



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBA

FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

PASVALIO RAJONO GRŪŽIŲ VAIKŲ GLOBOS NAMAI

2007 -03- 01 Nr. A - 8
Pasvalys

IŽANGA

Vadovaudamasis Pasvalio rajono savivaldybės kontrolierės 2006 m. balandžio 14 d. pavedimu Nr. PA – 1, specialistas Andrius Markuckas Pasvalio rajono Grūžių vaikų globos namuose atliko finansinį auditą.

Audito tikslas – įvertinti įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, audituojamo subjekto turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas subjektas – Pasvalio rajono Grūžių vaikų globos namai (toliau – Globos namai), adresas: Grūžių k., Pasvalio r., kodas – 169250587.

Audituojamu laikotarpiu Globos namams vadovavo direktorius Antanas Bagočius. Buhalterio pareigas ėjo Antanas Šeronas.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų rajono Savivaldybės tarybai dėl biudžeto įvykdymo apyskaitos, bei ataskaitos apie Savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turą, dalis.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertinome Globos namų 2006 metų finansinę atskaitomybę: Aiškinamąjį raštą dėl 2006 m. finansinės atskaitomybės, Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. sausio 1 d. balansą (forma Nr. 1), Pažymą dėl lėšų sąskaitoje 230 „Finansavimas iš biudžeto“ (formos Nr. 1 priedas Nr. 1), Pažymą dėl išlaidų sąmatų vykdymo balanso likučių (formos Nr. 1 priedas Nr. 2), Pažymą dėl turto trūkumų 2006 m. (formos Nr. 1 priedas Nr. 3), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitas (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2006 m. apyskaitą (forma Nr. 3), Pažymą dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos (formos Nr. 3 priedas), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2006 m. apyskaitą (forma Nr. 4), Pažymą dėl atsargų ir trumpalaikio turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos (formos Nr. 4 priedas), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2007 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. 5), Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. 6), Pažymą dėl lizingo (finansinės nuomos) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų (formos Nr. 6 priedas), Finansinio turto 2006 m. apyskaitą (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2007 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. 8), Planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas: Sveikatos priežiūros, socialinės globos bei rūpybos įstaigų ir darbuotojų etatų plano įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. B-5), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2007 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. B-14), Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2007 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. B-15).

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Siekdami gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, ištyrėme ir įvertinome Globos namų vidaus kontrolę ir jos riziką. Nustatėme reikšmingų rizikos veiksnių galimą poveikį finansinei atskaitomybei bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumui ir naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams, taip pat įvertinome Globos namų vadovybės numatytas vidaus kontrolės procedūras rizikai sumažinti ir valdyti, atlikome kontrolės testus ir pagal atliktų testų rezultatus įvertinome vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą ir nuoseklumą, atlikome savarankiškas audito procedūras.

Audituojamu laikotarpiu Globos namų 3 vykdomoms programoms patvirtinta 553,5 tūkst. Lt. Iš pateiktų biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitų matyti, kad padaryta kasinių išlaidų už 553,3 tūkst. Lt (99,96 proc. patvirtintų asignavimų), 0,2 tūkst. Lt mažiau nei patvirtinta asignavimų, kuriuos grąžino į Finansų skyrių.

Faktinių išlaidų padaryta už 555,3 tūkst. Lt (100,32 proc. patvirtintų asignavimų).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

1. Asignavimų naudojimas

1.1. Patikrinus, ar išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. sausio 1 d. balanso (toliau – balansas) likučiai 2006 m. sausio 1 d. pagal kiekvieną eilutę atitinka 2005 metų balanso likučius metų pabaigoje, nustatyta, kad ne visi likučiai teisingomis sumomis perkelti iš balanso už 2005 metus:

1.1.1. Balanso 4 eilutėje „Ilgalaikis materialusis turtas (01-019)“ buvo įrašyta 263 tūkst. Lt, o turėjo būti – 363,3 tūkst. Lt.

1.1.2. Balanso 71 eilutėje „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais (178)“ buvo įrašyta 1,5 tūkst. Lt, o turėjo būti – 1 tūkst. Lt.

1.1.3. Balanso 72 eilutėje „Atsiskaitymai su darbuotojais pagal darbo užmokestį (180)“ turėjo būti įrašyta 1,4 tūkst. Lt.

1.1.4. Balanso 87 eilutės „Numeruoti blankai (004)“ buvo įrašyta 171 vnt., o turėjo – 191 vnt.

1.2. Balanse už 2005 metus 7 eilutėje „Medžiagos ir maisto produktai (060-064, 066-069)“ buvo įrašyta 4,1 tūkst. Lt, 32 eilutėje „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais (178)“ – 0,1 tūkst. Lt, 43 eilutėje „Finansavimas iš biudžeto (230)“ likučio nėra. Metų pabaigoje sukauptos faktinės išlaidos nurašomos per 230 sąskaitą „Finansavimas iš biudžeto“ (su sukauptomis kasinėmis išlaidomis). Patirtos 4,2 tūkst. Lt (medžiagos, debitorinis išsiskolinimas) kasinės išlaidos turėjo būti apskaitytos sąskaitos 230 „Finansavimas iš biudžeto“ kredite, nes šiai sumai nebuvo patirtos faktinės išlaidos, todėl balanso 43 eilutė „Finansavimas iš biudžeto (230)“ nėra teisinga už 2005 metus ir atitinkamai 2006 m. sausio 1 d.

1.3. Patikrinus, ar balanso likučiai pagal kiekvieną eilutę 2007 m. sausio 1 d. atitinka atitinkamus apskaitos registrus, nustatyta:

1.3.1. Balanso 17 eilutėje „Pavedimų lėšos (110)“ įrašyta 2,8 tūkst. Lt, sąskaitų suvestinėje (didžiojoje knygoje) – 1,5 tūkst. Lt, o pavedimų sąskaitos banko išrašė – 2,5 tūkst. Lt. Balanse ir sąskaitų suvestinėje turėjo būti apskaityta 2,5 tūkst. Lt suma.

1.4. Į Išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitą „Kitos socialinės apsaugos ir rūpybos įstaigos bei priemonės“ (funkcijos kodas - 10.09.01.01.) kasinės išlaidos (bendra suma) iš Kreditų (asignavimų) ir išlaidų apskaitos knygos perkeltos teisinga suma. Ataskaitos faktinėse išlaidose įrašyta 537,6 tūkst. Lt, o Kreditų (asignavimų) ir išlaidų apskaitos knygoje – 540,8 tūkst. Lt bendra suma. Ataskaitoje beveik visų straipsnių faktinių išlaidų sumos skiriasi, lyginant su Kreditų (asignavimų) ir išlaidų apskaitos knygoje šių straipsnių sumomis, tam didžiausios įtakos turėjo tai, kad buhalteris 2006 m. gruodžio mėnesį nepagrįstai padidino faktines išlaidas - 10,4

tūkst. Lt, darydamas buhalterinį įrašą: debetavo 200 sąskaitą „Biudžeto išlaidos“, kreditavo 176 sąskaitą „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“. Šia suma nepagrįstai padidino Kreditų (asignavimų) ir išlaidų apskaitos knygos straipsnio „Kitos paslaugos“, sąmatos faktines išlaidas ir sąskaitos 176 „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ kreditą.

1.5. Globos namai balanso 19 eilutėje „Kitos lėšos kasoje (112)“ yra apskaitę 0,2 tūkst. Lt pinigų likutį. Kaip paaiškino buhalteris, tai pinigai (0,3 tūkst. Lt), gauti iš Joniškėlio Igno Karpio žemės ūkio ir paslaugų mokyklos kaip parama. Šių lėšų gavimui buhalteris padarė neteisingą buhalterinį įrašą: debetavo 122 sąskaitą „Kitos lėšos kasoje“, o kreditavo sąskaitą 110 „Pavedimų lėšos. Turėjo debetuoti 122 sąskaitą „Kitos lėšos kasoje“, o kredituoti sąskaitą 176 „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas, - nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 135, 214 punktu nuostatų.

2. Turto valdymas, naudojimas ir disponavimas

2.1. Balanse atskirai neišskirta nematerialiojo turto 0,9 tūkst. Lt amortizacija.

2.2. Patikrinus 18 vnt. ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo skaičiavimo teisingumą už 2006 m. liepos, gruodžio mėnesius (36 pavyzdžiai), nustatyta:

2.2.1. 7 turto vienetų per daug priskaičiuota 0,1 tūkst. Lt nusidėvėjimo.

2.2.2. 7 turto vienetams per mažai priskaičiuota 1,2 tūkst. Lt nusidėvėjimo (iš jų nematerialiojo turto – 0,5 tūkst. Lt).

2.3. Sudėjus visas ilgalaikio turto nusidėvėjimo žiniaraštyje įrašytas ilgalaikio turto nusidėvėjimo sumas (už 2006 metus), gauta bendra suma neatitiko atitinkamuose apskaitos registruose ir atitinkamai balanse įrašytą sumą. Sąskaitų suvestinėje ir balanse nusidėvėjimo suma – 147,1 tūkst. Lt, o ilgalaikio turto nusidėvėjimo žiniaraštyje – 112 tūkst. Lt. Balanse ir sąskaitų suvestinėje turėjo būti apskaityta 112 tūkst. Lt suma.

2.4. Sąskaitų suvestinėje ir balanse ilgalaikio turto fondo suma – 239,4 tūkst. Lt, Ilgalaikio turto nusidėvėjimo žiniaraštyje – 274,5 tūkst. Lt. Balanse ir sąskaitų suvestinėje turėjo būti apskaityta 274,5 tūkst. Lt suma.

2.5. Buhalteris 2006 m. iš apskaitos nurašė nusidėvėjusius 2 vnt. ilgalaikio materialiojo turto: kopijavimo aparatą, inventorinis Nr. 01900005; spausdintuvą, inventorinis Nr. 01300005. Prieš nurašant šį turtą vadovo sprendimu jis nebuvo pripažįstamas nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti ir nebuvo atitinkamo vadovo sprendimo dėl turto nurašymo, - nesilaikyta Nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti turto nurašymo, išardymo, likvidavimo, perdavimo ir mainų tvarkos, patvirtintos Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2003 m. rugsėjo 17 d. sprendimu Nr. 226, 4, 12.3 punkto nuostatų.

2.6. Globos namai turi išsinuomavę garažą, kuris balanse apskaitytas kiekinė išraiška, o turėjo būti apskaitytas verte, - nesilaikoma Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 317 punkto nuostatų.

2.7. Globos namuose 2006 m. buvo pakeisti pastato langai. Senus langus išėmus, jie (liekamos medžiagos) nebuvo užpajamuoti.

3. Išvados

3.1. Dėl 1.2, 1.4, 2.6, 2.7 punktuose išvardintų priežasčių negalime įvertinti, ar balanso 4 stulpelio: 9 eilutės „Medžiagos, maisto produktai ir kitos atsargos (060-064. 066-069)“, 40 eilutės „Išlaidos iš biudžeto (200)“, 46 eilutės „Balansas (1-45)“, 48 eilutės „Finansavimas iš biudžeto (230)“, 69 eilutės „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas (176)“, 78 eilutės „Balansas (47-77)“, 79 eilutės „Išsinuomotas turtas (001) (80+84+85)“ yra teisingos. Atitinkamai negalime įvertinti, ar teisingos 2007 m. atskaitomybės kitos formos: Pažyma dėl lėšų sąskaitoje 230 „Finansavimas iš biudžeto“ (formos Nr. 1 priedas Nr. 1), Pažyma dėl išlaidų sąmatų vykdymo balanso likučių (formos Nr. 1 priedas Nr. 2), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaita „Kitos socialinės apsaugos ir rūpybos įstaigos bei priemonės“ (funkcijos kodas - 10.09.01.01.) (forma Nr. 2), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2006 m. apyskaita (forma Nr. 4), Pažyma dėl atsargų ir trumpalaikio turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos (formos Nr. 4 priedas).

3.2. Dėl 1.3.1, 1.5, 2.1, 2.2, 2.3, 2.4 punktuose išvardintų priežasčių, balanso 17, 51, 52, 54, eilučių 4 stulpelio sumos neteisingos. Balanso 17 eilutės „Pavedimų lėšos (110)“ 4 stulpelyje vietoj 2,8 tūkst. Lt turėjo būti įrašyta 2,5 tūkst. Lt (0,3 tūkst. Lt padidintas likutis). Balanso 51 eilutės „Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas (020)“ 4 stulpelyje vietoj 147,1 tūkst. Lt turėjo būti įrašyta 111,7 tūkst. Lt (35,4 tūkst. Lt padidintas likutis). Balanso 52 eilutės „Nematerialiojo turto amortizacija (021)“ 4 stulpelyje būti įrašyta 1,4 tūkst. Lt. Balanso 54 eilutės „Ilgalaikio turto fondas (250)“ 4 stulpelyje vietoj 239,4 tūkst. Lt turėjo būti įrašyta 273,4 tūkst. Lt (34 tūkst. Lt sumažintas likutis). Atitinkamai neteisinga Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2006 m. apyskaita (forma Nr. 3).

4. Rekomendacijos

4.1. Buhalterinę apskaitą tvarkyti teisės aktų nustatyta tvarka.

4.2. Duomenys iš apskaitos registrų perkelti į finansinę atskaitomybę teisingomis sumomis.

5.1. Kiti pastebėjimai

5.1.1. Ilgalaikio turto 2006 m. nusidėvėjimo žiniaraštyje nebuvo nurodyti turto įsigijimo metai, - nesilaikoma Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 48 punkto nuostatų.

5.1.2. Globos namuose nėra nustatytos ir patvirtintos priemonės, užtikrinančios kompiuterinės informacinės sistemos saugumą, - nesilaikoma Minimalių finansų kontrolės reikalavimų, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. gegužės 8 d. Nr. 1 K-123

„Dėl minimalių finansų kontrolės reikalavimų patvirtinimo“ (Žin., 2003, Nr. 47-2083), 23 punkto nuostatų.

5.1.3. Globos namuose dalis darbuotojų dirba pagal slenkantį darbo grafiką. Vadovas šiems darbuotojams nėra įvedęs suminės darbo laiko apskaitos ir tvarkos, kurioje numatoma kasdieninio darbo (pamainos) pradžia ir pabaiga, kasdieninė darbo ir poilsio laiko trukmė, savaitės darbo ir poilsio laiko trukmė, suminės darbo laiko apskaitos apskaitinis laikotarpis, darbo laiko trukmė per ataskaitinį laikotarpį, suminės darbo laiko apskaitos laikotarpiu viršyto darbo laiko kompensavimas, nesilaikoma Lietuvos Respublikos darbo kodekso (Žin., 2002, Nr. 64-2569; 2005, Nr. 67-2400) 149 straipsnio ir Suminės darbo laiko apskaitos įvedimo tvarkos, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 587 „Dėl darbų, kuriuose gali būti taikoma iki dvidešimt keturių valandų per parą darbo laiko trukmė, sąrašo, darbo ir poilsio laiko ypatumų ekonominės veiklos srityse, dabų, sąlygų, kurioms esant gali būti įvedama suminė darbo laiko apskaita, suminės darbo laiko apskaitos įvedimo įmonėse, įstaigose, organizacijose tvarkos patvirtinimo“ (Žin., 2003, Nr. 48-2120), 6 punkto nuostatų.

5.1.4. Keturiems darbuotojams, sausio mėnesį išdirbusiems didesnę valandų skaičių nei priklauso, nebuvo mokama už viršvalandinį darbą, - nesilaikyta Lietuvos Respublikos darbo kodekso (Žin., 2002, Nr. 64-2569) 193 straipsnio reikalavimų.

5.1.5. Vienai socialinės darbuotojos padėjėjai 2006 m. sausio mėnesį buvo nustatytas koeficientas – 5 bazinės mėnesiniai algos dydžiais, o turėjo nustatyti mažiausiai 5,2 koeficientą nuo bazinės mėnesinės algos dydžio, - nesilaikyta Socialinį darbą dirbančių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo, patvirtinto Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2005 m. liepos 15 d. įsakymu Nr. AI-211 „Dėl socialinį darbą dirbančių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (Žin., 2005, Nr. 91-3408).

5.1.6. Direktorius 2006 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. 92V 18 darbuotojų nustatė vienkartinius priedus, nenurodant mokėjimo paskirties, - nesilaikyta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. nutarimo Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (toliau - Darbo apmokėjimo tvarka) (Žin., 1993, Nr. 28-655; 1997, Nr. 33-834) 5.2 punkto reikalavimų.

5.1.7. Direktorius gruodžio mėnesį keturiems darbuotojams nustatė vienkartinius priedus (priemokas), kurių suma - 417,75 Lt - viršijo darbuotojams nustatytą tarnybinių atlyginimų dydžius, nesilaikyta Darbo apmokėjimo tvarkos 5.2 punkto reikalavimų.

5.1.8. Buhalteris sausio mėnesį 3 darbuotojams per mažai apskaičiavo 35,66 Lt, 1 darbuotojui per daug apskaičiavo 1,15 Lt, gruodžio mėnesį 5 darbuotojams per mažai apskaičiavo 498,28 Lt, 2 darbuotojams per daug apskaičiavo 5,18 Lt darbo užmokesčio. Atitinkamai netikslūs priskaitymai SODRAI.

5.1.9. Nepasirinkta apskaitos politika, - nesilaikoma Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos (Žin., 2001, Nr. 99-3515; 2003, Nr. 123-5586) 9 straipsnio 1 dalies nuostatų.

5.2. Rekomendacijos

5.2.1. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo žiniaraščiuose nurodyti turto įsigijimo metus.

5.2.2. Nustatyti ir patvirtinti priemones, užtikrinančias kompiuterinės informacinės sistemos saugumą.

5.2.3. Įvesti suminę darbo laiko apskaitą.

5.2.4. Teisingai nustatyti ir skaičiuoti darbo užmokestį.

5.2.5. Pasirinkti apskaitos politiką.

Audito metu Savivaldybės kontrolieriaus tarnyba 2006 m. rugpjūčio 10 d. raštu Nr. KS – 22 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų“ Globos namus informavo apie nustatytus neatitikimus, į kuriuos jie atsižvelgė ir beveik visus neatitikimus pašalino.

Savivaldybės Kontrolieriaus tarnybos specialistas

Andrius Markuckas