BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Jaunimo g. 2, 59206 Birštonas, tel. (8 319) 56 833, faks. (8 319) 65 555, el. p. kontrole@birstonas.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188644330

AUDITO ATASKAITA BIUŽETINĖS ĮSTAIGOS NEMAJŪNŲ DIENOS CENTRO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATAI

2018 m. kovo 27 d. Nr.3-1
Birštonas

Su audito ataskaita galima susipažinti Birštono savivaldybės interneto puslapyje adresu www.birstonas.lt (Struktūra ir kontaktai – Kontrolės ir audito tarnyba).

TURINYS

ĮŽANGA **3**
AUDITO APIMTIS IR METODAI **3**
AUDITO REZULTATAI **5**
1. Finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų vertinimas 5
2. Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas 5
2.1. Biudžeto asignavimai, skirti darbo užmokesčio mokėjimui 5
2.2. Viešųjų pirkimų atitiktis teisės aktų reikalavimams 5
3. Vidaus kontrolės aplinkos vertinimas 6
4. Pasiekta pažanga, šalinant nustatytus neatitikimus ir įgyvendinant rekomendacijas 6
PRIEDAI **8**
Audito apimtis ir metodai 8

ĮŽANGA

Savivaldybės įgyvendina vieną iš savarankiškų savivaldybės funkcijų, nustatytų Vietos savivaldos įstatyme[1] - socialinių paslaugų planavimas ir teikimas, socialinių paslaugų įstaigų steigimas, išlaikymas ir bendradarbiavimas su nevyriausybinėmis organizacijomis. Pagal Lietuvos Respublikos socialinių paslaugų įstatymą viena iš pagrindinių socialinių paslaugų valdymo institucijų yra savivaldybės. Savivaldybės atsako už socialinių paslaugų teikimo savo teritorijos gyventojams užtikrinimą planuodama ir organizuodama socialines paslaugas, kontroliuodama bendrųjų socialinių paslaugų ir socialinės priežiūros kokybę.

Birštono savivaldybės tarybos 2007 m. gegužės 28 d. sprendimu Nr. TS-69 įsteigta biudžetinė įstaiga Nemajūnų dienos centras, kurio pagrindiniai veiklos tikslai yra teikti socialines, aprūpinimo techninės pagalbos priemonėmis, kultūrines, maitinimo, laikino apgyvendinimo paslaugas įvairioms Birštono savivaldybės gyventojų socialinėms grupėms ir didinti Birštono savivaldybės bendruomenės narių galimybę gyventi žmogaus orumo nežeminančiomis sąlygomis.

Auditas atliktas vykdant Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017 – 2018 metų veiklos planą ir savivaldybės kontrolierės 2017 m. rugsėjo 4 d. pavedimą Nr. 2-6.

Audito tikslas – įvertinti biudžetinės įstaigos Nemajūnų dienos centro 2017 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis, pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2017 metų Įstaigos finansinių, biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų teisingumo, įvertinti turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

Audito subjektas – biudžetinė įstaiga Nemajūnų dienos centras (kodas 301038537, adresas – Geležūnų k., Topolių g. 1, Birštono sav.)

Audituojamas laikotarpis - 2017 metai. Analizuojant nustatytas klaidas, tendencijas ir pokyčius gali būti naudojami ankstesnių metų duomenys.

2017 m. gruodžio 31 d. Įstaigoje dirbo 29 darbuotojai, faktiškai užimtų etatų skaičius 19,6, didžiausias leistinas etatų skaičius 23[2].

Auditas pradėtas 2017 m. rugsėjo 5 d., baigtas 2018 m. kovo 27 d.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu nustatyti dalykai, o nuomonė dėl Įstaigos 2017 metų finansinių, biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų teisingumo, turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo bus pareikšta audito išvadoje Valstybinio audito reikalavimų nustatyta tvarka.

Atliekant auditą laikytasi prielaidos, kad Įstaigos pateikti dokumentai, yra teisingi ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

Ataskaita teikiama BĮ Nemajūnų dienos centro Direktoriui, jos kopijos – Birštono savivaldybės Merui, Birštono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, Birštono savivaldybės administracijos Direktoriui.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS). Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (8 psl.)

---

[1] Vietos savivaldos įstatymas 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais) 6 str. 12 p.

[2] Birštono savivaldybės tarybos 2017 m. sausio 27 d. sprendimas Nr. TS-9

Audito proceso planavimo metu buvo susipažinta su įstaigos veiklą reglamentuojančiais nuostatais, įstatymais ir kitais teisės aktais, su audituojamo subjekto veikla, struktūra, apskaitos sistema, nustatyti rizikos veiksniai, galintys įtakoti finansinę atskaitomybę ir biudžeto lėšų panaudojimo bei patikėjimo teise valdomo savivaldybės turto ir valstybės panaudos pagrindais valdomo turto teisėtumą. Audito procedūros buvo atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Dėl metinio finansinių ataskaitų rinkinio

Audito metu vertintą Įstaigos 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė ataskaitų rinkiniai:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2017 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2017 metų pradžioje buvo iš viso 861,021 tūkst. Eur., 2017 m. gruodžio 31 d. – 861,586 tūkst. Eur.

2017 m. Įstaiga savo pagrindinei veiklai vykdyti patyrė 314,276 tūkst. Eur. sąnaudų, kurių didžiąją dalį (73,22 proc.) sudarė darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos; pagrindinės veiklos finansavimo pajamos 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 314,589 tūkst. Eur.

Dėl metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Audito metu vertintą Įstaigos 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė:

- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4);
- Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1);
- 2017 m. biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo aiškinamasis raštas.

Audituojamu laikotarpiu Įstaiga vykdė 1 programą 05 „Socialinės paramos ir paslaugų teikimo programą“. Jai įgyvendinti, įskaitant patikslinimus, skirta 228,662 tūkst. Eur, panaudota 225,225 tūkst. Eur: 222,443 tūkst. Eur išlaidoms apmokėti (iš jų 199,025 tūkst. Eur. darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui) ir 2,782 tūkst. Eur ilgalaikio turto įsigijimui.

Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

Atlikdami audito procedūras, vertinome Įstaigos 2017 m. savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos tam tikroms audito sritims, atlikome:

- pajamų audito procedūras: vertinome pajamų už suteiktas paslaugas gavimą bei pervedimą į savivaldybės biudžetą;
- išlaidų audito procedūras: vertinome prekių, paslaugų, darbų pirkimo, darbo užmokesčio mokėjimo, transporto, komandiruočių ir kt. išlaidų teisėtumą;
- turto audito procedūras: turto įsigijimo, naudojimo ir nurašymo, perdavimo pagal panaudos sutartis, atliktą turto inventorizaciją.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1 proc. gautų asignavimų (2,252 tūkst. Eur.). Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar audito metu nustatytos klaidos arba jų visuma rodo, kad biudžeto vykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

- 1 proc. įstaigos turto vertės pagal finansinės būklės ataskaitos duomenis (8,616 tūkst. Eur.). Tai didžiausia priimtina klaidų suma, taikoma vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos minėtos audito procedūros, pateikiami audito ataskaitoje prie nustatytų klaidų ar neatitikimų.

AUDITO REZULTATAI

1. Finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų vertinimas

Įstaigos 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nuostatų reikalavimais. Išanalizavus Finansinės būklės ataskaitoje ir Veiklos rezultatų ataskaitoje 2017 m. gruodžio 31 d. nurodytus likučius ir duomenis sulyginus su apskaitos registru Didžiąja knyga, nukrypimų nenustatyta. Peržiūrėjus Grynojo turto pokyčio ataskaitoje ir Pinigų srautų ataskaitoje nurodytus likučius 2017 m. gruodžio 31 d. reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta. Peržiūrėjus Įstaigos aiškinamojo rašto 2017 m. gruodžio 31 d. turinį ir sudėti reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

Biudžeto asignavimai panaudoti pagal tikslinę paskirtį. Panaudoti biudžeto asignavimai neviršijo patvirtinto biudžeto asignavimų plano.

Įvertinę įstaigos 2017 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatyta.

2. Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas

2.1. Biudžeto asignavimai, skirti darbo užmokesčio mokėjimui

Pagal Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. rugsėjo 30 d. ataskaitos duomenis nustatyta, kad darbo užmokesčiui 2017 m. III ketvirčiui skirta 115407,39 Eur, panaudota 97528,25 Eur, sutaupyta 17879,14 Eur.

Audito metu nustatyta, viena iš pagrindinių darbo užmokesčio fondo sutaupymo priežasčių laisvi etatai. Įstaiga sutaupytas lėšas, skirtas darbo užmokesčiui mokėti, negrąžino į savivaldybės biudžetą, o 2017 m. spalio – gruodžio mėn. darbuotojams išmokėjo priemokas, vienkartines premijas; nuo 2017 m. lapkričio 1 d. vidutiniškai 15 proc. padidino 22 įstaigos darbuotojams pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientus.

Pagal Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenis nustatyta, kad darbo užmokesčiui 2017 m. skirta 153091,39 Eur, panaudota 149925,29 Eur. Sutaupyta 3166,10 Eur, t. y. įstaigos pajamos už suteiktas paslaugas 3166,10 Eur.

Audito metu nustatyta, kad įstaiga nesivadovavo Birštono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo, asignavimų administravimo ir atskaitomybės tvarkos aprašo[3] 38 p. nuostatomis „einamaisiais biudžetiniais metais finansuojant programas, pirmiausia turi būti naudojamos įmokėtos į Savivaldybės biudžetą biudžetinių įstaigų pajamos".

2.2. Viešųjų pirkimų atitiktis teisės aktų reikalavimams

Įstaiga vykdydama viešuosius pirkimus iki 2017 m. rugsėjo 15 d. vadovavosi Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėmis[4], nuo 2017 m. rugsėjo 15 d. vadovavosi Mažos vertės

[3] Birštono savivaldybės tarybos 2012 m. kovo 30 d. sprendimas Nr. TS-61

[4] Direktoriaus 2015 m. balandžio 24 d. įsakymas Nr. V-62.

viešųjų pirkimų organizavimo BĮ Nemajūnų dienos centre taisyklėmis[5] ir kitais viešuosius pirkimus reglamentuojančiais teisės aktais.

Įstaigos Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės paskelbtos Įstaigos internetiniame tinklapyje http://www.nemajunudc.lt/ ir Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.

Audito metu, peržiūrėjus viešųjų pirkimų dokumentus (paraiškas, apklausos pažymas, sutartis ir kt.), pirkimų sąskaitas, nustatyta, kad:

1. pirkimo paraiškose-užduotyse neteisingai nustatytos planuojamų sudaryti sutarčių vertės (2017-04-19 pirkimo paraiškoje-užduotyje nurodyta, kad planuojama įsigyti 36 val. keramiko paslaugų iki 2017-12-31, planuojama sudaryti sutarties vertė 18 Eur. 2017-04-20 tiekėjų apklausos pažymoje Nr. KP-28 apklaustas 1 tiekėjas V. K., bendra pasiūlyta kaina 1 valandos 18 Eur. V. K. 2017-06-19 išrašė sąskaitą – faktūrą Serija VK Nr. 0008 už keramikos užsiėmimus 12 val., 1 val. kaina 18 Eur, suma 216 Eur).

2. pirkimo paraiškoje-užduotyje nėra nurodytas tikslus planuojamos prekės ar paslaugos įsigijimo pavadinimas (2017-07-07 užpildyta pirkimo paraiška-užduotis dėl 1 vnt. vazoninės gėlės įsigijimo, numatant planuojamos sudaryti sutarties vertę 60 Eur. 2017-07-07 užpildyta tiekėjų apklausos pažyma Nr. KP-77 dėl vazoninės gėlės įsigijimo, apklaustas žodžiu 1 tiekėjas (K. K. veikianti pagal individualią veiklą), kuris pasiūlė 55,80 Eur. K. K., veikianti pagal individualią veiklą, 2017-07-26 išrašė PVM sąskaitą faktūrą Serija KAS Nr. 01494 už gėles, bendra suma 55,80 Eur su PVM. Kadangi prie viešųjų pirkimų paraiškos-užduoties nėra nurodyta kokia vazoninė gėlė planuojama įsigyti, negalime patvirtinti, kad įstaiga įsigijo tai ką planavo įsigyti, ar lėšos panaudos efektyviai, ekonomiškai ir racionaliai).

Įstaigai teikta rekomendacija, vykdant viešuosius pirkimus, vadovautis viešuosius pirkimus reglamentuojančiais teisės aktais.

3. Vidaus kontrolės aplinkos vertinimas

Mokėjimo už socialines paslaugas tvarkos aprašo[6] 3 p. reglamentuojama, kad „kiekviena savivaldybė patvirtina savivaldybės gyventojų mokėjimo už tam tikrų rūšių socialines paslaugas tvarką, išsamiai nustatančią mokėjimo dydžius, atleidimo nuo mokėjimo už socialines paslaugas sąlygas ir atvejus, pagalbos pinigų mokėjimo savivaldybės gyventojams atvejus, finansinių galimybių vertinimą ir kitas sąlygas. Savivaldybės gyventojų mokėjimo už socialines paslaugas tvarka turi būti viešai skelbiama“. Asmeninės higienos ir priežiūros paslaugų skyrimo ir mokėjimo tvarka patvirtinta Įstaigos direktoriaus įsakymu[7].

Vertinant vidaus kontrolės aplinką bei kontrolės procedūras, nustatyta, kad Įstaiga turi pasitvirtinusi jos veiklą reglamentuojančius nuostatus, darbo tvarkos taisykles, Buhalterijos apskaitos vadovą, užtikrinama turto apsauga, veikia finansų kontrolė. Vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus; pagrindinės vidaus kontrolės procedūros sukurtos atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus. Vidaus kontrolės sistema visose srityse veikia patikimai, todėl ji vertinama gerai.

4. Pasiekta pažanga, šalinant nustatytus neatitikimus ir įgyvendinant rekomendacijas

Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba audito metu apie nustatytas klaidas ir neatitikimus informavo BĮ Nemajūnų dienos centrą raštais 2017 m. lapkričio 6 d. Nr. 4-34, 2018 m. sausio 29 d. Nr. 4-3 ir pateikė 32 rekomendacijas nustatytoms klaidoms (neatitikimams) pašalinti.

---

[5] Direktoriaus 2017 m. rugsėjo 15 d. įsakymas Nr. V-126

[6] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. birželio 14 d. nutarimas Nr. 583 (su vėlesniais pakeitimais)

[7] Direktoriaus 2010 m. vasario 18 d. įsakymas Nr. V-6

Audito metu pateikti pastebėjimai ir įgyvendintos rekomendacijos dėl šildymo ir transporto sąnaudų apskaitos; peržiūrėta ir patikslinta Įstaigos apskaitos politika, įstaigos organizacinė valdymo struktūra; patikslinti ir patvirtinti nauji Įstaigos nuostatai; ūkinis inventorius ir turtas gautas pagal panaudos sutartis, kontrolės tikslais apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje; ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai suderinti su Birštono savivaldybės administracija; paramos gavėjų sąrašas peržiūrėtas ir suderintas su Birštono savivaldybės administracijos Socialinės paramos skyriumi; peržiūrėta ir patikslinta ūkvedžio pareigybės pareiginiai nuostatai ir pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientas nustatytas vadovaujantis galiojančiais teisės aktais; nekilnojamas turtas įregistruotas VĮ Registrų centre

Savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė

Vyr. specialistė Danutė Levanauskaitė

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Biudžetinės įstaigos
Nemajūnų dienos centro finansinio
(teisėtumo) audito rezultatai“
Priedas Nr. 1

Audito apimtis ir metodai

Audito apimtis

Audito tikslas – įvertinti Biudžetinės įstaigos Nemajūnų dienos centro 2017 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis, pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2017 metų Įstaigos finansinių, biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų teisingumo, įvertinti turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.
Audituojamas subjektas – Biudžetinė įstaiga Nemajūnų dienos centras
Audituojamas laikotarpis - 2017 metai.
Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Eil. Nr.	Metodai	Tikslai
1.	**Dokumentų peržiūra** – nagrinėjome viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, Lietuvos Respublikos socialinių paslaugų įstatymą, Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymą, Birštono savivaldybės tarybos sprendimus, įstaigos direktoriaus įsakymus susijusius su įstaigos veikla ir kt. teisės aktus.	Nustatyti ar įstaiga vadovaujasi teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigos veiklą, finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymą ir tvarką. Teisės aktai ir jų atitiktis.
2.	**Pokalbiai** su: - įstaigos direktoriumi, direktoriaus pavaduotoja ir vyr. buhaltere; - Birštono savivaldybės administracijos Socialinės paramos skyriaus darbuotojais.	Išsiaiškinti: - ar gyventojams, kuriems teikiamos socialinės paslaugos yra sudarytos socialinių paslaugų teikimo sutartys; - ar gyventojams teikiamos socialinės paslaugos pagal sutartyje numatytą paslaugų teikimo trukmę; - ar mokestis už socialines paslaugas skaičiuojamas pagal sutartyje numatytą socialinių paslaugų teikimo mokesčio procentinį įkainį.
3.	**Duomenų analizė**: - įstaigos vidaus dokumentų (vidaus tvarkos taisyklių, direktoriaus įsakymų ir kt.) analizė; - darbuotojų darbo grafikai, darbo laiko apskaitos ir darbo užmokesčio mokėjimo žiniaraščiai; - paslaugų ir prekių teikimo sutartys, pirkimų operacijų žurnalas, viešųjų pirkimų dokumentai; - 2016 m. ir 2017 m. inventorizacijos dokumentų analizė.	Išsiaiškinti: - Ar įstaigos vidaus dokumentai atitinka galiojančių teisės aktų reikalavimus; - Ar darbo užmokestis skaičiuojamas pagal galiojančius teisės aktus; - Ar metinė inventorizacija atlikta vadovaujantis Inventorizacijos taisyklėmis.

4.	**Anketavimas** informacijos rinkimas, pateikiant klausimynus: - dėl įstaigos veiklos ir organizacinės struktūros, - apskaitos sistemos, - vidaus kontrolės aplinkos ir procedūrų, - informacinių sistemų vertinimo, - susijusių šalių, apgaulės ir korupcijos rizikos vertinimo.	Įvertinti įstaigos veiklą.
5.	**Patikrinimas** Metinės inventorizacijos duomenų patikrinimas	Nustatyti metinės inventorizacijos duomenų atitiktį su apskaitos duomenims.