



ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

INKAKLIŲ MOKYKLOS-DAUGIAFUNKCIO CENTRO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO IŠVADA

2016 m. vasario 9 d. Nr. K14-1/1
Šilutė

Mes atlikome Šilutės r. Inkaklių mokyklos-daugiafunkcio centro 2015 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2015 metus auditą.

Vadovybės atsakomybė

Inkaklių mokyklos-daugiafunkcio centro direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, Inkaklių mokyklos-daugiafunkcio centro Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Inkaklių mokyklos-daugiafunkcio centro finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome 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 surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Inkaklių mokyklos-daugiafunkcio centro apskaitos sistemas ir metodus, įskaitant vadovybės atliktus apskaitinius įvertinimus; finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, šių rinkinių parengimo ir pateikimo, Savivaldybės ir valstybės perduotų lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Inkaklių mokyklos-daugiafunkcio centro 2015 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas

1. Nesivadovauta 24-ojo VSAFAS 17 str. nuostatomis, 2015-07-01 apskaitos registro DK sąskaitos 695 - „Sukauptos atostoginių sąnaudų“ – 7 000,28 Eur suma neapskaityta kaip 211 „Išankstiniai apmokėjimai“ (Ataskaitos 6 psl.).

2. 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.

3. 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.

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

Sąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys 1, 2, 3, 4 pastraipose dalykai, Inkaklių mokyklos-daugiafunkcio centro 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą subjekto 2015 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2015 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas

1. Neteisėtai, nepatvirtinus ir nepaskelbus Viešųjų pirkimų taisyklių, buvo vykdomi pirkimai (Ataskaitos 8 psl.).

2. Įstaiga, pirkdama prekes ir paslaugas, su paslaugų teikėjais sudarė sutartis neatlikusi viešųjų pirkimų procedūrų, tuo pažeisdama Viešųjų pirkimų įstatymą. Nevedamas sutarčių registravimo žurnalas (Ataskaitos 9 psl.).

3. Neviešinta informacija dėl Mokyklos viešųjų pirkimų taisyklių, planuojamų viešųjų pirkimų planų, perkančiosios organizacijos (PO) planuojamų atlikti pirkimų suvestinės, kuri viešai paskelbiama ir kitos susijusios su viešaisiais pirkimais informacijos viešinimu (Ataskaitos 10 psl.).

4. Direktorius savo įsakymu galimai patvirtino kitos įstaigos parengtas Supaprastintų viešųjų pirkimų taisykles.

5. Pažeidžiant Vyriausybės nutarimu Nr. 1389 patvirtinto Aprašo 3 punkto reikalavimais, įstaigos privalo turėti interneto svetainę, atitinkančią nurodytus reikalavimus. Inkaklių mokykloje-daugiafunkciame centre nesukurta, neįdiegta interneto svetainė. Vidaus ir išorės vartotojai neturi galimybės gauti informacijos apie Mokyklos buveinės adresą, juridinio asmens kodą, registrą, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys apie tą įstaigą, įstaigos telefono, elektroninio pašto adresą,

įstaigos valdymo struktūros schemos, darbuotojų sąrašo, įstaigos darbuotojų darbo užmokestį, įstaigos nuostatų, viešųjų pirkimų, finansinių ataskaitų, kitų įstaigos veiklą reglamentuojančių dokumentų (Ataskaitos 11 psl.).

6. Nesivadovauta Lietuvos Respublikos dokumentų ir archyvų įstatymo 13 straipsnio 1 dalimi, 2013, 2014, 2015 m. nebuvo rengiami metiniai įstaigos dokumentacijos planai (kuriuose būtų nurodyta bylų saugojimo terminai, bylų indeksai, registrai ir kt.), laikino saugojimo bylų sąrašas, ilgo ir nuolatinio saugojimo apyrašai (Ataskaitos 11 psl.).

7. Įstaigos gaunami ir siunčiami raštai registruoti nesivadovaujant Lietuvos vyriausiojo archyvaro įsakymo nustatytais reikalavimais.

8. Direktorius pareigybės aprašymas prilygintas, kaip bendrojo ugdymo mokyklų vadovų¹, nors ugdymas yra tik viena iš įstaigos veiklų. Veikla, susijusi su daugiafunkcio centru, pareigybės aprašyme neatspindi tikrosios padėties (Ataskaitos 5 psl.).

9. Vidaus kontrolės procedūros, vykdančios biudžetinei įstaigai teisės aktais nustatytus reikalavimus, yra neveiksmingos, yra reikšmingų nukrypimų (Ataskaitos 12 psl.).

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 pastraipose dalykai, Inkaklių mokyklos-daugiafunkcio centro visais reikšmingais atžvilgiais 2015 metais Savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Ši audito išvada teikiama kartu su Inkaklių mokyklos-daugiafunkcio centro finansinio (teisėtumo) audito 2016-02-09 ataskaita Nr.14-1.

Savivaldybės kontrolierė

Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja

Judita Subačienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Rasa Balandienė

¹ Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-03-01 įsakymas Nr. A2-105 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės bendrojo ugdymo mokyklos direktoriaus pareigybės aprašymo patvirtinimo“.