



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**KĖDAINIŲ JAUNIMO MOKYKLA
FINANSINIO AUDITO
A T A S K A I T A**

2010 m. kovo 2 d. Nr. FA-K7-2
Kėdainiai

Auditas atliktas, vykdant
savivaldybės Kontrolierės Zitos Valiauskienės
2009-08-31 įsakymą Nr. K1-17

Auditą atliko vyriausioji specialistė
Rūta Lukoševičienė

Auditas pradėtas 2009-08-31
Auditas baigtas 2010-02-26

IŽANGA

Auditas atliktas pagal Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2009 metų veiklos planą ir Kontrolieriaus 2009-08-31 įsakymą Nr. K1-17. Auditą atliko kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Rūta Lukoševičienė.

Audito tikslas - įvertinti biudžetinės įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, turto (valstybės ir savivaldybės) valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2009 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas subjektas – Kėdainių Jaunimo mokykla, adresas: Skongalio g. 23A, Kėdainiai, juridinio asmens kodas -291817220. Biudžetinės įstaigos Jaunimo mokykla steigėjas – Kėdainių rajono savivaldybės taryba.

Biudžetinės įstaigos direktorė – Alma Jociuvienė, vyriausioji buhalterė – Rita Strumilienė.

Ataskaita teikiama biudžetinei įstaigai Jaunimo mokykla, kopija - Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriui, Kėdainių rajono merui ir Kontrolės komitetui.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Tarybai dėl 2009 metų savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos.

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

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertinome Jaunimo mokyklos 2009 metų finansinę atskaitomybę:

1. Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balansas, forma Nr. 1
2. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitos, forma Nr. 2.
3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaita, forma Nr. 3.
4. Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2009 m. apyskaita, forma Nr. 4.
5. Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita, forma Nr. 5.
6. Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. gruodžio 31 ataskaita, forma Nr. 6.
7. Ikimokyklinių, visų tipų bendrojo lavinimo bei kitų švietimo įstaigų darbuotojų etatų ir vaikų bei moksleivių kontingento plano įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita, forma Nr. B-2

Visiškas užtikrinimas, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų yra neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome 100 proc. ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

Atliekamo audito reikšmingumo lygis yra 1 proc. visų įstaigai 2009 m. skirtų asignavimų sumos, t. y. 1651,1 tūkst. Lt ir 2009-12-31 balanso aktyvo sumos, t. y. 2562,1 tūkst. Lt. Sumine išraiška reikšmingumas sudaro: 16,5 tūkst. Lt biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitose ir 25,6 tūkst. Lt išlaidų sąmatų vykdymo balanse.

Nustatyti reikšmingumo lygiai yra atskaitos taškai, nustatant, ar pastebėtos klaidos, neteisingai pateikti ar nepateikti duomenys arba jų visuma rodo, kad savivaldybės administracijos Biudžeto ir finansų skyriui pateikiamos išlaidų ataskaitos, balansas bei kitos formos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi padarytas išlaidas ir sąskaitų likučius. Audito ataskaitoje taip pat pateiksime kokybiškai reikšmingus dalykus, kurie yra susiję su vidaus kontrolės sistema ir teisės aktų laikymusi.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, buvo naudojami šie audito metodai:

- buvo susipažinta su mokyklos organizacine struktūra ir veikla;
- ištirta mokyklos apskaitos sistema ir atliktas informacinių sistemų panaudojimo

vertinimas;

- susipažinta su vidaus kontrolės aplinka ir procedūromis;
- įvertintos rizikos ir nustatytas reikšmingumo lygis.

Įvertinus planavimo metu nustatytas rizikas, pasirinkta svarbiausia audito sritis, kurioje buvo atliktos savarankiškos procedūros – darbo užmokesčio apskaitos sritis.

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

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito reikalavimuose patvirtintos audito procedūros:

- paklausimai (įrodymų gavimas pokalbio metu);
- dokumentų tikrinimai ir vertinimai;
- stebėjimas (patikros vietoje).
- analitinės procedūros (tam tikrų duomenų analizė).

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų veiklą bei apskaitos tvarkymą. Audito metu auditorius gavo visą jam reikalingą informaciją ir paaiškinimus (ataskaitas, rajono tarybos sprendimus, įsakymus, kitus raštus).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Audito metu nustatyti faktai ir pastebėjimai

Siekiant įsitikinti, ar finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą finansinę būklę audituota biudžetinės įstaigos Jaunimo mokykla finansinė atskaitomybė, pateikta savivaldybės administracijos Biudžeto ir finansų skyriui.

Ištyrus Jaunimo mokyklos vidaus kontrolės aplinką ir atlikus savarankiškas procedūras, nenustatyta reikšmingų klaidų, turinčių įtakos finansinei atskaitomybei bei biudžeto lėšų ir turto naudojimui.

Kėdainių Jaunimo mokykla yra biudžetinė įstaiga, turinti viešojo juridinio asmens statusą ir yra finansuojama iš valstybės ir savivaldybės biudžetų. Pagrindinė veiklos sritis - bendrasis pagrindinis mokymas (kodas 802110). Kita veiklos sritis – neformalusis ugdymas (kodas 804240) Kėdainių rajono bendrojo lavinimo mokyklų 4-12 klasių mokiniams ir Kėdainių profesinio rengimo centro mokiniams.

Jaunimo mokyklos tikslas – padėti mokymosi motyvacijos stokojantiems paaugliams ir jaunuoliams įgyti pagrindinės bendrojo lavinimo mokyklos išsilavinimą. Suformuoti mokinių pilietines, žmogiškąsias vertybes, profesinius apsisprendimus, žinių ir įgūdžių sistemas neformaliojo ugdymo procese.

Jaunimo mokykloje 2009-2010 mokslo metais bendrojo pagrindinio mokymo klasėse mokosi - 136 mokiniai, sukomplektuota 10 klasių. Neformaliojo ugdymo grupėse mokosi - 219 mokiniai, sukomplektuota 17 grupių. Mokykloje dirba 52 darbuotojai, iš jų 38 pedagogai, laisvų etatų nėra.

2009 metais Jaunimo mokyklai patvirtintas (patikslintas) asignavimų planas – 1651,1 tūkst.Lt. Mokykla vykdė dvi programas : 01 – *švietimas ir ugdymas*, kuriai skirta 1586,2 tūkst.Lt, 13– *specialioji programa* - lėšų už paslaugas surinkimas ir panaudojimas 64,9 tūkst.Lt.

Atliekant finansinės atskaitomybės auditą 2009-12-31 sutikrinta banko sąskaitų išrašai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 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) 2009-12-31 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, į 2009-12-31 išlaidų sąmatos vykdymo balanso formą Nr.1 perkelti teisingai.

Inventorizacija atlikta ir įforminta remiantis 2009-11-11 mokyklos direktoriaus įsakymais Nr. 224 ir Nr.225 „Dėl inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“ Įstaiga tinkamai pasirengė ir atliko materialinių vertybių inventorizaciją, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr.719 (su pakeitimais) nustatyta tvarka. Inventorizuotas visas įstaigai priklausantis ir valdomas turtas. Inventorizuotos debetinės ir kreditinės skolos. Surašyti skolų suderinimo aktai.

Jaunimo mokyklos darbuotojams bei pedagogams pareigybės ir tarnybinių atlyginimų koeficientai nustatyti, vadovaujantis LR Vyriausybės 2009-08-19 nutarimu Nr.843 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“, LR Vyriausybės 2009-08-19 nutarimu Nr. 844 „Dėl bazinės mėnesinės algos ir bazinio valandinio atlygio patvirtinimo“, LR Švietimo ir mokslo ministro 2009-08-21 įsakymu Nr. ISAK -1736 „Dėl švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“. Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2009-09-25 sprendimu Nr.TS-262 „Dėl švietimo įstaigų vadovų tarnybinių koeficientų patvirtinimo“ bei 2009-09-08 Kėdainių Jaunimo mokyklos direktoriaus įsakymu Nr. V1-152 „Dėl tarifinių ir etatų sąrašų tvirtinimo“.

Pasirinktinai patikrinus mokyklos darbuotojų ir pedagogų darbo užmokesčio skaičiavimo korteles (asmenines sąskaitas) neatitikimų nenustatyta. Darbo laiko apskaitos žiniaraščiai, darbo grafikai, pildomi vadovaujantis įstatymų nustatyta tvarka.

Patikrinus, kaip mokykla pasiruošusi pereiti 2010 metais prie naujosios apskaitos sistemos pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS), nustatyta, kad 2009-12-31 sąskaitų likučiai perkelti į 2010 metus, vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimais.

Išvados

1. Mokykla vadovaujasi Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr.1K-405/2005-12-30 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių“ rekomendacijomis.
2. Darbo laiko apskaitos žiniaraščiai, darbo grafikai pildomi vadovaujantis įstatymų nustatyta tvarka.
3. Etatų skaičius, patvirtinti koeficientai bei priedai atitinka patvirtintus normatyvus. Etatinė struktūra suderinta su savivaldybės administracijos švietimo ir kultūros departamento direktoriumi, patvirtinta parašais.
4. Mokykloje ilgalaikis, trumpalaikis turtas bei atsargos suklasifikuotos ir apskaitytos pagal 2008-02-07 direktoriaus įsakymu Nr. V1-37 patvirtintą sąskaitų planą.
5. Visi sąskaitų likučiai apskaityti žurnale-didžiojoje knygoje, ir į 2009-12-31 išlaidų sąmatos vykdymo balanso formą Nr.1 perkelti teisingai.
6. 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 teisingai apskaičiuotas ir užregistruotas apskaitos registruose.
7. Metinei inventorizacijai pasirengta, ji atlikta ir įforminta vadovaujantis teisės aktų reikalavimais. 2009-11-11 mokyklos direktoriaus įsakymais Nr. 224 ir Nr. 225 sudaryta metinės inventorizacijos atlikimo komisija. Inventorizacija atlikta pagal 2009-11-01 dienos būklę. Aprašai surašyti vadovaujantis inventorizacijos taisyklėmis. Turto inventorizavimo duomenys sutampa su apskaitos registrų duomenimis pagal jų būklę inventorizacijos pradžios dieną.
8. Mokykla pasiruošusi 2010 metais dirbti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS).

Rekomendacijos

1. Nuo 2010-01-01 tvarkant įstaigos buhalterinę apskaitą, vadovautis Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintais viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS).
2. Siekti, kad visas patikėjimo teise valdomas įstaigos turtas būtų teisiškai registruojamas, valdomas, naudojamas ir disponuojamas Lietuvos Respublikos įstatymų nustatyta tvarka.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Vyriausioji specialistė

Rūta Lukoševičienė