



## KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

### KĖDAINIŲ VAIKŲ GLOBOS NAMAI „SAULUTĖ“ FINANSINIO AUDITO A T A S K A I T A

2010 m. vasario 12 d. Nr. K7-1  
Kėdainiai

#### **IŽANGA**

Auditas atliktas pagal Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnybos 2009 metų veiklos planą ir Kontrolieriaus 2009-09-01 įsakymą Nr. K1-18. Auditą atliko kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Angelina Gadeikienė.

#### **Audito užduotis**

Audituojamas subjektas - Kėdainių vaikų globos namai „Saulutė“, adresas: Vydūno g. 6, Kėdainiai, juridinio asmens kodas -191017583.

Biudžetinės įstaigos direktorė - Birutė Naruševičienė, vyr. buhalterė - Birutė Stakauskienė.

Biudžetinės įstaigos Kėdainių vaikų globos namai „Saulutė“ steigėjas - Kėdainių rajono savivaldybės taryba.

Ataskaita teikiama biudžetinei įstaigai Kėdainių vaikų globos namai „Saulutė“ bei jos kopija Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriui, Kėdainių rajono merui ir Kontrolės komitetui.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Tarybai dėl 2009 metų savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos.

**Audito tikslas** - įvertinti biudžetinės įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, turto (valstybės ir savivaldybės) valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2009 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo,

disponavimo juo teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

### **AUDITO APIMTIS IR METODAI**

Kėdainių vaikų globos namai „Saulutė“ yra Kėdainių rajono savivaldybės įsteigta stacionari socialinių paslaugų įstaiga, finansuojama iš valstybės ir savivaldybės biudžetų, teikianti globos (rūpybos), ugdymo, ir socialines paslaugas be tėvų globos likusiems vaikams, kuriems nustatyta laikina ar nuolatinė globa (rūpyba), arba laikinai globos namuose apgyvendintiems vaikams tol, kol bus išspręstas jų grąžinimo tėvams arba globos (rūpybos) nustatymo klausimas.

Globos namų tikslas - užtikrinti globojamam ir laikinai globos namuose apgyvendinamam vaikui globos, ugdymo, socialines paslaugas, sudaryti kitas jam tinkamas sąlygas ir palaikyti aplinką, kurioje jis galėtų saugiai augti, vystytis ir tobulėti, pasiruoštų savarankiškam gyvenimui visuomenėje.

Svarbiausi uždaviniai :

- užtikrinti vaiko teisių ir teisėtų interesų apsaugą
- sudaryti vaikui artimas šeimos aplinkai gyvenimo sąlygas, atitinkančias amžių, sveikatą ir brandą
- užtikrinti vaikui globos , ugdymo, socialinių paslaugų kokybę
- dirbti socialinį darbą su vaiku ir jo tėvais, įgyvendinant vaiko laikinos globos planą,
- užtikrinti, kad vaikų globos įstaigoje pagal įvertintus individualius vaiko poreikius būtų sudaromas ir įgyvendinamas individualus vaiko ugdymo ir socialinių paslaugų teikimo planas
- pažinti vaiko individualumą, plėtoti gebėjimus, rūpintis jo dvasiniu ir fiziniu ugdymu, skatinti vaiko fizinę, psichinę ir socialinę brandą, ugdyti pilietiškumą, dorinius, šeimyninius, darbinius, socialinius, sveikos gyvensenos ir higienos įgūdžius, sudaryti sąlygas vaiko saviraiškai, pasirenkant jo poreikius ir pomėgius atitinkančias ugdymo įstaigas,
- rengti vaiką savarankiškam gyvenimui ir įtraukimui į visuomenę,
- bendradarbiauti su valstybės ir savivaldybių institucijomis ir įstaigomis sprendžiant socialinio darbo su vaiko tėvų šeima organizavimo, globėjų paieškos ir įvaikinimo klausimus,
- bendrauti su vaiko tėvais ir kitais jo artimaisiais giminaičiais, siekiant atkurti ar palaikyti tarpusavio ryšius, sudarančius prielaidas vaikui grįžti į tėvų šeimą.

2009 metais įstaigoje buvo sukomplektuotos 4 šeimos. Globos namuose pastoviai gyveno 48 vaikai.

Kėdainių vaikų globos namai „Saulutė“ 2009 metais vykdė:

1.Kėdainių rajono savivaldybės programos (kodas Nr. 03), valstybės funkcijos 10.4.1.1 priemonės. 2009 metų pradžiai globos namų išlaidos sudarė 871,8 tūkst. Lt. Per II ketvirtį asignavimai savarankiškomis funkcijoms buvo sumažinti 13 proc., tai sudarė 113,3 tūkst. Lt. Metų eigoje buvo tikslinami asignavimai, todėl metų pabaigoje metinė programos sąmata - 755,1 tūkst. Lt.

2.Programa: išmokos vaikams (kodas 2.10), valstybės funkcija „kitos socialinės paramos išmokos“(kodas 10.04.01.40). 2009 metų išlaidų sąmata - 291,60 tūkst. Lt. Šios išmokos reglamentuotos ir gali būti naudojamos:

- maitinimo išlaidoms,
- medikamentams,
- išlaidos patalynei ir aprangai,
- transporto išlaidų dalis, susijusi su socialinės globos teikimu,
- Išlaidos kitoms prekėms, kurios susijusios su paslaugos gavėjo poreikiais (slaugos, ugdymo, techninės pagalbos priemonės).

Siekiant įsitikinti, ar finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą finansinę būklę audituota biudžetinės įstaigos Kėdainių vaikų globos namai „Saulutė“ finansinė atskaitomybė, pateikta Savivaldybės administracijos Biudžeto skyriui 2010-01-26:

1. Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balansas, forma Nr. 1
2. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitos, forma Nr. 2.
3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaita, forma Nr. 3.
4. Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2009 m. apyskaita, forma Nr. 4.
5. Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009-12-31 ataskaita, forma Nr. 6.
6. Kitų įstaigų (ir mokslinio tyrimo) etatų ir struktūros plano įvykdymo 2009 m. gruodžio 31d. ataskaita, forma Nr. B-9.
7. 2009 metų išlaidų sąmata Nr.1.1F priedas.(Socialinės paramos skyrius).

### **Bendras patikimumo ir reikšmingumo lygis**

Atliekamo audito reikšmingumo lygis yra 0,5 proc. visų įstaigai 2009 m. skirtų asignavimų sumos, t. y. 755,1 tūkst. Lt ir 2009-12-31 balanso aktyvo sumos, t. y. 1190,9 tūkst. Lt. Sumine išraiška reikšmingumas sudaro: 3,7 tūkst. Lt biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitose ir 5,9 tūkst. Lt išlaidų sąmatų įvykdymo balanse.

Nustatyti reikšmingumo lygiai yra atskaitos taškai, nustatant, ar pastebėtos klaidos, neteisingai pateikti ar nepateikti duomenys arba jų visuma rodo, kad Savivaldybės administracijos Biudžeto skyriui pateikiamos išlaidų ataskaitos, balansas bei kitos formos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi padarytas išlaidas ir sąskaitų likučius. Audito ataskaitoje taip pat pateiksime kokybiškai reikšmingus dalykus, kurie yra susiję su vidaus kontrolės sistema ir teisės aktų laikymusi.

Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad Kontrolieriaus tarnyba 95 procentais būtų tikra, pareiškdamą nuomonę apie Kėdainių vaikų globos namų finansinės atskaitomybės teisingumą ir pagrįstumą.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito reikalavimuose patvirtintos audito procedūros:

- paklausimai (įrodymų gavimas pokalbio metu);
- dokumentų tikrinimai ir vertinimai;
- stebėjimas (patikros vietoje).
- analitinės procedūros (tam tikrų duomenų analizė).

Patikimumas gautas iš vieno šaltinio – atliktų savarankiškų procedūrų.

Auditas buvo atliekamas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais ir mūsų sukaupta audito patirtimi.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

### **Audito metu nustatyti faktai ir pastebėjimai**

Ištirus Kėdainių vaikų namų „Saulutė“ vidaus kontrolės sistemą ir atlikus savarankiškas procedūras nenustatyta reikšmingų klaidų, turinčių įtakos finansinei atskaitomybei bei biudžeto lėšų ir turto naudojimui, tačiau nustatyta, kad :

- kad įstaigoje teikiamos maitinimo paslaugos darbuotojams už grynus pinigus. Ši vykdoma maitinimo paslaugų veikla nenumatyta įstaigos nuostatuose. Pagal Vietos savivaldos įstatymą Taryba nustato biudžetinių įstaigų teikiamų paslaugų kainas ir tarifus, tačiau darbuotojų maitinimui tarifas nepatvirtintas. Pagaminti patiekalai parduodami už kainą, kurią sudaro tik jų pagaminimui sunaudotų maisto produktų vertė. Į kainą, kurią sumoka darbuotojai už maitinimąsi, neįskaičiuotos kitos su patiekalų gamyba susijusios išlaidos, t. y. paslauga teikiama mažesne nei patiekalų savikaina, o skirtumas dengiamas iš savivaldybės biudžeto lėšų. Pažymėtina, kad globos namų nuostatuose neregamentuota darbuotojų maitinimo paslauga. Kontrolės ir audito tarnybos specialistų nuomone, dėl minėtų priežasčių globos namai „Saulutė“ socialinės globos lėšų dalį, skirtą

maitinimo išlaidoms, iš dalies naudoja ne pagal paskirtį ir pažeidžia Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-10-10 nutarimą Nr.978 „Dėl socialinių paslaugų finansavimo ir lėšų apskaičiavimo metodikos patvirtinimo“ patvirtinimo metodikos 27.2 p.

- Kėdainių vaikų globos namuose „Saulutė“ 2009 metais buvo laisvas 1,05 etato, tačiau neviršijo normatyvo.
- nesivadovaujama Kėdainių rajono savivaldybės administracijos 2008-12-23 įsakymu Nr. AD-1-1651 „Dėl išmokų vaikams mokėjimo tvarkos patvirtinimo“ p. 9, p.13. 2010-02-09 nesudaryta ir nepateikta Socialinės paramos skyriaus vedėjui Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaita apie skirtas išmokas vaikams (forma Nr.2).

*Pastebėjimas. Nuo 2010 m. sausio 1 d. globos namuose „Saulutė“ liko 30 etatų.*

#### **Pažanga šalinant nustatytus trūkumus.**

Kontrolės ir audito tarnyba, nustačiusi klaidas ir neatitikimus, audito eigoje informavo Kėdainių vaikų globos namų „Saulutė“ direktorę ir vyr. buhalterę žodžiu bei raštu (2009-12-22 Nr. 68 „Apie Kėdainių vaikų globos namuose „Saulutė“ planavimo metu nustatytas rizikas“ ir pateikė rekomendacijas nustatytiems trūkumams šalinti ir apskaitos kontrolei gerinti.

Audito metu nustatyta, kad neatitikimai ir klaidos pašalintos.

**Rekomendacijos:****Kėdainių rajono savivaldybės administratoriui:**

1. Įpareigoti Kėdainių rajono savivaldybės Švietimo ir kultūros departamento direktorių imtis priemonių, kad įstaigos darbuotojų maitinimui Tarybos sprendimu būtų nustatytas antkainis.

2. Pareikalauti atsakomybės iš Kėdainių rajono savivaldybės Švietimo ir kultūros departamento Socialinės paramos skyriaus vedėjo vadovautis Kėdainių rajono savivaldybės administracijos 2008-12-23 įsakymu Nr. AD-1-1651 „Dėl išmokų vaikams mokėjimo tvarkos patvirtinimo“ .

**Kėdainių vaikų globos namai „Saulutė“ direktoriui:**

1. Vadovautis Kėdainių rajono savivaldybės administracijos 2008-12-23 įsakymu Nr. AD-1-1651 „Dėl išmokų vaikams mokėjimo tvarkos patvirtinimo“ p. 9, p.13.

2. Kreiptis į Savivaldybės administracijos direktorių, kad Tarybos sprendimu įstaigos darbuotojų maitinimui būtų nustatytas antkainis.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Vyr. specialistė

Angelina Gadeikienė