



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**ATASKAITA
DĖL KĖDAINIŲ MUZIKOS MOKYKLOJE ATLIKTO RIBOTOS APIMTIES
FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2012 m. balandžio 11 d. Nr. K7-1
Kėdainiai

Auditas atliktas vykdant
Savivaldybės kontrolierės Zitos Valiauskienės
2011-06-30 įsakymą Nr. K1-24

Auditą atliko vyr. specialistės:
Angelina Gadeikienė
Rūta Lukoševičienė
Vilma Unikienė

IŽANGA

Ribotos apimties finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2011 metų veiklos planu ir vykdant kontrolieriaus 2011-06-30 įsakymą Nr. K1-24. Auditą atliko tarnybos vyriausiosios specialistės Angelina Gadeikienė, Rūta Lukoševičienė, Vilma Unikienė.

Audituojamas subjektas - Kėdainių muzikos mokykla. Mokyklos tipas - neformaliojo vaikų švietimo mokykla, įsteigta 1959 m. Mokykla yra viešas juridinis asmuo. Mokyklos savininko teises ir pareigas įgyvendina Kėdainių rajono savivaldybės taryba.

Adresas: Didžioji g. 43, Kėdainiai LT- 52788, įstaigos kodas - 191015618. Mokyklos veiklos sritis - švietimas (0101), neformalusis vaikų švietimas (09).

Audituojamas laikotarpis - 2011 metai.

Audituojamu laikotarpiu Muzikos mokyklos direktoriumi dirbo Petras Labeckis, vyr. buhalterės funkcijas vykdė Daiva Krasadomskienė.

Audito tikslas - įvertinti biudžetinės įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2011 metų finansinių ataskaitų rinkinio tikrumo ir teisingumo.

Ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Audito išvada neteikiama, nes atliekamas ribotos apimties finansinis (teisėtumo) auditas.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Kėdainių rajono savivaldybės tarybai dėl 2011 metų savivaldybės biudžeto vykdymo ir konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinių bei dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir valstybės patikėjimo teise valdomo turto ataskaitos.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Atliekant ribotos apimties finansinį (teisėtumo) auditą buvo vertinami Muzikos mokyklos 2011 metų ataskaitų rinkiniai:

1. *Finansinių ataskaitų rinkinys:*

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 duomenis
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 duomenis
- Piniginių srautų ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 duomenis
- 2011 m. biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas

2. *Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:*

- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.2) bendra ir atskirai pagal visus finansavimo šaltinius,
- Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti ataskaita 2011m. gruodžio 31 d. (forma Nr.1),
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita 2011m. gruodžio 31 d. (forma Nr.3),
- Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita 2011m. gruodžio 31 d. (forma Nr.4),
- Informacija apie švietimo, kultūros ir meno, socialinių, sveikatos priežiūros ir kitų įstaigų struktūros, pareigybių ir darbo užmokesčio vykdymą 2011m. gruodžio 31 d. (forma Nr. B-4) pagal atskiras pareigybių grupes.
- 2011 metų biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas,

Kėdainių muzikos mokyklos 2011 metų veiklai skirtas finansavimas:

- valstybės biudžetas MK - 27,0 tūkst. Lt
- savivaldybės biudžetas - 1940,6 tūkst. Lt
- kiti šaltiniai:
 - tėvų įnašai - 165,4 tūkst. Lt
 - atsitiktinės paslaugos 16,4 tūkst. Lt.

2011 metais mokykla patyrė 2149,4 tūkst. kasinių išlaidų. Daugiausia išlaidų 95,9 proc. panaudota darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui.

Auditas atliktas siekiant pakankamai užtikrinti, kad biudžeto ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų, o lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojamas teisėtai.

Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų, nes mes ūkines operacijas, ūkinius įvykius, įvykusius sandorius tikrinome pasikliaudami profesine patirtimi.

Auditui taikytas reikšmingumo lygis:

- 1 proc. visų kasinių išlaidų (2149,4 tūkst. Lt), t.y. 21,5 tūkst. Lt (ši suma naudojama vertinant ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad biudžeto vykdymo ataskaitos, kuriose yra nurodytos kasinės išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos).
- Toleruotiną klaidą pasirinkome 10 proc. nuo apskaičiuotos reikšmingumo sumos, t.y. 2,2 tūkst. Lt.

Siekiant gauti įrodymus reikalingus audito tikslams pasiekti, susipažinome su įstaigos organizacine struktūra ir veikla, įstaigos apskaitos sistema, vidaus kontrolės aplinka, įvertinome rizikas, reikšmingumo lygį, svarbiausias audito sritis. Audito metu mes nevertinome vidaus kontrolės pasitikėjimo lygio, nes dėl mažo apskaitos darbuotojų skaičiaus tinkamas pareigų atskyrimas yra neįmanomas. Audito įrodymai gauti atlikus mažos apimties savarankiškas audito procedūras.

Įvertinus planavimo metu nustatytas rizikas, pasirinktos ilgalaikio turto, išlaidų darbo užmokesčiui bei socialiniam draudimui, prekių ir paslaugų naudojimas audito sritys, kuriose buvo atliktos savarankiškos procedūros.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito reikalavimuose patvirtintos audito procedūros: skaičiavimas (aritmetinio tikslumo patikslinimas), paklausimas (įrodymų gavimas pokalbio metu), patikrinimas (įrašų, dokumentų, materialaus turto tikrinimas), analitinės procedūros (tam tikrų duomenų analizė).

Auditas buvo atliekamas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais bei auditorių sukaupta patirtimi. Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai riboto finansinio (teisėtumo) audito nuomonei pareikšti.

AUDITO PASTEBĖJIMAI IR REKOMENDACIJOS

Mokykloje ilgalaikis turtas registruojamas apskaitoje, vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-uoju „Ilgalaikis materialusis turtas“ ir 13-uoju „Ilgalaikis nematerialusis turtas“ standartais.

2011m. įsigytas ilgalaikis turtas pagal patvirtintą sąmatą ir finansavimo šaltinius. Ilgalaikis turtas įsigytas ir užregistruotas apskaitos registruose teisės aktų nustatyta tvarka.

Mokykla, neturėdama nurašyto turto likvidavimo dokumentų, nurašė ilgalaikį materialųjį turtą, o tai prieštarauja teisės aktų reikalavimams.

Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2009-12-11 sprendimu Nr. TS-345 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų taikymo rekomendacijų patvirtinimo“ nuostatomis.

Mokykla tinkamai pasirengė ir atliko materialinių vertybių inventorizaciją. Sukurtos kontrolės procedūros užtikrino, kad inventorizacija vyktų pagal LRV 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 (su pakeitimais) nustatytą tvarką (teisėtumas) ir įstaigoje būtų inventorizuojamas visas jam priklausantis ar pagal panaudos sutartis valdomas turtas (baigtumas, tikrumas).

Apie tai kad, nesivadovaujama Lietuvos Respublikos Švietimo ir mokslo ministro įsakymu¹ 35 punktu - neteisingai pritaikyti tarifinio atlygio koeficientai mokytojams dirbantiems koncertmeisterio darbą, mokyklos vadovas buvo informuotas pokalbio metu su savivaldybės kontrolieriumi.

2011 metais aštuoniems mokyklos koncertmeisteriams, kuriems nebuvo suteiktos kvalifikacinės kategorijos, priskaitytas 5,8 tūkst. Lt didesnis darbo užmokestis ir 1,8 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų.

Nustatytas neatitikimas 7,6 tūkst. Lt biudžeto vykdymo ataskaitos teisingumui nėra reikšmingas, tačiau ši suma yra didesnė nei nustatyta toleruotina klaida 2,2 tūkst. Lt.

2012-03-14 raštu Nr. V-10-15 Kėdainių muzikos mokykla pažymėjo, kad nuo 2012 m. sausio mėn.1 d. koncertmeisteriams tarifinio atlygio koeficientai sumažinti, darbo užmokestis mokamas pagal turimą kvalifikacinę kategoriją.

2011-11-14 raštu Nr. 63 „Dėl viešųjų pirkimų organizavimo“ Muzikos mokyklos direktorius informuotas apie neatitikimus vykdant viešuosius pirkimus. 2012 metų vasario mėn. mokyklos direktorius žodžiu informavo, kad 2012 metais viešieji pirkimai vykdomi atsižvelgiant į pastabas. Patikrinus 2012 metų pirkimus, neatitikimų nenustatyta.

¹ Lietuvos Respublikos Švietimo ir mokslo ministro 2011-07-18 įsakymas Nr. V-1315 „Dėl Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

Remdamiesi surinktais įrodymais, mes pareiškiame, kad išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2011 metais Kėdainių muzikos mokyklos finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai parengti vadovaujantis teisės aktų reikalavimais ir teisingai atspindi visas įvykusias operacijas.

REKOMENDACIJOS

Muzikos mokyklos direktoriui Petriui Labeckiiui:

1. Užtikrinti, kad sudarant pedagogų tarifikaciją būtų vadovujamasi *Lietuvos Respublikos Švietimo ir mokslo ministro 2011-07-18 įsakymo Nr.V-1315 „Dėl Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“* nuostatomis.
2. Susidariusią darbo užmokesčio permoką dėl skaičiavimo klaidų gražinti pagal galiojančius teisės aktus.
3. Mokyklos turtą pripažintą nereikalingu arba netinkamu naudoti, jo perleidimą ir nurašymą apskaityti vadovaujantis Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo 1998-05-12 įstatymu Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais).

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė