



ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

ŠIAULIŲ „JUVENTOS“ PAGRINDINĖJE MOKYKLOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ AUDITO ATASKAITA

2010 m. gegužės 27 d.
Šiauliai

I. ĮŽANGA

Vykdamas Šiaulių miesto savivaldybės kontrolieriaus tarnybos 2009 metų veiklos planą ir Kontrolieriaus 2009 m. birželio 22 d. pavedimą Nr. PA-15, Kontrolės ir audito tarnybos vyresnioji patarėja Irena Ribinskienė atliko 2009 metų Šiaulių „Juventos“ pagrindinėje mokykloje finansinį (teisėtumo) auditą.

Audito tikslas – įvertinti Šiaulių „Juventos“ pagrindinės mokyklos 2009 metų finansinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis, savivaldybės (valstybės) lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, bei pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl jų tikrumo, teisingumo.

Audituojamas subjektas – Šiaulių „Juventos“ pagrindinė mokykla (toliau – Mokykla), adresas: P. Višinskio g. 16, LT- 77155, Šiauliai. Juridinio asmens identifikavimo kodas – 190532139.

Biudžetinės įstaigos direktorius Vytautas Girčius, vyr. buhalterė – Bronė Matuzienė.
Steigėjas – Šiaulių miesto savivaldybė.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl 2009 metų savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos ir dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir valstybės patikėjimo teise valdomo turto ataskaitos, dalis.

Ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Mokyklos finansines ir (ar) kitas ataskaitas, savivaldybės (valstybės) lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

II. AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituotos Šiaulių „Juventos“ pagrindinės mokyklos ataskaitos, pateiktos Šiaulių miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai 2010-02-02 raštu Nr. (1.12)S-136, Šiaulių miesto savivaldybės administracijos Finansų skyriui 2010-02-01 raštu Nr. (1.12) S-105.

Audito metu vertinti šių finansinių ir kitų ataskaitų formų duomenys:

1. Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. Balansas, forma Nr. 1 (su priedais).
2. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita, forma Nr. 2.
3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaita, forma Nr. 3 (su priedais).
4. Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2009 m. apyskaita, forma Nr. 4 (su priedais).
5. Ikimokyklinių, visų tipų bendrojo lavinimo, internatinių ir vaikų globos bei kitų švietimo įstaigų darbuotojų etatų ir vaikų bei moksleivių kontingento plano įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita Nr. B-2.

6. Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita, forma Nr. 5.

7. Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009-12-31 ataskaita, forma Nr. 6.

„Juventos“ pagrindinė mokykla 2009 metais vykdė vienos iš Šiaulių miesto savivaldybės 2009 metams patvirtintos Švietimo prieinamumo ir kokybės užtikrinimo programos, kodas (08) ir valstybės, priskirtos savivaldybėms funkcijos, kodas (09) patvirtintos Tarybos 2009-02-26 sprendimu Nr. T-48, įskaitant patikslinimus 2009-12-17 sprendimu Nr. T-368, priemonės įgyvendinimą. Įstaigai 2009 metams skirta 5441,8 tūkst. Lt, gavo ir panaudojo 5310,5 tūkst. Lt biudžeto asignavimų. Pagal patvirtintą 2009 metams Biudžeto išlaidų sąmatą (suvestinę), įstaiga iš savivaldybės biudžeto negavo 131,3 tūkst. Lt.

Įstaigos 2009 m. sausio 1 d. kreditinis įsiskolinimas 191,0 tūkst. Lt, biudžeto lėšų (iš jų: 60,5 tūkst. Lt – gyventojų pajamų mokesčiui, 99,6 tūkst. Lt - socialinio draudimo įmokoms ir 30,9 tūkst. Lt prekėms ir paslaugoms (iš jų: 21,7 tūkst. Lt - už šildymą, 6,4 tūkst. Lt elektrą, 2,8 tūkst. Lt - kitoms paslaugoms). Kreditinis įsiskolinimas 2009 m. gruodžio 31 d. sudarė 85,5 tūkst. Lt, biudžeto lėšų (iš jų: už šildymo išlaidas – 72,1 tūkst. Lt, už maisto produktus tiekėjams - 11,5 tūkst. Lt, kitoms paslaugoms - 1,4 tūkst. Lt ir 0,5 tūkst. Lt kt. išlaidoms). Kreditinis įsiskolinimas iki metų pabaigos sumažėjo – 105,5 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir vadovaujantis teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą, finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą, turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais, vidaus kontrolę, taip pat kitais teisės aktais.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ir (ar) kitose ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir savivaldybės lėšos ir turtas naudojamas ir disponuojama juo teisėtai. Visiškas užtikrinimas yra neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad audito metu ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai bei sudaryti sandoriai netikrinami 100 procentų.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1,5 proc., visų kasinių išlaidų pagal Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 gruodžio 31 d. suvestinę ataskaitą (Forma Nr. 2 metinė) – 64,52 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ir kitos ataskaitos, kuriose yra pateiktos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

- 1,5 proc. Išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. Balanso (Forma Nr. 1-metinė) aktyvo ir pasyvo sąskaitų likučių sumos – 60,23 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis – didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant ar nustatytos pavienės klaidos, ar jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos.

Be to vertintas kokybinis kiekvienos klaidos reikšmingumas.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų (audito planavimo etape) atlikta:

- rizikos veiksnių bei rizikingų apskaitos sričių nustatymui (kurie galėtų įtakoti finansines ir kitas ataskaitas) susipažinta su Mokyklos veikla, veiklą reglamentuojančiais įstatymais ir teisės aktais, apskaitos sistemomis.
- tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra, analizė (kontrolės aplinkos tyrimui).
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros pusmečio ir 9 mėn. ataskaitų analizei, lėšų, turto naudojimo teisingumui).

Ištyrus vidaus kontrolės aplinką nustatyta, kad dėl mažo įstaigos apskaitos darbuotojų skaičiaus nėra galimybės pilnai įdiegti minimalių finansų kontrolės procedūrų, todėl nuspręsta

atlikti didelės apimties savarankiškas audito procedūras, sutelkiant į didžiausios rizikos (pagal asignavimų dydį) sritis, pagal sudarytas audito programas.

Remdamasi išankstinio tyrimo metu nustatytais rizikos veiksniais, įvertinus įstaigos numatytas priemones vidaus kontrolės rizikai mažinti bei apskaitos procesus valdyti, parengus audito programas (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidoms ir ilgalaikio turto apskaitai) buvo atliktos savarankiškos (detalios) audito procedūros bei surinkti įrodymai, reikalingi finansinio audito ataskaitai parengti ir nuomonei pareikšti.

Išlaidų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms, ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto srityse atliktos didelės apimties savarankiškos audito procedūros, o kitose audito srityse (finansavimo, trumpalaikio materialiojo turto, atsargų, užbalansinių sąskaitų, gautinų ir mokėtinų sumų) mažos apimties ir analitinės procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimo, dokumentų tikrinimo, analitinės, paklausimo (klausimų pateikimo ir gautų atsakymų vertinimo) ir savarankiškas audito procedūras.

Pavyzdžiai įrodymams atrinkti, taikant atsitiktinės atrankos metodą (pasirinktą profesiniu sprendimu).

III. PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS

Atlikus Šiaulių „Juventos“ pagrindinėje mokykloje savarankiškas audito procedūras, nustatytos klaidos, neatitikimai įtakojantys finansines ir kitas ataskaitas bei biudžeto lėšų ir turto naudojimą:

1. Dėl asignavimų naudojimo teisėtumo, ekonomiškumo

1.1. Audito metu nustatyta, kad pagal suvestinės ataskaitos (Forma Nr. 2- metinė) duomenis įstaiga neviršijo patvirtintos sąmatos ir gautų asignavimų plano. Tačiau analizuojant padarytas kasines ir faktines išlaidas pagal patvirtintų programų sąmatas, atsižvelgiant į biudžeto lėšas skirtas įstaigai išlaikyti (SB) programos ir mokinio krepšeliui (MK) finansuoti (iš specialiosios tikslinės dotacijos) programos vykdymą bei joms skirtų asignavimų panaudojimą pagal ekonominės klasifikacijos išlaidų straipsnių paskirtį, nustatyta, kad kai kurios išlaidos buvo apmokėtos ne pagal finansavimo šaltinius ir programas. Iš mokinio krepšeliui skirtų lėšų ekonomijos (120,9 tūkst. Lt) padengtos savivaldybės biudžeto programos išlaidų (iš jų: 26,5 tūkst. Lt - darbo užmokesčiui, 10,6 tūkst. Lt - socialinio draudimo įmokoms, 69,1 tūkst. Lt šildymui, 5,2 tūkst. Lt – elektros energijos išlaidoms, 6,1 tūkst. Lt – už vandenį ir kanalizaciją ir 3,4 tūkst. Lt – kitų paslaugų (ne pažintinei ir profesinei veiklai) kreditinis išsiskolinimas. Iš jų 30,0 tūkst. Lt įstaiga, vadovaudamasi Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo (patvirtinto 2006 m. kovo 30 d. sprendimu Nr. T-67) 30 punktu, Finansų skyriaus leidimu pakeitė patvirtintų asignavimų pagal ekonominę klasifikaciją paskirtį, likusius 90,9 tūkst. Lt naudojo ne pagal priskirtas funkcijas, nepatiktinus sąmatų.

1.2. Nesivadovaujant minėtos tvarkos aprašo IV dalies 30-33 p. ir V dalies 39-40 punktuose nurodytų reikalavimų, įstaiga laiku nepakeitė sąmatų pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius. Nors Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2 – metinė) suvestinės duomenimis bendra sąmata neviršyta, tačiau pagal kai kurių išlaidų straipsnius kasinės išlaidos viršijo gautus asignavimus: eil. 2.2. „Prekių ir paslaugų naudojimas“ – viršyta 61,2 tūkst. Lt, iš kurių pagal išlaidas: šildymui – 45,1 tūkst. Lt, elektros energijai – 5,5 tūkst. Lt, ryšių paslaugoms – 3,4 tūkst. Lt, vandeniui ir kanalizacijai – 5,4 tūkst. Lt ir 1,8 tūkst. Lt kitoms prekėms ir paslaugoms, apmokant šias išlaidas iš darbo užmokesčiui (mokinio krepšelio) skirtų lėšų ekonomijos.

Atkreipiame dėmesį, kad pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 7 straipsnio bei aukščiau minėtos tvarkos aprašo, patvirtintos Tarybos sprendimu Nr. T-67, 7 punkto reikalavimus, asignavimų valdytojas (įstaigos vadovas) atsako ne tik už programų vykdymą, neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, bet ir už finansinės atskaitomybės rengimą bei pateikimą pagal įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimus.

Mokykla taupiai naudojo 2009 metams įstaigai skirtus savivaldybės biudžeto asignavimus, tačiau nebuvo laikomasi 2009 metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo pakeitimo įstatymo (2009-07-23 Nr. XI-396) 4 str. 1 d. bei Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo (patvirtinto 2006 m. kovo 30 d. sprendimu Nr. T-67) reikalavimų.

2. Dėl turto naudojimo

2.1. Tvarkant įstaigos ilgalaikio ir trumpalaikio turto apskaitą: užregistruojant į atitinkamas turto sąskaitas, apyvartos, nusidėvėjimo žiniaraščius bei nurašymo dokumentus nepilnai vadovautasi Taisyklių Nr. IK-405 (patvirtintų Finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr.70 (įsakymo Nr. IK-405 redakcija) 15-48 p. bei Šiaulių miesto savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos, patvirtintos 2008 m. rugpjūčio 21 d. Tarybos sprendimu Nr. T-267 2 ir 3 d., Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 patvirtintos Inventorizacijos tvarkos, Savivaldybės tarybos nustatytų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų reikalavimų, nes:

- ankstesniais metais įsigytas ilgalaikis turtas netinkamai suklasifikuotas į materialųjį ir nematerialųjį turta, į apskaitos registrus įtrauktas be centų (ir be centų iki 2009-09-30 skaičiuotas nusidėvėjimas (amortizacija). Atrankos būdu patikrinus 15 (penkiolika) ilgalaikio turto vienetų apskaičiuotas metinio nusidėvėjimo sumas nustatyta, kad 5 (penkiais) atvejais neteisingai pritaikytas nusidėvėjimo procentas, 9 (devyniems) vienetams priskaityta nusidėvėjimo (-781,53 Lt) mažiau, o 3 (trims) vienetams - priskaityta (+434,45 Lt) daugiau;

- nesivadovaujant inventorizacijos tvarkos 70 p. metų pabaigoje įstaigoje atlikus metinę turto inventorizaciją nebuvo vadovo sprendimo (raštiško) dėl inventorizacijos rezultatų įrašymo į buhalterinę apskaitą;

- patikėjimo teise (valstybės nuosavybės teise priklausantis) įstaigai perduotas atitinkamais aktais už 45,2 tūkst. Lt, metų pabaigoje atliekant metinę inventorizaciją, neinventorizuotas atskiru sąrašu kaip to reikalaujama inventorizacijos tvarkos 27 punkte.

Nustatytos klaidos turėjo įtakos finansinių ataskaitų teisingumui: Forma Nr. 3-metinė duomenims ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso (Forma Nr. 1 –metinė) pasyvo dalies ilgalaikio turto nusidėvėjimo (s-ta 020) ir atitinkamai ilgalaikio turto fondo (s-ta 250) likučiui. Minėti neatitikimai, atsižvelgiant į audito metu nurodytus pastebėjimus taisomi šiais finansiniais metais.

3. Kiti pastebėjimai

3.1. Vertinant kitų ataskaitų prie metinio balanso ir jo priedų duomenų atitikimo apskaitos registrams teisingumą nustatyti neatitikimai:

3.2. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitos (forma Nr. 2 – metinė) suvestinės (MK+SB+S) išlaidų straipsnio „Socialinio draudimo įmokos“ (kodas 2.1.2.1.1.1.) duomenimis kasinių išlaidų padaryta – 1178,2 tūkst. Lt, apskaitos registro M/O Nr. 5 duomenimis – 1174,6 tūkst. Lt, M/O Nr. 2 (bankas-suvestinis) duomenimis - 1174,2 tūkst. Lt. Įvertinus praėjusių metų šių išlaidų kreditinės skolos padengimą, gautas skirtumas 3,6 tūkst. Lt, kuris susidarė dėl neteisingai praėjusių metų ataskaitose atvaizduotų socialinio draudimo įmokų kasinių išlaidų, kadangi nebuvo tinkamai sąskaitoje 171 atskirtos darbdavio socialinio draudimo įmokos (30,98

proc.) mokamos už darbuotojus ir iš darbuotojų išskaičiuotos (3 proc.) socialinio draudimo įmokos.

3.3. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009-12-31 suvestinėje ataskaitoje (forma Nr. 2 –metinė) eil. 2.7. „Socialinės išmokos (pašalpos)“ kasinės ir faktinės išlaidos įrašytos 7,2 tūkst. Lt, turėtų būti – 6,2 tūkst. Lt, t. y. ataskaitoje parodyta 1,0 tūkst. Lt daugiau nei apskaitos registruose (M/O Nr. 5, kasinių ir faktinių išlaidų žiniaraščiuose).

3.4. Įstaigos apsaugos darbuotojų budėjimo grafikai nepatvirtinti administracijas (Darbo kodekso 147 str.1,3 d.), nėra darbuotojo, sudariusio budėjimo grafikus parašo, juose nenurodytos valandos kada pradedamas ir baigiamas budėjimas, todėl negalima patikrinti ar jų darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose nurodytos šventinės ar naktinės valandos atitinka faktiškai dirbtas. Dėl aukščiau išvardintų priežasčių negalime pagrįsti Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2-metinė) str. 2.1.1.1.1 1 „Darbo užmokestis“ priskaitytų 6,9 tūkst. Lt (už darbą nakties metu) ir 2,9 tūkst. Lt (už darbą poilsio ir švenčių metu) kasinių ir faktinių išlaidų teisėtumo.

4. Dėl finansų kontrolės

4.1. Įstaigoje 2009 metais nepakankamai veikė finansų kontrolės procedūros pinigų naudojimo ir apskaitos srityje, kadangi nebuvo kontroliuojama nemokamo maitinimo apskaita (pervalgymas/nepavalgymas), grynų pinigų įnešimas į įstaigos kasą (mokamas pradinių klasių mokinių maitinimas).

4.2. Atsižvelgiant į audito metu atliktas procedūras nustatyta, kad įstaigos vidaus kontrolė sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus, atsižvelgiant į apskaitos sistemos, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus, yra sukurtos pagrindinės vidaus kontrolės procedūros, tačiau audito metu nustatyti reikšmingi vidaus kontrolės trūkumai apskaitant turtą, pinigus, vykdant viešuosius pirkimus rodo, kad vidaus kontrolės sistema veikia ne visai patikimai, todėl ji vertinama kaip patenkinama.

5. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus

Audito (planavimo) metu nustatytus neatitikimų, nesisteminių ir atsitiktinių klaidų, turėjusių įtakos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 9 mėn. (Forma Nr. 2) suvestinės ataskaitos teisingumui, lėšų ir turto valdymui, susijusios su neefektyvia vidaus kontrole audituojamajam subjektui buvo nurodytos Savivaldybės kontrolieriaus rašte (2009-09-25 Nr. SI-159) ir žodžiu. Pažymėtina, kad „Juventos“ pagrindinė mokykla vykdė audito metu pateiktas rekomendacijas dėl vidaus kontrolės sistemos trūkumų (tikslino tvarkas, taisykles, pareigybių aprašymus – direktoriaus 2009-10-14 įsakymais Nr. V-62, 63 „Dėl finansinio audito metu pastebėtų ir nustatytų klaidų bei neatitikimų Apskaitos politikoje esančių tvarkų ir taisyklių patikslinimo“) ir šalino kai kurias nustatytas klaidas, neatitikimus iki 2009 metų atskaitomybės sudarymo. To pasekoje įstaigoje per 2009 metus pasiekta pažangos buhalterinės apskaitos organizavime (dėl maisto produktų apskaitos pagal sumą, kiekį ir produktų pavadinimus bei nurašymo pagal valgiaraščius kasdien, dėl viešųjų pirkimų įstatymo, perkant maisto produktus efektyvesnio taikymo, dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo, trumpalaikio turto klasifikavimo, dėl užbalansinių sąskaitų tikslinimo ir kt.). Atlikus savarankiškas audito procedūras atskirose apskaitos srityse nustatytos klaidos, kurios neturėjo reikšmingos įtakos finansinių atskaitų teisingumui ir turto valdymui. Apie tai įstaiga buvo informuota 2010 m. gegužės 24 d. raštu Nr. SI-52.

Pažymėtina, kad Šiaulių „Juventos“ pagrindinė mokykla viso audito metu dėl pastebėtų klaidų, neatitikimų vykdė pateiktas rekomendacijas, klaidas, neatitikimus taisė.

Šioje ataskaitoje audito metu nustatyti ir pašalinti dalykai nepateikiami.

Dėkojame už dalykišką bendradarbiavimą viso audito metu.

IŠVADOS

Vertinant kiekvieną klaidą atskirai, jos visos yra mažesnės už reikšmingumą. Nereikšmingomis klaidomis norėtusi laikyti iki audito pabaigos ištaisytas klaidas bei tas, kurios neturėjo įtakos Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso sąskaitų likučių teisingumui, tačiau suteikia įrodymų, kad įstaigoje nesilaikoma tam tikrų apskaitos principų bei taisyklių. 1. Finansinės ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisykles, kitus teisės aktus ir finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą.

2. Šiaulių „Juventos“ pagrindinė mokykla buhalterinę apskaitą tvarkė ir 2009 metų finansines ir kitas ataskaitas sudarė, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 metų kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintomis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis (nauja redakcija 2005-12-30 Nr. 1K-405), kitais teisės aktais, išskyrus aukščiau išvardintus dalykus.

IV. REKOMENDACIJOS

1. Imtis priemonių, kad Savivaldybės biudžeto asignavimai būtų naudojami ir apskaitomi pagal patvirtintų biudžeto sąmatų programoms priskirtas funkcijas bei ekonominės klasifikacijos išlaidų straipsnių paskirtį, laiku keičiami, tikslinami.

1.1. Tinkamai suklasifikuoti, užregistruoti, ir apskaityti ilgalaikį ir trumpalaikį turtą, medžiagas, atsargas;

1.2. Užtikrinti, kad biudžeto išlaidų duomenis visuose apskaitos registruose „darant dvejetainius įrašus“ būtų teisingi ir vienodi ir kad kitų metų finansinėse ataskaitose neliktų rizikos dėl duomenų tikrumo, teisingumo;

1.3. Nustatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų tinkamą visų įvykių, ir ūkinių operacijų registravimą, pagal apskaitos principus ir taisykles bei teisingą išlaidų bei duomenų pateikimą finansinėse ir kitose ataskaitose.

Savivaldybės kontrolės ir audito
 tarnybos vyresnioji patarėja

Irena Ribinskienė