



## KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBA

### PELĖDNAGIŲ MOKYKLA-DARŽELIS „DOBILIUKAS“ FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2008 m. balandžio 3d. Nr. FA- 4  
Kėdainiai

#### IŽANGA

Pelėdnagių mokykla-darželis „Dobiliukas“ (toliau - mokykla-darželis) yra Kėdainių rajono Savivaldybės viešasis juridinis asmuo, veikiantis kaip biudžetinė įstaiga, turintis savo antspaudą ir sąskaitas banke.

Kėdainių rajono Tarybos 1998-06-02 nutarimu Nr. 85 „Dėl Pelėdnagių vaikų lopšelio-darželio „Dobiliukas“ ir Pelėdnagių pradinės mokyklos reorganizavimo“ nuo 1998-09-01 įsteigtas Pelėdnagių mokykla-darželis „Dobiliukas“.

Kėdainių rajono Tarybos 2005-01-21 sprendimu Nr. TS-13 patvirtinti mokyklos-darželio „Dobiliukas“ nuostatai. Mokyklos-darželio savininkas Kėdainių rajono savivaldybė, o savininko teises ir pareigas įgyvendina Kėdainių rajono savivaldybės taryba. Tarybos 2005-02-25 sprendimas Nr. TS-42. Mokyklos-darželio kodas 195094029.

Pagrindinė veikla:

- ikimokyklinis ir priešmokyklinis ugdymas ( kodas 80.10.10 );
- pradinis mokymas (kodas 80.10.30).

Audituojamu laikotarpiu mokyklai-darželiui vadovavo direktorė Regina Bičkienė, buhalterė Angelė Steponavičienė.

Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2007-09-14 įsakymu Nr. K1–24 tarnybos specialistės Ona Mataitienė ir Rūta Lukoševičienė atliko finansinį auditą.

Audito tikslas – įvertinti mokyklos-darželio 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 turtą, 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 mokyklos-darželio „Dobiliukas“ 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 audito programas.

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

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS

Naudodamiesi vidaus kontrolės ir finansine informacija auditavome 2007m. gruodžio 31 d. savivaldybės Biudžeto ir finansų tarnybai pateiktą finansinę atskaitomybę.

Istaiga nėra didelė – dirba 32 darbuotojai, patikslintas asignavimų planas 598,5 tūkst. Lt, vykdo 2 programas :

- 01 švietimas ir ugdymas – 574,1 tūkst. Lt;
- 12 specialioji programa - 24,4 tūkst. Lt.

### Pagrindiniai audituojamos srities rodikliai 2007-12-31 būklei:

- Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas (010-019) – 220,6 tūkst.Lt,
- Trumpalaikis turtas (070) – 58,0 tūkst.Lt;
- Atsargos (060) - 2,1 tūkst.Lt

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.

Patikrinus, ar visi 2007-12-31 sąskaitų likučiai buvo atvaizduoti finansinėse atskaitomybėse nustatėme, kad *Balanso ir kitų ataskaitų duomenys tarpusavyje dera ( yra apvalinimo klaidų), tačiau sumažinta ilgalaikio turto suma 66212 Lt. Pagal 2007-11-30 tarybos sprendimą Nr. TS-379 istaiga turėjo padidinti patikėjimo teise valdomų pastatų vertę 118150,97 Lt. Pastato vertė buvo padidinta tik 51939 Lt. Nustatyta reikšminga klaida, kuri nulemia finansinių atskaitomybių teisingumą.*

*Taisytos finansinės atskaitomybės:*

- Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31d. balansas (forma Nr.1),
- Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 3),
- Pažyma dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos (formos Nr. 3 priedas),

Naujas turtas pirktas tik iš Moksleivio krepšelio lėšų - 8 tūkst. Lt.

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

Metų pabaigoje istaiga liko įsiskolinusi SODRAI 4,3 tūkst.Lt., tačiau darbuotojams darbo užmokesčio skola tik 1,6 tūkst. Lt.

Šiuo atveju istaiga nesivadovavo Valstybinio socialinio draudimo įstatymo nuostatomis, kuriomis nurodyta, kad biudžetinės įstaigos apskaičiuotas socialinio draudimo įmokas turi

sumokėti tą dieną, kurią iš banko gauna lėšas praėjusio mėnesio darbo užmokesčiui mokėti, bet neveliau kaip iki kito mėnesio 15 d.

Patikrinome gautus asignavimus, faktines ir kasines išlaidas (forma Nr.2). Nustatėme, biudžetinių lėšų 230 sąskaitos likutis 2007-12-31 dienai yra 2,6 tūkst.Lt. Ataskaitose debitinio-kreditinio įsiskolinimo likučiai atvaizduoti teisingai.

Nepakankamai teisingai tvarkomos mokyklos-darželio darbuotojų asmeninės sąskaitos (darbo užmokesčio skaičiavimo kortelės).

Nustatyti neatitikimai darbo užmokesčio apskaitos srityje:

- Neteisingai išskaičiuotas gruodžio mėnesio administracinio, jaunesniojo aptarnaujančio personalo gyventojų pajamų mokestis iš darbuotojams priskaičiuoto darbo užmokesčio. ( 2002-07-02 LR Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo Nr.IX-1007 6 str. 1 dalis).
- Neteisingai nustatytas darbo dienų skaičius skaičiuojant darbuotojams atostogas ( Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-05-27 nutarimo Nr.650, 7 punktas).

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. Įstaiga 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”.

**IŠVADA:**

1. Mokykla-darželis 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.
2. 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 buhalterinės apskaitos registrų duomenimis pagal jų būklę inventorizacijos pradžios dieną.

3. Mokykla-darželis vadovaujasi Lietuvos Respublikos Finansų Ministro įsakymu Nr.1K-405/2005-12-30 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių“ rekomendacijomis.
4. Teisingai pildomi darbo laiko apskaitos žiniaraščiai.
5. Etatų skaičius, patvirtinti koeficientai bei priedai atitinka patvirtintus normatyvus. Etatinė struktūra suderinta su švietimo ir kultūros departamento direktoriumi, patvirtinta parašais.
6. Nepakankamai teisingai tvarkomos mokyklos-darželio darbuotojų asmeninės sąskaitos (darbo užmokesčio skaičiavimo kortelės).
7. Išskaičiuojant gruodžio mėnesio gyventojų pajamų mokestį iš darbuotojams priskaičiuoto darbo užmokesčio, nesivadovaujama 2002-07-02 Lietuvos Respublikos Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo Nr.IX- 1007, 6 str.1 dalimi.
8. Įstaiga nesivadovavo Valstybinio socialinio draudimo įstatymo nuostatomis, kuriomis nurodyta, kad biudžetinės įstaigos apskaičiuotas socialinio draudimo įmokas turi sumokėti tą dieną, kurią iš banko gauna lėšas praėjusio mėnesio darbo užmokesčiui mokėti, bet neveliau kaip iki kito mėnesio 15 d. Metų pabaigoje įstaiga liko įsiskolinusi SODRAI 4,3 tūkst.Lt., darbuotojams darbo užmokesčio skola -1,6 tūkst. Lt.
9. Skaičiuojant darbuotojams atostogas, nesivadovaujama Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-05-27 nutarimo Nr.650, 7 punktu.
10. Mokykloje-darželyje ilgalaikis, trumpalaikis turtas bei atsargos suklasifikuotos ir apskaitytos pagal 2007-01-03 direktoriaus įsakymu Nr.VO-4a patvirtintą sąskaitų planą.
11. Palyginus ataskaitinio laikotarpio turto bei atsargų sąskaitų likučius su praėjusio laikotarpio sąskaitų likučiais, esminių pasikeitimų nenustatyta.
12. *Pagal 2007-11-30 tarybos sprendimą Nr. TS-379 įstaiga turėjo padidinti patikėjimo teise valdomų pastatų vertę 118150,97 Lt. Pastato vertė buvo padidinta tik 51939 Lt. , tačiau sumažinta ilgalaikio turto suma 66212 Lt. Nustatyta reikšminga klaida, kuri nulemia finansinių atskaitomybių teisingumą. Taisytos finansinės atskaitomybės.*
13. Pasirinktinai patikrinus turto nurašymo operacijas nustatyta, kad šios operacijos buvo užregistruotos ir tinkama verte atliktos pagal teisės aktų reikalavimus bei tinkamai įregistruotos apskaitos registruose.
14. 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. Tačiau nekilnojamo turto – pastato mėnesinė

nusidėvėjimo normatyvo paskaičiuota suma neatitinka paskaičiuotam normatyvui audito metu.

15. Mokyklos – darželio buhalterinė apskaita tvarkoma naudojant MS Office paketo versijoje esančias programas - MS Word ir MS Excell.

#### **REKOMENDACIJOS:**

##### **Mokyklos – darželio „Dobiliukas“ direktorei Reginai Bičkieni:**

1. Kompiuterizuota apskaita turi įtakos apskaitos rezultatams, nuo 2008m. buhalterinę apskaitą tvarkyti kompiuterine programa „Biudžetas“.
2. Įstaigos apskaitą organizuoti vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėmis. Teisės aktai reglamentuoja, kad už įstaigos **buhalterinės apskaitos organizavimą atsako įstaigos vadovas, vyriausiasis buhalteris atsako** už visų tinkamai įformintų ir apskaitos dokumentais pagrįstų ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų įtraukimą į apskaitą, teisingą mokesčių apskaičiavimą ir deklaravimą laiku, apskaitos informacijos patikimumą, finansinės atskaitomybės sudarymą pagal sąskaitų duomenis.

Dėkojame Mokyklos – darželio „Dobiliukas“ vadovybei už tarpusavio supratimą ir pagalbą atliekant 2007 m. finansinį auditą. Tikimės konstruktyvaus bendradarbiavimo ateityje.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Specialistės

Ona Mataitienė

Rūta Lukoševičienė