



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PASVALIO RAJONO PUMPĖNŲ VIDURINĖS MOKYKLOS FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2009 m. sausio 30 d. Nr. A - 3

Pasvalys

IŽANGA

Vadovaudamasi Savivaldybės kontrolieriaus 2008 m. gegužės 22 d. pavedimu Nr. PA - 10, vyriausioji specialistė Ilma Paliukėnaitė Pasvalio rajono Pumpėnų 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 Pumpėnų vidurinė mokykla (toliau - Mokykla), adresas – Panevėžio g. 53, Pumpėnai, Pasvalio rajonas, kodas – 190615485.

Audituojamu laikotarpiu Mokyklai vadovauja direktorius Alvydas Matuzevičius, vyr. finansininke dirba Ona Mikonytė.

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: priešmokyklinis ugdymas (kodas 80.10.10), pradinis ugdymas (kodas 80.10.30), pagrindinis ugdymas (kodas 80.21.10), vidurinis ugdymas (kodas 80.21.30). 2008-2009 mokslo metais Mokykloje yra 20 klasių komplektų, kuriose mokosi 306 mokiniai. Mokykloje dirba 54 darbuotojai, iš jų: 16 - aptarnaujančio personalo ir 38 pedagogai ir pedagoginiai darbuotojai.

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 1723,10 tūkst. Lt asignavimų. Turtui įsigyti 10 tūkst. Lt, 1713,10 tūkst. Lt asignavimų skirta išlaidoms, iš jų 1129,5 tūkst. Lt darbo užmokesčiui. Asignavimai buvo tikslinti Savivaldybės tarybos 2008 m. kovo 26 d. sprendimu Nr. T1 – 45, 2008 m. birželio 30 d. sprendimu Nr. T1-140, 2008 m. rugsėjo 30 d. sprendimu Nr. T1 – 185, 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 1732,8 tūkst. Lt asignavimų, iš jų turtui įsigyti – 17,4 tūkst. Lt, išlaidoms – 1715,4 tūkst. Lt, iš jų 1131,5

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 13 d. visoms programoms patvirtino sąmatas. Tikslinant asignavimus buvo tikslinamos ir sąmatos.

2008 metais Mokyklai iš Finansų skyriaus buvo pervesta 1731,4 tūkst. Lt, t.y. 99,9 proc. Savivaldybės tarybos skirtų asignavimų. Neperduota 1,4 tūkst. Lt 9.2.2.2. „Specialiųjų lėšų programa“ specialiosios programos asignavimų.

2008 metų Mokyklos kasinių išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją sudaro: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos 1484,3 tūkst. Lt arba 86 procentus nuo visų išlaidų, prekių ir paslaugų naudojimo – 228,5 tūkst. Lt, arba 13 procentus nuo visų išlaidų, ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos - 1 procentą nuo visų išlaidų.

Mokykla 2008 metų pabaigai turėjo turto (pradinė vertė) už: 1490,7 tūkst. Lt – ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo; 348,7 tūkst. Lt – trumpalaikio; 24,6 tūkst. Lt – medžiagų.

Įstaigos kreditorinis įsiskolinimas per 2008 metus nuo 22,4 tūkst. Lt (metų pradžioje) sumažėjo iki 13,5 tūkst. Lt (metų pabaigoje). Debitorinės skolos metų pradžioje sudarė 0,6 tūkst. Lt, metų pabaigoje – 0,4 tūkst. Lt.

Finansinis auditas atliktas 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 turėti įtakos finansinei atskaitomybei.

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. 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

1. Mokyklos apskaitoje įregistruoti gyvenamasis namas (inventorinis Nr. 0101002) ir ūkinis pastatas (inventorinis Nr. 01010006), esantys Panevėžio g. 5, Pumpėnai, tačiau pagal pateiktą Nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išrašą išduotą VĮ Registrų centras, Pasvalio rajono savivaldybė nuosavybės teise valdo gyvenamąjį namą (unikalus Nr. 6794-0021-7015), ūkio pastatą (unikalus Nr. 4400-1566-5135) ir garažą (unikalus Nr. 4400-1566-5179). Garažas mokyklos apskaitoje neapskaitytas.

Mokyklos Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso 4 eilutės „Ilgalaikis materialusis turtas“ (011-019), 52 eilutės „Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas“ (020) ir 55 eilutės „Ilgalaikio turto fondas“ (250) (stulpelių „Likutis metų pradžioje“ ir „Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaitos (forma Nr.3) duomenys yra neteisingi.

2. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, patvirtinta 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), išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje 2.7.3. „Darbdavių socialinė parama“ apskaitomos išeitinės išmokos.

Mokykla 2008 m. birželio mėn. išmokėjo 11275,97 Lt išeitinių išmokų, kurias apskaitė išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje 2.1.1. „Darbo užmokestis“.

Dėl to Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 2) 2 - 4 eilutės yra neteisingos, t.y. 11275,97 Lt padidintos, o tuo tarpu 75, 82 - 83 eilutės ta pačia suma sumažintos.

3. Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių, patvirtintų 2001 m. kovo 16 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 70, 308 punktu, pajamos registruojamos apskaitoje, jas uždirbus, t.y. pirkėjui perdavus prekes ir suteikus paslaugas D 178, K 400.

Mokyklos apskaitoje visos pajamos, pažeidžiant minėto punkto nuostatas, apskaitoje buvo registruojamos gavus pinigus, o ne juos uždirbus.

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 debetinio – kreditinio įsiskolinimo inventORIZACIJA, tačiau ne su visais debitoriais, kreditoriais yra skolų suderinimo aktai.

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

4. Mokyklos apskaitoje apskaitytas gyvenamasis namas su ūkiniais pastatais, esantis adresu Panevėžio g. 5, Pumpėnai, pagal 2000 m. sausio 1 d. sutartį Nr. 1 (2005 m. sausio 3 d., 2008 m. balandžio 4 d. sutarties pakeitimai) išnuomotas mokytojai Stefanijai Butvydienei.

Gyvenamajam namui nėra suteiktas tarnybinio buto statusas, todėl jis priskirtinas socialiniam būstui. 2004 m. vasario 25 d. Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T1 – 97 patvirtinta Asmenų, turinčių teisę į socialinį būstą, sąrašų sudarymo bei tvarkymo ir Savivaldybės gyvenamųjų patalpų nuomos tvarka. Minėta tvarka pakeista 2008 m. lapkričio 5 d. Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T1-225, kuriuo patvirtinta Šeimų ir asmenų, turinčių teisę į socialinį būstą, sąrašų sudarymo, tvarkymo, Savivaldybės būsto fondo formavimo bei gyvenamųjų patalpų suteikimo tvarka.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu, savivaldybių įsteigtoms įstaigoms patikėjimo teise naudoti ir valdyti Savivaldybės turtas perduodamas joms perduotoms savivaldybių funkcijoms vykdyti.

Mokyklos veiklos nuostatuose nesuteikta teisė Mokyklai skirstyti ir suteikti rajono gyventojams socialinio būsto, todėl gyvenamieji namai neturėtų būti apskaityti Mokyklos balanse, nes minėtos funkcijos ji nevykdo.

5. 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. 2006 m. rugpjūčio 8 d. su Sigitos Kvedarauskienės įmone (kodas 169286117) sudarė maitinimo paslaugų teikimo sutartį Nr. 15 ir valgyklos patalpų ir jose esančio inventoriaus bei įrangos panaudos sutartį Nr. 16. 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 įsipareigojimą 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 103,7 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 103,7 tūkst. Lt išlaidų, panaudojimo teisėtumą (pavedimų lėšos).

6. Po mokyklos apskaitoje apskaitytais pastatais (Jurgėnų skyriaus mokyklos pastatu, gyvenamuoju namu, Panevėžio g. 5, Pumpėnai) nesuformuoti žemės sklypai, dėl žemės naudojimo nesudarytos panaudos sutartys su Panevėžio apskrities viršininko administracija, naudojimosi teisė neįregistruota teisės aktų nustatyta tvarka.

7. Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso stulpelio „Likutis metų pradžioje“ 80 ir 86 eilutėse nenurodytas 40,7 tūkst. Lt vertės išsinuomotas ir saugoti priimtas turtas:

išsinuomotas - valstybinė žemė, esanti Panevėžio g. 53, Pumpėnai, dėl kurios naudojimo su Panevėžio apskrities viršininko administracija 2007 m. birželio 14 d. sudaryta panaudos sutartis (vertė 31410 Lt);

saugoti priimtas - 5 asmeniniai kompiuteriai už 7605,10 Lt ir multimedia projektorius už 1700 Lt, mokyklai perduoti saugoti pagal 2007 m. lapkričio 26 d. turto perdavimo – priėmimo aktą Nr. 183 ir 2007 m. gruodžio 3 d. perdavimo-priėmimo aktą Nr. 606.

REKOMENDACIJOS

1. Mokyklos apskaitoje apskaityti garažą.

2. Apskaitant išeitines išmokas, 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.

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

4. Gyvenamąjį namą perduoti į Savivaldybės administracijos balansą socialinio būsto fondą.

5. 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.

6. Po Mokyklos Jurgėnų skyriaus pastatais ir gyvenamuoju namu suformuoti žemės sklypus, su Panevėžio apskrities viršininko administracija sudaryti panaudos sutartis dėl žemės naudojimo ir naudojimosi teisę įregistruoti teisės aktų nustatyta tvarka.

7. Sustiprinti vidaus kontrolės procedūras ilgalaikio turto, nemokamo mokinių maitinimo, atsiskaitymų apskaitos srityse, o apskaitą tvarkyti ir finansinę atskaitomybę sudaryti vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.

Audito metu Savivaldybės kontrolieriaus tarnyba 2008 m. lapkričio 21 d. raštu Nr. KS - 47 „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 Pumpėnų vidurinei mokyklai, kitas – Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai.