



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PASVALIO RAJONO VAŠKŲ VIDURINĖS MOKYKLOS FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2009 m. vasario 4 d. Nr. A – 4

Pasvalys

IŽANGA

Vadovaudamasi Savivaldybės kontrolieriaus 2008 m. gegužės 22 d. pavedimu Nr. PA - 11, vyriausioji specialistė Ilma Paliukėnaitė Pasvalio rajono Vaškų 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 Vaškų vidurinė mokykla (toliau - Mokykla), adresas – Mokyklos g. 23, Vaškai, Pasvalio rajonas, juridinio asmens kodas – 190616053.

Audituojamu laikotarpiu Mokyklai vadovauja direktorė Dalia Remeikienė, vyr. buhalterė nuo 2008 m. vasario 1 d. dirba Alma Trebienė, iki 2008 m. vasario 1 d. vyr. buhalterė dirbo Genė Balčiūnienė.

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 24 klasių komplektai, kuriuose iš viso mokosi 345 mokiniai. Mokykloje dirba 69 darbuotojai, iš jų 20 aptarnaujančio personalo ir 49 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 išskolinimo 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 2169,6 tūkst. Lt asignavimų. Turtui įsigyti 20 tūkst. Lt, 2149,6 tūkst. Lt asignavimų skirtų išlaidoms, iš jų 1382,8 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 2191,3 tūkst. Lt asignavimų, iš jų turtui įsigyti – 58 tūkst. Lt, išlaidoms – 2133,3 tūkst. Lt, iš jų 1360,6 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 2189,195 tūkst. Lt, t.y. 99,9 proc. Savivaldybės tarybos skirtų asignavimų. Neperduota 2,1 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 1787,6 tūkst. Lt arba 82 procentus nuo visų išlaidų, prekių ir paslaugų naudojimo – 332,195 tūkst. Lt arba 15 procentų nuo visų išlaidų, ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos - 3 procentus nuo visų išlaidų.

Mokykla 2008 metų pabaigai turėjo turto (pradine verte) už: 2890,30 tūkst. Lt – ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo; 398,5 tūkst. Lt – trumpalaikio; 14,1 tūkst. Lt – medžiagu.

Įstaigos kreditorinis įsiskolinimas per 2008 metus nuo 65 tūkst. Lt (metų pradžioje) padidėjo iki 78,5 tūkst. Lt (metų pabaigoje). Debitorinių skolų metų pradžioje nebuvo, metų pabaigoje – 1,1 tūkst. Lt.

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 (dalina) 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

1. Vadovaujantis 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) 2.1 punkto redakcija, galiojusia iki 2008 m. sausio 1 d., biudžetinių įstaigų ilgalaikis materialusis turtas – turtas, kuris naudingai eksploatuojamas ilgiau nei vienerius metus, o jo įsigijimo vertė ne mažesnė už 500 Lt.

Mokyklos apskaitoje 2008 m. sausio 1 d. 01 sąskaitoje „Ilgalaikis turtas“ apskaityti ilgalaikio turto vienetai: tinklo komutatorius 100 Lt (inventorinis Nr. 1380059) ir skeneris 106 Lt (inventorinis Nr. 1380058).

Mokyklos Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso stulpelio „Likutis metų pradžioje“ 4 eilutė „Ilgalaikis materialusis turtas“ (011 - 019) padidinta 206 Lt suma, 11 eilutė „Trumpalaikis materialusis turtas“ (070) sumažinta 206 Lt suma, 52 eilutė „Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas“ (020) padidinta 58 Lt ir 55 eilutė „Ilgalaikio turto fondas“ (250) padidinta 148 Lt suma, 56 eilutė „Trumpalaikio materialiojo turto fondas“ (260) sumažinta 206 Lt bei Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaitos (forma Nr. 3) ir Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto apyskaitos (forma Nr. 4) duomenys yra neteisingi.

2. 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. 01 sąskaitoje „Ilgalaikis turtas“ apskaityti du kompaktiniai diskai po 708 Lt (inventoriniai Nr. 1300005, 1380002).

Mokyklos Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso stulpelio „Likutis metų pradžioje“ 3 eilutė „Nematerialusis turtas“ sumažinta 1416 Lt suma, 4 eilutė „Ilgalaikis materialusis turtas“ (011 - 019) padidinta 1416 Lt suma, 52 eilutė „Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas“ (020) padidinta 1416 Lt suma, 53 eilutė „Nematerialiojo turto amortizacija“ (021) sumažinta 1416 Lt suma bei Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaitos (forma Nr. 3) duomenys yra neteisingi.

3. Nuo 2008 m. sausio 1 d. įsigaliojus naujai Aprašo (Žin., 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.

Mokykla iš išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnio 3.1.1. „Ilgalaikio materialiojo turto kūrimas ir įsigijimas“, pagal 2008 m. rugpjūčio 7 d. sąskaitą faktūrą ULI Nr. 2006674 iš UAB „Ulianskas ir Ko“ įsigijo 5 vienetus buitinės technikos už 4720 Lt (skalbimo mašina FL 105 LC, kaina 1200 Lt, šaldytuvas Baumatic BF 152 SL, kaina 470 Lt, indų plovimo mašina DWB 60 LX, kaina 1300 Lt, įmontuojama elektrinė keraminė kaitvietė Ardo PE 58 LR, kaina 900 Lt, orkaitė Elektroliux EOB 53303 X, kaina 850 Lt) ir buhalterinėje apskaitoje užpajamavo kaip ilgalaikio turto vieneta (komplektą).

Mokyklos Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso stulpelio „Likutis ataskaitinių metų pabaigoje“ 4 eilutė „Ilgalaikis materialusis turtas“ (011 - 019) padidinta 2200 Lt suma, 11 eilutė „Trumpalaikis materialusis turtas“ (070), 56 eilutė „Trumpalaikio materialiojo turto fondas“ (260) sumažinta 2200 Lt suma. 52 eilutės „Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas“ (020) ir 55 eilutės „Ilgalaikio turto fondas“ (250), bei Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaitos (forma Nr. 3) ir Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto apyskaitos (forma Nr. 4) duomenys yra neteisingi.

Dėl to programos 9.2.2.2 „Mokyklos aplinkos finansavimas“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 2) 106 - 108, 117 ir 119 eilutės yra neteisingos, t.y. 2220 Lt padidintos, o tuo tarpu 9, 19 eilutės ta pačia suma sumažintos.

4. 1996 m. kovo 19 d. Lietuvos Respublikos statybos įstatymo Nr. I - 1240 (Žin., 1996, Nr. 32 – 788; 2001, Nr. 101 – 3597) 24 straipsnio nuostatomis, rekonstruotą statinį galima naudoti tik komisijai pripažinus tinkamu naudoti. 2000 m. birželio 27 d. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto kadastro įstatymo Nr. VIII – 1764 (Žin., 2000, Nr. 58 – 1704; 2003, Nr. 57 – 2530) 9 straipsnio nuostatomis, nekilnojamojo turto kadastre įrašyti statinių kadastro duomenys turi būti keičiami, jei statiniai buvo rekonstruoti.

Mokyklos pastatų rekonstrukcija buvo atliekama ir baigta 2007 metais. Nuo 2008 m. rugsėjo 1 d. rekonstruotame bendrabučio pastate mokosi pradinį klasių mokiniai. Tačiau Mokyklos pastatai pripažinti tinkamais naudoti tik 2008 m. gruodžio mėn.

5. Vadovaujantis Apskaitos taisyklių 39 punkto nuostatomis, nebaigtam statyti ar kurti ilgalaikiam turtui nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

Iki 2009 m. sausio 1 d., rekonstruotų Mokyklos pastatų 2,5 mln. Lt rekonstrukcijos išlaidos iš Pasvalio rajono savivaldybės administracijos 019 sąskaitos „Nebaigta statyba ir ilgalaikio turto kūrimas“, neperduotos turto valdytojui rekonstruoto objekto vertės padidinimui.

Laiku neperkėlus ilgalaikio turto kūrimo darbų vertės į pagrindines ilgalaikio turto sąskaitas, ir nepadidinus pastatų ar statinių vertės atliktos rekonstrukcijos darbų savikaina, neteisingai apskaičiuojamas sukurtų ar rekonstruotų objektų nusidėvėjimas. Nebaigtam statyti ar kurti turtui nusidėvėjimas neskaičiuojamas, o skaičiuoti pradedamas tik kitą mėnesį po to, kai sukurtas turtas ar rekonstrukcijos darbų savikaina perkeliama į pagrindines (010 - 018) ilgalaikio turto sąskaitas.

Dėl to Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso 4 eilutė „Ilgalaikis materialusis turtas“ (011 - 019) sumažinta 2,5 mln. Lt suma. 52 eilutės „Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas“ (020) ir 55 eilutės „Ilgalaikio turto fondas“ (250), bei Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaitos (forma Nr. 3) duomenys yra neteisingi.

6. 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 M. Valeckienės įmone (juridinio asmens kodas 169290496) sudarė maitinimo paslaugų teikimo sutartį ir Valgyklos patalpų ir jose esančio inventoriaus bei įrangos panaudos sutartį. 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 161 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 161 tūkst. Lt išlaidų, panaudojimo teisėtumą.

7. Vadovaujantis Apskaitos taisyklių 308 punktu, pajamos registruojamos apskaitoje, jas uždirbus, t.y. pirkėjui perdavus prekes ir suteikus paslaugas D 178, K 400.

Mokyklos apskaitoje iki 2008 m. spalio mėn. visos pajamos, pažeidžiant minėto punkto nuostatas, apskaitoje buvo registruojamos gavus pinigus, o ne juos uždirbus. Dėl to mes negalime nustatyti, ar įstaiga turi neapskaitytų debetinių skolų už suteiktas paslaugas.

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 neatliekama debitorinio – kreditorinio įsiskolinimo inventorizacija, 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 eilutės „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ (178) bei Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 6) duomenys yra teisingi.

8. Po mokyklos apskaitoje apskaitytais pastatais (šiaudų daržine Ičiūnų k., Grūžių k. mokyklos pastatu ir Nairių k. mokyklos pastatu) nesuformuoti žemės sklypai, dėl žemės naudojimo nesudarytos panaudos sutartys su Panevėžio apskrities viršininke administracija, naudojimosi teisė neįregistruota teisės aktų nustatyta tvarka.

9. Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso stulpelio „Likutis metų pradžioje“ 80 eilutė sumažinta 48 tūkst. Lt suma ir 86 eilutė sumažinta 12,3 tūkst. Lt, nes nenurodytas išsinuomotas ir saugoti priimtas turtas:

išsinuomotas - valstybinė žemė, esanti Mokyklos g. 23, Vaškai, dėl kurios naudojimo su Panevėžio apskrities viršininke administracija 2007 m. birželio 28 d. sudaryta panaudos sutartis;

saugoti priimtas - 7 asmeniniai kompiuteriai už 10647,14 Lt ir multimedia projektorius už 1700 Lt, mokyklai perduoti saugoti pagal 2007 m. lapkričio 26 d. turto perdavimo – priėmimo aktą Nr. 185 ir 2007 m. gruodžio 20 d. perdavimo-priėmimo aktą Nr. 612.

Vadovaujantis 2003 m. gruodžio 23 d. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo Nr. IX – 1946 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, 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 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“ (Žin., 2007, Nr. 100 - 4077) bei 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. Imtis veiksmų, kad Mokyklos pastatų 2,5 mln. Lt rekonstrukcijos išlaidos iš Pasvalio rajono savivaldybės administracijos būtų perduotos rekonstruoto objekto vertės padidinimui.

3. 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.

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

5. Po Mokyklos pastatais (šiaudų daržine Iciūnų k., Grūžių k. ir Nairių k. mokyklos pastatais) suformuoti žemės sklypus, su Panevėžio apskrities viršininko administracija sudaryti panaudos sutartis dėl žemės naudojimo ir naudojimosi teise įregistruoti teisės aktų nustatyta tvarka.

6. 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 24 d. raštu Nr. KS - 49 „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 Vaškų vidurinei mokyklai, kitas – Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai.