



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBA

Juridinių asmenų registras. Kodas 188620240. Vytauto Didžiojo a. 1, LT-39143 Pasvalys. Tel. (8 451) 54 034.
Faks. (8 451) 54 130. El. p. kontrolė@pasvalys.lt

Pasvalio darželiui-mokyklai „Žilvitis“

FINANSINIO AUDITO IŠVADA PASVALIO DARŽELIS-MOKYKLA „ŽILVITIS“

2007 -03- 01 Nr. AI - 6

Audito metu mes vertinome Pasvalio darželio-mokyklos „Žilvitis“ (toliau – Mokykla) 2006 m. finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenis bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2006 metus. Mokyklos direktorius yra atsakingas už finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimą ir pateikimą, savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas bei Savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turtą valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus. Šie reikalavimai nustato, kad auditą planuotume ir atliktume taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Mokyklos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimo ir pateikimo, savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Pastebėjimai

1. Pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 200 p., priskaičius tėvų skolą už vaikų išlaikymą, daromas buhalterinis įrašas – debetuojuama 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 (žr. ataskaitos 1.1 pastebėjimą).

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

3. Patikrinus 24 vnt. ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo skaičiavimo teisingumą už 2006 m. sausio, gruodžio mėnesius, 19 turto vienetų nusidėvėjimas (amortizacija) buvo skaičiuojamas neteisingai (žr. ataskaitos 2.2 pastebėjimą).

4. Mokykla panaudos pagrindu turi trumpalaikio turto, kuris apskaitytas kiekiu išraiška, o turėjo būti apskaitytas lita (žr. ataskaitos 2.3 pastebėjimą).

Dėl 1, 2, 3, 4 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.

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Mokyklos 2006 m. finansinė atskaitomybė, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą.

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus 4 pastraipoje išdėstytus dalykus, 2006 metais Mokykloje valdant, naudojant ir disponuojant Savivaldybės lėšomis ir turtu, juos naudojant įstatymų nustatytiems tikslams, neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytiems reikalavimams nenustatėme.

Finansinio audito išvada pateikta kartu su finansinio audito ataskaita.

Kontrolieriaus tarnybos specialistas

Andrius Markuckas