



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBA

PAJIEŠMENIŲ PAGRINDINĖS MOKYKLOS FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2008 m. vasario 20 d. Nr. A – 1
Pasvalys

IŽANGA

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolieriaus 2007-05-17 pavedimu Nr. PA – 4 savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė atliko finansinį auditą Pajiešmenių pagrindinėje mokykloje.

Audito tikslas – įvertinti įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2007 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas subjektas – Pajiešmenių pagrindinė mokykla (toliau – Mokykla), adresas – Sodų - 22, Pajiešmenių kaimas, Pasvalio rajonas; juridinio asmens kodas – 190617689.

Audituojamu laikotarpiu Mokyklai vadovauja direktorius Erydas Macaitis, vyriausiąja buhalterė dirba Ona Rumbutienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktos tvirtinti metinės Savivaldybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo ir dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto statistinių ataskaitų, dalis.

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

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Mokyklos pagrindinė veikla: vaikų ikimokyklinis ugdymas; pradinis, pagrindinis ir papildomas mokymas. 2007-2008 mokslo metais Mokykloje yra penki pradinių klasių komplektai, kuriose iš viso

mokosi 57 mokiniai, šeši pagrindinio ugdymo klasių komplektai, kuriose mokosi 82 mokiniai ir 1 ikimokyklinukų grupė, kurią lanko 20 vaikų. Mokykloje dirba 33 darbuotojai iš jų: 9 - aptarnaujančio personalo ir 24 pedagogai ir pedagoginiai darbuotojai.

Audituota 2007 metų finansinė atskaitomybė: Išlaidų sąmatų įvykdymo 2008-01-01 balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaita (forma Nr. 2), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2008 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 6).

Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2007 m. sausio 30 d. sprendimu Nr. T1 – 2 patvirtintame Pasvalio rajono savivaldybės biudžete Mokyklai skirta 851,9 tūkst. Lt asignavimų. Visi asignavimai skirti išlaidoms, iš jų 520,6 tūkst. Lt darbo užmokesčiui. Asignavimai buvo tikslinti Savivaldybės tarybos 2007 m. liepos 11 d. sprendimu Nr. T1 – 96, 2007 m. rugsėjo 26 d. sprendimu Nr. T1 -168, 2007 m. spalio 24 d. sprendimu Nr. T1 – 180, 2007 m. lapkričio 28 d. sprendimu Nr. T1 – 204, 2007 m. gruodžio 20 d. sprendimu Nr. T1 – 230. Po patikslinimų Mokyklai buvo skirta 837,7 tūkst. Lt asignavimų, iš jų turtui įsigyti 3,5 tūkst. Lt, 834,2 – išlaidoms, iš jų 526,6 tūkst. Lt – darbo užmokesčiui. Mokykla vykdė 6 programas: valstybės deleguotų funkcijų programas 4.1.2.1 „Viešieji darbai“; 9.2.1.1. „Mokinio krepšelis“; 10.4.1.4. „Nemokamas mokinių maitinimas“; 10.4.1.4. „Mokinio reikmenys“; Savivaldybės biudžeto lėšų programas 9.2.1.1. „Mokyklos aplinkos finansavimo programa“ ir 9.2.1.1. „Specialiųjų lėšų programa“. Mokyklos direktorius 2007 m. vasario 7 d. visoms programoms patvirtino sąmatas. Savivaldybės tarybai tikslinant asignavimus Mokyklai buvo tikslinamos ir sąmatos.

2007 metais Mokyklai iš Finansų skyriaus buvo pervesta 828,7 tūkst. Lt, t.y. 98,9 proc. Savivaldybės tarybos skirtų asignavimų. Neperduota 8,1 tūkst. Lt biudžeto asignavimų savivaldybės biudžeto lėšų programai 9.2.1.1 „Mokyklos aplinkos finansavimo programa“ vykdyti ir 0,9 tūkst. Lt specialiųjų programų asignavimų, kurie buvo sumažinti įstaigos negautomis pajamomis.

2007 metų Mokyklos kasinių išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją sudaro: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos 689,7 tūkst. Lt arba 83,2 procento nuo visų išlaidų, prekių ir paslaugų naudojimo – 135,5 tūkst. Lt arba 16,4 procento nuo visų išlaidų, ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimui – 0,4 proc.

Mokykla 2007 metų pabaigai turėjo turto (pradinę vertę) už: 684,1 tūkst. Lt –ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo; 137,1 tūkst. Lt – trumpalaikio; 2,8 tūkst. Lt – medžiagų.

Įstaigos kreditinis įsiskolinimas per 2007 metus nuo 0,9 tūkst. Lt (metų pradžioje) padidėjo iki 4,8 tūkst. Lt (metų pabaigoje).

Finansinis auditas atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Audito proceso planavimo etape buvo susipažinta su įstaigos veiklą reglamentuojančiais įstatymais ir teisės aktais, susipažinta su audituojamo subjekto veikla, struktūra ir apskaitos sistema, nustatyti rizikos veiksniai, galintys įtakoti finansinę atskaitomybę.

Atlikus vidaus kontrolės aplinkos tyrimą, nustatyta, kad dėl mažo įstaigos apskaitos darbuotojų skaičiaus nėra galimybės pilnai įdiegti vidaus kontrolės procedūrų, todėl nuspręsta atlikti tik savarankiškas audito procedūras. Pagal sudarytas audito programas atlikome savarankiškas audito procedūras šiose srityse: ilgalaikio turto, trumpalaikio turto, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų. Dalyvauta ilgalaikio turto ir trumpalaikio turto (dalina) metinėje inventorizacijoje. Atliktas 2007 m. finansinės atskaitomybės sudarymo ir jos teisingumo vertinimas.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

PASTEBĖJIMAI

1. Vietos savivaldos įstatymo 6 straipsnio 5 punktas Savivaldybei nustato savarankišką funkciją – maitinimo paslaugų teikimą ikimokyklinio ugdymo bei bendrojo lavinimo įstaigose, o 8 straipsnio 7 punktu Savivaldybei pavesta vykdyti valstybinę (perduotą savivaldybei) funkciją – mažas pajamas turinčių šeimų vaikų nemokamo maitinimo organizavimą visų tipų bendrojo lavinimo mokyklose. To paties įstatymo 36 straipsnio 7 dalimi nustatyta, kad lėšos valstybinėms funkcijoms atlikti skiriamos iš valstybės biudžeto ir pervedamos savivaldybėms kaip specialioji dotacija.

Socialinės paramos mokiniams įstatymas (Žin., 2006, Nr. 73-2755) nustato socialinės paramos mokiniams rūšis, skyrimo sąlygas ir finansavimo šaltinius. Įstatymo 4 straipsnio 2 dalyje nustatytos socialinės paramos mokiniams išlaidų rūšys - išlaidos už įsigytus produktus, kai mokiniai maitinami nemokamai ir išlaidos už įsigytus mokinio reikmenis, o 4 dalyje nustatyta, kad išlaidos socialinei paramai mokiniams administruoti (darbuotojų darbo užmokestis, išlaidos už komunalines paslaugas ir kt.) finansuojamos iš Savivaldybės biudžeto lėšų. Išlaidos už įsigytus *maisto produktus nemokamam mokinių maitinimui* finansuojamos iš valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos Savivaldybės biudžetui.

Savivaldybės taryba 2007 m. sausio 30 d. sprendimu Nr. T1 – 17 patvirtino nemokamo maitinimo maisto produktų rinkinio kainą ir įpareigojo rajono bendrojo lavinimo mokyklą ir ikimokyklinio ugdymo įstaigų vadovus peržiūrėti Moksleivių maitinimo paslaugų teikimo sutartis.

Mokykla mokinių maitinimo paslaugas perka iš privačios maitinimo įmonės. Maitinimo sutartis sudaryta 2006 m. rugsėjo 1 d. Ši sutartis 2007 m. pradžioje, kaip įpareigojo Savivaldybės tarybos 2007 m. sausio 30 d. sprendimo Nr. T1 – 17 2 punktas, nebuvo patikslinta. 2007 m. rugpjūčio mėnesį mokykla vykdė supaprastintą mokinių maitinimo paslaugų pirkimą ir 2007 m. rugpjūčio 24 d. sudarė

naują sutartį Nr. M-20. Sudarant šią mokinių maitinimo sutartį nebuvo atsižvelgta į Savivaldybės tarybos 2007 m. sausio 30 d. sprendimo Nr. T1 – 17 nuostatas, t.y. sutartyje nenumatyta, kad paslaugos tiekėjas turi sąskaitoje - faktūroje maisto paruošimo išlaidas ir maisto produktų įsigijimo išlaidas atskirti. Maitinimo įmonė Mokyklai pateikia sąskaitas – faktūras už mokinių nemokamą maitinimą, kuriose bendroje sumoje nurodomos sunaudotų maisto produktų, maisto paruošimo ir kitos pridėtinės išlaidos. Visas nemokamo maitinimo išlaidas pagal pateiktas sąskaitas – faktūras Mokykla apmoka iš jai skirtos valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos. Per 2007 metus Mokykla nemokamam mokinių maitinimui išleido 33,3 tūkst. Lt. Specialiosios tikslinės dotacijos, skirtos Savivaldybės biudžetui, lėšomis gali būti apmokamos tik išlaidos už įsigytus produktus, kai mokiniai maitinami nemokamai, o mokinių maitinimo paslaugų (t.sk. ir nemokamo maitinimo) teikimas yra savarankiška Savivaldybės funkcija, apmokama iš Savivaldybės biudžeto lėšų.

Kadangi Mokykloje iš nemokamo maitinimo maisto produktų rinkinio lėšų (valstybės biudžeto tikslinės dotacijos) buvo apmokamos ir maisto paruošimo išlaidos, kurių dydžio mes negalime nustatyti, tikėtina, kad mokiniui tekusi nemokamo maitinimo maisto produktų rinkinio kaina buvo mažesnė už patvirtintą Savivaldybės tarybos.

Dėl nurodytų priežasčių mes negalime surinkti audito įrodymų, kuriais galėtume pagrįsti 33,3 tūkst. Lt išlaidų, Mokyklos padarytų moksleivių nemokamam maitinimui, panaudojimo teisėtumą, kadangi Mokykla mums nepateikė dokumentų, iš kurių galėtume nustatyti, kiek išlaidų buvo padaryta apmokant už įsigytus maisto produktus, o kiek išleista maisto paruošimui.

2. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 15 str. 4 d. nurodyta, kad valstybei ir savivaldybei nuosavybės teise priklausantis registruotinas turtas teisės aktų nustatyta tvarka turi būti registruojamas viešuosiuose registruose, o Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo 9 str. 1 d. nurodyta, kad Nekilnojamojo turto registre registruojami žemės sklypai ir statiniai.

Mokyklos balanse apskaityti trys pastatai kuriems neatlikta teisinė registracija, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo 9 straipsnio nuostatos. Teisiškai neįregistruotų pastatų pradinė vertė 415566 Lt. Be to, nesuformuoti žemės sklypai po pastatais ir aplink juos, dėl jų naudojimo nesudarytos sutartys su Panevėžio apskrities viršininko administracija. Audito metu negalėjome nustatyti ar tikrai pastatai priklauso šiai įstaigai, todėl negalime patvirtinti, kad Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr.1) parodytas ilgalaikio turto 680,5 tūkst. Lt likutis yra teisingas 415,6 tūkst. Lt suma.

3. Mokyklos direktorius nėra patvirtinęs darbuotojų, turinčių teisę naudotis tarnybiniais mobiliaisiais telefonais sąrašo. Nenustatyti stacionarių ir mobilių telefonų pokalbių limitai. Dėl to nesudaroja galimybės kontroliuoti išlaidų, susijusių su tarnybinio ryšio priemonių naudojimu, pagrįstumo ir racionalumo.

4. Savivaldybės tarybos 2007 m. birželio 6 d. sprendimu Nr. T1 – 60 buvo pakeistas Mokyklos pavadinimas ir kai kurie Mokyklos nuostatų punktai. Civilinio kodekso 2.43 straipsnio 1 dalis reikalauja, kad juridinis asmuo, prieš pakeisdamas savo pavadinimą, privalo apie tai pranešti viešai vieną kartą arba pranešti visiems juridinio asmens kreditoriams raštu.

Šio Civilinio kodekso reikalavimo Mokykla neįgyvendino. Dėl to Mokyklai nuo 2007 m. birželio 27 d. (tada naujas Mokyklos pavadinimas buvo įregistruotas Juridinių asmenų registre) iki spalio mėnesio beveik visi prekių, paslaugų tiekėjų finansiniai dokumentai buvo išrašomi senuoju Mokyklos pavadinimu, o buhalterijoje jie buvo priimti, įtraukti į apskaitos registrus ir apmokėti.

REKOMENDACIJOS

1. Patikslinti su mokinių maitinimo paslaugas teikiančia įmone sudarytą Moksleivių maitinimo paslaugų teikimo sutartį ir, apmokant už mokinių nemokamą maitinimą, vadovautis Socialinės paramos mokiniams įstatymo 4 straipsnio nuostatomis.
2. Imtis priemonių, kad Mokyklos balanse apskaitytas nekilnojamasis turtas būtų teisiškai įregistruotas ir valdomas bei apskaitomas įstatymų nustatyta tvarka.
3. Patvirtinti Mokyklos darbuotojų, turinčių teisę naudotis tarnybiniais mobiliaisiais telefonais sąrašą ir nustatyti stacionarių ir tarnybinių mobilių telefonų išlaidų limitus.
4. Nustatyti papildomas kontrolės procedūras, užtikrinančias Savivaldybės biudžeto asignavimų, skirtų moksleivių maitinimui, ryšių paslaugoms apmokėti, naudojimą, turto valdymą teisės aktų nustatyta tvarka.

Informacija apie vidaus kontrolės, įskaitant personalo ir finansų valdymą, vertinimo rezultatus, pastebėjimai dėl buhalterinės apskaitos tvarkymo, moksleivių nemokamo maitinimo buvo pateikti Mokyklos direktoriui ir vyriausiajai buhalterei Pasvalio rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnybos 2007 m. spalio 10 d. ir 2007 m. lapkričio 9 d. raštais Nr. KS – 34 ir KS – 40 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų“.

Pažymime Mokyklos pažangą stiprinant vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą ir diegiant naujas vidaus kontrolės priežiūros procedūras ir dėkojame Mokyklos darbuotojams už bendradarbiavimą ir pagalbą atliekant 2007 metų finansinės atskaitomybės auditą.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas - įteiktas Pajiešmenių pagrindinei mokyklai, kitas – Pasvalio rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnybai