



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBA

KĖDAINIŲ BENDRUOMENĖS SOCIALINIO CENTRO AUDITO ATASKAITA

2008 m. balandžio 3 d. Nr. FA- 5
Kėdainiai

IŽANGA

Kėdainių bendruomenės socialinis centras (toliau - Centras) yra Kėdainių rajono savivaldybės viešasis juridinis asmuo, veikiantis kaip biudžetinė įstaiga, turintis savo antspaudą ir sąskaitas banke.

Kėdainių rajono Tarybos 2002-03-22 sprendimu Nr. TS- 34 nuspręsta įsteigti Kėdainių bendruomenės socialinį centrą. 2002-07-01 užregistruota juridinių asmenų registre, suteikiant kodą 261657450.

Kėdainių rajono Tarybos 2005-12-16 sprendimu Nr. TS-495 patvirtinti Kėdainių bendruomenės socialinio centro nuostatai. Po veiklos audito „Kėdainių bendruomenės socialinio centro veiklos vertinimas“ Kėdainių rajono Tarybos 2007-09-28 sprendimu Nr. TS-316 pakeisti Centro nuostatai. Centro savininkas yra Kėdainių rajono savivaldybė, o savininko teises ir pareigas įgyvendina Kėdainių rajono savivaldybės taryba.

Pagrindinė veikla:

- socialinio darbo veikla, susijusi su apgyvendinimu (kodas 85.31);
- socialinio darbo veikla, nesusijusi su apgyvendinimu (kodas 85.32).

Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2007-08-06 įsakymu Nr. K1–20 tarnybos specialistės Angelina Gadeikienė, Rūta Lukoševičienė atliko finansinį auditą.

Audituojamu laikotarpiu Centru vadovavo direktorė Rūta Kaupienė, vyriausioji buhalterė Jolanta Griškevičienė.

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 Kėdainių bendruomenės socialinio 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 audito programas.

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

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS

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

Naudodamiesi vidaus kontrolės ir finansine informacija, nustatėme, kad 2007 metų finansinėse ataskaitose esminių klaidų nėra. Įstaigoje dirba 54 darbuotojai, 2007m. patikslintas asignavimų planas - 1182,8 tūkst. Lt, vykdo 2 programas t.y.:

- 04 socialinės apsaugos plėtojimas - 1167,4 tūkst. Lt;
- 12 specialioji programa (lėšos už paslaugas) - 15,4 tūkst. Lt.

Pagrindiniai audituojamos srities rodikliai 2007-12-31 būklei:

- Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas (010-019) – 481,2 tūkst.Lt,
- Trumpalaikis turtas (070) – 168,3 tūkst.Lt;
- Atsargos (060) - 16,4 tūkst.Lt

Atliekant finansinės atskaitomybės auditą 2007-12-31 d. patikrinome 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 16909,92 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 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”.

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.

Atkreipiame dėmesį, kad :

Centras nevisiškai teisingai pildo darbo laiko apskaitos žiniaraščius. Neatvykimo į darbą atvejams ne visada taikomas sutartinis žymėjimas. Tačiau nustatyti neatitikimai neturėjo įtakos darbuotojų darbo užmokesčio skaičiavimui. Apie neatitikimus informuotas darbuotojas atsakingas už darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymą.

Atrankos būdu patikrinus bendruomenės socialinio centro darbuotojų asmens bylas nustatyta, jos nepilnai užpildytos (trūko įsakymų Nr., dokumentų dėl pavardės pakeitimo ir t.t.), tačiau finansinio audito metu visi trūkumai pašalinti.

IŠVADA:

1. Centras vadovaujasi:
 - 1.1. 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.
 - 1.2. Lietuvos Respublikos Finansų Ministro įsakymu Nr.1K-405/2005-12-30 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių“ rekomendacijomis.
 - 1.3. Rajono savivaldybės 2001-06-14 valdybos sprendimu Nr.348v patvirtintais normatyvais apskaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimą.
2. Įsigyto ankstesniais metais ir per audituojamą laikotarpį ilgalaikio turto nusidėvėjimas apskaičiuotas teisingai ir užregistruotas apskaitos registruose.
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 2006-02-01 direktoriaus įsakymu Nr.V-17 patvirtintą sąskaitų planą.
5. Palyginus ataskaitinio laikotarpio turto bei atsargų sąskaitų likučius su praėjusio laikotarpio sąskaitų likučiais, esminių pasikeitimų nenustatyta.
6. Pasirinktinai patikrinus turto nurašymo operacijas nustatyta, kad šios operacijos buvo užregistruotos ir tinkama verte atliktos pagal teisės aktų reikalavimus bei tinkamai įregistruotos apskaitos registruose.
7. Metinei inventorizacijai pasirengta, ji atlikta ir įforminta vadovaujantis teisės aktų reikalavimais. 2007-11-05 direktoriaus įsakymu Nr.V-65 sudaryta metinės inventorizacijos

atlikimo komisija. Inventorizacija atlikta pagal 2007-11-01 dienos būklę. Skolų inventorizacija atlikta 2008-01-01 dienos būklei. Aprašai surašyti vadovaujantis inventorizacijos taisyklėmis. Turto inventorizavimo duomenys sutampa su buhalterinės apskaitos registrų duomenimis pagal jų būklę inventorizacijos pradžios dieną.

REKOMENDACIJOS:

Kėdainių bendruomenės socialinio centro Direktorei Rūtai Kaupienei :

1. Nuo 2008m. buhalterinę apskaitą tvarkyti kompiuterine programa „Biudžetas“. Kompiuterizuota apskaita turi įtakos apskaitos rezultatams.
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 Kėdainių bendruomenės socialinio 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