



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PASVALIO JAUNIMO IR SUAUGUSIŲJŲ MOKYMO CENTRO FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2009 m. sausio 29 d. Nr. A – 2

Pasvalys

IŽANGA

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolieriaus 2008 m. birželio 19 d. pavedimu Nr. PA – 20 savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė atliko finansinį auditą Pasvalio jaunimo ir suaugusiųjų mokymo centre.

Audito tikslas – įvertinti įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2008 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas subjektas – Pasvalio jaunimo ir suaugusiųjų mokymo centras (toliau – Centras), adresas – Kalno g. 34, Pasvalys; juridinio asmens kodas – 195473189.

Audituojamu laikotarpiu Centrui vadovauja direktorius Adolfas Talačka, vyriausiąja buhalterė dirba Vitalija Imbrasienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktos tvirtinti metinės Savivaldybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo ir dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto statistinių ataskaitų, 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 pateikiama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Centro pagrindinė veiklos sritis – švietimas. Pagrindinės veiklos rūšys: ugdymas pagal formaliojo švietimo pagrindinio ugdymo programą, vidurinio ugdymo programą; neformalių švietimo kursų organizavimas.

Audituoja 2008 metų finansinė atskaitomybė: Išlaidų sąmatų įvykdymo 2009-01-01 balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaita (forma Nr. 2), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 6), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2008 m. apyskaita (forma Nr.4).

Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2008 m. vasario 6 d. sprendimu Nr. T1 – 5 patvirtintame Pasvalio rajono savivaldybės biudžete Centrai skirta 600,1 tūkst. Lt asignavimų. Visi asignavimai skirti išlaidoms, iš jų 383,8 tūkst. Lt darbo užmokesčiui. Asignavimai buvo tikslinti Savivaldybės tarybos 2008 m. kovo 26 d. sprendimu Nr. T1 – 45, 2008 m. birželio 30 d. sprendimu Nr. T1 – 140, 2008 m. rugsėjo 30 d. sprendimu Nr. T1 – 185, 2008 m. gruodžio 29 d. sprendimu Nr. T1 - 267. Po patikslinimų Centrai buvo skirta 615,7 tūkst. Lt asignavimų išlaidoms, iš jų – 372,4 tūkst. Lt darbo užmokesčiui ir 14,0 tūkst. Lt turtui įsigyti. Centras vykdė 3 programas: valstybės deleguotų funkcijų programą 9.2.2.2. „Mokinio krepšelis“; Savivaldybės biudžeto lėšų programas 9.2.2.2. „Centro aplinkos finansavimo programa“ ir 9.2.2.2. „Specialiųjų lėšų programa“. Centro direktorius 2008 m. vasario 15 d. visoms programoms patvirtino sąmatas. Tikslinant asignavimus buvo tikslinamos ir sąmatos.

Be to, 2008 metais įvairių programų įgyvendinimui (nemokamam mokinių maitinimui, pedagogų algų didinimui, vaikų vasaros poilsio organizavimui, gyventojų pajamų mokesčio 2 proc. dalies parama ir kt.) Centras gavo 56,2 tūkst. Lt pavedimų lėšų.

2008 metais Centrai iš Finansų skyriaus buvo pervesta 606,1 tūkst. Lt. Savivaldybės tarybos skirtų asignavimų. Neperduota 9,6 tūkst. Lt biudžeto asignavimų; 9,4 tūkst. Lt Centro aplinkos finansavimo iš savivaldybės biudžeto programai; 0,2 tūkst. Lt specialiosios programos asignavimų.

2008 metų Centro kasinių išlaidų struktūrą pagal ekonominę klasifikaciją sudaro: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos 481,5 tūkst. Lt arba 79,4 procento nuo visų išlaidų; prekių ir paslaugų naudojimo – 124,6 tūkst. Lt, arba 20,6 procento nuo visų išlaidų.

Mokykla 2008 metų pabaigai turėjo turto (pradine verte): ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo – už 136,8 tūkst. Lt; trumpalaikio – už 114,4 tūkst. Lt; atsargų – 0,9 tūkst. Lt.

Įstaigos kreditinis įsiskolinimas per 2008 metus nuo 1,6 tūkst. Lt (metų pradžioje) padidėjo iki 2,7 tūkst. Lt (metų pabaigoje). Debetinės skolos metų pradžioje sudarė 13,6 tūkst. Lt, metų pabaigoje – 1,8 tūkst. Lt.

Finansinis auditas atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Audito proceso planavimo etape buvo susipažinta su įstaigos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, susipažinta su audituojamo subjekto veikla, struktūra ir apskaitos sistema, nustatyti rizikos veiksniai, galintys įtakoti finansinę atskaitomybę.

Atlikus vidaus kontrolės aplinkos tyrimą, nustatyta, kad dėl mažo įstaigos apskaitos darbuotojų skaičiaus nėra galimybės įdiegti vidaus kontrolės procedūrų, todėl nuspręsta atlikti tik savarankiškas

audito procedūras. Pagal sudarytas audito programas atlikome savarankiškas audito procedūras šiose srityse: ilgalaikio turto, trumpalaikio turto, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų. Dalyvauta ilgalaikio turto ir trumpalaikio turto (dalinei) metinėje inventurizacijoje. Atliktas 2008 m. finansinės atskaitomybės sudarymo ir jos teisingumo vertinimas.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

PASTEBĖJIMAI

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų, galinčių turėti įtakos metinei finansinei atskaitomybei ir kitoms ataskaitoms, nenustatyta. Centre 2008 metais valdant naudojant ir disponuojant savivaldybės biudžeto lėšomis ir turtu, juos naudojant įstatymų nustatytiems tikslams, reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos ir Savivaldybės teisės aktuose nustatytiems reikalavimams nenustatyta.

Informacija apie vidaus kontrolės, įskaitant finansų valdymą, vertinimo rezultatus, pastebėjimai dėl buhalterinės apskaitos tvarkymo buvo pateikti Pasvalio rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnybos 2008 m. lapkričio 25 d. raštu Nr. KS – 50 „Dėl audito išankstinio tyrimo rezultatų“

Pažymime Centro pažangą, vykdant audito metu pateiktas rekomendacijas ir šalinant nustatytus trūkumus, kurie galėjo turėti įtakos metinės finansinės atskaitomybės teisingumui, stiprinant vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą, diegiant naujas vidaus kontrolės procedūras audito metu ir dėkojame Centro darbuotojams už bendradarbiavimą bei pagalbą atliekant 2008 metų finansinės atskaitomybės auditą.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas - įteiktas Pasvalio jaunimo ir suaugusiųjų mokyklos centrui, kitas – Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai.