



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

KĖDAINIŲ SPORTO MOKYKLOS FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2009 m. balandžio 14d. Nr. FA-10
Kėdainiai

IŽANGA

Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2008-06-16 įsakymu Nr.V-18 tarnybos vyriausiosios specialistės Ona Mataitienė ir Rūta Lukoševičienė atliko finansinį auditą.

Audituojamas subjektas – Kėdainių Sporto mokykla, adresas: Parko g.4, Vilainių k. Kėdainių rajonas, juridinio asmens kodas – 19101576

Audituojami metai – 2008 metai.

Pagrindiniai teisės aktai reglamentuojantys Sporto mokyklos veiklą yra Lietuvos respublikos švietimo įstatymas, neformaliojo vaikų švietimo koncepcija, apskrities valdymo įstatymas, vietos savivaldos įstatymas.

Kėdainių Sporto mokyklos savininkas - Kėdainių rajono savivaldybė. Savininko teises ir pareigas įgyvendina Kėdainių rajono savivaldybės taryba pagal Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2006-05-31 įsakymą Nr.AD-1-536. Sporto mokykla savo darbe vadovaujasi Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2005-01-21 sprendimu Nr.TS-13 patvirtintais nuostatais. Sporto mokyklai vadovauja direktorius Algimantas Šulcas, išsilavinimas aukštasis, pedagoginio darbo stažas 32 metai, turi III vadybinę kategoriją, vyriausioji buhalterė - Birutė Saigūnienė.

Vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2003-05-29 sprendimu Nr.BD-7/180 nuo 2003-07-01 Sporto mokyklai suteiktas finansinis savarankiškumas. Mokykla turi savo antspaudą, sąskaitą banke, sudaro finansinę atskaitomybę.

Audito tikslas – įvertinti mokyklos finansinę atskaitomybę, gauti pakankamai įrodymų, kurie pagrįstų finansinės atskaitomybės tvirtinimus – baigtumą, tikrumą, įvertinimą, teisėtumą ir atskleidimą bei pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2008 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituota 2008 metų finansinė atskaitomybė. Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Kėdainių rajono savivaldybės tarybai dėl 2008 metų savivaldybės 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.

Ataskaita teikiama biudžetinei įstaigai Sporto mokyklai bei jos kopija Kėdainių rajono savivaldybės administracijai, Kėdainių rajono merui ir Kontrolės komitetui.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertinome Sporto mokyklos 2008 metų finansinę atskaitomybę:

- Aiškinamąjį raštą dėl 2008 metų finansinės atskaitomybės,
- Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31d. balansą (forma Nr.1), priedus prie formos Nr.1 ,
- Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31d. ataskaitas (forma Nr. 2),
- Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 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 2008 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 2008 m. gruodžio 31d. ataskaitą (forma Nr. 5),
- Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2008 m. gruodžio 31d. ataskaitą (forma Nr. 6),
- Darbo užmokesčio paskaičiavimą, darbo laiko apskaitos žiniaraščių sudarymą, komandiruočių mokėjimą, maistpinigių sporto varžybų dalyviams mokėjimą.

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 tikslams.

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.

Audito metu taikytos procedūros: dokumentinis tikrinimas, apklausa, skaičiavimas, analitinės procedūros.

Audito metu auditorius gavo visą jam reikalingą informaciją ir paaiškinimus (ataskaitas, rajono tarybos sprendimus, įsakymus, kitus raštus).

PASTEBĖJIMAI

Audito metu nustatyti faktai ir pastebėjimai

Auditavome 2008 metų gruodžio 31 d. savivaldybės administracijos ekonomikos ir finansų departamento Biudžeto ir finansų skyriui pateiktą finansinę atskaitomybę.

Naudodamiesi vidaus kontrolės ir finansine informacija, nustatėme, kad 2008 metų finansinėse ataskaitose esminių klaidų nėra.

Istaigoje yra 59 etatai (24 pedagogai), 2008 m. patikslintas asignavimų planas 1905,8 tūkst. Lt, vykdo 2 programas :

- 01 švietimas ir ugdymas – 1707,9 tūkst. Lt;
- 12 specialioji programa (lėšų už paslaugas surinkimas ir panaudojimas) – 197,9 tūkst. Lt.

Sporto mokyklos turtas 2008-12-31 būklei:

- Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas (010-019) - 14790,1tūkst.Lt;
- Trumpalaikis turtas (070) – 173,6 tūkst.Lt;
- Atsargos (060) – 2,8 tūkst.Lt.

Atliekant finansinės atskaitomybės auditą 2008-12-31 d. sutikrinome banko sąskaitų išrašus ataskaitinio laikotarpio pabaigai su nurodytais likučiais išlaidų sąmatos vykdymo balanse ir žurnale-didžiojoje knygoje. Neatitikimų nenustatyta.

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) 2008-12-31 dienos būklei ir likučius sutikrinus su išlaidų sąmatos vykdymo balansu ir žurnalu-didžiąja knyga nustatyta, kad likučiai teisingi.

Visi sąskaitų likučiai apskaityti žurnale-didžiojoje knygoje, 2008-12-31 į išlaidų sąmatos vykdymo balanso formą Nr.1 perkelti teisingai.

Inventorizacija atlikta ir įforminta remiantis 2008-12-01 mokyklos direktoriaus įsakymu Nr. V1-33 „Dėl inventorizacijos atlikimo ir komisijos skyrimo“. Įsakymas surašytas nepilnai (nenurodytos inventorizacijos komisijos pirmininko bei narių pareigos), nepilnai vadovaujama 1999-06-03 LR Vyriausybės nutarimo Nr.719 bei šio nutarimo 2004-07-12 pakeitimo Nr. 876 p. 10 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“. Inventorizuotos debetinės ir kreditinės skolos. Surašyti skolų suderinimo aktai.

Pastebėjimai dėl darbo užmokesčio organizavimo

Kėdainių sporto mokyklos pedagogams atlyginimai 2008-09-01 dienai tarifkacijos sąrašė apskaičiuoti vadovaujantis Lietuvos Respublikos Švietimo ir mokslo ministro 2008 m. rugpjūčio 4 d. įsakymu Nr. ISAK -2300 „Dėl švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

Atrankos būdu patikrinus penkių darbuotojų darbo užmokestį, keturiems iš jų nustatyti neatitikimai 1131,80 Lt sumai. Dviems darbuotojams darbo užmokesčio priskaičiuota 284,45 Lt sumai per daug, dviems – 847,35 Lt sumai per mažai. Išsamūs paskaičiavimai pateikti auditoriaus darbo dokumente DDOFA-1.

Patikrinus darbo laiko apskaitos žiniaraščius, darbo laiko grafikus ir pagal įsakymus faktiškai dirbtas darbo dienas, nustatyti nesutapimai. Apie neatitikimus informuota direktoriaus pavaduotoja, kuriai pavestas darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymas ir darbo laiko grafikų sudarymas.

2009-03-27 raštu Nr.14 Savivaldybės kontrolierius informavo Sporto mokyklos direktorių apie nustatytus neatitikimus apskaičiuojant darbuotojų darbo užmokestį.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. gruodžio 19 d. nutarimu Nr. 1387 „Dėl Lietuvos sporto renginių dalyvių vienos paros maitinimo normų patvirtinimo“ sportininkams ir kitiems sporto renginių dalyviams už sporto renginius, vykstančius Lietuvoje, turi būti mokama maitinimosi išlaidų pinigine kompensacija. Kėdainių sporto mokykla nepilnai vadovaujasi anksčiau minėtu nutarimu. Nustatyta, kad maistpinigiai mokami tik bokso varžybų dalyviams ir treneriams. Kitų sporto šakų moksleiviams ir treneriams maistpinigiai nemokami.

Peržiūrėjus Kėdainių sporto mokyklos direktoriaus įsakymus, nustatyta, kad direktoriaus 2008-01-15 įsakymu Nr.V1-34 „Dėl varžybų teisėjų ir sekretoriato darbuotojų vienos paros maitinimosi išlaidų piniginių kompensacijų dydžių patvirtinimo“ nuo 2008 m. sausio 15 d. paros maitinimosi išlaidų piniginių kompensacijų dydžiai nustatyti tik sekretoriato darbuotojams ir

rungtynių teisėjams. Vienos paros maitinimosi išlaidų pinigines kompensacijas mokėti sportininkams ir kitiems sporto renginių dalyviams (išskyrus teisėjus ir sekretoriata), direktoriaus įsakyme nenurodyta.

IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Išvados:

1. Patikrinus darbo laiko apskaitos žiniaraščius, darbo laiko grafikus ir pagal įsakymus faktiškai dirbtas darbo dienas, nustatyti nesutapimai.
2. Neteisingai skaičiuojamas darbo užmokestis. Atrankos būdu patikrinus penkių darbuotojų darbo užmokesčio paskaičiavimą, keturiems iš jų nustatyti neatitikimai.
3. Maistpinigiai mokami tik bokso varžybų dalyviams ir treneriams. Kitų sporto šakų moksleiviams ir treneriams maistpinigiai nemokami.
4. Kėdainių sporto mokyklos direktoriaus 2008-01-15 įsakymu Nr.V1-34 „Dėl varžybų teisėjų ir sekretoriato darbuotojų vienos paros maitinimosi išlaidų piniginių kompensacijų dydžių patvirtinimo“ nuo 2008 m. sausio 15 d. paros maitinimosi išlaidų piniginių kompensacijų dydžiai nustatyti tik sekretoriato darbuotojams ir rungtynių teisėjams.
5. Nevisiškai teisingai tvarkomos darbuotojų asmeninės sąskaitos (darbo užmokesčio skaičiavimo kortelės).
6. Mokykloje ilgalaikis, trumpalaikis turtas bei atsargos suklasifikuotos ir apskaitytos pagal 2006-01-17 direktoriaus įsakymu Nr.29 patvirtintą sąskaitų planą.
7. Palyginus ataskaitinio laikotarpio turto bei atsargų sąskaitų likučius su praėjusio laikotarpio sąskaitų likučiais esminių pasikeitimų nenustatyta.
8. Atrankos būdu patikrinus turto nurašymo operacijas nustatyta, kad šios operacijos atliktos ir pagal teisės aktų reikalavimus, tinkamai įregistruotos apskaitos registruose.
9. 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 apskaičiuotas ir užregistruotas apskaitos registruose teisingai.
10. 2008-12-01 mokyklos direktoriaus įsakymu Nr.V1-33 sudaryta metinės inventorizacijos atlikimo komisija. Įsakymas surašytas nepilnai (nenurodyta inventorizacijos komisijos narių pareigos).

Rekomendacijos:**Sporto mokyklos direktoriui:**

1. Skaičiuojant darbo užmokestį, vadovautis Lietuvos Respublikos Švietimo ir mokslo ministro 2008 m. rugpjūčio 4 d. įsakymu Nr. ISAK-2300 „Dėl švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“. Patikrinti visų darbuotojų už 2008 metus apskaičiuotą darbo užmokestį.
2. Pildant darbo laiko apskaitos žiniaraščius, vadovautis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-01-27 nutarimu Nr.78 patvirtinta pildymo tvarka.
3. Sportininkams ir kitiems sporto renginių dalyviams už sporto renginius, vykstančius Lietuvoje, mokėti maitinimosi išlaidų piniginę kompensaciją, neviršijant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. gruodžio 19 d. nutarime Nr.1387 „Dėl Lietuvos sporto renginių dalyvių vienos paros maitinimo normų patvirtinimo“ nustatytų ir patvirtintų kompensacijų dydžių.
4. Atliekant inventorizaciją, ją įforminant, vadovautis 1999-06-03 Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo Nr.719 bei šio nutarimo 2004-07-12 pakeitimo Nr.876 p. 10 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ nuostatomis.

Dėkojame Kėdainių sporto mokyklos vadovybei už tarpusavio supratimą ir pagalbą atliekant auditą. Tikimės gero bendradarbiavimo ateityje.

Prašome sudaryti rekomendacijų įgyvendinimo planą ir pateikti Savivaldybės kontrolieriui.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Specialistės

Ona Mataitienė

Rūta Lukoševičienė