



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBA

JOSVAINIŲ SOCIALINIS IR UGDYMO CENTRAS

FINANSINIO AUDITO A T A S K A I T A

2008 m. vasario 25 d. Nr. FA-1
Kėdainiai

IŽANGA

Auditas atliktas pagal Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnybos 2007 metų veiklos planą ir Kontrolieriaus 2007-07-18 įsakymą Nr. K1-19. Auditą atliko kontrolierė Zita Valiauskienė, kontrolieriaus tarnybos specialistės Angelina Gadeikienė, Rūta Lukoševičienė, Ona Mataitienė.

Audito užduotis

Audituojamas subjektas – Josvainių socialinis ir ugdymo centras, adresas: Skroblų g. 6, Josvainiai, Kėdainių raj. Kodas 191874779.

Ataskaita teikiama biudžetinei įstaigai Josvainių socialinio ir ugdymo centrui, jos kopija Kėdainių rajono merui, Kontrolės komitetui, Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriui.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Tarybai dėl 2007 metų savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos ir dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir valstybės patikėjimo teise valdomo turto ataskaitos.

Audito tikslai – nustatyti ir įvertinti, ar 2007 metų įstaigos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą finansinę būklę, ar atliekant ūkines operacijas nepažeisti teisės aktai, ar apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma įstatymų nustatyta tvarka, pareikšti nuomonę apie finansinę atskaitomybę ir savivaldybės biudžeto lėšų bei turto naudojimo teisėtumą.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituota biudžetinės įstaigos Josvainių socialinio ir ugdymo centro finansinė atskaitomybė:

1. Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balansas, forma Nr. 1.
2. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita, forma Nr. 2.
3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2007 m. gruodžio 31 d. apyskaita, forma Nr. 3.
4. Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2007 m. gruodžio 31 d. apyskaita, forma Nr. 4.
5. Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita, forma Nr. 5.
6. Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita, forma Nr. 6.

Auditas atliktas pagal valstybinio audito reikalavimus ir patvirtintą finansinio audito planą.

Audituotos sritys:

- vidaus kontrolės aplinka;
- ilgalaikis turtas;
- darbo užmokestis;
- maitinimas.

Ištirta vidaus kontrolės aplinka ir rizikos veiksniai, susiję su įstaigos veikla bei apskaitos procesais, parengtos audito programos ir atliktos savarankiškos (detalios) procedūros, sumažinančios audito riziką bei surinkti įrodymai, reikalingi finansinio audito ataskaitai parengti ir nuomonei pareikšti.

Audituota 2007 metų finansinė atskaitomybė, pateikta Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Biudžeto ir finansų tarnybai 2008-01-18.

Josvainių socialinis ir ugdymo centras jungia vaikų darželį, senelių namus, vaikų namus.

Centro pagrindinės veiklos rūšys:

- ikimokyklinis ir priešmokyklinis ugdymas;
- socialinio darbo veikla, susijusi su apgyvendinimu;
- socialinio darbo veikla, nesusijusi su apgyvendinimu.

Josvainių socialinio ir ugdymo centro steigėjas – Kėdainių rajono savivaldybės taryba.

Centro direktorė – Erika Markova, vyr. buhalterė – Marytė Jatautienė.

PASTEBĖJIMAI IR REKOMENDACIJOS

Audito metu nustatyti faktai ir pastebėjimai

Ištyrus Centro vidaus kontrolės aplinką ir atlikus savarankiškas procedūras, nustatyti neatitikimai turintys įtakos finansinei atskaitomybei bei biudžeto lėšų ir turto naudojimui:

1. Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių, patvirtintų Finansų ministro 2005-12-30 įsakymu Nr. 1K-405, 15 punkte numatyta, kad sąskaita 01 „Ilgalaikis turtas“ skirta biudžetinės įstaigos patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitai. Centras savo registruose apskaito patikėjimo teise valdomą ilgalaikį nekilnojamą turtą - 2 pastatus, 5 pavėsines, lauko sandėlių, kurių balansinė vertė 475,6 tūkst. Lt. Pateikti dokumentai nesuteikė mums pagrindo tvirtinti, kad šis turtas yra valdomas patikėjimo teise.
2. 2002-02-01 Virginijus Dovydas panaudos sutartimi perdavė pastatą, kuriame yra vaikų globos namai. *Audito metu nustatyta reikšminga klaida* - gautas turtas panaudos pagrindais neįvertintas, neapskaitytas užbalansinėje sąskaitoje.
3. Neįregistruotas žemės sklypo naudojimas.
4. Nesilaikant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių (patvirtintų Finansų ministro 2005-12-30 įsakymu Nr. 1K-405) neteisingai apskaitomas apskaitos registruose įsigytas turtas. Ilgalaikio turto vertė sumažinta 52,8 tūkst. Lt (*nustatyta reikšminga klaida*).
5. Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2007-12-31 ataskaitoje (forma Nr.6) parodytas debetinis įsiskolinimas 46,0 tūkst. Lt., iš jų biudžeto lėšos 24,1 tūkst. Lt. Tai išankstiniai apmokėjimai už paslaugas (elektros energija, šildymas, ryšiai, baldų gamyba ir t.t.). Centro kreditinis įsiskolinimas - 5,7 tūkst. Lt, t.t. SODRA-3,6 tūkst. Lt. Neatsiskaičius su kreditoriais negali būti vykdomi išankstiniai apmokėjimai (*nustatyta reikšminga klaida*).
6. Trumpalaikis turtas (6 lovos- 1 vnt. kaina 474,00 Lt) apskaitytas ir nurašytas kaip ilgalaikis turtas.
7. Centras, pildydamas darbo laiko apskaitos žiniaraščius, nesivadovauja Lietuvos Respublikos vyriausybės 2004-01-27 nutarimu Nr.78 patvirtinta tvarka.
8. Nepakankamai teisingai tvarkomos Centro darbuotojų asmeninės sąskaitos (darbo užmokesčio apskaičiavimo kortelės), neteikiama darbuotojams informacijos apie apskaitytą darbo užmokestį (priskaitymo lapeliai).
9. Savivaldybės savarankiškų funkcijų atlikimo ir valstybės lėšos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų apskaitos procedūros atliktos nesivadovaujant Biudžetinių

įstaigų 2005-12-30 buhalterinės apskaitos taisyklių Nr.1K-405 11 punktu (neatskirtos moksleivių krepšelio lėšos).

10. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, prekių ir paslaugų naudojimo kasinės ir faktinės išlaidos už 2007 metus įregistruotos apskaitos registruose ir pateiktos finansinės atskaitomybės formoje Nr.2 nesivadovaujant Biudžeto sandaros įstatymo, Biudžetinių įstaigų įstatymo reikalavimais, Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2007-07-31 įsakymu Nr.AD-1-792 patvirtintomis savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo ir atskaitomybės taisyklėmis (Formoje Nr.2 ir Asignavimų, kasinių ir faktinių išlaidų apskaitos knygoje duomenys netinka).

11. Vaikų globai skiriamos lėšos pervedamos Josvainių seniūnijai, seniūnija perveda šias lėšas Centruui.

Lėšos vaikų globai Centre apskaitomos netinkamai - nėra sudarytos sąmatos, nesudaroma finansinės atskaitomybės forma Nr.2, nėra įregistruotos apskaitos registruose kasinės ir faktinės išlaidos.

12. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus ir rekomendacijas po finansino audito planavimo t.y., *susipažinus su įstaigos apskaitos sistema, vidaus kontrole, auditavus devynių mėnesių finansines atskaitomybes:*

Mes audito metu informavome įstaigą apie nustatytus neatitikimus, klaidas ir pažeidimus bei pateikėme rekomendacijas nustatytiems trūkumams šalinti ir apskaitos kontrolei gerinti. Pažymime, kad įstaigos pastangos neoperatyvios audito planavimo metu pateiktų rekomendacijų ir nustatytų trūkumų šalinimui iki metinės atskaitomybės sudarymo. Dalis nustatytų klaidų, kurios lėmė 2007 metų finansinių ataskaitų teisingumą, buhalterinės apskaitos registruose yra neištaisytos.

Tačiau norime atkreipti Savivaldybės administracijos ekonomikos ir finansų departamento vadovybės dėmesį į kontrolės priežiūros procedūrų neveiksmingumą, kurios turėjo garantuoti, kad asignavimai būtų naudojami ir turtas valdomas (apskaitomas ir perduodamas) teisės aktų nustatyta tvarka. Siekiant išvengti nustatytų klaidų ateityje, Savivaldybės administracija turi imtis priemonių sustiprinti kontrolės priežiūros procedūrų veikimą, kad būtų laiku nustatytos rizikos naudojant biudžeto lėšas bei valdant turtą ir imtasi priemonių joms sumažinti.

REKOMENDACIJOS:

Kėdainių rajono administracijos direktoriui:

1. Imtis priemonių, kad būtų paspartinti Centro žemės teisinio įregistravimo procesai, būtų skiriamos tam reikiamos lėšos, paskirti atsakingi asmenys už šio sprendimo priėmimą.
2. Įpareigoti administracijos švietimo ir kultūros departamento socialinės paramos tarnybos vedėją, peržiūrėti ir papildyti naujais reikalavimais tvarką, dėl lėšų vaiko globai finansavimo ir administravimo rajono vaikų globos įstaigose.
3. Įpareigoti administracijos ekonomikos ir finansų departamento biudžeto ir finansų tarnybą pareikalauti, kad visi asignavimo valdytojai teisingai valdytų einamųjų metų skirtus asignavimus, t.y. vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo 32 str., Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-06-15 nutarimu Nr.751, Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2007-07-31 įsakymu Nr.AD-1-792 patvirtintomis savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo ir atskaitomybės taisyklėmis.

Josvainių socialinio ir ugdymo centro direktorei Erikai Markovai:

1. Pareikalauti Centro vyriausiojo buhalterio, kad:
 - 1.1 buhalterinę apskaitą tvarkytų vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo, Biudžetinių įstaigų įstatymo reikalavimais, Finansų ministro 2005-12-30 įsakymu Nr.1K-405 patvirtintomis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis, Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2007-07-31 įsakymu Nr.AD-1-792 patvirtintomis savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo ir atskaitomybės taisyklėmis;
 - 1.2 teisingai tvarkytų ilgalaikio turto apskaitą;
 - 1.3 darbuotojų asmenines sąskaitas (darbo užmokesčio apskaičiavimo kortelės), darbo laiko apskaitos žiniaraščius pildytų, vadovaujantis Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimais ir patvirtintomis tvarkomis;
 - 1.4 lėšos vaikų globai būtų apskaitomos pagal Finansų ministro 2005-12-30 įsakymu Nr.1K-405 patvirtintomis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis.
2. Imtis priemonių įteisinti žemės sklypo naudojimą, kad kitų metų finansinėse ataskaitose neliktų rizikos dėl nurodyto turto valdymo, disponavimo ir apskaitos.

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

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Kontrolieriaus tarnybos specialistės

Angelina Gadeikienė

Rūta Lukoševičienė

Ona Mataitienė