



**ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA
DĖL KETURIŲ ŠVIETIMO ĮSTAIGŲ REORGANIZAVIMO ATLIKIMO TEISĖTUMO
2016 m. gruodžio 2 d. Nr. K14-12
Šilutė**

Auditas atliktas vykdant

Savivaldybės kontrolierės 2016-07-15 pavedimą Nr. K13-4

Auditą atliko

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja Judita Subačienė (grupės vadovė)

Kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistė Rasa Balandienė

Audite dalyvavo

Savivaldybės kontrolierė Jolita Stonkuvienė

**Audito ataskaita skelbiama internete adresu www.silute.lt
Kontrolės ir audito tarnybos puslapyje**

IŽANGA

Šilutės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, Savivaldybės kontrolierės pavedimu¹ atlieka 2016 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinį auditą. Audito sudėtinės dalys – subjektuose atliktų auditų ir audito procedūrų rezultatai.

Audito procedūras atliko Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja Judita Subačienė (grupės vadovė), Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Rasa Balandienė. Audite dalyvavo Savivaldybės kontrolierė Jolita Stonkuvienė (bendras audito valdymas ir vidinė bendroji audito peržiūra).

Audituojami subjektai:

- Šilutės r. Juknaičių pagrindinė mokykla (toliau – mokykla),
- Šilutės r. Pašyšių pagrindinė mokykla (toliau – mokykla),
- Šilutės r. Gardamo pagrindinė mokykla (toliau – mokykla),
- Šilutės r. Žemaičių Naumiesčio gimnazija (toliau – gimnazija),
- Šilutės r. Inkaklių mokykla-daugiafunkcis centras (toliau – centras),
- Šilutės r. Švėkšnos „Saulės“ gimnazija (toliau – gimnazija),
- Šilutės r. Traksėdžių pagrindinė mokykla (toliau – mokykla),
- Šilutės Martyno Jankaus pagrindinė mokykla (toliau – mokykla).

Audito laikotarpis – 2016 metai.

Audito tikslas – įvertinti aštuonių švietimo įstaigų reorganizavimo procedūrų teisėtumą, iš jų: keturios BĮ reorganizuojamos, prijungiant kaip skyrius prie kitų 4 BĮ.

Ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Dėl to, kad audito metu vertinome teisėtumo požiūriu, atskiros audito išvados neteikiame. Rengiant ataskaitą, darėme prielaidą, kad visi pateikti dokumentai yra patikimi ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus. Audito procedūros atliktos vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais², Viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės standartais, Tarybos sprendimais ir kitais teisės aktais.

Audito metu vertinome:

- ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, išskyrus nekilnojamąjį turtą, atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto perdavimą reorganizavime dalyvaujančioms įstaigoms;
- atliktos inventorizacijos teisingumą bei inventorizacijos aprašų išbaigtumą;
- perdavimo-priėmimo aktus;
- atsiskaitymą su paslaugų tiekėjais;
- reorganizavimo baigiamąsias procedūras;
- apskaitos 2016-08-31 registro „Didžioji knyga“ sąskaitos 42 „Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti“ likučio atitiktį su ilgalaikio turto sąrašu, finansavimo sumų (gautų) perkėlimą į finansavimo sumas (perduotas).

AUDITO PROCEDŪRŲ APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinamos Šilutės rajono savivaldybės tarybos sprendimais³ 4 reorganizuotos biudžetinės švietimo įstaigos, kurios prijungtos kaip skyriai prie kitų 4 biudžetinių įstaigų.

¹ Savivaldybės kontrolierės 2016 m. liepos 15 d. pavedimas Nr. K13-4 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito atlikimo“.

² Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais)“.

³ Šilutės rajono savivaldybės Tarybos 2016 m. kovo 31 d. sprendimas Nr. T1-312 „Dėl sutikimo reorganizuoti biudžetinę įstaigą Pašyšių pagrindinę mokyklą“, Šilutės rajono savivaldybės Tarybos 2016 m. kovo 31 d. sprendimas

Auditas atliktas remiantis reorganizavime dalyvaujančių biudžetinių įstaigų pateiktais apskaitos 2016-08-31 dokumentais:

- Suvestinis apskaitos registras „Didžioji knyga“;
- Inventorizacijos aprašai-sutikrinimo žiniaraščiai;
- Inventoriaus likučiai nebalansinėse sąskaitose;
- Ilgalaikio turto žiniaraščiai.

Atliekant audito procedūras įrodymai buvo renkami naudojant skaičiavimo, tikrinimo, pagrindines procedūras ir paklausimus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad įstaigų biudžeto išlaidų vykdymo ir finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, kad jose teisingai parodytas ilgalaikis, trumpalaikis turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai. Visiškas užtikrinimas yra neįmanomas dėl įgimtų kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių įvykių, ūkinių operacijų.

PASTEBĖJIMAI

Atlikus dokumentinį inventorizacijų patikrinimą, nustatyti neatitikimai:

- apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitos 120 „Žemės įsigijimo savikaina“ (žemės sklypai), užregistruota, nesivadovaujant Apskaitos politikos⁴ 90 p. reikalavimais. Priėmus Tarybos sprendimą⁵ reorganizuoti įstaigą, mokykla perduotą ilgalaikį turtą (žemę) privalėjo nurašyti iš apskaitos. Reikalavimų neįvykdė, žemės įsigijimo savikainą bei žemės vertės sumažėjimo/padidėjimo duomenų nenurašė (*Traksėdžių pagrindinė mokykla*).

- Nesivadovauta Tarybos sprendimo⁶ 29 p., reorganizuojama įstaiga nustatyta tvarka nenurašė ir nesunaikino įstaigos antspaudų (*Traksėdžių pagrindinė mokykla*).

- Palyginus 2016-07-31 inventorinių aprašų – sutikrinimo žiniaraščių ir apskaitos registro „Ilgalaikio turto sąrašas“ duomenis, nustatytas apskaitos ir ilgalaikio turto duomenų – 298,0 Eur neatitikimas (spinta serverinė, inv. Nr. 472710051) (*Gardamo pagrindinė mokykla*).

Atlikus dokumentinį įsipareigojimų patikrinimą, nustatyti neatitikimai:

- Reorganizuojamos įstaigos nesivadovavo Tarybos sprendimo⁷ 16.5, 17.4, 17.5, p., nustatytais terminais neatsiskaitė su paslaugų tiekėjais. Mokėtina suma už paslaugas 2016-08-31 kreditoriams sudarė 819,15 Eur (*Gardamo pagrindinė mokykla, Traksėdžių pagrindinė mokykla, Pašyšių pagrindinė mokykla, Inkaklių mokykla-daugiafunkcis centras*).

Atlikus dokumentinį finansavimo sumų patikrinimą, nustatyti neatitikimai:

- Reorganizuojamos įstaigos 2016-08-31 finansavimo sumos ilgalaikiam turtui, atsargoms,

Nr. T1-313 „Dėl sutikimo reorganizuoti biudžetinę įstaigą Traksėdžių pagrindinę mokyklą“, Šilutės rajono savivaldybės Tarybos 2016 m. kovo 31 d. sprendimas Nr. T1-314 „Dėl sutikimo reorganizuoti biudžetinę įstaigą Gardamo pagrindinę mokyklą“, Šilutės rajono savivaldybės Tarybos 2016 m. kovo 31 d. sprendimas Nr. T1-313 „Dėl sutikimo reorganizuoti biudžetinę įstaigą Inkaklių mokyklą-daugiafunkcij centrą“.

⁴ Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. gruodžio 7 d. įsakymas Nr. A1-1306 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės administracijos centralizuotos buhalterijos aptarnaujamų įstaigų apskaitos politikos patvirtinimo“.

⁵ Šilutės rajono savivaldybės administracijos 2016 m. kovo 31 d. sprendimas Nr. T1-313 „Dėl sutikimo reorganizuoti biudžetinę įstaigą Traksėdžių pagrindinę mokyklą“.

⁶ Šilutės rajono savivaldybės Tarybos 2016 m. gegužės 5 d. sprendimas Nr. T1-327 „Dėl Šilutės r. Traksėdžių pagrindinės mokyklos reorganizavimo“.

⁷ Ten pat.

kitoms išlaidoms įsigyti perduotos nesivadovaujant 20-ojo VSAFAS⁸ 21, 23 str., Apskaitos politikos⁹ 90 p. nuostatomis. Jei ilgalaikis materialusis turtas, asignavimai perduodami kitam viešojo sektoriaus subjektui, finansavimo pajamos nepripažįstamos, o mažinamos gautos finansavimo sumos. Turto perdavimas kitam viešojo sektoriaus subjektui yra laikomas finansavimo sumų perdavimu. Nesumažintos 2016-08-31 gauto finansavimo sumos ilgalaikiam turtui, atsargoms, kitoms išlaidoms įsigyti skirtos finansavimo sumos (*Gardamo pagrindinė mokykla, Traksėdžių pagrindinė mokykla, Pašyšių pagrindinė mokykla, Inkaklių mokykla-daugiafunkcis centras*).

Atlikus audito procedūras, apie nustatytus neatitikimus ir teiktas rekomendacijas, įstaigos informuotos: Šilutės rajono savivaldybės administracija ir Žemaičių Naumiesčio gimnazija 2016-11-08 raštu Nr. K10-(1.2.)-79, Šilutės rajono savivaldybės administracija ir Švėkšnos „Saulės“ gimnazija 2016-11-08 raštu Nr. K10-(1.2.)-80, Šilutės rajono savivaldybės administracija ir Juknaičių pagrindinė mokykla raštu 2016-11-10 Nr. K10-(1.2.)-83, Šilutės rajono savivaldybės administracija ir Pašyšių pagrindinė mokykla 2016-11-15 raštu Nr. K10-(1.2.)-87. Audito procedūrų metu pateikta 16 rekomendacijų, kurios operatyviai įvykdytos.

IŠVADA. Atlikus auditą, reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų, galinčių turėti įtakos metiniams biudžeto išlaidų vykdymo bei finansinių ataskaitų rinkiniams, nenustatyta.

Savivaldybės kontrolierė	Jolita Stonkuvienė
Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja	Judita Subačienė
Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė	Rasa Balandienė

⁸Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 9 d. įsakymas 1K-205 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 20-ojo standarto patvirtinimo“ // V. žinios, 2012, Nr. 61-3093.

⁹ Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. gruodžio 7 d. įsakymas Nr. A1-1306 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės administracijos centralizuotos buhalterijos aptarnaujamų įstaigų apskaitos politikos patvirtinimo“.