



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PASVALIO SVALIOS PAGRINDINĖS MOKYKLOS FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2010 m. kovo 1 d. Nr. A – 9
Pasvalys

IŽANGA

Finansinis auditas atliktas pagal Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintą¹ Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2009 metų veiklos planą ir vykdant Savivaldybės kontrolieriaus 2009 m. birželio 9 d. pavedimą Nr. PA – 11. Auditą atliko savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė.

Audito tikslas – įvertinti įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą bei ekonomiškumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2009 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas subjektas – Pasvalio Svalios pagrindinė mokykla (toliau – Mokykla), adresas – Vilniaus g. 46, Pasvalys; juridinio asmens kodas – 190617874.

Audituojamu laikotarpiu Mokyklai vadovauja direktorė Aleksandra Tribulskienė, vyriausiąja buhalterė dirba Stasė Pociuvienė.

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 ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, 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 pagrindinės veiklos sritys - ugdymas pagal ikimokyklinio (priešmokyklinio) ugdymo (kodas 80.10.10), pradinio ugdymo (80.10.30) ir pagrindinio ugdymo (kodas 80.21.10.) programas.

Audito metu buvo vertinama Mokyklos 2009 metų finansinė atskaitomybė: Išlaidų sąmatų įvykdymo 2009-12-31 balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaita (forma Nr. 2), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 4).

Mokyklai 2009 metams buvo skirta² 3376,5 tūkst. Lt asignavimų, iš jų 2777,0 tūkst. Lt - mokinio krepšelio lėšų. Darbo užmokesčiui skirta 2256,5 tūkst. Lt, specialiosioms programoms finansuoti – 8,0 tūkst. Lt, turtui įsigyti – 25,0 tūkst. Lt. Asignavimai buvo tikslinti Savivaldybės tarybos 2009 m. birželio 12 d. sprendimu Nr. T1 – 125, 2009 m. rugpjūčio 26 d. sprendimu Nr. T1-175, 2009 m. rugsėjo 29 d. sprendimu Nr. T1-195, 2009 m. lapkričio 25 d. sprendimu Nr. T1-251 ir 2009 m. gruodžio 29 d. sprendimo Nr. T1-283.

Po patikslinimų Mokyklai skirta 3064,6 tūkst. Lt asignavimų, iš jų – 2019,7 tūkst. Lt darbo užmokesčiui, 33,0 tūkst. Lt turtui įsigyti. Mokykla vykdė 4 programas: valstybės deleguotų funkcijų programą 9.2.1.1. „Mokinio krepšelis“; 4.1.2.1. „Darbo rinkos politikos formavimas“, Savivaldybės biudžeto lėšų programas 9.2.1.1. „Mokyklos aplinkos finansavimo programa“ ir 9.2.1.1. „Specialiųjų lėšų programa“. Mokyklos direktorė 2009 m. vasario 18 d. visoms programoms patvirtino sąmatas. Tikslinant asignavimus buvo tikslinamos ir sąmatos.

Be to, 2009 metais Mokykla gavo 198,3 tūkst. Lt pavedimų lėšų (iš jų – 7,2 tūkst. Lt pajamų mokesčio 2 proc. dalies parama). Įstaiga 2009 metais turėjo 196,7 tūkst. Lt pavedimų lėšų išlaidų.

2009 metais Mokyklai iš Finansų skyriaus buvo pervesta 2933,4 tūkst. Lt Savivaldybės tarybos skirtų asignavimų.

2009 metų Mokyklos kasinių išlaidų struktūrą pagal ekonominę klasifikaciją sudaro: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos 2606,3 tūkst. Lt arba 88,9 procento nuo visų išlaidų; prekių ir paslaugų naudojimo – 287,9 tūkst. Lt arba 9,8 procentų nuo visų išlaidų; 8,2 tūkst. Lt (0,3 procento) socialinių išmokų; 32,6 tūkst. Lt (1,1 procento) išlaidų turtui.

Mokykla 2009 gruodžio 31 d. turėjo turto (pradine verte): ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo – už 2972,7 tūkst. Lt; trumpalaikio – už 595,9 tūkst. Lt.

¹ Pasvalio rajono savivaldybės kontrolieriaus 2008 m. lapkričio 14 d. įsakymas Nr. KV - 8

² Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2009 m. vasario 11 d. sprendimu Nr. T1 – 4

Įstaigos kreditinis įsiskolinimas 2009 m. sausio 1 d. – 17,7 tūkst. Lt, gruodžio 31 d. – 8,5 tūkst. Lt. Debetinių skolų Mokykla nei metų pradžioje, nei pabaigoje neturi.

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus³, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir jais disponuojama teisėtai ir ekonomiškai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad audito metu buvo taikoma atranka ir nebuvo tikrinti visi (100 %) ūkiniai įvykiai, sudaryti sandoriai ir ūkinės operacijos.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1 proc. visų kasinių išlaidų (29,3 tūkst. Lt) – didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos;
- 1 proc. Išlaidų sąmatų vykdymo balanso aktyvo likučių (35,9 tūkst. Lt) – didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

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 (dalina) inventorizacijoje. Atliktas 2009 m. finansinės atskaitomybės sudarymo ir jos teisingumo vertinimas.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl Mokyklos darbuotojų darbo apmokėjimo

Mokyklos darbuotojų darbo užmokestis nustatomas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimu Nr. 511 „Dėl Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“⁴, o pedagoginių darbuotojų – dar ir Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašu⁵. Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbas apmokamas taikant koeficientus, kurių pagrindu imama Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta bazinė mėnesinė alga (bazinis valandinis atlygis).

Biudžetinės įstaigos darbuotojų darbo užmokestį sudaro:

- tarnybinis atlyginimas ar tarifinis atlygis (koeficientais), padaugintas iš bazinės mėnesinės algos dydžio;
- tarnybinio atlyginimo priedai;
- priemokos;
- vienkartinės piniginių išmokos, skirtos darbuotojams skatinti.

1.1. Pedagoginių darbuotojų darbo užmokestis

1.1.1. Mokyklos pedagoginiams darbuotojams darbo užmokestis mokamas iš valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos, skirtos mokinio krepšeliui finansuoti.

Mokykloje 2009 m. gruodžio 31 d. buvo patvirtinta 12,25 pedagoginių pareigybių. Visos pareigybės užimtose.

Mokykla 2009 metais pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčiui išleido 1784,7 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų. Didžiausią darbo užmokesčio dalį – 97,2 proc. – sudarė tarnybinis atlyginimas, 2,8 proc. – tarnybiniai priedai ir priemokos. Vienkartinė piniginių išmokų 2009 metais išmokėta nebuvo.

Mokykloje atrankos būdu patikrinus pedagoginių darbuotojų tarnybinių atlyginimų nustatymo teisingumą, neatitikimų nenustatyta.

1.1.2. Darbo kodekso (toliau – DK) 144 straipsnio 3 dalimi nustatyta, kad maksimalus darbo laikas, įskaitant viršvalandžius, per septynias dienas neturi viršyti keturiasdešimt aštuonių valandų. DK

³ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁴ Žin., 1993, Nr. 28-655, 2005, Nr. 80-2904; 2008, Nr. 150-6101; 2009, Nr. 100-4185

⁵ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2008 m. gruodžio 30 d. įsakymas Nr. ISAK-3545 (Žin., 2009, Nr. 1-15); 2009 m. rugpjūčio 21 d. įsakymas Nr. ISAK-1736 (Žin. 2009, Nr. 101-4229; Nr. 103-4334).

145 straipsnio 2 dalimi nustatyta, kad darbuotojų, kurių darbo pobūdis yra susijęs su didesne protine, emocine įtampa, darbo laiko sutrumpinimo tvarką nustato Vyriausybė. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. rugsėjo 30 d. nutarimu Nr. 1195 patvirtintos Darbuotojų, kurių darbo pobūdis yra susijęs su didesne protine, emocine įtampa, darbo laiko sutrumpinimo tvarkos 2 punktu nustatyta mokytojams ne ilgesnė kaip 36 valandų darbo savaitė. Švietimo ir mokslo ministro 2005 metų rugsėjo 6 d. raštu Nr. 08-02-12-7441 „Dėl mokyklos vadovo, pavaduotojo ugdymui, ugdymą organizuojančio skyriaus vedėjo etato struktūros“ išaiškinta, kad mokyklos vadovas, pavaduotojas ugdymui, ugdymą organizuojančio skyriaus vedėjas, vadovaudamasis Lietuvos Respublikos darbo kodekso nuostatomis, turi teisę dirbti papildomą (taip pat ir pedagoginį) darbą toje pačioje švietimo įstaigoje arba eiti antraeilės pareigas kitoje darbovietėje, neviršydamas DK nustatytos maksimalios leistinos darbo trukmės per savaitę (kartu su viršvalandžiais – 48 valandos). Papildomas darbas ar antraeilės pareigos neturėtų būti vykdomos pagrindinių pareigų atlikimo metu.

Mokykloje direktoriui, dirbančiam pilną darbo dieną (40 savaitinių valandų), papildomai tarifikuotos 9,69 savaitinės valandos (matematikos mokytojas). Kompiuterių priežiūros inžinieriui, dirbančiam pilną darbo dieną (40 savaitinių valandų), papildomai tarifikuota 15,35 savaitinių valandų (informatikos mokytojas).

Mokykloje nustatant darbuotojams darbo krūvį nesivadovaujama DK 144 straipsnio 3 dalies ir poįstatyminių teisės aktų nuostatomis.

1.2. Kitų Mokyklos darbuotojų darbo apmokėjimas

Mokykloje 2009 metų pabaigai buvo patvirtinta 17,25 darbuotojų, kuriems darbo užmokestis mokamas iš Savivaldybės biudžeto lėšų, pareigybių. 2009 m. gruodžio 31 d. buvo užimtos visos patvirtintos pareigybės.

2009 metais darbuotojų darbo užmokesčiui Mokykla panaudojo 205,2 tūkst. Lt Savivaldybės biudžeto asignavimų. Priedų, priemonių ir vienkartinį išmokų 2009 metais mokykloje mokėta nebuvo.

Atrankos būdu patikrinus darbuotojų tarnybinių atlyginimų koeficientus nustatyta, kad jie neviršijo Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintų tarnybinių atlyginimų koeficientų.

2. Dėl Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir ekonomiškumo

Mokyklos patikėjimo teise valdomo valstybės turto likutis įsigijimo verte pagal 2009 m. gruodžio 31 d. apskaitos duomenis buvo 126,7 tūkst. Lt, iš jų: ilgalaikio materialiojo turto –122,4 tūkst. Lt., nematerialiojo – 3,4 tūkst. Lt ir 0,8 tūkst. Lt trumpalaikio turto.

Mokykloje patikėjimo teise valdomo valstybės turto apskaita tvarkoma atskirai nuo Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto apskaitos. Valstybei nuosavybės teise priklausančias turtas Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais Savivaldybei valdyti, naudoti ir disponuoti juo perduotas patikėjimo teise. Mokyklai Savivaldybės tarybos sprendimais valstybei nuosavybės teise priklausančias 126,7 tūkst. Lt vertės turtas buvo perduotas valdyti, naudoti ir disponuoti juo taip pat patikėjimo teise.

Pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą⁶, savivaldybės biudžetinės įstaigos nėra priskirtos šiame įstatyme nurodytam valstybės turto patikėtinių sąrašui.

Savivaldybės taryba, nesilaikydama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, Savivaldybei patikėjimo teise valdyti perduotą valstybės turtą perdavė savivaldybės biudžetinei įstaigai - Mokyklai valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise.

3. Dėl finansinių ir kitų ataskaitų teisingumo

3.1. Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių⁷ 303 punktu nustatyta, kad užbalansinėse sąskaitose apskaitomas laikinai biudžetinėje įstaigoje esantis, bet jai patikėjimo teise nepriklausantis turtas: išsinuomotas arba pagal panaudos sutartį gautas ilgalaikis turtas. Užbalansinė sąskaita 01 „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“ skirta iš kitų įmonių, įstaigų ir organizacijų pagal nuomos arba panaudos sutartis gauto ilgalaikio turto apskaitai (sutartyje nurodyta verte) tvarkyti.

Po Pasvalio Svalios pagrindinės mokyklos pastatu esanti valstybinė žemė Panevėžio apskrities viršininko 2007 m. birželio 14 d. įsakymu Nr. Ž - 2580 skirta panaudos pagrindu 50-čiai metų Pasvalio rajono savivaldybei. Neindeksuota perduoto žemės sklypo (2,0283 ha) vertė – 129245 Lt. 2007 m. birželio 28 d. sudaryta valstybinės žemės panaudos sutartis Nr. K67/2007 – 0002. Daiktinė panaudos teisė įregistruota Nekilnojamojo turto registre. Šis žemės sklypas, pažeidžiant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 313 punktą, 2009 metų sausio 1 dienai Mokyklos užbalansinėje sąskaitoje 001 „Išsinuomotas turtas“ neapskaitytas. Audito metu, 2009 metų lapkričio mėn., šis žemės sklypas apskaitytas.

⁶ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas (su vėlesniais pakeitimais), 1998-05-12 Nr. VIII-729, 9 str. 2 d. ir 10 str.

Mokyklos Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. Balanso 80 eilutės likutis metų pradžia sumažintas 129,2 tūkst. Lt.

3.2. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje⁸ (toliau – Klasifikacija) nustatyta, kad straipsnyje „Komandiruotės“ apskaitomos transporto, apgyvendinimo, ryšio ir kitos komandiruotės išlaidos. Komandiruotės metu patirtos kvalifikacijos kėlimo išlaidos priskiriamos kvalifikacijos kėlimo išlaidų straipsniui.

Audito metu nustatyta, kad už vyriausiosios buhalterės kvalifikacijos kėlimą sumokėta 220,0 Lt. Šios išlaidos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) parodytos 20 eilutėje „Komandiruotės“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas – 2.2.1.1.1.11.).

Dėl to, kad apskaitant kvalifikacijos kėlimo išlaidas nebuvo vadovaujamas Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, programos 9.2.1.1. „Mokyklos aplinkos lėšos“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010 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 sumažintos 0,2 tūkst. Lt, o 20 eilutės „Komandiruotės išlaidos“ kasinės ir faktinės išlaidos ta pačia suma padidintos.

3.3. Vadovaujantis Valstybinių ir savivaldybių mokyklų vadovų, jų pavaduotojų ugdymui, ugdymą organizuojančių skyrių vedėjų, mokytojų, pagalbos mokiniui specialistų kvalifikacijos tobulinimo nuostatais⁹, mokinio krepšelio lėšos gali būti naudojamos tik lektorių darbo apmokėjimo, dalyvių apgyvendinimo, kelionės ir registracijos mokesčio išlaidoms padengti.

Klasifikacijoje nustatyta, kad straipsnyje „Komandiruotės“ apskaitomos transporto, apgyvendinimo, ryšio ir kitos komandiruotės išlaidos. Komandiruotės metu patirtos kvalifikacijos kėlimo išlaidos priskiriamos kvalifikacijos kėlimo išlaidų straipsniui.

Visos pedagoginių darbuotojų 2009 metais patirtos su kvalifikacijos kėlimu susiję kelionės, apgyvendinimo išlaidos apskaitytos ir Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) parodytos 25 eilutėje „Kvalifikacijos kėlimas“.

Dėl to, kad apskaitant komandiruočių išlaidas nebuvo vadovaujamas Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, programos 9.2.1.1. „Mokinio krepšelis“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 2) 25 eilutės

⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-06 įsakymas Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K – 184 (Žin., 2005, Nr. 118-4287)

⁹ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2007-03-29 įsakymas Nr. ISAK-556, 22 ir 23 p

„Kvalifikacijos kėlimas“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.16.) kasinės ir faktinės išlaidos padidintos, o 20 eilutės „Komandiruotės“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.11.) – sumažintos.

3.4. Vadovaujantis Priešmokyklinio ugdymo pedagogo pavyzdinio pareiginio aprašo, patvirtinto švietimo ir mokslo ministro 2003 m. lapkričio 10 d. įsakymu Nr. ISAK-1581, 12 punktu, priešmokyklinio ugdymo pedagogo darbas apmokamas iš dviejų šaltinių: 20 valandų iš valstybės biudžeto, skiriant tikslines dotacijas savivaldybėms, kitos valandos, priklausomai nuo steigėjo patvirtinto priešmokyklinio ugdymo organizavimo modelio, iš steigėjo lėšų. Pasvalio rajono savivaldybės švietimo įstaigų priešmokyklinio ugdymo organizavimo modeliai patvirtinti Savivaldybės tarybos 2004 m. gruodžio 22 d. sprendimu Nr. T1-400 (pakeitimas 2009 m. vasario 11 d. Nr. T1-11).

Nustatyta, kad Mokykloje priešmokyklinio ugdymo pedagogui buvo tarifikuotos 22 savaitinės valandos. Pažeidžiant Priešmokyklinio ugdymo pedagogo pavyzdinio pareiginio aprašo 12 punkto nuostatas, visos tarifikuotos darbo valandos buvo apmokamos iš valstybės biudžeto finansuojamo mokinio krepšelio lėšų, viršijant iš valstybės biudžeto lėšų apmokamą dalį (20 val. per savaitę).

Mokykla, pažeisdama Priešmokyklinio ugdymo pedagogo pavyzdinį pareiginį aprašą, darbo užmokestį priešmokyklinio ugdymo pedagogui mokėjo iš valstybės biudžeto finansuojamo mokinio krepšelio lėšų, viršijant iš valstybės biudžeto lėšų apmokamą dalį (20 val. per savaitę).

Atkreipiame dėmesį, kad vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (2003 m. gruodžio 23 d. Nr. IX-1946) 5 straipsnio 7 punktu ir 7 straipsniu, biudžeto asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą, buhalterinės apskaitos organizavimą ir finansinės atskaitomybės rengimą, pateikimą pagal įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimus. Jie už tai atsako įstatymų nustatyta tvarka.

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 ir ūkinių operacijų įtraukimą į apskaitą, buhalterinių įrašų atitiktį ūkinių įvykių ir 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. Atsižvelgdami į tai, kas išdėstyta *Pastebėjimų* 2 punkte, rekomenduojame kreiptis į Savivaldybės administraciją, kad būtų pakeisti Savivaldybės tarybos sprendimai ir Savivaldybei patikėjimo teise perduotas valstybės turtas būtų apskaitytas Savivaldybės administracijoje, o Mokyklai būtų perduotas neatlygintinai naudotis pagal panaudos sutartis.

2. Užtikrinti, kad Savivaldybės biudžeto asignavimai būtų planuojami ir naudojami vadovaujantis teisės aktais, programų vykdymo tikslams, racionaliai, taupiai ir efektyviai, o patirtos išlaidos būtų apskaitomos ir finansinėje atskaitomybėje parodomos pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją.

3. Užtikrinti, kad su Mokyklos darbuotojais sudarant darbo sutartis dėl antraeilių pareigų ar susitarant dėl papildomo darbo, būtų laikomasi Darbo kodekso 144 straipsnio nuostatų.

KITI PASTEBĖJIMAI

Informacija apie audito metu nustatytas klaidas, pažeidimus ir neatitikimus kartu su rekomendacijomis juos pašalinti Mokyklai pateikta Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2009 m. lapkričio 10 d. raštu Nr. KS- 72 „Dėl audito išankstinio tyrimo rezultatų“. Pastebėjimai, rekomendacijos buvo teikiami ir žodžiu.

Apie rekomendacijų įgyvendinimo būklę Mokykla Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą informavo 2009 m. gruodžio 8 d. raštu Nr. SD -117 „Dėl audito išankstinio tyrimo rezultatų“.

Pažymime Mokyklos pažangą, vykdam 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 2009 metų finansinės atskaitomybės auditą.

Neįgyvendintos rekomendacijos pateiktos rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 1 priedą).

Prašome Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai kas ketvirtį (per 10 kalendorinių dienų ketvirčiui pasibaigus) raštu pateikti informaciją apie įgyvendintas rekomendacijas ir jų įgyvendinimą įrodančių dokumentų kopijas.

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

**Pasvalio rajono savivaldybės
kontrolės ir audito tarnybos
Pasvalio Svalios pagrindinės mokyklos
Finansinio audito ataskaitos
2010 m. kovo 1 d. Nr. A - 9
priedas**

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Prieemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Rekomenduojame kreiptis į Savivaldybės administraciją, kad Savivaldybei patikėjimo teise perduotas valstybės turtas būtų apskaitytas Savivaldybės administracijoje, o Mokyklai būtų perduotas neatlygintinai naudotis pagal panaudos sutartį.	Pasvalio Svalios pagrindinė mokykla	Kreiptis į Savivaldybės administraciją dėl valstybės turto apskaitymo ir perdavimo Mokyklai pagal panaudos sutartį	2010 m. II ketv.
2.	Užtikrinti, kad su Mokyklos darbuotojais sudarant darbo sutartis dėl antraeilių pareigų, ar susitarant dėl papildomo darbo, būtų laikomasi DK 144 straipsnio nuostatų.	Pasvalio Svalios pagrindinė mokykla	Sudarant darbo sutartis griežtai laikytis DK 144 str. reikalavimų. Peržiūrėti nustatytą ilgesnę negu leidžia teisės aktai darbo laiko trukmę antraeilininkams.	2010 m. II ketv.
3.	Nustatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias turto ir lėšų apskaitą, valdymą ir naudojimą teisės aktų nustatyta tvarka. Užtikrinti teisingos informacijos pateikimą finansinėse ataskaitose.	Pasvalio Svalios pagrindinė mokykla	Įgyvendinant VSAFAS patvirtinti naujus: sąskaitų planą, apskaitos politiką, ilgalaikio turto nusidėvėjimo ekonominius normatyvus, peržiūrėti finansų kontrolės taisykles ir kitas tvarkas	2010 m. III ketv.