



**ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**INKAKLIŲ MOKYKLOS-DAUGIAFUNKCIO CENTRO
FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO**

ATASKAITA

2016-02-09 Nr. K14-1

Šilutė

Auditas atliktas, vykdant Savivaldybės kontrolieriaus 2015 m. rugsėjo 1 d. pavedimą Nr. K13-6.

Auditą atliko

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja Judita Subačienė (audito grupės vadovė)

Savivaldybės kontrolierė Jolita Stonkuvienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Rasa Balandienė

Auditas pradėtas 2015-09-08

Auditas baigtas 2016-02-09

Audito ataskaita skelbiama internete adresu www.silute.lt

Kontrolės ir audito tarnybos puslapyje

IŽANGA

Finansinis ir teisėtumo auditas atliktas pagal Šilutės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2015/2016 m. veiklos planus¹ ir Savivaldybės kontrolierės 2015 m. rugsėjo 1 d. pavedimu Nr. K13-6.

Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Jolita Stonkuvienė, kontrolierės pavaduotoja Judita Subačienė, vyriausioji specialistė Rasa Balandienė.

Audituojamas subjektas – Šilutės r. Inkaklių mokyklos-daugiafunkcis centras (toliau – Mokykla) – savivaldybės viešasis juridinis asmuo, veikiantis kaip Savivaldybės biudžetinė įstaiga. Įstaigos adresas – Inkaklių km., Švėkšnos sen., Šilutės r. sav., juridinio asmens kodas – 303129619. Audituojamas laikotarpis – 2015 metai.

Audito tikslai: įvertinti audituojamos įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą; pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamu laikotarpiu Inkaklių mokyklos-daugiafunkciam centrui vadovavo Algimantas Jokšas, kuris į direktoriaus pareigas paskirtas laikinai Savivaldybės tarybos sprendimu nuo 2013 m. rugsėjo 2 d. „iki įvyks konkursas“². Konkursai Inkaklių mokyklos-daugiafunkcio centro direktoriaus pareigoms eiti per 3 metus buvo organizuojami tik 3 kartus (skelbimai rajoninėje spaudoje³) ir visus kartus neįvyko, nes kandidatai nesurinko reikiamo kompetencijų lygio vertinimo balų vidurkio⁴. Neatsiradus kitų pretendentų į minėtas pareigas, Algimantas Jokšas laikinai eina direktoriaus pareigas eina nuo 2013-09-02 iki šiol.

Pagal sudarytą Centralizuoto buhalterinės apskaitos tvarkymo ir finansinio, ūkinio, materialinio aptarnavimo sutartį⁵ Mokyklos apskaitą tvarko Savivaldybės administracijos Centralizuotos buhalterijos skyriaus vyr. specialistė Adrija Laugžemienė, darbo užmokesčio srities operacijos vykdo buhalterė Bronė Šimašiūtė.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansinių ataskaitų rinkinį, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir kitas ataskaitas, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Šilutės rajono savivaldybės tarybai dėl Šilutės rajono savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

Ataskaitoje vartojamų sąvokų žodynelis: Šilutės rajono savivaldybė (toliau – Savivaldybė), Inkaklių mokykla-daugiafunkcis centras (toliau – Mokykla), Administracijos Centralizuotos buhalterijos skyrius (toliau – CB), viešojo sektoriaus subjektas - VSS, mokinio krepšelis – MK, ilgalaikis turtas – IT, finansinė ataskaita – FA, Finansinės būklės ataskaita – FBA, Veiklos rezultatų

¹ Savivaldybės kontrolieriaus 2015 m. spalio 27 d. įsakymas Nr. K1-9; Šilutės rajono savivaldybės kontrolieriaus 2015 m. spalio 27 d. įsakymas Nr. K1-9; Savivaldybės kontrolieriaus 2014 m. spalio 22 d. įsakymas Nr. K5-5.

² Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2013 m. rugpjūčio 23 d. sprendimas Nr. T1-855 „Dėl Algimanto Jokšo paskyrimo Inkaklių mokyklos-daugiafunkcio centro direktoriumi“.

³ Skelbimai rajoninėje spaudoje: 2013-07-02 laikraštis „Šilokarčema“, 2014-06-27 laikraštis „Pamarys“, 2015-05-05 laikraštis „Pamarys“.

⁴ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2015 m. vasario 19 d. sprendimas Nr. T1-2447 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus ir savivaldybės administracijos 2014 metų veiklos ataskaitos“.

⁵ Centralizuoto buhalterinės apskaitos tvarkymo ir finansinio, ūkinio, materialinio aptarnavimo 2013-12-20 sutartis Nr. R5-(8.1.11.)-1119.

ataskaita – VRA, finansinių ataskaitų rinkinys - FAR, aiškinamasis raštas – AR, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai – VSAFAS.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Remiantis Šilutės r. Inkaklių mokyklos-daugiafunkcio centro nuostatais⁶, Mokyklos veiklos tikslas – sudaryti sąlygas įgyti kokybišką ugdymą kiekvienam mokiniui, besimokančiam pagal pradinio ugdymo, priešmokyklinio ir ikimokyklinio ugdymo programas, plėtoti dvasines, intelektines ir fizines asmens galias, lavinti komunikacinius gebėjimus, ugdyti kūrybingą ir atsakingą pilietį, įgijusį bendrąsias ir esmines dalykines kompetencijas, būtinas tolimesniam mokymuisi; plėtoti edukacinių, kultūrinių, sportinių ir kitokių paslaugų infrastruktūrą bendruomenėje, atsižvelgiant į jos poreikius.

Mokyklos veiklos uždaviniai:

- formuoti ir įgyvendinti mokinių ugdymo turinį pagal Švietimo ir mokslo ministerijos patvirtintus bendruosius arba jos nustatyta tvarka suderintus individualius ugdymo planus ir Bendrąsias programas, paisyti mokinių bei jų tėvų (kitų teisėtų vaiko atstovų) poreikių įvairovės, derinti ugdymo turinį, siūlyti ir taikyti skirtingus mokymo(si) būdus ir tempą;

- nuolat stebėti mokinių kūrybinius gebėjimus, sudaryti sąlygas juos tobulinti, pagal šiandienos ir ateities aktualijas formuoti nuostatą mokytis visą gyvenimą, teikti mokiniams reikiamą pagalbą;

- užtikrinti sveiką ir saugią mokymo(si) aplinką ir kt.

Vykdydama jai pavestus uždavinius Mokykla:

- teikia pradinį išsilavinimą, priešmokyklinį ir ikimokyklinį ugdymą, organizuoja vaikų ir suaugusiųjų neformalųjį švietimą, atsižvelgdama į vietos bendruomenės poreikius;

- vadovaudamasi švietimo ir mokslo ministro patvirtintomis Bendrosiomis programomis, atsižvelgdama į Mokyklos bendruomenės reikmes, taip pat mokinių poreikius ir interesus, konkretina ir individualizuoja ugdymo turinį, rengia neformaliojo ugdymo ir, vadovaudamasi švietimo ir mokslo ministro patvirtintu Ikimokyklinio ugdymo programų kriterijų aprašu, ikimokyklinio ugdymo programas;

- užtikrina geros kokybės švietimą, mokymo sutartyse sutartus įsipareigojimus ir kt.

Audito metu buvo vertinami Mokyklos 2015 metų (9-ių mėnesių) ataskaitų rinkiniai:

1. *Finansinių ataskaitų rinkinys:* Finansinės būklės ataskaita pagal 2015 m. rugsėjo 30 d. duomenis; Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2015 m. rugsėjo 30 d. duomenis; Pinigų srautų ataskaita pagal 2015 m rugsėjo 30 d. duomenis; Aiškinamasis raštas.

2. *Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:* Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2015 m rugsėjo 30 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2) bendra ir atskirai pagal visus finansavimo šaltinius; Mokėtinų ir gautinų sumų 2015 m rugsėjo 30 d. bei 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr.4);

Auditas atliktas siekiant pakankamai užtikrinti, 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 mes netikrinome 100 proc. visų ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

⁶ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2013 m. balandžio 25 d. sprendimas Nr. T1-747 „Dėl Šilutės r. Inkaklių mokyklos-daugiafunkcio centro nuostatų patvirtinimo“.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

–1 proc. visų kasinių išlaidų (102 339 Eur), t.y. 1 023,39 Eur. Ši suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad biudžeto vykdymo ataskaitos, kuriose yra nurodytos kasinės išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

– 1 proc. turto vertės likučių (271 529 Eur), t. y. 2 715,29 Eur.

Ši nustatyta suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos ar jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus bei finansavimo sumas, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, buvo susipažinta su įstaigos organizacine struktūra ir veikla, ištirta įstaigos apskaitos sistema, susipažinta su vidaus kontrolės aplinka, įvertintos rizikos, nustatytas reikšmingumo lygis ir svarbiausios audito sritys. Audito įrodymai gauti atlikus didelės apimties pagrindines audito procedūras.

Įvertinus planavimo metu nustatytas rizikas, pasirinktos ilgalaikio turto, išlaidų darbo užmokesčiui bei socialiniam draudimui, tarpinių finansinių ataskaitų parengimo, mokėtinų ir gautinų sumų, viešųjų pirkimų srityse, kuriose buvo atliktos pagrindinės audito procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Stebėtojo teisėmis dalyvavome metinėje ilgalaikio turto ištisinėje (tikrinant 100 proc. turto buvimą natūroje) inventorizacijoje.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito reikalavimuose patvirtintos audito procedūros: skaičiavimas (aritmetinio tikslumo patikrinimas), paklausimas (įrodymų gavimas pokalbio metu su įstaigos atsakingais darbuotojais), patikrinimas (įrašų, dokumentų, materialiojo turto tikrinimas), analitinės procedūros (tam tikrų duomenų analizė).

Auditas buvo atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kuriuose nurodyta, kad auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, Savivaldybės ir valstybės perduotų lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio ir teisėtumo audito nuomonei pareikšti.

Atliekant auditą, laikytasi prielaidos, kad pateikti duomenys yra teisingi, dokumentai yra išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

AUDITO PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

I. Pastebėjimai darbo užmokesčio srityje

Audituotos 2015 metų darbo užmokesčio lėšos: MK – 25 169,1 Eur, SB lėšų – 3 624,7 Eur. Patikrinus faktiškai dirbusių darbuotojų skaičių nustatyta, kad neviršytas mokyklai leistinas patvirtinto pareigybių (etatų) skaičius. Mokyklai Tarybos sprendimu⁷ patvirtintos 3,5 pareigybės iš jų: pedagoginių darbuotojų – 1,5, aptarnaujančio personalo – 2,0. Sudarant mokyklos darbuotojų

⁷ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2014 m. spalio 30 d. sprendimas Nr. T1-2267 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės švietimo įstaigų didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymo“.

tarifikacijos sąrašus⁸, aptarnaujančio personalo sąrašus, vadovautasi Savivaldybės tarybos sprendimu. Patikrinus faktiškai dirbusių darbuotojų skaičių nustatyta, kad neviršyta Tarybos sprendimu⁹ patvirtintų leistinių didžiausių pareigybių skaičiaus. Audito metu nustatyta, kad užimti visi Tarybos sprendimu¹⁰ patvirtinti etatai (pareigybės).

Taryba 2013 m. mokyklos direktoriui nustatė BMA tarnybinio atlyginimo koeficientą¹¹ 24,55. Nuo 2014-09-01 direktoriui koeficientas padidintas vadovaujantis Tarybos 2014-01-30 sprendimu Nr. T1-1034 patvirtintu Aprašu. Inkaklių mokyklos-daugiafunkcio centro direktoriaus tarnybinio atlyginimo koeficientas prilygintas, kaip bendrojo ugdymo mokyklų vadovų, atsižvelgiant į mokinių skaičių, darbo stažą, vadybinę kvalifikacinę kategoriją.

Pavyzdys. Palyginimui pateikiame 2015-09-01 švietimo įstaigų vadovų, kuriems taikomi vienodi tarnybinio atlyginimo koeficientai, duomenis:

Eil. Nr.	Įstaigos pavadinimas	Mokinių sk.	Darbuotojų sk.
1.	Inkaklių mokykla-daugiafunkcis centras	36	8
2.	Rusnės pagrindinė mokykla	106	44
3.	Usėnų pagrindinė mokykla	130	48
4.	Katyčių pagrindinė mokykla	151	34
5.	Žemaičių Naumiesčio mokykla-darželis	181	40
6.	Saugų J. Mikšo pagrindinė mokykla	191	38

Atkreiptinas dėmesys, kad Inkaklių mokyklos-daugiafunkcio centro direktoriaus pareigybės aprašymas prilygintas, kaip bendrojo ugdymo mokyklų vadovų¹², nors ugdymas yra tik viena iš įstaigos veiklų. Veikla, susijusi su daugiafunkcio centru, pareigybės aprašyme neatspindi tikrosios padėties.

Be to, su direktoriumi A. Jokšu nesudaryta visiškos materialinės atsakomybės sutartis, atitinkamai direktorius įstaigoje taip pat nesudarė materialinės atsakomybės sutarties ar nepaskyrė materialiai atsakingo asmens. Nesant Mokykloje materialiai atsakingo asmens yra rizika dėl gauto, įsigyto turto apsaugos ir naudojimo pagal paskirtį. Atkreiptinas dėmesys, kad turtas priimamas į įstaigą, tačiau nepriskiriama asmeninė atsakomybė.

Atliktų Inkaklių mokyklos-daugiafunkcio centro audito procedūrų rezultatai:

➤ Aptarnaujančio personalo darbuotojams 2013, 2014, 2015 m. nustatyti tarnybinių atlyginimų koeficientai nepatvirtinti mokyklos direktoriaus įsakymu.

Įstaistas neatitikimas, Direktorius pateikė 2016-02-08.

➤ Nesudarytas ir mokyklos direktoriaus įsakymu nepatvirtintas Darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos aprašas.

Įstaistas neatitikimas, Direktorius pateikė 2016-02-08.

⁸ Šilutės rajono savivaldybės administracijos švietimo skyriaus vedėjo 2015 m. sausio 16 d., 2015 m. sausio 16 d., patvirtinti „Aptarnaujančio personalo tarifikacijos sąrašai“.

⁹ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2014 m. spalio 30 d. sprendimas Nr. T1-2267 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės švietimo įstaigų didžiausio leistinio pareigybių skaičiaus nustatymo“.

¹⁰ Ten pat.

¹¹ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2013 m. rugpjūčio 23 d. sprendimas Nr. T1-855 „Dėl Algimanto Jokšo paskyrimo Inkaklių mokyklos-daugiafunkcio centro direktoriumi“.

¹² Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-03-01 įsakymas Nr. A2-105 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės bendrojo ugdymo mokyklos direktoriaus pareigybės aprašymo patvirtinimo“.

➤ Gautinoms finansavimo sumoms SB lėšos ir VB lėšos registruoti numatytos sąskaitos 222xxx „Gautinoms finansavimo sumoms“ (SB) ir (VB), Finansavimo sumoms (SB ir VB lėšų) registruoti numatytos sąskaitos 415xxx „Finansavimo sumoms“ (SB lėšos) ir 415xxx „Finansavimo sumoms“ (VB lėšos), tačiau buhalterė minėtų sąskaitų apskaitoje nenaudojo.

➤ Nesivadovauta Finansų ministro įsakymo¹³ 17 str. nuostatomis, 2015-07-01 apskaitos registro DK sąskaitos 695 - „Sukauptos atostoginių sąnaudos“ – 7 000,28 Eur suma neapskaityta kaip 211 „Išankstiniai apmokėjimai“.

➤ Apskaitos politika¹⁴ neatitinka apskaitoje naudojamų principų: nesudarytas ir nepatvirtintas darbo užmokesčio skaičiavimo ir išmokėjimo tvarkos aprašas; nepatvirtinta konkreti tvarka dėl nesančio darbuotojo pavadavimo; nesudaryta, nepatvirtinta tvarka dėl nepanaudotų kasmetinių atostogų kaupimo ir registravimo; Darbo užmokesčio skaičiavimo ir apmokėjimo tvarkoje nepateiktos konkrečios darbo užmokesčio sąskaitų korespondencijos naudojamos apskaitoje.

Kontrolės ir audito tarnybos 2015-09-29 raštu Nr. K10-(3.1.8.)-73 dėl nustatytų neatitikimų darbo užmokesčio srityje Administracijos direktoriui, Inkaklių mokyklos-daugiafunkcio centro direktoriui, Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėjai pateiktos 25 rekomendacijos.

Inkaklių mokyklos-daugiafunkcio centro direktorius Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėja 2015-10-16 raštu Nr. 87 dėl nustatytų neatitikimų darbo užmokesčio srityje informavo, kad visi audito metu nustatyti neatitikimai ištaisyti iki 2015-10-16. Pridėti neatitikimų ištaisymą įrodantys dokumentai: Buhalterinės pažymos (klaidų taisymo), parengta Apskaitos politika, pakoreguotos 2015 m. II ketvirčio FBA ir VRA bei papildytas Aiškinamasis raštas.

II. Pastebėjimai dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mokykla vykdė Ugdymo kokybės ir modernios aplinkos užtikrinimo programą (Nr. 01). Programai įgyvendinti Savivaldybės taryba¹⁵ skyrė iš viso 102 160 Eur (0,6 proc. programos Nr. 1 asignavimų), iš jų: darbo užmokesčiui – 56 146 Eur. Skirtų asignavimų struktūra pagal lėšų šaltinius:

- mokinio krepšelio lėšos (VB) – 64 890 Eur (63,5 proc.);
- savivaldybės biudžeto lėšos (SB) – 36 400 Eur (35,6 proc.);
- lėšos už paslaugas ir nuomą – 870 Eur (0,8 proc.).

Mokyklos 2015 metų kasinių išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją sudarė: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos iš viso: 74 588 Eur arba 72,9 proc. nuo visų išlaidų (102 339 Eur), iš jų: MK lėšų – 10 479 Eur, SB lėšų – 64 109 Eur, prekių ir paslaugų naudojimo – 27 751 Eur arba 27,1 proc. visų išlaidų.

Analizuojant Biudžeto išlaidų sąmatas bei jų įvykdymą nustatyta, kad Mokykla 2015 metais neplanavo ir ilgalaikio materialiojo turto iš SB lėšų neįsigijo.

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų, galinčių turėti įtakos metiniams ataskaitų rinkiniams, nenustatyta.

¹³ 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.

¹⁴ Šilutės r. Inkaklių mokyklos-daugiafunkcio centro direktoriaus 2015 m. sausio 5 d. įsakymas Nr. 1 „Dėl Šilutės r. Inkaklių mokyklos-daugiafunkcio centro apskaitos politikos patvirtinimo“, Šilutės r. rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2013 m. gegužės 20 d. įsakymas Nr. A1-531 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės administracijos ir centralizuotos buhalterijos aptarnaujamų įstaigų apskaitos politikos patvirtinimo“.

¹⁵ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2015 m. vasario 19 d. sprendimas Nr. T1-2417 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės 2015 metų biudžeto patvirtinimo.“

III. Pastebėjimai dėl finansinių ataskaitų rinkinio duomenų

➤ FBA eilutės Nr. C. „Trumpalaikis turtas“ str. III. 5. „Sukauptos gautinos sumos“ duomenys sumažinti 655,00 Eur, o III. 6. „Kitos gautinos sumos“ duomenys padidinti 655,00 Eur.

➤ FBA eilutės Nr. E. „Įsipareigojimai“ str. II. 6. „Mokėtinos sumos į biudžetus“ sumažintas 565,00 Eur, o II. 12. „Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ padidinti 565,00 Eur.

Suvestiniame apskaitos registre DK apskaitos įvykiai ir operacijos atvaizduotos, pažeidžiant 23-ojo VSAFAS¹⁶ 8 ir 9 str. reikalavimus. CB vyr. specialistė finansavimo sumų bei sukauptų sąnaudų sąskaitų likučių neperkėlė į 31XXXXX sąskaitą.

Apskaitos registruose ir tarpinėje finansinėje atskaitomybėje: FBA, VRA, AR nustatytos klaidos reikšmingos kokybiniu atžvilgiu.

Kontrolės ir audito tarnybos 2015-11-19 raštu Nr. K10-(3.2.)-95 dėl nustatytų neatitikimų tarpinių finansinių ataskaitų srityje Šilutės r. Inkaklių mokyklos-daugiafunkcio centro direktoriui, Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėjai rekomenduota: įpareigoti apskaitą tvarkančią Savivaldybės administracijos Centralizuotos buhalterijos skyriaus vyr. specialistę kad pagal teisės aktais buhalterinei apskaitai keliamus reikalavimus, paaiškintų nustatytų 2015-09-30 registro DK ir FBA, VRA rodiklių neatitikimus, patikslintų 2015 metų devynių mėnesių FA, pateiktų Biudžeto ir finansų skyriui, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai.

Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėja 2015-12-08 raštu dėl išvadų įgyvendinimo informavo, kad 2015-09-30 registro Didžioji knyga ir metinės atskaitomybės Finansinės būklės, Veiklos rezultatų ataskaitų neatitikimai iki 2015-12-05 ištaisyti.

IV. Pastebėjimai dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

1. Dėl ilgalaikio turto

Mokyklos 2015-12-31 turtas (likutine verte): 271 529 Eur, iš jų: ilgalaikis materialusis ir nematerialusis: 244 341,68 Eur, trumpalaikis turtas – 25 863,77 Eur, atsargos – 0 Eur.

Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto inventorizacijos metu apžiūrėta, patikrinta natūroje, pagal turto buvimo vietą, iš viso: 235 819,31 Eur ilgalaikio turto (likutine verte). Taip pat patikrintas faktiškai esantis ilgalaikis turtas gautas 2015 metų lapkričio mėnesį, kurio vertė – 9 473,31 Eur.

Mokyklos inventorizacijos komisija vykdė Direktoriaus įsakymo reikalavimus. Inventorizacijos komisija susipažinusi su Inventorizacijos tvarka¹⁷, kaip atlikti metinę inventorizaciją ir ją įforminti. Metinė inventorizacija Mokykloje buvo atlikta, vadovaujantis Vyriausybės nutarimo¹⁸, Viešojo sektoriaus atskaitomybės 12-ojo standarto¹⁹ nuostatomis.

Įstaigos vadovas įstatymų nustatyta tvarka atsako už inventorizacijos organizavimą ir atlikimą laiku, inventorizavimo duomenų išsaugojimą, kartu su vyriausiuoju buhalteriu atsakingas už teisingų inventorizacijos rezultatų įtraukimą į apskaitą.

¹⁶ 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.

¹⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ // V. žinios, 1999, Nr. 50-1622.

¹⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-10-03 nutarimas Nr. 1070 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimo Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo pakeitimo““ // TAR, 2014-10-07, Nr. 13731.

¹⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gruodžio 22 d. įsakymas Nr. 1K-466 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ // V. žinios, 2010, Nr. 1-44.

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių²⁰ 4 punktu, už biudžetinės įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimą atsako biudžetinės įstaigos vadovas, o vadovaujantis taisyklių 20 punktu, vyriausiasis buhalteris atsako už visų tinkamai įformintų ir apskaitos dokumentais pagrįstų ūkinių įvykių ar ūkinių operacijų įtraukimą į apskaitą.

Inventorizacijos metu pertekliaus ar trūkumo nenustatyta. *Kontrolės ir audito tarnybos 2015-12-17 raštas Nr. K10-(3.2.)-112 dėl metinės inventorizacijos pateiktas įstaigai.*

2. Dėl buhalterinės apskaitos programų vertinimo

Vadovaudamasi Vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 4 dalimi ir Finansų ministro Nr.1K-170²¹, Šilutės rajono savivaldybės taryba sprendimais²²; įgaliojo Administracijos Centralizuotą buhalteriją 19-ai įstaigų tvarkyti buhalterinę apskaitą centralizuotai, tarp jų ir Inkaklių mokyklos-daugiafunkcio centro apskaitą.

Vertinome, kaip biudžetinių įstaigų vadovai vykdo teisės aktų reikalavimus, kad būtų laiku priimami sprendimai, susiję su buhalterine apskaita (audito 2015-11-18 ataskaita Nr. K14-13²³).

Savivaldybės Administracijos Centralizuotos buhalterijos darbuotojos, tvarkydamos BĮ apskaitą centralizuotai, naudoja visus UAB „Progra“ – „Apskaita“ sukurtus ir įdiegtus modulius, išskyrus darbuotojas, kurios tvarko viešųjų darbų bei darbo užmokesčio apskaitos operacijas senose dosinėse programose. Duomenų papildomas perkėlimas reikalauja papildomų darbo laiko sąnaudų, tam eikvojami ir papildomi žmogiškieji ištekliai. 2015 m. pabaigoje buvo diegiama nauja UAB „Progra“ – „Apskaita“ programos versija, kuri sumažins apskaitos operacijų atlikimo darbo laiko sąnaudas. Visi duomenys bus suvedami iki registro „Didžioji knyga“.

3. Dėl mokėtinų ir gautinų sumų

Įsiskolinimai: mokėtinų sumos iš visų finansavimo šaltinių iš viso 2015-12-31 sudarė – 8 788 Eur. Iš jų: MK lėšų – 2 425 Eur, SB lėšų – 6 363 Eur. Didžiausią įsiskolinimų dalį 6 355 Eur sudarė išlaidų straipsnio „Komunalinės paslaugos“ skola: UAB „JUTO HEAT“ už šildymą (47,9 proc. visų skolų), AB „LESTO“ už elektros energiją (5,4 proc. skolų). Išlaidų straipsnio „Darbo užmokestis ir socialinis draudimas“ 2015-12-31 skola sudarė 2 404,76 Eur arba 27,3 proc. visų skolų (atlyginimai darbuotojams, Sodrai ir VMI mokesčiai). Gautinų sumos 2015 m. pabaigai sudarė iš viso 2 150 Eur: UAB „Omnitel“ (už anteną), UAB „JUTO HEAT“ ir F. Bajoraičio viešoji biblioteka (už patalpų nuomą).

Mokėtinų ir gautinų sumų inventorizaciją reglamentuoja Inventorizacijos taisyklių²⁴ 46-49 str. VSS nustato gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarką, VSS tarpusavio gautinų ir mokėtinų sumų suderinimas įforminamas suderinimo aktu.

- Mokyklos 2015-12-31 mokėtinų, gautinų sumų, ateinančių laikotarpių sąnaudos,

²⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 // V. žinios, 2005, Nr. 67-2431.

²¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr.1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“.

²² Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2009-01-29 sprendimas Nr. T1-777 „Dėl buhalterinės apskaitos organizavimo“. Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2009-10-29 sprendimas Nr. T1-1115 „Dėl buhalterinės apskaitos organizavimo“.

²³ Šilutės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2015-11-18 audito ataskaita Nr. K14-13 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos kompiuterinių programų naudojimo teisėtumo (atitikties)“.

²⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. spalio 3 d. nutarimas Nr. 1070 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimo Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“ // TAR, 2014-10-01 Nr. 13731.

išankstiniai apmokėjimai nesuderintos suderinimo aktais.

- Nesivadovauta Finansų ministro įsakymo²⁵ 10 str. nuostatomis, AR nepateikta detali informacija apie 2015-12-31 mokėtinas ir gautinas sumas.

- Nesudarytas ir direktoriaus įsakymu nepatvirtintas Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos sudarymo ir pateikimo tvarkos aprašas.

Šilutės r. Inkaklių mokyklos-daugiafunkcio centro direktoriui, Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėjai Kontrolės ir audito tarnybos 2016-01-27 rašte Nr. K10-(3.2.)-7 dėl mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos sudarymo ir pateikimo rekomenduota: parengti Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos sudarymo ir pateikimo tvarkos aprašą, mokėtinas, gautinas sumas, ateityje suderinti suderinimo aktais, AR pateikti informaciją apie atitinkamo laikotarpio mokėtinas ir gautinas sumas, Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitą pildyti vadovaujantis teisės aktų bei Finansų viceministro rašto reikalavimais. Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėja audito metu rekomendaciją įvykdė.

4. Dėl viešųjų pirkimų

Įstaigoje 2013, 2014, 2015 m. buvo perkamos prekės ir paslaugos, pažeidžiant *Viešųjų pirkimų įstatymą*, neatliekant viešųjų pirkimų procedūrų.

Įstaiga 2015 m. pirkdama prekes ir paslaugas, su paslaugų teikėjais²⁶ sudarė sutartis, pažeidžiant *Viešųjų pirkimų įstatymą*, neatlikusi viešųjų pirkimų procedūrų: nevykdytos tiekėjų apklausos, nepildytos pažymos ir kt.

Perkančioji organizacija supaprastintus pirkimus privalo atlikti pagal pasitvirtintas supaprastintų pirkimų taisykles, ir ne vėliau kaip per 3 darbo dienas nuo jų patvirtinimo paskelbti *Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje* (toliau – CVP IS) ir *savo tinklalapyje*.

Mokykla, pažeisdama *Viešųjų pirkimų įstatymą*, nepatvirtinusi ir nepaskelbusi supaprastintų pirkimų taisyklių, negalėjo vykdyti supaprastintų pirkimų. Įstaigoje 2013, 2014, 2015 m. neparengti dokumentai: viešųjų pirkimų taisyklės, planuojamų viešųjų pirkimų planai, planuojamų atlikti pirkimų suvestinės, sutarčių registravimo žurnalas, pirkimų žurnalas ir kt.

Atkreiptinas dėmesys, kad pateiktose Inkaklių mokyklos-daugiafunkcio centro Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėse (58.2. p.) naudojamas kitos biudžetinės įstaigos pavadinimas – Vilniaus „Vyturio“ pradinės mokyklos. Inkaklių mokyklos-daugiafunkcio centro direktorius savo įsakymu 2015-08-28 galimai patvirtino kitos įstaigos parengtas Supaprastintų viešųjų pirkimų taisykles.

Nesivadovauta Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymo Viešųjų pirkimų gairėmis perkančiosios organizacijos vadovui²⁷ 4 str., Inkaklių mokyklos-daugiafunkcio centro direktorius įsakymu nepaskyrė pirkimų organizatoriaus.

Vadovaujantis Viešųjų pirkimų gairėmis perkančiosios organizacijos vadovui 4 str. nuostatomis, „perkančiosios organizacijos vadovas turi priimti reikalingus teisės aktus ir paskirti asmenis, apibrėžti jų funkcijas, teises, pareigas ir atsakomybę tam, kad sukurtų perkančiojoje organizacijoje efektyvią, nuolat tobulinamą pirkimų organizavimą ir vidaus kontrolės sistemą“.

²⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl Finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymo Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybės biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo ir taisyklių ir formų patvirtinimo“ // V. žinios, 2009, Nr. 3-60.

²⁶ 2014-12-12 Sutartis Nr. 1077 su UAB „Litorina“, 2013-09-03 Sutartis Nr. 13/09/03-01 su Šilutės INFO –TEC; 2014-02-21 Sutartis Nr. 159(TR-63234-13218) „Elektros energijos tiekimo –vartojimo sutartis“ su UAB „Omnitel“.

²⁷ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2011 m. gruodžio 30 d. įsakymas Nr. 1S-204 „Dėl viešųjų pirkimų gairių perkančiosios organizacijos vadovui patvirtinimo“, V. žinios, 2012-01-07, Nr. 5-165.

Pažeidžiamos Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatos, neviešinta informacija dėl mokyklos-daugiafunkcio centro viešųjų pirkimų taisyklių, planuojamų viešųjų pirkimų planų, perkančiosios organizacijos (PO) planuojamų atlikti pirkimų suvestinės, ir kitos susijusios su viešaisiais pirkimais informacijos viešinimu.

Įsigaliojus naujiems Įstatymo pakeitimams²⁸, perkančiosios organizacijos privalo savo supaprastintų pirkimų taisyklių nuostatas suderinti su aktualiais Įstatymo pakeitimais ir atnaujintas Taisykles viešai paskelbti CVP IS priemonėmis.

5. Dėl ataskaitų viešinimo

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo²⁹ 33 straipsnio nuostatomis, VSS ataskaitų rinkiniai skelbiami jo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi, – už atitinkamos VSS grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio rengimą atsakingo VSS interneto svetainėje.

Vadovaujantis 23-ojo VSAFAS 22 punkto nuostatomis³⁰, viešojo sektoriaus subjektas per 10 kalendorinių dienų nuo FAR pateikimo dienos savo interneto svetainėje paskelbia FAR. Jei VSS savo interneto svetainės neturi, jo tarpinės FA skelbiamos už atitinkamos VSS grupės metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą atsakingo VSS interneto svetainėje.

Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktorius 2015-03-18 įsakymu Nr. A1-256³¹ pavedė Šilutės rajono savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojams FAR pateikti Biudžeto ir finansų skyriui: 2015 metų pusmečio ataskaitų pateikimo terminas iki rugpjūčio 15 d.

Mokyklos direktorius nesivadovavo Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo³² 33 straipsnio, 23-ojo VSAFAS 22 punkto nuostatomis ir neskelbė 2013, 2014 metų biudžeto išlaidų vykdymo bei Finansinių ataskaitų rinkinių. Iš dalies skelbė – 2015 m.

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo³³ 35 straipsniu, *už VSS ataskaitų rinkinių sudarymą, pateikimą teisės aktuose nurodytoms įstaigoms ir institucijoms ir paskelbimą laiku atsako VSS vadovas – Inkaklių mokyklos-daugiafunkcio centro direktorius.*

6. Dėl vidaus kontrolės

Vyriausybės nutarimu Nr. 1389³⁴ numatyti švietimo įstaigų interneto svetainėms privalomi struktūriniai skyriai ir jų sritys: struktūra ir kontaktai, veikla, nuostatai, planavimo dokumentai, veiklos sritys, darbo užmokestis, viešieji pirkimai, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, finansinių ataskaitų rinkiniai, paslaugos, nuorodos.

²⁸ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymas dėl viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2008 m. rugsėjo 12 d. įsakymo Nr. 1S-91 „Dėl Viešųjų pirkimų įstatymo 4 straipsnio 1 dalies 1, 2 ar 3 punktuose nurodytų perkančiųjų organizacijų supaprastintų viešųjų pirkimų pavyzdinių taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo (2014-12-31 Nr. 1S-267).

²⁹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007 m. birželio 26 d. įstatymas Nr. X-1212 // V. žinios, 2007, Nr. 77-3046, 33 straipsnis.

³⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 11 d. įsakymas Nr. 1K-213 // V. žinios, 2008, Nr. 70-2685, pakeitimas 2014 m. gruodžio 17 d.

³¹ Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. kovo 18 d. įsakymas Nr. A1-256 „Dėl finansinių ataskaitų rinkinių pateikimo grafiko patvirtinimo“.

³² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007 m. birželio 26 d. įstatymas Nr. X-1212 // V. žinios, 2007, Nr. 77-3046, 33 straipsnis.

³³ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007 m. birželio 26 d. įstatymas Nr. X-1212 // V. žinios, 2007, Nr. 77-3046, 35 straipsnis.

³⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. gruodžio 10 d. nutarimas Nr. 1389 „Dėl Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms aprašo patvirtinimo“, 2014-12-10, paskelbta TAR 2014-12-12, i. k. 2014-19576.

Mokyklos direktorius pažeidė biudžetinei įstaigai teisės aktais nustatytus reikalavimus. Nesivadovauta Vyriausybės nutarimu patvirtinto Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms aprašo (toliau – Aprašas) 3 punkto reikalavimais³⁵, įstaigos privalo turėti interneto svetainę, atitinkančią šiame Apraše nurodytus reikalavimus. *Inkaklių mokykloje-daugiafunkciame centre nesukurta, neįdiegta interneto svetainė.*

Nesilaikyta savivaldybės tarybos 2013-04-25 sprendimu³⁶ patvirtintų Inkaklių mokyklos-daugiafunkcio centro nuostatų 54 str., kuriame nurodyta, kad „Mokykla turi interneto svetainę, atitinkančią teisės aktais nustatytus reikalavimus. Joje skelbiami pranešimai, kuriuos remiantis Nuostatais ar Lietuvos Respublikos teisės aktais, reikia paskelbti viešai“. *Inkaklių mokyklos-daugiafunkcio centro direktorius nuo 2013-09-01³⁷ nesiėmė reikiamų priemonių minėto neatitikimo pašalinimui.*

Nesivadovauta Aprašo 12.3.4 punktu, kurio viena iš privalomų įstaigos interneto svetainės sričių yra „Darbo užmokestis“, kurioje Aprašo 18 punkte nustatyta tvarka turi būtų skelbiama informacija apie įstaigos darbuotojų darbo užmokestį.

Vidaus ir išorės vartotojai neturi galimybės gauti informacijos apie Inkaklių mokyklos-daugiafunkcio centro buveinės adresą, juridinio asmens kodą, registrą, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys apie tą įstaigą, įstaigos telefono, elektroninio pašto adresą, įstaigos valdymo struktūros schemas, darbuotojų sąrašą, įstaigos darbuotojų darbo užmokestį, įstaigos nuostatų, viešųjų pirkimų, finansinių ataskaitų, kitų įstaigos veiklą reglamentuojančių dokumentų.

Įstaigos vadovas nesivadovavo Lietuvos Respublikos dokumentų ir archyvų įstatymo 13 straipsnio 1 dalimi³⁸, 2013, 2014, 2015 m. nerengė metinių įstaigos dokumentacijos planų (kuriuose būtų nurodyta bylų saugojimo terminai, bylų indeksai, registrai ir kt.), nepateikė Savivaldybės administracijai, nerengė laikino saugojimo bylų sąrašų, ilgo ir nuolatinio saugojimo apyrašų.

Minėtas neatitikimas ištaisytas: Direktorius 2016-02-08 pateikė parengtą ir patvirtintą 2016 m. dokumentacijos planą.

Įstaigos gaunami ir siunčiami raštai registruoti nesivadovaujant Lietuvos vyriausiojo archyvaro įsakymo³⁹ nustatytais reikalavimais. Įsakymo 7 straipsniu „už įstaigos dokumentų valdymo organizavimą ir kontrolę yra atsakingas įstaigos vadovas ar kitas teisės aktų suteiktus įgaliojimus turintis tos įstaigos asmuo“.

Audito metu mums buvo pateiktos įstaigoje sudarytos sutartys. Mokykloje 2013, 2014, 2015 m. nebuvo vedamas sutarčių registravimo žurnalas, todėl yra rizika, kad mums nepateiktos visos sutartys ir kt. dokumentai. *Neatitikimai ištaisyti: Direktorius 2016-02-08 pateikė parengtą ir patvirtintą 2016 m. dokumentacijos planą ir 2016 m. sutarčių registracijos žurnalą.*

Kontrolės ir audito tarnybos 2015-09-30 raštu Nr. K10-(3.1.8.)-77 dėl Inkaklių mokyklos-daugiafunkcio centro vidaus kontrolės Administracijos direktoriui, Inkaklių mokyklos-daugiafunkcio centro direktoriui pateikė 6 išvados ir 15 rekomendacijų.

³⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas Nr. 480 „Dėl bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms aprašo patvirtinimo“.

³⁶ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2013-04-25 sprendimas Nr. T1-747 „Dėl Šilutės r. Inkaklių mokyklos-daugiafunkcio centro nuostatų patvirtinimo“.

³⁷ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2013-04-25 sprendimas Nr. T1-747 „Dėl Šilutės r. Inkaklių mokyklos-daugiafunkcio centro steigimo“.

³⁸ Lietuvos Respublikos seimo 1995-12-05 Lietuvos Respublikos dokumentų ir archyvų įstatymas Nr. I-1115 (aktuali redakcija Nr. XI-1956, 13 str. // V. žinios, 2012, Nr. 44-2147.

³⁹ Lietuvos vyriausiojo archyvaro įsakymas 2011-07-04 Nr. V-118 „Dėl dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklių patvirtinimo“// V. žinios.

*Inkaklių mokyklos-daugiafunkcio centro direktorius 2015-10-20 raštu Nr. 88 dėl Inkaklių mokyklos-daugiafunkcio centro vidaus kontrolės informavo, kad visi audito metu nustatyti neatitikimai bus ištaisyti, terminai nenurodyti. Kontrolės ir audito tarnyba 2016-01-04 raštu Nr. K10-(3.2.)-1 **paragino pakartotinai** ištaisyti nustatytus neatitikimus iki 2016-01-08. Inkaklių mokyklos-daugiafunkcio centro direktorius atsakymą iš dalies pateikė 2016-02-08.*

Kontrolės ir audito tarnyba, remdamasi audito metu surinktais įrodymais nustatė, kad vidaus kontrolės procedūros, vykdančios biudžetinei įstaigai teisės aktais nustatytus reikalavimus, yra neveiksmingos, yra reikšmingų nukrypimų.

Pažymėtina, kad ir Savivaldybės administracija laiku nesiėmė priemonių ir nevykdė kontrolės dėl įsteigtos biudžetinės įstaigos veiklos.

Kontrolės ir audito tarnyba išvelgia, direktoriaus kaip įstaigos vadovo, nepakankamą dėmesį į nurodytų rekomendacijų įgyvendinimą, Lietuvos Respublikos įstatymų nuostatų nevykdymą. Inkaklių mokyklos-daugiafunkcio centro direktoriaus atsainų požiūrį (atsakomybės stoką) į mūsų nurodytų rekomendacijų įgyvendinimą įtakoja ir tai, kad A. J. laikinai eina direktoriaus pareigas jau nuo 2013-09-02.

Rekomendacija Savivaldybės merui:

Spręsti iš esmės tolimesnį Šilutės r. Inkaklių mokyklos-daugiafunkcio centro funkcionavimą.

Savivaldybės kontrolierė

Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja

Judita Subačienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Rasa Balandienė

Audito ataskaita surašyta 2 egz.: Šilutės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai ir Šilutės r. Inkaklių mokyklos-daugiafunkciam centrui.