



## KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBA

### ŠĖTOS SOCIALINIO IR UGDYMO CENTRO AUDITO ATASKAITA

2008 m. vasario 29d. Nr. FA-2  
Kėdainiai

#### IŽANGA

Šėtos socialinis ir ugdymo centras (toliau- Centras) yra Kėdainių rajono Savivaldybės viešasis juridinis asmuo, veikiantis kaip biudžetinė įstaiga, turintis savo antspaūdą ir sąskaitas banke.

Kėdainių rajono Tarybos 2001-02-23 sprendimu Nr. 25 ir Kėdainių rajono Valdybos 2001-09-21 sprendimu Nr. 494v nutarta, reorganizuoti Šėtos senelių namus ir vaikų darželį į Šėtos socialinį centrą nuo 2002-01-01. Centras buvo pavaldus seniūnijai.

Kėdainių rajono Tarybos 2005 m. vasario 25 d. sprendimu Nr. TS – 43 nutarta pakeisti savivaldybės socialinio centro pavadinimą - Šėtos socialinį centrą vadinti „Šėtos socialinis ir ugdymo centras“.

Kėdainių rajono Tarybos 2005-03-25 sprendimu Nr. TS-110 patvirtinti Šėtos socialinio ir ugdymo centro nuostatai. 2006m. pakeisti Centro nuostatai - savininkas Kėdainių rajono savivaldybė, o savininko teises ir pareigas įgyvendina Kėdainių rajono savivaldybės taryba. Tarybos 2006-05-26 sprendimas Nr. TS-267. Centro kodas 191892987.

Pagrindinė veikla:

- ikimokyklinis ir priešmokyklinis ugdymas ( kodas 80.10.10 );
- socialinio darbo veikla, susijusi su apgyvendinimu (kodas 85.31 );
- socialinio darbo veikla, nesusijusi su apgyvendinimu (kodas 85.32 ).

Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2007-07-17 įsakymu Nr. K1–17 tarnybos specialistė Ona Mataitienė, Rūta Lukoševičienė ir Angelina Gadeikienė atliko finansinį auditą.

Audituojamu laikotarpiu Centrai vadovavo direktorė Eleonora Ramonienė, vyriausioji buhalterė Rasa Vanagienė.

Audito tikslas – įvertinti Centro finansinę atskaitomybę, gauti pakankamai įrodymų, kurie pagrįstų finansinės atskaitomybės tvirtinimus – baigtumą, tikrumą, įvertinimą, teisėtumą ir atskleidimą.

Audituota 2007 metų finansinė atskaitomybė. Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Kėdainių rajono savivaldybės tarybai dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos ir ataskaitos apie savivaldybei nuosavybės teise priklausantį bei patikėjimo teise valdomą valstybės turta, dalis ir pateikia tik audito metu atliktus dalykus ir nustatytus faktus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertinome Šėtos socialinio ir ugdymo centro 2007 metų finansinę atskaitomybę:

Aiškinamąjį raštą dėl 2007 metų finansinės atskaitomybės, Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31d. balansą (forma Nr.1), priedus prie formos Nr.1, Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31d. ataskaitas (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2007 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 2007 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. gruodžio 31d. ataskaitą (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2007 m. gruodžio 31d. ataskaitą (forma Nr. 6).

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų veiklą bei apskaitos tvarkymą. Susipažinome su audituojamo subjekto veikla, apskaitos sistema ir vidaus kontrolės aplinka, vertinome subjekto sudarytas sutartis ir priimtus sprendimus, susijusius su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumo požiūriu, taip pat lėšų ir turto naudojimą įstatymų nustatytiems trūkumams.

Atlikome vidaus kontrolės sistemos išankstinį vertinimą, kurio metu ištyrėme vidaus kontrolės aplinką, kontrolės procedūras bei apskaitos sistemos vidaus kontrolę. Įvertinome įgimtą bei kontrolės riziką.

Audito rizikai sumažinti atlikome savarankiškas procedūras pagal parengtas ilgalaikio turto, darbo užmokesčio, maitinimo išlaidų audito programas.

Auditavome baigiamojo apskaitos ciklo finansinės atskaitomybės sudarymo teisingumą, atlikome finansinės atskaitomybės duomenų tikrinimą.

## **PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS**

Auditavome 2007 metų gruodžio 31 d. savivaldybės Biudžeto ir finansų tarnybai pateiktą finansinę atskaitomybę.

Naudodamiesi vidaus kontrolės ir finansine informacija, nustatėme, kad 2007 metų finansinėse ataskaitose esminių klaidų nėra. Įstaiga nėra didelė – dirba 30 darbuotojų, asignavimų skirta 856,8 tūkst. Lt, t.y.:

- senelių globos namai- 602,4 tūkst. Lt;
- ikimokyklinis ugdymas- 254,4 tūkst. Lt.

Įstaiga vykdo tris programas: 01 programa ; 04 programa; 12 programa.

Atliekant finansinės atskaitomybės auditą 2007-12-31 d. sutikrinome banko sąskaitų išrašus ataskaitinio laikotarpio pabaigai su nurodytais likučiais išlaidų sąmatos vykdymo balanse ir žurnale-didžiojoje knygoje. Neatitikimų nenustatyta.

Patikrinome gautus asignavimus, faktines ir kasines išlaidas (forma Nr.2). Nustatėme ar Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31d. balanse (forma Nr.1) atitinka nurodytą biudžetinių lėšų 230 sąskaitos likutį, ( K 230 sąskaitos likutis 2007-12-31 dienai yra 18203,16 Lt.). Ataskaitose debitinio-kreditinio įsiskolinimo likučiai atvaizduoti teisingai.

Atlikome maitinimo išlaidų auditą, t.y. patikrinome maisto produktų išdavimą, patiekalų gamybos atitikimas technologinėms kortelėms ir t.t. Nustatytis neatitikimai pataisyti audito metu.

Kasos knygų pagal pajamų rūšis likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigai su likučiais išlaidų sąmatos vykdymo balanse ir žurnale-didžiojoje knygoje atitiko.

Patikrinus debitorių-kreditorių sąrašą (žurnalą-orderį Nr.6) 2007-12-31 dienos būklei ir likučius sutikrinus su išlaidų sąmatos vykdymo balansu ir žurnalu-didžiąja knyga nustatyta, kad likučiai teisingi.

Inventorizuotos debitorių ir kreditorių skolos. Surašyti likučių suderinimo aktai. Centras vadovaujasi 1999-06-03 LR Vyriausybės nitarimu Nr.719 bei šio nutarimo 2004-07-12 pakeitimu Nr. 876 p. 60, 61 “Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo”.

Patikrinus, ar visi 2006-12-31 sąskaitų likučiai buvo apskaityti 2007-01-01 sąskaitose, nustatėme, kad balanso likučiai perkelti teisingai.

Visi sąskaitų likučiai apskaityti žurnale-didžiojoje knygoje, 2007-12-31 į išlaidų sąmatos vykdymo balanso formą Nr.1 perkelti teisingai.

## **Išvada:**

1. Centras vadovaujasi Lietuvos Respublikos Finansų Ministro įsakymu Nr.1K-405/2005-12-30 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių“ rekomendacijomis.
2. Teisingai pildomi darbo laiko apskaitos žiniaraščiai.
3. Etatų skaičius, patvirtinti koeficientai bei priedai atitinka patvirtintus normatyvus. Etatinė struktūra suderinta su švietimo ir kultūros departamento direktoriumi, patvirtinta parašais.
4. Centre ilgalaikis, trumpalaikis turtas bei atsargos suklasifikuotos ir apskaitytos pagal 2007-01-03 direktoriaus įsakymas Nr.VO-4a patvirtintą sąskaitų planą.
5. Palyginus ataskaitinio laikotarpio turto bei atsargų sąskaitų likučius su praėjusio laikotarpio sąskaitų likučiais esminių pasikeitimų nenustatyta.
6. Turtas apskaitytas buhalterinėje apskaitoje iš tikrųjų egzistuoja, jo apsauga nepilnai užtikrinta, kadangi gegužės mėn. Centre įvyko vagystė. Visas turtas buvo inventorizuotas ir nustatytas nuostolis - 3464,40 Lt.
7. Pasirinktinai patikrinus turto nurašymo operacijas Centre nustatyta, kad šios operacijos buvo užregistruotos ir tinkama verte atliktos pagal teisės aktų reikalavimus, bei tinkamai įregistruotos apskaitos registruose.
8. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas apskaičiuojamas vadovaujantis rajono savivaldybės 2001-06-14 valdybos sprendimu Nr.348v patvirtintais normatyvais. Įsigyto ankstesniais metais ir per audituojamą laikotarpį ilgalaikio turto nusidėvėjimas teisingai apskaičiuotas ir užregistruotas apskaitos registruose.
9. Centras vadovaujasi 1999-06-03 Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr.719 bei šio nutarimo 2004-07-12 pakeitimu Nr.876 p.60,61 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ nuostatomis.
10. 2007m. liepos 13d. kontrolieriaus įsakymu Nr.K1-18 atlikome maisto sandėlio inventorizaciją 2007-07-13 dienos būklei. Nukrypimų nerasta.
11. Metinei inventorizacijai pasirengta, ji atlikta ir įforminta vadovaujantis teisės aktų reikalavimais. 2007-11-12 direktoriaus įsakymu Nr.V-40 sudaryta metinės inventorizacijos atlikimo komisija. Inventorizacija atlikta pagal 2007-11-01 dienos būklę, vadovaujantis direktoriaus įsakymu. Skolų inventorizacija atlikta 2007-12-31 dienos būklei. Aprašai surašyti vadovaujantis vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“. Turto inventorizavimo duomenys sutampa su apskaitos registrų duomenimis pagal jų būklę inventorizacijos pradžios dieną.

12. Centro buhalterinė apskaita tvarkoma MS Offiso paketo versijoje esančiomis programomis – MS Word ir MS Excell. Neįsisavinta buhalterinės apskaitos programa „Biudžetas“.

**REKOMENDACIJOS:**

**Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriui:**

Imtis priemonių, kad būtų paspartinti Centro žemės teisinio įregistravimo procesai, būtų skiriamos tam reikiamos lėšos, paskirti atsakingi asmenys už šio sprendimo priėmimą.

**Šėtos socialinio ir ugdymo centro direktoriui:**

1. Užtikrinti tinkamas vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų tinkamą finansų valdymą, turto apsaugą, maisto gamybos organizavimą.
2. Kompiuterizuota apskaita turi įtakos apskaitos rezultatams, nuo 2008m. buhalterinę apskaitą tvarkyti kompiuterine programa „Biudžetas“.

Dėkojame Šėtos socialinio ir ugdymo centro vadovybei už tarpusavio supratimą ir pagalbą atliekant 2007 m. finansinį auditą. Tikimės konstruktyvaus bendradarbiavimo ateityje.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Specialistės

Angelina Gadeikienė

Rūta Lukoševičienė

Ona Mataitienė