



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBA

FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

PASVALIO RAJONO PASLAUGŲ IR UŽIMTUMO CENTRAS PAGYVENUSIEMS IR NEĮGALIESIEMS

2007 -03- 01 Nr. A - 4
Pasvalys

IŽANGA

Vadovaudamasis Pasvalio rajono savivaldybės kontrolierės 2006 m. liepos 31 d. pavedimu Nr. PA – 11, specialistas Andrius Markuckas Pasvalio rajono paslaugų ir užimtumo centre pagyvenusiems ir neįgaliesiems 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 paslaugų ir užimtumo centras pagyvenusiems ir neįgaliesiems (toliau – Senelių namai), adresas: Joniškėlio 1, Pasvalys, kodas – 169277634.

Audituojamu laikotarpiu Senelių namams vadovavo direktorė Rasa Beinorienė. Vyriausiosios buhalterės pareigas ėjo Bronė Vasiliauskienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų rajono Savivaldybės tarybai dėl biudžeto įvykdymo apyskaitos, bei ataskaitos apie Savivaldybei patikėjimo teise perduotą valstybės turtą ir savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turtą, 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 pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertinome Senelių 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 Senelių 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 Senelių 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 senelių namų 6 vykdomoms programoms patvirtinta 1106,2 tūkst. Lt. Iš pateiktų biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitų matyti, kad padaryta kasinių išlaidų už 1095,7 tūkst. Lt (99,05 proc. patvirtintų asignavimų), 10,5 tūkst. Lt mažiau nei patvirtinta asignavimų. Tam didžiausios įtakos turėjo iš Finansų skyriaus nesusigražintos spec. programos lėšos (10,3 tūkst. Lt). Faktinių išlaidų padaryta už 1077,2 tūkst. Lt (97,38 proc. patvirtintų asignavimų).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Asignavimų naudojimas

1. Pastebėjimai

1.1. 2006 m. neteisingai buvo skaičiuojamas 4 vnt. ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas. Iš viso vyriausioji buhalterė 0,1 tūkst. Lt per daug apskaičiavo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo, todėl Senelių namų išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. sausio 1 d. balanso 51, 54 eilučių 4 stulpelio sumos neteisingos 0,1 tūkst. Lt.

Klaida ištaisyta audito metu, po finansinės atskaitomybės patvirtinimo, koreguojant nusidėvėjimo sumas ir turto tarnavimo laikotarpį.

1.2. Senelių namai su subjektais 2006 m. sudarydavo vienkartinės rangos sutartis dėl įvairių darbų atlikimo. Senelių namai prie kiekvienos sutarties (išskyrus skalbimo paslaugas) pateikdavo apskaičiavimus, kuriuose matydavosi darbų (paslaugų) sąnaudos. Šių apskaičiavimų pagrindu buvo sutariama sutarties objekto kaina. Iš apskaičiavimų buvo matyti, kad sutarto darbo (paslaugos) kainą sudarė sąnaudos – darbo užmokestis, pridėtinės išlaidos, amortizaciniai atskaitymai, papildomos išlaidos, eksploatacinės išlaidos nuo nuvažiuotų kilometrų ir kt., iš kurių nebuvo matyti, ar laikytasi Savivaldybės tarybos nustatytų įkainių.

1.3. Išvada

Mes negalime įvertinti, ar Senelių namų Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2007 m. sausio 1 d. ataskaita (Forma Nr. 5) yra teisinga.

1.4. Rekomendacija

Teikiant paslaugas, laikytis Savivaldybės tarybos nustatytų įkainių.

2. Kiti pastebėjimai

2.1. Ilgalaikio turto 2006 m. nusidėvėjimo žiniaraštyje nebuvo matyti turto įsigijimo metų, - nesilaikoma Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. 1K-405 „Dėl Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos patvirtinimo“ pakeitimo“ (Žin., 2006, Nr. 2-16), 48 punkto nuostatų.

2.2. Senelių namų ūkvedžiui nustatytas tarnybinio atlyginimo koeficientas 12,2 nuo bazinės mėnesinės algos, kaip vadovo pavaduotojui ūkio reikalams, o turėjo būti nustatytas koeficientas nuo 5,22 iki 9,6, kaip specialistui, - nes neužima pavaduotojo pareigų, nesilaikyta Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų tarnybinių atlyginimų 1 priedo nuostatų, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. nutarimu Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (Žin., 1993, Nr. 28-655; 2006, Nr.105-4006, 140-5353).

2.3. Vyriausioji buhalterė, skaičiuodama darbo užmokestį, 2006 m. gruodžio mėnesį 7 darbuotojams centus suapvalindavo iki litų, o tai nėra numatyta teisės aktais.

Nuo 2007 m. vasario mėn. darbo užmokestis apskaičiuojamas teisingai, centai nebesuapvalinami iki lito.

2.4. Vyriausioji buhalterė neteisingai apskaičiavo darbo užmokestį masažuotojai už 2006 m. lapkričio - gruodžio mėnesius. Nustatytas tarnybinio atlyginimo koeficientas 8,2 nuo bazinės mėnesinės algos ir dirba ne visą darbo dieną – 7 valandas. Vyriausioji buhalterė turėjo skaičiuoti darbo užmokestį už proporcingai dirbtą laiką – 7 valandas, o skaičiavo už visą darbo dieną, nesilaikė Lietuvos Respublikos darbo kodekso (Žin., 2002, Nr. 64-2569) 196 straipsnio nuostatų.

Klaida ištaisyta 2007 m. vasario mėnesį.

2.5. Senelių 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.

2.6. Rekomendacijos

2.6.1. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo žiniaraščiuose nurodyti turto įsigijimo metus.

2.6.2. Senelių namų ūkvedžiui teisingai nustatyti tarnybinio atlyginimo koeficientą.

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

Audito metu Savivaldybės kontrolieriaus tarnyba raštais: 2006 m. rugsėjo 6 d. Nr. KS – 26 ir 2007 m. vasario 19 d. Nr. KS – 19 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų“ Senelių namus informavo apie nustatytus neatitikimus, į kuriuos jie atsižvelgė ir beveik visus neatitikimus pašalino.

Savivaldybės Kontrolieriaus tarnybos specialistas

Andrius Markuckas