



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

ŽILPAMŪŠIO PAGRINDINĖS MOKYKLOS FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2009 m. sausio 28 d. Nr. A – 1
Pasvalys

IŽANGA

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolieriaus 2008 m. birželio 19 d. pavedimu Nr. PA – 19 savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė atliko finansinį auditą Žilpamūšio pagrindinėje mokykloje.

Audito tikslas – įvertinti įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2008 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas subjektas – Žilpamūšio pagrindinė mokykla (toliau – Mokykla), adresas – Žilpamūšio kaimas, Pasvalio rajonas; juridinio asmens kodas – 190618638.

Audituojamu laikotarpiu Mokyklai vadovauja direktorė Danutė Kazickienė, vyriausiąja buhalterė iki 2008 m. rugsėjo 4 d. dirbo Virginija Židonienė, nuo 2008 m. rugsėjo 8 d. – Laima Šimaitienė.

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: vaikų pradinis, pagrindinis ir papildomas mokymas ir ugdymas.

Audituota 2008 metų finansinė atskaitomybė: Išlaidų sąmatų įvykdymo 2009-01-01 balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaita (forma Nr. 2), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 6), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2008 m. apyskaita (forma Nr.4).

Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2008 m. vasario 6 d. sprendimu Nr. T1 – 5 patvirtintame Pasvalio rajono savivaldybės biudžete Mokyklai skirta 592,5 tūkst. Lt asignavimų. Visi asignavimai skirti išlaidoms, iš jų 396,6 tūkst. Lt darbo užmokesčiui. Asignavimai buvo tikslinti Savivaldybės tarybos 2008 m. kovo 26 d. sprendimu Nr. T1 – 45, 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 598,9 tūkst. Lt asignavimų išlaidoms, iš jų – 412,9 tūkst. Lt darbo užmokesčiui. Mokykla vykdė 3 programas: valstybės deleguotų funkcijų programą 9.2.1.1. „Mokinio krepšelis“; Savivaldybės biudžeto lėšų programas 9.2.1.1. „Mokyklos aplinkos finansavimo programa“ ir 9.2.1.1. „Specialiųjų lėšų programa“. Mokyklos direktorė 2008 m. vasario 15 d. visoms programoms patvirtino sąmatas. Tikslinant asignavimus buvo tikslinamos ir sąmatos.

Be to, 2008 metais įvairių programų įgyvendinimui (nemokamam mokinių maitinimui, pedagogų algų didinimui, vaikų vasaros poilsio organizavimui, gyventojų pajamų mokesčio 2 proc. dalies parama ir kt.) Mokykla gavo 68,2 tūkst. Lt pavedimų lėšų.

2008 metais Mokyklai iš Finansų skyriaus buvo pervesta 598,7 tūkst. Lt. Savivaldybės tarybos skirtų asignavimų. Neperduota 0,2 tūkst. Lt biudžeto specialiosios programos asignavimų, kurie buvo sumažinti įstaigos negautomis veiklos pajamomis.

2008 metų Mokyklos kasinių išlaidų struktūrą pagal ekonominę klasifikaciją sudaro: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos 531,4 tūkst. Lt arba 88,8 procento nuo visų išlaidų; prekių ir paslaugų naudojimo – 67,3 tūkst. Lt, arba 11,2 procento nuo visų išlaidų.

Mokykla 2008 metų pabaigai turėjo turto (pradine verte): ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo – už 391,1 tūkst. Lt; trumpalaikio – už 87,6 tūkst. Lt.

Įstaigos kreditinis įsiskolinimas per 2008 metus nuo 3,1 tūkst. Lt (metų pradžioje) padidėjo iki 26,9 tūkst. Lt (metų pabaigoje). Debetinės skolos metų pradžioje sudarė 3,1 tūkst. Lt, - metų pabaigoje debetinių skolų neliko.

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 turėti įtakos finansinei atskaitomybei.

Atlikus vidaus kontrolės aplinkos tyrimą, nustatyta, kad dėl mažo įstaigos apskaitos darbuotojų skaičiaus nėra galimybės 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 (dalinei) metinėje inventurizacijoje. 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. Vietos savivaldos įstatymo 6 straipsnio 10 punktas Savivaldybei nustato savarankišką funkciją – maitinimo paslaugų teikimą ikimokyklinio, priešmokyklinio ugdymo bei bendrojo lavinimo įstaigose, o 7 straipsnio 7 punktu Savivaldybei pavesta vykdyti valstybinę (perduotą savivaldybei) funkciją – mažas pajamas turinčių šeimų vaikų nemokamo maitinimo organizavimą 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 tikslinė dotacija.

Socialinės paramos mokiniams įstatymas (Žin., 2006, Nr.73-2755) nustato socialinės paramos mokiniams rūšis, skyrimo sąlygas ir finansavimo šaltinius. 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 prekių pirkimo pridėtinės vertės mokestį), kai mokiniai maitinami nemokamai savivaldybių mokyklų mokiniams finansuojamos iš valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos savivaldybių biudžetams, 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 mokinių maitinimo paslaugas perka iš UAB „Pas Rimą“. Paslaugų sutartis su šia įmone sudaryta 2004 metais. Savivaldybės tarybos 2007 m. sausio 30 d. sprendimo Nr. T1 -17 „Dėl mokinių nemokamo maitinimo kainų patvirtinimo“ 2 punktu, Savivaldybės administracijos direktoriaus 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 nurodoma per mėnesį maitintų vaikų skaičius, porcijos kaina ir bendra suma. Patiekalų gamybos ir kitos pridėtinės išlaidos neišskiriamos. Mokykla visas nemokamo maitinimo išlaidas pagal pateiktas sąskaitas – faktūras apmoka jai pervestomis Valstybės biudžeto tikslinėmis lėšomis.

Per 2008 metus Mokykla nemokamam mokinių maitinimui išleido 23,3 tūkst. Lt. valstybės biudžeto tikslinių lėšų, skirtų Savivaldybei išlaidoms už įsigytus produktus, kai mokiniai maitinami nemokamai. Mokinių maitinimo paslaugų (iš jų ir nemokamo maitinimo) teikimas yra savarankiška Savivaldybės funkcija, ir turėjo būti apmokama iš Savivaldybės biudžeto lėšų.

Kadangi Mokykloje iš nemokamo maitinimo maisto produktų rinkinio lėšų (valstybės biudžeto tikslinių 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 23,3 tūkst. Lt išlaidų iš pavedimų lėšų, Mokyklos padarytų moksleivių nemokamam maitinimui, panaudojimo teisėtumą, kadangi Mokykla mums nepateikė dokumentų, iš kurių galėtume nustatyti, kiek išlaidų buvo padaryta apmokant už įsigytus maisto produktus, o kiek išleista maisto paruošimui.

2. Po trimis Mokyklos balanse apskaitytais, Nekilnojamojo turto registre įregistruotais ir Mokyklos naudojamais pastatais (Žilpamūšio mokyklos pastatas, sandėlis ir sporto salė) nesuformuoti žemės sklypai, nesutvarkyta žemės naudojimo teisė, nesudarytos panaudos sutartys su Panevėžio apskrities viršininko administracija.

REKOMENDUOJAME

1. 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.
2. Imtis priemonių, kad po Mokyklos balanse apskaitytu nekilnojamuoju turtu būtų suformuoti žemės sklypai, sutvarkyta žemės naudojimo teisė, sudarytos panaudos sutartys su Panevėžio apskrities viršininko administracija ir naudojama žemė būtų apskaityta teisės aktų nustatyta tvarka.
3. Nustatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias turto ir lėšų, skirtų moksleivių maitinimui, apskaitą, valdymą ir naudojimą teisės aktų nustatyta tvarka. Užtikrinti teisingos informacijos pateikimą finansinėse ataskaitose.

Informacija apie vidaus kontrolės, įskaitant finansų valdymą, vertinimo rezultatus, pastebėjimai dėl buhalterinės apskaitos tvarkymo, moksleivių nemokamo maitinimo, turto apskaitos, valdymo ir naudojimo buvo pateikti Mokyklos direktoriui ir vyriausiajam buhalterui Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2008 m. lapkričio 19 d. raštu Nr. KS – 44 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų“.

Pažymime Mokyklos pažangą, vykdant audito metu pateiktas rekomendacijas ir šalinant nustatytus trūkumus, kurie galėjo turėti įtakos metinės finansinės atskaitomybės teisingumui, stiprinant vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą, diegiant naujas vidaus kontrolės procedūras audito metu ir dėkojame Mokyklos darbuotojams už bendradarbiavimą bei pagalbą atliekant 2008 metų finansinės atskaitomybės auditą.

Apie rekomendacijų įgyvendinimą iki 2009 metų gegužės 1 dienos prašome informuoti Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas - įteiktas Žilpamūšio pagrindinei mokyklai, kitas – Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai.