



ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Švėkšnos specialiojo ugdymo centro direktorei
Laimai Navickienei

FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO IŠVADA

2015 m. kovo 23 d. Nr. K14-2/1

Šilutė

Mes atlikome Švėkšnos specialiojo ugdymo centro 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

Švėkšnos specialiojo ugdymo centro 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 Švėkšnos specialiojo ugdymo centro 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 Švėkšnos specialiojo ugdymo centro apskaitos sistemos, finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo

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.

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. Iki 2014-05-30 apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų: 6930001 „Mokėtinas darbdavio socialinis draudimas MK“ ir 6930002 „Mokėtinas darbdavio socialinis draudimas SB“ duomenys padidinti 230 284,70 Lt. Sąskaitų: 6927001 „Mokėtinis darbdavio socialinio draudimo įmokos MK“ ir 6927002 „Mokėtinis darbdavio socialinio draudimo įmokos SB“ duomenys neleistinai sumažinti 230 284,70 Lt.

2. Nuo 2014-01-01 iki 2014-06-30 apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų: 7014001 „Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos“ ir 7015001 „Panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos“ duomenys sumažinti 19 907,34 Lt.

3. FBA eilutės Nr. E. „Įsipareigojimai“ straipsnio II. 10. „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ duomenys padidinti 146 703,00 Lt, o FBA eilutės Nr. E. „Įsipareigojimai“ straipsnio II. 11. „Sukauptos mokėtinės sumos“ duomenys sumažinti 146 703,00 Lt.

4. Švėkšnos specialiojo ugdymo centro vyr. buhalterė 2014-07-14 d. raštu Nr. K7-(3.1.8)-78 Kontrolės ir audito tarnybai pateikė apskaitos registrą „Didžioji knyga“, kurioje apskaitos įvykiai ir operacijos atvaizduotos, nesivadovaujant VSAFAS reikalavimais. Sudarant finansinę atskaitomybę, finansavimo pajamų kreditinės sąskaitos turi būti uždaromos, finansavimo sumų likučiai perkeliama į 31XXXXX sąskaitą. Vyr. buhalterė finansavimo sumų bei sukauptų sąnaudų sąskaitų likučių neperkėlė į 31XXXXX sąskaitą. FBA eilutės Nr. F. „Grynasis turtas“ straipsnio IV. 1 „Einamųjų metų perviršis ar deficitas“ duomenys neleistinai padidinti 915,00 Lt.

5. Nesivadovauta Buhalterinės apskaitos įstatymo 12 straipsnio 2 dalies² nuostatomis, kad „ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, kurie negali būti pagrįsti apskaitos dokumentais, pagrindžiami su jais susijusių ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių apskaitos dokumentais, surašant buhalterinę pažymą“. Švėkšnos specialiosios mokyklos vyr. buhalterė, atsakinga už apskaitos registro „Didžioji knyga“ buhalterinių įrašų ir ūkinių operacijų teisėtumą, nesivadovavo Buhalterinės apskaitos įstatymo reikalavimais, – nesurašė ir nepateikė buhalterinių pažymų visiems įrašams ir apskaitos koregavimams pagrįsti.

6. FBA eilutės Nr. D. „Finansavimo sumos“ straipsnio III. „Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ duomenys padidinti 1 746 183,57 Lt. Pažymėtina, kad 2014-07-01 be pateisinančių apskaitos dokumentų (buhalterinės pažymos) apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitos 4231101 „Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)“ duomenys padidinti 1 746 183,57 Lt. Audito metu nustatyta, kad 2014-07-01 apskaitos registro „Didžioji knyga“ likutis be pateisinančių ūkinių apskaitos operacijų padidintas 1 746 183,57 Lt.

7. Vyr. buhalterė, sudarydama 2014-09-30 tarpinę finansinę atskaitomybę (VRA), nesivadovavo 23-ojo VSAFAS³ 11.2 punkto nuostatomis, kurios numato, kad VRA pateikiama

² Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574, // V. žinios, 2001, Nr. 99-3515 (su pakeitimais).

³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013 m. gruodžio 16 d. įsakymas Nr. 1K-403 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 23-ojo standarto patvirtinimo“ // V. žinios, 2013, Nr. 130-6687.

apskaitos informacija „nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki tarpinio ataskaitinio laikotarpio pabaigos ir lyginamoji praėjusių finansinių metų atitinkamo tarpinio ataskaitinio laikotarpio informacija“. 2014-09-30 VRA pateikė tik 2014 m. III ketvirčio apskaitos duomenis, t.y., 9-ių mėn. Veiklos rezultatų ataskaitoje duomenys atvaizduoti tik už 3 mėn.

8. 2014-06-30 Didžiosios knygos 691 sąskaitų likutis - 1 000,00 Lt neteisingai užregistruotas ataskaitiniu laikotarpiu, 6910001 „Tiekėjams mokėtinos sumos už prekes ir paslaugas“ – 1 000,00 Lt. 2014-06-30 apskaitos registre „Didžioji knyga“ 691 sąskaitos likutis turėjo būti apskaitytas 211 sąskaitoje „Išankstiniai apmokėjimai“.

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

Mūsų nuomone, dėl 1-8 pastraipose išdėstytų dalykų, Švėkšnos specialiojo ugdymo centro 2014-09-30 tarpinių 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:

9. Nesivadovauta Inventorizacijos tvarkos⁴ 8 straipsnio reikalavimais, – nustatyti ilgalaikio materialiojo turto 10 vienetų apskaitoje ir natūroje neatitikimai, kurie sudaro prielaidas klaidoms ir apgaulėms atsirasti.

10. Nesivadovauta Inventorizacijos tvarkos⁵ 23 straipsnio reikalavimais, – „nuomojamą (gautą pagal panaudos sutartis) turtą nuomininkas apskaito nebalansinėse sąskaitose pagal nuomotojo jam priskirtus inventorinius numerius“. Centro apskaitos nebalansinėse sąskaitose 10 kompiuterių – 13 920,00 Lt neapskaityta, neleistina sumažintas IT.

Remdamiesi surinktais įrodymais *mes pareiškiame*, kad išskyrus 9-10 pastraipose išdėstytus dalykus Švėkšnos specialiojo ugdymo centre 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 2015-03-19 ataskaita Nr. K14-2.

Savivaldybės kontrolierė

Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja

Judita Subačienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Rasa Balandienė

⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ // V. žinios, 1999, Nr. 50-1622.

⁵ Ten pat¹⁸.