



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PAJIEŠMENIŲ PAGRINDINĖS MOKYKLOS FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2013 m. balandžio 4 d. Nr. A – 4
Pasvalys

IŽANGA

Finansinis auditas atliktas Savivaldybės kontrolieriaus 2012 m. rugsėjo 5 d. pavedimu Nr. PA – 16. Auditą atliko savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė.

Audituojamas subjektas – Pajiešmenių pagrindinė mokykla (toliau -Mokykla), adresas – Sodų g. 22, Pajiešmenių k., Pasvalio raj.; juridinio asmens kodas – 190617689.

Audituojamu laikotarpiu Mokyklai vadovauja direktorius Ervydas Macaitis, vyriausiąja buhalterė dirba Ona Rumbutienė.

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 2012 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti 2012 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 pagal Pasvalio r. Pajiešmenių pagrindinės mokyklos nuostatų¹ - ikimokyklinis ugdymas; priešmokyklinis ugdymas; pradinis ugdymas; pagrindinis ugdymas; neformalusis švietimas ir socialinės priežiūros paslaugos Kraštų ir Raubonių daugiafunkciniuose centruose.

2012 metais mokykloje mokosi 114 mokinių, 9 priešmokyklinio ugdymo vaikai ir 16 ikimokyklinio ugdymo vaikų. Iš viso yra 10 klasių komplektų (jungtinių klasių nėra) ir po vieną priešmokyklinio ir ikimokyklinio ugdymo grupę.

Audito metu vertinome Mokyklos 2012 metų metinių ataskaitų rinkinį: **metines finansines ataskaitas** – Finansinės būklės ataskaitą pagal 2012-12-31 duomenis (2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priedas), Veiklos rezultatų ataskaitą pagal 2012-12-31 duomenis (3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 1 priedas), Grynojo turto pokyčių ataskaitą pagal 2012-12-31 duomenis (4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priedas), Pinigų srautų ataskaitą pagal 2012-12-31 duomenis (5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 2 priedas), 2012 m. finansinių ataskaitų aiškinamąjį raštą (6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“); **metines biudžeto vykdymo ataskaitas** – Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti 2012-12-31 ataskaitą (forma Nr.1); Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012-12-31 ataskaitą (forma Nr. 2) (pagal keturias programas); Mokėtinų ir gautinų sumų 2012-12-31 ataskaitą (forma Nr.4) ir aiškinamąjį raštą.

Mokyklai 2012 metams buvo skirta² 1001,0 tūkst. Lt asignavimų, iš jų 984,6 tūkst. Lt – Mokyklos funkcijoms vykdyti; 16,4 tūkst. Lt – teikiamoms paslaugoms finansuoti. Darbo užmokesčiui skirta 679,0 tūkst. Lt. Turtui įsigyti asignavimai nenumatyti. Asignavimai Mokyklai buvo tikslinti tris kartus³. Po patikslinimų Mokyklai skirta 1011,9 tūkst. Lt asignavimų, iš jų – 669,6 tūkst. Lt darbo užmokesčiui, 5,2 tūkst. Lt - turtui įsigyti.

Mokykla vykdė 4 programas: Savivaldybės biudžeto lėšų programą 9.2.1.1. „Mokyklos, priskirtos pagrindinės mokyklos tipui“; valstybės biudžeto lėšų 9.2.1.1. „Mokyklos, priskirtos pagrindinės mokyklos tipui“ ir 9.1.1.1. „Mokyklos, priskiriamos ikimokyklinio ugdymo tipui“; teikiamų paslaugų programą 8.2.1.2. „Mokyklos, priskirtos pagrindinio ugdymo tipui“.

¹ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2012 m. birželio 27 d. sprendimas Nr. T1 -159 „Dėl Pasvalio r. Pajiešmenių pagrindinės mokyklos nuostatų patvirtinimo“.

² Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2012 m. vasario 15 d. sprendimas Nr. T1 –10 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės 2012 metų biudžeto patvirtinimo“.

³ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos sprendimais: 2012 m. rugsėjo 26 d. Nr. T1 – 211; 2012 m. lapkričio 28 d. Nr. T1-247; 2012 m. gruodžio 27 d. Nr. T1-259.

Mokyklos direktorius 2012 m. vasario 21 d. patvirtino sąmatas. Tikslinant asignavimus buvo patikslintos sąmatos.

2012 metais Mokyklai Finansų skyrius pervedė 1007,44 tūkst. Lt Savivaldybės tarybos skirtų asignavimų. Nepervesta 4,46 tūkst. Lt planuotų asignavimų teikiams paslaugoms finansuoti, nes įstaiga nesurinko planuotų pajamų.

Mokykla mokamas paslaugas teikia pagal Savivaldybės tarybos patvirtintus įkainius. 2012 m. Mokykla surinko 11,2 tūkst. Lt pajamų; 8,1 tūkst. Lt iš tėvų už vaikų darželį; 3,1 tūkst. Lt už turto nuomą.

2012 metais Mokykla gavo 157,1 tūkst. Lt pavedimų lėšų:

<i>Lėšų šaltinis ir paskirtis</i>	<i>Suma (Lt)</i>	
	<i>Pajamos</i>	<i>Išlaidos</i>
Likutis sąskaitoje	8934,50	
ES projektas spec. poreikių mokiniams	31164,94	37020,12
ES projektas dienos centrų veiklai	64257,95	64257,95
2 proc. parama	1383,92	3776,00
Sveikatos rėmimo projektas „Raudona linija“	2600	2600
Vaikų ir jaunimo socializacijos projektas	500	500
UAB „Pas Rimą“ už sunaud. elektrą valgyklai	3872,22	3872,22
Nemokamas mokinių maitinimas	50040,90	50040,90
ES lėšos viešiesiems darbams	1715,77	1715,77
Atlyginimo permoka iš darbuotojų ES projekto „Papildoma pagalba spec. poreikių vaikams Pasvalio rajone“	1339,64	1339,64
UAB „Euroautomatai“ už sunaud. elektrą produktų aparatui	200	200
Viso	157075,34	165322,60
Likutis sąskaitoje	687,24	

Mokyklos 2012 metų biudžeto lėšų kasinių išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją

<i>Išlaidų pavadinimas</i>	<i>Išlaidos iš Savivaldybės biudžeto lėšų</i>				<i>Išlaidos iš specialiosios programos lėšų</i>		<i>Iš viso išlaidų</i>	
	<i>MK lėšos</i>		<i>Savivaldybės biudžeto lėšos</i>		<i>tūkst. Lt</i>	<i>proc.</i>	<i>tūkst. Lt</i>	<i>proc.</i>
	<i>tūkst. Lt</i>	<i>proc.</i>	<i>tūkst. Lt</i>	<i>proc.</i>				
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidos	746,6	95,4	130,5	61,7	0	0	877,1	87,1
Prekių ir paslaugų naudojimo išlaidos	30,9	3,8	81,0	38,2	11,9	100	123,8	12,3
socialinės išmokos	1,0	0,1	0,3	0,1	0	0	1,3	0,1
išlaidos turtui įsigyti	5,2	0,7			0,0	0	5,2	0,5
Iš viso	782,7	100	211,8	100	11,9	100	1007,4	100,0

Įstaigos kreditinis įsiskolinimas 2012 m. sausio 1 d. – 18,86 tūkst. Lt, gruodžio 31 d. – 35,1 tūkst. Lt. Debetinės skolos 2012 metų pradžioje 1,3 tūkst. Lt, metų pabaigoje – 1,4 tūkst. Lt.

Mokyklos patikėjimo teise valdomo Savivaldybės ilgalaikio turto likutinė vertė 2012 m. gruodžio 31 d. - 315,7 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁴.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose 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.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;

- tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios procedūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas). Atlikus vidaus kontrolės aplinkos tyrimą, nustatyta, kad dėl mažo įstaigos apskaitos darbuotojų skaičiaus nėra galimybės įdiegti vidaus kontrolės procedūrų, todėl nuspręsta atlikti didesnės apimties pagrindines audito procedūras;

- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (pagrindinės audito procedūros).

Svarbiausiose audito srityse (ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, pajamų, darbo užmokesčio ir kitų sąnaudų, išlaidų apskaitos) sudarytos audito programos ir atliktos didelės apimties savarankiškos audito procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Dalyvauta ilgalaikio turto ir trumpalaikio turto (iš dalies) inventorizacijoje. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitines ir kitas audito procedūras.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio (teisėtumo) audito nuomonei pareikšti.

Šioje audito ataskaitoje vartojamos sąvokos: *VSAFAS* – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas; *VSS* – viešojo sektoriaus subjektas.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. DARBO UŽMOKESTIS

Savivaldybės taryba Mokyklai patvirtino⁵ didžiausią leistiną darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokestį iš Savivaldybės biudžeto, pareigybių (etatu) skaičių – 14,75, kuris nuo 2012 m. spalio 1 d. buvo padidintas⁶ iki 15,25.

Mokyklos darbuotojų darbo užmokestis nustatomas vadovaujantis Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka⁷, o pedagoginių darbuotojų – dar ir Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašu⁸ (toliau – Aprašas). Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbas apmokamas taikant koeficientus, kurių pagrindu imama Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta bazinė mėnesinė alga (bazinis valandinis atlygis), išskyrus minimalią mėnesinę algą ir minimalų valandinį atlygį.

Biudžetinės įstaigos darbuotojų darbo užmokestį sudaro:

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

Mokykloje patvirtinta 10 pareigybių (8,5 etato), finansuojamų iš Savivaldybės biudžeto. Visos pareigybės užimtose. 2012 metais darbo užmokesčiui iš Savivaldybės biudžeto išleista 99,6 tūkst. Lt.

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

Mokykloje 2012 metais buvo patvirtinta⁹ 9 pedagoginės pareigybės (6,24 etato). Visos pareigybės užimtose.

Mokykla 2012 metais darbo užmokesčiui išleido 533,6 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų. Didžiausią darbo užmokesčio dalį – 97,3 proc. – sudarė tarnybinis atlyginimas. Priedams išleista 14,4

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁵ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2012 m. kovo 28 d. sprendimas Nr. T1-36 „Dėl Pajiešmenų pagrindinei mokyklai didžiausio leistino pareigybių (etatu) skaičiaus patvirtinimo“.

⁶ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2012 m. rugsėjo 26 d. sprendimas Nr. T1-209 „Dėl Pasvalio r. Pajiešmenų pagrindinei mokyklai didžiausio leistino pareigybių (etatu) skaičiaus patvirtinimo“.

⁷ Žin., 1993, Nr. 28-655, 2005, Nr. 80-2904; 2008, Nr. 150-6101; 2009, Nr. 100-4185; 2010, Nr. 104-5385; 2011, Nr. 158-7477; 2012, Nr. 86-4504

⁸ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2011 m. liepos 18 d. įsakymas Nr. V-1315, pakeitimai 2012 m. balandžio 5 d. įsakymas Nr. V-610; 2012 m. rugpjūčio 31 d. įsakymas Nr. V-1293.

⁹ Pajiešmenų pagrindinės mokyklos direktoriaus 2012-09-17 įsakymas Nr. V-59.

tūkst. Lt. Vienkartinių piniginių išmokų 2012 metais Mokykla nemokėjo. Išėtinėms išmokoms išmokėta 5,4 tūkst. Lt.

Audito metu patikrinus darbo užmokesčio nustatymo, priedų ir priemokų skyrimo, darbo užmokesčio apskaičiavimo teisingumą nustatyta:

1.1. Dviems pedagoginiams darbuotojams neteisingai apskaičiuotas darbo užmokestis ir atostoginiai, dėl to susidarė 835,29 Lt darbo užmokesčio ir 258,90 Lt VSD įmokų permoka.

1.2. Aprašo (2012-04-05 Nr. V-610 redakcija) 70 punktu nustatyta, kad bendrojo lavinimo mokyklų mokytojams, priešmokyklinio ugdymo pedagogams, auklėtojams, mokytojų padėjėjams, kurių klasėje ugdomi 1-4 mokiniai, kuriems pedagoginės psichologinės tarnybos dėl įgimtų ar įgytų sutrikimų yra nustačiusios vidutinius ir didelius ar labai didelius specialiuosius ugdymosi poreikius, nustatomas 5-10 procentų tarifinio atlygio priedas.

Mokykloje nuo 2012 m. rugsėjo 1 d. nustatytus vidutinius ir didelius ar labai didelius specialiuosius ugdymosi poreikius turintys mokiniai mokosi 4, 5, 6, 8, 9, 10 klasėse, tačiau 5 proc. tarifinio atlygio priedai mokami tik mokytojams, kurie dirba su 8 ir 9 klasės mokiniais.

Mokykloje nesivadovaujama Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo 70 punktu, ne visiems mokytojams, dirbantiems su mokiniais, kuriems Švietimo pagalbos tarnyba dėl įgimtų ar įgytų sutrikimų yra nustačiusi vidutinius ir didelius ar labai didelius specialiuosius ugdymosi poreikius, mokami nustatyto dydžio tarifinio atlygio priedai.

1.3. Aprašo 29 punktu nustatyta, kad, mokyklos vadovas, neviršydamas mokyklai patvirtinto darbo užmokesčio fondo, suderinęs su darbuotojų atstovais, gali nustatyti papildomai tarifikuojamas valandas už vadovavimą bendrabučiu, mokomosioms dirbtuvėms ir kitus darbus, bet ne daugiau kaip po 4 valandas per savaitę.

Direktorius sau, kaip mokytojui, dirbančiam pagal kitą darbo sutartį¹⁰, nusistatė 4 papildomas tarifikuojamas savaitines valandas nuo 2011 m. rugsėjo 1d iki 2012 m. rugpjūčio 31 d. už *projektinės veiklos organizavimą, elektroninių vadovėlių diegimo projekto koordinavimą*, kompiuterinės technikos priežiūrą. Papildomai tarifikuotos valandos nurodytos direktoriaus patvirtintame¹¹ Mokytojų ir kitų darbuotojų tarifikacijos sąrašė, suderintame su Savivaldybės administracijos Švietimo ir sporto skyriumi.

¹⁰ 2004 m. rugsėjo 3 d. darbo sutartis Nr. 79.

Direktoriui, kaip mokytojui, konkretūs projektinės veiklos uždaviniai nesuformuluoti. Projektinės veiklos organizavimas ir projektų koordinavimas Mokykloje yra vadybinė mokyklos direktoriaus funkcija.

Mokyklos direktorius, sau, kaip mokytojui, dirbančiam pagal antrą darbo sutartį toje pačioje mokykloje, tarifavo keturias papildomas savaitines valandas už konkrečiai neapibrėžtą vadybinio pobūdžio veiklą - už *projektinės veiklos organizavimą, elektroninių vadovėlių diegimo projekto koordinavimą*. Per 2012 metų aštuonis mėnesius už papildomai tarifikuotas valandas priskaičiuota 2494,24 Lt darbo užmokesčio ir 773,20 Lt VSD įmokų iš moksleivio krepšelio lėšų.

Pastebime, kad direktorius, vadovaudamasis minėto Aprašo 27.4 punktu¹², nuo 2012 m. rugsėjo 3 d. iki gruodžio 31 d. sau, kaip mokytojui, nusistatė 2 valandas per savaitę už informacinių technologijų plėtrą ir 1,5 valandos per savaitę už vadovavimą projektinei veiklai¹³, tačiau į tarifikacijos sąrašą šios papildomos valandos neįrašytos ir už jas darbo užmokestis direktoriui neskaičiuojamas.

1.4. Valstybinė darbo inspekcija prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos išaiškino¹⁴ kad darbo teisiniai santykiai su mokyklos vadovu, kai pamokų skaičius didesnis už 5 kontaktines valandas per savaitę, turi būti įforminami pagrindinio darbo sutarties punkte „Darbo sutartis pakeista (papildyta)“.

Iki 2012 metų spalio 1 d. mokyklos direktorius kaip mokytojas dirbo pagal kitą darbo sutartį toje Mokykloje. Darbo sutartį 2004 m. rugsėjo 3 d. Nr. 79 dėl E. M. darbo Pajiešmenių pagrindinės mokyklos mokytoju už darbdavį pasirašė mokyklos direktoriaus pavaduotojas.

Savivaldybės taryba sprendimu¹⁵ Mokyklos direktoriui leido atlikti papildomą darbą (dirbti mokytoju) iki 2013 m. birželio 7 d., t.y. turėti papildomai 3 kontaktines valandas istorijos pamokų. Vadovaujantis Darbo inspekcijos išaiškinimu, pagrindinėje Mokyklos direktoriaus 1994 m. spalio 27 d. darbo sutartyje Nr. 11 padarytas pakeitimas (papildymas).

¹¹ Pajiešmenių pagrindinės mokyklos 2011 m. rugsėjo 2 d. įsakymas Nr. V-3.

¹² 27.4 p. „Mokytojams tarifikuojamos 0,5–3,5 valandos (nepriklausomai nuo kontaktinių valandų skaičiaus per savaitę) už šiuos darbus: darbų planavimą, renginių organizavimą, ruošimąsi renginiams, metodinę veiklą, projektų rengimą ir dalyvavimą projektų veikloje, už mokyklos veiklos įsivertinimą, informacinių komunikacinių technologijų diegimo koordinavimą, vadovavimą bendrabučiai, mokomosioms dirbtuvėms, laboratorijoms, vadovavimą meno kolektyvui, turinčiam meninio pajėgumo kategoriją ir kitus darbus. Valandų skaičių, konkretų darbą ir laikotarpį, suderinęs su darbuotojų atstovais, nustato įstaigos vadovas.“

¹³ Pajiešmenių pagrindinės mokyklos direktoriaus 2012 m. rugsėjo 3d. įsakymas Nr. K-81.

¹⁴ Valstybinės darbo inspekcijos prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos 2011-07-27 raštas Nr. (15) SD-15941 „Dėl biudžetinės įstaigos vadovo papildomo darbo“ ir 2012-10-30 Nr. (25) SD-161K „Dėl mokyklų vadovų darbo“.

¹⁵ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2012 m. spalio 24 d. sprendimas Nr. T1-23o „Dėl Ervydo Macaičio papildomo darbo“.

Mokykloje 2004 m. rugsėjo 3 d. sudaryta darbo sutartis Nr. 79 dėl E. M. darbo Pajiešmenų pagrindinės mokyklos mokytoju, nebegalioja nuo 2012 m. spalio 1 d., tačiau nenutraukta.

1.5. Aprašo 72 punkto nuostatomis (2011 m. liepos 18 d. įsakymo Nr. V-1315 redakcija), bendrojo ugdymo mokyklų, kuriose mokosi 10 ir daugiau integruotų (ugdomi visiškos integracijos forma) sutrikusio ar riboto intelekto vaikų, aklieji, kurtieji, silpnaregiai (regėjimo aštrumas su korekcija iki 30 procentų), neprisigirdintieji, turintys fizinę ar judėjimo negalią (kai nustatytas invalidumas), kompleksinių sutrikimų, kompleksines mokymosi negalias turintys vaikai, šiuos emocijų ir elgesio sutrikimus: vaikystės autizmą, atipišką autizmą, Aspergerio sindromą, psichozinius ir kitus vaikystės dezintegracinius sutrikimus, *direktoriui arba pavaduotojui, atsakingam už darbą su specialiujų poreikių vaikais* nustatomas iki 5 procentų tarnybinio atlyginimo priedas.

Savivaldybės tarybos sprendimu¹⁶ Mokyklos direktoriui buvo nustatytas 5 procentų tarnybinio atlyginimo priedas už specialiujų poreikių mokinių ugdymą nuo 2012 m. sausio 1 d. iki 2012 m. gruodžio 31 d. Pagal Savivaldybės tarybos patvirtintą¹⁷ Pajiešmenų pagrindinės mokyklos su ikimokyklinio ugdymo skyriumi direktoriaus (1219 42) pareigine instrukcija Mokyklos direktorius nėra atsakingas už darbą su specialiujų poreikių vaikais. Mokyklos direktoriaus pavaduotojo pareiginių nuostatų¹⁸ 11 punkte nustatyta, kad jis dirba su specialiujų poreikių moksleiviais.

Savivaldybės taryba, Mokyklos direktoriui 5 procentų tarnybinio atlyginimo priedą už specialiujų poreikių mokinių ugdymą nuo 2012 m. sausio 1 d. iki 2012 m. gruodžio 31 d. skyrė nepagrįstai, kadangi direktorius šių funkcijų Mokykloje nevykdo.

Mokykloje su specialiujų poreikių moksleiviais dirba direktoriaus pavaduotojas, bet jam priedas pagal Aprašo 72 punktą neskirtas.

Atkreipiame dėmesį, kad Mokyklos direktoriaus ir direktoriaus pavaduotojo pareiginės instrukcijos yra pasenusios, pasikeitęs Mokyklos pavadinimas, todėl jas būtina pakeisti.

2. TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JUO TEISĖTUMAS

2.1. Pagal Lietuvos Respublikos žemės įstatymo¹⁹ 15 straipsnio 1 dalies 1 punktą, Savivaldybės nuosavybėn neatlygintinai perduodami valstybinės žemės sklypai, kuriuose yra statiniai ir įrengi-

¹⁶ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2011 m. gruodžio 28 d. sprendimas Nr. T1-175 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės švietimo įstaigų vadovų tarnybinių atlyginimų priedų dydžio nustatymo“

¹⁷ Pasvalio rajono savivaldybės 2005 m. spalio 26 d. sprendimas Nr. T1-279

¹⁸ Patvirtinti Pajiešmenų pagrindinės mokyklos direktoriaus 2002 m. rugsėjo 2 d.

¹⁹ Žin., 1994, Nr. 34-620; 2004, Nr. 28-868; 2010, Nr. 72-3616.

niai, savivaldybių įsigyti nuosavybėn pagal Valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn įstatymą 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 naudojami nekilnojamoju turtu – mokyklos pastatu, kuris yra apskaitytas Mokyklos apskaitoje kaip patikėjimo teise valdomas savivalstybės turtas. Valstybinės žemės sklypas po pastatu įstatymų nustatyta tvarka nėra suformuotas, todėl neįregistruotas Nekilnojamojo turto kadastrė²⁰, nesudaryta panaudos sutartis, neįregistruotas Nekilnojamojo turto registre²¹ ir neapskaitytas Mokyklos apskaitos registruose.

Mokykla naudojami valstybinės žemės sklypu, esančiu po Mokyklos patikėjimo teise valdomu Savivaldybės pastatu, kuris įstatymų nustatyta tvarka nėra suformuotas, nesudaryta panaudos sutartis ir neįregistruotas Nekilnojamojo turto registre, neapskaitytas Mokyklos apskaitos registruose.

2.2. 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 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 (kadastrė, 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 mokyklos pastatu, unikalus Nr. 4400-1654-1352. Mokyklos apskaitos registruose užregistruoti du nekilnojamojo turto vienetai – mokyklos pastatas (inventorinis Nr. 1000001) ir darželio pastatas (inventorinis Nr. 1000002), kurie yra fiziškai sujungti (buvęs darželio pastatas ir jo priestatas), atlieka tą pačią funkciją ir neturi esminių skirtumų, dėl kurių reikėtų pastatą suskirstyti į du savarankiškus ilgalaikio nekilnojamojo turto vienetus.

Mokykla, apskaitydama patikėjimo teise valdomą Savivaldybės turtą, nesivadovavo 12-ojo VSAFAS 12 punkto reikalavimais reikalavimais, nes Nekilnojamojo turto registre įregistruotą pastatą apskaitos registruose apskaitė kaip du atskirus nekilnojamojo turto vienetus

²⁰ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto kadastro įstatymas, 2000-06-27 Nr. VIII-1764 (su vėlesniais pakeitimais).

2.3. 12 –ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 11 punktu nustatyta, kad ilgalaikio materialiojo turto vienetu pripažįstamas visiškai užbaigtas įrenginys su visais jo įtaisais ir priklausiniais, jei jo įsigijimo savikaina yra ne mažesnė nei Vyriausybės nustatyta minimali turto vertė (šiuo metu – 1000 Lt).

Mokyklos ilgalaikio turto apskaitos registruose apskaityta: kompiuteris be monitoriaus (inv. Nr. 1300026); kopijavimo aparatas STUDIO (inv. Nr. 12054004), kurio įsigijimo vertė 1,21 Lt. Šie turto vienetai neatitinka ilgalaikiam materialiajam turtui keliamų reikalavimų.

Mokykla, pažeisdama 12 –ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 11 punkto reikalavimus, ilgalaikio materialiojo turto apskaitos registruose apskaitė turtą, neatitinkantį ilgalaikiam materialiajam turtui nustatytų reikalavimų.

2.4. Pagal 12 -ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 45 punkto nuostatas ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė turi būti nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką; 48 punktu nustatyta, kad, taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) nusidėvėjimo skaičiavimo metodą nustatoma ilgalaikio turto vieneto metinė nusidėvėjimo suma pagal formulę.

Mokykloje didžiąjai daliai ilgalaikio turto vienetų nusidėvėjimo suma apskaičiuojama taikant santykinį nusidėvėjimo dydį (%) mėnesiui. Dėl to sukaupta nusidėvėjimo suma 2012 m. gruodžio 31 d. nėra tiksli. Kai kuriems ilgalaikio turto objektams (pvz. inv. Nr. 1208202, 1208203, 1208204) nusidėvėjimo suma apskaičiuota neteisingai.

Mokykla, skaičiuodama nusidėvėjimą ilgalaikiam materialiajam turtui, nesivadovavo 12-ojo VSAFAS 48 punkte nustatytu ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo skaičiavimo metodu, todėl sukaupta ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo suma nėra tiksli.

2.5. patvirtintų Inventorizacijos taisyklių²² 55 punktas reikalauja atliekant inventorizaciją atskirus inventorizavimo aprašus sudaryti turtui, kuris yra sugedęs ir netinkamas naudoti.

Mokyklos apskaitos registruose yra apskaityti 93 kompiuteriai (įvairių modifikacijų) ir 3 kompiuterinės įrangos vienetai. Dalinės inventorizacijos metu nustatyta, kad net: 31 kompiuteris saugomas direktoriaus kabinete, rasti aštuoni nenaudojami kompiuteriai (inv. Nr. 1300009, 1400044, 1400036, 1400040, 13000024, 1300011, 1400057, 1400054), kitas nenaudojamas turtas (vaizduokliai, kopijavimo aparatas, televizorius ir t.t.). Materialiai atsakingų asmenų teigimu, jie yra nenaudo-

²¹ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas 1996-09-24 Nr. I-1539 (su vėlesniais pakeitimais).

²² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių“. (Žin., 1999, Nr. 50-1622).

jami, sugedę, bet nepripažinti netinkamais naudoti ir nenurašyti iš apskaitos. Metinės inventorizacijos metu, kuri atlikta 2012 m. lapkričio 1 d. būklei, nenaudojamam Mokyklos turtui nesudaryti atskiri aprašai. Inventorizacijos aprašuose nėra atžymų apie nenaudojamo turto būklę.

Mokykloje atliekant metinę turto inventorizaciją nebuvo vadovaujamosi Inventorizacijos taisyklių reikalavimais, inventorizacijos aprašuose nėra duomenų apie nenaudojamo turto būklę. Atlikus dalinę turto inventorizaciją rasta nenaudojamo, sugedusio, tačiau netinkamu naudoti nepripažinto ir iš apskaitos nenurašyto turto.

2.6. 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“²³, 6 punkto nuostatomis, sudarydamas finansines ataskaitas VSS turi nustatyti, ar yra turto nuvertėjimo požymių.

Mokykloje nebuvo vertinta, ar turtas turi nuvertėjimo požymių.

3. BIUDŽETO IŠLAIDŲ ŠAMATOS VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINYS

Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje²⁴ (toliau – Klasifikacija) nustatyta, kad straipsnyje „Darbdavių socialinė parama“ apskaitomos darbdavio mokamos ligos pašalpos, išeitinės išmokos, pašalpos esant sunkiai materialinei padėčiai, mirties ir kitais atvejais.

Mokykla iš moksleivio krepšelio lėšų išmokėjo 5,4 tūkst. Lt, iš aplinkai skirtų lėšų - 0,2 tūkst. Lt išeitinių išmokų. Šias išlaidas Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (mokinio krepšelis) ir Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (aplinkos lėšos) parodė eilutėje 2.1.1.1 eilutėje „Darbo užmokestis“.

Dėl to, kad apskaitant išeitines išmokas darbuotojams nebuvo vadovaujamosi Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, programos 9.2.1.1. „Mokyklos, priskirtos pagrindinės mokyklos tipui“ (mokinio krepšelis) Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2) 114 eilutė „Darbdavių socialinė parama pinigais“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.7.3.1.1.1) kasinės išlaidos sumažintos 5,4 tūkst. Lt, 2 eilutės „Darbo užmokestis ir socialinis draudimas“ kasinės išlaidos ta pačia suma padidintos; programos 9.2.1.1. „Mokyklos, priskirtos pagrindinės mokyklos tipui“ (aplinkos lėšos) Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2) 114 eilutė „Darbdavių socialinė

²³ Žin., 2008, Nr. 78-3083.

²⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 13 d. įsakymas Nr. 1K-184. (Žin. 2003, Nr. 69-3135; 2010, Nr.36-1732).

parama pinigais“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.7.3.1.1.1) kasinės išlaidos sumažintos 0,2 tūkst. Lt, 2 eilutės „Darbo užmokestis ir socialinis draudimas“ kasinės išlaidos ta pačia suma padidintos.

4. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

4.1. Vadovaujantis 1-ojo VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“²⁵ 39 punkto nuostatomis, viešojo sektoriaus subjektas savo apskaitos politikoje nustato savo ir (arba) pavaldžių viešojo sektoriaus subjektų apskaitoje taikytiną reikšmingumo kriterijų, atsižvelgdamas ir į ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio pobūdį, ir į sumos dydį. Reikšmingumo kriterijus gali būti nustatomas kaip absoliutus arba santykinis dydis. Šio standarto 37 punkto nuostatomis, jeigu VSAFAS nenurodyta informacija gali būti reikšminga finansinių ataskaitų informacijos vartotojams, tokia informacija turi būti nurodoma aiškinamajame rašte.

Mokykloje nėra nustatyto reikšmingumo kriterijaus, kuriuo vadovaujantis informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

4.2. Vadovaujantis 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“²⁶ 4 punktu, aiškinamajame rašte detalizuojamos veiklos rezultatų, finansinės būklės, grynojo turto pokyčių, pinigų srautų ataskaitose nurodytos sumos tiek, kiek reikalauja šis ir kiti VSAFAS ar kiek to reikia teisingai suprasti finansinėse ataskaitose pateiktai informacijai. Remiantis 5 punktu, aiškinamojo rašto struktūra yra pastovi ir privaloma, išskyrus tuos atvejus, kai privaloma ir reikšminga informacija yra teikiama pirmą kartą arba kai viešojo sektoriaus subjektas nusprendžia daugiau neteikti neprivalomos ir nereikšmingos informacijos. Minėtame standarte nurodyta, kad aiškinamąjį raštą sudaro bendroji dalis (turi būti teikiami bendrieji duomenys apie viešojo sektoriaus subjektą, jo veiklą, informacija apie vidutinį darbuotojų skaičių per ataskaitinį laikotarpį ir kt.), apskaitos politika (turi būti nurodoma, kad viešojo sektoriaus parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS, jei jos neatitinka, turi būti pateikti tokie neatitikimai ir jų atsiradimo priežastys, kiekvienam finansinių ataskaitų straipsniui taikytas konkretus apskaitos principas ir kt.) ir pastabos (pastabas sudaro lentelės ir (arba) tekstinė informacija, kuriomis paaiškinami reikšmingi finansinių ataskaitų straipsniai, pastabų galima neteikti, jeigu ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose atitinkamos informacijos nėra, t. y. finansinių ataskaitų straipsnių sumos lygios nuliui). Minėto standarto 15 punktu VSS

²⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gruodžio 24 d. įsakymas Nr. 1K-476 (Žin., 2009, Nr. 157-7103).

²⁶ 2008 m. rugpjūčio 18 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas Nr. 1K-247 (Žin., 2008, Nr. 97-3756; 2009, Nr. 157-7107).

įpareigotas, sudarydamas aiškinamąjį raštą, pateikti visas pastabas, kurios yra privalomos pagal šio ir kitų VSAFAS reikalavimus. Jei ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų straipsnių sumos, palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, reikšmingai pasikeitė, turėtų būti nurodomos tokių pasikeitimų priežastys.

Įvertinus Mokyklos parengtame 2012 m. finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateiktą informaciją nustatyta, kad ne visais atvejais buvo laikytasi VSAFAS reikalavimų:

- neatskleisti tyrimo ir plėtros išlaidų apskaitos principai; statybos ir ilgalaikių sutarčių apskaitos principai; paslaugų įvykdymo procento nustatymo būdas, jei paslaugos teikiamos ilgiau nei vieną ataskaitinį laikotarpį; turto nurašymo tvarka ir kt. (apskaitos politikos dalyje);
- sąnaudų srityje nenurodyta, kiek darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos etatų sąrašė nurodytiems darbuotojams ir kiek – kitiems darbuotojams, t.y. dirbantiems pagal terminuotas, autorines ir panašias darbo sutartis, ir kiek tokių darbuotojų yra (11-ojo VSAFAS 19 p.; 24 –ojo VSAFAS 34 p.);
- nepaaiškintos reikšmingų pasikeitimų tarp finansinių ataskaitų straipsnių, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, priežastys (pvz. Finansinės būklės ataskaitos trumpalaikio turto straipsnio likutis sumažėjo 9,5 tūkst. Lt, iš jo medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus – 6,8 tūkst. Lt; finansavimo sumos padidėjo 62,5 tūkst. Lt; trumpalaikiai išipareigojimai padidėjo 14,7 tūkst. Lt; Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos pajamos padidėjo 97,7 tūkst. Lt; sąnaudos padidėjo 96,5 tūkst. Lt, iš jų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui- 41,8 tūkst. Lt ir t.t.) (6-ojo VSAFAS 15 p.) .

Dėl to finansinių ataskaitų vartotojams (mokesčių mokėtojams, institucijoms ir įstaigoms, viešojo sektoriaus subjekto kreditoriams, tiekėjams, darbuotojams ir kitiems vartotojams) gali būti sudėtinga palyginti Mokyklos parengtame 2012 metų finansinių ataskaitų rinkinyje pateiktus duomenis su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu ar kitų viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose pateiktais duomenimis, teisingai įvertinti finansinės būklės pokyčius.

Mokykla, nesilaikydama VSAFAS reikalavimų, 2012 m. finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikė neišsamią informaciją apie atskiroms apskaitos sritims taikomus apskaitos principus (apskaitos politikos dalyje), neatskleidė visos privalomos atskleisti informacijos apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas ir darbuotojus, nepaaiškino reikšmingų pasikeitimų tarp finansinių ataskaitų straipsnių, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, priežasčių. Dėl to finansinių ataskaitų vartotojams (mokesčių mokėtojams, institucijoms ir įstaigoms, viešojo sektoriaus subjekto kreditoriams, tiekėjams, darbuotojams ir kitiems vartotojams) gali būti sudėtinga palyginti Biuro parengtame 2012 metų finansinių ataskaitų rinkinyje pateiktus duomenis su praėjusiu ataskaitiniu

laikotarpiu ar kitų viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose pateiktais duomenimis, teisingai įvertinti finansinės būklės pokyčius.

4.3. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo²⁷ 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“²⁸, 22 punkto nuostatomis, viešojo sektoriaus subjektas per 10 kalendorinių dienų nuo tarpinių finansinių ataskaitų pateikimo dienos savo interneto svetainėje paskelbia tarpinių ataskaitų rinkinius.

Mokykla nepaskelbė 2010- 2012 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, finansinių ataskaitų rinkinių, bei 2010-2012 metų tarpinių finansinių ataskaitų rinkinių savo interneto svetainėje teisės aktų nustatyta tvarka.

Atkreipiame dėmesį, kad 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. KITI PASTEBĖJIMAI

Viešųjų pirkimų įstatymo 85 straipsnio 2 dalimi nustatyta, kad perkančioji organizacija supaprastintus pirkimus atlieka pagal pasitvirtintas taisykles, kurias ne vėliau kaip per 3 darbo dienas nuo jų patvirtinimo paskelbia Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje ir savo tinklalapyje, jeigu toks yra, taip pat sudaro kitas galimybes tiekėjams susipažinti su šiomis taisyklėmis. Šio įstatymo 7 straipsnio 1 dalimi nustatyta, kad perkančioji organizacija rengia ir tvirtina planuojamų atlikti einamaisiais biudžetiniais metais viešųjų pirkimų planus ir kiekvienais metais, ne vėliau kaip iki kovo 15 dienos, o šiuos planus patikslinusi – nedelsdama Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje ir savo tinklalapyje, jeigu toks yra, skelbia tais metais planuojamų atlikti viešųjų pirkimų suvestinę.

Pajiešmenių pagrindinės mokyklos supaprastintų pirkimų taisyklės ir einamųjų metų pirkimų planai nepaskelbti Mokyklos tinklalapyje, neužtikrinti pirkimų viešumo ir skaidrumo principai.

²⁷ Žin., 2007, Nr. 77-3046; 2008, Nr. 137-5370; 2010, Nr. 67-3341.

6. VIDAUS KONTROLĖS SISTEMA

Vykdydama audito metu pateiktas rekomendacijas, Mokykla patikslino darbo sutartis, sutvarkė Prekių, paslaugų ir darbų sutarčių registravimo žurnalą; sutartis, kurios buvo sudatytos ilgesniam negu 3 metų laikotarpiui, įstaiga išipareigojo nutraukti, kai bus teisės aktų nustatyta tvarka parinkti nauji tiekėjai. Vidaus kontrolės sistema ne visais atvejais atitinka jai keliamus reikalavimus. Remiantis audito metu surinktais įrodymais nustatyti trūkumai ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimo, darbo teisinių santykių įforminimo, darbo užmokesčio skyrimo ir apskaičiavimo, ilgalaikio turto apskaitos ir valdymo srityse. Todėl vidaus kontrolė Mokykloje vertinama kaip patenkinama.

Pažymime, kad, vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo²⁹ 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 taisyklių³⁰ 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

Mokykla apie audito metu nustatytus neatitikimus buvo nedelsiant informuojama raštu³¹ ir žodžiu.

Atsižvelgdami į šioje ataskaitoje išdėstytus pastebėjimus, rekomenduojame:

1. Darbo užmokesčio permokas gražinti į biudžetą (žr. pastebėjimų 1.1.p.);
2. Nutraukti darbo sutartį (žr. pastebėjimų 1.4.p.);
3. Patikslinti direktoriaus pavaduotojo pareigybės aprašymą (žr. pastebėjimų 1.5. p.);

²⁸ Žin., 2008, Nr. 70-2685; 2011, Nr.15-699.

²⁹ Žin., 1990, Nr. 24-596; 2010, Nr. 153-7781

³⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“.

³¹ Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2012-11-20 raštas Nr. SS-48 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų“.

4. Mokytojams, dirbantiems su mokiniais, kuriems dėl įgimtų ar įgytų sutrikimų yra nustatyti vidutiniai ir dideli ar labai dideli specialieji ugdymosi poreikiai, išmokėti nustatyto dydžio tarifinio atlygio priedus. Darbo užmokestį mokytojams nustatyti vadovaujantis Aprašo nuostatomis (žr. pastebėjimų 1. 2., 1.3., 1.5. p.);

5. Teisės aktų nustatyta tvarka sutvarkyti žemę po patikėjimo teise valdomais pastatais (žr. pastebėjimų 2.1. p.);

6. Ilgalaikį turtą ir atsargas apskaityti, pergrupuoti pagal VSAFAS reikalavimus (žr. pastebėjimų 2.2. -2.4. p.);

7. Nereikalingą ir nenaudojamą turtą nurašyti teisės aktų nustatyta tvarka (žr. pastebėjimų 2.5. p.);

8. Inventorizaciją atlikti teisės aktų nustatyta tvarka (žr. pastebėjimų 2.5. ir 2.6. p.);

9. Apskaitant Savivaldybės biudžeto asignavimus vadovautis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija (žr. pastebėjimų 3 p.);

9. Nustatyti reikšmingumo kriterijų. Aiškinamajame rašte išsamiai atskleisti informaciją pagal VSAFAS ir kitą reikšmingą informaciją (žr. pastebėjimų 4.1., 4.2. p.);

10. Ataskaitų rinkinius paskelbti teisės aktų nustatyta tvarka (žr. pastebėjimų 4.3. p.);

11. Užtikrinti Mokyklos vykdomų pirkimų viešumą ir skaidrumą (žr. pastebėjimų 5. p.).

Rekomendacijos, nurodant jų įgyvendinimo terminą, pateiktos rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. priedą).

Dėkojame Mokyklos darbuotojams už konstruktyvų bendradarbiavimą bei pagalbą atliekant 2012 metų metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių auditą.

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

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė

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

Pajiešmenių pagrindinės mokyklos
finansinio audito ataskaitos
2013 m. balandžio 4 d. Nr. A-4
priedas

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Numatomi veiksmai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4
1.	Darbo užmokesčio permokas grąžinti į biudžetą (žr. pastebėjimų 1.1.p.).	Permokos grąžintos	2013 m. I ketv.
2.	Nutraukti darbo sutartį (žr. pastebėjimų 1.4.p.).	Sutartis bus nutraukta	2013 II ketv.
3.	Patikslinti direktoriaus pavaduotojo pareigybės aprašymą (žr. pastebėjimų 1.5. p.).	Pareigybės aprašymas bus patikslintas	2013 m. II ketv.
4.	Mokytojams, dirbantiems su mokiniais, kuriems dėl įgimtų ar įgytų sutrikimų yra	Mokytojams priedai už specialiuosius poreikius	2013 m. I ketv.

	nustatyti vidutiniai ir dideli ar labai dideli specialieji ugdymosi poreikiai, išmokėti nustatyto dydžio tarifinio atlygio priedus (žr. pastebėjimų 1.2. p.).	perskaičiuoti	
4.	Teisės aktų nustatyta tvarka sutvarkyti žemę po patikėjimo teise valdomais pastatais (žr. pastebėjimų 2.1. p.);	Sutvarkysime žemę po pastatais, jeigu bus skirtas finansavimas	2013 m. IV ketv.
5.	Ilgalaikį turtą ir atsargas apskaityti, pergrupuoti pagal VSAFAS reikalavimus (žr. pastebėjimų 2.2. -2.4. p.).	Turtas pergrupuotas	2013 m. I ketv
6.	Nereikalingą ir nenaudojamą turtą nurašyti teisės aktų nustatyta tvarka (žr. pastebėjimų 2.5. p.).	Nurašyti 5 kompiuteriai ir 1 projektorius Dėl valstybės turto nurašymo kreipsimės į Savivaldybės tarybą	2013 m. I ketv 2013 m. II ketv.
7.	Inventorizaciją atlikti teisės aktų nustatyta tvarka (žr. pastebėjimų 2.5. ir 2.6. p.).	Inventorizaciją atliksime teisės aktų nustatyta tvarka	2013 m. IV ketv.
8.	Apskaitant savivaldybės biudžeto asignavimus vadovautis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija (žr. pastebėjimų 3 p.).	Vadovausimės Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija	
9.	Nustatyti reikšmingumo kriterijų. Aiškinamajame rašte atskleisti informaciją pagal VSAFAS ir kitą reikšmingą informaciją (žr. Pastebėjimų 4.1., 4.2. p.).	Reikšmingumo kriterijus nustatytas 0,5 proc. Aiškinamajame rašte atskleisime informaciją pagal VSAFAS	2013 m. I ketv
10.	Ataskaitų rinkinius paskelbti teisės aktų nustatyta tvarka (Pastebėjimų 4.3. p.).	Metiniai ataskaitų rinkiniai paskelbti Mokyklos tinklalapyje	2013 m. I ketv
11.	Užtikrinti Mokyklos vykdomų pirkimų viešumą ir skaidrumą (pastebėjimų 5 p.).	Sudarytą 2013 m. pirkimų planą paskelbsime tinklalapyje	2013 m. II ketv

Numatomus veiksmus ir rekomendacijų įgyvendinimo terminus pateikė audituojamas subjektas