



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

ATASKAITA DĖL KĖDAINIŲ BENDRUOMENĖS SOCIALINIO CENTRO ATLIKTO RIBOTOS APIMTIES FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2012 m. balandžio 17 d. Nr. K7-5
Kėdainiai

Auditas atliktas vykdant
Savivaldybės kontrolierės Zitos Valiauskienės
2011-06-30 įsakymą Nr. K1-24

Auditą atliko vyriausiosios specialistės:
Angelina Gadeikienė
Rūta Lukoševičienė
Vilma Unikienė

IŽANGA

Ribotos apimties finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2011 metų veiklos planu ir vykdant kontrolieriaus 2011-06-30 įsakymą Nr. K1- 24. Auditą atliko Kontrolės ir audito tarnybos vyriausiosios specialistės Angelina Gadeikienė, Rūta Lukoševičienė, Vilma Unikienė.

Audituojamas subjektas – Kėdainių bendruomenės socialinis centras, adresas –P. Lukšio g. 16, Kėdainiai, identifikavimo kodas –261657450. Centro pagrindinė veikla - socialinio darbo veikla, nesusijusi su apgyvendinimu – 853200, papildoma veikla – socialinio darbo veikla, susijusi su apgyvendinimu - 853100. Centro vidutinis darbuotojų skaičius –71 darbuotojas, iš jų 29 lankomosios priežiūros specialistai. Centro savininko teises ir pareigas įgyvendina Kėdainių rajono savivaldybės taryba.

Audituojamu laikotarpiu centrui vadovavo direktorė Rūta Kaupienė, vyriausiąja buhalterė dirbo Jolanta Griškevičienė.

Audituojamas laikotarpis – 2011 metai

Audito tikslas - įvertinti biudžetinės įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, turto (valstybės ir savivaldybės) valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2011 metų biudžeto vykdymo ataskaitos ir finansinių ataskaitų rinkinio tikrumo ir teisingumo.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus. Audito išvada neteikiama, nes atliekamas ribotos apimties finansinis (teisėtumo) auditas.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Kėdainių rajono savivaldybės tarybai dėl 2011 metų savivaldybės suvestinių ataskaitų rinkinio ir kitų viešojo sektoriaus subjektų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių bei dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir valstybės patikėjimo teise valdomo turto ataskaitos.

Ataskaita teikiama Kėdainių bendruomenės socialinio centro direktoriui, kopija – Kėdainių rajono savivaldybės merui, Kontrolės komitetui ir Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriui.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinami bendruomenės socialinio centro 2011 metų ataskaitų rinkiniai:

Finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31d. duomenis;
- 2011 metų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:

- 2011 metų biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas;
- Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti ataskaita 2011m. gruodžio 31 d. (forma Nr.1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.2);
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2011m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.3);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2011m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.4);
- Informacija apie švietimo, kultūros ir meno, socialinių, sveikatos priežiūros ir kitų įstaigų struktūros, pareigybių ir darbo užmokesčio vykdymą 2011m. gruodžio 31 d. (forma Nr. B-4).

2011 metais bendruomenės socialinis centras vykdo socialinės apsaugos funkcijas pagal tris valstybės funkcijas – socialinės išmokos natūra ir pinigais socialiai pažeistiems asmenims (10 07 01 01), kitos socialinės apsaugos ir rūpybos įstaigos bei priemonės (10 09 01 01), socialinių paslaugų plėtra globos įstaigose (10 01 02 02). Taip pat naudojama speciali tikslinė dotacija valstybės (perduotoms savivaldybei) funkcijoms atlikti (socialinei globai asmenims su sunkia negalia) (10 01 02 02). Centro veikla buvo finansuojama –1715,8 tūkst. Lt, iš jų:

- Valstybės biudžetas (tikslinės dotacijos)– 291,4 tūkst. Lt;
- Savivaldybės biudžetas –1400,1 tūkst. Lt;
- Įmokos už paslaugas (atsitiktinės paslaugos) – 24,3 tūkst. Lt

2011 metais centras vykdė programą (03) socialinės apsaugos plėtojimas. Biudžeto sąmatos vykdymo planas įvykdytas 98,5 proc., patyrė 1690,6 tūkst. Lt kasinių išlaidų. Biudžeto sąmatos vykdymo planas neįvykdytas dėl nepilnai panaudotos socialinės paramos programos (parama nukentėjus nuo gaisrų, stichinių nelaimių atveju, hemodializuojamų ligonių pavežėjimo). Daugiausia išlaidų 65,8proc. panaudota darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui.

Auditas atliktas siekiant pakankamai užtikrinti, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, o lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojamas teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome visų (100

proc.) ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

Auditui taikyti du reikšmingumo lygiai:

- 1 proc. visų kasinių išlaidų (1690,6 tūkst. Lt), t.y. 16,9 tūkst. Lt. Ši suma naudojama vertinant ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad biudžeto vykdymo ataskaitos, kuriose yra nurodytos kasinės išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.
- 1 proc. turto vertės likučių (2240,9 tūkst. Lt), t.y. 22,4 tūkst. Lt. Ši nustatyta suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos ar jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus bei finansavimo sumas, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Be to vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti įrodymus reikalingus audito tikslams pasiekti, ištirta vidaus kontrolės aplinka ir rizikos veiksniai, susiję su įstaigos veikla bei apskaitos procesais. Įvertintas reikšmingumo lygis, svarbiausios audito sritys. Svarbiausiose audito srityse (ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, išlaidų darbo užmokesčiui bei socialiniam draudimui, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidos) atliktos savarankiškos (detalios) procedūros, sumažinančios audito riziką bei surinkti įrodymai, reikalingi ribotos apimties finansinio (teisėtumo) audito ataskaitai parengti ir nuomonei pareikšti.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito reikalavimuose patvirtintos audito procedūros: skaičiavimai, paklausimai, dokumentų tikrinimai, vertinimai ir analitinės.

Auditas buvo atliekamas vadovaujantis Valstybinio audito¹ reikalavimais bei auditorių sukaupta patirtimi.

¹Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais).

AUDITO PASTEBĖJIMAI IR REKOMENDACIJOS

Bendruomenės socialinio centro 2011 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai parengti vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.

Audito metu nustatyti neatitikimai, kurie neturėjo reikšmingos įtakos visoms įvykusioms operacijoms:

- Pakeitus ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką, kai kuriose apskaitos kortelėse neteisingai nurodytos įsigijimo (įvedimo į eksploataciją) bei galutinio nusidėvėjimo datos² (pvz. ilgalaikio turto apskaitos kortelė Nr.240 „pastatas“). Rizika, kad neteisingai sumažinta pastato įsigijimo savikaina ir sumažintas ilgalaikio turto nusidėvėjimas;
- Naujose ilgalaikio turto apskaitos kortelėse nenurodyti visi duomenys reikalingi apskaičiuojant nusidėvėjimo sumas to ilgalaikio turto, kuriam pakeistas naudingo tarnavimo laikas. Kai kuriam turtui taikomos kitos nusidėvėjimo normos nei patvirtinta tarybos² (pvz. ilgalaikio turto apskaitos kortelė Nr.209 „sintezatorius Yamaha PSR S500“);
- Apskaitoje neužregistruotas ilgalaikis materialusis turtas (kiemo aikštelės 4 vnt, kiemo rūšys) faktiškai priklauso įstaigai (turto įsigijimo dokumentai ir nekilnojamo turto teisinė registracija). Nesivadovaujama tarybos sprendimu³.
- Centras nurašė ilgalaikį turtą nepilnai laikantis teisės aktų reikalavimų, nėra nurašyto turto likvidavimo dokumentų. Nesivadovavo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais 12-uju „Ilgalaikis materialusis turtas“, bei 13-uju „Ilgalaikis nematerialusis turtas“;
- Atrankos būdu patikrinus patvirtintų tarnybinių koeficientų dydžius nustatyti neteisingi koeficientų dydžiai kirpėjai ir vairuotojui (koef.–9). Pagal Lietuvos profesijų klasifikatorių jie priskiriami darbininkų pareigybių grupei. Todėl per 2011 metus kirpėjai ir vairuotojui per daug priskaičiuota 0,4 tūkst. Lt darbo užmokesčio (t.t. 0,1 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų).

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimo Nr.511(su vėlesniais pakeitimais) 1 priedu - darbininkų pareigybių grupei nustatyti koeficientų dydžiai yra 6,56 - 6,6 . 3 priedu - aukštos kvalifikacijos darbininkams, dirbantiems atsakingus darbus - iki 8,8 koeficiento.

- 2011 metų pabaigoje nesumokėtos darbdavio socialinės paramos lėšos 0,2 tūkst. Lt nėra apskaitytos Mokėtinų ir gautinų sumų 2011-12-31 ataskaitoje (formoje Nr.4) ekonominės klasifikacijos kodo 2.7.3.1.1.1 eilutėje;

²Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2009-12-11 sprendimas Nr. TS-345 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų taikymo rekomendacijų patvirtinimo”

³ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2008-10-24 sprendimas Nr. TS-296 „Dėl turto perdavimo Kėdainių bendruomenės socialiniam centrui“.

- Darbdavio mokamas 2 kalendorines dienas nedarbingumo pašalpų 0,9 tūkst. Lt (0,2 valstybės biudžeto lėšos, 0,7 tūkst. Lt savivaldybės biudžeto lėšos) yra apskaitytos išlaidų straipsnyje „darbo užmokestis“ (ekonominės klasifikacijos kodas 2.1.1.1.1.1).

Vadovaujantis valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija⁴, darbdavio darbo užmokesčio mokėjimas ligos atveju turi būti apskaitomos išlaidų straipsnyje „darbdavio socialinė parama pinigais“ (ekonominės klasifikacijos kodas 2.7.3.1.1.1.);

- Pasitaikė keli atvejai, kai atsiskaitymams naudojamos kito straipsnio lėšos, tačiau tai nereikšmingos sumos ir galutinių rezultatų neiškraipo.

Kiti pastebėjimai

Apie audito metu nustatytas klaidas ir neatitikimus bendruomenės socialinio centro buvo informuotas 2011-11-29 raštu Nr. 67 „Dėl informacijos pateikimo apie viešųjų pirkimų organizavimą Kėdainių bendruomenės socialiniame centre“. Nuo 2012 m. vykdant viešuosius pirkimus atsižvelgta į Kontrolės ir audito tarnybos teiktus pastebėjimus.

⁴Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

REKOMENDACIJOS

Kėdainių bendruomenės socialinio centro direktoriui:

1. Pareikalauti iš atsakingų asmenų, likviduojant nurašytą ilgalaikį turtą laikytis teisės aktų reikalavimų.
2. Užtikrinti, kad apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai būtų registruojami, vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymu Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.
3. Patvirtinti kirpėjai ir vairuotojui tarnybinio atlyginimo koeficientus, vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimu Nr.511(su vėlesniais pakeitimais).
4. Susidariusią darbo užmokesčio permoką, dėl neteisingai pritaikyto koeficiento, grąžinti pagal galiojančius teisės aktus.
5. Įpareigoti atsakingus darbuotojus:
 - perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimą per 30 kalendorinių dienų;
 - užregistruoti apskaitoje nekilnojamąjį turtą iki rugsėjo 1d.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė