



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS VISUOMENĖS SVEIKATOS BIURO FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2013 m. balandžio 3 d. Nr. A – 2
Pasvalys

ĮŽANGA

Finansinis auditas atliktas Savivaldybės kontrolieriaus 2012 m. rugsėjo 5 d. pavedimu Nr. PA – 19. Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė.

Audituojamas subjektas – Pasvalio rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras (toliau – Biuras), adresas – Vytauto Didžiojo a. 6, Pasvalys; juridinio asmens kodas –301505617.

Audituojamu laikotarpiu Biurui vadovauja direktorė Vilma Jankevičienė, buhalterė dirba Rimutė Šlikienė.

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 2012 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto lėšų 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 finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius 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

Pagrindinės Biuro veiklos sritys pagal Pasvalio rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro nuostatus¹ - visuomenės sveikatos stebėsena ir jos pokyčių analizė; sveikatos stiprinimo ir ugdymo priemonių planavimas ir įgyvendinimas; Savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos priemonių planavimas ir įgyvendinimas; aplinkos sveikatinimo veiksmų plano priemonių rengimas ir įgyvendinimo koordinavimas Savivaldybės teritorijoje; moksleivių sveikatos priežiūra; sveikatos mokymas, žinių apie sveiką gyvenseną skleidimas, sveikos gyvensenos propagavimas, informacijos apie sveikatinimo priemones ir renginius gyventojams teikimas.

Veikla licencijuojama, galiojanti licencija išduota 2009 m. spalio 8 d. Nr. VLS-213 (pakeista 2010 m. sausio 25 d.)

Audito metu vertinome Biuro 2012 metų metinių ataskaitų rinkinį: **metines finansines ataskaitas** – Finansinės būklės ataskaitą pagal 2012-12-31 duomenis (2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priedas), Veiklos rezultatų ataskaitą pagal 2012-12-31 duomenis (3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 1 priedas), Grynojo turto pokyčių ataskaitą pagal 2012-12-31 duomenis (4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priedas), Pinigų srautų ataskaitą pagal 2012-12-31 duomenis (5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 2 priedas), 2012 m. finansinių ataskaitų aiškinamąjį raštą (6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“); **metines biudžeto vykdymo ataskaitas** – Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti 2012-12-31 ataskaitą (forma Nr.1), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012-12-31 ataskaitą (forma Nr. 2), finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2012-12-31 ataskaitą (forma Nr. 3), Mokėtinų ir gautinų sumų 2012-12-31 ataskaitą (forma Nr.4) ir aiškinamąjį raštą.

Biurui 2012 metams buvo skirta² 153,1 tūkst. Lt asignavimų, iš jų 120,0 tūkst. Lt – Biuro funkcijoms vykdyti; 33,1 tūkst. Lt – teikiamoms paslaugoms finansuoti. Darbo užmokesčiui skirta 83,6 tūkst. Lt. Turtui įsigyti asignavimai nenumatyti. Asignavimai Biurui buvo tikslinti du kartus³. Po patikslinimų Biurui skirta 152,6 tūkst. Lt asignavimų, iš jų – 90,1 tūkst. Lt darbo užmokesčiui, turtui lėšų neskirta.

Biuras vykdė 2 programas: Savivaldybės biudžeto lėšų programą 7.6.1.1. „Kitos sveikatos priežiūros įstaigos“; teikiamų paslaugų programą 7.6.1.1. „Kitos sveikatos priežiūros įstaigos“.

¹ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2007 m. lapkričio 28 d. sprendimas Nr. T1 -215 „Pasvalio rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro nuostatų patvirtinimo“.

² Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2012 m. vasario 15 d. sprendimu Nr. T1 –10 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės 2012 metų biudžeto patvirtinimo“.

³ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos sprendimai 2012 m. rugsėjo 26 d. Nr. T1 – 211; 2012 m. lapkričio 28 d. Nr. T1-247.

Biuro direktorė 2012 m. vasario 21 d. patvirtino sąmatas. Tikslinant asignavimus buvo patikslintos sąmatos.

2012 metais Biurui Finansų skyrius pervedė 140,9 tūkst. Lt Savivaldybės tarybos skirtų asignavimų. Nepervesta 10,4 tūkst. Lt Savivaldybės biudžeto asignavimų įstaigos funkcijoms vykdyti ir 1,3 tūkst. Lt planuotų asignavimų teikiamoms paslaugoms finansuoti, nes įstaiga nesurinko planuotų pajamų.

Biuras mokamas paslaugas teikia pagal Savivaldybės tarybos patvirtintus įkainius⁴. 2012 m. Biuras surinko 16,6 tūkst. Lt pajamų už paslaugas - 16,0 tūkst. Lt už mokymus, 0,6 tūkst. Lt už patalpų nuomą.

2012 metais Biuras gavo 370,4 tūkst. Lt pavedimų lėšų:

<i>Lėšų šaltinis ir paskirtis</i>	<i>Suma (Lt)</i>	
	<i>Pajamos</i>	<i>Išlaidos</i>
Likutis sąskaitoje	482	
ES projektas „Pasvalio rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro modernizavimas“	143698	143698
ES projektas „Sveikos gyvensenos mokymai Pasvalio rajono kaimo gyventojams“	60802	60590
2 proc.parama	281	212
Teritorinės ligonių kasos lėšos	126600	126600
Sveikatos apsaugos ministerijos lėšos	39000	39000
Viso	370381	370100
Likutis sąskaitoje	763	

Biuro 2012 metų biudžeto lėšų kasinių išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją

<i>Išlaidų pavadinimas</i>	<i>Savivaldybės biudžeto lėšos</i>		<i>Teikiamų paslaugų programos lėšos</i>		<i>Iš viso išlaidų</i>	
	<i>tūkst. Lt</i>	<i>proc.</i>	<i>tūkst. Lt</i>	<i>proc.</i>	<i>tūkst. Lt</i>	<i>proc.</i>
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidos	104,6	87,8	8,9	40,8	113,5	80,6
Prekių ir paslaugų naudojimo išlaidos	14,5	12,2	12,9	59,2	27,4	19,4
Socialinės išmokos	0,0		0,0			
Išlaidos turtui įsigyti	0,0		0,0			
Iš viso	119,1	100,0	21,8	100,0	140,9	100,0

Įstaigos kreditinis įsiskolinimas 2012 m. sausio 1 d. – 1,8 tūkst. Lt, gruodžio 31 d. – 1,2 tūkst. Lt. Debetinės skolos 2012 metų pradžioje 5,6 tūkst. Lt, metų pabaigoje – 0,3 tūkst. Lt.

⁴ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos sprendimai 2009 m. spalio 28 d. Nr. T1-231 ir 2009 m. gruodžio 29 d. Nr. T1-296 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės Visuomenės sveikatos biuro mokamų paslaugų įkainių patvirtinimo“, kurie buvo pakeisti 2012 m. vasario 15 d. sprendimu Nr. T1-29 ir 2012 m. rugsėjo 26 d. sprendimu Nr. T1-213.

Biuro patikėjimo teise valdomo Savivaldybės ilgalaikio turto likutinė vertė 2012 m. gruodžio 31 d. buvo 98,7 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁵.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir jais disponuojama teisėtai ir ekonomiškai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl igimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad audito metu buvo taikoma atranka ir nebuvo tikrinti visi (100 %) ūkiniai įvykiai, sudaryti sandoriai ir ūkinės operacijos.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios procedūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas). Atlikus vidaus kontrolės aplinkos tyrimą, nustatyta, kad dėl mažo įstaigos apskaitos darbuotojų skaičiaus nėra galimybės įdiegti vidaus kontrolės procedūrų, todėl nuspręsta atlikti didesnės apimties pagrindines audito procedūras;
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (pagrindinės audito procedūros).

Svarbiausiose audito srityse (ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, pajamų, darbo užmokesčio) sudarytos audito programos ir atliktos didelės apimties savarankiškos audito procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Dalyvauta ilgalaikio turto ir trumpalaikio turto (iš dalies) inventorizacijoje. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitines ir kitas audito procedūras.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio (teisėtumo) audito nuomonei pareikšti.

Šioje audito ataskaitoje vartojamos sąvokos: *VSASFAS* – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas; *VSS* – viešojo sektoriaus subjektas.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. DARBO UŽMOKESTIS

Biuro darbuotojų darbo užmokestis nustatomas vadovaujantis Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka⁶. Darbuotojų darbas apmokamas taikant koeficientus, kurių pagrindu imama Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta bazinė mėnesinė alga (bazinis valandinis atlygis), išskyrus minimalią mėnesinę algą ir minimalų valandinį atlygį.

Biudžetinės įstaigos darbuotojų darbo užmokestį sudaro:

- tarnybinis atlyginimas ar tarifinis atlygis (koeficientais), padaugintas iš bazinės mėnesinės algos dydžio;
- tarnybinio atlyginimo priedai;
- priemokos;
- vienkartinės piniginių išmokos, skirtos darbuotojams skatinti.

Savivaldybės taryba Biurui patvirtino⁷ didžiausią leistiną darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokestį iš Savivaldybės biudžeto, pareigybių (etatų) skaičių – 12.

Biuro direktoriaus įsakymu⁸ patvirtinta 12 pareigybių, iš kurių užimta 10,7 pareigybių. Neužimta 0,3 valytojo etato, vaikų ir jaunimo sveikatos priežiūros specialisto 0,5 etato ir visuomenės sveikatos stiprinimo specialisto 05 etato. Biuras 2012 metais patyrė 90,1 tūkst. Lt kasinių darbo užmokesčio išlaidų.

Audito metu patikrinus darbo užmokesčio nustatymo, priedų ir priemokų skyrimo, darbo užmokesčio apskaičiavimo teisingumą reikšmingų neatitikimų nenustatėme.

2. TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JUO TEISĖTUMAS

Įvertinę Savivaldybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą Biure, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme.

⁵ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁶ Žin., 1993, Nr. 28-655, 2005, Nr. 80-2904; 2008, Nr. 150-6101; 2009, Nr. 100-4185; 2010, Nr. 104-5385; 2011, Nr. 158-7477; 2012, Nr. 86-4504

⁷ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2010 m. rugsėjo 29 d. sprendimas Nr. T1-197 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2007 m. gruodžio 20 d. sprendimo Nr. T1-237 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės Visuomenės sveikatos biuro direktoriaus tarnybinio atlyginimo ir didžiausio leistino pareigybių (etatų) skaičiaus patvirtinimo“ pakeitimo“.

⁸ Visuomenės sveikatos biuro direktoriaus 2011 m. gruodžio 30 d. įsakymas Nr. VO-67 „Dėl pareigybių sąrašo patvirtinimo“.

3. BIUDŽETO IŠLAIDŲ SĄMATOS VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINYS

Įvertinę Biuro 2012 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateiktus duomenis, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme.

4. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

Vadovaujantis 1-ojo VSAFAS 8 punktu, finansinių ataskaitų rinkinio tikslas – pateikti informaciją apie viešojo sektoriaus subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, kuria naudojasi daugelis vartotojų (mokesčių mokėtojai, valstybės institucijos ir įstaigos, viešojo sektoriaus subjektų kreditoriai, tiekėjai, darbuotojai ir kt.), priimdami ir vertindami sprendimus dėl išteklių paskirstymo ir jų naudojimo teikiant viešąsias paslaugas.

4.1. Remiantis 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“⁹ 4 punktu, aiškinamajame rašte detalizuojamos veiklos rezultatų, finansinės būklės, grynojo turto pokyčių, pinigų srautų ataskaitose nurodytos sumos tiek, kiek reikalauja šis ir kiti VSAFAS ar kiek to reikia teisingai suprasti finansinėse ataskaitose pateiktai informacijai. Remiantis 5 punktu, aiškinamojo rašto struktūra yra pastovi ir privaloma, išskyrus tuos atvejus, kai privaloma ir reikšminga informacija yra teikiama pirmą kartą arba kai viešojo sektoriaus subjektas nusprendžia daugiau neteikti neprivalomos ir nereikšmingos informacijos. Minėtame standarte nurodyta, kad aiškinamąjį raštą sudaro bendroji dalis (turi būti teikiami bendrieji duomenys apie viešojo sektoriaus subjektą, jo veiklą, informacija apie vidutinį darbuotojų skaičių per ataskaitinį laikotarpį ir kt.), apskaitos politika (turi būti nurodoma, kad viešojo sektoriaus parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS, jei jos neatitinka, turi būti pateikti tokie neatitikimai ir jų atsiradimo priežastys, kiekvienam finansinių ataskaitų straipsniui taikytas konkretus apskaitos principas ir kt.) ir pastabos (pastabas sudaro lentelės ir (arba) tekstinė informacija, kuriomis paaiškinami reikšmingi finansinių ataskaitų straipsniai, pastabų galima neteikti, jeigu ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose atitinkamos informacijos nėra, t. y. finansinių ataskaitų straipsnių sumos lygios nuliui). Minėto standarto 15 punktu VSS įpareigotas, sudarydamas aiškinamąjį raštą, pateikti visas pastabas, kurios yra privalomos pagal šio ir kitų VSAFAS reikalavimus. Jei ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų straipsnių sumos, palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, reikšmingai pasikeitė, turėtų būti nurodomos tokių pasikeitimų priežastys.

Įvertinus Biuro parengtame 2012 m. finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateiktą informaciją nustatyta, kad ne visais atvejais buvo laikytasi VSAFAS reikalavimų:

⁹ 2008 m. rugpjūčio 18 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas Nr. 1K-247 (Žin., 2008, Nr. 97-3756; 2009, Nr. 157-7107).

- informacija apie ilgalaikio turto, atsargų, pajamų apskaitos principus yra neišsami (apskaitos politikos dalyje);
- sąnaudų srityje nenurodyta, kiek darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos etatų sąrašė nurodytiems darbuotojams ir kiek – kitiems darbuotojams, t.y. dirbantiems pagal terminuotas, autorines ir panašias darbo sutartis, ir kiek tokių darbuotojų yra (11-ojo VSAFAS 19 p.; 24 –ojo VSAFAS 34 p.);
- neatskleista ilgalaikio turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, įsigijimo, ar pasigaminimo savikaina (12-ojo VSAFAS 76.1 p.);
- nepaaiškintos reikšmingų pasikeitimų tarp finansinių ataskaitų straipsnių, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, priežastys (pvz. Finansinės būklės ataskaitos trumpalaikio turto straipsnis sumažėjo 59,5 tūkst. Lt; finansavimo sumos padidėjo 39,9 tūkst. Lt; trumpalaikiai išpa-reigojimai sumažėjo 82,7 tūkst. Lt; grynasis turtas pakito 4,5 tūkst. Lt; Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos pajamos sumažėjo 42,0 tūkst. Lt; sanaudos sumažėjo 37,8 tūkst. Lt ir t.t.) (6-ojo VSAFAS 15 p.) .

Dėl to finansinių ataskaitų vartotojams (mokesčių mokėtojams, institucijoms ir įstaigoms, viešojo sektoriaus subjekto kreditoriams, tiekėjams, darbuotojams ir kitiems vartotojams) gali būti sudėtinga palyginti Biuro parengtame 2012 metų finansinių ataskaitų rinkinyje pateiktus duomenis su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu ar kitų viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose pateiktais duomenimis, teisingai įvertinti finansinės būklės pokyčius.

Biuras, nesilaikydamas VSAFAS reikalavimų, 2012 m. finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikė neišsamią informaciją apie atskiroms apskaitos sritims taikomus apskaitos principus (apskaitos politikos dalyje), neatskleidė reikšmingų pasikeitimų tarp finansinių ataskaitų straipsnių, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, priežasčių. Dėl to finansinių ataskaitų vartotojams (mokesčių mokėtojams, institucijoms ir įstaigoms, viešojo sektoriaus subjekto kreditoriams, tiekėjams, darbuotojams ir kitiems vartotojams) gali būti sudėtinga palyginti Biuro parengtame 2012 metų finansinių ataskaitų rinkinyje pateiktus duomenis su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu ar kitų viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose pateiktais duomenimis, teisingai įvertinti finansinės būklės pokyčius.

4.2. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo¹⁰ 33 straipsnio nuostatomis, VSS ataskaitų rinkiniai skelbiami jo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi, - už atitinkamos VSS grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio rengimą atsakingo VSS interneto svetainėje. Vadovaujantis

¹⁰ Žin., 2007, Nr. 77-3046; 2008, Nr. 137-5370; 2010, Nr. 67-3341.

23 –ojo VSAFAS „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“¹¹, 22 punkto nuostatomis, viešojo sektoriaus subjektas per 10 kalendorinių dienų nuo tarpinių finansinių ataskaitų pateikimo dienos savo interneto svetainėje paskelbia tarpinių ataskaitų rinkinius.

Biuras nepaskelbė 2010- 2012 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, finansinių ataskaitų rinkinių, bei 2010-2012 metų tarpinių finansinių ataskaitų rinkinių savo interneto svetainėje teisės aktų nustatyta tvarka.

4.3. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 19 straipsniu, metines ataskaitas viešojo sektoriaus subjektai sudaro pasibaigus finansiniams metams pagal finansinių metų paskutinės dienos duomenis. Apskaitos duomenys pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizacijos duomenimis.

Biure direktoriaus įsakymu¹² metinė ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo turto, atsargų, numeruotų blankų inventorizacija atlikta 2012 m. spalio 31 d., o atsiskaitymų – gruodžio 1 d.

Inventorizacijos metu inventorizuotos įstaigos darbuotojų nepanaudotos kasmetinių atostogų dienos 2012 m. gruodžio 31 d. Inventorizavimo apraše nenurodytas laikotarpis, užkurį paskaičiuotos kasmetinių atostogų dienos ir neinventorizuotos išmokų už kasmetines atostogas (kaupinių) sumos. Finansinės būklės ataskaitoje įsipareigojimų straipsnyje „Sukauptos mokėtinos sumos“ parodyta ir į Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas 2012 metais nurašyta 11,6 tūkst. Lt. atostoginių kaupinių.

Atkreipiame dėmesį, kad 1-ojo VSAFAS 29 punkto nuostatomis, jei VSS tvarko apskaitą nėsilaikydamas nors vieno VSAFAS ar jo reikalavimo, tuomet negalima tvirtinti, kad finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal VSAFAS.

5. VIDAUS KONTROLĖS SISTEMA

Vykdydamas audito metu pateiktas rekomendacijas, Biuras nustatė papildomas vidaus kontrolės procedūras grynųjų pinigų operacijų srityje, darbo santykių įforminimo ir darbo laiko apskaitos srityse. Biure vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus, atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus, yra sukurtos pagrindinės vidaus kontrolės procedūros, kiek tai įmanoma esant mažam darbuotojų skai-

¹¹ Žin., 2008, Nr. 70-2685; 2011, Nr.15-699.

¹² Pasvalio rajono visuomenės sveikatos biuro direktoriaus 2012 m. lapkričio 2 d. įsakymas Nr. VO-35-1 „Dėl inventorizacijos komisijos sudarymo“.

čiui. Vidaus kontrolės sistema veikia patikimai, išskyrus kai kurias nereikšmingas išimtis, todėl vidaus kontrolės sistema vertinama kaip gera.

Pažymime, kad, vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo¹³ 5 straipsnio 1 dalies 7 punktu ir 7 straipsniu, biudžeto asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą, buhalterinės apskaitos organizavimą, ataskaitų rinkinių pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir kitų teisės aktų reikalavimus rengimą ir pateikimą. Jie už tai atsako įstatymų nustatyta tvarka.

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių¹⁴ 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

Biuras apie audito metu nustatytus neatitikimus buvo nedelsiant informuojamas raštu¹⁵ ir žodžiu.

Atsižvelgdami į šioje ataskaitoje išdėstytus pastebėjimus, rekomenduojame:

1. Rengiant finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamąjį raštą, išsamiai atskleisti informaciją pagal VSAFAS reikalavimus ir kitą reikšmingą informaciją (žr. pastebėjimų 4.1. p.);
2. Ataskaitų rinkinius paskelbti teisės aktų nustatyta tvarka (žr. pastebėjimų 4.2. p.);
3. Kasmet teisės aktų nustatyta tvarka inventorizuoti visą įstaigos turtą ir įsipareigojimus (žr. pastebėjimų 4.3. p.);

Šios ir audito metu pateiktos ir neįgyvendintos rekomendacijos, nurodant jų įgyvendinimo terminą, pateiktos rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. priedą).

Dėkojame Biuro darbuotojams už konstruktyvų bendradarbiavimą bei pagalbą atliekant 2012 metų metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių auditą

¹³ Žin., 1990, Nr. 24-596; 2010, Nr. 153-7781

¹⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“.

¹⁵ Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2013 m. kovo 19 d. raštas Nr. SS-4 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų“.

Prašome raštu pateikti informaciją Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai apie įgyvendintas rekomendacijas ir jų įgyvendinimą įrodančių dokumentų kopijas kas ketvirtį, iki ateinančio ketvirčio pirmo mėnesio 10 d.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas – Pasvalio rajono savivaldybės Visuomenės sveikatos biurui, kitas – Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai.

Pasvalio rajono savivaldybės
Visuomenės sveikatos biuro
finansinio audito ataskaitos

2013 m. balandžio 3 d. Nr. A- 2
priedas

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Numatomi veiksmai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4
1.	Rengiant finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamąjį raštą, jame išsamiai atskleisti visą reikalaujamą informaciją pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus ir kitą reikšmingą informaciją (žr. pastebėjimų 4.1. p.).	Rengiant finansinių ataskaitų aiškinamąjį raštą už 2013 metus išsamiai atskleisime visą VSA-FAS reikalaujamą informaciją	2014 m. I ketv.
2.	Ataskaitų rinkinius paskelbti teisės aktų nustatyta tvarka (žr. pastebėjimų 4.2. p.).	Ataskaitų rinkinys už 2012 metus paskelbtas Pasvalio rajono pavaldžių įstaigų interneto svetainėje ir Biuro tinklalapyje Tarpinių ataskaitų rinkinius paskelbsime kas ketvirtį	2013-03-29 2013 m. I, II, III ketv.
3.	Kasmet teisės aktų nustatyta tvarka inventorizuoti visą įstaigos turtą ir išipareigojimus (žr. pastebėjimų 4.3. p.).	2013 m. kasmetinę turto ir išipareigojimų inventorizaciją atliksime teisės aktų nustatyta tvarka. Inventorizavimo apraše bus nurodytas laikotarpis, už kurį paskaičiuotos kasmetinių atostogų dienos ir inventorizuotos kasmetinės atostogų kaupinių sumos.	2014 m. I ketv.
4.	Nurodyti, koks sprendimas priimtas dėl darbo laiko ir kasmetinių atostogų trukmės darbuotojams (Iš rašto).	Biuro visuomenės sveikatos stiprinimo specialistui, visuomenės sveikatos stebėsenos specialistui ir vaikų ir jaunimo sveikatos priežiūros specialistui nustatyta 40 val.darbo savaitė ir 28 kalendorinių dienų trukmės kasmetinės atostogos	2013 m. II ketv.

Numatomus veiksmus ir rekomendacijų įgyvendinimo terminus pateikė audituojamas subjektas