



## **PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

### **KRIKLINIŲ PAGRINDINĖS MOKYKLOS FINANSINIO AUDITO ATASKAITA**

2009 m. rugpjūčio 31 d. Nr. A – 15  
Pasvalys

#### **IŽANGA**

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintą<sup>1</sup> Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2009 metų veiklos planą ir vykdant Savivaldybės kontrolieriaus 2009 m. gegužės 28 d. pavedimą Nr. PA – 3. Auditą atliko savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė.

Audito tikslas – įvertinti įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2009 metų (baigiamojo balanso) finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas subjektas – Kriklinių pagrindinė mokykla (toliau – Mokykla), adresas – Kriklinių kaimas, Pasvalio rajonas; juridinio asmens kodas – 190617340.

Audituojamu laikotarpiu Mokyklai vadovauja direktorius Vladas Cucėnas, vyriausiąja buhalterė dirba Helena Simonaitienė.

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 ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, 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.

---

<sup>1</sup> Pasvalio rajono savivaldybės kontrolieriaus 2008 m. lapkričio 14 d. įsakymas Nr. KV -8

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Mokyklos pagrindinė veikla: vaikų pradinis, pagrindinis ir papildomas mokymas ir ugdymas.

Audito metu buvo vertinama Mokyklos 2009 metų (baigiamasis balansas) finansinė atskaitomybė: Išlaidų sąmatų įvykdymo 2009-08-31 balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaita (forma Nr. 2), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. rugsėjo 1 d. ataskaita (forma Nr. 6), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2008 m. apyskaita (forma Nr.4).

Mokyklai 2009 metams buvo skirta<sup>2</sup> 429,2 tūkst. Lt asignavimų, iš jų 252,8 tūkst. Lt - moksleivio krepšelio lėšų. Darbo užmokesčiui skirta 262,4 tūkst. Lt, turtui įsigyti – 4,5 tūkst. Lt, specialiosioms programoms finansuoti – 1,0 tūkst. Lt. Asignavimai buvo tikslinti Savivaldybės tarybos 2009 m. birželio 12 d. sprendimu Nr. T1 – 125 ir 2009 m. rugpjūčio 26 d. sprendimu Nr. T1 – 175. Po patikslinimų Mokyklai buvo skirta 410,1 tūkst. Lt asignavimų, iš jų –217,3 tūkst. Lt darbo užmokesčiui, 4,5 tūkst. Lt – turtui įsigyti. Mokykla vykdė 3 programas: valstybės deleguotų funkcijų programą 9.2.1.1. „Mokinio krepšelis“; Savivaldybės biudžeto lėšų programą 9.2.1.1. „Mokyklos aplinkos finansavimo programa“ ir 9.2.1.1. „Specialiųjų lėšų programa“. Mokyklos direktorius 2009 m. vasario 18 d. visoms programoms patvirtino sąmatas. Tikslinant asignavimus buvo tikslinamos ir sąmatos.

2009 metais nemokamam mokinių maitinimui Mokykla gavo 14,6 tūkst. Lt pavedimų lėšų.

2009 metais Mokyklai iš Finansų skyriaus buvo pervesta 407,1 tūkst. Lt Savivaldybės tarybos skirtų asignavimų.

2009 metų Mokyklos kasinių išlaidų struktūrą pagal ekonominę klasifikaciją sudaro: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos 302,8 tūkst. Lt arba 74,4 procento nuo visų išlaidų; prekių ir paslaugų naudojimo – 34,0 tūkst. Lt, arba 8,3 procento nuo visų išlaidų; socialinėms išmokoms – 55,1 tūkst. Lt, arba 13,5 procento nuo visų išlaidų (buvo išmokėtos išėtinės išmokos).

Mokykla 2009 m. rugpjūčio 31 d. turėjo turto (pradine verte): ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo – už 269,9 tūkst. Lt; trumpalaikio – už 71,8 tūkst. Lt.

Įstaigos kreditinis įsiskolinimas 2009 metų sausio 1 d.- 6,6 tūkst. Lt, rugpjūčio 31 d. – 0,2 tūkst. Lt. Debetinės skolos metų pradžioje sudarė 1,4 tūkst. Lt, metų pabaigoje debetinių skolų neturi.

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>3</sup>.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir jais disponuojama teisėtai. Vi-

<sup>2</sup> Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2009 m. vasario 11 d. sprendimu Nr. T1 – 4.

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

siškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad audito metu buvo taikoma atranka ir nebuvo tikrinti visi ( 100 %) ūkiniai įvykiai, sudaryti sandoriai ir ūkinės operacijos.

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 turėti įtakos finansinei atskaitomybei.

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 ir trumpalaikio turto (dalinai) inventorizacijoje. Atliktas 2009 m. (baigiamojo balanso) finansinės atskaitomybės sudarymo ir jos teisingumo vertinimas.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

#### *PASTEBĖJIMAS*

Mokyklos balanse apskaityti keturi nekilnojamojo turto objektai (pastatai). Nesuformuoti žemės sklypai po pastatais, dėl jų naudojimo nesudarytos sutartys su Panevėžio apskrities viršininko administracija, jie neįregistruoti Nekilnojamojo turto registre Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas - įteiktas Kriklinių pagrindinei mokyklai, kitas – Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai.