



ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

ALYTAUS „SAKALĖLIO“ PRADINĖJE MOKYKLOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

AUDITO ATASKAITA

2012 m. sausio 23 d. Nr. AT-1
Alytus

I. IŽANGA

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Alytaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2011 metų veiklos planu¹ ir vykdant savivaldybės kontrolieriaus 2011 m. gruodžio 23 d. pavedimą Nr. KT6-5. Auditą atliko Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Jolanta Kalvaitienė.

Audituojamas subjektas – Alytaus miesto savivaldybės biudžetinė įstaiga „Sakalėlio“ pradinė mokykla, adresas: Jaunimo g. 1, LT -63405; identifikavimo kodas – 291054230.

Audituojamas laikotarpis – 2011 metai.

Audito tikslas - įvertinti savivaldybės biudžetinės įstaigos „Sakalėlio“ pradinės mokyklos 2011 metų savivaldybės (valstybės) lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimo efektyvumą, įstatymų nustatytiems tikslams bei pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamu laikotarpiu „Sakalėlio“ pradinei mokyklai vadovavo direktorė Alma Janušienė, vyriausiąja buhalterė dirbo Asta Kavaliauskienė.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansines ataskaitas, savivaldybės bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Alytaus miesto savivaldybės tarybai dėl metinės biudžeto įvykdymo ataskaitos ir ataskaitos dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo ataskaitos, dalis.

II. AUDITO APIMTIS IR METODAI

Alytaus „Sakalėlio“ pradinė mokykla (toliau – „Sakalėlio“ pradinė mokykla) yra savivaldybės biudžetinė įstaiga. Pagrindinė veiklos sritis – švietimas, pagrindinė veiklos rūšis – pradinis mokymas.

Audito metu buvo vertinama „Sakalėlio“ pradinės mokyklos 2010 ir 2011 metų finansinė atskaitomybė: biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010-12-31 ir 2011-12-31 ataskaitos (Forma Nr.2.-metinė) suvestinė, asignavimų, skirtų moksleiviui krepšeliui finansuoti 2010-2011 metų finansinės ataskaitos (Forma Nr. 2.), savivaldybės biudžeto lėšų, pajamų už teikiamas paslaugas, veiklos rezultatų ataskaitos (2010 m. I-IV, 2011 m. I-III ketvirčių „Veiklos rezultatų ataskaita“ – 3-iojo

¹ Savivaldybės kontrolieriaus 2010-11-15 įsakymas Nr. V-5

VSAFAS 2 priedas), Finansinės būklės 2010-12-31 ir 2011 m. I-III ketvirčių ataskaitos (2-ojo VSAFAS 2 priedas), Debetinio ir kreditinio išskolinimo 2010-12-31 ataskaita (Forma Nr. 4 –metinė), Mokėtinų ir gautinų sumų 2011-12-31 ataskaita (Forma Nr. 4. - metinė).

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, atlikta analizė dokumentų, reglamentuojančių įstaigos organizacinę struktūrą, veiklos planavimą, apskaitos politikos įgyvendinimą, kontrolės procedūrų užtikrinimą. Atliekant auditą, įvertintos rizikos, nustatytas reikšmingumo lygis ir svarbiausios audito sritys.

„Sakalėlio“ pradinė mokykla 2011 metais įgyvendino Alytaus miesto savivaldybės programą – „Švietimo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimas“ (kodas 02)², „Sakalėlio“ pradinės mokyklos programą – „Kokybiškos ir efektyvios mokyklos kūrimas“ (kodas 01)³. Šių programų priemonėms įgyvendinti mokyklai 2011 metais skirta 1602,9 tūkst. Lt, panaudota 1584,8 tūkst. Lt.

Atliekant auditą buvo siekiama gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad audito metu ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai bei sudaryti sandoriai netikrinami 100 procentų.

Atliekamo audito reikšmingumo lygis nustatytas 1,0 proc., skaičiuojant nuo visų 2011 metais patirtų (1584,8 tūkst. Lt) kasinių išlaidų. Tai sudaro 15,8 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis - didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad lėšų naudojimo ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie patirtas išlaidas, duomenys apie turtą ir išipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos klaidos reikšmingumas.

Atlikus vidaus kontrolės aplinkos tyrimą, nustatyta, kad dėl mažo apskaitos darbuotojų skaičiaus, tinkamas pareigų atskyrimas yra neįmanomas (ribotas). Audito įrodymai gauti alikus savarankiškas audito procedūras pagal sudarytą audito programą.

Pakankamiems, patikimiems ir tinkamiems audito įrodymams gauti, naudotos šios audito procedūros: skaičiavimo, dokumentų tikrinimo, analitinės, paklausimo (klausimų pateikimo ir gautų atsakymų vertinimo), savarankiško audito procedūras.

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

Finansinis auditas atliktas, vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais.⁴

Audito apribojimas: iki audito pabaigos nesudaryti įstaigos 2011 metų finansinių ataskaitų rinkiniai, atitinkantys viešojo sektoriaus finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus, todėl nėra galimybės pareikšti nuomonės apie finansinių ataskaitų rinkinių sudarymo teisingumą. Sudarytos tik biudžeto vykdymo įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti, biudžeto išlaidų vykdymo sąmatos, mokėtinų ir gautinų sumų 2011-12-31 ataskaitos.

III. PASTEBĖJIMAI, NEATITIKIMAI, IŠVADOS

1. DĖL ASIGNAVIMŲ IR KREDITINIO ĮSISKOLINIMO

„Sakalėlio“ pradinės mokyklos 2011 m. sausio 1d. kreditinis išskolinimas sudarė 33,3 tūkst. Lt. Iš jų: savivaldybės biudžeto lėšų – 27,8 tūkst. Lt (ryšių paslaugos – 0,3 tūkst.Lt; komunalinės paslaugos – 27,5 tūkst. Lt; mokinių pavežėjimas – 0,02 tūkst. Lt); valstybės lėšų deleguotoms funkcijoms – 5,5 tūkst. Lt (moksleivių nemokamas maitinimas). 2011 m. gruodžio 31 d. duomenimis, kreditinis

² Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2011-03-31 sprendimas Nr. T-60

³ Alytaus miesto savivaldybės „Sakalėlio“ pradinės mokyklos direktoriaus 2011-02-08 įsakymas Nr. MV-57

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

įsiskolinimas sudarė 47,2 tūkst. Lt. Iš jų: savivaldybės biudžeto lėšų – 39,2 tūkst. Lt (medikamentai – 0,8 tūkst. Lt; ryšių paslaugos – 0,2 tūkst. Lt; komunalinės paslaugos – 36,9 tūkst. Lt; kitos paslaugos – 1,2 tūkst. Lt; mokinių pavežėjimas – 0,1 tūkst. Lt), spec. programos lėšų – 8,0 tūkst. Lt. Kreditinė skola metų pabaigai išaugo 14,0 tūkst. Lt (ataskaitos forma Nr. 4 – metinė). Nustatyta, kad pagal suvestinės ataskaitos (Forma Nr. 2 – metinė) duomenis, įstaiga neviršijo patvirtintos sąmatos (kasinės išlaidos) ir gautų asignavimų plano, tačiau per 2011 metus patirtos sąnaudos didesnės nei numatytos įstaigai finansavimo pajamos, ko pasekoje išaugo kreditinė skola. Atkreiptinas dėmesys, kad pagal Alytaus miesto savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių 9 punktą⁵, asignavimų valdytojai yra atsakingi už teisingą jų įstaigų programų, jų sąmatų projektų ir jau patvirtintų asignavimų sąmatų sudarymą, asignavimų apskaitą ir jų naudojimo teisingumą. Jie turi užtikrinti, kad jų ir jiems pavaldžių įstaigų praėjusių metų skolos būtų numatytos padengti planuojamais metais, neviršijant tiems metams skirtų savivaldybės biudžeto asignavimų.

2. DĖL ASIGNAVIMŲ, SKIRTŲ MOKSLEIVIO KREPŠELIUI FINANSUOTI

2011-12-31 duomenimis mokyklos mokinių skaičius – 286. Sutartinis mokinių skaičius – 282,4. Skaičiuojant 2011 metų įstaigos lėšų poreikį, mokinio krepšelio finansavimui gauti, numatyta šiomis lėšomis finansuoti 26,76 pedagoginių darbuotojų (pedagoginės normos), 4,75 pedagoginių darbuotojų (be pedagoginių normų) etatus ir 1 kultūros darbuotojo etatą. Pagal moksleivio krepšelio skaičiavimo metodiką, 2011 metams buvo planuojama 907,7 tūkst. litų, finansavimo poreikis mokyklai – 885,3 tūkst. litų. Vertinant planuojamų asignavimų poreikį, susidaro 22,4 tūkst. litų ekonomija. Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2011-01-27 sprendimu Nr. T-1, mokyklai patvirtinta finansavimo suma – 907,7 tūkst. litų.⁶ Iš jų – 872,0 tūkst. Lt skirta įstaigos pedagogų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms, tai sudaro 97,3 proc. visų mokinio krepšelio skirtų lėšų. Mokymo reikmėms tenkinti skirta 34,7 tūkst. Lt. tai sudaro 2,7 proc. gautų asignavimų. Vadovėliams ir kitoms mokymo priemonėms skirta 20,4 tūkst. Lt., panaudota –15,5 tūkst. Lt.

Pastebėti neatitikimai:

- iš lėšų, skirtų mokinio krepšeliui finansuoti, įsigytas monitorius kompiuteriui, suma su PVM – 465,0 Lt., kuris skirtas vyr. buhalterės darbo vietai atnaujinti. Kadangi įstaigos buhalterio pareigybė nėra priskiriama pareigybei, kurios darbas laikomas pedagoginiu, darytina išvada, kad šios lėšos panaudotos netikslingai, pažeidžiant Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikos III dalies 13.2 punktą,⁷ Bendrojo ugdymo dalykų vadovėlių ir mokymo priemonių atitikties teisės aktams įvertinimo ir aprūpinimo jais tvarkos aprašo reikalavimus⁸.

- mokinio krepšelio lėšomis apmokėtos išlaidos už paslaugas gautas, lankant Druskininkų vandens parką (Išankstinė sąskaita 2011-03-10 IDV Nr. 00355, suma su PVM 400,00 Lt). Minėtų paslaugų apmokėjimas, neatitinka Alytaus miesto savivaldybės tarybos patvirtinto Mokinių pažintinės veiklos ir profesinio konsultavimo bei lėšų panaudojimo tvarkos aprašo 11.4. punkte nurodytų reikalavimų.⁹

Auditoriaus nuomone, mokykloje vartojama finansų valdymo ir apskaitos programa „Biudžetas VS“, programa „FinNet“, nėra tiesiogiai sietinos su mokinių mokymo bei ugdymo reikmėmis. Atkreipiamas dėmesys į tai, kad už minėtų programų atliktus priežiūros darbus yra atsiskaitoma lėšomis, skirtomis moksleivių krepšelio finansavimui.

⁵ Alytaus miesto savivaldybės direktoriaus 2011-09-30 įsakymas Nr. DV-680

⁶ Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2011-01-27 sprendimas Nr. T-1

⁷ LRV 2001-06-27 nutarimas Nr. 785

⁸ LR Švietimo ir mokslo ministro 2011-11-30 įsakymas Nr. V-2310

⁹ Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2007-09-27 sprendimas Nr. T-199

3. DĖL DARBO UŽMOKESČIO APSKAIČIAVIMO

Skaičiuojant įstaigos darbuotojų darbo užmokestį, neatsižvelgta į Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtintos Valstybės tarnautojų ir darbuotojų, gaunančių darbo užmokestį iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų ir valstybės pinigų fondų, darbo užmokesčio paskaičiavimo metodikos¹⁰ 6.2. punkto reikalavimus. Atsitiktinės atrankos būdu patikrinus mokyklos vyresniųjų mokytojų, turinčių 15 ir daugiau metų pedagoginio darbo stažo bei kvalifikacines kategorijas darbo užmokesčio (mėnesiui) apskaičiavimą, buvo nustatyta 10 atvejų, kai atlyginimas darbo užmokesčiui (mėnesiui) neatitiko pirmiau minėtame teisės akte nustatytų reikalavimų: lėšų tų pačių pareigų darbuotojų atlyginimams mokėti suma, apskaičiuojama Lietuvos Respublikos teisės aktų toms pareigoms nustatytą minimalaus atlyginimo koeficiento ir maksimalaus atlyginimo koeficiento sumą padalijus iš 2 ir gautą atlyginimų koeficientų aritmetinį vidurkį padauginus iš tų pareigų darbuotojų skaičiaus ir LRV patvirtintos bazinės mėnesinės algos (BMA). Patikrinus atrinktus atvejus, skaičiuojant darbo užmokestį vyr. mokytojo pareigybei buvo taikomas maksimalus atlyginimo koeficientas.

4. DĖL TURTO APSKAITOS

Audito metu atlikus savarankiškas audito procedūras atrankos būdu, nustatyti neatitikimai, įtakojantys savivaldybės ir valstybės turto apskaitą:

- mokykloje, skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimą, nesivadovauta 12-ojo apskaitos standarto (VSAFAS) ir Alytaus miesto savivaldybės direktoriaus 2010-03-24 įsakymu patvirtintais Alytaus miesto savivaldybės ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvais¹¹. 12-ame apskaitos standarte apibrėžta, kad ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė (toliau – likutinė vertė) – suma, apskaičiuojama prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainos pridėdant arba iš jos atimant visas ilgalaikio materialiojo turto vertės pokyčių sumas ir atimant sukauptą nusidėvėjimo sumą. Taip pat atkreipiamas dėmesys, kad minėtame standarte nurodyta, kad ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas (toliau-nusidėvėjimas) – ilgalaikio materialiojo turto vertės mažėjimas, išreiškiamas sistemingai paskirstant to turto nudėvimąją vertę per jo naudingo tarnavimo laiką. Atrankos būdu patikrinus 7 ilgalaikio turto vienetų, nustatyta, kad 4-iems iš jų neteisingai apskaičiuotas laikotarpio nusidėvėjimas (+ 4 788,0 Lt) daugiau ir nurodyta neteisinga likutinė vertė.

- pastebėti netikslumai (2 atvejai), atlikus pateiktų duomenų analizę pagal 2010-12-15 perdavimo-priėmimo aktuose ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimo 2011-12-30 žiniaraštyje pateiktus duomenis. Ilgalaikio turto (2011-12-30) nusidėvėjimo žiniaraštyje nurodyta perduoto turto (2 pastatai) likutinė vertė (+1941,72 Lt) didesnė nei ilgalaikio turto perdavimo-priėmimo akte (2010-12-15).

Dėl išvardintų netikslumų, apskaitant ilgalaikį turta, nusidėvėjimo sąnaudas, bei likutines vertes, gali būti neteisingai nurodytos ilgalaikio turto likutinės vertės 2011 metų metinėse finansinėse ataskaitose.

5. DĖL PAPILDOMŲ IR PLANĄ VIRŠIJANČIŲ SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO PAJAMŲ IR KITŲ PINIGINIŲ LĖŠŲ APSKAITOS

5.1. Pradinėje mokykloje „Sakalėlis“ veikia 4 pailgintos dienos grupės. Mokykloje gryniesi pinigai (mokestis) už pailgintos dienos grupę surenkami iš pradinių klasių mokinių per pailgintos dienos grupės auklėtojus pagal grupės lankymo dienų tabelius. Mokestį pagal pateiktus tabelius paskaičiuoja

¹⁰ LRV 2003-03-03 nutarimas Nr. 280

¹¹ Alytaus miesto savivaldybės direktoriaus 2010-03-24 įsakymas Nr. DV-186

mokyklos vyr. buhalterė, kuriai ir perduodamos surinktos lėšos. Mokyklos vyr. buhalteris surinktas lėšas į mokyklos sąskaitą įneša iki sekančio mėnesio 30 dienos.

Vykdamas tokiu būdu lėšų surinkimą yra nevykdomi Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių 10 p. reikalavimai¹², kadangi pailgintos dienos grupės auklėtojai nėra patvirtinti kaip atskaitingi asmenys, jų parašų pavyzdžiai nepatvirtinti darbuotojų, turinčių teisę pasirašyti, surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, sąraše. Mokyklos vyr. buhalteris mokyklos vadovo įsakymu nėra paskirtas kaip atskaitingas asmuo, turintis teisę priimti grynuosius pinigus, už juos pasirašyti, tvarkyti juos įstatymų nustatyta tvarka. „Sakalėlio“ pradinės mokyklos pailgintos dienos grupės veiklos tvarkoje¹³, atsižvelgiant į Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisykles, nėra nustatyta atsiskaitymo už surinktus grynuosius pinigus tvarka. Taip pat grynuosius pinigus įnešantiems asmenims neišduodami pinigų apskaitos dokumentai (kasos kvitas, arba kasos pajamų orderis). Nustatyta mokėstį sumokėję asmenys nepasirašo pinigų apskaitos dokumentuose.

Įvertinus mokykloje vykdomas grynųjų pinigų surinkimo procedūras, neatitinkančias teisės aktuose numatytų reikalavimų, atsiranda sąlygos, sudarančios galimybę neskaidriam pinigų naudojimui.

5.2. „Sakalėlio“ pradinei mokyklai įstaigoms poreikiams tenkinti 2011 metais (2011-12-31 duomenimis) buvo pervesta 2 proc. gyventojų pajamų mokesčio – 7839,06 Lt. Atkreiptinas dėmesys, kad šios lėšos turi būti apskaitomos ir tvarkomos, vadovaujantis Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintomis Alytaus miesto savivaldybės biudžetinės įstaigos vardu gautos paramos skirstymo taisyklėmis¹⁴. Mokyklos vadovas savo įsakymu nėra patvirtinęs gaunamos paramos paskirstymo komisijos, kuri paskirsto paramą, paskirstymą įformina aktais, kuriuos pasirašo visi komisijos nariai.

Taip pat negalima patvirtinti vykdytų viešųjų pirkimų visų atliktų procedūrų teisingumo, perkant už paramos lėšas prekes ir paslaugas, kadangi nebuvo pateikti visi atliktus viešuosius pirkimus įrodantys dokumentai (viešųjų pirkimų apklausų dokumentai, prekių, paslaugų, pirkimo sutartys)

6. DĖL VIEŠŪJŲ PIRKIMŲ ORGANIZAVIMO IR KONTROLĖS

Patikrinus „Sakalėlio“ pradinėje mokykloje viešųjų pirkimų atlikimo procedūras, nustatyta, kad įstaigai sudarant sutartis dėl paslaugų, prekių įsigijimo, nevykdomi Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 7 dalies reikalavimai.¹⁵ Peržiūrėjus jau sudarytas 2010/2011 metų sutartis, pastebėta, kad yra sudarytos ilgalaikės pirkimo-pardavimo sutartys: Sutartis 2011-09-26 Nr. AVP0030 su UAB „Vakarų printera“; Sutartis 2011-09-19 Nr. 2011-179 su UAB „Elektrobalt“; Sutartis 2011-04-08, Nr. PPS2011/04-08 su UAB „1A.LT“; Sutartis 2011-04-18 su UAB „Tangutas“; Neterminuota sutartis 2011-04-06 Nr. 20110406 su UAB „AlbaSa“; Neterminuota sutartis 2010-01-03 Nr. 65 su UAB „Arvedas“; Sutartis 2011-03-10 Nr. PPS2011/03-30 su UAB „Lonata“. Sutarties 2010-07-20 Nr. 11-19 su UAB „Avitelos prekyba“ nurodytas galiojimo terminas iki 2009-12-31.

KITI PASTEBĖJIMAI

1. Alytaus „Sakalėlio“ pradinės mokyklos nuostatuose¹⁶ nenurodyta vykdoma mokinių maitinimo organizavimo funkcija.

2. Pedagoginių darbuotojų kvalifikacijos kėlimui, vadovaujantis Mokinio krepšelio lėšų paskirstymo metodikos 13.4 punktu, mokykla, planuojant šlaidas biudžete turėjo numatyti ne mažiau 3,2 tūkst. Lt finansavimą. 2011 metų pradžioje darbuotojų kvalifikacijos kėlimui numatyta 5,5 tūkst.

¹² LRV 2000-02-17 nutarimas Nr. 179 (su vėlesniais pakeitimais)

¹³ Alytaus „Sakalėlio“ pradinės mokyklos direktoriaus 2009-09-01 įsakymas Nr. 3

¹⁴ Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2009-09-24 sprendimas Nr. T-184

¹⁵ LR Viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13, Nr. I-1491

¹⁶ Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2005-02-24 sprendimas Nr. T-24

Lt, panaudota 0,8 tūkst. Lt. Atkreiptinas dėmesys, kad mokyklos 2011 metų veiklos programoje, numatyta, kiekvienam mokytojui sudaryti galimybę tobulinti kvalifikaciją 5 dienas per metus.

Šioje audito ataskaitoje audito metu nustatyti ir pašalinti dalykai nepateikiami.

IŠVADOS

1. Vertinant kiekvieną klaidą atskirai, jos visos yra mažesnės už reikšmingumą. Pagal nusistatytą reikšmingumo lygį, nereikšmingomis klaidomis norėtuosi laikyti tas klaidas, kurios neturi įtakos 2011-12-31 finansinių ataskaitų teisingumui, tačiau suteikia įrodymų, kad įstaigoje nesilaikoma tam tikrų apskaitos principų ir taisyklių.

2. Įstaigos vidaus kontrolė sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus, tačiau audito metu nustatyti vidaus kontrolės trūkumai, vykdant viešuosius pirkimus, turto, grynujų lėšų apskaitą rodo, kad vidaus kontrolės sistema veikia ne visai patikimai.

REKOMENDACIJOS

1. Užtikrinti, kad savivaldybės ir valstybės biudžeto asignavimai būtų naudojami ir apskaičiuojami pagal biudžetinėms įstaigoms nustatytus reikalavimus, valstybės lėšų planavimo ir paskirstymo metodikas.

2. Ilgalaikio, trumpalaikio turto apskaitą tvarkyti pagal apskaitos principus, tinkamai suklasifikuoti, užregistruoti.

3. Griežtai vadovautis patvirtintomis Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis, netaikant jų, patvirtinti mokykloje gaunamų nebiudžetinių lėšų apskaitos tvarką, reglamentuojančią atsiskaitymą negrynaisiais pinigais.

4. Rekomenduojama mokėstį už pailgintą dienos grupę mokinių tėvams (globėjams) įnešti į nurodytą mokyklos spec. lėšų sąskaitą

5. Nusistatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų tinkamą visų įvykių ir ūkinių operacijų sudarymą, registravimą ir atskaitomybę pagal teisės aktus, apskaitos principus ir taisykles bei teisingą duomenų pateikimą finansinėse ir kitose ataskaitose.

6. Spręsti dėl įstaigos nuostatuose neįtrauktų funkcijų.

Dėkoju už bendradarbiavimą audito metu.

Alytaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito
 tarnybos vyr. specialistė

Jolanta Kalvaitienė