



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PASVALIO PEDAGOGINĖS PSICHOLOGINĖS TARNYBOS FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2010 m. sausio 21 d. Nr. A – 1
Pasvalys

ĮŽANGA

Finansinis auditas atliktas pagal Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintą¹ Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2009 metų veiklos planą ir vykdant Savivaldybės kontrolieriaus 2009 m. birželio 9 d. pavedimą Nr. PA – 12. Auditą atliko savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė.

Audito tikslas – įvertinti įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą bei ekonomiškumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2009 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas subjektas – Pasvalio pedagoginė psichologinė tarnyba (toliau – Tarnyba), adresas – Sodų g. 21, LT-39151 Pasvalys; juridinio asmens kodas – 300046495.

Audituojamu laikotarpiu Tarnybai vadovauja Gita Žukovskienė, vyriausiąja buhalterė dirba Daiva Valotkienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktos tvirtinti metinės Savivaldybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo ir dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto statistinių ataskaitų, dalis.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pateikiama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

¹ Pasvalio rajono savivaldybės kontrolieriaus 2008 m. lapkričio 14 d. įsakymas Nr. KV - 8

Tarnybos pagrindinė veikla - pagalba mokiniui, mokytojui ir mokyklai.

Audito metu buvo vertinama Tarnybos 2009 metų finansinė atskaitomybė: Išlaidų sąmatų įvykdymo 2009-12-31 balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaita (forma Nr. 2), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 4).

Tarnybai 2009 metams buvo skirta² 347,5 tūkst. Lt asignavimų, iš jų 144,5 tūkst. Lt - moksleivio krepšelio lėšų. Darbo užmokesčiui skirta 226,0 tūkst. Lt, specialiosioms programoms finansuoti – 3,0 tūkst. Lt, turtui įsigyti lėšų neskirta. Asignavimai buvo tikslinti Savivaldybės tarybos 2009 m. birželio 12 d. sprendimu Nr. T1 – 125 ir 2009 m. rugsėjo 29 d. sprendimu Nr. T1-195.

Po patikslinimų Tarnybai buvo skirta 339,3 tūkst. Lt asignavimų, iš jų – 222,8 tūkst. Lt darbo užmokesčiui. Turtui įsigyti asignavimų neskirta. Tarnyba vykdė 3 programas: valstybės deleguotų funkcijų programą 9.6.1.1. „Mokinio krepšelis“; Savivaldybės biudžeto lėšų programas 9.6.1.1. „Tarnybos aplinkos finansavimo programa“ ir 9.6.1.1. „Specialiųjų lėšų programa“. Tarnybos direktorius 2009 m. vasario 16 d. visoms programoms patvirtino sąmatas. Tikslinant asignavimus buvo tikslinamos ir sąmatos.

Be to, 2009 metais Tarnyba gavo 1,1 tūkst. Lt pavedimų lėšų (gyventojų pajamų mokesčio 2 proc. dalies parama). Įstaiga 2009 metais pavedimų lėšų išlaidų neturėjo.

2009 metais Tarnybai iš Finansų skyriaus buvo pervesta 307,5 tūkst. Lt Savivaldybės tarybos skirtų asignavimų.

2009 metų Tarnybos kasinių išlaidų struktūrą pagal ekonominę klasifikaciją sudaro: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos 277,9 tūkst. Lt arba 81,9 procento nuo visų išlaidų; prekių ir paslaugų naudojimo – 29,1 tūkst. Lt arba 18,0 procentų nuo visų išlaidų; 0,5 tūkst. Lt (0,1 procento) socialinių išmokų.

Tarnyba 2009 gruodžio 31 d. turėjo turto (pradinę vertę): ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo – už 46,0 tūkst. Lt; trumpalaikio – už 23,6 tūkst. Lt.

Įstaigos kreditinis įsiskolinimas 2009 m. sausio 1 d. – 4,6 tūkst. Lt, gruodžio 31 d. – 4,2 tūkst. Lt. Debetinių skolų metų pradžioje ir pabaigoje įstaiga neturėjo.

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus³, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, o Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir jais disponuojama teisėtai ir ekonomiškai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas

² Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2009 m. vasario 11 d. sprendimu Nr. T1 – 4

³ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad audito metu buvo taikoma atranka ir nebuvo tikrinti visi (100 %) ūkiniai įvykiai, sudaryti sandoriai ir ūkinės operacijos.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 2 proc. visų kasinių išlaidų (6,15 tūkst. Lt) – didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos;

- 2 proc. Išlaidų sąmatų vykdymo balanso aktyvo likučių (1,5 tūkst. Lt) – didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito proceso planavimo etape buvo susipažinta su įstaigos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, susipažinta su audituojamo subjekto veikla, struktūra ir apskaitos sistema, nustatyti rizikos veiksniai, galintys turėti įtakos finansinei atskaitomybei.

Atlikus vidaus kontrolės aplinkos tyrimą, nustatyta, kad dėl mažo įstaigos apskaitos darbuotojų skaičiaus nėra galimybės įdiegti vidaus kontrolės procedūrų, todėl nuspręsta atlikti tik savarankiškas audito procedūras. Pagal sudarytas audito programas atlikome savarankiškas audito procedūras šiose srityse: ilgalaikio turto, trumpalaikio turto, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų. Dalyvauta ilgalaikio turto ir trumpalaikio turto (dalina) inventorizacijoje. Atliktas 2009 m. finansinės atskaitomybės sudarymo ir jos teisingumo vertinimas.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

PASTEBĖJIMAI

1. Tarnybos patikėjimo teise valdomo valstybės turto likutis įsigijimo verte pagal 2009 m. gruodžio 31 d. apskaitos duomenis buvo 12,7 tūkst. Lt, iš jų: ilgalaikio materialiojo turto – 6,2 tūkst. Lt., nematerialiojo – 3,8 tūkst. Lt ir 2,7 tūkst. Lt trumpalaikio turto.

Tarnyboje patikėjimo teise valdomo valstybės turto apskaita tvarkoma atskirai nuo Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto apskaitos. Audito metu nustatyta, kad Savivaldybei Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais 2005 - 2006 metais perduotas valstybei nuosavybės teise priklausantis 12,7 tūkst. Lt vertės turtas valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise. Minėtas turtas Savivaldybės tarybos sprendimais⁴ buvo perduotas Tarnybai taip pat patikėjimo teise. Šis valstybės turtas Tarnybos apskaitoje užregistruotas kaip patikėjimo teise valdomas valstybės turtas (balanse).

Pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą⁵, savivaldybės biudžetinės įstaigos nėra priskirtos šiame įstatyme nurodytam valstybės turto patikėtinių sąrašui.

Savivaldybės taryba, nesilaikydama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, 2005 ir 2006 metais Savivaldybei patikėjimo teise valdyti perduotą 12,7 tūkst. Lt vertės valstybės turtą perdavė savivaldybės biudžetinei įstaigai - tarnybai valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise.

2. Savivaldybės administracija 2004 m. rugsėjo 14 d. jungtinės veiklos sutartimi Nr. J-32/ASR-200 įsipareigojo dalyvauti partneriu Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos Specialiosios pedagogikos ir psichologijos centro vykdomame projekte „Iškritusių iš mokyklos mokinių grąžinimas“ (toliau – Projektas). Projektas buvo vykdomas 2004-2007 metais. Jį vykdė, taip pat finansinius ir žmogiškuosius išteklius administravo Specialiosios pedagogikos ir psichologijos centras. Minėtos jungtinės veiklos sutarties 4.6.1 punktu Savivaldybė įsipareigojusi bent penkerius metus projektui pasibaigus išlaikyti įsteigtus etatus.

Ryšium su priimtais sutartiniais įsipareigojimais, Savivaldybės tarybos 2008 m. vasario 6 d. sprendimu Nr. T1 – 16 Pasvalio pedagoginės psichologinės tarnybos maksimalus etatų skaičius padidintas 3 etatais - nuo 7 iki 10. Projekto jungtinės veiklos sutarties įsipareigojimams vykdyti Pasvalio pedagoginei psichologinei tarnybai papildomai skirti trys pedagoginių darbuotojų etatai, finansuojami Savivaldybės biudžeto lėšomis.

Atkreipiamo dėmesį, kad vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (2003 m. gruodžio 23 d. Nr. IX-1946) 5 straipsnio 7 punktu ir 7 straipsniu, biudžeto asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą, buhalterinės apskaitos organizavimą ir finansinės atskaitomybės

⁴ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos sprendimai 2005 m. kovo 31 d. Nr. T1 – 95 ir 2006 m. vasario 9 d. Nr. T1 -12

⁵ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas (su vėlesniais pakeitimais), 1998-05-12 Nr. VIII-729, 9 str. 2 d. ir 10 str.

rengimą, pateikimą pagal įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimus. Jie už tai atsako įstatymų nustatyta tvarka.

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymu Nr. 1K-170, 4 punktu, už biudžetinės įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimą atsako biudžetinės įstaigos vadovas, o vadovaujantis taisyklių 20 punktu, vyriausiasis buhalteris atsako už visų tinkamai įformintų ir apskaitos dokumentais pagrįstų ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų įtraukimą į apskaitą, buhalterinių įrašų atitiktį ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų turiniui, apskaitos informacijos patikimumą, ūkinių operacijų teisėtumo, lėšų naudojimo teisės aktų nustatyta tvarka, tinkamo apskaitos dokumentų įforminimo kontrolę, biudžetinės įstaigos finansinės atskaitomybės sudarymą pagal sąskaitų duomenis.

REKOMENDACIJOS

1. Atsižvelgdami į tai, kas išdėstyta *Pastebėjimų* 1 punkte, rekomenduojame kreiptis į Savivaldybės administraciją, kad būtų pakeisti Savivaldybės tarybos sprendimai, savivaldybei patikėjimo teise perduotas valstybės turtas būtų apskaitytas Savivaldybės administracijoje, o Tarnybai būtų perduotas neatlygintinai naudotis pagal panaudos sutartis.

2. Siūlome, sudarant sutartis ir prisiimant ilgalaikius sutartinius finansinius įsipareigojimus, užtikrinti ekonomišką, efektyvų ir rezultatų Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimą.

KITI PASTEBĖJIMAI

Informacija apie audito metu nustatytas klaidas, pažeidimus ir neatitikimus kartu su rekomendacijomis jiems pašalinti Tarnybai pateikta Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2009-08-20 raštu Nr. KS- 58 „Dėl audito išankstinio tyrimo rezultatų“ ir 2009-08-24 raštu Nr. KS – 59 „Dėl audito išankstinio tyrimo rezultatų“. Pastebėjimai, rekomendacijos buvo teikiami ir žodžiu.

Apie rekomendacijų įgyvendinimo būklę Tarnyba Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą informavo 2009-11-13 raštu Nr. SD -15 „Dėl išankstinio tyrimo metu nustatytų pastebėjimų“ ir 2009-12-28 raštu Nr. SD – 23 „Dėl informacijos pateikimo“.

Pažymime Tarnybos pažangą, vykdam audito metu pateiktas rekomendacijas ir šalinant nustatytus trūkumus, kurie galėjo turėti įtakos metinės finansinės atskaitomybės teisingumui, stiprinant vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą, diegiant naujas vidaus kontrolės procedūras audito metu ir dėkojame Tarnybos darbuotojams už bendradarbiavimą bei pagalbą atliekant 2009 metų finansinės atskaitomybės auditą.

Neįgyvendintos rekomendacijos pateiktos rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. priedą).

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas - įteiktas Pasvalio pedagoginei psichologinei tarnybai, kitas – Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai.

**Pasvalio rajono savivaldybės
kontrolės ir audito tarnybos
Pasvalio pedagoginės psichologinės tarnybos
Finansinio audito ataskaitos
2010 m. sausio 21 d. Nr. A -1
priedas**

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil.	Rekomendacija	Subjektas,	Veiksmas / Prie-	Rekomendacijos
------	---------------	------------	------------------	----------------

Nr.		kuriame pateikta rekomendacija	monės / Komenta- rai*	įgyvendinimo terminas (data)*
1	2	3	4	5
1	Rekomenduojame kreiptis į Savivaldybės administraciją, kad savivaldybei patikėjimo teise perduotas valstybės turtas būtų apskaitytas Savivaldybės administracijoje, o Tarnybai būtų perduotas neatlygintinai naudotis pagal panaudos sutartį.	Pasvalio pedagoginė psichologinė tarnyba	Kreipsimės į Savivaldybės administraciją, kad valstybės turtas Tarnybai būtų perduotas neatlygintinai naudotis pagal panaudos sutartį.	Iki 2010 m. balandžio 1 d.

* Nurodė Pasvalio pedagoginės psichologinės tarnybos direktorė