



ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Šilutės r. Vainuto gimnazijos direktoriui
Antanui Jonikui

FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO IŠVADA

2015 m. kovo 20 d. Nr. K14-1/1

Šilutė

Mes atlikome Vainuto gimnazijos 2014 metų 9 mėnesių finansinių ataskaitų, biudžeto vykdymo ataskaitų bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams auditą.

Atlikto audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti 2014 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 ataskaitos, dalis.

Vadovybės atsakomybė

Vainuto gimnazijos direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, lėšų bei turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie Vainuto gimnazijos finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus¹, Tarptautinius audito standartus. Jie nustato, kad auditą planuotume ir atliktume taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų tinkamo ir teisingo pateikimo, kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Vainuto gimnazijos apskaitos sistemos, finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Mes tikime, kad surinkti audito įrodymai suteikia

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2006 m. vasario 1 d. įsakymo Nr. V-15 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ // V. žinios, 2006, Nr. 16-581.

pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Sąlyginė nuomonė dėl pateiktų finansinių ataskaitų ir kitų ataskaitų duomenų.

Dalykai, turintys įtakos sąlyginei nuomonei:

1. Nesivadovauta Finansų ministro įsakymo 17 straipsnio² nuostatomis, „jei kasmetinės atostogos suteikiamos iš anksto už dar nedirbtą laiką, išmokos darbuotojams už tokias atostogas pripažįstamos turtu (išankstiniais apmokėjimais), kuri VSS pripažins sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kurį darbuotojas atidirbs už iš anksto suteiktas atostogas“. 2014-09-01 „Didžiosios knygos“ sąskaitos 6952102 – „Sukauptos atostoginių sąnaudos“ – 85,7 tūkst. Lt suma turėjo būti apskaityta kaip 211 „Išankstiniai apmokėjimai“. 2014-09-30 DK sąskaitos 6952102 – „Sukauptos atostoginių sąnaudos“ duomenys neleistinais padidinti – 85,7 tūkst. Lt.

2. Nesivadovauta Gimnazijos sąskaitų planu³, pagal kurį Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos DK sąskaitoje 6952103 „Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos“ duomenys nekaupiami. Minėta sąskaita apskaitoje nenaudota.

3. Patikrinus DU operacijų atvaizdavimą įstaigos apskaitos registruose, Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje (MK, SB lėšų), Finansinės būklės ataskaitoje nustatyta, kad 2014-01-01 DK sąskaitų likučiuose nenurodytos 211 „Išankstiniai apmokėjimai“ 2,5 tūkst. Lt (MK), 4,5 tūkst. Lt (SB) (permoka VSDFV) apskaitos duomenų sumos. Dėl susidariusio neatitikimo pateisinančių dokumentų nepateikta.

4. Perkeliant DK 69 sąskaitų likučius į 2014-09-30 FBA eilutę II. „Trumpalaikiai įsipareigojimai“ II.10 straipsnį „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ duomenys neteisėtai sumažinti 37,5 tūkst. Lt.

5. Nesivadovauta Finansų ministro įsakymo⁴ 17 straipsniu, kuris numato, „jei kasmetinės atostogos suteikiamos iš anksto už dar nedirbtą laiką, išmokos darbuotojams už tokias atostogas pripažįstamos turtu (išankstiniais apmokėjimais), kuri viešojo sektoriaus subjektas pripažins sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kurį darbuotojas atidirbs už iš anksto suteiktas atostogas“. 2014-06-30 Didžiosios knygos 69 sąskaitų likučiai iš viso – 132,2 tūkst. Lt neteisėtai užregistruoti ataskaitiniu laikotarpiu, iš jų: 6922001 „Mokėtinos soc. draudimo įmokos“ – 8,7 tūkst. Lt, 6923001 „Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis“ – 14,7 tūkst. Lt, 6927001 „Mokėtinos darbdavio socialinės įmokos“ – 28,6 tūkst. Lt, 6951103 „Kitos sukauptos mokėtinos sumos“ – 80,3 tūkst. Lt. 2014-06-30 apskaitos registre „Didžioji knyga“ 69 sąskaitų likučiai – 132,2 tūkst. Lt turėjo būti apskaityti 211 sąskaitoje „Išankstiniai apmokėjimai“.

6. Nesivadovauta Finansų viceministro rašto⁵ dėl Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos pildymo reikalavimais, pildant 2014-06-30 Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos eilutę „Sandoriai dėl materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymo“ apskaitos registro „Didžioji knyga“ gautinų sumų sąskaitų likučiai neįtraukti, t.y., duomenys neteisėtai sumažinti 21,4 tūkst. Lt. 2014-06-30 Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitoje be pateisinančių apskaitos dokumentų, apskaitos duomenys padidinti 21,4 tūkst. Lt.

² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymas Nr. 1K-432 „Dėl viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės 24-ojo standarto patvirtinimo“ // V. žinios, 2008, Nr. 143-5725.

³ Šilutės r. Vainuto gimnazijos direktoriaus 2009 m. gruodžio 15 d. įsakymas Nr. 17 „Dėl sąskaitų plano patvirtinimo“.

⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymas Nr. 1K-432 „Dėl viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės 24-ojo standarto patvirtinimo“ // V. žinios, 2008, Nr. 143-5725.

⁵ Lietuvos Respublikos finansų viceministro 2011 metų liepos 25 d. raštas „Dėl 2011 metų ketvirtinių biudžeto vykdymo suvestinių ataskaitų rinkinių sudarymo ir pateikimo“.

Dėl išvardintų priežasčių negalime patvirtinti 2014-09-30 finansinių ataskaitų ir kitų ataskaitų duomenų teisingumo.

Mūsų nuomone, išskyrus 1-6 pastraipose išdėstytus dalykus, Vainuto gimnazijos 2014-09-30 finansinės ataskaitos ir kitos ataskaitos (ar kiti apskaitos registrai) visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šių ataskaitų sudarymą.

Sąlyginė nuomonė dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Dalykai, turintys įtakos sąlyginei nuomonei:

7. Nustatyti netikslaus IT apskaitoje pateikimo atvejai (vertė – 66,424 tūkst. Lt). Natūroje rasta, kad žiniaraščiuose nurodytus komplektus sudaro atskiri stalai, suolai, kompiuteriai, nedetalizuota sandara, kiek stalų, suolų, kt. sudedamųjų dalių sudaro komplektą.

8. Nesivadovauta 22-ojo VSAFAS⁶ reikalavimais, – nevertinta sugedusio, netinkamo naudoti IT - 23,14 tūkst. Lt nuvertėjimo požymių, apie tai nenurodyta inventoriniuose aprašuose, neskaičiuotas nuvertėjimas, neregistruota apskaitoje.

9. Apskaitos vadovas parengtas nesivadovaujant Buhalterinės apskaitos įstatymo 3 str. nuostatomis, neatitinka nustatytų metodų ir taisyklių visumą.

10. 2014 m. rugsėjo mėn. mokytojai darbo laiko apskaitos žiniaraštyje nurodyta 17 darbo dienų per mėnesį, darbo užmokestis priskaičiuotas už 21 darbo dieną. Mokytojai rugsėjo mėn. neteisėtai išmokėtas didesnis 299,73 Lt darbo užmokestis.

11. Darbo užmokesčio apskaitai registruoti, tvarkyti ir skaičiavimams atlikti nenaudojamos suderintos kompiuterinės programos ir priemonės, vis dar yra rankiniu būdu atliekamų operacijų.

12. Gimnazija Viešųjų pirkimų taisyklių nepaviešino savo tinklalapyje.

13. Tinklalapyje nepaskelbta apie 2014 metų sudarytas sutartis.

14. Gimnazijoje viešieji pirkimai 2014 metais nebuvo vykdyti per CPO (centrinė perkančioji organizacija).

15. Faktiškai pirkimų organizatoriaus funkcijas gimnazijoje atliko darbuotoja, kuri raštiškai neįforminta – nepaskirta atlikti viešųjų pirkimų organizatoriaus funkcijas, neapibrėžta konkrečių darbų apimtis, su ja nesudarytos Nešališkumo ir Konfidencialumo deklaracijos.

16. Nuo 2014-01-01 iki 2014-12-31 I. Š. už viešųjų pirkimų organizavimą iš MK lėšų išmokėta 1, 3 tūkst. Lt, už neleistinai atliktą ne savo darbą.

17. Nesivadovauta Viešųjų pirkimų įstatymo 9 straipsnio reikalavimais, pirkimo vertė neskaičiuojama viešųjų pirkimų tarnybos patvirtinta metodika⁷ (toliau – Metodika). Nepaskirtas asmuo už pirkimo verčių skaičiavimą, kas ypač svarbu nustatant pirkimo būdą.

18. Nesivadovauta viešųjų pirkimų įstatymo 19 straipsnio 4 dalimi, Vainuto gimnazija neužpildė Mažos vertės pirkimų ataskaitos už praėjusius metus ir jos nepaskelbė CVP IS.

Remdamiesi surinktais įrodymais *mes pareiškiamo*, kad išskyrus 7-18 pastraipose

⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 4 d. įsakymas Nr. 1K-299 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 22-ojo standarto patvirtinimo“ // V. žinios, 2008, Nr. 78-3083.

⁷ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2003 metų vasario 26 d. įsakymu Nr. 1S-26 patvirtinta Prekių ir paslaugų viešojo pirkimo vertės nustatymo metodika (su vėlesniais pakeitimais).

išdėstytus dalykus Vainuto gimnazijoje visais reikšmingais atžvilgiais 2014 metais lėšos ir turtas buvo valdomas, naudojamas, disponuojamas juo teisėtai ir naudojamas įstatymų nustatytiems tikslams.

Finansinio ir teisėtumo audito išvada pateikta kartu su finansinio ir teisėtumo audito 2015-03-20 ataskaita Nr. K14-1.

Savivaldybės kontrolierė

Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja

Judita Subačienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Rasa Balandienė