



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBA

FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

PASVALIO DARŽELIS-MOKYKLA „LIEPAITĖ“

2007 -03- 01 Nr. A - 7
Pasvalys

IŽANGA

Vadovaudamasis Pasvalio rajono savivaldybės kontrolierės 2006 m. gegužės 2 d. pavedimu Nr. PA – 2, specialistas Andrius Markuckas Pasvalio darželyje- mokykloje „Liepaitė“ atliko finansinį auditą.

Audito tikslas – įvertinti įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, audituojamo subjekto turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas subjektas – Pasvalio darželis-mokykla „Liepaitė“ (toliau – Mokykla), adresas: Vilties 10, Pasvalys, kodas – 190623051.

Audituojamu laikotarpiu Mokyklai vadovavo direktorė Aldona Piragienė. Vyriausiosios buhalterės pareigas ėjo Rita Januškevičienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų rajono Savivaldybės tarybai dėl biudžeto įvykdymo apyskaitos, bei ataskaitos apie savivaldybei nuosavybės teise priklausančių turto, dalis.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę 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 vertinome Mokyklos 2006 metų finansinę atskaitomybę: Aiškinamąjį raštą dėl 2006 m. finansinės atskaitomybės, Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. sausio 1 d. balansą (forma Nr. 1), Pažymą dėl lėšų sąskaitoje 230 „Finansavimas iš biudžeto“ (formos Nr. 1 priedas Nr. 1), Pažymą dėl išlaidų sąmatų vykdymo balanso likučių (formos Nr. 1 priedas Nr. 2), Pažymą dėl turto trūkumų 2006 m. (formos Nr. 1 priedas Nr. 3), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitas (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2006 m. apyskaitą (forma Nr. 3), Pažymą dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos (formos Nr. 3 priedas), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2006 m. apyskaitą (forma Nr. 4), Pažymą dėl atsargų ir trumpalaikio turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos (formos Nr. 4 priedas), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2007 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. 5), Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. 6), Pažymą dėl lizingo (finansinės nuomos) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų (formos Nr. 6 priedas), Finansinio turto 2006 m. apyskaitą (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2007 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. 8), Planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas: Ikimokyklinių, visų tipų bendrojo lavinimo, internatinių ir vaikų globos bei kitų švietimo įstaigų darbuotojų etatų ir vaikų bei moksleivių kontingento plano įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. B-2), Savivaldybės biudžeto lėšų išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. B-13), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2007 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. B-14), Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2007 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. B-15).

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Siekdami gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, ištyrėme ir įvertinome Mokyklos vidaus kontrolę ir jos riziką. Nustatėme reikšmingų rizikos veiksnių galimą poveikį finansinei atskaitomybei bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumui ir naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams, taip pat įvertinome Mokyklos vadovybės numatytas vidaus kontrolės procedūras rizikai sumažinti ir valdyti, atlikome kontrolės testus ir pagal atliktų testų rezultatus įvertinome vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą ir nuoseklumą, atlikome savarankiškas audito procedūras.

Audituojamu laikotarpiu Mokyklos 4 vykdomoms programoms patvirtinta 867,6 tūkst. Lt. Iš pateiktų biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitų matyti, kad padaryta kasinių išlaidų už 858 tūkst. Lt (98,89 proc. patvirtintų asignavimų), 9,6 tūkst. Lt mažiau nei patvirtinta asignavimų. Tam turėjo įtakos tai, kad mažiau surinko pajamų, nei buvo planuota.

Faktinių išlaidų padaryta už 871,3 tūkst. Lt (100,42 proc. patvirtintų asignavimų).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

1. Asignavimų naudojimas

1.1. Moksleivio krepšelio lėšų biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitos išlaidų eilutėje „Kvalifikacijos kėlimas“ buvo apskaityta 0,2 tūkst. Lt komandiruotės išlaidų. Jos turėjo būti apskaitytos ataskaitos išlaidų eilutėje „Komandiruotės (transporto, apgyvendinimo, ryšio ir kitos komandiruotės išlaidos)“.

1.2. Vyriausioji buhalterė 173 „Atsiskaitymai su biudžetu“ sąskaitos debete apskaitė 0,2 tūkst. Lt negautų biudžeto asignavimų (spec. lėšų), bet neturėjo negautų lėšų apskaityti kaip skolą Mokyklai.

1.3. Mokykla sąskaitos 111 „Lėšos, gautos už prekes ir paslaugas“ debete buvo apskaitytos 0,3 tūkst. Lt spec. lėšų pajamos. Šiai sumai buhalterė 173 „Atsiskaitymai su biudžetu“ sąskaitos kredite turėjo įregistruoti išipareigojimą pervesti pajamas į biudžetą, bet tai nebuvo padaryta, - nesilaikyta Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių (toliau – Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės), patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. 1K-405 „Dėl Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos patvirtinimo“ pakeitimo“ (Žin., 2006, Nr. 2-16), 308 punkto nuostatų.

2. Turto valdymas, naudojimas ir disponavimas

2.1. Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. sausio 1 d. balanse atskirai neišskirta nematerialiojo turto 2,3 tūkst. Lt amortizacija.

2.2. Mokykloje už 0,5 tūkst. Lt yra pavogto turto (ilgalaikio materialiojo turto), jis turėjo būti apskaitytas 170 „Atsiskaitymai už trūkumus“ sąskaitoje, bet nebuvo, - nesilaikyta Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 195 punkto nuostatų.

2.3. Patikrinus 12 vnt. ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo skaičiavimo teisingumą už 2006 m. sausio, liepos, gruodžio mėnesius (46 pavyzdžiai), nustatyta:

2.3.1. Vienam nematerialiajam ir vienam ilgalaikiam materialiajam turtui iš viso neskaičiavo amortizacijos (nusidėvėjimo).

3. Išvados

3.1. Dėl 1.2, 1.3, 2.2 punktuose išvardintų priežasčių, išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. sausio 1 d. balanso 32, 34, 35, 46, 48, 59, 67, 78 eilučių 4 stulpelio sumos neteisingos. Balanso 32 eilutės „Atsiskaitymai už trūkumus (170)“ 4 stulpelyje turėjo būti įrašyta 0,5 tūkst. Lt. Balanso 35 eilutės „Atsiskaitymai su biudžetu (173)“ 4 stulpelyje nieko neturėjo būti įrašyta, buvo 0,2 tūkst. Lt. Balanso 48 eilutės „Finansavimas iš biudžeto (230)“ 4 stulpelyje vietoj 3,4 tūkst. Lt turėjo būti įrašyta 3,7 tūkst. Lt (0,3 tūkst. Lt per mažai įrašyta). Balanso 59 eilutės „Biudžetinių įstaigų pajamos (400)“ 4 stulpelyje vietoj 13,1 tūkst. Lt turėjo būti įrašyta 12,8 tūkst. Lt (0,3 tūkst. Lt per daug įrašyta). Balanso 67 eilutės „Atsiskaitymai su biudžetu (173)“ 4 stulpelyje turėjo būti įrašyta 0,3 tūkst. Lt. Balanso 4 stulpelio aktyvo ir pasyvo pusės turi būti didesnės 0,3 tūkst. Lt suma.

3.2. Dėl 2.1, 2.3 punktuose išvardintų priežasčių negalime įvertinti, ar išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. sausio 1 d. balanso 4 eilutės: 51 eilutės „Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas (020)“, 52 eilutės „Nematerialiojo turto amortizacija (021)“, 54 eilutės „Ilgalaikio turto fondas (250)“ yra teisingos.

4. Rekomendacijos

4.1. Buhalterinę apskaitą tvarkyti teisės aktų nustatyta tvarka.

4.2. Skaičiuoti viso nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimą (amortizaciją).

5. Kiti pastebėjimai

5.1. Ilgalaikio turto 2006 m. nusidėvėjimo žiniaraštyje nebuvo matyti turto įsigijimo metų, - nesilaikoma Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 48 punkto nuostatų.

5.2. Vyriausioji buhalterė skaičiuodama darbo užmokestį, sausio mėnesį 8 darbuotojams, gruodžio mėnesį 14 darbuotojų centus suapvalindavo, o tai nėra numatyta teisės aktais.

5.3. Sąskaitų suvestinėje (didžiojoje knygoje) nėra atskirai išskirtos 183 sąskaitos. Šios sąskaitos sumos įtrauktos į 180 sąskaitą.

5.4. Mokykloje nėra nustatytos ir patvirtintos priemonės, užtikrinančios kompiuterinės informacinės sistemos saugumą, - nesilaikoma Minimalių finansų kontrolės reikalavimų, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. gegužės 8 d. Nr. 1 K-123 „Dėl minimalių finansų kontrolės reikalavimų patvirtinimo“ (Žin., 2003, Nr. 47-2083), 23 punkto nuostatų.

5.5. Rekomendacijos

5.5.1. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo žiniaraščiuose nurodyti turto įsigijimo metus.

5.5.2. Teisingai skaičiuoti darbo užmokestį.

5.5.3. Sąskaitų suvestinėje (didžiojoje knygoje) teisingai išskirti sąskaitas.

5.5.4. Nustatyti ir patvirtinti priemones, užtikrinančias kompiuterinės informacinės sistemos saugumą.

Audito metu Savivaldybės kontrolieriaus tarnyba 2006 m. rugsėjo 6 d. raštu Nr. KS – 27 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų“ Mokyklą informavo apie nustatytus neatitikimus, į kurias ji atsižvelgė, visus neatitikimus pašalino.

Savivaldybės Kontrolieriaus tarnybos specialistas

Andrius Markuckas