PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PASVALIO RAJONO GRŪŽIŲ VAIKŲ GLOBOS NAMŲ RIBOTOS APIMTIES FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2014 m. balandžio 3 d. Nr. A–14
Pasvalys

Auditas atliktas vykdant 2013 m. rugsėjo 2 d. pavedimą Nr. PA -5.

Auditą atliko Vyriausioji specialistė Ilma Paliukėnaitė

Auditas pradėtas 2013-10-01

Auditas baigtas 2014-04-03

Su audito ataskaita galima susipažinti

Pasvalio rajono savivaldybės interneto puslapyje adresu

http://www.pasvalys.lt/lt/struktura-ir-kontaktai_/kontroles-ir-audito-tarnyba_/auditu-dokumentai_.html

ĮŽANGA

Ši audito ataskaita yra išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti 2013 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, sudėtinė dalis.

Audituojamas subjektas – Pasvalio rajono Grūžių vaikų globos namai (toliau – Globos namai), adresas – Grūžių kaimas, Vaškų seniūnija, Pasvalio rajonas; kodas Juridinių asmenų registre – 169250587.

Audituojamu laikotarpiu Globos namams vadovauja direktorė Danutė Kazickienė, vyriausiąja buhaltere dirba Ilona Baltrušiūnienė.

Audituojamas laikotarpis – 2013 metai.

Audito tikslas – įvertinti įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą bei ekonomiškumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, atlikti audito procedūras darbo užmokesčio srityje.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 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 taisyklių[1] 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.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai.

---

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

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Globos namų nuostatai patvirtinti Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2011 m. spalio 26 d. sprendimu Nr. T1-125. Globos namų uždaviniai: teikti socialinę globą vaikams nuo 3 iki 18 metų, o jei vaikas mokosi pagal bendrojo lavinimo programą ar pagal formaliojo profesinio mokymo programą – iki 21 metų; parengti vaiką savarankiškam gyvenimui ir integracijai visuomenėje; užtikrinti globojamam (rūpinamam), laikinai ir nuolatinai Globos namuose apgyvendinamam vaikui ir į krizinę šeimos situaciją patekusiems asmenims ir jų vaikams globos (rūpybos), socialinių įgūdžių ugdymo bei kitas socialines paslaugas, užtikrinti vaiko teisių ir teisėtų interesų apsaugą; sudaryti vaikui artimas šeimos aplinkai gyvenimo sąlygas, atitinkančias jo amžių, sveikatą ir brandą; dirbti socialinį darbą su vaiku ir jo tėvais, įgyvendinant vaiko laikinos globos (rūpybos) planą. Globos namai turi struktūrinį padalinį – Šeimos krizių centrą, kurio adresas: Kalno g. 5, Grūžių k., Vaškų sen., Pasvalio r. LT- 39362.

Audito metu vertinome, ar Globos namuose visais reikšmingais atžvilgiais Savivaldybės biudžeto lėšos, skirtos darbo užmokesčiui, buvo naudojamos, o turtas – valdomas, naudojamas ir disponuojama juo taip, kaip numato tai reglamentuojantys teisės aktai.

Globos namams 2013 metams buvo skirta[2] 753,1 tūkst. Lt asignavimų, iš jų 517,4 tūkst. Lt darbo užmokesčiui, 1,5 tūkst. Lt turtui įsigyti. Savarankiškoms savivaldybės funkcijoms vykdyti skirta 748,8 tūkst. Lt, iš jų darbo užmokesčiui – 517,4 tūkst. Lt, turtui įsigyti - neakirta; teikiamoms paslaugoms – 4,3 tūkst. Lt, iš jų turtui – 1,5 tūkst. Lt. Globos namai vykdė 2 programas: savivaldybės biudžeto lėšų programą bei teikiamų paslaugų programą 10.9.1.1. „Kitos socialinės apsaugos ir rūpybos įstaigos bei priemonės“. Globos namų direktorius visoms programoms patvirtino sąmatas. Tikslinant asignavimus buvo tikslinamos ir sąmatos. 2013 metais Globos namams iš Finansų skyriaus buvo pervesta 711,4 tūkst. Lt Savivaldybės tarybos skirtų asignavimų ir 3,9 tūkst. Lt teikiamų paslaugų lėšų. Nepervesta 41,3 tūkst. Lt planuotų asignavimų savarankiškoms funkcijoms vykdyti ir 0,4 tūkst. Lt teikiamoms paslaugoms finansuoti.

Globos namų kreditinis įsiskolinimas 2013 m. sausio 1 d. – 10,3 tūkst. Lt, gruodžio 31 d. – 67,9 tūkst. Lt. Debetinės skolų Globos namai neturėjo.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos (INTOSAI) 4100-ąjį standartą.

---

[2] Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2013 m. gruodžio 18 d. sprendimu Nr. T1 –295 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės tarybos sprendimo „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės 2013 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“.

Audito metu surinkome pakankamus ir tinkamus įrodymus, kuriais pagrindėme biudžeto lėšų ir Savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Audito planavimo etape atlikę skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitines ir kitas audito procedūras ir įvertinę reikšmingo iškraipymo riziką, kontrolės aplinką ir kontrolės priemones, pagrindines audito procedūras atlikome kokybiniu ir kiekybiniu požiūriu reikšmingiausiose – darbo užmokesčio nustatymo, apskaičiavimo, išmokėjimo ir apskaitos, bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo, ir disponavimo juo srityse. Audito įrodymams gauti buvo atrinkti visumą reprezentavę audito pavyzdžiai.

Vertindami, kaip Globos namuose laikomasi teisės aktų ar kitų dokumentų (sutarčių ir kt.) reikalavimų, numatytų atitinkamai audito sričiai, atsižvelgėme į šių reikalavimų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimus jų nesilaikymo padarinius.

Dalyvavome ilgalaikio turto ir trumpalaikio turto (iš dalies) inventorizacijoje.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl darbo užmokesčio

Globos namų darbuotojų darbo užmokestis nustatomas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimu Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (toliau tekste - Darbo apmokėjimo tvarka), socialinių darbuotojų – dar ir Socialinį darbą dirbančių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka, patvirtinta Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2009 m. sausio 20 d. įsakymu Nr. A1-22 (su pakeitimais). Biudžetinių įstaigų 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 piniginės išmokos, skirtos darbuotojams skatinti.

Savivaldybės taryba Globos namams nustatė[3] didžiausią leistiną darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokestį iš Savivaldybės biudžeto, pareigybių (etatų) skaičių – 34. Globos namų direktorius patvirtino[4] 34 etatus: 1 direktorius; 1 direktoriaus pavaduotojas, 1

[3] Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2011 m. gruodžio 28 d. sprendimas Nr. T1-182 „Dėl didžiausio leistino pareigybių (etatų) skaičiaus socialinių paslaugų įstaigose patvirtinimo“.
[4] Pasvalio rajono Grūžių vaikų globos namų direktoriaus 2013 m. sausio 2 d. įsakymas Nr. V-2 „Dėl darbuotojų etatų ir koeficientų tvirtinimo“.

direktoriaus pavaduotojas ūkio reikalams, 1 vyr.buhalteris; 0,5 raštvedys; 6,5 socialiniai darbuotojai; 6 socialinių darbuotojų padėjėjai; 1 specialusis pedagogas, 0,5 logopedas, 0,5 psichologas, 1 socialinis pedagogas, 1 socialinių paslaugų užimtumo specialistas, 1 bendrosios praktikos slaugytojas 7 aptarnaujančio personalo etatai bei 5 etatai šeimos krizių centre. Metų pabaigoje Globos namai turėjo 5,5 neužimtų etatų, iš jų 4 šeimos krizių centro neužimti etatai.

Globos namai 2013 metais priskaičiavo 519,7 tūkst. Lt darbo užmokesčio darbuotojams, iš jų priemokoms 8,9 tūkst. Lt už laikinai nesančių darbuotojų pavadavimą, priedams – 6,2 tūkst. Lt, už darbą poilsio ir švenčių dienomis bei naktinį darbą – 29,4 tūkst. Lt.

Reikšmingų pastebėjimų dėl darbo užmokesčio nustatymo, apskaičiavimo, išmokėjimo ir apskaitos nenustatėme.

2. Pastebėjimai dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

Įvertinę Globos namų lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme.

3. Rekomendacijos

Nereikšmingi pastebėjimai dėl darbo užmokesčio apskaičiavimo buvo teikiami žodžiu.

Atsižvelgdami į audito metu pateiktus pastebėjimus, Globos namų direktoriui siūlome siprinti vidaus kontrolę darbo užmokesčio apskaičiavimo srityje.

Vyriausioji specialistė Ilma Paliukėnaitė

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas – Pasvalio rajono Grūžių vaikų globos namams, kitas – Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai.