



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBA

FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

PASVALIO MUZIKOS MOKYKLA

2007 -03 - 01 Nr. A - 5
Pasvalys

ĮŽANGA

Vadovaudamasis Pasvalio rajono savivaldybės kontrolierės 2006 m. liepos 31 d. pavedimu Nr. PA – 10, specialistas Andrius Markuckas Pasvalio muzikos mokykloje 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 muzikos mokykla (toliau – Muzikos mokykla), adresas: Vilniaus 5, Pasvalys, kodas – 190622483.

Audituojamu laikotarpiu Muzikos mokyklai vadovavo direktorė Nijolė Klimavičienė. Buhalterės pareigas ėjo Vita Navalinskienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų rajono Savivaldybės tarybai dėl biudžeto įvykdymo apyskaitos, bei ataskaitos apie savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą, 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 Muzikos 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).

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Siekdami gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, ištyrėme ir įvertinome Muzikos 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 Muzikos 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 Muzikos mokyklos 4 vykdomoms programoms patvirtinta 864 tūkst. Lt. Iš pateiktų biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitų matyti, kad padaryta kasinių išlaidų už 861,4 tūkst. Lt (99,69 proc. patvirtintų asignavimų), 2,6 tūkst. Lt mažiau nei patvirtinta asignavimų. Faktinių išlaidų padaryta už 866,1 tūkst. Lt (100,24 proc. patvirtintų asignavimų).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

1. Asignavimų naudojimas

1.1. Muzikos mokykla 2006 metais gavo pajamų už muzikos instrumentų nuomą. Jų nuomai nebuvo Savivaldybės tarybos nustatytų įkainių.

Įkainiai nustatyti 2006 m. spalio mėnesį.

1.2. Išvada

Mes negalime įvertinti, ar Muzikos mokyklos Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2007 m. sausio 1 d. ataskaita (Forma Nr. 5) yra teisinga.

2. Turto valdymas, naudojimas ir disponavimas

2.1. Buvo įsigytas ilgalaikis nenaujas turtas: kompiuteris 2004 m., inventorinis Nr. 01380846 ir akordeonas 2006 m., inventorinis Nr. 01606029. Jiems nusidėvėjimo šifras pritaikytas teisingas, bet, ar teisingai pritaikytas turto nusidėvėjimas metais, nustatyti nebuvo galima, nes nėra duomenų apie turto pagaminimo metus.

2.2. Muzikos mokykla panaudos pagrindu turi 1018,3 kv. m bendro ploto negyvenamųjų patalpų (vertė nenurodyta), kurios 2006 m. apskaitos registrų užbalansinėje sąskaitoje nebuvo apskaitytos. Muzikos mokykla panaudos pagrindu nuo 2006 m. spalio 16 d. naudojosi Pasvalio miesto seniūnijos butinėmis patalpomis (vertė nenurodyta), esančiomis seniūnijos administracinio pastato pirmame aukšte, kurios apskaitos registrų užbalansinėje sąskaitoje nebuvo apskaitytos.

2.3. Muzikos mokykla turi mokinių pagamintų molio dirbinių, paveikslų (absolventų darbai), kurių dalis neužpajamuota.

2.4. Išvada

Dėl 2.1, 2.2, 2.3 punktuose išvardintų priežasčių negalime įvertinti, ar išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. sausio 1 d. balanso 4 eilutės: eilutės „Ilgalaikis materialusis turtas (011-019)“, 11 eilutės „Trumpalaikis materialusis turtas (070)“, 46 eilutės „Balansas (1-45)“, 51 eilutės „Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas (020)“, 54 eilutės „Ilgalaikio turto fondas (250)“, 55 eilutės „Trumpalaikio materialiojo turto fondas (260)“, 78 eilutės „Balansas (47-77)“, 79 eilutės „Išsinuomotas turtas (001) (80+84+85)“ sumos yra teisingos.

2.5. Rekomendacijos

2.5.1. Užbalansinėje sąskaitoje apskaityti panaudos pagrindu turimą turta.

2.5.2. Užpajamuoti visus Muzikos mokyklos mokinių pagamintus dirbinius.

3. Kiti pastebėjimai

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

3.2. Muzikos 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.

3.3. Rekomendacijos

3.3.1. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo žiniaraščiuose nurodyti turto įsigijimo metus.

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

Audito metu Savivaldybės kontrolieriaus tarnyba 2006 m. rugsėjo 6 d. raštu Nr. KS – 25 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų“ Muzikos mokyklą informavo apie nustatytus neatitikimus, į kuriuos ji atsižvelgė ir beveik visus neatitikimus pašalino.

Savivaldybės Kontrolieriaus tarnybos specialistas

Andrius Markuckas