



PANEVĖŽIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Vasario 16-osios g. 27, 35185 Panevėžys, tel.: (8 45) 58 29 41, (8 45) 58 29 12, faks. (8 45) 58 29 75, el. p. ege@panrs.lt. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 288633840

KREKENAVOS M.ANTANAČIO GIMNAZIJOS 2008 METŲ FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2009-03-13 Nr. A-02

Panevėžys

IŽANGA

Auditas atliktas pagal 2008 metų Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planą ir tarnybos kontrolieriaus 2008-09-12 pavedimą Nr. 25F. Auditą atliko savivaldybės kontrolierė Regina Viškelienė, audituojamasis laikotarpis – 2008 metai. Auditas atliktas vadovaujantis valstybinio audito reikalavimais, patvirtintais Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002m vasario 21d. įsakymu Nr.V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

Audituojamasis subjektas – Panevėžio rajono savivaldybės Krekenavos M. Antanaičio gimnazija (toliau tekste – Gimnazija), adresas Laisvės 18, Krekenava, Krekenavos seniūnija, įmonės kodas 190398430 . Audito tikslas - įvertinti audituojamojo subjekto vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo. Audituojamuoju laikotarpiu gimnazijos direktoriaus dirbo Albinas Aleksas Graževičius , vyriausiąja buhalterė – Julija Kačinskienė.

Ši ataskaita pateikia tik audito metu audituotose srityse nustatytus faktus, o nepriklausoma nuomonė apie 2008 metų finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo , naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, bus pateikta audito išvadoje, kuri yra neatsiejama šios ataskaitos dalis. Taip pat ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, kurios bus teikiamos reglamento nustatyta tvarka Panevėžio rajono savivaldybės Tarybai dėl Panevėžio rajono savivaldybės 2008 metų biudžeto įvykdymo apyskaitos ir dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdymo valstybės turto, ataskaitos dalis.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Auditotos Krekenavos M. Antanaičio gimnazijos 2008 metų finansinės atskaitomybės formos :

1. Išlaidų sąmatų vykdymo balansas F.Nr.1;
2. Biudžetinių išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitos F.Nr.2 ;
3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apyskaita F.Nr.3;
4. Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto apyskaita F. Nr.4
5. Biudžetinių įstaigų bei valstybinio mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į valstybės biudžetą ataskaita F. Nr.5;
6. Debetinio ir kreditinio išsiskolinimo ataskaita F. Nr.6;
7. Paaškinamasis raštas prie 2008 metų išlaidų sąmatos balanso.

Audito planavimo metu buvo susipažinta su Gimnazijos veiklą reglamentuojančiais įstatymais ir teisės aktais, susipažinta su audituojamojo subjekto veikla, struktūra ir apskaitos sistema, nustatyti

rizikos veiksniai galintys įtakoti finansinę atskaitomybę. Su rizikos veiksniais buvo supažindinti Gimnazijos vadovai. Atlikus vidaus kontrolės aplinkos tyrimą, nustatyta, kad dėl mažo apskaitos darbuotojų skaičiaus Gimnazijoje netaikomos minimalios finansų kontrolės procedūros, todėl audito metu buvo nuspręsta atlikti didelės apimties savarankiškas audito procedūras. Savarankiškos audito procedūros, pagal sudarytas audito programas buvo atliktos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų bei ilgalaikio turto apskaitos srityse ir nesudarant audito programų - trumpalaikio turto, atsargų, pinigų, gautinų ir mokėtinų sumų, prekių ir paslaugų naudojimo ir užbalansinių sąskaitų apskaitos srityse. Atliktas 2008 metų Gimnazijos finansinės atskaitomybės sudarymo ir jos teisingumo vertinimas.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Krekenavos M. Antanaičio gimnazijoje 2008-12-31 mokėsi 496 mokiniai (sutartinių mokinių skaičius 560,7), dirbo 75 darbuotojai, iš jų 49 (65%) pedagoginiai darbuotojai. Gimnazija vykdė 2887,1 tūkst.Lt metinį biudžetą, iš kurio 2763,6 tūkst.Lt (95,7%) buvo skirti švietimo funkcijai atlikti. Šiai funkcijai finansuoti buvo panaudota 2760,5 tūkst.Lt, iš jų 1850,1 tūkst.Lt (70,6%) MK (moksleivio krepšelio) lėšos ir 29,4 tūkst.Lt (29,4%) MA (mokyklos aplinkos) lėšos. Gimnazija finansinius metus baigė turėdama 97,9 tūkst.Lt kreditorinį ir 0,7 tūkst.Lt debitorinį įsiskolinimą.

Audito metu nustatyti neatitikimai ir išvados:

Audito metu informavome Gimnazijos vadovus apie nustatytus pažeidimus ir klaidas bei aptarėme rekomendacijas nustatytiems neatitikimams šalinti ir apskaitos kontrolei gerinti (2008m lapkričio – gruodžio mėn.). Mes pažymime įstaigos pastangas operatyviai vykdyti audito metu pateiktas rekomendacijas ir šalinti nustatytus trūkumus iki metinės atskaitomybės sudarymo dėl darbuotojų atlyginimų klaidingo paskaičiavimo ir išmokėjimo atveju, dėl pastatų likutinės vertės nustatymo, dėl turto apskaitos ir inventorizacijos atlikimo. Šioje ataskaitoje nustatyti ir pašalinti neatitikimai nepateikiami, tačiau:

1. Gimnazijos buhalterinė apskaita yra kompiuterizuota, ką vertiname kaip klaidų riziką mažinantį veiksni, tačiau skaičiuojant darbuotojams atlyginimą už atostogas, klaidingai įtraukus į programą kovo mėnesio darbo dienas, darbuotojų atostoginiai buvo paskaičiuoti neteisingai. 29 pedagoginiams darbuotojams, Vyriausybei padidinus atlyginimus vidutiniškai 10% nuo 2008m. gegužės 1d., į kurių atostogų skaičiuojamąjį laikotarpį pateko padidėjusi gegužės mėnesio vidutinė darbo dienos vertė, atostoginiai priskaičiuoti nesivadovaujant LR Vyriausybės 2003-05-27 nutarimu Nr.650 „Dėl darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

2. Netarifikuojama ir neapmokama mokytojams už mokymą namuose, kas neatitinka Lietuvos Respublikos Švietimo ir mokslo ministro 2008-08-04 įsakymu Nr. ISAK-2300 „Dėl švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ IX. str. 68 p. nurodymų. *Gimnazijoje taikoma apmokėjimo tvarka neatitinka darbuotojų, kuriems nustatomas 15-20 procentų tarnybinių atlyginimų ir tarifinių atlygių priedai, pareigų sąrašo.*

3. Gimnazijos ilgalaikio materialaus turto apskaitoje naudojami Savivaldybės institucijos nepatvirtinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai, kas prieštarauja Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2005-12-30 įsakymu Nr.1K-405 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių patvirtinimo“ 41p. reikalavimams.

4. Ilgalaikio materialaus turto sąskaitoje 0101 Gimnazija apskaito 3 pastatus: mokyklą, mokyklos priestatą ir bendrabutį, tačiau Nekilnojamojo turto registro centro duomenų banko duomenimis yra vienas turto vienetas – mokykla. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymo IX-574 4 str. reikalavimais, *apskaitos informacija turi būti tinkama, objektyvi, palyginama ir išsami.*

5. Vykdydama Administracijos direktoriaus 2007-01-08 įsakymą Nr. A-20 „Dėl patalpų perdavimo pagal panaudos sutartį“ *Gimnazija 2007-01-12 sudarė negyvenamųjų patalpų (pastato) panaudos*

sutartį su Panevėžio rajono vaikų muzikos mokykla, tačiau operacijų apie priskaitymus už komunalines paslaugas apskaitoje neregistravo.

6. Iš programoms skirtų lėšų išsigyjamas trumpalaikis turtas, kuris, nesilaikant Finansų ministro 2005-12-30 įsakymu Nr. 1K-405 patvirtintos Biudžetinių įstaigų apskaitos tvarkos nepajamuojamas sąskaitoje 063 o nurašomas tiesiai į išlaidas.

7. Komisijos pripažintas nereikalingu ir nurašytas turtas nesunaikintas, nepateikti „Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto nurašymo ir likvidavimo aktai“, nesivadovaujama Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-10-19 nutarimu Nr. 1250 (su vėlesniais pataisymais)

8. Audituojamuoju laikotarpiu Gimnazijos transportas, vadovaujantis 2004-12-09 Rajono tarybos sprendimu Nr. T-637 patvirtinta „Rajono savivaldybės administracijos ir biudžetinių įstaigų transporto naudojimo tvarka“ ne mokyklos reikmėms pravažiavo 5723 km už kuriuos mokykla nurašė 5536,62 Lt vertės kuro, tačiau toks transporto naudojimas prieštarauja Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo 5 str. 1p. nuostatomis, kur pasakyta, kad biudžeto asignavimų valdytojai privalo naudoti skirtus biudžeto asignavimus pagal nustatytą paskirtį savo vadovaujamos biudžetinės įstaigos programoms vykdyti.

9. Už mokinių pavežėjimą B. Zaronkio firmai „Zimbravos transportas“ Gimnazija atsiskaito vykdydama 2007-08-31 sutartimi Nr.5 pasirašytus įsipareigojimus, kur pasakyta, kad Užsakovas ...“iki mėnesio 20d. pateikia „Vežėjui“ patikslintus mokinių sąrašus (jeigu yra pasikeitimų), nurodant sekančio mėnesio mokyklos darbo dienų skaičių.“ Audito metu nustatyta, kad Gimnazija apmoka pagal iš anksto sudarytus mokinių, važiuosiančių į mokyklą sąrašus. Be to, „Užsakovas“ įsipareigojęs mokinius vežti savo transportu tik maršrutais, kur nekursuoja visuomeninis transportas arba gavus „Vežėjo „ sutikimą. Audito metu nustatyta, kad Gimnazija turi galimybę pavežėti mokinius savu transportu ir sutaupyti 900,0Lt/mėn.

10. Gimnazijos pradinėse klasėse mokosi 147 mokiniai, iš kurių 70 yra programos „Pienas vaikams“ dalyviai. (2008 metų rugsėjo mėnesį buvo 110 mokinių). Už programos vykdymą atsakingais direktoriaus 2008-09-01 įsakymu Nr. V1-5 paskirti klasių vadovai, tačiau vykdymo procedūros nereglamentuotos. Pažymėtina, kad nei tėvų prašymų, nei sutikimų dėl vaiko dalyvavimo Programoje, nėra.

11. Remiantis Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574 9 str. reikalavimais Gimnazijos direktorius 2005-03-04 įsakymu Nr. V2-152 patvirtinęs įstaigos apskaitos politiką, tačiau ji nėra pastoviai pildoma ir atnaujinama, kad atitiktų konkrečias sąlygas ir įstaigos veiklos pobūdį, kaip to reikalauja įstatymas.

Ištyrus Gimnazijos vidaus kontrolės aplinką ir atlikus savarankiškas procedūras nustatyti neatitikimai neturėjo reikšmingos įtakos audituojamojo laikotarpio finansinei atskaitomybei ir biudžeto lėšų bei turto naudojimui.

Rekomendacijos.

1. Krekenavos M. Antanaičio gimnazijos direktoriui:

1.1. Siekiant užtikrinti apskaitos ir finansinės atskaitomybės visišką patikimumą, vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo Nr. IX-1253 3 str. reikalavimais, nustatyti įstaigoje vidaus kontrolės procedūras, atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką ir apskaitos sistemą.

1.2. Kreiptis į Gimnazijos steigėją dėl:

1.2.1. Švietimo ir mokslo ministro 2008-08-04 įsakymu Nr. ISAK-2300 „Dėl švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ IX. str. 68 p. nurodymų taikymo mokytojams už mokymą namuose.

1.2.2. Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2005-12-30 įsakymu Nr. 1K-405 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių patvirtinimo“ 41p. reikalavimų, kad būtų patvirtinti savivaldybės institucijos ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai.

1.3 . Tvarkant Gimnazijos buhalterinę apskaitą laikytis Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymo nuorodų , Finansų ministro 2005-12-30 įsakymu Nr.1K-405 patvirtintų Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių ir kitų teisinių aktų, reglamentuojančių turto apskaitą.

1.4. Siekiant taupyti Gimnazijos lėšas, mokėti B. Zaronkio firmai „Zimbravos transportas“ tik už faktiškai į mokyklą važiavusius mokinius ir mokinių pavežėjimui geriau išnaudoti Gimnazijos transportą.

1.5. Atsižvelgiant į veiklos pobūdį nuolat pildyti Apskaitos politiką, kaip to reikalauja Buhalterinės apskaitos įstatymas.

1.6. Apskaičiuojant atlyginimą darbuotojams už atostogas iki galo vadovautis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-05-27 nutarimu Nr.650 „Dėl darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

2. Savivaldybės administracijos direktoriui:

2.1. Atkreipti dėmesį į Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2004-12-09 sprendimu Nr. T-637 patvirtintą Rajono savivaldybės administracijos ir biudžetinių įstaigų transporto naudojimo tvarką, kuri neskatina rajono biudžetinių įstaigų taupiai naudoti savo ir kitų įstaigų transporto lėšų ir prieštarauja Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo 5 str. 1p. nuostatomis.

2.2 . Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo nuostatomis parengti naują biudžetinių įstaigų, neturinčių savo transporto, transporto nuomos tvarką, kuri skatintų biudžetines įstaigas taupiai naudoti galimas transporto nuomos lėšas.

Savivaldybės kontrolierė

Regina Viškelienė