



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

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

Ustukių pagrindinės mokyklos
direktorei Linai Rauckienei

USTUKIŲ PAGRINDINĖS MOKYKLOS AUDITO IŠVADA

2011 m. kovo 30 d. Nr. AI – 5

Pasvalys

Audito metu mes vertinome Ustukių pagrindinės mokyklos (toliau – Mokykla) 2010 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas) per 2010 metus. Mokyklos direktorius yra atsakingas už finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Mokyklos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių parengimo ir pateikimo, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

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

1. Apskaitant išlaidas knygoms nebuvo vadovaujamosi Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, todėl 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 (žr. Ataskaitos pastebėjimų 3.5. p.).

2. Mokykla nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių nuostatomis, Pasvalio rajono savivaldybės administracijos Finansų skyriui nepateikė aiškinamojo rašto, kuris yra metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudedamoji dalis ir biudžeto vykdymo ataskaitas sudarė litais (žr. Ataskaitos pastebėjimų 3.3., 3.4. p.).

3. Mokykla nesivadovavo Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 33 straipsnio nuostatomis, interneto svetainėje nepaskelbė tarpinių I-III ketv. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių (žr. Ataskaitos pastebėjimų 3.11. p.).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Mokyklos 2010 metų metinis biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius viešojo sektoriaus subjektų apskaitą ir biudžeto vykdymo ir kitų ataskaitų sudarymą.

1. Mokyklos 2010 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte atskleista ne visa pagal 6-ąjį, 8-ąjį, 11-ąjį, 12-ąjį, 13-ąjį, 24-ąjį VSAFAS privaloma atskleisti informacija, kuri finansinių ataskaitų informacijos vartotojams padėtų suprasti Mokyklos finansines ataskaitas ir gali būti reikšminga (žr. Ataskaitos pastebėjimų 3.6., 3.7. p.).

2. Mokykloje inventorizacija atlikta nesivadovaujant teisės aktais – skolos nesuderintos, nevertintas turto nuvertėjimas. Perkelti likučius nebuvo atliktas perkeltų sąskaitų likučių įvertinimas pagal VSAFAS: nebuvo vertintas turto nuvertėjimas, nebuvo atlikta kiekvieno darbuotojo nepanaudotų kasmetinių atostogų dienų inventorizacija ir kt., todėl negalime pasisakyti, kad turto ir įsipareigojimų likučiai 2010 m. sausio 1 d. ir 2010 m. gruodžio 31 d. yra teisingi (žr. Ataskaitos pastebėjimų 3.2., 3.9., 3.10. p.).

3. Mokykla nesivadovavo Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 33 straipsnio bei 23-ojo VSAFAS „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“ 22 punkto nuostatomis, per 10 kalendorinių

dienų nuo tarpinių finansinių ataskaitų pateikimo dienos savo interneto svetainėje nepaskelbė tarpinių finansinių ataskaitų rinkinių (žr. Ataskaitos pastebėjimų 3.11. p.).

4. 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.

5. Finansų ministro patvirtintoje Konsolidavimo schemoje numatyta, kad visų konsolidavimo lygių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami naudojantis VSAKIS. VSS teikia į VSAKIS konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui parengti reikalingą informaciją, kurios turinį, pateikimo terminus ir tvarką nustato finansų ministras. Iki šiol finansų ministras nėra nustatęs konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui parengti reikalingos informacijos turinio.

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.

Kol 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.

Dėl ankstesnėse pastraipose išdėstytų dalykų ir dėl to, kad nesukurta Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema, nėra finansų ministro patvirtintos Konsolidavimo tvarkos aprašo ir terminų, mes atsisakome pareikšti nuomonę apie Mokyklos 2010 metų metinį finansinių ataskaitų rinkinį.

1. Mokykla naudoja 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 (žr. Ataskaitos pastebėjimų 1.1. p.).

2. 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 (žr. Ataskaitos pastebėjimų 1.2. p.).

3. 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, o klėtis Nekilnojamojo turto registre neįregistruota (žr. Ataskaitos pastebėjimų 1.3., 1.4. p.).

4. Mokykla nesivadovavo 12-ojo VSAFAS reikalavimais, nes apskaitos registruose neapskaitė naudojamo, Nekilnojamojo turto registre įregistruoto statinio – kiemo aikštelės (žr. Ataskaitos pastebėjimų 1.5. p.).

Remdamiesi surinktais įrodymais pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2010 metais Mokykloje Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams, reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Audito išvada pateikta kartu su Finansinio audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė