



ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Šilutės pirmosios gimnazijos direktorei
Laimai Spirgienei

FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO IŠVADA

2015 m. gegužės 18 d. Nr. K14-5/1

Šilutė

Mes atlikome Šilutės pirmosios gimnazijos 2014 metų 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, dalis.

Vadovybės atsakomybė

Šilutės pirmosios gimnazijos direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų, biudžeto vykdymo ataskaitų, kitų ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, 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 Šilutės pirmosios gimnazijos finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų 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 Šilutės pirmosios 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 pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Sąlyginė nuomonė dėl pateiktų finansinių ataskaitų ir kitų ataskaitų duomenų.

Dalykai, turintys įtakos sąlyginei nuomonei:

1. FBA eilutės Nr. F. „Grynasis turtas“ straipsnio IV. 1. „Einamųjų metų perviršis ar deficitas“ duomenys neleistinau padidinti 4,59 tūkst. Lt. FBA eilutės Nr. F. „Grynasis turtas“ straipsnio IV. 1. „Einamųjų metų perviršis ar deficitas“ duomenys padidinti 4,59 tūkst. Lt.

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.

2. VRA eil. B. I. „Darbo ir socialinio draudimo sąnaudos“ 3,20 tūkst. Lt padidintos laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudos.

3. VRA straipsnio C. „Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas“ duomenys padidinti 4,59 tūkst. Lt.

4. 2014-09-30 atostogų rezervo žiniaraštyje sukauptas rezervas – 83,04 tūkst. Lt iš jų: SB–9,72 tūkst. Lt, VB–73,32 tūkst. Lt, apskaitos registro „Didžioji knyga“ sukauptas atostogų rezervas pagal sąskaitą Nr. 695 „Sukauptos atostoginių sąnaudos“ – 40,47 tūkst. Lt. Nustatytas apskaitos registru duomenų neatitikimas – 42,56 tūkst. Lt iš jų: SB–4,27 tūkst. Lt, VB–38,29 tūkst. Lt.

Mūsų nuomone, dėl 1-4 pastraipose išdėstytų dalykų, Šilutės pirmosios gimnazijos 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos (ar kiti apskaitos registrai) ne 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:

5. Nesivadovauta, Finansų ministro įsakymu² patvirtinto 24-ojo VSAFAS 17 str. „jei kasmetinės atostogos suteikiamos iš anksto už dar nedirbtą laiką, išmokos darbuotojams už tokias atostogas pripažįstamos turtu (išankstiniais apmokėjimais), kurį viešojo sektoriaus subjektas pripažins sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kurį darbuotojas atidirbs už iš anksto suteiktas atostogas“, 2014-06-30 Didžiosios knygos sąskaitos 6952202 – „Sukauptos atostoginių sąnaudos“ (MK), 6952203 „Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos MK“ – 3,20 tūkst. Lt turėjo būti apskaityta, kaip ateinančių laikotarpių sąnaudos.

6. UAB „Progra“ įdiegė buhalterinės apskaitos programos modulius, tačiau Šilutės pirmojoje gimnazijoje moduliais dirbama ir įsisavinta iš dalies, t. y., kai kurios apskaitos sritys (Didžioji knyga, balansas ar kt. apskaitos sritys) tvarkomos Excel lentelių pagalba.

7. Gimnazijos direktorė teisės aktų reikalavimus vykdė iš dalies, neužtikrino, kad būtų laiku priimami sprendimai, susiję su buhalterine apskaita bei nevykdė kontrolės, kad visos apskaitos sritys būtų tvarkomos buhalterinės programos moduliais.

8. 2014-06-30 Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos eilutės „Sandoriai dėl materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymo“ duomenys neteisėtai sumažinti 6,59 tūkst. Lt, neatitinka apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų likučių, – iškreipia apskaitos duomenis.

Remdamiesi surinktais įrodymais *mes pareiškiamo*, kad išskyrus 5-8 pastraipose išdėstytus dalykus Šilutės pirmosios gimnazijos 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 2015-05-15 ataskaita Nr. K14-5.

Savivaldybės kontrolierė

Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja

Judita Subačienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Rasa Balandienė

² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010 m. spalio 31 d. įsakymas Nr. 1K-334 „Dėl viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės 24-ojo standarto patvirtinimo“ // V. žinios, 2010, Nr. 128-6549.