



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA DĖL KĖDAINIŲ ŠVIETIMO PAGALBOS TARNYBOJE ATLIKTO RIBOTOS APIMTIES FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2013 m. gegužės 6 d. Nr. K7 - 5
Kėdainiai

Auditas atliktas vykdant
Savivaldybės kontrolierės Zitos Valiauskienės
2012-09-14 įsakymą Nr. K1-18

Auditą atliko
Vyr. specialistė Rūta Lukoševičienė
Vyr. specialistė Vilma Unikienė

Su audito ataskaita galima susipažinti
Kėdainių rajono savivaldybės interneto puslapyje
adresu www.kedainiai.lt

Ribotos apimties finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2012 metų veiklos planu ir vykdant savivaldybės kontrolieriaus 2012-09-14 įsakymą Nr. K1-18. Auditą atliko kontrolės ir audito tarnybos vyriausiosios specialistės Rūta Lukoševičienė ir Vilma Unikienė.

Audituojamas subjektas – Kėdainių švietimo pagalbos tarnyba, adresas: Josvainių g. 40, Kėdainiai, identifikavimo kodas – 191721865. Tarnybos pagrindinė paskirtis – švietimo pagalba. Tarnybos pagrindinės veiklos rūšys – specialioji pedagoginė ir specialioji pagalba, psichologinė pagalba, socialinė pedagoginė pagalba, pagalba mokyklai ir mokytojui. Tarnyboje vidutinis darbuotojų skaičius – 16 darbuotojų.

Audituojamu laikotarpiu Kėdainių švietimo pagalbos tarnybai vadovavo direktorius Henrikas Vaicekuskas, vyriausia buhalterė dirbo Rima Valienė.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Audito tikslas – įvertinti biudžetinės įstaigos vidaus kontrole, įskaitant finansų valdymą, savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2012 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio tikrumo ir teisingumo.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus. Audito išvada neteikiama, nes atliekamas ribotos apimties finansinis (teisėtumo) auditas.

Ataskaita teikiama Kėdainių švietimo pagalbos tarnybai, Savivaldybės administracijai bei jos kopija Kėdainių rajono merui ir Kėdainių rajono savivaldybės tarybos kontrolės komitetui.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Kėdainių rajono savivaldybės tarybai dėl 2012 metų savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio bei dėl savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinami Kėdainių švietimo pagalbos tarnybos 2012 metų ataskaitų rinkiniai:

1. Finansiniu ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenimis;
- 2012 metų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

2. Biudžeto ataskaitų rinkinys:

- Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti ataskaita 2012 m. gruodžio 31 d. (forma Nr.1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.2) bendra ir atskirai pagal visus finansavimo šaltinius;
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita 2012 m. gruodžio 31 d. (forma Nr.3);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.4);
- Informacija apie išlaidų asignavimų valdytojų darbo užmokesčiui vykdymą 2012 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. B-1);
- Informacija apie išlaidų darbuotojų, išlaikomų iš biudžeto, kurių tarnybinis atlyginimas nustatomas pagal Lietuvos Respublikos vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimą Nr.511, darbo užmokesčiui vykdymą 2012 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. B-11);
- 2012 metų biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas.

Kėdainių švietimo pagalbos tarnyba vykdė švietimo ir ugdymo (Nr. 01) programą.

Šiai programai įgyvendinti Kėdainių rajono savivaldybės taryba¹ skyrė 651,1 tūkst. Lt:

- savivaldybės biudžeto lėšos savarankiškomis funkcijoms vykdyti - 309,4 tūkst. Lt;
- mokinio krepšelio lėšos pedagoginei-psichologinei tarnybai - 211,1 tūkst. Lt;
- mokinio krepšelio lėšos išorės auditui finansuoti -27,8 tūkst. Lt;
- mokinio krepšelio lėšos brandos egzaminams finansuoti - 43,5 tūkst. Lt;
- pajamos gautos už atsitiktines paslaugas - 55,5 tūkst. Lt;
- pajamos gautos už patalpų nuomą – 3,8 tūkst. Lt.

Faktiškai tarnyba panaudojo 648,2 tūkst. Lt. Daugiausiai išlaidų 80,9 proc. buvo panaudota darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui. Metų pabaigoje į savivaldybės biudžetą gražinta 0,2 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų nepanaudotų darbo užmokesčiui ir kitoms paslaugoms. Per 2012 metus tarnyba neįsigijo ilgalaikio turto.

Auditas atliktas siekiant pakankamai užtikrinti, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome 100 proc. ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

¹ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2012-12-07 sprendimas Nr. TS-332 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2012 m. vasario 10 d. sprendimo Nr. TS-1 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2012 metų biudžeto tvirtinimo“ pakeitimo“

Auditui taikytas reikšmingumo lygis:

- 1 proc. visų kasinių išlaidų (648,2 tūkst. Lt), t.y. 6,5 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.
- 1 proc. turto vertės likučių (59,3 tūkst. Lt), t.y. 0,6 tūkst. Lt. Ši nustatyta suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos ar jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus bei finansavimo sumas, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, buvo susipažinta su įstaigos organizacine struktūra ir veikla, ištirta įstaigos apskaitos sistema, susipažinta su vidaus kontrolės aplinka, įvertintos rizikos, nustatytas reikšmingumo lygis ir svarbiausios audito sritys. Dalyvauta įstaigos metinėje inventorizacijoje stebėtojo teisėmis. Audito metu mes nevertinome vidaus kontrolės pasitikėjimo lygio, nes dėl mažo apskaitos darbuotojų skaičiaus tinkamas pareigų atskyrimas yra neįmanomas (ribotas). Audito įrodymai gauti atlikus pagrindines savarankiškas audito procedūras.

Įvertinus planavimo metu nustatytas rizikas, pasirinktos ilgalaikio turto ir išlaidų darbo užmokesčiui bei socialinio draudimo įmokoms audito sritys, kuriose buvo atliktos savarankiškos audito procedūros.

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

Auditas buvo atliekamas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais² ir mūsų sukaupta audito patirtimi. Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio (teisėtumo) audito nuomonei pareikšti.

² Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

AUDITO PASTEBĖJIMAI IR IŠVADOS

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų galinčių turėti įtakos metiniams ataskaitų rinkiniams, nenustatyta. Kėdainių švietimo pagalbos tarnybos 2012 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai parengti pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

Nustatyti neatitikimai, kurie neturėjo reikšmingos įtakos visoms įvykusioms operacijoms:

- per 2012 metus tarnyba išmokėjo 0,5 tūkst. Lt už darbdavio mokamas 2 kalendorines dienas nedarbingumo pašalpų iš darbo užmokesčiui skirtų išlaidų (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.1.1.1.1.1). Vadovaujantis Finansų ministro įsakymu³, darbdavio darbo užmokesčio mokėjimas ligos atveju išlaidos turi būti apskaitomos „darbdavių socialinė parama pinigais“ išlaidų straipsnyje (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.7.3.1.1.1.).

2012 metais tarnyboje valstybės lėšų ir savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų naudojimo įstatymu nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams ir neekonomiškumo valstybės lėšų ir savivaldybės turto valdymo naudojimo ir disponavimo atveju nenustatyta.

Švietimo pagalbos tarnyboje ilgalaikis turtas registruojamas apskaitoje, vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais⁴ 12-uju „Ilgalaikis materialusis turtas“ ir 13-uju „Ilgalaikis nematerialusis turtas“.

2012 m. ilgalaikio turto gavimas (perdavimas saugoti) bei nurašymas užregistruotas apskaitos registruose teisės aktų nustatyta tvarka.

Įstaigoje ilgalaikio nematerialiojo ir materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės tarybos⁵ bei Kėdainių švietimo pagalbos tarnybos 2012-12-06 direktoriaus patvirtintu įsakymu Nr. V-105 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“.

Įstaiga tinkamai pasirengė ir atliko materialinių vertybių inventorizaciją. Sukurtos kontrolės procedūros užtikrino, kad inventorizacija vyktų pagal Lietuvos Respublikos vyriausybės⁶ nustatytą tvarką, bei vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS). Įstaigoje inventorizuotas visas jam priklausantis ar pagal panaudos sutartis valdomas turtas.

³Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr.1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais jo pakeitimais);

⁴Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“, 2008-07-16 įsakymas Nr. 1K-238 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 13-ojo standarto patvirtinimo“;

⁵ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2012-10-26 sprendimas Nr. TS-305 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“;

⁶ Lietuvos Respublikos vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais jo pakeitimais).

REKOMENDACIJOS

Kėdainių švietimo pagalbos tarnybos direktoriui Henrikui Vaicekauskui:

- Įpareigoti atsakingus darbuotojus, asignavimus planuoti, naudoti ir išlaidas apskaityti laikantis ekonominės klasifikacijos.

Savivaldybės kontrolierė




Zita Valiauskienė

Vyr. specialistė



Rūta Lukoševičienė

Vyr. specialistė



Vilma Unikienė