



ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

ŠIAULIŲ VINCO KUDIRKOS PAGRINDINĖJE MOKYKLOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ AUDITO ATASKAITA

2009 m. gegužės 27 d.
Šiauliai

I. IŽANGA

Vykdamas Šiaulių miesto savivaldybės kontrolieriaus 2008 m. birželio 25 d. pavedimą Nr. PA-17, 2008 m. spalio 30 d. pavedimą Nr. PA-29, Kontrolės ir audito tarnybos vyresniosios patarėjos Daiva Kerutienė, Rasa Vasauskienė ir Birutė Bunokienė (dirbo iki 2008 m. spalio 27 d.) atliko 2008 metų Šiaulių Vinco Kudirkos pagrindinės mokyklos finansinį auditą.

Audito tikslas – įvertinti Šiaulių Vinco Kudirkos pagrindinės mokyklos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, savivaldybės (valstybės) turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą, pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2008 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas subjektas - Šiaulių Vinco Kudirkos pagrindinė mokykla (toliau – mokykla), adresas: Dvaro g. 129, Šiauliai. Identifikavimo kodas – 290530840. Audituojamu laikotarpiu mokyklai vadovavo direktorius Juozas Varkulevičius, vyriausiąja buhalterė dirba Valerija Poškuvienė (serga nuo 2009 m. vasario 1 d., ją pavaduoja Mindaugas Jankus).

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl metinės biudžeto įvykdymo ataskaitos ir ataskaitos apie savivaldybei nuosavybės teise priklausantį bei patikėjimo teise valdomą valstybės turtą, dalis.

Ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansines atskaitas, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

II. AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituosios mokyklos 2008 metų finansinės atskaitos:

Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balansas (Forma Nr. 1-metinė su priedais),
Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (Forma Nr. 2-metinė)

suvestinė, mokinio krepšelis, biudžeto lėšos, pajamų už teikiamas paslaugas, Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaita (Forma Nr. 3-metinė su priedais), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2008 m. apyskaita (Forma Nr. 4-metinė su priedais), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Forma Nr. 5-metinė), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Forma Nr. 6-metinė su priedais).

Finansinis auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais ir teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą, finansinės atskaitomybės sudarymą, turto valdymą, naudojimą ir disponavimą juo, vidaus kontrolę, taip pat kitais teisės aktais. Atliekant auditą buvo siekiama gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, o savivaldybės lėšos, turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama juo teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir fakto, kad audito metu ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai bei sudaryti sandoriai netikrinami 100 procentų.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1,2 proc. visų kasinių išlaidų, tai sudaro 30,7 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis – didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra pateiktos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.
- 1,2 proc. Išlaidų sąmatų balanso aktyvo ir pasyvo likučių, tai sudaro 58,5 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 proceso planavimo etape buvo susipažinta su mokyklos veiklą reglamentuojančiais įstatymais ir teisės aktais, susipažinta su veikla ir apskaitos sistema, nustatyti rizikos veiksniai, galintys įtakoti finansinę atskaitomybę.

Atlikus vidaus kontrolės aplinkos tyrimą, nustatyta, kad dėl mažo įstaigos apskaitos darbuotojų skaičiaus nėra galimybės įdiegti minimalių finansų kontrolės procedūrų, todėl nuspręsta atlikti didelės apimties savarankiškas audito procedūras pagal sudarytas audito programas.

Siekiant gauti pakankamus, tinkamus ir patikimus audito įrodymus, buvo taikytos skaičiavimo, dokumentų tikrinimo, analitinės ir paklausimo (klausimų pateikimo ir gautų atsakymų vertinimo) audito procedūros.

Pavyzdžiai įrodymams gauti atrinkti taikant atsitiktinės atrankos metodą (pasirinkta profesiniu sprendimu).

Mokykla 2008 metais gavo ir panaudojo 2560,1 tūkst. Lt biudžeto asignavimų.

III. PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS

1. Darbo užmokesčio apskaičiavimo klausimai

Nesivadovaujant kai kuriomis Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2007 m. gruodžio 20 d. įsakymu Nr. ISAK-2532, 2008 m. balandžio 30 d. įsakymu Nr. ISAK-1285, 2008 m. rugpjūčio 4 d. įsakymu Nr. ISAK-2300 patvirtintų Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo nuostatomis - 2008 m. keletui pedagoginių darbuotojų taikyti neteisingi tarnybinio atlyginimo koeficientai:

- 23.2. p. dėl neteisingai nustatyto pedagoginio darbo stažo buvo per mažai priskaityta darbo užmokesčio;
- 32 p. įstaigos vadovas nustatė 0,5 bazinės mėnesinės algos dydžio tarnybinio atlyginimo priedą (už 18 pedagoginio darbo val. per savaitę) už magistro laipsnį dviem pedagogams. Tačiau, ši nuostata galėjo būti taikoma tik tuomet, jei mokytojui nesuteikta kvalifikacinė kategorija. Dėl šios priežasties buvo per daug priskaityta darbo užmokesčio;
- 49.1. p. – socialinei pedagogei darbo užmokestį 2008 m. rugsėjo - gruodžio mėn. vyr. buhalterė priskaitė taikydama didesnę, nei priklausė tarnybinio atlyginimo koeficientą.

Skaičiuojant įvairias išmokas reikiamai nesivadovauta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. gegužės 27 d. nutarimu Nr. 650 patvirtinto Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo 6.2. p. (paimtas neteisingas dirbtų dienų skaičius), 6.12. p. (vidutinis darbo užmokestis negali būti mažesnis už skaičiuojamąjį mėnesį teisės aktuose ar kolektyvinėje sutartyje nustatytą toms pareigoms minimalų dienos atlygį). Dėl to buvo nustatyta atvejų, kai darbo užmokesčio buvo apskaičiuota mažiau nei priklausytų vadovaujantis minėtu teisės aktu.

Nesivadovaujant Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2007 m. liepos 27 d. įsakymu Nr. ISAK-1578 patvirtintų Mokytojų atestacijos nuostatų 6 punktu, nustatančiu, kad aukštąjį arba aukštesnįjį išsilavinimą (specialųjį vidurinį, įgytą iki 1995 m.) ir pedagogo kvalifikaciją įgijusio asmens kvalifikacija prilyginama mokytojo kvalifikacinei kategorijai – vienam pedagogui neteisingai nustatytas (per didelis) tarnybinio atlyginimo koeficientas, neatsižvelgiant į tai, kad aukštojo mokslo

diplome nenurodyta, kad yra suteikta mokytojo kvalifikacija. Todėl buvo per daug priskaityta darbo užmokesčio.

Darbo apmokėjimą už nakties darbą reglamentuoja LR darbo kodekso (toliau DK) 193 straipsnis, o už darbą švenčių dieną – LR darbo kodekso 194 straipsnis. Kai viršvalandinis darbas ir (arba) darbas naktį dirbamas švenčių ir (arba) poilsio dienomis, tai už tokį darbą mokama pagal DK 194 straipsnio nuostatas, o DK 193 straipsnis netaikytinas (Lietuvos Aukščiausiojo Teismo išaiškinimas 2006 m. rugsėjo 6 d. nutartyje civilinėje byloje Nr. 3K-3-451/2006). Taigi, už nakties darbą turi būti mokamas ne mažesnis kaip pusantro darbo užmokesčio dydžio, o už darbą švenčių dieną, tiek dieną, tiek naktį, - ne mažesnis kaip dvigubas darbuotojo darbo užmokestis. Mokykloje apsaugos darbuotojams 2008 metais (liepos - gruodžio mėn.) už darbą švenčių dienomis nuo 22.00 val. iki 6.00 val. (darbą naktį) buvo mokamas 2,5 kartų didesnis darbo užmokestis. Dėl šios priežasties 2008 m. mokyklos apsaugos darbuotojams priskaityta 4438 Lt darbo užmokesčio (1375 Lt socialinio draudimo įmokų), viršijančio DK 193 ir 194 str. nurodytą minimalų darbo apmokėjimą. Atkreipiame dėmesį, kad galimybė taikyti didesnę apmokėjimą už darbą naktį ir švenčių dienomis, nei reglamentuotas minimalus DK 193 str., 194 str., nenumatyta 2005 m. gegužės 31 d. pasirašytoje Kolektyvinėje sutartyje ir darbuotojų darbo sutartyse.

2. Darbo užmokesčio išlaidų teisėtumas

Šiaulių miesto savivaldybės taryba 2008 m. sausio 31 d. sprendimu Nr. T-10 nustatė 2008 metams Savivaldybės švietimo įstaigų vadovams personalinius priedus prie tarnybinių atlyginimų, neviršijant įstaigai patvirtinto darbo užmokesčio fondo. Vadovaujantis šiuo sprendimu mokyklos direktoriui per metus buvo priskaityta ir išmokėta 10,9 tūkst. Lt darbo užmokesčio priedo suma. 2008 metais mokyklos direktorius savo įsakymais skyrė darbuotojams 15,6 tūkst. Lt priedų, priemonių, nors metų pabaigoje liko kreditiniai išiskolinimai: 0,9 tūkst. Lt darbo užmokesčio (metų pradžioje – 1,8 tūkst. Lt) ir 11,3 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų (metų pradžioje – 16 tūkst. Lt). Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo Nr. 511 „Dėl Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ 5.1 punktu, priedai, vienkartinės piniginės išmokos skiriamos neviršijant darbo užmokesčiui skirtų lėšų. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430) 5 str. biudžeto asignavimų valdytojais (šiuo atveju - mokyklos direktorius) privalo užtikrinti paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą. Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2006 m. kovo 30 d. sprendimu Nr. T-67 patvirtintame Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo 7 p. taip pat nustato Savivaldybės

biudžeto asignavimų valdytojų atsakomybę už programų sąmatų vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų ir rezultatyvų naudojimą.

Audito metu nustatyta, kad galiojančią darbo sutartį su mokyklos direktoriumi dėl darbo mokytoju antraeilėse pareigose pasirašė direktoriaus pavaduotoja. Vietos savivaldos įstatymo 16 str. 3 d. 1 p. (Lietuvos Respublikos 2008 m. rugsėjo 15 d. įstatymas Nr. X-1722) nustatyta, kad Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovų skyrimas į pareigas ir atleidimas iš jų teisės aktų nustatyta tvarka, kitų funkcijų, susijusių su šių juridinių asmenų vadovų darbo santykiais, įgyvendinimas Darbo kodekso ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka yra paprastoji savivaldybės tarybos kompetencija. Šiaulių miesto savivaldybės taryba 2008 m. gruodžio 18 d. sprendimu Nr. T-388 suteikė savivaldybės administracijos direktoriui įgaliojimus: Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovų skyrimas į pareigas, atleidimas iš jų teisės aktų nustatyta tvarka, kitų funkcijų, susijusių su juridinių asmenų vadovų darbo santykiais įgyvendinimas, Darbo kodekso ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. Audito metu rekomenduota, sudarant sutartį su mokyklos direktoriumi dėl mokytojo darbo, vadovautis minėtų teisės aktų nuostatomis.

Nesivadovaujant teisės aktų nuostatomis, kad priedai, priemokos skiriamos neviršijant darbo užmokesčiui skirtų lėšų, mokyklos direktorius savo įsakymais skyrė darbuotojams priedus, priemokas, be to direktoriui taip pat buvo mokamas personalinis priedas, dėl šių priežasčių metų pabaigoje liko kreditiniai įsiskolinimai.

3. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų išlaidos

Mokyklos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje (Forma Nr. 2-metinė, suvestinė) dėl aritmetinės klaidos, darbo užmokesčio faktinės išlaidos (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.1.1.1.1.01), įrašytos 7,4 tūkst. Lt didesnės (įrašyta 1658,3 tūkst. Lt, o turi būti – 1650,9 tūkst. Lt), socialinio draudimo įmokų kasinių ir faktinių išlaidų įrašyta 9,0 tūkst. Lt mažesnė suma (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.1.2.1.1.01), o išlaidos darbdavių socialinei paramai, atitinkamai - 9,0 tūkst. Lt didesnė suma (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.7.3.1.1.01). Atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. rugsėjo 29 d. įsakyme Nr. 1K-280 pateiktus Valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekonominės klasifikacijos išaiškinimus, 2.7.3. p. tai – darbdavių socialinė parama, kuriai priskiriamas nenutrūkstamas darbo užmokesčio mokėjimas ligos atveju, išeitinės išmokos ir t. t., tačiau šiam išlaidų ekonominės klasifikacijos kodui nepriskiriamos socialinio draudimo įmokos.

Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje (Forma Nr. 2-metinė, suvestinė) darbo užmokesčio faktinės išlaidos įrašytos 7,4 tūkst. Lt didesnės, socialinio draudimo

įmokų kasinių ir faktinių išlaidų įrašyta 9,0 tūkst. Lt mažesnė suma, o išlaidos darbdavių socialinei paramai, atitinkamai – 9,0 tūkst. Lt didesnė suma.

4. Trumpalaikis turtas

Nuo 2008 m. sausio 1 d. įsigaliojus naujai Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimo Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ 2.1. punkto redakcijai, biudžetinių įstaigų ilgalaikis materialus turtas – turtas, kuris naudingai eksploatuojamas ilgiau, negu vienerius metus, o jo įsigijimo vertė – ne mažesnė už 1000 litų. Dėl šios priežasties turtas, kuris netenkina šių ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijų, nuo 2008 m. sausio 1 d. turėjo būti perkeltas į trumpalaikio turto sąskaitą. Atliekant auditą nustatyta, kad ilgalaikio turto sąskaitoje pateikta 41,5 tūkst. Lt trumpalaikio turto vertė. Dėl šios priežasties neteisingai nurodytos ilgalaikio materialiojo turto ir trumpalaikio materialiojo turto vertės:

- Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanse (Forma Nr. 1- metinė) likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:

ilgalaikio materialiojo turto (011-019) nurodytas 41,5 tūkst. Lt didesnis;

trumpalaikio materialiojo turto (070) – 41,5 tūkst. Lt mažesnis;

ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (020) – 28,5 tūkst. Lt didesnis;

ilgalaikio materialiojo turto fondo (250) metų – 13 tūkst. Lt didesnis;

trumpalaikio materialiojo turto fondo – 41,5 tūkst. Lt mažesnis.

Balanso aktyvo ir pasyvo sumoms šie skirtumai įtakos neturėjo.

- Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 3-metinė) likutis metų pabaigoje:

ilgalaikio materialiojo turto 41,5 tūkst. Lt didesnis, nusidėvėjimo (amortizacijos) 28,5 tūkst. Lt didesnis, ilgalaikio materialiojo turto likutinės vertės – 13 tūkst. Lt didesnis;

- Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2008 m. apyskaita (Forma Nr. 4-metinė) trumpalaikio turto likutis metų pabaigoje nurodytas 41,5 tūkst. Lt mažesnis.

Klaida ištaisyta: trumpalaikis turtas, esantis ilgalaikio turto sąskaitoje, perkeltas į trumpalaikio turto sąskaitą (2009 m. sausio 5 d. buhalterinė pažyma Nr. 1).

Mokyklos trumpalaikio turto analitinės apskaitos (Steko buhalterinė programa) duomenimis – trumpalaikio turto įsigyta ir nurašyta 4,9 tūkst. Lt mažiau, nei pagal mokyklos suvestinio apskaitos registro – Didžiosios knygos duomenis (klaida ištaisyta 2009 m. kovo mėn.).

5. Maisto produktų apskaita, išlaidos mitybai, pajamų, gautų už teikiamas paslaugas, naudojimas

Pažeisdama Buhalterinės apskaitos įstatymo (2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574) 12 str. 1 d. reikalavimą, kad visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai turi būti pagrįsti apskaitos dokumentais, 2008 m. gruodžio mėn. vyr. buhalterė nurašė maisto produktų už 5,5 tūkst. Lt ir nepagrįstai padidino 200 sąskaitos – ataskaitiniais metais nurašytą išlaidų sumą. Dėl šios priežasties buvo sumažintas maisto produktų likutis metų pabaigoje:

- Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse (Forma Nr. 1- metinė) medžiagų, maisto produktų, atsargų (060-064, 066-069) likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodytas 5,5 tūkst. Lt mažesnis; finansavimas iš biudžeto (230) likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodytas 5,5 tūkst. Lt mažesnis, balanso aktyvo ir pasyvo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodytas 5,5 tūkst. Lt mažesnis;
- Pažymoje „Dėl lėšų sąskaitoje 230 „Finansavimas iš biudžeto“(Formos Nr. 1 Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso priede Nr.1) ataskaitiniais metais nurašyta išlaidų suma nurodyta 5,5 tūkst. Lt didesnė, finansavimo likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 5,5 tūkst. Lt mažesnis.

Mokyklos vyr. buhalterė, nesivadovaudama Buhalterinės apskaitos įstatymo 17 str. nuostata – finansines ataskaitas sudaryti pagal sąskaitų duomenis, Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (Forma Nr. 6-metinė su priedais) kreditinio įsiskolinimo likutį metų pradžioje (2008-01-01) nurodė 21,8 tūkst. Lt, nors apskaitos registruose šis įsiskolinimas sudarė 11575 Lt (11,6 tūkst. Lt).

2008 m. mokykla įsigytus maisto produktus realizavo (parduoti patiekalai) ir gavo 92,8 tūkst. Lt pajamų (neįvertinant 10 proc. antkainio), tačiau atsiskaitymams su tiekėjais už maisto produktus panaudojo tik 76,5 tūkst. Lt. Be to, dalis produkcijos buvo parduodama 10 proc. brangiau – buvo gauta 10,4 tūkst. Lt iš antkainio. Mokykla turėjo lėšų įsipareigojimams įvykdyti, tačiau pinigus išleido kitoms reikmėms: Kitoms prekėms įsigyti – 27,7 tūkst. Lt (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.10), Kitoms paslaugoms – 8,7 tūkst. Lt (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.30), Ilgalaikio materialiojo turto kūrimui ir įsigijimui – 4,0 tūkst. Lt (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 3.1.1.3.1.2). Mokykla atsižvelgė į Kontrolės ir audito tarnybos 2009 m. balandžio 30 d. raštu Nr. S1-56 teiktas rekomendacijas ir nurodė, kad, siekiant padengti įsiskolinimus maisto produktų tiekėjams, 2009 m. sąmata bus tikslinama (2009 m. gegužės 5 d. Šiaulių Vinco Kudirkos pagrindinės mokyklos raštas Nr. SR -146).

Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje (Forma Nr. 2-metinė (pajamos už teikiamas paslaugas)) mitybos faktinės išlaidos (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.01) pateiktos 10 tūkst. Lt mažesnės, nei turėtų būti, kadangi jos neteisėtai sumažintos 10 tūkst. Lt suma (vyr. buhalterės nurodyta, kad tai suma, kuri 2007 m. vasario mėnesį sumokėta už maisto produktus iš pavedimų lėšų). Primename, kad Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių (2001-03-16 Finansų ministro įsakymas Nr. 70) 261 p. nustato, kad biudžetinės įstaigos **faktinės** išlaidos – tai atsargų bei paslaugų sąnaudos veiklai vykdyti.

Negalime atlikti audito procedūrų, siekiant įsitikinti, kad maisto produktai 2008 m. nurašyti teisėtai, kadangi maisto produktų apskaita tvarkoma tik sumine išraiška, kiekinė apskaita nevedama, tuo nevykdomas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių (2001-03-16 Finansų ministro įsakymas Nr. 70) 84 punktas – Sąskaitos 061 „Maisto produktai“ apskaita tvarkoma pinigine ir kiekinė išraiška pagal materialiai atsakingus asmenis ir produktų pavadinimus (apie tai mokykla buvo informuota 2008 m. spalio 21 d. mūsų tarnybos raštu Nr. S-145).

Dėl netinkamai tvarkomos maisto produktų apskaitos negalime patvirtinti Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2008 m. apyskaitoje (Forma Nr. 4-metinė) pateiktų nurašytų maisto produktų (061) 252,7 tūkst. Lt sumos teisėtumo. Dėl maisto produktų nurašymo 2008 m. gruodžio mėn. be apskaitos dokumentų, Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse (Forma Nr. 1-metinė) medžiagų, maisto produktų, atsargų (060-064, 066-069) likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodytas 5,5 tūkst. Lt mažesnis; finansavimas iš biudžeto (230) likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodytas 5,5 tūkst. Lt mažesnis, balanso aktyvo ir pasyvo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodytas 5,5 tūkst. Lt mažesnis. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje (Forma Nr. 2-metinė (pajamos už teikiamas paslaugas)) mitybos faktinės išlaidos (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.01) pateiktos 10 tūkst. Lt mažesnės, nei turėtų būti.

6. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus

Apie audito metu nustatytas klaidas, neatitikimus, teisės aktų pažeidimus mokyklos direktorius buvo informuotas audito eigoje žodžiu, taip pat 2008 m. spalio 21 d. raštu Nr. S-145, 2009 m. balandžio 30 d. raštu Nr. S1-56. Pažymėtina, kad mokykla ištaisė darbo užmokesčio apskaičiavimo klaidas, atsargų, trumpalaikio turto nurašymo klaidas, nuo 2009 m. balandžio 1 d. maisto produktų apskaitą tvarko ne tik sumine, bet ir kiekinė išraiška (2009 m. gegužės 5 d. Šiaulių Vinco Kudirkos pagrindinės mokyklos raštas Nr. SR-146). Trumpalaikis turtas iškeltas iš ilgalaikio turto sąskaitos.

IV. REKOMENDACIJOS

Atsižvelgdami į ataskaitoje išdėstytus dalykus, rekomenduojame:

1. Apskaičiuojant darbo užmokestį vadovautis Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašu ir kitais pedagoginių darbuotojų darbo užmokestį reglamentuojančiais teisės aktais.
2. Numatyti kontrolės procedūras, kurios leistų ateityje išvengti darbo užmokesčio apskaičiavimo klaidų dėl netinkamai nustatyto pedagoginio darbo stažo.
3. Numatyti kontrolės procedūras, kurios ateityje užtikrintų tinkamą darbo užmokesčio lėšų naudojimą, leistų išvengti darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų kreditinių įsiskolinimų.
4. Imtis priemonių, kad skolos finansinėse ataskaitose būtų pateikiamos pagal sąskaitų duomenis ir tvirtinamos suderinimo aktais.
5. Imtis priemonių, kad valgyklos pajamos būtų skiriamos skoloms už maisto produktus padengti.
6. Nustatyti efektyvesnes apskaitos tvarkymo kontrolės procedūras, kurios leistų užtikrinti teisingą išlaidų apskaitą.

Savivaldybės kontrolės ir audito
tarnybos vyresnioji patarėja

Daiva Kerutienė

Savivaldybės kontrolės ir audito
tarnybos vyresnioji patarėja

Rasa Vasauskienė