

**KALVARIJOS SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA  
INVENTORIZACIJOS ATLIKIMAS KALVARIJOS SAVIVALDYBĖS BIUDŽETINĖSE  
ĮSTAIGOSE**

2022 m. gruodžio 22 d. Nr. TK-4-(1.4)  
Kalvarija

Audita atliko  
Kalvarijos savivaldybės  
Kontrolės ir audito tarnyba  
Su audito ataskaita galima susipažinti  
Interneto puslapyje [www.kalvarija.lt](http://www.kalvarija.lt)

## TURINYS

SANTRAUKA	3
ĮŽANGA	4
AUDITO REZULTATAI	5
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	6
PRIEDAI	7

## SANTRAUKA

### Audito tikslas ir apimtis

Vadovaujantis savivaldybės kontrolieriaus pavedimu<sup>1</sup>, atlikome Kalvarijos savivaldybės (toliau – Savivaldybės) administracijos auditą, kurio tikslai – teisėtumo požiūriu įvertinti, ar faktiškai atliekamos inventorizacijos Savivaldybės administracijoje, ar jos atliekamos pagal nustatytą tvarką, ar teisingai įformintos. Atsižvelgiant į tarnyboje turimus žmogiškuosius resursus (dirba vienas darbuotojas), stebėtojų teisėmis dalyvavome Savivaldybės administracijos atliekamose inventorizacijose<sup>2</sup>. Audito metu vertinome, ar administracija tinkamai pasirengė ir atliko ilgalaikio materialiojo turto (reikšmingiausios turto grupės) inventorizacijas – turto patikrinimą ir palyginimą su buhalterinės apskaitos duomenimis. Dėl nustatytų inventorizacijos atlikimo terminų Savivaldybės administracijoje neauditavome nebaigtos statybos, finansinio turto, įsipareigojimų sričių. Šio audito metu mes nevertinome savivaldybės administracijos finansinės atskaitomybės, nes tai nėra šio audito tikslas, todėl nuomonės apie tai nepareiškiamo ir audito išvados nerašome. Vertinta kaip laikomasi teisės aktų. Darėme prielaidą, kad audituojamas subjektas pateikė teisingą, išsamią ir objektyvią informaciją.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1-ame audito ataskaitos priede.

### Rekomendacijos

Savivaldybės administracija dėl audito metu nustatytų neatitikimų buvo informuota žodžiu. Buvo geranoriškai ir operatyviai sureaguota į pateiktas pastabas, rekomendacijas, priimti reikiami sprendimai dėl klaidų ir neatitikimų taisymo. Šioje ataskaitoje pateikiame tik tas rekomendacijas, kurios buvo suformuluotos ataskaitos rengimo metu.

Atsižvelgdami į ištaisytas klaidas ir ataskaitoje nurodytus dalykus, ateityje rekomenduojame:

1. Įdiegti tinkamas ir pakankamas kontrolės procedūras inventorizacijos srityje, kurios užtikrintų, kad inventorizacija vyktų pagal Vyriausybės 2022-06-15 nutarimu Nr. 630 patvirtintų inventorizacijos taisyklių nuostatas.

2. Siekiant, kad savivaldybės administracija turėtų valdyti, naudoti ir disponuoti juo vadovaudamasi visuomenės naudos, efektyvumo, racionalumo ir viešosios teisės principais, spręsti klausimus dėl nereikalingo ar netinkamo (negalimo) naudoti turto. Atsakingiems specialistams pradėti (arba tęsti) turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti procedūras.

3. Sudaryti viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka sutartį dėl galimai nuvertėjusio turto nustatymo ir patikslinti duomenis pagal protokoluose pateiktą informaciją.

4. Kalvarijos savivaldybės administracijoje (skyriuose, seniūnijose) esanti turta, kuri naudoja skyriaus specialistai, priskirti materialai atsakingam asmeniui (skyriaus vedėjui arba seniūnui), organizuoti skyrių vedėjų ir seniūnų susitikimą dėl materialai atsakingų asmenų paskyrimo ir turto priskyrimo.

5. Organizuoti naujų inventorizacijų komisijų narių mokymus.

Plačiau apie priimtus veiksmus, priemones rekomendacijoms įgyvendinti, komentarus, įgyvendinimo terminus ir atsakingus subjektus aprašyta pridedamame rekomendacijų įgyvendinimo plane (6 psl.)

<sup>1</sup> Kalvarijos savivaldybės kontrolieriaus 2022-10-26 įsakymas Nr. KVI-2 „Dėl pavedimo atlikti auditą“.

<sup>2</sup> Kalvarijos savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-11-07 įsakymas Nr. D-596 (2.12E) „Dėl ilgalaikio turto, inventoriaus, medžiagų, nebaigtos statybos inventorizavimo“.