



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

USTUKIŲ PAGRINDINĖS MOKYKLOS FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2011 m. kovo 30 d. Nr. A – 5
Pasvalys

IŽANGA

Finansinis auditas atliktas Savivaldybės kontrolieriaus 2010 m. birželio 1 d. pavedimu Nr. PA – 9. Auditą atliko savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė.

Audituojamas subjektas – Ustukių pagrindinė mokykla (toliau – Mokykla), adresas – Ustukių k., Pasvalio rajonas; juridinio asmens kodas – 190618442.

Audituojamu laikotarpiu Mokyklai vadovauja direktorė Laima Rauckienė, vyriausiąja buhalterė dirba Laima Šimaitienė.

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 2010 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas laikotarpis – 2010 metai.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti 2010 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto lėšų 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 finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius 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 priešmokyklinio ugdymo (kodas 80.10.10), pradinio ugdymo (80.10.30) ir pagrindinio ugdymo (kodas 80.21.10.) programas.

Audito metu vertinome Mokyklos 2010 metų metinių ataskaitų rinkinį: **metinės finansinės ataskaitas** – Finansinės būklės ataskaitas pagal 2010-12-31 ir 2009-12-31 duomenis (2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priedas), Veiklos rezultatų ataskaitą pagal 2010-12-31 duomenis (3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 1 priedas), Grynojo turto pokyčių ataskaitą pagal 2010-12-31 duomenis (4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priedas), Pinigų srautų ataskaitą pagal 2010-12-31 duomenis (5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 2 priedas), 2010 m. finansinių ataskaitų aiškinamąjį raštą (6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“); **metinės biudžeto vykdymo ataskaitas** – Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti 2010-12-31 ataskaita (forma Nr.1), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2010-12-31 ataskaita (forma Nr. 2), finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2010-12-31 ataskaita (forma Nr. 3), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2010-12-31 ataskaita (forma Nr.4).

Mokyklai 2010 metams buvo skirta¹ 1234,2 tūkst. Lt asignavimų, iš jų 932,4 tūkst. Lt - mokinio krepšelio lėšų. Darbo užmokesčiui skirta 797,9 tūkst. Lt, specialiosioms programoms finansuoti – 10,8 tūkst. Lt, turtui įsigyti lėšų neskirta. Asignavimai buvo tikslinti Savivaldybės tarybos 2010 m. gegužės 26 d. sprendimu Nr. T1 – 126, 2010 m. rugpjūčio 25 d. sprendimu Nr. T1-171, 2010 m. lapkričio 3 d. sprendimu Nr. T1-228 ir 2010 m. gruodžio 22 d. sprendimu Nr. T1-267. Po patikslinimų Mokyklai skirta 1275,7 tūkst. Lt asignavimų, iš jų –783,0 tūkst. Lt darbo užmokesčiui, 3,0 tūkst. Lt - turtui įsigyti.

Mokykla vykdė 4 programas: valstybės deleguotų funkcijų programas 9.2.1.1. „Mokinio krepšelis“ ir 4.1.2.1. „Bendri darbo reikalai“; Savivaldybės biudžeto lėšų programas 9.2.1.1. „Mokyklos aplinkos finansavimo programa“ ir 9.2.1.1. „Specialiųjų lėšų programa“. Mokyklos direktorius 2010 m. vasario 18 d. visoms programoms patvirtino sąmatas. Tikslinant asignavimus buvo tikslinamos ir sąmatos.

2010 metais Mokyklai iš Finansų skyriaus buvo pervesta 1267,9 tūkst. Lt Savivaldybės tarybos skirtų asignavimų. Nepervesta 7,8 tūkst. Lt planuotų specialiosios programos lėšų.

Be to, 2010 metais Mokykla gavo 94,8 tūkst. Lt pavedimų lėšų (iš jų: 61,7 tūkst. Lt nemakamam mokinių maitinimui; 2,9 tūkst. Lt iš Darbo biržos viešųjų darbų programos vykdymui; 20,4 tūkst.

¹ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2010 m. vasario 10 d. sprendimu Nr. T1 –21

Lt paramos lėšų; 9,8 tūkst. Lt įvairių kitų projektų vykdymui. Įstaiga 2010 metais patyrė 93,5 tūkst. Lt pavedimų lėšų sąnaudų.

2010 metų Mokyklos kasinių išlaidų struktūrą pagal ekonominę klasifikaciją sudaro: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos 1025,0 tūkst. Lt arba 80,8 procento nuo visų išlaidų; prekių ir paslaugų naudojimo – 189,3 tūkst. Lt arba 14,9 procentų nuo visų išlaidų; 36,8 tūkst. Lt (2,9 procento) socialinių išmokų; 3,0 tūkst. Lt (0,2 procento) išlaidų turtui.

Įstaigos kreditinis įsiskolinimas 2010 m. sausio 1 d. – 28,9 tūkst. Lt, gruodžio 31 d. – 20,7 tūkst. Lt. Debetinių skolų Mokykla 2010 metų pradžioje turėjo 3,1 tūkst. Lt, metų pabaigoje – 3,0 tūkst. Lt.

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus², siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo 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 (12,7 tūkst. Lt) – didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais teisingas;
- 1 proc. nuo gautų finansavimo sumų (13,5 tūkst. Lt) - didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinių ataskaitų rinkinyje pateikti duomenys visais reikšmingais atžvilgiais teisingi.

Atliekant buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo vertinimą reikšmingumas netaikomas.

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 metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumui.

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, atsargų, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų. Dalyvauta ilgalaikio turto ir trumpalaikio turto (iš dalies) inventorizacijoje. Atliktas 2010 m. biudžeto ir finansinių ataskaitų rinkinių sudarymo ir jų teisingumo vertinimas.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

Šioje audito ataskaitoje vartojamos sąvokos: **VSAFAS** – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas; **VSS** – viešojo sektoriaus subjektas, **VSAKIS** - viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir apskaitos

1.1. Pagal Lietuvos Respublikos žemės įstatymo³ 15 straipsnio 1 dalies 1 punktą, Savivaldybės nuosavybėn neatlygintinai perduodami valstybinės žemės sklypai, kuriuose yra statiniai ir įrenginiai, savivaldybių įsigyti (įsigijami) nuosavybėn pagal Valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn įstatymą⁴ ir įstatymą „Dėl dalies valstybės turto priskyrimo ir perdavimo savivaldybių nuosavybėn“; o pagal to paties įstatymo 8 straipsnio 1 dalį, valstybinė žemė gali būti perduodama ir pagal panaudos sutartį laikinai neatlygintinai naudotis valstybės institucijoms, savivaldybėms, miškų urėdijoms, valstybinių rezervatų direkcijoms, valstybinių parkų direkcijoms, kitoms iš valstybės ar savivaldybių biudžetų išlaikomoms įstaigoms.

Mokykla naudojasi valstybine žeme po pastatu - klėtimi. Šis valstybinės žemės sklypas įstatymų nustatyta tvarka nėra suformuotas, todėl neįregistruotas Nekilnojamojo turto kadastrė⁵, nesudaryta panaudos sutartis, neįregistruotas Nekilnojamojo turto registre ir neapskaitytas Mokyklos apskaitos registruose.

Mokykla naudojasi valstybinės žemės sklypu, esančiu po Mokyklos pastatu - klėtimi, kuris įstatymų nustatyta tvarka nėra suformuotas, nesudaryta panaudos sutartis ir neįregistruotas Nekilnojamojo turto registre. Žemės sklypas neapskaitytas Mokyklos apskaitos registruose.

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

² Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

³ Žin., 1994, Nr. 34-620; 2004, Nr. 28-868 ; 2010, Nr. 72-3616.

⁴ Žin., 1998, Nr. 6-113.

⁵ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto kadastro įstatymas, 2000-06-27 Nr. VIII-1764 (su vėlesniais pakeitimais), Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas 1996-09-24 Nr. I-1539 (su vėlesniais pakeitimais).

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.

tybės turto patikėtinių sąrašui. Valstybei nuosavybės teise priklausantis turtas Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais Savivaldybei valdyti, naudoti ir disponuoti juo perduotas patikėjimo teise.

Savivaldybės tarybos sprendimais 21,2 tūkst. Lt vertės valstybės turtas, Savivaldybei perduotas patikėjimo teise, Mokyklai buvo perduotas valdyti, naudoti ir disponuoti juo taip pat patikėjimo teise. Mokyklos patikėjimo teise valdomo valstybės turto įsigijimo vertė pagal 2010 m. gruodžio 31 d. apskaitos duomenis 21,2 tūkst. Lt, iš jų: ilgalaikio materialiojo turto – 20,5 tūkst. Lt., nematerialiojo – 0,7 tūkst. Lt. Mokykloje patikėjimo teise valdomo valstybės turto apskaita tvarkoma atskirai nuo Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto apskaitos.

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.

1.3. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatomis, savivaldybių turtas *nuosavybės teise priklauso savivaldybei*. Teisingumo ministro 2005 m. gruodžio 30 d. įsakyme Nr. 1R-421 „Dėl savivaldybių tarybų duomenų tvarkymo Juridinių asmenų registre“ nustatyta, kad iš Juridinių asmenų registro išbraukiami šio registro objektai – savivaldybių tarybos.

Nesilaikant Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, Mokyklos valdomas turtas: mokyklos pastatas ir kiemo aikštelė Nekilnojamojo turto registre įregistruotas nuosavybės teise Savivaldybės tarybos vardu.

1.4. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 15 straipsnio 4 dalyje nustatyta, kad valstybei ir savivaldybei nuosavybės teise priklausantis registruotinas turtas teisės aktų nustatyta tvarka turi būti registruojamas viešuosiuose registruose, o Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo 9 straipsnio 1 dalyje nurodyta, kad Nekilnojamojo turto registre registruojami pastatai, statiniai, žemės sklypai.

Mokyklos apskaitos registruose apskaityti negyvenamieji pastatai: klėtis, sporto salė, kurie neįregistruoti Nekilnojamojo turto registre.

Neįregistruodama Nekilnojamojo turto registre patikėjimo teise valdomų ir naudojamų negyvenamųjų pastatų Mokykla nesilaikė Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo ir Nekilnojamojo turto registro įstatymo nuostatų.

1.5. 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“⁷ 12 punktu nustatyta, kad VSS, tvarkydamas buhalterinę apskaitą, gali ilgalaikio materialiojo turto vienetą suskirstyti į kelis atskirus turto vienetus pagal savo poreikį, jei laikosi visų šių sąlygų: jei toks suskirstymas leis užtikrinti informacijos apie tokį turtą susiejimą su valstybės turto registruose esančia informacija. Susiejimas gali būti tiesioginis, kai turto vienetas apskaitoje sutampa su turto vienetu valstybės turto registre (kadastre, sąrašė, sąvade), ir netiesioginis, kai viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje yra užregistruoti keli ilgalaikio materialiojo turto vienetai, kurie valstybės turto registruose yra užregistruoti kaip vienas objektas, tačiau apskaitoje jiems priskiriamas požymis, nusakantis valstybės turto registro suteiktą numerį.

Nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išrašo duomenimis, Mokykla naudojami statiniu – kiemo aikšte, unikalus Nr. 6796-8007-4021. Šis statinys neapskaitytas Mokyklos apskaitos registruose.

Mokykla nesivadovavo 12-ojo VSAFAS reikalavimais, nes apskaitos registruose neapskaitė naudojamo, Nekilnojamojo turto registre įregistruoto statinio – kiemo aikštelės.

2. Dėl darbuotojų darbo apmokėjimo

Mokyklos darbuotojų darbo užmokestis nustatomas vadovaujantis Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka⁸, o pedagoginių darbuotojų – dar ir Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašu⁹ (toliau – Aprašas). 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.

Pedagoginių darbuotojų darbo užmokestis

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

⁷ Žin., 2008, Nr. 55-2085, Nr. 147-5920; 2010, Nr. 1-44; 2011, Nr. 15-701.

⁸ Žin., 1993, Nr. 28-655, 2005, Nr. 80-2904; 2008, Nr. 150-6101; 2009, Nr. 100-4185

⁹ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2009 m. gruodžio 14 d. įsakymas Nr. ISAK-2711.

Mokykloje 2010 m. gruodžio 31 d. buvo patvirtinta 6,25 pedagoginės pareigybės. Visos pareigybės užimtos.

Mokykla 2010 metais mokytojų ir etatinių pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčiui išleido 655,3 tūkst. Lt moksleivio krepšelio lėšų. Didžiausią darbo užmokesčio dalį – 99,3 proc. – sudarė tarnybinis atlyginimas, 0,7 proc. (4,8 tūkst. Lt) – tarnybiniai priedai ir priemokos. Vienkartinių piniginių išmokų 2010 metais išmokėta nebuvo.

2.1. Aprašo 6.4 - 6.6, 12.3 - 12.5 punktais nustatyta, kad vadovams ir jų pavaduotojams tarnybinių atlyginimų koeficientai nustatomi, jei jiems numatytos 5 kontaktinės valandos per savaitę, įskaitant ir darbo užmokesť už pasiruošimą pamokoms ir sąsiuvinį taisymą. Jeigu jiems nenustatytos 5 kontaktinės valandos per savaitę, tarnybinių atlyginimų koeficientai turi būti mažinami. Tarififikacijos sąrašas - tai dokumentas, kuriame nurodomi mokytojai, pateikiami duomenys apie jų darbo stažą, išsilavinimą, kvalifikacinę kategoriją, paskirtą darbo krūvį ir nurodomi kiti teisės aktuose nustatyti duomenys, kurių reikia darbo užmokesčiui apskaičiuoti.

Mokyklos direktoriaus patvirtintame tarififikacijos sąrašė¹⁰ direktoriui nenurodytos 5 kontaktinės valandos per savaitę, o direktoriaus pavaduotojams, dirbantiems po 0,5 etato, po 2,5 kontaktinės valandos per savaitę, kurios yra sudedamoji jų pareigybių darbo užmokesčio dalis. Audito metu buvo nustatyta, kad direktorius ir jo pavaduotojai turėjo reikiamas kontaktines savaitines valandas, tik jos nepažymėtos tarififikacijos sąrašė ir darbo laiko apskaitos žiniaraštyje.

Mokyklos direktoriaus 2010 m. sausio 5 d. įsakymu Nr. P-31 patvirtintame Mokytojų ir kitų darbuotojų tarififikacijos sąrašė 2010 m. sausio 1 d. nenurodytos direktoriui 5 kontaktinės valandos per savaitę, o direktoriaus pavaduotojams, dirbantiems po 0,5 etato, po 2,5 kontaktinės valandos per savaitę, kurios yra sudedamoji jų pareigybių darbo užmokesčio dalis, nesivadovauta Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos Aprašu.

Pažymėtina, kad Mokyklos direktorius atkreipė dėmesį į mūsų išsakytus pastebėjimus ir patikslino¹¹ tarififikacijos sąrašą ir nurodė direktoriui ir direktoriaus pavaduotojams tarifikuotas 5 ir 2,5 kontaktines valandas per savaitę.

Kitų Mokyklos darbuotojų darbo apmokėjimas

¹⁰ Mokyklos direktoriaus 2010 m. sausio 5 d. įsakymas Nr. P-31 „Dėl mokytojų ir kitų darbuotojų tarififikacijos sąrašo 2010 m. sausio 1 d.

¹¹ Mokyklos direktoriaus 2010 m. lapkričio 10 d. įsakymas Nr. P-14

Mokykloje 2010 metų pabaigai buvo patvirtinta 11,75 darbuotojų, kuriems darbo užmokestis mokamas iš Savivaldybės biudžeto lėšų, pareigybių. 2010 m. gruodžio 31 d. buvo užimtos visos patvirtintos pareigybės.

2010 metais darbuotojų darbo užmokesčiui Mokykla išleido 127,7 tūkst. Lt. Vienkartinių išmokų, priedų ir priemokų iš Savivaldybės biudžeto asignavimų 2010 metais Mokykla nemokėjo.

3. Dėl ataskaitų teisingumo

Buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo vertinimas

Audito metu vertinome Mokyklos buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo prieš pradedant taikyti VSAFAS pagal Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos aprašą¹² (toliau – Aprašas) teisingumą.

3.1. Ne visi pateikti buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo dokumentai užpildyti ir paaiškinti. Aprašo 8 punktu nustatyta, kad įstaigos pradiniai likučiai registruojami tik 0-6 klasių registravimo sąskaitose. Aprašo 10.3 punktu nustatyta, kad atliekamos šios su VSAFAS reikalavimais susijusios procedūros, kurių rezultatai įrašomi į aprašo 3 priede pateiktos formos žiniaraštį: nustatomas atiduotas naudoti ūkinis inventorių, kuris pagal VSAFAS turi būti pripažintas sąnaudomis; įvertinami pagal VSAFAS perkelti į naujojo sąskaitų plano sąskaitas likučiai, išskyrus atiduotą naudoti ūkinį inventorių; nustatomi pradiniai likučiai pagal aprašo 4 priede pateiktos formos žiniaraštį.

8-ojo VSAFAS „Atsargos“¹³ 37 punktu nustatyta, kad atiduoto naudoti viešojo sektoriaus subjekto veikloje ūkinio inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis. Tokio inventoriaus kiekinė ir (arba) vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma balansinėse arba nebalansinėse sąskaitose pagal viešojo sektoriaus subjekto nusistatytą apskaitos politiką.

Likučių pokyčio dėl pagal VSAFAS reikalavimus atliktų veiksmų žiniaraštyje (Aprašo 3 priedas): atiduoto naudoti 221837,31 Lt ūkinio inventoriaus vertė sumažinti sąskaitų 202 „Ūkinis inventorių“ ir 42 „Finansavimo sumos (gautos)“ likučiai, kuris pagal VSAFAS pripažintas sąnaudomis, tačiau šis inventorių kontrolės tikslais neparodytas 0 klasės sąskaitoje.

Privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitų pradinių likučių žiniaraštyje (Aprašo 4 priedas) 0 klasės „Nebalansinės sąskaitos“ sąskaitos pradinis likutis 2010-01-01 sumažintas 221837,31 Lt.

¹² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. liepos 10 d. įsakymas Nr. 1K – 224 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

¹³ Žin., 2008, Nr. 75-2967; 2009, Nr. 157-7104; 2011, Nr.15-696.

3.2. Aprašo 11 punktu nustatyta, kad prieš pradėdama taikyti VSAFAS, t.y. 2009 m. gruodžio 31 d. įstaiga inventorizuoja visą turtą ir išipareigojimus pagal Inventorizacijos taisykles ir apskaitoje įregistruoja inventorizacijos rezultatus.

Vadovaujantis 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“¹⁴ 74 punkto nuostatomis, pagal pirmosios ataskaitinio laikotarpio, kurį VSS pradeda taikyti šį standartą, dienos būklę turi būti atlikta turto inventorizacija ir įvertintas turto nuvertėjimas.

24-ojo VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“¹⁵ 36 punktu nustatyta, kad viešojo sektoriaus subjektas, taikydamas šį standartą pirmą kartą, perkeldamas pradinį likučius, inventorizuoja kiekvieno darbuotojo nepanaudotų kasmetinių atostogų dienas.

Vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių¹⁶ 4 punkto nuostatomis, biudžetinės įstaigos privalo inventorizuoti statybos darbus, vertybinius popierius, skolas (mokėtinas, gautinas), išipareigojimus, vadovaujantis 60 punktu, kasmet turi būti suderinamos skolų sumos ir tai įforminama suderinimo aktu.

Mokykloje inventorizacija atlikta nesivadovaujant teisės aktais – skolos nebuvo suderintos. Perkelti likučius nebuvo atliktas perkeltų sąskaitų likučių įvertinimas pagal VSAFAS: nebuvo vertintas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nuvertėjimas, nebuvo atlikta kiekvieno darbuotojo nepanaudotų kasmetinių atostogų dienų inventorizacija ir kt., todėl negalime pasisakyti, kad turto ir išipareigojimų likučiai 2010 m. sausio 1 d. yra teisingi.

Biudžeto vykdymo ataskaitų vertinimas

3.3. Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių¹⁷ (toliau –Taisyklės) 2 punktu nustatyta, kad metinį ataskaitų rinkinį sudaro: įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti, ataskaita (forma Nr.1); žemesniojo lygio biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2); finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai išipareigojimų ataskaita (forma Nr. 3); žemesniojo lygio biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo aiškinamasis raštas. Taisyklių 10 punkte nurodyta, kas turi būti atskleista Aiškinamajame rašte.

Mokykla, teikdama metinį biudžeto ataskaitų rinkinį, nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklėmis, nes nepateikė Aiškinamojo rašto, kuriame turėjo būti apibendrinti pagrindiniai išlaidų są-

¹⁴ Žin., 2008, Nr. 147-5920.

¹⁵ Žin., 2008, Nr. 143-5725; 2010, Nr. 128 - 6549

¹⁶ Žin., 1999, Nr.50-1622; 2008, Nr. 49-1822

¹⁷ Žin., 2009, Nr.3-60; 2009, Nr.151-6813; 2010, Nr.54-2658; 2010, Nr.62-3084.

matų vykdymo (nevykdymo) rodikliai (pagal patvirtintas programas) ir paaiškinamos priežastys, atskleista kita svarbi finansinė informacija.

3.4. Vadovaujantis Taisyklių 11 punkto nuostatomis, ataskaitos sudaromos pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos duomenis tūkstančiais litų su vienu ženklu po kablelio.

Mokykla nesivadovavo šiomis nuostatomis, biudžeto vykdymo ataskaitos sudarytos litais.

3.5. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje¹⁸ (toliau – Klasifikacija) nustatyta, kad straipsnyje „Spaudiniai“ apskaitomos knygu, įskaitant knygas bibliotekų fondams, periodinių leidinių ir kitų spaudinių įsigijimo išlaidos.

Mokykloje iš moksleivio krepšelio lėšų įsigyta knygų už 17,6 tūkst. Lt. Šios išlaidos Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2)(9.2.1.1. „Moksleivio krepšelis“) parodytos 18 eilutėje „Kitos prekės“.

Dėl to, kad apskaitant išlaidas knygoms nebuvo vadovaujama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, programos 9.2.1.1. „Moksleivio krepšelis“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2) 16 eilutė „Spaudiniai“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.8.) kasinės išlaidos sumažintos 17,6 tūkst. Lt, o 18 eilutės „Kitos prekės“ kasinės išlaidos ta pačia suma padidintos.

3.6. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo¹⁹ 33 straipsnio nuostatomis, VSS ataskaitų rinkiniai skelbiami jo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi, - už atitinkamos VSS grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio rengimą atsakingo VSS interneto svetainėje.

Mokykla savo interneto svetainėje nepaskelbė I-III ketv. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių kaip tai numato teisės aktai

Finansinių ataskaitų vertinimas

3.7. 6-asis VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“²⁰ nustato bendruosius finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto sudarymo ir privalomus turinio reikalavimus, kurie padėtų finansinių ata-

¹⁸ LR finansų ministro 2003 m. liepos 13 d. įsakymas Nr. 1K-184. Žin. 2003, Nr. 69-3135; 2010, Nr.36-1732

¹⁹ Žin., 2007, Nr. 77-3046; 2008, Nr. 137-5370; 2010, Nr. 67-3341.

²⁰ 2008 m. rugpjūčio 18 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas Nr. 1K-247 (Žin., 2008, Nr. 97-3756; 2009, Nr. 157-7107);

skaitų informacijos vartotojams suprasti viešojo sektoriaus subjekto finansines ataskaitas. Aiškinamąjį raštą sudaro šios dalys: *bendroji dalis, apskaitos politika ir pastabos*.

Mokykla pateikto aiškinamojo rašto *apskaitos politikos dalyje* nenurodė: taikomų reikšmingumo kriterijų; tyrimo ir plėtros išlaidų apskaitos principų; statybos ir ilgalaikių sutarčių apskaitos principų; kokia apskaitos politika taikoma kiekvienos grupės pajamoms pripažinti; paslaugų įvykdymo procento nustatymo būdas, jei paslaugos teikiamos ilgiau nei vieną ataskaitinį laikotarpį; sąnaudų grupavimo ir pripažinimo principai ir kt.

Aiškinamojo rašto *pastabų dalyje* nepateikta informacija:

11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“²¹ 19 punktu nustatyta, kad VSS, rengiančių žemesniojo lygio finansines ataskaitas, aiškinamajame rašte turi būti pateikta informacija, kiek darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos etatų sąraše esantiems darbuotojams ir kiek – kitiems darbuotojams, t. y. dirbantiems pagal terminuotas, autorines ir panašias darbo sutartis, ir kiek tokių darbuotojų yra.

24 – ojo VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“²² 34 punkte nustatyta, kad žemesniojo lygio aiškinamajame rašte teikiama ši informacija: vidutinis per ataskaitinį laikotarpį ir praėjusį ataskaitinį laikotarpį darbuotojų skaičius; asmenų, kurie teikė paslaugas ir atliko darbus pagal kitas nei darbo sutartis, savo ekonomine prasme atitinkančias darbo santykių esmę, skaičius ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje; ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis pripažintų išmokų minėtiems asmenims, suma.

Mokyklos 2010 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte atskleista ne visa pagal VSAFAS privaloma atskleisti informacija, kuri finansinių ataskaitų informacijos vartotojams padėtų suprasti Mokyklos finansines ataskaitas.

3.8. 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“²³ 14 punktu nustatyta, kad Aiškinamojo rašto pastabas sudaro lentelės ir (arba) tekstinė informacija, kuriomis paaiškinami reikšmingi finansinių ataskaitų straipsniai.

8 –ojo VSAFAS „Atsargos“ 45 punktu, 12 –ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“²⁴ 79 punktu ir 13 –ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“²⁵ 65 punktu nustatyta, kad VSS aiškinamajame rašte turi pateikti informaciją apie valstybei nuosavybės teise priklausančią, savivaldybės patikėjimo teise valdomą ilgalaikį materialųjį, nematerialųjį turtą ir atsargas.

²¹ Žin. 2008, Nr. 20-743; 2008, Nr.147-5920; 2010, Nr.2-89.

²² Žin., 2008, Nr. 143-5725; 2010, Nr.128-6549

²³ Žin.,2008, Nr.97-3756 ; 2008, Nr.147-5920; 2009, Nr. 157-7107.

²⁴ Žin., 2008, Nr. 55-2085, Nr. 147-5920; 2010, Nr. 1-44; 2011, Nr.15-701.

²⁵ Žin., Nr. 86-3438, Nr. 147-5920; 2010, Nr. 2-92; 2011, Nr.15-702.

Mokyklos patikėjimo teise valdomas valstybės turtas likutis įsigijimo verte pagal 2010 m. gruodžio 31 d. apskaitos duomenis 14,6 tūkst. Lt, iš jų: ilgalaikio materialiojo turto – 12,7 tūkst. Lt., nematerialiojo – 1,7 tūkst. Lt, atsargų - 0,2 tūkst.Lt.

Mokyklos 2010 m. gruodžio 31 d. aiškinamajame rašte informacija apie valstybei nuosavybės teise priklausančią, Mokyklos patikėjimo teise valdomą ilgalaikį materialųjį, nematerialųjį turtą ir atsargas neatskleista.

3.9. 25-ojo VSAFAS „Segmentai“²⁶ 9 punktu nustatyta, kad turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai prie pirminių veiklos segmentų priskiriami pagal tai, kokioms *valstybės funkcijoms vykdyti* skiriami ir naudojami ištekliai. Šio standarto 11 punktu VSS įpareigotas tvarkyti turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų apskaitą pagal segmentus taip, kad galėtų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte (toliau – aiškinamasis raštas) rodomas savo pagrindinės veiklos sąnaudas ir išmokas tinkamai priskirti prie veiklos segmentų.

Mokykla 2010 metais vykdė tris valstybės funkcijas: „Švietimas“, „Ekonomika“ (viešųjų darbų programa) ir „Socialinė apsauga“ (nemokamas moksleivių maitinimas). Mokykla 2010 metais viešųjų darbų programos įgyvendinimui gavo iš Darbo biržos - 2882,72 Lt, iš Finansų skyriaus – 2700,00 Lt; nemokamam moksleivių maitinimui – 61696,15 Lt.

Mokykla nesivadovavo 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ reikalavimais, nes 2010 m. gruodžio 31 d. aiškinamojo rašto lentelėje „2010 m. informacija pagal veiklos segmentus“ (25-ojo VSAFAS „Segmentai“ priedas) viešųjų darbų programos sąnaudas - 5582,72 Lt ir socialinių išmokų nemokamam moksleivių maitinimui sąnaudas – 61696,15 Lt parodė segmente „Švietimas“.

3.10. 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“²⁷, 6 punkto nuostatomis, sudarydamas finansines ataskaitas VSS turi nustatyti, ar yra turto nuvertėjimo požymių.

Mokykloje buvo atlikta metinė inventurizacija, tačiau nebuvo vertinta, ar turtas turi nuvertėjimo požymių.

3.11. Vadovaujantis Inventurizacijos taisyklių²⁸ 4 punkto nuostatomis, biudžetinės įstaigos privalo kasmet inventurizuoti statybos darbus, vertybinius popierius, skolas (mokėtinas, gautinas), įsipareigojimus, vadovaujantis 60 punktu, kasmet turi būti suderinamos skolų sumos ir tai įforminama suderinimo aktu.

²⁶ Žin., 2008, Nr. 82-3275; 2010, Nr. 66-3294 .

²⁷ Žin., 2008, Nr. 78-3083.

Mokykloje 2010 metais inventORIZACIJA atlikta, tačiau skolos nesuderintos.

Atliekant kasmetinę inventORIZACIJĄ Mokykloje nesivadovaujama InventORIZACIJOS taisyklių 60 punktu - nesuderintos skolos ir išsipareigojimai, todėl negalime pasisakyti apie Finansinės būklės ataskaitos (2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priedas) pagal 2010 m. gruodžio 31 d. duomenis D ir E eilučių teisingumą

3.12. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo²⁹ 33 straipsnio nuostatomis, VSS ataskaitų rinkiniai skelbiami jo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi, - už atitinkamos VSS grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio rengimą atsakingo VSS interneto svetainėje. Vadovaujantis 23 –ojo VSAFAS „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“³⁰, 22 punkto nuostatomis, viešojo sektoriaus subjektas per 10 kalendorinių dienų nuo tarpinių finansinių ataskaitų pateikimo dienos savo interneto svetainėje paskelbia tarpinių ataskaitų rinkinius.

Mokykla savo interneto svetainėje nepaskelbė I-III ketv. ataskaitų rinkinių, kaip tai numato teisės aktai.

3.13. Vadovaujantis 1-ojo VSAFAS 29 punkto nuostatomis, jei VSS tvarko apskaitą nesilaikydamas nors vieno VSAFAS ar jo reikalavimo, tuomet negalima tvirtinti, kad finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal VSAFAS.

Apibendrinę aukščiau išdėstytas pastabas dėl nepilnai atskleistos informacijos aiškinamajame rašte, dėl turto nuvertėjimo nevertinimo, tarpinių ataskaitų rinkinių nepaskelbimo interneto svetainėje, teigiame, kad Mokyklos finansinių ataskaitų rinkinys parengtas nesivadovaujant VSAFAS.

3.14. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo³¹ nuostatomis, Finansų ministras patvirtino Konsolidavimo schemą³². Taip pat nutarime numatyta, kad visų konsolidavimo lygių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami naudojantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacine sistema (toliau - VSAKIS). Viešojo sektoriaus subjektas teikia į VSAKIS konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui parengti reikalingą informaciją, kurios turinį,

²⁸ Žin., 1999, Nr.50-1622; 2008, Nr. 49-1822

²⁹ Žin., 2007, Nr. 77-3046; 2008, Nr. 137-5370; 2010, Nr. 67-3341.

³⁰ Žin., 2008, Nr. 70-2685; 2011, Nr.15-699.

³¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. vasario 2 d. nutarimas Nr. 118 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. liepos 16 d. nutarimo Nr. 730 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotosioms ataskaitoms rengti sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo“;

³² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. kovo 17 d. įsakymas Nr. 1K-092 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“.

pateikimo terminus ir tvarką nustato finansų ministras. 2011 m. kovo 4 d. Finansų ministerijos tinklapyje paskelbtas Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo projektas. Projekte nustatytos procedūros ir žingsniai, kuriuos viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų rinkinių rengimo metu turi vykdyti viešojo sektoriaus subjektai. Pagrindiniai konsolidavimo tvarkos etapai: nuosavybės dalių pateikimas ir tvirtinimas VSAKIS; tarpusavio operacijų informacijos, kuri yra derinama su kitais viešojo sektoriaus subjektais, pateikimas ir tvirtinimas VSAKIS; finansinių ataskaitų rinkinio ir eliminavimo duomenų pildymas ir tvirtinimas VSAKIS.

Taip pat Finansų ministerijos tinklapyje paskelbta, kad nuo 2011 m. kovo 28 d. pradedami darbai, susiję su tarpusavio operacijų informacijos pateikimu, nuosavybės dalių patikrinimu ir pateikimu bei finansinių ataskaitų rinkinių bei eliminavimo informacijos duomenų už 2010 metus pateikimu.

Nesukurta Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema, nėra finansų ministro patvirtintos Konsolidavimo tvarkos aprašo ir terminų, neaišku, kokią papildomą informaciją turės parengti ir atskleisti VSS ir kokius veiksmus turės atlikti, todėl mes negalime pasisakyti, ar rengiant ir pateikiant į VSAKIS metinį finansinių ataskaitų rinkinį visi veiksmai atlikti ir informacija atskleista.

4. Dėl vidaus kontrolės sistemos

Audito metu atlikus audito procedūras nustatyta, kad Mokykloje vidaus kontrolės sistema, sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus, atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus, yra sukurtos pagrindinės vidaus kontrolės procedūros, kiek tai įmanoma esant mažam darbuotojų skaičiui. Vidaus kontrolės sistema veikia patikimai, išskyrus kai kurias nereikšmingas išimtis, todėl vidaus kontrolės sistema vertinama kaip gera.

Atkreipiame dėmesį, kad vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo³³ 5 straipsnio 1 dalies 7 punktu ir 7 straipsniu, biudžeto asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą, buhalterinės apskaitos organizavimą, ataskaitų rinkinių pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir kitų teisės aktų reikalavimus rengimą ir pateikimą. Jie už tai atsako įstatymų nustatyta tvarka.

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių³⁴ 4 punktu, už biudžetinės įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimą atsako biudžetinės įstaigos vadovas, o vado-

³³ Žin., 1990, Nr. 24-596; 2010, Nr. 153-7781

³⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“.

vaujantis 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. Imtis priemonių, kad po Mokyklos balanse apskaitytu nekilnojamuoju turtu būtų suformuoti žemės sklypai, sutvarkyta žemės naudojimo teisė, sudarytos panaudos sutartys ir naudojama žemė būtų apskaityta teisės aktų nustatyta tvarka (Pastebėjimų 1.1. p.).

2. 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 (Pastebėjimų 1.2. p.).

3. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių, Mokyklos patikėjimo teise valdomą nekilnojamąjį turtą Nekilnojamojo turto registre įregistruoti Savivaldybės vardu (Pastebėjimų 1.3., 1.4. p.).

4. Mokyklos apskaitos registruose apskaityti neapskaitytą statinį – kiemo aikštelę (Pastebėjimų 1.5. p.).

5. Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaryti ir pateikti vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklėmis (Pastebėjimų 3.3., 3.4 p.).

6. Užtikrinti, kad Savivaldybės biudžeto asignavimai būtų planuojami ir naudojami vadovaujantis teisės aktais, racionaliai, taupiai ir efektyviai, o patirtos išlaidos būtų apskaitomos ir biudžeto ataskaitų rinkiniuose parodomos pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją (Pastebėjimų 3.5 p.).

7. Apskaitą tvarkyti ir finansinių ataskaitų rinkinius sudaryti vadovaujantis VSAFAS (Pastebėjimų 3.7 -3.11. p.).

8. Ataskaitų rinkinius paskelbti teisės aktų nustatyta tvarka (Pastebėjimų 3.6. ir 3.12. p.)

KITI PASTEBĖJIMAI

Informacija apie audito metu nustatytas klaidas, pažeidimus ir neatitikimus kartu su rekomendacijomis juos pašalinti Mokyklai pateikta Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2010 m. lapkričio

15 d. raštu Nr. SS- 28 „Dėl audito išankstinio tyrimo rezultatų“. Pastebėjimai, rekomendacijos buvo teikiami ir žodžiu.

Apie rekomendacijų įgyvendinimą Mokykla Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą informavo 2010 m. gruodžio 15 d. raštu Nr. SD -115 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų“. Pastebėjimai, rekomendacijos buvo teikiami ir žodžiu.

Pažymime Mokyklos pažangą, vykdant audito metu pateiktas rekomendacijas ir šalinant nustatytus trūkumus, kurie galėjo turėti įtakos metinės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumui, stiprinant vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą, diegiant naujas vidaus kontrolės procedūras audito metu ir dėkojame Mokyklos darbuotojams už bendradarbiavimą bei pagalbą atliekant 2010 metų metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių auditą.

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

Prašome raštu pateikti informaciją Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai apie įgyvendintas rekomendacijas ir jų įgyvendinimą įrodančių dokumentų kopijas kas ketvirtį, iki ateinančio ketvirčio pirmo mėnesio 10 d.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė

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

**Pasvalio rajono savivaldybės
kontrolės ir audito tarnybos
Ustukių pagrindinės mokyklos
Finansinio audito ataskaitos
2011 m. kovo 30 d. Nr. A-5
priedas**

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil.	Rekomendacija	Subjektas,	Veiksmas / Prie-	Rekomendacijos
------	---------------	------------	------------------	----------------

Nr.		kuriam pateikta rekomendacija	monės / Komenta- rai	įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Imtis priemonių, kad po Mokyklos balanse apskaitytu nekilnojamoju turtu būtų suformuoti žemės sklypai, sutvarkyta žemės naudojimo teisė, sudarytos panaudos sutartys ir naudojama žemė būtų apskaityta teisės aktų nustatyta tvarka (Pastebėjimų 1.1. p.).	Direktoriui	Kreipsimės į Savivaldybės administraciją dėl žemės sklypų suformavimo	2011 m. II ketv.
2.	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. (Pastebėjimų 1.2. p.).	Direktoriui	Kreipsimės į Savivaldybės administraciją dėl Savivaldybės tarybos sprendimų pakeitimo	2011 m. III ketv.
3.	Savivaldybei nuosavybės teise priklausančią Mokyklos patikėjimo teise valdomą nekilnojamąjį turtą Nekilnojamojo turto registre įregistruoti Savivaldybės vardu (Pastebėjimų 1.3., 1.4. p.).	Direktoriui	1.3. p. Kreipsimės į Nekilnojamojo turto registrą dėl Mokyklos valdomo nekilnojamojo turto perregistravimo. 1.4.p. sporto salė registre įregistruota kartu su mokyklos pastatu, todėl bus ištaisyta klaida apskaitos registre 1.5.p. Dėl klėties įregistravimo kreipsimės į Nekilnojamojo turto registrą	Iki 2011 m. lapkričio 1 d. 2011 m. I ketv. Iki 2011 m. lapkričio 1 d.
4.	Mokyklos apskaitos registruose apskaityti neapskaitytą statinį – kiemo aikštelę, unikalus Nr. 6796-8007-4021 (Pastebėjimų 1.5. p.).	Direktoriui, Buhalteriui	Apskaitysime kiemo aikštelę Mokyklos apskaitos registruose	Iki 2011 m. lapkričio 1 d.

5.	Užtikrinti, kad Savivaldybės biudžeto asignavimai būtų planuojami ir naudojami vadovaujantis teisės aktais, racionaliai, taupiai ir efektyviai, o patirtos išlaidos būtų apskaitomos ir biudžeto ataskaitų rinkiniuose parodomos pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją (Pastebėjimų 3.5 p.).	Direktoriui, buhalteriiui	Užtikrinsime, kad Savivaldybės biudžeto asignavimai būtų planuojami ir naudojami vadovaujantis teisės aktais, racionaliai, taupiai ir efektyviai, o patirtos išlaidos būtų apskaitomos ir biudžeto ataskaitų rinkiniuose parodomos pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją	Nuolat
6.	Apskaitą tvarkyti ir ataskaitų rinkinius sudaryti vadovaujantis VSAFAS (Pastebėjimų 3.6 -3.11 p.).	Buhalteriiui	Vadovausimės VSAFAS tvarkydami Mokyklos apskaitą ir rengdami ataskaitų rinkinius	Nuolat
7.	Biudžeto vykdymo ataskaitas parengti ir pateikti vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklėmis (Pastebėjimų 3.3.,3.4 p.).	Direktoriui, buhalteriiui	Biudžeto vykdymo ataskaitas rengsime ir pateiksime vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklėmis	Nuolat
8.	Ataskaitų rinkinius paskelbti teisės aktų nustatyta tvarka (Pastebėjimų 3.12. p.)	Direktoriui	Ataskaitų rinkinius skelbsime Mokyklos interneto svetainėje	Nuolat