



ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

DĖL ŠIAULIŲ PETRO AVIŽONIO REGOS CENTRO ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2009 m. balandžio 20 d.
Šiauliai

IŽANGA

Vykdamas Šiaulių miesto savivaldybės kontrolieriaus tarnybos 2008 metų veiklos planą ir Kontrolieriaus 2008 m. liepos 2 d. pavedimą Nr. PA-21, savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyresnioji patarėja Irena Ribinskienė atliko 2008 metų Šiaulių Petro Avižonio regos centro finansinį (teisėtumo) auditą.

Audito tikslai – įvertinti Šiaulių Petro Avižonio regos centro vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, savivaldybės (valstybės) turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą, pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2008 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas subjektas – Šiaulių Petro Avižonio regos centras, adresas: Papolės g. 3, Šiauliai. Juridinio asmens identifikavimo kodas – 190530120.

Biudžetinės įstaigos direktorė – Audrė Rovienė, vyr. buhalterė – Gražina Markauskienė.

Steigėjas – Šiaulių miesto savivaldybės taryba.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl 2008 metų savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos ir dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir valstybės patikėjimo teise valdomo turto ataskaitos, dalis.

Ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansines ir kitas ataskaitas, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiamas audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituotos Šiaulių Petro Avižonio regos centro finansinės ataskaitos, pateiktos Šiaulių miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai 2009-02-03 raštu Nr. ISD-92.

Audito metu vertinti šių finansinių ir kitų ataskaitų formų duomenys:

1. Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. Balansas, forma Nr. 1.
2. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita, forma Nr. 2.
3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaita, forma Nr. 3.
4. Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2008 m. apyskaita, forma Nr. 4.
5. Ikimokyklinių, visų tipų bendrojo lavinimo, internatinių ir vaikų globos bei kitų švietimo įstaigų darbuotojų etatų ir vaikų bei moksleivių kontingento plano įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita Nr. B-2.

6. Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita, forma Nr. 5.

7. Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2008-12-31 ataskaita, forma Nr. 6.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, patvirtintus Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26 (su pakeitimais), vadovaujantis teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą, finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą, turto valdymą, naudojimą ir disponavimą juo, vidaus kontrolę, kitais teisės aktais.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir savivaldybės lėšos ir turtas naudojamas ir disponuojama juo teisėtai. Visiškas užtikrinimas yra neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome 100 proc. ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikytinas reikšmingumo lygis (maksimaliai priimtina klaidų suma) yra 1,5 proc. išlaidų pagal Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 gruodžio 31 d. suvestinę ataskaitą (Forma Nr. 2 metinė) – 17,45 tūkst. Lt ir 1,5 proc. Išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. suvestinio Balanso (Forma Nr. 1- metinė) sąskaitų likučių sumos – 16,07 tūkst. Lt.

Audito proceso planavimo etape buvo susipažinta su Šiaulių Petro Avižonio regos centro veiklą reglamentuojančiais įstatymais ir teisės aktais, susipažinta su veikla ir apskaitos sistema, nustatyti rizikos veiksniai, galintys įtakoti finansines ir kitas ataskaitas.

Ištyrus kontrolės aplinką ir atlikus detalias savarankiškas audito procedūras nustatėme sisteminių ir atsitiktinių klaidų, turėjusių įtakos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 9 mėn. (Forma Nr. 2) suvestinės ataskaitos teisingumui ir lėšų naudojimo teisėtumui. Nustatytos klaidos ir neatitikimai, kurie turėjo įtakos ataskaitų (9 mėn.) teisingumui, lėšų ir turto valdymui, susijusios su neefektyvia vidaus kontrole audituojamajam subjektui buvo nurodytos Savivaldybės kontrolieriaus rašte (2008-11-06 Nr. S-154).

Pažymėtina, kad Regos centras vykdė audito metu pateiktas rekomendacijas dėl vidaus kontrolės sistemos trūkumų (tikslino tvarkas, taisykles, pareigybių aprašymus) ir šalino kai kurias nustatytas klaidas, neatitikimus iki 2008 metų atskaitomybės sudarymo. Įstaigoje per 2008 metus pasiekta pažangos buhalterinės apskaitos organizavime (dėl maisto produktų apskaitos pas materialiai atsakingus asmenis, buhalterinės apskaitos) ir tobulinant ją.

Siekdama gauti pakankamus, tinkamus ir patikimus audito tikslams reikalingus įrodymus, naudojau skaičiavimo, dokumentų tikrinimo, analitinės, paklausimo (klausimų pateikimo ir gautų atsakymų vertinimo) ir savarankiškas audito procedūras.

Remdamasi išankstinio tyrimo metu nustatytais rizikos veiksniais, įvertinus įstaigos numatytas priemones vidaus kontrolės rizikai mažinti bei apskaitos procesus valdyti, parengus audito programas buvo atliktos savarankiškos (detalios) audito procedūros, mažinančios audito riziką bei surinkti įrodymai, reikalingi finansinio audito ataskaitai parengti ir nuomonei pareikšti.

Pavyzdžiai įrodymams gauti, atrinkti taikant atsitiktinės atrankos metodą (pasirinktą profesiniu sprendimu).

Šiaulių Petro Avižonio regos centras 2008 metais vykdė vienos iš Šiaulių miesto savivaldybės 2008 metams patvirtintos Švietimo prieinamumo ir kokybės užtikrinimo programos, kodas Nr. 08 (patvirtinta Tarybos 2008-01-31 sprendimu Nr. T-2) valstybės, priskirtos savivaldybėms funkcijos kodas 09 priemonės įgyvendinimą. Šiai programai įgyvendinti buvo skirta 1485,2 tūkst. Lt, gavo ir panaudojo 1436,9 tūkst. Lt biudžeto asignavimų. Pagal patvirtintą 2008 metams Biudžeto išlaidų sąmatą (suvestinę), įstaiga iš savivaldybės biudžeto negavo 48,3 tūkst. Lt. Įstaiga pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčio didinimui 2008 metais dar gavo ir panaudojo lėšų iš privatizavimo fondo - 88,9 tūkst. Lt bei vaikų ir mokinių nemokamam maitinimui – 33,7 tūkst. Lt.

PASTEBĖJIMAI

Atlikus Šiaulių Petro Avižonio regos centre savarankiškas audito procedūras, nustatytos klaidos, turinčios įtakos finansinėms ir kitoms ataskaitoms bei biudžeto lėšų ir turto naudojimui:

1. Įstaigos 2008 m. sausio 1 d. kreditinis įsiskolinimas viso sudarė 0,1 tūkst. Lt, iš jų 0,1 tūkst. Lt įsiskolinimas iš biudžeto lėšų už kanceliarines prekes. Įsiskolinimas metų pabaigoje iš viso sudarė 33,7 tūkst. Lt, iš kurių kreditinė skola iš biudžeto lėšų 21,2 tūkst. Lt. Iš jų: už šildymo išlaidas – 16,9 tūkst. Lt, elektros energiją – 1,5 tūkst. Lt, vandenį – 1,4 tūkst. Lt, ryšių paslaugas – 0,2 tūkst. Lt ir kt. Lyginant kreditorinę skolą su buvusią metų pradžioje, padidėjo - 21,1 tūkst. Lt, tačiau dėl negauto finansavimo ji būtų buvusi didesnė, nes įstaiga ją sumažino iš sutaupyto darbo užmokesčio 10,0 tūkst. Lt eilutės. Kreditinis įsiskolinimas išaugo dėl įstaigai negautų asignavimų: savivaldybės biudžeto lėšų - 39,0 tūkst. Lt ir įstaigai nesugražintų metų pradžioje ir pabaigoje pajamų už paslaugas, įmokų.

2. Audito metu pastebėta, kad ikimokyklinėse įstaigose lėšų, už vaikų išlaikymą (gruodžio mėnesį priskaičiuotų, tačiau dar negautų į įstaigos surenkamąją sąskaitą) lopšelyje/darželyje priskaitytas likutis sausio 1 d. Išlaidų sąmatų vykdymo 2008-12-31 Balanse (Forma Nr. 1 -metinė) atvaizduojamas skirtingose sąskaitose: pvz., s-toje 232, 173, 172 ar 400. Šiaulių Petro Avižonio regos centre minėtų lėšų likutis 8,0 tūkst. Lt balanse parodytas pasyvo dalies 69 eil. „Atsiskaitymai su biudžetu“ 173 sąskaitoje. Manytume, kad dar nesumokėtų tėvų įmokos galėtų būti atvaizduotos 68 eil. „Tiksliniai atsiskaitymai“ s-toje 172 ar 60 eil. „Biudžetinių įstaigų pajamos“ s-toje 400.

3. Šiaulių P. Avižonio regos centras 2008 metais iš savivaldybės biudžeto lėšų įsigijo aprangos ir patalynės už 3,1 tūkst. Lt. (kasinės išlaidos - 2,9 tūkst. Lt). Įstaigoje nėra savivaldybės nustatytų ir patvirtintų specialiųjų drabužių, aprangos ir patalynės eksploataavimo normatyvų, kaip to reikalauja Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių Nr. 70 (su pakeitimais) 103 punkto nuostata. Įstaigos Apskaitos politikos, patvirtintos 2005-05-12 direktorės įsakymu Nr. V-44, 1 priede yra patvirtinta Regos centro Specialiosios aprangos išdavimo, naudojimo tvarka.

4. Pildant ir rengiant Ilgalaikio turto nusidėvėjimo apskaitos registrus 2008 metais nepilnai vadovautasi Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių (patvirtintų Finansų ministro 2005-12-30 įsakymu Nr. 1K-405, nauja redakcija) 48 punkte, nustatytų reikalavimų.

5. Biudžetų išlaidų sąmatos įvykdymo 2008-12-31 ataskaitoje (forma Nr. 2 –metinė) eil. 2.7. „Socialinės išmokos (pašalpos)“ kasinės ir faktinės išlaidos įrašytos 2,1 tūkst. Lt, turėtų būti – 2,3 tūkst. Lt, t. y. 160,64 Lt mažiau nei apskaitos registruos (M/O Nr. 5, DK, kasinių ir faktinių išlaidų žiniaraščiuose).

Audito metu nustatyta klaidų ir neatitikimų, kurie nedaro reikšmingos įtakos mūsų nuomonei dėl 2008 metų finansinės atskaitomybės, programų sąmatų įvykdymo ataskaitų bei valstybės ir savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo, tačiau turi būti ištaisyti įstaigai nurodyti audito metu (žodžiu).

Pažymėtina, kad Šiaulių Petro Avižonio regos centras vykdydamas audito metu pateiktas rekomendacijas dėl nustatytų trūkumų šalino juos per visą apyskaitinį laikotarpį, todėl pasiekta pažanga turėjo teigiamos įtakos metinių finansinių ataskaitų teisingumui.

Šioje ataskaitoje audito metu nustatyti ir pašalinti dalykai nepateikiami.

IŠVADOS

1. Šiaulių Perto Avižonio regos centras buhalterinę apskaitą tvarkė ir 2008 metų finansines ir kitas ataskaitas sudarė laikydamasi Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 metų kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintomis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos (nauja redakcija 2005-12-30 Nr. 1K-405) taisyklėmis, išskyrus aukščiau išvardintus pastebėjimus.

2. Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 103 punkto nuostatomis, įstaiga neturi Savivaldybės nustatytų ir patvirtintų specialiųjų drabužių, aprangos, patalynės eksploatavimo normatyvų.

REKOMENDACIJOS

Savivaldybės administracijai:

1. Imtis priemonių, kad savivaldybės biudžeto asignavimai būtų naudojami ir apskaitomi pagal patvirtintas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisykles, kitus teisės norminius aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą, kad būtų užtikrintos finansų kontrolės priežiūros procedūros ir, kad kitų metų finansinėse ataskaitose neliktų rizikos.

2. Nurodyti Savivaldybės pavaldume esančioms ikimokyklinėms įstaigoms, negautų lėšų (už paskutinio mėnesio vaikų maitinimą), likučius apskaityti vienodai t. y. toje pačioje balanso sąskaitoje.

3. Parengti ir patvirtinti pavaldžių biudžetinių įstaigų specialiųjų drabužių, aprangos patalynės eksploatavimo normatyvus.

Šiaulių Petro Avižonio regos centrui:

1. Užtikrinti, kad įstaigos finansinės ataskaitos būtų rengiamos ir apskaita tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą, kitais teisės norminiais aktais:

1.1. Kad asignavimai specialiajai programai (pajamų, gautų iš tėvų įmokų) būtų apskaitomi ir naudojami pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos, reikalavimus.

1.2. Nusistatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras kurios užtikrintų tinkamą visų ūkinių operacijų registravimą, pagal apskaitos principus ir taisykles bei teisingą duomenų pateikimą finansinėje atskaitomybėje.

Savivaldybės kontrolės ir audito
 tarnybos vyresnioji patarėja

Irena Ribinskienė