



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBA

Juridinių asmenų registras. Kodas 188620240. Vytauto Didžiojo a. 1, LT-39143 Pasvalys. Tel. (8 451) 54 034.
Faks. (8 451) 54 130. El. p. kontrolė@pasvalys.lt

Pasvalio rajono Grūžių vaikų globos
namams

FINANSINIO AUDITO IŠVADA PASVALIO RAJONO GRŪŽIŲ VAIKŲ GLOBOS NAMAI

2007 -03- 01 Nr. AI - 8

Audito metu mes vertinome Pasvalio rajono Grūžių vaikų globos namų (toliau – Globos namai) 2006 m. finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenis bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2006 metus. Globos namų direktorius yra atsakingas už finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimą ir pateikimą, savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas bei Savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turtą valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus. Šie reikalavimai nustato, kad auditą planuotume ir atliktume taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Globos namų apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimo ir pateikimo, savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Dalykai, turėję įtakos auditoriaus nuomonei:

1. Negalime įvertinti, ar išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. sausio 1 d. 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) (žr. ataskaitos 3.1 pastebėjimą).

2. Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. sausio 1 d. 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) (žr. ataskaitos 3.2 pastebėjimą).

Mūsų nuomone, dėl ankstesnėse pastraipose išdėstytų dalykų poveikio, Globos namų 2006 m. finansinė atskaitomybė, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos nesivadovaujant Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą.

3. 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 (žr. ataskaitos 2.5 pastebėjimą).

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

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2006 metais Globos namuose valdant, naudojant ir disponuojant Savivaldybės lėšomis ir turtu, juos naudojant įstatymų nustatytiems tikslams, neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytiems reikalavimams nenustatėme.

Finansinio audito išvada pateikta kartu su finansinio audito ataskaita.

Kontrolieriaus tarnybos specialistas

Andrius Markuckas