



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**AUDITO ATASKAITA
DĖL KĖDAINIŲ VAIKŲ GLOBOS NAMUOSE „SAULUTĖ“ ATLIKTO RIBOTOS
APIMTIES FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2013 m. gegužės 6 d. Nr. K7 - 14
Kėdainiai

Auditas atliktas vykdant
Savivaldybės kontrolierės Zitos Valiauskienės
2012-09-14 įsakymą Nr. K1-16

Auditą atliko
Vyr. specialistė Rūta Lukoševičienė
Vyr. specialistė Vilma Unikienė

Su audito ataskaita galima susipažinti
Kėdainių rajono savivaldybės interneto puslapyje
adresu www.kedainiai.lt

IŽANGA

Ribotos apimties finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2012 metų veiklos planu ir vykdamas savivaldybės kontrolieriaus 2012-09-14 įsakymą Nr. K1-16. Auditą atliko kontrolės ir audito tarnybos vyriausiosios specialistės Rūta Lukoševičienė ir Vilma Unikienė.

Audituojamas subjektas – Kėdainių vaikų globos namai „Saulutė“, adresas: Vydūno g. 6, Kėdainiai, identifikavimo kodas – 191017583. Globos namai – stacionari socialinių paslaugų įstaiga. Globos namų pagrindinė veiklos sritis – globojamam (rūpinamam) ir laikinai globos namuose apgyvendinamam vaikui užtikrinti globos, ugdymo ir socialines paslaugas. Kėdainių vaikų globos namuose „Saulutė“ gyvena 48 globotiniai: 38 globotiniams nustatyta nuolatinė globa, 10 globotinių nustatyta laikinoji globa. Vaikai į globos namus priimami iš Kėdainių miesto ir rajono. Įstaigoje yra keturios vaikų šeimos. Vidutinis darbuotojų skaičius – 32 darbuotojai.

Audituojamu laikotarpiu vaikų namams vadovavo direktorė Ilona Šventoraitienė, vyriausiąja buhalterė dirbo Birutė Stakauskienė.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Audito tikslas – įvertinti biudžetinės įstaigos vidaus kontrole, įskaitant finansų valdymą, savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2012 metų biudžeto vykdymo 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.

Ataskaita teikiama Kėdainių vaikų globos namams „Saulutė“, Savivaldybės administracijos direktoriui bei jos kopija Kėdainių rajono merui ir Kėdainių rajono savivaldybės tarybos kontrolės komitetui.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Kėdainių rajono savivaldybės tarybai dėl 2012 metų savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio bei dėl savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinami Kėdainių vaikų globos namų „Saulutė“ 2012 metų ataskaitų rinkiniai:

1. Finansiniu ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenimis;
- 2012 metų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

2. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:

- Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti ataskaita 2012 m. gruodžio 31 d. (forma Nr.1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.2) bendra ir atskirai pagal visus finansavimo šaltinius;
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita 2012 m. gruodžio 31 d. (forma Nr.3);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.4);
- Informacija apie išlaidų asignavimų valdytojų darbo užmokesčiui vykdymą 2012 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. B-1);
- Informacija apie išlaidų darbuotojų, išlaikomų iš biudžeto, kurių tarnybinis atlyginimas nustatomas pagal Lietuvos Respublikos vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimą Nr.511, darbo užmokesčiui vykdymą 2012 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. B-11);
- 2012 metų biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas.

Kėdainių vaikų globos namai „Saulutė“ vykdė socialinės apsaugos plėtojimo (Nr.03) programą. Šiai programai įgyvendinti Kėdainių rajono savivaldybės taryba¹ skyrė 759,2 tūkst. Lt:

- savivaldybės biudžeto lėšos savarankiškomis funkcijoms vykdyti – 758,7 tūkst. Lt;
- pajamos gautos už atsitiktines paslaugas – 0,5 tūkst. Lt.

Faktiškai vaikų globos namai panaudojo 759,1 tūkst. Lt. Daugiausiai išlaidų 90,7 proc. buvo panaudota darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui. Per 2012 metus neįsigijo ilgalaikio turto.

Auditas atliktas siekiant pakankamai užtikrinti, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome 100 proc. ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

¹ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2012-12-07 sprendimas Nr. TS-332 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2012 m. vasario 10 d. sprendimo Nr. TS-1 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2012 metų biudžeto tvirtinimo“ pakeitimo“

Auditui taikytas reikšmingumo lygis:

- 1 proc. visų kasinių išlaidų (759,1 tūkst. Lt), t.y. 7,6 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 (465,9 tūkst. Lt), t.y. 4,7 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, buvo susipažinta su įstaigos organizacine struktūra ir veikla, iširta įstaigos apskaitos sistema, susipažinta su vidaus kontrolės aplinka, įvertintos rizikos, nustatytas reikšmingumo lygis ir svarbiausios audito sritys. Dalyvauta įstaigos metinėje inventorizacijoje stebėtojo teisėmis. Audito metu mes nevertinome vidaus kontrolės pasitikėjimo lygio, nes dėl mažo apskaitos darbuotojų skaičiaus tinkamas pareigų atskyrimas yra neįmanomas (ribotas). Audito įrodymai gauti atlikus pagrindines savarankiškas audito procedūras.

Įvertinus planavimo metu nustatytas rizikas, pasirinktos ilgalaikio turto ir išlaidų darbo užmokesčiui bei socialinio draudimo įmokoms audito sritys, kuriose buvo atliktos savarankiškos audito procedūros.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito reikalavimuose patvirtintos audito procedūros: skaičiavimas (aritmetinio tikslumo patikrinimas), paklausimas (įrodymų gavimas pokalbio metu), patikrinimas (įrašu, dokumentu, materialaus turto tikrinimas), analitinės procedūros (tam tikru duomenų analizė).

Auditas buvo atliekamas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais² ir mūsų sukaupta audito patirtimi. Audito metu surinkta pakankamai įrodymu nepriklausomai finansinio (teisėtumo) audito nuomonei pareikšti.

² Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

AUDITO PASTEBĖJIMAI IR IŠVADOS

Audito metu nustatytos reikšmingos klaidos turėję įtakos metiniam įstaigos biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų rinkinio teisingumui, nes viršijo taikytą kasinių išlaidų reikšmingumo sumą (7,6 tūkst. Lt):

- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012-12-31 ataskaitoje (forma Nr.2) 8,6 tūkst. Lt darbdavių socialinės paramos pinigais (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.7.3.1.1.1), t.y. ligos pašalpų už 2 d. d., išeitinių išmokų, kasinės išlaidos apskaitytos darbo užmokesčio (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.7.1.1.1.1) kasinėse išlaidose.
- Mokėtinių ir gautinų sumų 2012-12-31 ataskaitoje (forma Nr.4) neteisingai atskleisti ir parodyti darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidų įsiskolinimai - 5,0 tūkst. Lt. Iš jų 4,1 tūkst. Lt yra skolingi išlaidų priskiriamų darbdavių socialinės paramos pinigais ir turėjo būti parodyti darbdavių socialinės paramos pinigais (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.7.3.1.1.1) išlaidų eilutėje.

Vadovaujantis Finansų ministro įsakymu³, darbdavio darbo užmokesčio mokėjimas ligos atveju, materialinių pašalpų, išeitinių išmokų išlaidos turi būti apskaitomos „darbdavių socialinė parama pinigais“ išlaidų straipsnyje.

Audito metu nustatyti neatitikimai kokybiškai reikšmingi dėl teisės aktų pažeidimų:

Neatitikimai turto valdymo srityje:

Vaikų globos namuose ilgalaikio nematerialiojo ir materialiojo turto apskaita tvarkoma nesivadovaujant 12-uju bei 13-uju viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS)⁴.

Patikrinus 2012 m. ilgalaikio turto apskaitos registrus nustatyta:

- Ilgalaikis nematerialusis turtas - interneto svetainė, kurio vertė 0,8 tūkst. Lt, įsigytas iš išlaidų straipsnio „kitos paslaugos“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.30.) Dalis turto (556,36 Lt) įsigyta iš valstybės lėšų (143) - globos (rūpybos) išmoka vaikui. Tai prieštarauja Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimui⁵ ir Kėdainių rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo tvarkos aprašui⁶;
- Naujose ilgalaikio turto apskaitos kortelėse nurodyti visi duomenys reikalingi apskaičiuojant nusidėvėjimo sumas to ilgalaikio turto, kuriam pakeistas naudingo tarnavimo laikas. Šiam turtui taikomos kitos nusidėvėjimo normos nei patvirtinta tarybos⁷ (*elektroninės svarstyklės AFWD 150C*);

³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais jo pakeitimais);

⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“, 2008-07-16 įsakymas Nr. 1K-238 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 13-ojo standarto patvirtinimo“;

⁵ Lietuvos Respublikos vyriausybės 2004-06-28 nutarimas Nr. 801 „Dėl išmokų vaikams skyrimo ir mokėjimo nuostatų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

⁶ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2011-09-30 sprendimas Nr. TS-312 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo tvarkos aprašo tvirtinimo“;

- Ilgalaikiam materialiajam turtui nėra nustatyta likvidacinė vertė⁴, atsižvelgiant į turto tikrąją vertę jo naudingo tarnavimo laiko pabaigoje.

Įstaiga tinkamai pasirengė ir atliko materialinių vertybių inventorizaciją. Sukurtos kontrolės procedūros užtikrino, kad inventorizacija vyktų pagal vyriausybės nustatytą tvarką⁷ bei vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS)⁴.

Neatitikimai darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų srityje:

- Psichologo pareigose dirbanti darbuotoja neatitinka psichologo pareigybei keliamų kvalifikacinių reikalavimų.

Kėdainių vaikų globos namų „Saulutė“ psichologo pareiginėje instrukcijoje Nr.30, patvirtintoje Kėdainių vaikų globos namų „Saulutė“ direktoriaus 2012-08-27 įsakymu Nr. V-56 nustatyta, kad „psichologo pareigoms priimamas žmogus, turintis aukštąjį universitetinį išsilavinimą ir psichologo kvalifikaciją (specialybę), (ne mažiau nei 240 kreditinių apimties nuosekliųjų universitetinių psichologijos krypties studijų)“. *Vaikų namuose psichologe įdarbinta darbuotoja yra įgijusi Vytauto Didžiojo universitete edukologijos magistro kvalifikacinį laipsnį, studijų programa – šeimotyra.*

⁷Lietuvos Respublikos vyriausybės 1999m. birželio 3d. nutarimas Nr.719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

REKOMENDACIJOS

Kėdainių vaikų globos namų „Saulutė“ direktorei Ilonai Šventoraitienei:

1. Pareikalauti iš atsakingų darbuotojų - asignavimus planuoti ir naudoti, išlaidas apskaityti laikantis ekonominės klasifikacijos ir savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo tvarkos.
2. Spręsti klausimą, dėl psichologės atitikimo užimamoms pareigoms.
3. Įpareigoti atsakingus darbuotojus:
 - perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimą per 30 kalendorinių dienų;
 - tvarkyti ilgalaikį turtą pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) reikalavimus.

Savivaldybės kontrolierė



Zita Valiauskienė

Vyr. specialistė



Rūta Lukoševičienė

Vyr. specialistė



Vilma Unikienė