



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBA

KĖDAINIŲ MOKYKLA-DARŽELIS „AVILIUKAS“ FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2008 m. kovo 3d. Nr. FA- 3
Kėdainiai

IŽANGA

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

Kėdainių rajono Tarybos 2005-02-25 sprendimu Nr. TS-44 nutarta, reorganizuoti Kėdainių „Vilties“ vidurinę mokyklą ir mokyklą-darželį „Vaivorykštė“ į mokyklą-darželį „Bitutė“.

Kėdainių rajono Tarybos 2005-09-30 sprendimu Nr. TS-336 nutarta, pakeisti rajono Tarybos 2005-02-25 sprendimą Nr. TS-44 ir pavadinimą „Bitutė“ pakeisti į „Aviliukas“.

Kėdainių rajono Tarybos 2005-09-30 sprendimu Nr. TS-337 patvirtinti mokyklos-darželio „Aviliukas“ nuostatai. Mokykla-darželis turi struktūrinį padalinį šeštadieninę (sekmadieninę) rusų mokyklą. Padalinys įsteigtas vadovaujantis rajono Tarybos 2005-03-25 sprendimu Nr. TS-107. Veiklą pradėjo 2005-09-01 mokyklos-darželio buveinėje. Mokyklos-darželio kodas 300149538.

Pagrindinė veikla:

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

Audituojamu laikotarpiu mokyklai-darželiui vadovavo direktorė Roma Mackevičienė, vyriausioji buhalterė Asta Petrauskienė.

Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2007-09-14 įsakymu Nr. K1–23 tarnybos specialistė 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 priklausanti 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 mokyklos-darželio „Aviliukas“ 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 IR REKOMENDACIJOS

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 49 darbuotojai, asignavimų skirta 987,4 tūkst. Lt, vykdo 2 programas :

- 01 švietimas ir ugdymas - 920,3 tūkst. Lt;
- 12 specialioji programa - 67.1 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.

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 3,2 tūkst. Lt). Ataskaitose debitinio-kreditinio įsiskolinimo likučiai atvaizduoti teisingai.

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. Mokykla - darželis 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. Mokykloje – darželyje ilgalaikis, trumpalaikis turtas bei atsargos suklasifikuotos ir apskaitytos pagal 2007-01-10 direktoriaus įsakymas Nr. V-1-74 patvirtintą sąskaitų planą.
5. Palyginus ataskaitinio laikotarpio turto bei atsargų sąskaitų likučius su praėjusio laikotarpio sąskaitų likučiais esminių pasikeitimų nenustatyta.
6. 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.
7. Mokykla – darželis vadovujasi Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr.719 bei šio nutarimo 2004-07-12 pakeitimu Nr.876 p.60,61 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ nuostatomis.
8. Metinei inventorizacijai pasirengta, ji atlikta ir įforminta vadovaujantis teisės aktų reikalavimais. 2007-12-07 direktoriaus įsakymu Nr.V-1-43 sudaryta metinės inventorizacijos atlikimo komisija. Inventorizacija atlikta pagal 2007-12-01 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.
9. Mokyklos – darželio buhalterinė apskaita tvarkoma rankiniu būdu. Tvarkydama buhalterinę apskaitą naudoja MS Office paketo versijoje esančias programas - MS Word ir MS Excell. 2005m. įsigyta buhalterinės apskaitos programa “Biudžetas“, tačiau ji neįsisavinta.

Rekomendacijos:

Mokyklos – darželio „Aviliukas“ direktorei Romai Mackevičienei:

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 „Aviliukas“ vadovybei už tarpusavio supratimą ir pagalbą atliekant 2007 m. finansinį auditą. Tikimės konstruktyvaus bendradarbiavimo ateityje.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Specialistė

Rūta Lukoševičienė