



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBA

FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

PASVALIO DARŽELIS-MOKYKLA „ŽILVITIS“

2007 -03- 01 Nr. A - 6
Pasvalys

IŽANGA

Vadovaudamasis Pasvalio rajono savivaldybės kontrolierės 2006 m. gegužės 2 d. pavedimu Nr. PA – 3, specialistas Andrius Markuckas Pasvalio darželyje- mokykloje „Žilvitis“ 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 „Žilvitis“ (toliau – Mokykla), adresas: Sodų 21, Pasvalys, kodas – 290623390.

Audituojamu laikotarpiu Mokyklai vadovavo direktorius Armandas Abazorius. Vyriausiosios buhalterės pareigas ėjo Aldona Balčiūnienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų rajono Savivaldybės tarybai dėl biudžeto įvykdymo apyskaitos, bei ataskaitos apie Savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turą, 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).

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 1242 tūkst. Lt. Iš pateiktų biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitų matyti, kad padaryta kasinių išlaidų už 1219,1 Lt (98,15 proc. patvirtintų asignavimų), 22,9 Lt mažiau nei patvirtinta asignavimų. Tam turėjo įtakos tai, kad mažiau surinko pajamų, nei buvo planuota.

Faktinių išlaidų padaryta už 1193,5 Lt (96,10 proc. patvirtintų asignavimų).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

1. Asignavimų naudojimas

1.1. Pagal 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) 200 punktą, priskaičius tėvų skolą už vaikų išlaikymą, daromas buhalterinis įrašas – debetuojama 172 „Tiksliniai atsiskaitymai“ sąskaita, kredituojama 400 „Biudžetinių įstaigų pajamos“ sąskaita. Sąskaitos 172 debeto suma turi būti lygi 400 sąskaitos kredito sumai. 2006 m. gruodžio 31 d sąskaitos (Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. sausio 1 d. balanse) K 400 įrašyta 10,2 tūkst. Lt, o sąskaitos D 172 įrašyta 10,4 tūkst. Lt.

2. Turto valdymas, naudojimas ir disponavimas

2.1. Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. sausio 1 d. balanse atskirai neišskirta nematerialiojo turto 2,4 tūkst. Lt amortizacija.

2.2. Patikrinus 24 vnt. ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo skaičiavimo teisingumą už 2006 m. sausio, gruodžio mėnesius, nustatyta:

2.2.1. Vienam nematerialiajam turtui (inventorinis Nr. 01930581) iš viso neskaičiavo amortizacijos.

2.2.2. 12 turto vienetų per daug priskaičiavo nusidėvėjimo: kompiuterinės technikos komplektas, inventorinis Nr. 01380582; spausdintuvas, inventorinis Nr. 01380587; kompiuterinės technikos komplektas, inventorinis Nr. 01380588; personalinis kompiuteris, inventorinis Nr. 01380589; elektrinis katilas, inventorinis Nr. 016380592; seifas, inventorinis Nr. 01630468; siurblys be jungčių, inventorinis Nr. 01630577; televizorius, inventorinis Nr. 01630578; skalbimo mašina, inventorinis Nr. 01630579; garso stiprintuvas, inventorinis Nr. 01630584; šaldytuvas, inventorinis Nr. 01630585; dauginimo aparatas, inventorinis Nr. 016380591.

2.2.3. 6 turto vienetams per mažai apskaičiavo nusidėvėjimo: automobilis „Ford-Transit“, inventorinis Nr. 015800567; poilsio kampas, inventorinis Nr. 01630459; baldai, inventorinis Nr. 01610561; baldai, inventorinis Nr. 01610562; kilimas, Nr. 01630412; baldų komplektas, inventorinis Nr. 01630474.

2.3. Mokykla panaudos pagrindu turi trumpalaikio turto, kuris apskaitytas kiekinė išraiška, o turėjo būti apskaityta litais, - nesilaikoma Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 317 punkto nuostatų.

3. Išvada

Dėl 1.1, 2.1, 2.2, 2.3 punktuose išvardintų priežasčių negalime įvertinti, ar išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. sausio 1 d. balanso 4 eilutės: 34 eilutės „Tiksliniai atsiskaitymai (172)“, 46 eilutės „Balansas (1-45)“, 51 eilutės „Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas (020)“, 52 eilutės „Nematerialiojo turto amortizacija (021)“, 54 eilutės „Ilgalaikio turto fondas (250)“, 59 eilutės „Biudžetinių įstaigų pajamos (400)“, 78 eilutės „Balansas (47-77)“, 79 eilutės „Išsinuomotas turtas (001) (80+84+85)“ sumos yra teisingos.

4.Rekomendacijos

4.1. Buhalterinę apskaitą tvarkyti teisės aktų nustatyta tvarka.

4.2. Teisingai skaičiuoti nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimą (amortizaciją).

4.3. Užbalansinėje sąskaitoje apskaityti panaudos pagrindu turimą turtą litais.

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 7 darbuotojams, gruodžio mėnesį 9 darbuotojams centus suapvalino iki litų, o tai nėra numatyta teisės aktais.

5.3. Mokytojai atleistai 2006 m. rugpjūčio 31 d., per daug paskaičiuota 37,26 Lt darbo užmokesčio, neteisingai paskaičiavus vidutinį darbo užmokestį.

5.4. Sąskaitų suvestinėje (didžiojoje knygoje) nėra atskirai išskirtų 171, 173 ir 178 sąskaitų. Šių sąskaitų sumos įtrauktos į 17 sąskaitą.

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.

Audito metu Savivaldybės kontrolieriaus tarnyba 2006 m. rugpjūčio 10 d. raštu Nr. KS – 23 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų“ Mokyklą informavo apie nustatytus neatitikimus, į kuriuos ji atsižvelgė, visus neatitikimus pašalino.