



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PASVALIO RAJONO JONIŠKĖLIO GABRIELĖS PETKEVIČAITĖS – BITĖS VIDURINĖS MOKYKLOS FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2009 m. vasario 26 d. Nr. A - 8
Pasvalys

IŽANGA

Vadovaudamasi Savivaldybės kontrolieriaus 2008 m. gegužės 22 d. pavedimu Nr. PA - 9, vyriausioji specialistė Ilma Paliukėnaitė Pasvalio rajono Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės – Bitės 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 2008 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas subjektas - Pasvalio rajono Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės – Bitės vidurinė mokykla (toliau - Mokykla), adresas – Vytauto g. 37, Joniškėlis, Pasvalio rajonas, kodas – 290614950.

Audituojamu laikotarpiu Mokyklai vadovauja direktorius Almantas Kanapeckas, vyr. buhalterė dirba Virginija Juozėnienė.

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

Mokyklos pagrindinė veikla: ugdymas pagal neformaliojo švietimo priešmokyklinio ugdymo programą (kodas 80.10.10), ugdymas pagal formaliojo švietimo pradinio ugdymo programą (kodas 80.10.30), pagrindinio ugdymo programą (kodas 80.21.10) ir viduriniojo ugdymo programą (kodas 80.21.30).

2008-2009 mokslo metais Mokykloje yra 37 klasių komplektai, kuriuose iš viso mokosi 674 mokiniai.

Audito metu vertinome Mokyklos 2008 metų finansinę atskaitomybę: Aiškinamąjį raštą dėl 2008 m. finansinės atskaitomybės, Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 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 2008 m. (formos Nr. 1 priedas Nr. 3), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. 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 2009 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. 5), Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. 6), Pažymą dėl lizingo (finansinės nuomos) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų (formos Nr. 6 priedas), Finansinio turto 2008 m. apyskaitą (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2009 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 2009 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. B-2), Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. B-13), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2009 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. B-14), Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. B-15).

Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2008 m. vasario 6 d. sprendimu Nr. T1 – 5 patvirtintame Pasvalio rajono savivaldybės biudžete Mokyklai skirta 2968,1 tūkst. Lt asignavimų. Visi asignavimai skirti išlaidoms, iš jų 1995,5 tūkst. Lt darbo užmokesčiui. Asignavimai buvo tikslinti Savivaldybės tarybos 2008 m. kovo 26 d. sprendimu Nr. T1 – 45, 2008 m. lapkričio 5 d. sprendimu Nr. T1-216, 2008 m. gruodžio 5 d. sprendimu Nr. T1 – 246, 2008 m. gruodžio 29 d. sprendimu Nr.

T1 – 267. Po patikslinimų Mokyklai buvo skirta 2995,9 tūkst. Lt asignavimų, visi asignavimai skirti išlaidoms, iš jų 2060,6 tūkst. Lt – darbo užmokesčiui. Mokykla vykdė 5 programas: valstybės deleguotų funkcijų programas 4.1.2.1 „Viešieji darbai“; 9.2.2.2. „Mokinio krepšelis“; 10.4.1.40 „Socialinės paramos politikos įgyvendinimas“; Savivaldybės biudžeto lėšų programas 9.2.2.2. „Mokyklos aplinkos finansavimo programa“ ir 9.2.2.2. „Specialiųjų lėšų programa“. Mokyklos direktorius 2008 m. vasario 15 d. visoms programoms patvirtino sąmatas. Tikslinant asignavimus buvo tikslinamos ir sąmatos.

2008 metais Mokyklai iš Finansų skyriaus buvo pervesta 2961,17 tūkst. Lt, t.y. 98,84 proc. Savivaldybės tarybos skirtų asignavimų. Neperduota 1,8 tūkst. Lt specialiosios programos asignavimų, kurie buvo sumažinti įstaigos negautomis pajamomis.

2008 metų Mokyklos kasinių išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją sudaro: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos 2675,4 tūkst. Lt arba 90 procentų nuo visų išlaidų, prekių ir paslaugų naudojimo – 281,251 tūkst. Lt arba 10 procentų nuo visų išlaidų.

Mokykla 2008 metų pabaigai turėjo turto (pradine verte) už: 2933 tūkst. Lt – ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo; 530,8 tūkst. Lt – trumpalaikio.

Įstaigos kreditorinis įsiskolinimas per 2008 metus nuo 45,1 tūkst. Lt (metų pradžioje) sumažėjo iki 40,6 tūkst. Lt (metų pabaigoje). Debitorinių skolų nei metų pradžioje nei metų pabaigoje nebuvo.

Finansinis auditas atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Audito proceso planavimo etape buvo susipažinta su įstaigos veiklą reglamentuojančiais 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 (dalinai) metinėje inventorizacijoje. Atliktas 2008 m. finansinės atskaitomybės sudarymo ir jos teisingumo vertinimas.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

PASTEBĖJIMAI

Ilgalaikis, trumpalaikis turtas ir atsargos

1. Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių (toliau – Apskaitos taisyklės) patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2001, Nr. 30 - 978; 2006, Nr. 2 - 16) 20 punktu, nematerialiajam turtui biudžetinėje įstaigoje priskiriama programinė įranga.

Pažeidžiant minėto punkto nuostatas, Mokyklos apskaitoje 2008 m. sausio 1 d. 014 sąskaitoje „Kompiuterinė ir organizacinė technika“ apskaityti du modeliavimo – konstravimo kompaktiniai diskai po 708 Lt (inventoriniai Nr. 1380019, 1380020) bei trys kompiuterinės programinės įrangos inventoriniai Nr. 1380038 už 111,18 Lt, 01380040 – už 1436 Lt, 01380046 – už 2518 Lt. 2008 m. gruodžio mėn. trys kompiuterinės programinės įrangos už 4065,18 Lt buvo perkeltos į 010 sąskaitą „Nematerialusis turtas“. Du modeliavimo – konstravimo kompaktiniai diskai už 1416 Lt 2008 m. gruodžio mėn. neteisingai buvo perkelti į 07 sąskaitą „Trumpalaikis materialusis turtas“.

Mokyklos Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso stulpelio „Likutis metų pradžioje“ 3 eilutė „Nematerialusis turtas“ (010), 53 eilutė „Nematerialiojo turto amortizacija“ (021) sumažintos po 5,5 tūkst. Lt suma, 4 eilutė „Ilgalaikis materialusis turtas“ (011-019), 52 eilutė „Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas“ (020) padidintos po 5,5 tūkst. Lt suma.

Mokyklos Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso stulpelio „Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ 3 eilutė „Nematerialusis turtas“ (010), 53 eilutė „Nematerialiojo turto amortizacija“ (021) sumažintos po 1,4 tūkst. Lt suma, 11 eilutė „Trumpalaikis materialusis turtas“ (070), 56 eilutė „Trumpalaikio materialiojo turto fondas“ (260) padidinta 1,4 tūkst. Lt suma.

Neteisingi Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apskaitos (forma Nr. 3) ir Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2008 m. apskaitos (forma Nr. 4) duomenys.

2. Vadovaujantis Apskaitos taisyklių 318 punktu, sąskaita 002 „Saugoti priimtas turtas“ skirta materialinių vertybių, priimtų saugoti pagal pasaugos sutartis ir be jų apskaitai.

Mokykla 014 sąskaitoje „Kompiuterinė ir organizacinė technika“ apskaitė tris multimedia projektorius už 3,2 tūkst. Lt gautus pasaugai pagal 2008 m. spalio 29 d. turto perdavimo – priėmimo

aktą. Šiems trims ilgalaikio turto objektams suteikė inventorinius numerius 01400010, 01400011, 01400012.

Mokyklos Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso stulpelio „Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ 4 eilutė „Ilgalaikis materialusis turtas“ (011-019), 55 eilutė „Ilgalaikio turto fondas“ (250) padidintos po 3,2 tūkst. Lt suma. Neteisingi Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaitos (forma Nr. 3) duomenys.

3. Nuo 2008 m. sausio 1 d. įsigaliojus naujai Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimo Nr.1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (toliau – Aprašas) (Žin., 2001, Nr. 90 - 3175; 2007, Nr. 100 - 4077) 2.1 punkto redakcijai, biudžetinių įstaigų ilgalaikis materialusis turtas – turtas, kuris naudingai eksploatuojamas ilgiau nei vienerius metus, o jo įsigijimo vertė ne mažesnė už 1000 Lt. Todėl turtas, kuris nebetenkina šių ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijų, nuo 2008 m. sausio 1 d. turėjo būti perkeltas į trumpalaikio turto sąskaitą. Mokyklos ilgalaikio turto sąskaitoje apskaitytas ilgalaikio turto vienetas spausdintuvas EPSOW (inventorinis Nr. 01380002), vertė 669 Lt, tačiau 2008 m. sausio 1 d. neperkelti į trumpalaikio turto sąskaitą.

Mokyklos Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso stulpelio „Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ 4 eilutė „Ilgalaikis materialusis turtas“ (011-019), 52 eilutė „Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas“ (020) padidintos po 0,7 tūkst. Lt suma, 11 eilutė „Trumpalaikis materialusis turtas“ (070), 56 eilutė „Trumpalaikio materialiojo turto fondas“ (260) sumažintos po 0,7 tūkst. Lt suma.

Neteisingi Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaitos (forma Nr. 3) ir Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2008 m. apyskaitos (forma Nr. 4) duomenys.

4. Vadovaujantis Apskaitos taisyklių 41 punkto nuostatomis, biudžetinių įstaigų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus nustato valstybės 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 (su papildymais) nustatytų maksimalių ekonominių normatyvų.

Neteisingai pritaikius nusidėvėjimo normatyvą, pagal Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalius ir maksimalius ekonominius normatyvus, neteisingai apskaičiuota nusidėvėjimo suma už laikotarpį: septyniems kompiuteriams Vector (inventoriniai Nr. 1380021, 1380022, 1380023, 1380024, 1380025, 1380026, 1380027); dešimčiai siuvimo mašinų (inventoriniai Nr. 001630071, 001630072, 001630073, 001630074, 001630075, 001630076,

0016370077, 001637078, 001637079, 001637080); molio degimo krosnei (inventorinis Nr. 01630060); virtuviniam komplektui (inventorinis Nr. 01630059); mokyklos pastatui (inventorinis Nr. 01010001); kompiuteriui TTD (inventorinis Nr. 01380009); spausdintuvui Lazar (inventorinis Nr. 01380010); radialiniam pasukamam pjūklui (inventorinis Nr. 01630090); mikroskopų ir skaitmeninės mikroskopų kameros komplektui (inventorinis Nr. 01630098); kompiuterinei programinei įrangai (inventorinis Nr. 01900004); kompiuterinei programinei įrangai (inventorinis Nr. 01900005).

Mokykla gruodžio mėnesį patikslino šifrus, pakeitė nusidėvėjimo normatyvus, perskaičiavo nusidėvėjimą už 2008 metus, o kai kuriems ilgalaikio turto objektams - ir už visą ilgalaikio turto naudojimo laikotarpį.

Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso stulpelių „Likutis metų pradžioje“ ir „Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ 52 eilutės „Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas“ (020) ir 55 eilutės „Ilgalaikio turto fondas“ (250), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaitos (forma Nr. 3) duomenys yra neteisingi.

5. Apskaitos taisyklių 261 punkto nuostatomis, biudžetinės įstaigos faktinės išlaidos – nematerialiojo, ilgalaikio materialiojo, trumpalaikio materialiojo ir finansinio turto įsigijimo, nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo kūrimo išlaidos, atsargų bei paslaugų sąnaudos veiklai vykdyti. Faktinės išlaidos registruojamos ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos (sunaudotos medžiagos, gautos paslaugos, uždirbti atlyginimai, įsigytas turtas arba turtui kurti patirtos kito turto ar kitokios sąnaudos), buhalterinėje apskaitoje.

Pagal Atsargų bei kuro ir atsarginių dalių apskaitos tvarkos (toliau – Tvarka) patvirtintos 2008 m. vasario 29 mokyklos direktoriaus įsakymu Nr. MV - 89, 2 punktą, direktoriaus pavaduotojas ūkio reikalams atsargas darbuotojams išduoda pasirašant išdavimo kortelėje, kuri pildoma pagal atskiras atsargų rūšis, kainas - bendra visiems įstaigos darbuotojams. Darbuotojams kurie sunaudoja daug atsargų, gali būti pildoma kiekvienam atskira kortelė. Atsargos nurašomos užpildant nurašymo aktą, dalyvaujant mokyklos direktoriaus įsakymu patvirtintai komisijai, kuri patvirtina tą faktą, kad šios vertybės buvo pakeistos vietoj sugedusių, sulūžusių bei nurašytos mokyklos ūkio reikalams. Tvarkos 10 punkto nuostatomis, prieš laiką susidėvėjusios padangos arba sugedę akumuliatoriai gali būti nurašomi pateikiant defektinius aktus ir esant direktoriaus pavaduotojo ūkio reikalams išvadai dėl nurašymo priežasčių.

Mokykla patikrinimo metu pateikė tik atskiriems darbuotojams pildomas išdavimo korteles, kurie sunaudoja daug medžiagų. Išdavimo kortelių, kurios pildomos pagal atskiras atsargų rūšis, kainas - bendra visiems įstaigos darbuotojams, Mokykla nepateikė. Kiekvieną mėnesį nurašomos visos nupirktos medžiagos, sudaromas medžiagų nurašymo aktas, kurį tvirtina mokyklos

direktoriaus įsakymu sudaryta komisija. Nesant išdavimo kortelių, kurios pildomos pagal atskiras atsargų rūšis, kainas - bendra visiems įstaigos darbuotojams, komisija negali patvirtinti fakto, kad šios vertybės sunaudotos mokyklos ūkio reikalam.

Mokykla nurašo padangas bei akumulatorius neturėdama defektinių aktų ir nesant direktoriaus pavaduotojo ūkio reikalam išvada dėl nurašymo priežasčių. Padangos ir akumulatoriai nurašomi įsigijimo mėnesį.

Mokykla nesivadovauja Apskaitos taisyklių 261 punkto nuostatomis, Atsargų bei kuro ir atsarginių dalių apskaitos tvarka, nepildo išdavimo kortelių, kurios pildomos pagal atskiras atsargų rūšis, kainas - bendra visiems įstaigos darbuotojams, neturėdama defektinių aktų ir nesant išvada dėl nurašymo priežasčių, todėl negalime pasisakyti, ar nurašomos sunaudotos medžiagos, ar visos per laikotarpį nupirkto.

Dėl to negalime pasisakyti, apie Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso stulpelių „Likutis metų pradžioje“ ir „Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ 9 eilutės „Medžiagos, maisto produktai ir kitos atsargos (060-064, 066-069), 49 eilutės „Finansavimas iš biudžeto“ (230) teisingumą.

6. Tvarkos 7 punkto nuostatomis, už panaudotą kurą vairuotojas atsiskaito direktoriaus pavaduotojui ūkio reikalam, kuris surašo kuro sunaudojimo apyskaitą. Kuras turi būti nurašomas pagal faktines sąnaudas, neviršijant Mokyklos direktoriaus įsakymu patvirtintos kuro normos. Pagal apyskaitos duomenis surašomas medžiagų nurašymo aktas ir įtraukiamas į memorialinį orderį Nr.13.

Mokykla, pažeisdama aukščiau minėtas nuostatas, kurą nurašė ne pagal faktines sąnaudas ir pravažiuotus kilometrus, o per mėnesį nupirkto kuro vertę. Mokyklinio autobuso kuro bake 2008 m. sausio 1 d. buvo 15,5 litrų kuro likutis, 2008 m. gruodžio 31 d. 13,5 litrų kuro likutis.

Mokykla nesivadovauja Apskaitos taisyklių 261 punkto nuostatomis, Atsargų bei kuro ir atsarginių dalių apskaitos tvarka, nurašo kurą ne pagal faktines sąnaudas ir pravažiuotus kilometrus, o per mėnesį nupirkto kuro vertę.

Dėl to negalime pasisakyti, apie Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso stulpelių „Likutis metų pradžioje“ ir „Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ 9 eilutės „Medžiagos, maisto produktai ir kitos atsargos (060-064, 066-069), 49 eilutės „Finansavimas iš biudžeto“ (230) teisingumą.

Negalime pasisakyti apie programos 9.2.2.2 „Mokyklos aplinkos finansavimas“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 2) 15 eilutės „Transporto išlaikymas“ (2.2.1.1.1.6) faktinių išlaidų teisingumą.

Pinigai

7. Vadovaujantis Apskaitos taisyklių 137 punktu, sąskaita 111 „Lėšos, gautos už prekes ir paslaugas“ skirta lėšų, gautų už pateiktas prekes ir suteiktas paslaugas apskaitai.

Mokykla, pažeisdama minėto punkto nuostatas, buhalterinėje apskaitoje nenaudoja 111 sąskaitos, nors tokią sąskaitą yra patvirtinta Mokyklos sąskaitų plane. Šioms lėšoms mokykla turi atsidariusi atskirą banko sąskaitą. Mokykla lėšas, gautas už prekes ir paslaugas apskaitos registruose (memorialiniuose orderiuose, didžiojoje knygoje) apskaito sąskaitoje 110 „Pavedimų lėšos“.

Mokykla nesivadovauja Apskaitos taisyklėmis, apskaitos registruose kaupiami duomenys neatitinka pirminių apskaitos dokumentų duomenų.

Nustatyta neatitikimų tarp Mokyklos 2008 m. sausio 1 d. pateikto balanso ir Didžiosios knygos duomenų. Balanso stulpelio „Likutis metų pradžiai“ 18 eilutėje „Lėšos už prekes ir paslaugas“ (111) ir 60 eilutėje „Biudžetinių įstaigų pajamos“ (400) nenurodyta 317,70 Lt.

Mokykla nesivadovauja Apskaitos taisyklėmis, todėl negalime pasisakyti apie Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso stulpelių „Likutis metų pradžioje“ ir „Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ 17 eilutės „Pavedimų lėšos“ (110), 18 eilutės „Lėšos už prekes ir paslaugas“ (111) ir teisingumą 60 eilutės „Biudžetinių įstaigų pajamos“ (400).

8. Vadovaujantis Savivaldybės tarybos 2007 m. lapkričio 28 d. sprendimu Nr. T1 -205 patvirtintų Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo ir biudžeto administravimo ir atskaitomybės taisyklių (toliau tekste – Taisyklės) 80 punktu, iš juridinių ir fizinių asmenų tam tikroms nenumatytoms biudžetinių įstaigų programų sąmatose išlaidoms dengti gautos lėšos, t. sk. ir gautos iš asmenų įmokos pagal jiems trečiųjų asmenų teikiamas paslaugas (patalpų nuomininkų įmokos už energiją ir vandenį bei kitas paslaugas) priskiriamos prie kitų biudžetinės įstaigos lėšų ir turi būti apskaitomos buhalterinėje sąskaitoje 112 „Kitos lėšos“. Šių lėšų apskaita reglamentuota Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. 1K-405 patvirtintų Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 145 ir 146 punktuose, o jų naudojimo tvarka – Taisyklių 80 punkte.

Dalis Mokyklos patalpų panaudos pagrindu perduota S. Kvedarauskienės įmonei. Panaudos gavėjas moka Mokyklai už komunalinius patarnavimus. Mokyklos pastate esančio nuosavo buto savininkė V. Mockūnienė Mokyklai taip pat moka už komunalinius patarnavimus. Iš panaudos gavėjo ir buto savininko už komunalinius patarnavimus gautos pajamos apskaitomos 100 sąskaitoje „Įstaigos lėšos“ ir šiomis sumomis mažinamos faktinės biudžeto išlaidos (200 sąskaita).

Mokykla nesivadovauja Apskaitos taisyklių bei Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo ir biudžeto administravimo ir atskaitomybės taisyklių nuostatomis, iš

panaudos gavėjo ir buto savininko už komunalinius patarnavimus gautas pajamas apskaito 100 sąskaitoje „Įstaigos lėšos“.

9. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“, 67 punktu, biudžetinių įstaigų pavedimų lėšos – lėšos, gautos tam tikriems pavedimams vykdyti, šios lėšos turi būti laikomos atskiroje banko sąskaitoje ir naudojamos pagal paskirtį.

Mokykla iš Savivaldybės administracijos gauna tikslines lėšas nemokamam mokinių maitinimui. Pažeisdama minėto punkto nuostatas, šias lėšas gavo į biudžeto sąskaitą (2008 m. vasario 11 d. - 53,9 tūkst. Lt, 2008 m. gegužės 8 d. – 63,7 tūkst. Lt, 2008 m. rugsėjo 10 d. – 36,9 tūkst. Lt), iš biudžeto sąskaitos pervedė pinigus S. Kvedarauskienės įmonei už nemokamą mokinių maitinimą (2008 m. vasario 12 d. – 20 tūkst. Lt, 2008 m. gegužės 9 d. – 18,7 tūkst. Lt). Likusios piniginės lėšos buvo pervestos į pavedimų lėšų sąskaitą (2008 m. vasario 19 d. – 33,9 tūkst. Lt, 2008 m. gegužės 9 d. – 45 tūkst. Lt, 2008 m. rugsėjo 16 d. – 36,9 tūkst. Lt).

Mokykla nesivadovauja Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių nuostatomis, tikslines lėšas nemokamam mokinių maitinimui gauna į biudžetinę sąskaitą banke.

Mokėtinės ir gautinos sumos

10. Vadovaujantis Apskaitos taisyklių 308 punktu, pajamos registruojamos apskaitoje, jas uždirbus, t.y. pirkėjui perdavus prekes ir suteikus paslaugas D 178, K 400. Pirkėjui atsiskaičius, D 111, K 178, kartu apskaitoje registruojamas įsipareigojimas pervesti pajamas į biudžetą D 400, K 173.

Mokyklos apskaitoje visos pajamos, pažeidžiant minėto punkto nuostatas, apskaitoje buvo registruojamos gavus pinigus, o ne juos uždirbus. Pirkėjui atsiskaičius, apskaitoje nebuvo registruojamas įsipareigojimas pervesti pajamas į biudžetą.

Vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 1999, Nr. 50-1622; 2008, Nr. 49-1822) 4 punkto nuostatomis, biudžetinės įstaigos privalo inventorizuoti nebaigtos statybos darbus, vertybinius popierius, skolas (mokėtinas ir gautinas), įsipareigojimus - ne rečiau kaip kartą per metus ir ne anksčiau kaip ataskaitinių metų lapkričio 30 dieną, vadovaujantis 60 punkto nuostatomis, kasmet įmonės turėtų suderinti tarpusavio skolų sumas ir įforminti tai suderinimo aktu.

Mokykloje atliekama debitorinio – kreditorinio įsiskolinimo inventORIZACIJA, bet ne su visais debitoriais, kreditoriais yra skolų suderinimo aktai.

Todėl negalime pasisakyti, ar Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso stulpelių „Likutis metų pradžioje“ ir „Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ 38 ir 73 eilučių „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ (178) bei Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 6) duomenys yra teisingi.

11. Vadovaujantis Skolų pripažinimo beviltiškomis, jų nurašymo, apskaitos ir inventORIZAVIMO aprašo, patvirtinto Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2006 m. gruodžio 27 d. sprendimu Nr. T1 -270 „Dėl Skolų pripažinimo beviltiškomis, jų nurašymo, apskaitos ir inventORIZAVIMO aprašo patvirtinimo“, nuostatomis, beviltiška skola gali būti pripažinta: praėjus daugiau kaip vieneriems metams nuo tos dienos, kai buvo pradėti išieškojimo veiksmai, nerasta skolininko turto arba rastas turtas nelikvidus, arba nustatoma, kad skolininko ekonominė (socialinė) padėtis yra sunki; skolininkas yra likviduotas; skolininkas yra bankrutavęs; negalima nustatyti skolininko gyvenamosios vietos ar buveinės adreso. Savivaldybės įstaigos teikimu, sprendimą dėl skolos pripažinimo beviltiška priima savivaldybės administracijos direktorius Savivaldybės beviltiškų skolų nurašymo nagrinėjimo komisijos siūlymu. Priėmus sprendimą, beviltiškos skolos nurašomos iš balanso į užbalansinę sąskaitą 004 „Nurašytas nemokių debitorių įsiskolinimas“.

Vadovaujantis InventORIZACIJOS taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 „Dėl inventORIZACIJOS taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 1999, Nr. 50-1622; 2008, Nr. 49-1822) 4 punkto nuostatomis, biudžetinės įstaigos privalo inventORIZuoti nebaigtos statybos darbus, vertybinius popierius, skolas (mokėtinas ir gautinas), išipareigojimus - ne rečiau kaip kartą per metus ir ne anksčiau kaip ataskaitinių metų lapkričio 30 dieną. 60 punkto nuostatomis, kasmet įmonės turėtų suderinti tarpusavio skolų sumas ir įforminti tai suderinimo aktu. 50 punkto nuostatomis, inventORIZuojant skolas bankams, Lietuvos Respublikos valstybės biudžetui, savivaldybės biudžetui, fondams, pirkėjams, tiekėjams, atskaitingiems asmenims, akcininkams, įmonės darbuotojams ir kitiems kreditoriams, patikslinama skolos suma, jos atsiradimo data. Analogiškai inventORIZuojamos skolos įmonei (biudžeto, fondų, pirkėjų, atskaitingų asmenų, akcininkų, darbuotojų, kitų skolininkų), taip pat nustatomos beviltiškos skolos.

Apskaitos taisyklių 223 punkto nuostatomis, sąskaitos 178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ debetinio ir kreditinio likučių tarpusavio užskaita negalima, finansinėje atskaitomybėje jie rodomi atskirai.

Mokyklos apskaitos registruose, Didžiojoje knygoje ir finansinėje atskaitomybėje nenurodyti debitorinių skolų likučiai metų pradžiai, nors pagal pirminius apskaitos dokumentus nustatyti debitorinių skolų likučiai: 98 Lt su UAB „Kraštotvarka“ (juridinio asmens kodas 4042138), 59 Lt

su VŠĮ „Tiklis“ (juridinio asmens kodas – 300103487), 159,3 Lt su UAB „Šviesa“. Metų pabaigai, Mokykla nesivadovaudama Apskaitos taisyklių 223 punkto nuostatomis, atliko debetinio ir kreditinio likučių užskaitą. Mokykla Didžiojoje knygoje ir finansinėje atskaitomybėje nenurodė debetinių skolų: 98 Lt su UAB „Kraštovarką“, 59 Lt su VŠĮ „Tiklis“ ir 161,14 Lt su UAB „Šviesa“.

Šios skolos Mokykloje nebuvo inventorizuotos, nėra suderinimo aktų, neaiški skolų atsiradimo data. Mokykla nesiėmė veiksmų, kad šios skolos būtų sugrąžintos arba pripažintos beviltiškoms ir nurašytos iš balanso į užbalansinę sąskaitą.

Mokykloje apskaita tvarkoma pažeidžiant apskaitos taisykles, registruojamos ne visos debitorinės skolos, balanso duomenys neatitinka suvestinės ir pirminės apskaitos duomenų. Todėl negalime pasisakyti, apie Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso stulpelių „Likutis metų pradžioje“ ir „Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ 38 eilutė „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ (178) bei Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 6) duomenų teisingumą.

12. Vadovaujantis Mokesčiams apskaičiuoti naudojamų apskaitos dokumentų išrašymo ir pripažinimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. gegužės 29 d. nutarimu Nr. 780 „Dėl mokesčiams apskaičiuoti naudojamų apskaitos dokumentų išrašymo ir pripažinimo taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2002, Nr. 55-2185; 2004 Nr. 56-1941) 21 punkto nuostatomis, kai Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo 83 straipsnyje nustatytais atvejais privaloma išrašyti kreditinį dokumentą, tam tikslui išrašoma kreditinė PVM sąskaita faktūra, rodanti įvykusius aplinkybių pasikeitimus.

Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo 83 straipsnyje nustatyta, kad jeigu po prekių tiekimo arba paslaugų teikimo įforminimo keičiasi tiekiamų prekių arba teikiamų paslaugų apmokestinamoji vertė ir (arba) kiekis, suteikiamos įvairios nuolaidos, prekės (ar jų dalis) grąžinamos, prekių (ar jų dalies) arba paslaugų atsisakoma *ar dėl kokių nors kitų priežasčių keičiasi pirkėjo (kliento) mokėtinas atlygis*, kreditinį dokumentą, kuriuo įforminami minėti aplinkybių pasikeitimai, privalo išrašyti asmuo, kuris išrašė pradinį prekių tiekimą arba paslaugų teikimą įforminantį apskaitos dokumentą. Šalių susitarimu prekių grąžinimas ar paslaugų atsisakymas gali būti įformintas ne prekių tiekėjo ar paslaugų teikėjo išrašomu kreditiniu dokumentu, o pirkėjo (kliento) išrašomu debetiniu dokumentu, jeigu pirkėjas (klientas) yra PVM mokėtojas.

Mokesčiams apskaičiuoti naudojamų apskaitos dokumentų išrašymo ir pripažinimo taisyklių 31 punkte, nurodyta, kad jeigu išrašymo metu mokesčiams apskaičiuoti naudojami apskaitos dokumentai (kai nenaudojami specialūs apskaitos dokumentų blankai) sugadinami, jie iš karto

žymimi žodžiu "Anuliuota", nurodoma anuliovimo data ir anuliovimas patvirtinamas dokumentą išrašiusio asmens parašu.

Mokykla 2006 m. balandžio 14 d. su Joniškėlio apylinkių seniūnija (toliau – Seniūnija) sudarė panaudos sutartį dėl Švobiškio, Norgėlių ir Meškalaukio skyrių naudojamų valgyklos patalpų, kuriose S. Kvedarauskienės įmonė teikia maitinimo paslaugas. Sutarčių 2.1 punkte numatyta, kad panaudos gavėjas įsipareigoja sumokėti už 20 proc. mokyklos pastate sunaudotos elektros energijos. Seniūnija už sunaudotą elektros energiją teikė sąskaitas – faktūras. Vykstant deryboms dėl pasirašytų panaudos sutarčių apmokėjimo už elektros energiją sąlygų keitimo, Seniūnijai 2007 m. kovo 21 d. buvo grąžintos už sunaudotą elektros energiją išrašytos PVM sąskaitos – faktūros: 2006 m. gruodžio 6 d. RSA Nr. 18861726900053 už 2006 m. rugsėjo – spalio mėn., sumai 2351,60 Lt; 2007 m. vasario 7 d. RSA Nr. 18861726900011 už 2006 m. gruodžio mėn., sumai 1403,88 Lt; 2007 m. kovo 15 d. RSA Nr. 18861726900018 už 2007 m. sausio – vasario mėn., sumai 4428,05 Lt.

2007 m. gruodžio 10 d. grąžinta už sunaudotą už elektros energiją 2007 m. gruodžio 6 d. išrašyta PVM sąskaita – faktūra RSA Nr. 18861726900069 už 2006 m. rugsėjo – gruodžio mėn., 2007 m. sausio- gegužės, rugsėjo – lapkričio mėn., sumai 13388,63 Lt.

Aukščiau minėtos sąskaitos faktūros nebuvo apskaitytos Mokyklos apskaitoje. Vietoj šių „negaliojančių“ neapskaitytų sąskaitų 2008 m. balandžio 18 d. išrašyta PVM sąskaita – faktūra RSA Nr. 18861726900019 už 2006 m. rugsėjo – gruodžio mėn., 2007 m. sausio - gegužės, rugsėjo – gruodžio mėn., 2008 m. sausio – kovo mėn., sumai 20603,83 Lt.

Mokykla Seniūnijos išrašytų PVM sąskaitų faktūrų negalėjo grąžinti ar „laikyti negaliojančiomis“, kol nebuvo pakeistos 2006 m. balandžio 14 d. sudarytų panaudos sutarčių 2.1. punkto sąlygos. Neteisingai pripažinusi sąskaitas faktūras „negaliojančiomis“, apskaitoje ir balanse 2007 m. sausio 1 d. nenurodė 8,2 tūkst. Lt, 2008 m. sausio 1 d. nenurodė 13,4 tūkst. Lt kreditorinių skolų.

Dėl to Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso stulpelio „Likutis metų pradžioje“ 73 eilutė „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ (178) neteisinga 13,4 tūkst. Lt bei Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 6) duomenys yra neteisingi.

13. Vadovaujantis Apskaitos taisyklių 251 punkto nuostatomis, sąskaita 190 „Pašalpos“ skirta atsiskaitymų su gaunančiais pašalpas, kurios laikinai mokamos biudžetinės įstaigos darbuotojams ligos, gamybinės traumos, invalidumo, atleidimo iš darbo ir kitais atvejais, apskaitai.

Mokykla pašalpas už dvi pirmąsias nedarbingumo dienas apskaitė ne 190 sąskaitoje „Pašalpos“, o 180 sąskaitoje „Atsiskaitymai su darbuotojais pagal darbo užmokestį“.

Mokykla nesilaikydama Apskaitos taisyklių nuostatų pašalpas apskaitė ne 190 sąskaitoje „Pašalpos“.

14. Vadovaujantis Tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimu Nr. 526 „Dėl tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“, 17.1 punkte (Žin., 2004, Nr. 74 - 2555) numatyta, kad dienpinigiai - 10 procentų patvirtinto taikomojo minimalaus gyvenimo lygio už įsakyme ar potvarkyje nurodytą komandiruotės laiką. Minimalus gyvenimo lygis – 130 Lt.

Mokykla pažeisdama minėto punkto nuostatas, darbuotojams mokėjo neteisingą dienpinigių sumą, t.y. po 12,50 Lt dienpinigių už vieną komandiruotės dieną.

Mokykla nesivadovavo Tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklėmis, todėl darbuotojams dienpinigių už vieną komandiruotės dieną išmokėjo mažiau.

Pajamos

15. Mokyklinio geltonojo autobuso aprašu, patvirtintu 2006 m. lapkričio 29 d. Pasvalio rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T1 - 249 „Dėl mokyklinio geltonojo autobuso aprašo patvirtinimo“, nustatyta, kad laisvu nuo mokinių vežiojimo laiku, mokyklinis geltonasis autobusas gali būti nuomojamas pagal Savivaldybės tarybos patvirtintus įkainius.

2008 m. birželio 27 d. Mokyklos aptarnaujantis personalas vyko į kelionę Trakai - Molėtai, kurios metu nuvažiuota 480 km, degalų išlaidos 246,92 Lt padengtos savivaldybės biudžeto lėšomis. Savivaldybės biudžeto asignavimai panaudoti ne pagal paskirtį. Vadovaujantis savivaldybės tarybos patvirtintais įkainiais mokyklos bendruomenės nariams, turėjo būti apskaičiuota ir sumokėta 576 Lt ($480 \text{ km} * 1,20 \text{ Lt} = 576 \text{ Lt}$).

Negalime pasisakyti dėl Mokyklos transporto panaudojimo ir 0,3 tūkst. Lt faktinių išlaidų degalams teisėtumo ir pagrįstumo, parodytų programos 9.2.2.2 „Mokyklos aplinkos finansavimo programa“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitos 15 eilutėje „Transporto išlaikymas“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.6).

Atsižvelgdami į tai, kas išdėstyta, manome, kad savivaldybės biudžeto asignavimai skirti Mokyklai buvo naudojami neracionaliai.

Mokykla nesivadovavo Savivaldybės tarybos sprendimu, neapskaičiavo ir negavo 576 Lt specialiųjų programų lėšų.

Darbo užmokestis

16. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodekso 194 straipsniu (redakcija galiojusia iki 2008-07-01), už darbą poilsio arba švenčių dieną, jeigu jis nenumatytas pagal grafiką, mokama ne mažiau kai dvigubai arba darbuotojo pageidavimu kompensuojama suteikiant darbuotojui per mėnesį kitą poilsio dieną arba tą dieną pridėdant prie kasmetinių atostogų.

Vadovaujantis Darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos aprašu, patvirtintu Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. sausio 27 d. nutarimu Nr. 78 „Dėl darbo laiko apskaitos žiniaraščio pavyzdinės formos ir jo pildymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (Žin., 2005, Nr. 105-3881) darbo laiko apskaitos žiniaraštyje nurodomas faktiškai dirbtas laikas, kurį sudaro kasdieninis darbo laikas ir viršvalandžiai.

Pagal mokyklinio autobuso kelionės lapus nustatyta, kad autobuso vairuotojas dirbo poilsio dieną t.y. sausio 20 d., tačiau darbo laiko apskaitos žiniaraštyje vairuotojui buvo žymimas poilsio laikas. Vairuotojui už darbą poilsio dieną sausio 20 d. neapmokėta ir jam nekompensuota Darbo Kodekso nustatyta tvarka.

Mokykla nesivadovauja Lietuvos Respublikos darbo kodekso bei Darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos aprašo nuostatomis, pildant darbo laiko apskaitos žiniaraščius bei apmokant už darbą poilsio ir švenčių dienomis.

17. Vadovaujantis Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo (toliau – Aprašas), patvirtinto Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. gegužės 27 d. nutarimu Nr. 650 „Dėl darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (Žin., 2003, Nr. 52-2326), 6.12 punkto nuostatomis, pagal šį Aprašą dienos vidutinis darbo užmokestis negali būti mažesnis už skaičiuojamąjį mėnesį teisės aktuose ar kolektyvinėje sutartyje (jeigu jos nėra – darbo sutartyje) nustatytą toms pareigoms, profesijai ar atitinkamos kategorijos darbams minimalų valandinį atlygį (dienos) arba minimalios mėnesinės algos pagrindu apskaičiuotą to mėnesio valandinį (dienos) užmokestį pagal darbuotojo ar įmonės darbo (pamainos) grafiką. Vadovaujantis 8 punkto nuostatomis, tais atvejais, kai teisės aktais, kolektyvine ar darbo sutartimis garantuojamas vidutinis darbo užmokestis (jo dalis) ar kelių vidutinių darbo užmokesčių suma nenurodant konkrečios datos (išaitinė išmoka ir kita), vidutinis darbo užmokestis apskaičiuojamas taip: darbuotojo vidutinis vienos darbo dienos užmokestis (apskaičiuotas laikantis šio Aprašo) dauginamas iš metinio vidutinio mėnesio darbo dienų skaičiaus (pagal darbuotojo ar įmonės darbo (pamainos) grafiką).

Mokykla pagal 2008 m. rugsėjo 16 d. direktoriaus įsakymą Nr. K-15, atleido mokytoją D. Vaidžiūnienę. Mokykla išmokėjo kompensaciją už nepanaudotas atostogas bei 2 mėnesių vidutinio darbo užmokesčio išaitinę išmoką. Mokykla neteisingai apskaičiavo:

- vidutinį vienos darbo dienos užmokestį (kompensacija už nepanaudotas atostogas). Mokykla neatsižvelgė į nuo 2008 m. rugsėjo 1 d. šiai mokytojai padidėjusį tarifikuotą atlyginimą, todėl apskaičiavo mažesnę vidutinį vienos darbo dienos darbo užmokestį. Kompensacijos už nepanaudotas atostogas apskaičiavo ir išmokėjo 31,80 Lt per mažai.

- 2 mėnesių vidutinio darbo užmokesčio išeitinę išmoką. Nesivadovavo Aprašo 8 punkto nuostatomis, darbuotojo vidutinį vienos darbo dienos užmokestį padaugino ne iš metinio vidutinio mėnesio darbo dienų skaičiaus. Išeitinės išmokos apskaičiavo ir išmokėjo 251,24 Lt per daug.

Mokykla apskaičiuodama kompensaciją už nepanaudotas atostogas ir išeitinę išmoką, nesivadovavo Aprašo nuostatomis. Dėl to, programos 9.2.2.2. „Moksleivio krepšelis“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 2) 2 - 4 eilutės „Darbo užmokestis“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.1.) kasinės ir faktinės išlaidos neteisingos 0,2 tūkst. Lt suma.

Išlaidos

18. Mokykla nesivadovavo Lietuvos Respublikos 2003 m. gruodžio 23 d. Biudžeto sandaros įstatymo pakeitimo įstatymo Nr. IX – 1946 (Žin., 2004, Nr. 4 - 47) 5 straipsnio 1 dalies 1 punktu, kuriame nustatyta, kad biudžeto asignavimų valdytojai privalo naudoti skirtus biudžeto asignavimus pagal nustatytą paskirtį savo vadovaujamos institucijos programoms vykdyti.

Nesilaikydama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos, patvirtintos 2005 m. rugsėjo 29 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 1K-280 „Dėl Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 13 d. įsakymo Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ pakeitimo“ (toliau – Klasifikacija) nuostatų, neteisingai Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) apskaitė:

- darbo užmokesčio straipsnyje (kodas 2.1.1.1.1.1.) apskaitė ir atskaitomybėje nurodė 4,4 tūkst. Lt išeitinių išmokų. Taip pat šias išmokas apskaitė sąskaitoje 180 „Atsiskaitymai su darbuotojais“, o turėjo apskaityti sąskaitoje 190 „Pašalpos“, nesilaikoma Apskaitos taisyklių 251 punkto nuostatų.

Mokykla, nesilaikydama teisės aktų reikalavimų, dalį darbo užmokesčiui skirtų asignavimų panaudojo socialinėms išmokoms. Dėl to, programos 9.2.2.2. „Moksleivio krepšelis“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 2) 2 - 4 eilutės „Darbo užmokestis“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.1.) kasinės ir faktinės išlaidos padidintos 4,4 tūkst. Lt suma, o 75, 82 - 83 eilutės „Socialinės išmokos“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.7.) - 4,4 tūkst. Lt sumažintos.

- dienpinigius ir transporto išlaidas, išmokėtas komandiruotam darbuotojui, apskaitė išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje 2.2.1.1.1.16 Kvalifikacijos kėlimas, o ne išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje 2.2.1.1.1.11 Komandiruotės, kuriame apskaitoma transporto, apgyvendinimo, ryšio ir kitos komandiruotės išlaidos.

Dėl to, programos 9.2.2.2. „Moksleivio krepšelis“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 2) 25 eilutė „Kvalifikacijos kėlimas“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.16.) kasinės ir faktinės išlaidos padidintos, o 20 eilutė „Komandiruotės“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.11.) - sumažinta.

- išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje 2.2.1.1.1.14 Ilgalaikio turto nuoma, apskaitė sumas už padarytas kopijas ir už kopijavimo aparato aptarnavimą, šios išlaidos turėjo būti apskaitytos išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje 2.2.1.1.1.30 Kitos paslaugos.

Dėl to, programos 9.2.2.2. „Mokyklos aplinkos finansavimo programa“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 2) 23 eilutė „Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nuoma“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.14.) kasinės ir faktinės išlaidos padidintos, o 29 eilutė „Kitos paslaugos“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.30.) - sumažinta.

- 2,6 tūkst. Lt ekspertams už vadovų kompetencijos įvertinimą priskyrė išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniui 2.2.1.1.1.16. „Kvalifikacijos kėlimas“, o turėjo būti priskirtos straipsniui 2.2.1.1.1.17. „Apmokėjimas samdomiems ekspertams, konsultantams ir komisinių išlaidos“. Be to, pagal autorinę sutartį priskaičiuotų išlaidų apskaita Mokykloje buvo tvarkoma nesivadovaujant Apskaitos taisyklių 246 punktu.

Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje (Forma Nr. 2) 9.2.2.2. „Moksleivio krepšelis“ kasinės ir faktinės išlaidos straipsnyje 2.2.1.1.1.16. „Kvalifikacijos kėlimas“ padidintos 2,6 tūkst. Lt ir ta pačia suma sumažintos straipsnyje 2.2.1.1.1.17. „Apmokėjimas samdomiems ekspertams, konsultantams ir komisinių išlaidos“.

19. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2001 m. lapkričio 6 d. Buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX- 574 (Žin., 2001, Nr. 99 - 3515) 12 straipsnio nuostatomis, visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai turi būti pagrįsti apskaitos dokumentais. Įstatymo 13 straipsnio 3 dalies nuostatomis, įrašai apskaitos registruose daromi tik pagal juridinę galią turinčius apskaitos dokumentus. Vadovaujantis Apskaitos taisyklių 263 punkto nuostatomis, sąskaitos 20 „Išlaidos įstaigai išlaikyti“ debetuojamos faktinių išlaidų sumomis pagal apskaitos dokumentus ir šiomis sumomis kredituojamos atitinkamos sąskaitos.

Mokykla gauna ryšio paslaugas iš UAB „Bitė“, tačiau faktinėse ir kasinėse išlaidose ekonominės klasifikacijos straipsnyje 2.2.1.1.1.05 Ryšių paslaugos apskaito sumas nepagrįstas apskaitos dokumentais, t.y. pagal direktoriui patvirtintą mobilaus telefono prakalbėjimui skirtą limitą 50 Lt, o ne pagal įmonės pateiktose sąskaitose faktūrose nurodytas sumas.

Dėl to, programos 9.2.2.2. „Mokyklos aplinkos finansavimo programa“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 2) 14 eilutė „Ryšių paslaugos“ (2.2.1.1.1.5) faktinės ir kasinės išlaidos padidintos.

Užbalansinės sąskaitos

20. Vadovaujantis Apskaitos taisyklių 317 punktu, sąskaita 001 „Išsinuomotas turtas“ skirta iš kitų įmonių, įstaigų ir organizacijų gauto pagal nuomos arba panaudos sutartis turto apskaitai. Šioje sąskaitoje turtas registruojamas sutartyse nurodyta verte pagal nuomotojus, panaudos davėjus ir turto objektus.

Mokykla užbalansinėje sąskaitoje 001 „Išsinuomotas turtas“ neapskaitė ir finansinėje atskaitomybėje nenurodė:

- pagal 2007 m. birželio 29 d. panaudos sutartį su Panevėžio apskrities viršininko administracija naudojamos valstybinės žemės, esančios Vytauto g. 37, Joniškėlis už 94,9 tūkst. Lt;
- kopijavimo aparato iš UAB „Konica Minolta Baltija“ (sutartyje vertė nenurodyta);
- kilimėlių iš UAB „Lindstrom“ pagal nuomos sutartį už 15 Lt.

Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso stulpelių „Likutis metų pradžioje“ ir „Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ 80 eilutėje „Išsinuomotas gautas turtas“(001) nenurodyta 94,9 tūkst. Lt.

21. Vadovaujantis Apskaitos taisyklių 318 punktu, sąskaita 002 „Saugoti priimtas turtas“ skirta materialinių vertybių, priimtų saugoti pagal pasaugos sutartis ir be jų apskaitai.

Mokykla užbalansinėje sąskaitoje 002 „Saugoti priimtas turtas“ neapskaitė ir finansinėje atskaitomybėje nenurodė:

- šešių asmeninių kompiuterių už 9,1 tūkst. Lt ir multimedia projektoriaus už 1,7 tūkst. Lt, viso 10,8 tūkst. Lt (metų pradžioje);
- trijų multimedia projektorių už 3,2 tūkst. Lt (metų pabaigoje).

Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso stulpelių „Likutis metų pradžioje“ 86 eilutėje „Saugoti priimtas turtas“ (002) nenurodyta 10,8 tūkst. Lt, stulpelio „Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ – 3,2 tūkst. Lt.

Kiti pastebėjimai

22. Vietos savivaldos įstatymo (Žin., 1994, Nr. 55-1049; 2008, Nr. 113-4290) 6 straipsnio 10 punktas Savivaldybei nustato savarankišką funkciją – maitinimo paslaugų teikimą ikimokyklinio ugdymo bei bendrojo lavinimo įstaigose, o 7 straipsnio 7 punktu Savivaldybei pavesta vykdyti valstybinę (perduotą savivaldybei) funkciją – mažas pajamas turinčių šeimų vaikų nemokamo maitinimo administravimą visų tipų bendrojo lavinimo mokyklose. To paties įstatymo 50 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 finansavimą. Įstatymo 4 straipsnio 2 dalyje nustatytos socialinės paramos mokiniams išlaidų rūšys: išlaidos produktams, kai mokiniai maitinami nemokamai; išlaidos mokinio reikmenims; patiekalų gamybos išlaidos (maitinimo paslaugų teikėjų darbuotojų, tiesiogiai susijusių su mokinių nemokamo maitinimo teikimu, darbo užmokestis, valstybinio socialinio draudimo įmokos, komunalinių paslaugų išlaidos ir kt.); išlaidos socialinei paramai mokiniams administruoti. Minėto įstatymo 4 straipsnio 3 ir 5 dalyse nustatyta, kad išlaidos produktams (įskaitant ir prekių pirkimo pridėtinės vertės mokestį), kai mokiniai maitinami nemokamai savivaldybių mokyklų mokiniams finansuojamos iš valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos Savivaldybės biudžetui, o patiekalų gamybos išlaidos (maitinimo paslaugų teikėjų darbuotojų, tiesiogiai susijusių su mokinių nemokamo maitinimo teikimu, darbo užmokestis, valstybinio socialinio draudimo įmokos, komunalinių paslaugų išlaidos ir kt.) finansuojamos iš Savivaldybių biudžetų lėšų.

Mokykla organizuoja moksleivių maitinimą – 2005 m. birželio 30 d. su Sigitos Kvedarauskienės įmone (kodas 169286117) sudarė maitinimo paslaugų teikimo sutartį Nr. AS - 35 ir Valgyklos patalpų ir jose esančio inventoriaus bei įrangos panaudos sutartį Nr. AS - 36. Savivaldybės tarybos 2007 m. sausio 30 d. sprendimo Nr. T1 - 17 „Dėl mokinių nemokamo maitinimo kainų patvirtinimo“ 2 punktu ir Savivaldybės administracijos 2008 m. vasario 11 d. įsakymo Nr. DV - 92 „Dėl mokinių nemokamo maitinimo kainų nustatymo“ 2 punktu, ir 2008 m. rugsėjo 1 d. įsakymo Nr. DV - 557 „Dėl mokinių nemokamo maitinimo kainų nustatymo“ 2 punktu, rajono bendrojo lavinimo mokyklų ir ikimokyklinio ugdymo įstaigų vadovai buvo įpareigoti peržiūrėti Moksleivių maitinimo paslaugų teikimo sutartis, sudarytas su paslaugų teikėjais, ir sudaryti šalių susitarimus, konkretizuojančius paslaugos teikėjo išipareigojimą dėl nemokamo mokinių maitinimo.

Mokykloje mokinių maitinimo paslaugų teikimo sutartis nebuvo peržiūrėta ir papildomi susitarimai nesudaryti.

Įmonė Mokyklai pateikia sąskaitas faktūras už vaikų maitinimą, kuriose nurodomas per mėnesį maitintų vaikų skaičius, porcijos kaina ir bendra suma. Maisto paruošimo ir kitos pridėtinės išlaidos neišskiriamos. Mokykla visas nemokamo maitinimo išlaidas pagal pateiktas sąskaitas faktūras apmoka iš jai skirtos valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos.

Per 2008 metus Mokykla nemokamam mokinių maitinimui išleido 242 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų Savivaldybei išlaidoms už įsigytus produktus, kai mokiniai maitinami nemokamai. Mokinių maitinimo paslaugų (iš jų - ir nemokamo maitinimo) teikimas yra savarankiška Savivaldybės funkcija, kuri turi būti apmokama iš Savivaldybės biudžeto lėšų.

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

Dėl nurodytų priežasčių, mes negalime surinkti audito įrodymų, kuriais galėtume pagrįsti, Mokyklos moksleivių nemokamam maitinimui padarytų 242 tūkst. Lt išlaidų, panaudojimo teisėtumą.

23. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2001 m. lapkričio 6 d. Buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX - 574 (Žin., 2001, Nr. 99 - 3515) 7 straipsniu, Apskaitos taisyklių 2 punktu, įstaiga turi turėti sudarytą ir vadovo patvirtintą individualų sąskaitų planą.

Mokyklos sąskaitų planas patvirtintas direktoriaus 2008 m. vasario 14 d. įsakymu Nr. V-112. Patvirtintas sąskaitų planas nėra individualus, tai perrašytas pavyzdinis sąskaitų planas, todėl patvirtintame sąskaitų plane daug įstaigos nenaudojamų sąskaitų.

Mokykla nepatvirtinusi individualaus sąskaitų plano.

24. Lietuvos Respublikos autorių teisių ir gretutinių teisių įstatymo (Žin., 2003, Nr. 28-1125) 39 straipsnio 1 dalyje nustatyta, kad pagal autorinę sutartį viena šalis (autorius ar jo teisių turėtojas) perduoda arba suteikia autorių turtines teises į literatūros, mokslo ar meno kūrinį arba įsipareigoja sukurti sutartyje nurodytą kūrinį ir perduoti ar suteikti autorių turtines teises į jį kitai šaliai (teisių perėmėjui ar licenciatui), o kita šalis įsipareigoja naudoti kūrinį arba pradėti juo naudotis sutartyje nustatytais sąlygomis ir sumokėti nustatytą autorinį atlyginimą, jeigu sutartyje nenustatyta kitaip. 2 dalyje nustatytos autorinių sutarčių sąlygos.

Mokykla 2008 m. lapkričio 6 d. sudarė autorines sutartis su ekspertėmis R. Slančiauskiene ir D. Morkūniene dėl Mokyklos vadovų valstybinės veiklos siekiamoms kvalifikacinėms kategorijoms atitikties nustatymo ir vadovų kompetencijos pagrindimo įvertinimo ataskaitų parengimo. Mokyklų

vadovų kompetencijų vertinimo tvarka ir procedūros reglamentuotos teisės aktais. Todėl ekspertės savo intelektine veikla kūrinio nesukūrė, o tik atliko paslaugą, dėl kurios atlikimo turėjo būti sudaryta paslaugų sutartis.

Mokykla, sudarydama autorinę sutartį dėl Mokyklos vadovų valstybinės veiklos siekiamoms kvalifikacinėms kategorijoms atitikties nustatymo ir vadovų kompetencijos pagrindimo įvertinimo ataskaitų parengimo, nesilaikė Lietuvos Respublikos autorių teisių ir gretutinių teisių įstatymo 39 ir 40 straipsniuose nustatytų autorių sutarčių dalyko ir sąlygų reikalavimų.

25. Mokykla 2005 m. birželio 30 d. su Sigitos Kvedaraskienės įmone (juridinio asmens kodas 169286117) sudarė Valgyklos patalpų ir jose esančio inventoriaus bei įrangos panaudos sutartį Nr. AS - 36. Sutartyje numatyta perduoti Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės – Bitės vidurinės mokyklos valgyklos ir virtuvės patalpas, kas mėnesį pateikti sąskaitą faktūrą atsiskaitymui už sunaudotą karštą ir šaltą vandenį bei elektros energiją. Sigitos Kvedaraskienės įmonė mokinių maitinimo paslaugas teikia ir Mokyklos skyriuose Meškalaukio, Švobiškio ir Norgėlių kaimuose. Kaip jau buvo minėta ataskaitos 12 punkte, Mokykla 2006 m. balandžio 14 d. su Joniškėlio apylinkių seniūnija (toliau – Seniūnija) sudarė panaudos sutartis dėl Švobiškio, Norgėlių ir Meškalaukio skyrių naudojamų valgyklos patalpų, kuriose S. Kvedaraskienės įmonė teikia maitinimo paslaugas. Sutarčių 2.1 punkte numatyta, kad panaudos gavėjas įsipareigoja sumokėti už 20 proc. mokyklos pastate sunaudotos elektros energijos. Seniūnija už sunaudotą elektros energiją teikė sąskaitas – faktūras Mokyklai. 2008 m. gruodžio 31 d. Mokykla Seniūnijai už elektros energiją skolinga 20,6 tūkst. Lt. Mokykla S. Kvedaraskienės įmonei nepateikė sąskaitos už skyriuose sunaudotą elektros energiją.

Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta aukščiau, teigiame, kad Mokykla savivaldybės biudžeto lėšas skirtas programai 9.2.2.2. „Mokyklos aplinkos finansavimas“ naudojo ne pagal paskirtį.

Mokykla neišrašė S. Kvedaraskienės įmonei sąskaitų už Mokyklos skyriuose sunaudotą elektros energiją teikiant mokinių maitinimo paslaugas.

Vadovaujantis 2003 m. gruodžio 23 d. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo pakeitimo įstatymo Nr. IX – 1946 (Žin., 2004, Nr. 4 - 47) 7 straipsniu, biudžeto asignavimų valdytojai ir jiems pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų vadovai įstatymų nustatyta tvarka atsako už programų vykdymą, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą, buhalterinę apskaitos organizavimą ir finansinės atskaitomybės rengimą, pateikimą pagal įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimus.

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymu Nr. 1K – 170 (Žin., 2005,

Nr. 67-2431), 4 punktu, už biudžetinės įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimą atsako biudžetinės įstaigos vadovas, o vadovaujantis taisyklių 20 punktu, vyriausiasis buhalteris atsako už visų tinkamai įformintų ir apskaitos dokumentais pagrįstų ūkinių įvykių ar ūkinių operacijų įtraukimą į apskaitą, buhalterinių įrašų atitiktį ūkinių įvykių ar ūkinių operacijų turiniui, apskaitos informacijos patikimumą, ūkinių operacijų teisėtumo, lėšų naudojimo teisės aktų nustatyta tvarka, tinkamo apskaitos dokumentų įforminimo kontrolę, biudžetinės įstaigos finansinės atskaitomybės sudarymą pagal sąskaitų duomenis.

REKOMENDACIJOS

1. Apskaitant ilgalaikį materialųjį turtą ir nematerialųjį turtą, vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2001, Nr. 30- 978; 2006, Nr. 2-16) nuostatomis.

2. Apskaitant ilgalaikį turtą gautą pagal pasaugos sutartis, vadovautis Apskaitos taisyklių 318 punktu.

3. Apskaitant ilgalaikį materialųjį turtą vadovautis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimo Nr.1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ nuostatomis, kad ilgalaikio turto įsigijimo vertė didesnė nei 1000 Lt.

4. Apskaičiuojant ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimą (amortizaciją) vadovautis Apskaitos taisyklių 41 punkto nuostatomis.

5. Nurašant atsargas ir mokyklinio autobuso kūrą vadovautis Apskaitos taisyklių 261 punkto nuostatomis ir Atsargų bei kuro ir atsarginių dalių apskaitos tvarka.

6. Užtikrinti, kad:

6.1. lėšos, gautos už paslaugas, būtų apskaitomos 111 sąskaitoje;

6.2. lėšos už komunalinius patarnavimus būtų apskaitomos 112 sąskaitoje;

6.3. kad tam tikriems pavedimams skirtos tikslinės lėšos būtų pervedamos į 110 sąskaitą.

7. Kiekvienais metais inventorizuoti skolas ir su visais debitoriais – kreditoriais surašyti skolų suderinimo aktus.

8. Surinkus reikalingą informaciją teikti siūlymą dėl debetinių skolų pripažinimo beviltiškoms.

9. Apskaitant kreditorines skolas vadovautis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70

„Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2001, Nr. 30 - 978; 2006, Nr. 2 - 16), nuostatomis.

10. Apskaitant išmokas už pirmąsias nedarbingumo dienas ir išeitines išmokas, vadovautis Apskaitos taisyklių 251 punkto nuostatomis.

11. Mokant dienpinigius, vadovautis Tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių nuostatomis.

12. Teikiant mokyklinio autobuso nuomos paslaugas, vadovautis Savivaldybės tarybos patvirtintais įkainiais. Užtikrinti, kad pajamos už kelionę Trakai - Molėtai būtų apskaičiuotos ir pervestos į biudžetą.

13. Apskaičiuojant darbo užmokestį už darbą poilsio ir švenčių dienomis, vadovautis Lietuvos Respublikos Darbo kodekso nustatyta tvarka. Darbo laiko apskaitos žiniaraščius pildyti Darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos aprašu.

14. Išeitines išmokas ir kompensacijas už nepanaudotas atostogas apskaičiuoti vadovaujantis Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašu.

15. Apskaitant išeitines išmokas, komandiruočių, kitų paslaugų, apmokėjimo samdomiems ekspertams išlaidas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtintos 2005 m. rugsėjo 29 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 1K-280 „Dėl Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 13 d. įsakymo Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ pakeitimo“ nuostatomis.

16. Ryšių paslaugų faktines išlaidas apskaityti pagal juridinę galią turinčius apskaitos dokumentus.

17. Užbalansinėse sąskaitose apskaityti ir finansinėje atskaitomybėje nurodyti pagal nuomos, panaudos ir pasaugos sutartis gautą turtą.

18. 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.

19. Patvirtinti Mokyklos individualų sąskaitų planą.

20. Sudarant autorines sutartis vadovautis Lietuvos Respublikos autorių teisių ir gretutinių teisių įstatymo nuostatomis.

21. Užtikrinti, kad S. Kvedarauskienės įmonei už Mokyklos skyriuose mokinių maitinimo paslaugų teikimui sunaudotą elektros energiją už 2006 m. rugsėjo – gruodžio mėn., 2007 m. sausio - gegužės, rugsėjo – gruodžio mėn., 2008 m. sausio – kovo mėn. laikotarpį būtų išrašytos sąskaitos faktūros.

Audito metu Savivaldybės kontrolieriaus tarnyba 2008 m. lapkričio 30 d. raštu Nr. KS - 52 „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 2008 m. finansinės atskaitomybės auditą.

Apie rekomendacijų įgyvendinimą iki 2009 m. birželio 30 d. prašome informuoti Kontrolės ir audito tarnybą.

Kontrolės ir audito tarnybos
vyriausioji specialistė

Ilma Paliukėnaitė

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas – įteiktas Pasvalio rajono Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės – Bitės vidurinei mokyklai, kitas – Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai.