



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**ASIGNAVIMŲ, SKIRTŲ IKIMOKYKLINIO UGDYMO ĮSTAIGOSE VAIKŲ
MAITINIMO ORGANIZAVIMUI, PANAUDOJIMAS IR APSKAITA KĖDAINIŲ
RAJONO AKADEMIJOS MOKYKLOJE- DARŽELYJE „KAŠTONAS”**

**RIBOTOS APIMTIES FINANSINIO AUDITO
A T A S K A I T A**

2010 m. liepos 2 d. Nr. K7 - 13
Kėdainiai

Auditas atliktas vykdant
savivaldybės kontrolierės Zitos Valiauskienės
2010-06 -14 įsakymą Nr.K1-9

Auditą atliko vyriausioji specialistė
Rūta Lukoševičienė

Auditas pradėtas 2010- 06-17
Auditas baigtas 2010-06-29

ĮŽANGA

Ribotos apimties auditas atliktas pagal Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2010 metų veiklos planą ir Kontrolieriaus 2010-06-14 įsakymą Nr. K1-9. Auditą atliko kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Rūta Lukoševičienė.

Audito užduotis

Audituojamas subjektas - Kėdainių rajono Akademijos mokykla - darželis „Kaštonas“, adresas: Kriščiūno g.5, Akademia, Kėdainių rajonas. LT-58351, juridinio asmens kodas – 191825287.

Biudžetinės įstaigos direktorė – Fausta Gutauskienė, vyr. buhalterė – Regina Gadliauskienė. Biudžetinės įstaigos mokyklos - darželio „Kaštonas“ steigėjas - Kėdainių rajono savivaldybės taryba.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Tarybai dėl 2010 metų savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos ir dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir valstybės patikėjimo teise valdomo turto ataskaitos.

Ataskaita teikiama biudžetinei įstaigai mokyklai - darželiui „Kaštonas“ bei jos kopija Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriui, Kėdainių rajono merui ir Kontrolės komitetui.

Audito tikslas – įvertinti biudžetinės įstaigos asignavimų, skirtų ikimokyklinio ugdymo įstaigose vaikų maitinimo organizavimui, panaudojimą ir apskaitą. Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai bei nepriklausoma nuomonė dėl biudžetinės įstaigos vykdomų programų tikrumo ir teisingumo.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Mokykla - darželis „Kaštonas“ yra pelno nesiekianti biudžetinė įstaiga, finansuojama iš savivaldybės biudžeto ir valstybės tikslinių dotacijų.

Mokyklos - darželio tikslas - teikti kokybišką, atitinkantį vaiko poreikius ikimokyklinį ir pagal valstybinius standartus priešmokyklinį ir pradinį išsilavinimą. Įstaigos pagrindinė funkcija yra formuoti ugdymo turinį, atitinkantį pagrindines regiono švietimo nuostatas, individualius darželio - mokyklos tikslus ir vaikų bei jų tėvų poreikius, teikti kokybišką atitinkantį vaiko poreikius ankstyvąjį, ikimokyklinį, priešmokyklinį ugdymą, pradinį išsilavinimą, padėti vaikui tenkinti prigimtinius, kultūrinius, socialinius, pažintinius poreikius.

Mokykla - darželis „Kaštonas“ 2009 metais vykdė Kėdainių rajono savivaldybės Švietimo ir ugdymo programos (kodas Nr. 01) 2 priemones : „Biudžetinių įstaigų darbo organizavimas“ (kodas 4.1.1.3) ir “Maitinimo organizavimas” (kodas 1.1.1.7). Taip pat Specialiosios programos (kodas Nr. 12) priemonę – lėšų už paslaugas surinkimas ir panaudojimas. Šioms priemonėms

įgyvendinti skirta 1120,0 tūkst.Lt (metų pabaigoje patikslinta iki 1052,9 tūkst.Lt) lėšų iš 3 finansavimo šaltinių : valstybės biudžeto lėšų, savivaldybės biudžeto lėšų ir pajamų gautų už vaikų išlaikymą ikimokyklinėse įstaigose. Įstaiga yra šių asignavimų valdytoja. Mokyklai – darželiui „Kaštonas“ 2010 metais skirta 1004,9 tūkst.Lt lėšų.

2009-2010 mokslo metais mokykloje - darželyje sukomplektuotos 8 grupės, iš jų 3 ikimokyklinio ugdymo (63 vaikai), 1 priešmokyklinio ugdymo ir 4 klasės (92 mokiniai).

Siekiant įsitikinti, ar finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą finansinę būklę apie ikimokyklinio ugdymo įstaigų vaikų maitinimo organizavimą, audituotos biudžetinės įstaigos Kėdainių rajono Akademijos mokyklos - darželio „Kaštonas“ finansinės atskaitomybės ataskaitos:

1. Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31d. balansas, forma Nr. 1
2. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitos, forma Nr. 2.
3. Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009-12-31 ataskaita, forma Nr. 6.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito reikalavimuose patvirtintos audito procedūros:

- paklausimai (įrodymų gavimas pokalbio metu);
- dokumentų tikrinimai ir vertinimai;
- stebėjimas (patikros vietoje).
- analitinės procedūros (tam tikrų duomenų analizė).

Patikimumas gautas iš vieno šaltinio – atliktų savarankiškų procedūrų.

Auditas buvo atliekamas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais ir mūsų sukaupta audito patirtimi.

PASTEBĖJIMAI

Atlikus mokykloje - darželyje „Kaštonas“ savarankiškas procedūras, nustatyta:

1. Patvirtinta užmokesčio už vaikų išlaikymą Kėdainių rajono Akademijos mokyklos - darželio „Kaštonas“ ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo grupėse tvarka.
2. Nepatvirtinta Kėdainių rajono Akademijos mokyklos - darželio „Kaštonas“ darbuotojų maitinimosi tvarka.
3. Įstaigoje teikiamos maitinimo paslaugos darbuotojams už grynus pinigus pagal specialiąją programą. Ši įstaigos vykdoma maitinimo paslaugų veikla nenumatyta įstaigos nuostatuose. Pagal Tarybos 2009-02-27 sprendimu Nr. TS-2 patvirtintas rajono savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo ir atskaitomybės taisyklės savivaldybės biudžetinės įstaigos pajamas gali gauti tik atliekant funkcijas, numatytas jų veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose (nuostatuose).

4. Pagal Vietos savivaldos įstatymo 17 straipsnio 21 punktą tik Tarybai yra suteikta teisė nustatyti kainas ir tarifus už savivaldybės kontroliuojamų įmonių, savivaldybės biudžetinių ir viešųjų įstaigų teikiamas atlygintinas paslaugas. Darbuotojų maitinimui tarifas nėra patvirtintas. Darbuotojų maitinimui biudžeto lėšos įstaigoje naudojamos ne pagal paskirtį ir pažeidžiant Biudžeto sandaros įstatymo 5 str.1 d.1 p. reikalavimus t.y. ne programos priemonėms vykdyti.
5. Atlikus inventorizaciją virtuvėje, maisto sandėlyje, neatitikimų nenustatyta.
6. Sudarant pirkimo-pardavimo sutartis laikomasi nustatytų reikalavimų, patvirtintų taisyklių.
7. Nėra paskirtas viešųjų pirkimų organizatorius, visus viešuosius mažos vertės pirkimus atlieka supaprastintų viešųjų pirkimų komisija. Tai apsunkina tiesioginį darbuotojų darbą.

IŠVADOS

Nesilaikant, Tarybos patvirtintų rajono savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo ir atskaitomybės taisyklių įstaiga pajamas už teikiamas maitinimo paslaugas gauna, atliekant funkcijas, kurios nenumatytos jų veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose (nuostatuose).

Įstaigos darbuotojų maitinimui Taryba nėra nustačiusi teikiamų atlygintinų maitinimo paslaugų kainų (tarifų) ir todėl biudžeto lėšos naudojamos ne pagal paskirtį.

REKOMENDACIJOS

Kėdainių rajono savivaldybės administracijai :

Imtis priemonių, kad įstaigos darbuotojų maitinimui Tarybos sprendimu būtų nustatytas antkainis.

Akademijos mokyklos-darželio „Kaštonas“ direktoriui :

Kreiptis į Savivaldybės administracijos direktorių, kad Tarybos sprendimu įstaigos darbuotojų maitinimui būtų nustatytas antkainis ir biudžeto lėšos būtų naudojamos pagal paskirtį.

L.e.Savivaldybės kontrolieriaus pareigas

Angelina Gadeikienė

Vyriausioji specialistė

Rūta Lukoševičienė