



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBA

FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

PASVALIO RAJONO SALOČIŲ ANTANO POŠKOS VIDURINĖS MOKYKLOS

2008 - Nr.
Pasvalys

IŽANGA

Vadovaudamasis kontrolieriaus 2007 m. gegužės 17 d. pavedimu Nr. PA-2, specialistas Andrius Markuckas Pasvalio rajono Saločių Antano Poškos vidurinėje mokykloje atliko finansinį auditą.

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

Audituojamas subjektas - Pasvalio rajono Saločių Antano Poškos vidurinė mokykla (toliau - Mokykla), adresas - Vytauto 11, Saločiai, kodas – 190615670.

Audituojamu laikotarpiu Mokyklai vadovauja direktorė Laima Jankauskienė, buhalterė dirba Loreta Suveizdienė.

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 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

Audito metu vertinome Mokyklos 2007 metų finansinę atskaitomybę: Aiškinamąjį raštą dėl 2007 m. finansinės atskaitomybės, Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. sausio 1 d. balansą (forma Nr. 1), Pažymą dėl lėšų sąskaitoje 230 „Finansavimas iš biudžeto“ (formos Nr. 1 priedas Nr. 1), Pažymą dėl išlaidų sąmatų vykdymo balanso likučių (formos Nr. 1 priedas Nr. 2), Pažymą dėl turto trūkumų 2007 m. (formos Nr. 1 priedas Nr. 3), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitas (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2007 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 2007 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. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. 5), Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. 6), Pažymą dėl lizingo (finansinės nuomos) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų (formos Nr. 6 priedas), Finansinio turto 2007 m. apyskaitą (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2008 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. 8), Planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas: Ikimokyklinių, visų tipų bendrojo lavinimo, internatinių ir vaikų globos bei kitų švietimo įstaigų darbuotojų etatų ir vaikų bei moksleivių kontingento plano įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. B-2), Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. B-13), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2008 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. B-14), Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. B-15).

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Siekdami gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, ištyrėme ir įvertinome Mokyklos vidaus kontrolės aplinką ir jos rizikos veiksnius. Nustatėme reikšmingų rizikos veiksnių galimą poveikį finansinei atskaitomybei bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumui ir naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams, taip pat įvertinome Mokyklos vadovybės numatytas vidaus kontrolės procedūras rizikai sumažinti ir valdyti, atlikome kontrolės testus ir pagal atliktų testų rezultatus įvertinome vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą ir nuoseklumą, atlikome savarankiškas audito procedūras.

Audituojamu laikotarpiu Mokyklos penkioms vykdomoms programoms patvirtinta 2040,6 tūkst. Lt asignavimų. Iš buhalterinės apskaitos matyti, kad padaryta kasinių išlaidų už 2033,8 tūkst.

Lt (99,67 proc. patvirtintų asignavimų). Mokyklai neperduota 6,8 tūkst. Lt asignavimų. Faktinių išlaidų padaryta už 2030,6 Lt (99,51 proc. patvirtintų asignavimų).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Pastebėjimai

1. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 6 straipsnio 1 punktą suteikia asignavimų valdytojui teisę biudžetinėmis metais, ne vėliau kaip likus 10 dienų iki atitinkamo ketvirčio pabaigos, keisti patvirtintų jų vadovaujamų biudžetinių įstaigų programoms numatytų biudžetų asignavimų pagal ekonominę klasifikaciją paskirti, neviršijant patvirtintų tam tikrai programai bendrųjų asignavimų išlaidoms, iš jų – darbo užmokesčiui, sumų. Asignavimų sumos išlaidoms, iš jų – darbo užmokesčiui, yra maksimalios ir jų ekonomija gali būti naudojama turtui įsigyti. To paties įstatymo 7 straipsnio 1 punktą nustato, asignavimų valdytojas atsako už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą.

Mokyklos programos 9.2.2.2. „Vaikų, moksleivių ir suaugusiųjų ugdymas“ faktinės išlaidos viršija skirtus asignavimus šildymui – 7,6 tūkst. Lt.

2. Socialinės paramos mokiniams įstatymas 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. Įstatymo 4 straipsnio 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 2005 m. birželio 29 d. su M. Maskoliūno įmone sudarė mokinių ir vaikų maitinimo paslaugų teikimo sutartį. Vadovaujantis Savivaldybės tarybos 2007 m. sausio 30 d. sprendimo Nr. T1-17 2 punktu, mokinių ir vaikų maitinimo paslaugų teikimo sutartis nebuvo patikslinta.

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. M. Maskoliūno įmonė Mokyklai pateikia sąskaitas faktūras už mokinių nemokamą maitinimą. Mokykla mums nepateikė dokumentų, iš kurių galėtume nustatyti, kiek išlaidų buvo padaryta apmokant už įsigytus maisto produktus, ir kiek išleista maisto paruošimui ir kitoms išlaidoms. 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 126,7 tūkst. Lt.

Manome, kad 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 Savivaldybės tarybos patvirtintą.

Dėl nurodytos priežasties, mes negalime surinkti audito įrodymų, kuriais galėtume pagrįsti, Mokyklos moksleivių nemokamam maitinimui padarytų 126,7 tūkst. Lt išlaidų, panaudojimo teisėtumą.

3. Buhalterinėje apskaitoje Mokyklos pastatas užpajamuotas kaip trys atskiri pastatai: mokykla 3 aukštų (inventorinis Nr. 01010004, įsigijimo vertė – 45252 Lt), vidurinės mokyklos pastatas (inventorinis Nr. 01010006, įsigijimo vertė – 279471 Lt), mokyklos pastatas (inventorinis Nr. 01010008, įsigijimo vertė – 1024518 Lt). Nekilnojamo turto registre mokyklos pastatas įregistruotas kaip vienas objektas, kurio unikalus Nr. 6793-0009-1028. Minėtus tris pastatus buhalterinėje apskaitoje tikslinga apskaityti kaip vieną mokyklos pastatą.

4. Apskaitoje esantis 3 kambarių butas (inventorinis Nr. 01010010, įsigijimo vertė - 4039 Lt, adresas - Kiemėnai) yra nenaudojamas. Teisės aktų nustatyta tvarka tikslinga spręsti klausimą dėl 3 kambarių buto tolimesnio panaudojimo.

5. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 15 straipsnio 4 dalyje nurodyta, kad valstybei ir savivaldybei nuosavybės teise priklausantis registruotinas turtas teisės aktų nustatyta tvarka turi būti registruojamas viešuosiuose registruose. Lietuvos Respublikos nekilnojamo turto registro įstatymo 9 straipsnio 1 dalyje nurodyta, kad Nekilnojamo turto registre registruojami nekilnojamieji daiktai: žemės sklypai, statiniai, patalpos.

Teisiškai neįregistruoti trys Kiemėnuose esantys pastatai (įsigijimo vertė 265 tūkst. Lt).

6. Mokykla Namišiuose ir Kiemėnuose turi keturis pastatus. Po šiais pastatais yra Valstybės žemė, kurios naudojimas nėra sutvarkytas teisės aktų nustatyta tvarka.

7. Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 41 punkto nuostatomis, biudžetinių įstaigų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus nustato valstybių ir savivaldybių institucijos, neviršydamos Lietuvos Respublikos ekonomikos ministerijos 1993 m. gruodžio 17 d.

rašte Nr. 21-7-3294 ir Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 1993 m. gruodžio 22 d. rašte Nr. 95N (Žin., 1994, Nr. 56-1104) (su vėlesniais jų pakeitimais) nustatytų maksimalių ekonominių normatyvų. Savivaldybė yra nustačiusi turto nusidėvėjimo normatyvus (metais).

Patikrinus ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo skaičiavimo teisingumą už 2007 m. gruodžio mėnesį, nustatyta:

7.1. Neteisingai nustačius ilgalaikio turto naudojimo laiką, dviems turto vienetams nusidėvėjimo priskaičiuota 587,27 Lt per daug.

7.2. Keturiems turto vienetams nusidėvėjimas nebuvo skaičiuojamas.

Dėl minėtų priežasčių negalime įvertinti, ar Mokyklos Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. sausio 1 d. balanso 52 eilutės „Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas (020), 55 eilutės „Ilgalaikio turto fondas (250)“ sumos yra teisingos.

8. Ne visuose ilgalaikio materialiojo turto analitinės apskaitos registruose pateikta informacija apie ilgalaikį materialųjį turtą (matavimo vienetas, modelis, tipas, sudėtinės dalys, remonto atlikimo data, vertė ir t.t.),- nesilaikoma Turto apskaitos tvarkos ataskaitai apie Valstybei arba savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turtą rengti, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. rugsėjo 10 d. nutarimu Nr. 1429 „Dėl turto apskaitos tvarkos ataskaitai apie valstybei arba savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turtą rengti patvirtinimo“ (Žin., 2002, Nr. 90-3863), 7.9 punkto reikalavimų.

Rekomendacijos

1. Užtikrinti, kad Mokyklos programoms vykdyti reikalingi Savivaldybės biudžeto asignavimai būtų planuojami, skirstomi, naudojami ir apskaitomi teisės aktų nustatyta tvarka.

2. 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.

3. Buhalterinėje apskaitoje Saločių mokyklos tris pastatus užpajamuoti kaip vieną pastatą.

4. Teisės aktų nustatyta tvarka tikslinga spręsti klausimą dėl trijų kambarių buto tolimesnio panaudojimo.

5. Nekilnojamo turto registre įregistruoti Mokyklos Kiemėnuose turimus tris pastatus.

6. Teisės aktų nustatyta tvarka po Mokyklos Namišių ir Kiemėnų eksploatuojamais pastatais sutvarkyti Valstybės naudojamą žemę.

7. Teisingai skaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimą.

8. Analitinės apskaitos registruose pateikti visą informaciją apie ilgalaikį materialųjį turtą.

Audito metu Savivaldybės kontrolieriaus tarnyba 2007 m. liepos 5 d. raštu Nr. KS-24 ir 2007 m. spalio 16 d. raštu Nr. KS – 37 „Dėl išankstinio tyrimo rezultatų“ informavo Mokyklą apie nustatytus neatitikimus, į kuriuos buvo atsižvelgta ir dalis neatitikimų pašalinta.

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

Apie rekomendacijų įgyvendinimą iki 2008 m. birželio 30 d. prašome informuoti Savivaldybės kontrolieriaus tarnybą.

Savivaldybės Kontrolieriaus tarnybos specialistas

Andrius Markuckas