



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Vytauto Didžiojo a. 1, 39143 Pasvalys,
tel. (8 451) 54 034, faks. (8 451) 54 130, el. p. kontrole@pasvalys.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188620240.

Pasvalio rajono Pumpėnų
vidurinei mokyklai

PASVALIO RAJONO PUMPĖNŲ VIDURINĖS MOKYKLOS AUDITO IŠVADA

2009 m. sausio 30 d. Nr. AI – 3

Pasvalys

Audito metu mes vertinome Pasvalio rajono Pumpėnų vidurinės mokyklos (toliau – Mokykla) 2008 m. finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenis bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2008 metus. Mokyklos direktorius yra atsakingas už finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimą ir pateikimą, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas bei Savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą.

Atlikome auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus. Šie reikalavimai nustato, kad auditą planuotume ir atliktume taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Mokyklos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimo ir pateikimo, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

1. Mokyklos apskaitoje neapskaitytas garažas. 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 (žr. ataskaitos 1 punktas).

2. 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) 9.2.2.2. „Mokyklos aplinkos finansavimo programa“ 2 - 4 eilutės yra neteisingos, t.y. 11275,97 Lt padidintos, o tuo tarpu 75, 82-83 eilutės ta pačia suma sumažintos (žr. ataskaitos 2 punktas).

3. Mokyklos apskaitoje visos pajamos, pažeidžiant minėto punkto nuostatas, apskaitoje buvo registruojamos gavus pinigus, o ne juos uždirbus. 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 (žr. ataskaitos 3 punktas).

4. Mokykloje iš nemokamo maitinimo maisto produktų rinkinio lėšų (valstybės biudžeto tikslinės dotacijos lėšų) buvo apmokamos ir maisto paruošimo išlaidos, kurių dydžio mes negalėjome nustatyti.

Dėl to, mes negalėjome surinkti audito įrodymų, kuriais galėtume pagrįsti, Mokyklos moksleivių nemokamam maitinimui padarytų 103,7 tūkst. Lt iš valstybės biudžeto tikslinės dotacijos savivaldybės biudžetui išlaidų panaudojimo teisėtumą ir Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitos (forma Nr. 2) 10.4.1.40. „Kitos socialinės paramos išmokos“ (pavedimų lėšos) kasinių ir faktinių išlaidų teisingumą (žr. ataskaitos 5 punktas).

5. 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 (žr. ataskaitos 7 punktas).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Mokyklos 2008 m. finansinė atskaitomybė, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą.

1. Mokyklos apskaitoje apskaitytas gyvenamasis namas su ūkiniais pastatais, esantis adresu Panevėžio g. 5, Pumpėnai, kuris išnuomotas. 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 (žr. ataskaitos 4 punktas).

2. 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.

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėje pastraipoje išdėstytus dalykus, 2008 metais Mokykloje valdant, naudojant ir disponuojant Savivaldybės lėšomis ir turtu, juos naudojant įstatymų nustatytiems tikslams, reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Audito išvada pateikta kartu su Finansinio audito ataskaita.

Kontrolės ir audito tarnybos
vyriausioji specialistė

Ilma Paliukėnaitė