



ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA DĖL ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS GLOBOS NAMUOSE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2009 m. gegužės 7 d.
Šiauliai

IŽANGA

Vykdamas Šiaulių miesto savivaldybės kontrolieriaus 2008 m. liepos 2 d. pavedimą Nr. PA-19, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyresnioji patarėja Stanislava Tamonienė atliko finansinį (teisėtumo) auditą.

Audito tikslas - įvertinti Šiaulių miesto savivaldybės globos namų vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, savivaldybės (valstybės) turto valdymo, naudojimo bei disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2008 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas subjektas - biudžetinė įstaiga Šiaulių miesto savivaldybės globos namai, adresas: Trakų g. 14, Šiauliai. Identifikavimo kodas - 191784958. Audituojamu laikotarpiu keitėsi įstaigos vadovai: Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2008 m. rugpjūčio 21 d. sprendimu Nr. T-264 atleista Šiaulių miesto savivaldybės globos namų direktorė Reda Lekaitė iš einamų pareigų ir Šiaulių miesto savivaldybės globos namų socialinė darbuotoja Rita Abromavičienė įgaliota laikinai eiti Šiaulių miesto savivaldybės globos namų direktoriaus pareigas. Vyriausioji buhalterė - Janina Danasienė.

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

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansines 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 buvo vertinamos 2008 metų finansinės ataskaitos: Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balansas (Forma Nr. 1 - metinė su priedais), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (Forma Nr. 2 - metinė) suvestinė, Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaita (Forma Nr. 3 - metinė su priedu), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2008 m. apyskaita (Forma Nr. 4 - metinė su priedu), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (Forma Nr. 5 - metinė), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (Forma Nr. 6 - metinė su priedu).

Globos namai vykdė Socialinės paramos įgyvendinimo programą (kodas 10), patvirtintą Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2008 m. sausio 1 d. sprendimu Nr. T-2. Šios programos vykdymui asignavimų planas sudarė 732,7 tūkst. Lt, gauta ir panaudota 709,0 tūkst. Lt biudžeto asignavimų, iš jų: 371,6 tūkst. Lt darbo užmokesčiui ir 114,3 tūkst. Lt socialinio draudo įmokoms.

Faktinės išlaidos 5,5 tūkst. Lt viršijo kasines išlaidas, nes liko kreditinis įsiskolinimas. Pagal Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 01 d. ataskaitą (suvestinė) įstaiga negavo 23,7 tūkst. Lt planuotų asignavimų. Savivaldybės administracijos Socialinės paramos skyrius pervedė įstaigai 22,5 tūkst. Lt asmenų su sunkia negalia išlaikymui.

Finansinis auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais¹. Atliekant auditą buvo siekiama gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o savivaldybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama juo teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrintos visos (100 procentų) ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai bei sudaryti sandoriai.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

✓ 1,4 proc. visų kasinių išlaidų, tai sudaro 9,9 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis - didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos;

✓ 1,4 proc. Išlaidų sąmatų vykdymo balanso aktyvo ir pasyvo likučių, tai sudaro 8,8 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis - didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos.

Audito metu buvo susipažinta su įstaigos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, apskaitos sistema, veiklos pobūdžiu, nustatyti rizikos veiksniai, kurie gali įtakoti finansinę atskaitomybę. Atliktos savarankiškos audito procedūros pagal sudarytas audito programas.

Siekiant gauti audito tikslams pasiekti reikalingų įrodymų buvo taikytos dokumentų tikrinimo, skaičiavimo, analitinės ir paklausimo (atsakymų į pateiktus klausimus vertinimo) audito procedūros.

PASTEBĖJIMAI IR IŠVADOS

1. Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso pasyve (Forma Nr. 1 - metinė) 50 eil. Finansavimas iš kitų šaltinių (232) nurodytas 2,0 tūkst. Lt didesnis, o Atsiskaitymai už pavedimų lėšas (176) 71 eil. nenurodyti (turėjo būti nurodyti 2,0 tūkst. Lt). Nepilnai vadovautasi Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių² 135 punkto nuostatomis.

2. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje (Forma Nr. 2 - metinė) suvestinė, neteisingai iškelus darbdavių socialinę paramą (parama sudaro 9,1 tūkst. Lt, iškelta 9,4 tūkst. Lt), Darbo užmokesčio kasinės ir faktinės išlaidos (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.1.1.1.1.1) nurodytos 0,3 tūkst. Lt mažesnės; iškelus socialinio draudimo įmokas (2,2 tūkst. Lt), priskaičiuotas nuo darbdavių socialinės paramos, Socialinio draudimo įmokų kasinės ir faktinės išlaidos (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.1.2.1.1.1) nurodytos 2,2 tūkst. Lt mažesnės; dėl paminėtų neatitikimų Darbdavių socialinės paramos kasinės ir faktinės išlaidos (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.7.3.1.1.1) nurodytos 2,5 tūkst. Lt didesnės. Atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos³ 2.7.3. punkto išaiškinimus, Darbdavių socialinė parama – nenutrūkstamas darbo užmokesčio mokėjimas ligos atveju, išeitinės išmokos ir t.t., tačiau šiam išlaidų ekonominės klasifikacijos kodui nepriskiriamos socialinio draudimo įmokos.

3. Nesivadovaujant Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo⁴ 3 priedėlio nuostatomis, pagal 2008 m. Globos namų etatų sąrašą, 2008-01-02 patvirtintą direktorės, skalbėjai pareiginio atlyginimo koeficientas nustatytas 6,71. Pareiginio

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymas Nr. 70 (su vėlesniais pakeitimais) Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių patvirtinimo.

³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-09-29 įsakymas Nr. 1K-280 Dėl Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymo Nr. 1K-184 pakeitimo.

⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo (su vėlesniais pakeitimais).

atlyginimo koeficientas darbininkui gali būti taikoms iki 6,6. Dėl šios priežasties pareiginio atlyginimo 2008 metais priskaičiuota 0,2 tūkst. Lt daugiau (168 Lt).

4. Nevykdomos Nekilnojamojo turto registro įstatymo⁵ 15 straipsnio 2 dalies nuostatos, nes Nekilnojamojo turto registre neįregistruotas juridinis faktas – 2005 m. gruodžio 14 d. sudaryta Valstybinės žemės panaudos sutartis Nr. PN29/05-0336, Panaudos gavėjas - Šiaulių miesto savivaldybės globos namai.

5. Atkreiptinas dėmesys, kad Savivaldybės institucijos nėra nenustatė ir nepatvirtino pavaldžių biudžetinių įstaigų specialiųjų drabužių, aprangos, avalynės, patalynės eksploatavimo normatyvų.

Apie audito metu nustatytus neatitikimus ir teisės aktų pažeidimus laikinai einanti pareigas Globos namų direktorė buvo informuota audito eigoje žodžiu ir Kontrolieriaus tarnybos 2008-12-05 raštu Nr. S-169 „Dėl audito metu nustatytų neatitikimų ir pastebėjimų“. Pažymėtina, kad įstaiga šalino neatitikimus per ataskaitinį laikotarpį ir tai turėjo teigiamos įtakos finansinių ataskaitų teisingumui. Audito metu nustatyti ir pašalinti dalykai šioje ataskaitoje nepateikiami.

Atliekant audito procedūras nustatytos klaidos, neturėjo reikšmingos įtakos finansinių ataskaitų teisingumui, savivaldybės lėšų ir turto valdymui.

REKOMENDACIJOS

Savivaldybės administracijos direktoriui:

1. Nustatyti ir patvirtinti pavaldžių biudžetinių įstaigų specialiųjų drabužių, aprangos, avalynės, patalynės eksploatavimo normatyvus.

Globos namų direktorei:

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

2. Spręsti dėl darbo užmokesčio priskaičiavimo ir išmokėjimo, nesivadovaujant darbo apmokėjimo teisės aktais.

3. Nekilnojamojo turto registre įregistruoti panaudos sutartį.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyresnioji patarėja

Stanislava Tamonienė

⁵ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro 1996-09-24 įstatymas Nr. I-1539 (su vėlesniais pakeitimais).