



**ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**ŠILUTĖS JAUNIMO IR SUAUGUSIŲJŲ MOKYMO CENTRO
FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO PROCEDŪRŲ**

ATASKAITA

2016-05-03 Nr. K14-5

Šilutė

Auditas atliktas, vykdamas Savivaldybės kontrolieriaus 2015 m. rugsėjo 1 d. pavedimą Nr. K13-8.

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 2016-05-03

Audito ataskaita skelbiama internete adresu

www.silute.lt Kontrolės ir audito tarnybos puslapyje

IŽANGA

Vadovaujantis Šilutės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2016 m. veiklos planu ir Savivaldybės kontrolierės 2015-07-15 pavedimu Nr. K13-2¹ atliekamas Šilutės rajono savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinis ir teisėtumo auditas, kurio sudėtinė dalis - Šilutės jaunimo ir suaugusiųjų mokymo centre atliktų audito procedūrų rezultatai².

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

Audituojamas subjektas – Šilutės jaunimo ir suaugusiųjų mokymo centras (toliau – Centras) – savivaldybės viešasis juridinis asmuo, veikiantis kaip Savivaldybės biudžetinė įstaiga. Įstaigos adresas – Liepų g. 16, Šilutė, juridinio asmens kodas – 195171155. Audituojamas laikotarpis – 2015 metai.

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

Pagal sudarytą Centralizuoto buhalterinės apskaitos tvarkymo ir finansinio, ūkinio, materialinio aptarnavimo sutartį Centro apskaitą tvarko Savivaldybės administracijos Centralizuotos buhalterijos skyriaus buhalterė Bronė Šimašiūtė ir vyresn. specialistė Eugenija Jaudzemienė.

Ši audito procedūrų ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Savivaldybės tarybai dėl 2015 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo. Ataskaitoje pateikti tik audito procedūrų metu atlikti ir nustatyti dalykai. Dėl to, kad atliktos tik audito procedūros, atskiros audito išvados nepateikiame. Rengiant audito procedūrų ataskaitą vadovautasi Centro pateiktų duomenų ir dokumentų analize su prielaida, kad neegzistuoja kitų susijusių dokumentų, kurie darytų įtaką ataskaitoje išdėstytoms išvadoms.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Remiantis Šilutės jaunimo ir suaugusiųjų mokymo centro nuostatais³, Centro veiklos tikslas – plėtoti dvasines, intelektines ir fizines asmens galias, bendrąsias ir esmines dalykines kompetencijas, būtinas tolesniam mokymuisi, profesinei karjerai ir savarankiškam gyvenimui bei padėti asmenims grįžti į nuoseklų mokymąsi, padedant jiems susigrąžinti mokymosi motyvą, sudarant sąlygas pažinti save, išmokyti spręsti gyvenime iškilančias problemas.

Centro veiklos uždaviniai:

- teikti mokiniams kokybišką pradinį, pagrindinį ir vidurinį išsilavinimą; tenkinti mokinių pažinimo, lavinimosi ir saviraiškos poreikius; teikti mokiniams reikiamą pagalbą;
- sudaryti sąlygas 12-16 metų mokiniams, turintiems mokymosi motyvacijos problemų, sunkiai pritampantiems bendrojo lavinimo mokykloje ar kitose ugdymo institucijose, ir 16 – 18 metų

¹ Savivaldybės kontrolierės 2015-07-15 Nr. K13-2 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito atlikimo“.

² Savivaldybės kontrolierės 2015-08-10 Nr. K13-8 „Dėl Šilutės jaunimo ir suaugusiųjų mokymo centro finansinio ir teisėtumo audito atlikimo“.

³ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2012 m. liepos 19 d. sprendimas Nr. T1-482 „Dėl Šilutės jaunimo ir suaugusiųjų mokymo centro nuostatų patvirtinimo“.

jaunuoliams, dėl socialinių, ekonominių sąlygų negalintiems tęsti mokslo dieninėse bendrojo lavinimo mokyklose ar kitose ugdymo institucijose, įgyti pagrindinį ir vidurinį išsilavinimą;

- sudaryti sąlygas suaugusiems asmenims, iškritusiems iš nuosekliojo mokymo sistemos, įgyti bendrąjį pradinį, pagrindinį ir vidurinį išsilavinimą bei tenkinti suaugusių asmenų neformaliojo švietimo poreikius;

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

Vykdydamas jam pavestus uždavinius Centras:

- konkretina ir individualizuoja ugdymo turinį, vadovaudamasis Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro tvirtinamomis bendrosiomis programomis, atsižvelgdamas į rajono ir Centro bendruomenės reikmes, taip pat mokinių poreikius ir interesus;

- vykdo pradinio, pagrindinio ir vidurinio ugdymo, neformaliojo suaugusiųjų švietimo programas, mokymo sutartyse numatytus įsipareigojimus, užtikrina kokybišką švietimą;

- rengia pagrindinio ir vidurinio ugdymo programas papildančius bei mokinių poreikius tenkinančius šių programų modulius, pasirenkamųjų dalykų ir neformaliojo švietimo programas;

- organizuoja atskirų bendrojo ugdymo dalykų mokymą asmenims, įgijusiems vidurinį išsilavinimą ir pageidaujantiems pakartotinai mokytis ir kt.

Audito metu buvo vertinami Centro 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.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

– 1 proc. visų kasinių išlaidų (215 760,00 Eur), t.y. 2 157,6 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 (159 742,00 Eur), t. y. 1 597,4 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 išlaidų darbo užmokesčiui bei socialiniam draudimui, tarpinių finansinių ataskaitų parengimo, mokėtinų ir gautinų sumų,

buhalterinės apskaitos programų vertinimo, kuriose buvo atliktos pagrindinės audito procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. 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. Mūsų nuomone, audito procedūrų atlikimo metu surinkta pakankamai įrodymų.

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 Šilutės jaunimo ir suaugusiųjų mokymo centro (toliau - Centras) 2015 metų darbo užmokesčio lėšos iš viso 208 315,00 Eur, iš jų: mokinio krepšelio – 177 533,00 Eur, Savivaldybės biudžeto lėšų – 30 782,00 Eur.

Audito procedūroms atlikti pasirinkome 15 darbuotojų (MK lėšų - 12, SB - 3).

Sudarant Centro mokytojų ir kitų darbuotojų tarififikacijos sąrašus⁴, aptarnaujančio personalo sąrašus, vadovautasi Šilutės rajono savivaldybės Tarybos sprendimais.

Patikrinus nuo 2015-01-01 iki 2015-07-01 faktiškai dirbusių darbuotojų skaičių nustatyta, kad neviršyta Šilutės rajono savivaldybės Tarybos sprendimais⁵ patvirtintų leistinių didžiausių pareigybių skaičiaus.

Vadovaujantis Tarybos sprendimu⁶ patvirtintos 10,0 pareigybių, iš jų: pedagoginių darbuotojų – 4,5, aptarnaujančio personalo – 5,5. Tarybos sprendimu⁷ patvirtintos 10,5 pareigybių, iš jų: pedagoginių darbuotojų – 5,0, aptarnaujančio personalo – 5,5. Neužimtas 0,5 direktoriaus

⁴ Šilutės rajono savivaldybės administracijos švietimo skyriaus vedėjo 2015 m. sausio 15 d., patvirtinti „Aptarnaujančio personalo tarififikacijos sąrašai“, Šilutės rajono savivaldybės administracijos švietimo skyriaus vedėjo 2015 sausio 15 d. patvirtinti „Mokytojų ir kitų darbuotojų tarififikacijos sąrašas“.

⁵ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2014 m. spalio 30 d. sprendimas Nr. T1-2267 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės švietimo įstaigų didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymo“. Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2015 m. gegužės 28 d. sprendimas Nr. T1-2511 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės švietimo įstaigų didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymo“.

⁶ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2014 m. spalio 30 d. sprendimas Nr. T1-2267 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės švietimo įstaigų didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymo“.

⁷ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2015 m. gegužės 28 d. sprendimas Nr. T1-2511 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės švietimo įstaigų didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymo“.

pavadootojos ugdymui etato. Nuo 2015-05-28 Tarybos sprendimu⁸ patvirtinta papildomai 0,5 direktoriaus pavadootojos ugdymui etato.

Administracijos direktorius 2014-04-01 įsakymu⁹ paskirstė darbus Centralizuotos buhalterijos skyriaus darbuotojams, pavesdamas tvarkyti konkrečių įstaigų ar sričių buhalterinę apskaitą.

Centro buhalterinę apskaitą faktiškai tvarko 2 Administracijos Centralizuotos buhalterijos skyriaus darbuotojos: buhalterė Bronė Šimašiūtė ir vyresn. specialistė Eugenija Jaudzemienė. Minėtoms darbuotojoms nenustatytos aiškios atsakomybės sritys. Vyresniojo specialisto pareigybių aprašymas patvirtintas Administracijos direktoriaus įsakymu¹⁰ neaiškus, neatitinkantis teisės aktų nuostatų, formuluočių, neapibrėžtos veiklos sritys, funkcijos.

Nustatytas neteisingas darbo užmokesčio išmokėjimo atvejis, nesivadovauta Darbo kodekso nuostatomis, išmokant darbo užmokestį už atostogas, neteisingas faktiškai dirbtų darbo dienų, kvalifikacijos, komandiruočių žymėjimas. Apskaitos politika neatitinka apskaitoje naudojamų principų: nesudarytas ir nepatvirtintas darbo užmokesčio skaičiavimo ir išmokėjimo tvarkos aprašas; nesudaryta, nepatvirtinta tvarka dėl nepanaudotų kasmetinių atostogų kaupimo ir registravimo; darbo užmokesčio skaičiavimo ir apmokėjimo tvarkoje nepateiktos konkrečios darbo užmokesčio sąskaitų korespondencijos naudojamos apskaitoje. Nesivadovauta 23-ojo VSAFAS 14.2 straipsnio, 6-ojo VSAFAS 15 str. reikalavimais, dėl Aiškinamajam raštui keliamų reikalavimų ir t.t.

Atlikus sukauptų atostogų rezervo analizę, nustatytas 281,44 Eur apskaitos duomenų neatitikimas, kuris atvaizduotas 1 lentelėje.

Sukauptų atostogų rezervo analizė

1 lentelė (Eur)

Eil. Nr.	Sukauptų atostogų rezervas pagal „Atostogų rezervo žiniaraštį“	Sukauptų atostogų rezervas pagal apskaitos registrą „Didžioji knyga“ sąskaitos Nr. 6952102, 6952113	Skirtumas (2-3)
1	2	3	4
1.	27 168,60	26 887,16	281,44
Iš viso:	27 168,60	26 887,16	281,44

➤ Nesivadovauta Finansų ministro įsakymo¹¹ 17 str., kuris numato, kad „jei kasmetinės atostogos suteikiamos iš anksto už dar nedirbtą laiką, išmokos darbuotojams už tokias atostogas pripažįstamos turtu (išankstiniais apmokėjimais), kurių viešojo sektoriaus subjektas pripažins sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kuri darbuotojas atidirbs už iš anksto suteiktas atostogas“, Apskaitos 2015-07-01 registro „Didžioji knyga“ sąskaitos 695 - „Sukauptos atostoginių sąnaudos“ – 9 497,33 Eur suma turėjo būti apskaityta kaip 211 „Išankstiniai apmokėjimai“. 2015-07-01

⁸ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2014 m. spalio 30 d. sprendimas Nr. T1-2267 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės švietimo įstaigų didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymo“. Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2015 m. gegužės 28 d. sprendimas Nr. T1-2511 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės švietimo įstaigų didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymo“.

⁹ Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktorius 2014-04-01 įsakymas Nr. A2-149 „Dėl darbų paskirstymo Centralizuotos buhalterijos skyriaus darbuotojams ir tarnautojams“.

¹⁰ Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. rugsėjo 7 d. įsakymas Nr. A2-248 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės administracijos centralizuotos buhalterijos skyriaus vyresniojo specialisto pareigybės aprašymo patvirtinimo“.

¹¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-09 įsakymas Nr. 1K-432 „Dėl viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės 24-ojo standarto patvirtinimo“ // V. žinios, 2008, Nr. 143-5725.

apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitos 695 - „Sukauptos atostoginių sąnaudų“ duomenys neteisėtai padidinti – 9 497,33 Eur.

- Nesivadovauta Ligos ir motinystės socialinio draudimo įstatymo¹² 9 str. nuostatomis, kurios nustato, kad „ligos pašalpą 2 pirmąsias kalendorines nedarbingumo dienas moka darbdavys“, bei ligos pašalpos sąnaudų registruojamos sąskaitoje 8701201 „Ligos pašalpos sąnaudų“.

- Apskaitos registre „Didžioji knyga“ sąskaitoje „8701201 ligos pašalpos sąnaudų“ (VB lėšos) apskaitos duomenys sumažinti 455,82 Eur, sąskaitoje „8701201 ligos pašalpos sąnaudų“ (SB lėšos) apskaitos duomenys sumažinti 134,32 Eur.

- Gautinoms finansavimo sumoms registruoti numatyta sąskaita 222xxx „Gautinoms finansavimo sumoms“ (SB lėšos). Gautinoms finansavimo sumoms registruoti numatyta sąskaita 222xxx „Gautinoms finansavimo sumoms“ (VB lėšos), minėtos sąskaitos apskaitoje nebuvo naudojamos.

- Finansavimo sumoms registruoti sąskaitų plane numatyta sąskaita 415xxx „Finansavimo sumoms“ (SB lėšos), Finansavimo sumoms registruoti numatyta – 414xxx „Finansavimo sumoms“ (VB lėšos), kurios apskaitoje nebuvo naudojamos.

- Apskaitos registro „Didžioji knyga“ darbo užmokesčio, socialinio draudimo likučiai perkelti į 2015-07-01 Finansinės būklės ataskaitą neteisėtai ir atvaizduoti 2 lentelėje.

**Apskaitos registro „Didžioji knyga“ likučių perkėlimas į
2015-07-01 FBA**

2 lentelė (Eur)

Eil. Nr.	Finansinės būklės ataskaitos II. 10 „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“	Apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitos 692 duomenys	Skirtumas (2-3)
1	2	3	4
1.	6 358,00	3 512,91	2 844,99

- Įvertinus 2015-07-01 apskaitos registro „Didžioji knyga“ darbo užmokesčio, socialinio draudimo sąskaitų likučių teisėtumą, nustatyta, kad perkeliant 69 sąskaitų likučius į 2015-07-01 FBA eilutę II. „Trumpalaikiai įsipareigojimai“ II.10. straipsnį „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ duomenys padidinti 2 844,99 Eur.

Kontrolės ir audito tarnybos 2015-10-29 raštu Nr. K10-(3.1.8.)-88 dėl nustatytų neatitikimų darbo užmokesčio srityje, pateiktos rekomendacijos: Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėjai - 21, Šilutės jaunimo ir suaugusiųjų mokymo centro direktorei – 5.

Pateikti įrodantys dokumentai: Administracijos direktoriaus parengti įsakymai, patvirtinti nauji pareigybių aprašymai, buhalterinės pažymos dėl klaidų ištaisymo. Administracijos Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėja 2015-12-07 raštu Nr. R3-(4.1.16)-8620 pateikė apie ištaisytą klaidą: pataisytą registrą „Didžioji knyga“, FBA ir kt.

II. Pastebėjimai dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Centras vykdė Ugdymo kokybės ir modernios aplinkos užtikrinimo programą (Nr. 01). Programai įgyvendinti Savivaldybės taryba¹³ skyrė iš viso 222 752 Eur (0,014 proc. programos Nr. 1 asignavimų), iš jų: darbo užmokesčiui – 156 914 Eur. Skirtų asignavimų struktūra pagal lėšų šaltinius:

– mokinio krepšelio lėšos (VB) – 182 682 Eur (82,0 proc.);

¹² Lietuvos Respublikos ligos ir motinystės socialinio draudimo 2000-12-21 įstatymas Nr. IX-110 // V. žinios, 2000, Nr.111-3574.

¹³ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2015 m. vasario 19 d. sprendimas Nr. T1-2417 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės 2015 metų biudžeto patvirtinimo.“

– savivaldybės biudžeto lėšos (SB) – 40 070 Eur (18,0 proc.).

Centro 2015 metų kasinių išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją sudarė: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos iš viso: 197 252,0 Eur arba 91,4 proc. nuo visų išlaidų (215 760,00 Eur), iš jų: MK lėšų – 166 886 Eur, SB lėšų – 30 366 Eur, prekių ir paslaugų naudojimo – 18 508,00 Eur arba 8,5 proc. visų išlaidų.

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

III. Pastebėjimai dėl finansinių ataskaitų rinkinio duomenų

- FBA eilutės Nr. E. „Įsipareigojimai“ straipsnio II. 10. „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ duomenys sumažinti 4 551,00 eurų.
- FBA eilutės Nr. C. „Trumpalaikis turtas“ straipsnio II. „Išankstiniai apmokėjimai“ duomenys padidinti 4 551,00 eurų.

Apskaitos registruose ir tarpinėje finansinėje atskaitomybėje (FBA) nustatytos klaidos reikšmingos kokybiniu atžvilgiu.

Kontrolės ir audito tarnybos 2015-11-19 raštu Nr. K10-(3.2.)-97 dėl nustatytų neatitikimų tarpinių finansinių ataskaitų srityje Šilutės jaunimo ir suaugusiųjų mokymo centro direktorei, 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, patikslintų 2015 metų devynių mėnesių FA, pateiktų Biudžeto ir finansų skyriui, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai.

Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėja informavo, kad 2015-09-30 registro Didžioji knyga ir metinės atskaitomybės Finansinės būklės atskaitos neatitikimai iki 2015-12-05 yra ištaisyti.

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

Centro 2015-12-31 turtas (likutine verte) 159 742,00 Eur, iš jų: ilgalaikis materialusis ir nematerialusis – 141 016,00 Eur, trumpalaikis turtas – 18 726,00 Eur, atsargos – 1 141,00 Eur.

1. Dėl buhalterinės apskaitos programų vertinimo

Vadovaudamasi Vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 4 dalimi ir Finansų ministro Nr.1K-170¹⁴, Šilutės rajono savivaldybės taryba sprendimais¹⁵; įgaliojo Administracijos Centralizuotą buhalteriją 19-ai įstaigų tvarkyti buhalterinę apskaitą centralizuotai, tarp jų ir Šilutės jaunimo ir suaugusiųjų mokymo 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. K14-13¹⁶).

Savivaldybės Administracijos Centralizuotos buhalterijos darbuotojos, tvarkydamos BĮ apskaitą centralizuotai, naudoja visus UAB „Progra“ – „Apskaita“ sukurtus ir įdiegtus modulius,

¹⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr.1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“.

¹⁵ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2009-01-29 sprendimas Nr. T1-777 „Dėl buhalterinės apskaitos organizavimo“.

¹⁶ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2009-10-29 sprendimas Nr. T1-1115 „Dėl buhalterinės apskaitos organizavimo“.

¹⁶ 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)“.

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“.

2. Dėl mokėtinų ir gautinų sumų

Isiskolinimai: mokėtinų sumos iš visų finansavimo šaltinių iš viso 2015-12-31 sudarė – 20,00 Eur. Iš jų: MK lėšų – 1,0 Eur, SB lėšų – 19,00 Eur. Gautinų sumos 2015 m. pabaigai sudarė 0,00 Eur

- Centro 2015-12-31 mokėtinų, gautinų sumos, ateinančių laikotarpių sąnaudos, išankstiniai apmokėjimai nesuderintos suderinimo aktais.

- Nesivadovauta Finansų ministro įsakymo¹⁷ 10 str. nuostatomis, Aiškinamajame rašte 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 jaunimo ir suaugusiųjų mokymo centro direktorei, Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėjai Kontrolės ir audito tarnybos 2016-02-04 rašte Nr. K10-(1.2.)-12 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 rekomendacijas įvykdė.

3. Dėl ataskaitų viešinimo

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo¹⁸ 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 nuostatomis¹⁹, 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. A1-256²⁰ pavedė Šilutės rajono savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojams FAR pateikti Biudžeto ir finansų skyriui: 2015 metų pusmečio ataskaitų pateikimo terminas iki rugpjūčio 15 d.

Vertinimo metu 2015-09-03 nustatyta, kad iš vertintų 48 biudžetinių įstaigų, 29 viešojo sektoriaus subjektai laiku, iki 2015 m. rugpjūčio 15 d., nepaskelbė savo interneto svetainėse 2015 metų pusmečio finansinių ataskaitų rinkinių.

¹⁷ 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.

¹⁸ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007 m. birželio 26 d. įstatymas Nr. X-1212 // V. žinios, 2007, Nr. 77-3046, 33 straipsnis.

¹⁹ 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.

²⁰ Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. kovo 18 d. įsakymas Nr. A1-256 „Dėl finansinių ataskaitų rinkinių pateikimo grafiko patvirtinimo“.

Šilutės jaunimo ir suaugusiųjų mokymo centro direktorė vadovavosi Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo²¹ 33 straipsnio, 23-ojo VSAFAS 22 punkto nuostatomis ir laiku paskelbė 2014, 2015 metų biudžeto išlaidų vykdymo bei Finansinių ataskaitų rinkinius.

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo²² 35 straipsniu, *už viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkinių sudarymą, pateikimą teisės aktuose nurodytoms įstaigoms ir institucijoms ir paskelbimą laiku atsako viešojo sektoriaus subjekto vadovas - Šilutės jaunimo ir suaugusiųjų mokymo centro direktorius.*

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

Tikimės ir kitais ataskaitiniais laikotarpiais konstruktyvaus tarpusavio bendravimo.

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

Audito procedūrų ataskaita surašyta 2 egz.: Šilutės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai ir Šilutės jaunimo ir suaugusiųjų mokymo centrui.

²¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007 m. birželio 26 d. įstatymas Nr. X-1212 // V. žinios, 2007, Nr. 77-3046, 33 straipsnis.

²² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007 m. birželio 26 d. įstatymas Nr. X-1212 // V. žinios, 2007, Nr. 77-3046, 35 straipsnis.