



ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Švėkšnos specialiosios mokyklos
direktorei Laimai Navickienei

FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO IŠVADA

2013 m. balandžio 9 d. Nr. K1-4/1

Šilutė

Audito metu mes vertinome Švėkšnos specialiosios mokyklos (toliau – Mokykla) 2012 metų finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų duomenis bei savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2012 metus. Švėkšnos specialioji mokykla 2012 metų finansinių ataskaitų rinkinį ir kitas ataskaitas Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2013 m. kovo 8 d.

Vadovybės atsakomybė

Mokyklos direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės lėšų ir savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansinių ataskaitų rinkinį, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir kitas ataskaitas bei valstybės lėšų ir savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus¹. Jie nustato, kad auditą planuotume ir atliktume taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės lėšų ir savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Rusnės specialiosios mokyklos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės lėšų ir savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Sąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų duomenų.

Dalykai, turintys įtakos sąlyginei nuomonei:

1. Nesivadovauta Finansų ministro patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir

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.

savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, - nenumatyta iš 2.1.1. straipsnio darbuotojams mokėti už dvi pirmąsias nedarbingumo dienas įstaigos lėšomis (nedarbingumo pašalpa) bei išeitines išmokas darbuotojams. Iš straipsnio 2.1.1. „Darbo užmokestis“ neteisėtai darbuotojams išmokėta – 7,0 tūkst. Lt, iš jų: MK – 5,8 tūkst. Lt, SB -1,2 tūkst. Lt.

2. Švėkšnos specialioji mokykla nesivadovavo Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo² 16 straipsnio, 33 straipsnio 1 dalies nuostatomis, - savo interneto svetainėje nepateikė 2012 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.

Dėl aukščiau išvardintų priežasčių negalime patvirtinti Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) pateiktų duomenų teisingumo.

3. Pažeidžiant Finansų ministro įsakymą, 2012-07-01 Finansinės būklės ataskaitos eilutėje E. II. „Sukauptos mokėtinos sumos“ neleistinai padidintos 116,1 tūkst. Lt ir užregistruotos sukauptų atostoginių sąnaudos. Sąskaita „2114001 – Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams“ sumažinta 116,1 tūkst. Lt suma.

4. Didžiosios knygos likučiai 2012-10-01 perkelti į Finansinės būklės 2012-10-01 ataskaitą neteisingai. Nustatytas 14,7 tūkst. Lt duomenų neatitikimas.

5. Finansinės būklės 2012 metų rugsėjo 30 d. ataskaitoje nustatyti rodiklių neatitikimai bei ilgalaikio turto esminė klaida - 17,815 mln. Lt.

6. Nesivadovaujant 7-ojo VSAFAS 19.2 ir 27 straipsnių nuostatomis, - aiškinamajame rašte nedetalizuotos esminių klaidų taisymo sumos, nenurodyta kokia esminė klaida buvo padaryta ir kuriems finansinės būklės ar kitos finansinės ataskaitos straipsniams esminės klaidos taisymas turėjo įtakos. *Dėl pateikto Aiškinamojo rašto informacijos pasisakyti negalime.*

7. Neteisingai 2012-12-31 Didžiosios knygos sąskaitos likutis pateiktas į to paties laikotarpio Finansinės būklės ataskaitą: "2111101 - Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams už prekes, paslaugas" likutis 0,00 Lt, o FBA - 4262,00 Lt.

Dėl išvardintų priežasčių negalime patvirtinti 2012 m. gruodžio 31 d. Finansinės būklės ataskaitoje pateiktų duomenų teisingumo.

Mūsų nuomone, išskyrus 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 pastraipose išdėstytus dalykus, Švėkšnos specialiosios mokyklos 2012 metų finansinių ataskaitų rinkinys, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šių ataskaitų sudarymą.

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

Dalykai, turintys įtakos sąlyginei nuomonei:

8. Per 2012 metų devynis mėnesius sąskaitoje Nr. 8701002 – „Darbo užmokesčio sąnaudos SB“ iš Savivaldybės biudžeto lėšų neužregistruota – 784,9 tūkst. Lt sąnaudų. Darbo užmokesčio sąnaudos SB ir MK - neišskirtos, kaupiamos vienoje sąskaitoje Nr. 8702001 „Darbo užmokesčio sąnaudos MK“.

² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212 // V. žinios, 2007, Nr. 77-3046.

9. Nustatytas 2012-10-01 apskaitos registru „Atostogų rezervo žiniaraštis“ ir Didžioji knyga atostogų rezervo neatitikimas iš viso 154,4 tūkst. Lt, iš jų: MK – 86,2 tūkst. Lt, SB – 68,3 tūkst. Lt.

10. Dėl neteisingai apskaičiuoto vienos dienos vidutinio darbo užmokesčio darbuotojams išmokėta mažesnė atostoginių suma 178,0 Lt.

11. Mokyklos Buhalterinės apskaitos politika – neišbaigta. Ne visuose Tvarų aprašuose nurodytos konkrečios apskaitos operacijų registravimo sąskaitų korespondencijos.

12. Inventorizacijos atliekamos formaliai, kasmet perkeliant (perrašant) duomenis iš apskaitos registru į inventorizavimo aprašus.

13. Inventorizacijos komisijos nariams (išskyrus pirmininkei) nesuteikti įgaliojimai, įgalinantys pasirašyti inventorizavimo aprašus.

14. Nustatyti ilgalaikio turto 19 objektų, apskaitoje ir natūroje neatitikimai, per 50 IT vienetų inventorinių numerių ženklinimo neatitikimų, kurie sudaro prielaidas bei riziką klaidoms ir apgaulėms atsirasti.

15. Mokyklos direktorius, paskirdamas priedus už sausio mėn. nuo 2012-01-01 vyr. buhalterei - 30 proc., pavaduotojai ugdymui – 10 proc., pavaduotojui ūkiui - 5 proc., sekretorei - 50 proc., buhalterei – 25 proc., pažeidė Biudžeto sandaros įstatymo 29 straipsnio nuostatas. Tarybai nepatvirtinus Savivaldybės biudžeto, sausio mėnesio asignavimai darbo užmokesčiui buvo naudojami neteisėtai.

16. Buhalterei A. N. priskaičiuoto personalinio priedo biudžetinės lėšos 2321,49 Lt buvo panaudotos neefektyviai ir neekonomiškai, faktiškai už neatliktus darbus.

17. Nesivadovaujant Darbo kodekso 147 str. 6 d. bei Vyriausybės nutarimu patvirtintu Darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos aprašu, darbo laiko 2012 metų sausio - rugsėjo mėn. apskaitos žiniaraščiuose nepažymėtas E. P. dirbtas laikas, tačiau atlyginimas jai buvo priskaičiuotas.

18. Nesivadovaujant Darbo kodekso 147 str. nuostatomis, gydytojui R. A. darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose (2012 m. sausio - rugsėjo mėn.) nurodytas neleistinai didelis darbo dienų skaičius (per mėnesį nuo 29 iki 31 d. d.), - neišlaikytas darbo ir poilsio režimas. Faktiškai dirbamas laikas neatitiko su apskaitos dokumentuose užfiksuotu darbo laiku.

Remdamiesi surinktais įrodymais *mes pareiškiamo*, kad išskyrus 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18 pastraipose išdėstytus dalykus Švėkšnos specialiojoje mokykloje visais reikšmingais atžvilgiais 2012 metais valstybės lėšos ir savivaldybės turtas buvo valdomi, naudojami, disponuojami jais teisėtai ir naudojami įstatymų nustatytiems tikslams. Finansinio audito išvada pateikta kartu su finansinio (teisėtumo) audito 2013-04-07 ataskaita Nr. K1-4.

Savivaldybės kontrolierė
Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja
Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Jolita Stonkuvienė
Judita Subačienė
Rasa Balandienė



**ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**ŠVĖKŠNOS SPECIALIOSIOS MOKYKLOS
FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO
A T A S K A I T A**

2013-04-07 Nr. K1-4

Šilutė

Auditas atliktas, vykdant Savivaldybės kontrolieriaus 2012 m. birželio 29 d. pavedimą Nr. K8-4-2

Auditą atliko

Savivaldybės kontrolierė Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja Judita Subačienė (audito grupės vadovė)

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Rasa Balandienė

Auditas pradėtas 2012-09-06

Auditas baigtas 2013-04-09

Audito ataskaita skelbiama internete adresu www.silute.lt

Kontrolės ir audito tarnybos puslapyje

TURINYS

IŽANGA.....	3
AUDITO APIMTIS IR METODAI.....	3
AUDITO REZULTATAI IR PASTEBĖJIMAI.....	6
REKOMENDACIJOS.....	12
ATASKAITOS PRIEDAS – REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	13

IŽANGA

Finansinis auditas atliktas pagal Šilutės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2012 metų veiklos planą³ ir Savivaldybės kontrolierės Jolitos Stonkuvienės 2012-06-29 pavedimą Nr. K8-4-2. Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Jolita Stonkuvienė, kontrolierės pavaduotoja Judita Subačienė, Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Rasa Balandienė.

Audituojamas subjektas –Švėkšnos specialioji mokykla (toliau – Mokykla), adresas – Vilkėno I k., Švėkšnos sen., Šilutės r. sav., juridinio asmens kodas – 190980473.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Audituojamu laikotarpiu Švėkšnos specialiajai mokyklai vadovavo direktorė Laima Navickienė, vyriausiąja buhalterė dirbo Daiva Didžiūnienė.

Audito tikslai:

- įvertinti audituojamos įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, bei turto (valstybės ir savivaldybės) valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą;
- pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2012 metų finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

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 2012 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio bei ataskaitos apie Savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą ir patikėjimo teise valdomą valstybės turtą.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Savivaldybės tarybos sprendimu⁴ patvirtintais Švėkšnos specialiosios mokyklos nuostatais, mokyklos pagrindinė paskirtis – pagrindinės mokyklos tipo specialioji mokykla, skirta elgesio ir emocijų sutrikimų turintiems mokiniams.

Mokyklos veiklos tikslas – plėtoti dvasines, intelektines ir fizines asmens galias, ugdyti kūrybingą, atsakingą pilietį, įgijusį kompetencijų, būtinų sėkmingai socialinei integracijai ir mokymuisi visą gyvenimą.

Mokyklos uždaviniai yra:

- teikti mokiniams kokybišką pradinį, pagrindinį išsilavinimą;
- tenkinti mokinių pažinimo, lavinimosi ir saviraiškos poreikius;
- teikti mokiniams reikiamą psichologinę, socialinę ir gydytojų pagalbą;
- užtikrinti sveiką ir saugią mokymo(-si) aplinką;
- sudaryti gydymo(si) ir reabilitacijos sąlygas vaikams, turintiems elgesio ir emocijų, intelekto, įvairiapusių raidos sutrikimų.

Šilutės rajono savivaldybės taryba Mokyklai 2011-07-21 sprendimu⁵, 2012-09-27 sprendimu⁶ nustatė didžiausią leistinių pareigybių skaičių: Mokinio krepšelio lėšų – 30,5, Savivaldybės biudžeto lėšų – 42,75 pareigybes.

³ Šilutės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2011 metų veiklos planas, 2010-11-11 protokolai Nr. T3-263(24) suderintas su Šilutės rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu.

⁴ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2011 m. gruodžio 15 d. sprendimas Nr. T1-236 „Dėl Švėkšnos sanatorinės mokyklos pavadinimo ir nuostatų pakeitimo.“

Audito metu nustatyta, kad Švėkšnos specialiojoje mokykloje 2012-10-01 neužimti iš SB lėšų 1,25 etatai arba 1,7 proc. visų patvirtintų etatų. 2012 metų tarififikacijos sąraše asignavimai numatyti ir neužimtiems etatams: slaugytojos - 0,8, valytojos - 1,25.

2012-2013 mokslo metais klasių komplektų skaičius – 9, kuriuose mokėsi 91 mokinys. Mokykloje 2012-10-01 iš Mokinio krepšelio lėšų buvo išlaikomi 88 darbuotojai, iš Savivaldybės biudžeto lėšų – 79.

Audito metu buvo vertinami Švėkšnos specialiosios mokyklos 2012 metų ataskaitų rinkiniai:

1. Finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 duomenis;
- P pinigų srautų ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 duomenis;
- 2012 metų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

2. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:

- Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti ataskaita 2012 m. gruodžio 31 d. (forma Nr.1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.2) bendra ir atskirai pagal visus finansavimo šaltinius;
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita 2012 m. gruodžio 31 d. (forma Nr.3);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.4);
- Informacija apie švietimo, kultūros ir meno, socialinių, sveikatos, sveikatos priežiūros ir kitų įstaigų struktūros, pareigybių ir darbo užmokesčio vykdymą 2012 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. B-4);
- 2012 metų biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas.

Šilutės rajono savivaldybė Švėkšnos specialiosios mokyklos steigėjo ir savininko teises bei pareigas perėmė nuo 2010 m. liepos 1 d. iš Klaipėdos apskrities viršininko administracijos.

Šilutės rajono savivaldybės taryba⁷ patvirtino Švėkšnos specialiosios mokyklos nuostatus. Švėkšnos specialioji mokykla vykdė Ugdymo kokybės ir modernios aplinkos užtikrinimo programą (Nr. 01)

Programai įgyvendinti rajono savivaldybės taryba⁸ skyrė:

- Mokinio krepšelio lėšos – 801,5 tūkst. Lt (29,1 proc.);
- Savivaldybės biudžeto lėšos – 1955,4 tūkst. Lt (70,9 proc.);

Švėkšnos specialiosios mokyklos 2012 metų kasinių išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją sudarė: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos 2 187,56 tūkst. Lt arba 79,1 procento nuo visų išlaidų, prekių ir paslaugų naudojimo – 576,313 tūkst. Lt arba 20,8 procento nuo visų išlaidų.

⁵ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2011 m. liepos 21 d. sprendimas Nr. T1-112 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės švietimo įstaigų didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymo“.

⁶ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2012 m. rugsėjo 27 d. sprendimas Nr. T1-529 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės švietimo įstaigų didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymo“.

⁷ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2010 m. liepos 22 d. sprendimas Nr. T1-1453 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės Švėkšnos specialiosios mokyklos nuostatų patvirtinimo“.

⁸ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2012 m. vasario 23 d. sprendimas Nr. T1-294 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės 2012 metų biudžeto patvirtinimo“.

Mokykla 2012 metų pabaigai turėjo turto (likutine verte): 2 066,5 tūkst. Lt – ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo; 0,7 tūkst. Lt – atsargų. Įstaigos mokėtinų sumos metų pabaigoje sudarė 21,409 tūkst. Lt. Gautinos sumos 2012 m. pabaigai sudarė 4,262 tūkst. Lt.

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. ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

– 1 proc. visų kasinių išlaidų (2 763,885 tūkst. Lt), t.y. 27,6 tūkst. Lt. 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 (2 066,5 tūkst. Lt), t. y. 20,7 tūkst. Lt.

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 metu mes nevertinome vidaus kontrolės pasitikėjimo lygio, nes dėl mažo apskaitos darbuotojų skaičiaus tinkamas pareigų atskyrimas yra neįmanomas (ribotas). Audito įrodymai gauti atlikus didelės apimties savarankiškas audito procedūras.

Įvertinus planavimo metu nustatytas rizikas, pasirinktos ilgalaikio turto, išlaidų darbo užmokesčiui bei socialiniam draudimui ir prekių bei paslaugų audito sritys, kuriose buvo atliktos savarankiškos procedūros. Stebėtojo teisėmis dalyvavome metinėje ilgalaikio turto inventorizacijoje. Taip pat atlikome Mokinio krepšelio lėšų (toliau – MK lėšos) savarankiškas audito procedūras darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų srityse.

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), patikrinimas (įrašų, dokumentų, materialaus turto tikrinimas), analitinės procedūros (tam tikrų duomenų analizė).

Auditas buvo atliekamas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais⁹ ir mūsų sukaupta auditorių patirtimi.

Atliekant auditą, laikytasi prielaidos, kad pateikti duomenys yra teisingi, dokumentai yra išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus. Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio (teisėtumo) audito nuomonei pareikšti.

AUDITO REZULTATAI IR PASTEBĖJIMAI

Mokykloje dirbama su Telehansa PanBaltic banko programa nuo 2005 metų.

⁹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

UAB „Progra“ 2006 metais Mokyklai įdiegė buhalterinės apskaitos programą, licencija 2006-01-10 išduota dirbti moduliais: darbo užmokesčio skaičiavimo tvarka, maisto apskaita, ilgalaikis turtas, atsargų apskaita, banko ir kasos operacijų apskaita, buhalterinio balanso (DK) automatizuotas sudarymas, švietimo įstaigų darbuotojų tarififikacijos, darbo laiko apskaitos žiniaraščio formavimas. Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitos, mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos, gautinų lėšų paraiškos Savivaldybės Biudžeto ir finansų skyriui FinNet programa pradėtos perduoti nuo 2012 -01-01. 2012-12-17 UAB „Progra“ pertvarkė apskaitos programas darbui su Firebird duomenų bazių valdymo sistema.

Audito metu atsisakyta darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo rankiniu būdu. Mokyklos atsakingi darbuotojai už darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymą, vyr. buhalterė buvo konsultuojami programuotojų dėl savalaikių kontrolės procedūrų įvedimo į apskaitą. Sutvarkyta Darbuotojo laiko apskaitos programa, kad būtų teisingai suformuota bendroji darbo laiko apskaitos ataskaita, kad teisingai būtų nurodoma dirbtas darbuotojų laikas.

Atliekant MK lėšų panaudojimo auditą, atrinkta 21 darbuotojas. Mokinio krepšelio lėšos naudotos teisės aktų nustatyta tvarka. Reikšmingų neatitikimų – nenustatyta. Prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų tikrinimo ūkinių operacijų procedūras atlikome 100 proc. Buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą iš išlaidų straipsnių: „Kitos prekės“, „Spaudiniai“, „Kvalifikacija“, „Komandiruotės“, „Kitos paslaugos“. Ūkinės operacijos, susijusios su išlaidų prekėms ir paslaugoms naudojimui, atliktos bei užregistruotos teisinga verte. Asignavimai prekėms ir paslaugoms panaudoti teisės aktų nustatyta tvarka: pagal paskirtį, teisingai apskaityti, įrašyti finansinių ataskaitų rinkiniuose bei biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitose (forma Nr. 2). Patirtos išlaidos teisingai atvaizduotos atitinkamuose ekonominės klasifikacijos straipsniuose ir priskirtos atitinkamo laikotarpio kasinėms išlaidoms.

Atliktų audito procedūrų rezultatai pateikti Valstybės kontrolei.

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų galinčių turėti įtakos metiniams ataskaitų rinkiniams, nenustatyta, išskyrus atskirus tarpinių ataskaitų sudarymo atvejus.

Švėkšnos specialiosios mokyklos 2012 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai parengti pagal teisės aktų reikalavimus ir visais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius, išskyrus atskirus atvejus.

2012 metais Švėkšnos specialiojoje mokykloje valstybės lėšų ir savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų naudojimo įstatymo nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams ir neekonomiškumo valstybės lėšų ir savivaldybės turto valdymo naudojimo ir disponavimo atvejų nenustatyta. Tačiau nustatyti neatitikimai, kurie turėjo reikšmingos įtakos įvykusioms ūkinėms operacijoms.

1. Mokyklos direktoriaus įsakymu¹⁰ patvirtinta Buhalterinės apskaitos politika – neišbaigta. Rengiant Sąnaudų apskaitos aprašą¹¹ nesivadovauta Sąskaitų planu, Apraše nepateikiama informacija apie darbo užmokesčio sąnaudas, jų susidarymą ir registraciją apskaitos registruose, nenurodytos konkrečios darbo užmokesčio apskaitos operacijų registravimo sąskaitų korespondencijos.

2. Darbo užmokesčio skaičiavimo ir mokėjimo tvarkoje nenurodytos konkrečios buhalterinės apskaitos operacijų sąskaitų korespondencijos, jų panaudojimas apskaitoje.

¹⁰ Švėkšnos specialiosios mokyklos direktoriaus 2012 m. rugsėjo 4 d. įsakymas Nr. V1-56-(1.3) „Dėl buhalterinės apskaitos politikos tvirtinimo“.

¹¹ Ten pat.

3. Vyr. buhalterio pareigybės aprašymas neatnaujintas, nepapildytas.
4. Direktoriaus pavaduotojo ūkiui pareigybės aprašymas ne visai atitinka faktiškai atliekamų darbo funkcijų.
5. Mokyklos direktorius, paskirdamas priedus už sausio mėn. nuo 2012-01-01 vyr. buhalterei - 30 proc., pavaduotojai ugdymui – 10 proc., pavaduotojui ūkiui - 5 proc., sekretorei - 50 proc., buhalterei – 25 proc., pažeidė Biudžeto sandaros įstatymo 29 straipsnio nuostatas. Tarybai nepatvirtinus Savivaldybės biudžeto, sausio mėnesio asignavimai darbo užmokesčiui buvo naudojami neteisėtai.
6. Buhalterei A. N. priskaičiuoto personalinio priedo biudžetinės lėšos 2321,49 Lt buvo panaudotos neefektyviai ir neekonomiškai, faktiškai už neatliktus darbus.
7. Darbo laiko 2012 metų sausio - rugsėjo mėn. apskaitos žiniaraščiuose nepažymėtas E. Paulauskienės dirbtas laikas, tačiau atlyginimas jai buvo priskaičiuotas. Nesivadovauta Darbo kodekso 147 str. 6 d. „darbuotojo dirbtas darbo laikas žymimas Vyriausybės patvirtintos pavyzdinės formos darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose“ bei Vyriausybės nutarimu patvirtintu Darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos aprašu.
8. Darbo laiko apskaitos žiniaraščiai buvo pildomi rankiniu būdu, todėl pasitaikė su tuo susijusių klaidų.
9. Nesivadovaujant Darbo kodekso 147 str. nuostatomis, gydytojui R. A. darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose (2012 m. sausio - rugsėjo mėn.) nurodytas neleistinai didelis darbo dienų skaičius (per mėnesį nuo 29 iki 31 d. d.), - neišlaikytas darbo ir poilsio režimas. Faktiškai dirbamas laikas neatitiko su apskaitos dokumentuose užfiksuotu darbo laiku.
10. Mokykloje nevykdyta darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo kontrolė.
11. Per 2012 metų devynis mėnesius sąskaitoje Nr. 8701002 – „Darbo užmokesčio sąnaudos SB“ iš Savivaldybės biudžeto lėšų neužregistruota – 784,9 tūkst. Lt sąnaudų. Darbo užmokesčio sąnaudos SB ir MK - neišskirtos, kaupiamos vienoje sąskaitoje Nr. 8702001 „Darbo užmokesčio sąnaudos MK“.
12. Apskaitoje nenaudojamos direktoriaus įsakymu patvirtinto Sąskaitų plano sąskaitos – „Gautinoms finansavimo sumoms iš valstybės biudžeto registruoti Nr. 2221004 – „Gautinoms finansavimo sumoms iš valstybės biudžeto“, Gautinoms finansavimo sumoms iš savivaldybės biudžeto registruoti numatyta sąskaita – Nr. 2221005 – „Gautinoms finansavimo sumoms ir savivaldybės biudžeto“.
13. Nesivadovauta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos 2.1.1. straipsniu - neteisėtai iš straipsnio 2.1.1. „Darbo užmokestis“ darbuotojams išmokėta – 7,0 tūkst. Lt, iš jų: MK – 5,8 tūkst. Lt, SB -1,2 tūkst. Lt.
14. Nustatytas 2012-10-01 apskaitos registru „Atostogų rezervo žiniaraštis“ ir Didžioji knyga atostogų rezervo neatitikimas iš viso 154,4 tūkst. Lt, iš jų: MK – 86,2 tūkst. Lt, SB – 68,3 tūkst. Lt.
15. Pažeidžiant Finansų ministro įsakymą, 2012-07-01 Finansinės būklės ataskaitos eilutėje E. II. „Sukauptos mokėtinos sumos“ neleistinai padidintos 116,1 tūkst. Lt ir užregistruotos sukauptų atostoginių sąnaudos. Sąskaita „2114001 – Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams“ sumažinta 116,1 tūkst. Lt suma.
16. Neteisingai apskaičiuotas vienos dienos vidutinis darbo užmokestis birželio mėnesį ir mažesnė atostoginių suma: auklėtojui S. F. - 82,47 Lt, vyr. auklėtojui V. N. - 95,53 Lt.

17. Mokyklos 24 darbuotojams (MK – 8, SB – 16) darbo užmokestis už atostogas išmokėtas nesivadovaujant Darbo kodekse (176 straipsnio 2 punktas) nustatytų terminų.

18. Mokyklos darbuotojų kortelėse - pažymose pateikiama nepakankamai išsami informacija apie darbuotojų priėmimą į darbą ir perkėlimą, nenurodomos darbuotojų pareigos.

19. Didžiosios knygos likučiai 2012-10-01 perkelti į Finansinės būklės 2012-10-01 ataskaitą neteisingai. Nustatytas 14,7 tūkst. Lt duomenų neatitikimas.

20. Mokyklos vyr. buhalterė, neturėdama įgaliojimų, pasirašė 2012 metų finansines ataskaitas. Nesivadovauta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 31 str., mokyklos Apskaitos politikos 161 p., Šilutės rajono savivaldybės tarybos sprendimo 28.12 p., kad „viešojo sektoriaus subjekto ataskaitas pasirašo viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas teisės aktų nustatyta tvarka“.

21. Vidaus kontrolės sistema darbo užmokesčio srityje nepakankama.

22. Inventorizacijos komisijos nariai, išskyrus komisijos pirmininkę, nėra patvirtinti kaip galintys pasirašyti inventorizavimo aprašus.

23. Švėkšnos specialiosios mokyklos Inventorizacijos atlikimo tvarka¹² neišsami, neatnaujinta nuo 2007 metų.

24. Inventorizacijai 2012-12-19 nebuvo pasiruošta. Inventorizacijos komisija nebuvo susipažinusi su Inventorizacijos tvarka¹³, mokyklos vyr. buhalteris nepamokė komisijos narių, kaip atlikti inventorizaciją ir ją įforminti.

25. Materialiai atsakingas asmuo, dirbantis minėtose pareigose nuo 2007-01-09, apie jam priskirtą turtą inventorizacijos metu detalios informacijos neturėjo.

26. Inventorizacijos metu 2012-12-19 nustatyti ilgalaikio turto 19 vienetų, apskaitoje ir natūroje neatitikimai, per 50 IT vienetų inventorinių numerių ženklinimo neatitikimų, kurie sudaro prielaidas ir riziką klaidoms ir apgaulėms atsirasti.

27. Kadangi inventoriniai numeriai buvo pateikti prieš inventorizacijos atlikimą, todėl darytina išvada, kad materialiai atsakingi asmenys nevykdo savo sutartinių įsipareigojimų, numatytų Pilnos individualios materialinės atsakomybės sutartyse.

28. Inventorizacijos metu nustatyta, kad mokykloje nėra įdiegta rašytinių kontrolės procedūrų, kad turtas būtų gabenamas, nešiojamas iš vienos patalpos į kitą, nežinant materialiai atsakingam asmeniui.

29. Švėkšnos specialiosios mokyklos vidaus dokumentuose nėra reglamentuota dėl mokykloje dirbančių darbuotojų nuosavo turto naudojimo mokyklos (ugdymo, meno, kultūros, kt.) reikmėms.

30. Inventorizacijos metu nerasta 2 ilgalaikio turto vienetų, kurių pradinė vertė pagal pateiktus apskaitos duomenis – 2,729 tūkst. Lt.

31. Inventorizacijos metu rasta į apskaitą neįtraukta 6 ilgalaikio turto vienetai.

32. Nesivadovaujant Vyriausybės nutarimo Inventorizacijos tvarkos 25 straipsnio¹⁴ reikalavimais, nesudarytas netinkamam naudoti ilgalaikiam materialiajam turtui atskiras inventorinis aprašas.

¹² Švėkšnos specialiosios mokyklos 2007 m. rugpjūčio 31 d. įsakymas Nr. V1-166 „Dėl Inventorizacijos atlikimo tvarkos patvirtinimo“.

¹³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ // V. žinios, 1999, Nr. 50-1622.

¹⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ // V. žinios, 1999, Nr. 50-1622.

33. Nesivadovauta Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto¹⁵ nuostatomis, - 2 IT turto vienetams neleistinai priskirtas tas pats inventorinis numeris.

34. Nesivadovaujant Vyriausybės nutarimo Inventorizacijos tvarkos 66, 68 straipsnių¹⁶ reikalavimais, nebuvo išvesti rezultatai: trūkumai ir perteklius, nebuvo nustatytos rastų skirtumų priežastys, nepateiktos raštiškos pastabos, materialiai atsakingų asmenų paaiškinimai.

35. Rastas į apskaitą neįtrauktas turtas komisijos neįvertintas, nesudarytas užpajamavimo aktas, neįforminti trūkumai.

36. Švėkšnos specialiojoje mokykloje, pažeidžiant teisės aktus, metinės inventorizacijos buvo nuolat atliekamos formaliai, kasmet perkeliant (perrašant) duomenis iš apskaitos registru į inventorizavimo aprašus.

37. Mokyklos direktorius nesiėmė priemonių bei nevykdė kontrolės dėl įstaigoje vykdomų metinių inventorizacijų teisingo atlikimo.

38. Švėkšnos specialioji mokykla, pažeidžiant Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, 23-ojo VSAFAS nuostatas, savo interneto svetainėje nepateikė 2011 m., 2012 metų finansinių tarpinių ataskaitų.

39. Mokyklos vyr. buhalterė, be įstaigos vadovo leidimo, t.y., be mokyklos direktoriaus parašo, 2012 metų III ketvirčio Finansinės būklės ataskaitą pateikė Savivaldybės Biudžeto ir finansų skyriui bei patalpino internetinėje svetainėje. Apskaitos informacija vidaus ir išorės vartotojams buvo pateikta pažeidžiant Buhalterinės apskaitos įstatymo 4 straipsnio 1, 3 dalių¹⁷ nuostatas, - „ūkio subjektai apskaitą tvarko taip, kad apskaitos informacija būtų tinkama, objektyvi ir palyginama“ bei „išsami ir naudinga vidaus ir išorės vartotojams“.

40. Finansinės būklės 2012 metų rugsėjo 30 d. ataskaitoje nustatyti rodiklių neatitikimai bei ilgalaikio turto esminė klaida - 17,815 mln. Lt.

Apie audito metu nustatytas klaidas ir neatitikimus Švėkšnos specialioji mokykla buvo informuota žodžiu ir raštais 2013-01-07 Nr. K6-(3.18)-8¹⁸, 2013-01-25 Nr. K6-(3.18)-14¹⁹, 2013-02-08 Nr. K6-(3.18)-17²⁰.

Švėkšnos specialioji mokykla atsakė raštais 2013-01-25 (paaiškinimas)²¹, 2013-01-28 Nr. V12-72-(1.9)²², 2013-02-20 Nr. V12-119-(1.9)²³, 2013-03-05 Nr. V12-143-(1.9)²⁴, 2013-03-05 Nr.

¹⁵ 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.

¹⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr.719 „Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ // V. žinios, 1999, Nr. 50-1622.

¹⁷ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos 2001 m. lapkričio 6 d. įstatymas Nr. IX-574 // V. žinios, 2001, Nr. 99-3515.

¹⁸ Šilutės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2013-01-07 raštas Nr. K6-(3.18)-8 „Dėl nustatytų neatitikimų ilgalaikio turto srityje“.

¹⁹ Šilutės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2013-01-25 raštas Nr. (3.18)-14 „Dėl nustatytų neatitikimų darbo užmokesčio srityje“.

²⁰ Šilutės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2013-02-08 raštas Nr. K6-(3.18)-17 „Dėl nustatytų neatitikimų“.

²¹ Švėkšnos specialiosios mokyklos direktorės 2013-01-25 (paaiškinimas).

²² Švėkšnos specialiosios mokyklos 2013-01-28 raštas Nr. V12-72(1.9) „Dėl nustatytų neatitikimų ilgalaikio turto srityje“.

²³ Švėkšnos specialiosios mokyklos 2013-02-20 raštas Nr. V12-119-(1.9) „Dėl informacijos apie rekomendacijų įgyvendinimą pateikimo“.

²⁴ Švėkšnos specialiosios mokyklos 2013-03-05 raštas Nr. V12-143-(1.9) „Dėl informacijos apie rekomendacijų įgyvendinimą pateikimo“.

V12-144-(1.9)²⁵, kad, vykdydama mūsų teiktas rekomendacijas, audito metu ištaisė klaidas, kurios turėjo įtakos finansinių ataskaitų teisingumui:

1. Parengta Apskaitos politika (direktorės 2013-02-25 įsakymas Nr. V1-45-(1.3)). Papildyti Sąnaudų apskaitos tvarkos, Darbo užmokesčio skaičiavimo ir mokėjimo tvarkos aprašai.

Atkreiptinas dėmesys, kad Pajamų apskaitos, Finansavimo sumų, Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų, Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų Tvarkų aprašuose nenurodytos konkrečios sąskaitų korespondencijos (turėjo būti atlikta nuo 2010-01-01).

2. Sumažinta 0,5 etato buhalterio.

3. Sudaryta nauja Darbo sutartis su gydytoju psichiatru.

4. Direktorės 2013-03-25 įsakymu nuo 2013-04-01 R. A. skirtas gydytojo psichiatro 1,0 etatas ir nustatytas darbo laikas bei apžiūrėtų pacientų skaičius per valandą.

5. Direktorės įsakymu pavesta vyr. slaugos administratoriui, vadovaujantis DK 147 straipsnio 7 dalimi, pildyti atkirai gydytojo psichiatro R. A. darbo laiko apskaitos žiniaraštį.

6. Papildyta informacija darbuotojų kortelėse – pažymose apie darbuotojus.

7. Pradėtos naudoti Sąskaitų plane numatytos sąskaitos: 2221004 ir 2221005.

8. Ištaisyta 2012-09-30 Finansinės būklės ataskaitoje nustatyta 17,815 mln. Lt klaida. Surašyta pažyma.

9. Iki 2012 metų finansinės atskaitomybės sudarymo buvo ištaisyti sukauptų atostoginių ir Didžiosios knygos nustatyti neatitikimai. Surašyta Pažyma.

10. Finansinės būklės 2012-12-31 ataskaitoje ištaisyti nustatyti neatitikimai su Didžiąja knyga. Surašyta Pažyma.

11. Direktoriaus pavaduotojas ugdymui, vyr. buhalteris bendradarbiaujant su programuotojais sutvarkė Darbuotojo laiko apskaitos programą, kad būtų teisingai suformuota bendroji darbo laiko apskaitos ataskaita, kad teisingai būtų nurodoma dirbtas darbuotojų laikas.

12. Mokyklos direktoriaus įsakymu paskirtas asmuo, atsakingas už darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo, jų pateikimo buhalterijai terminų laikymosi nuolatinę kontrolę.

13. Mokyklos direktoriaus 2013-01-10 įsakymu Nr. V1-10-(1.3) patvirtinta „Pedagogų, mokinių, aptarnaujančio personalo darbuotojų asmeninių daiktų naudojimosi tvarka“.

14. Neįtrauktas į apskaitą turtas buvo įvertintas, 2013-01-21 aktas Nr. 1.

15. Įvertinę turtą: (pagal ilgalaikio turto požymius), nepilnos komplektacijos, nusidėvėjusį, netinkamą naudoti, pradėti rengti dokumentai turto nurašymui.

16. Neįtrauktas į apskaitą turtas užpajamuotas, ilgalaikis turtas teisingai paženklintas inventoriniais numeriais.

17. Mokyklos direktoriaus 2013-01-14 įsakymu Nr. V3-18-(3.1) įpareigojo pavaduotoją ūkiui V. K., mokytoją R. J., slaugos administratorę S. G. užtikrinti materialaus turto apskaitą ir apsaugą.

18. Mokyklos direktoriaus 2013-01-18 įsakymu Nr. V1-16-(1.3) patvirtinta Švėkšnos specialiosios mokyklos Inventorizacijos tvarka.

19. Mokyklos direktoriaus 2013-02-15 įsakymu Nr. V1-41-(1.3) patvirtinta Švėkšnos specialiosios mokyklos Turto gabenimo, nešiojimo iš vienos patalpos į kitą, tvarka.

20. Mokyklos direktoriaus 2013-01-18 įsakymu Nr. V1-17-(1.3) patvirtinta Švėkšnos specialiosios mokyklos vyriausiojo buhalterio pareiginiai nuostatai.

²⁵ Švėkšnos specialiosios mokyklos 2013-03-05 raštas Nr. V12-144-(1.9) „Dėl informacijos apie rekomendacijų įgyvendinimą pateikimo“.

21. Mokyklos direktoriaus 2013-02-14 įsakymu Nr. V1-40-(1.3) patvirtinta Švėkšnos specialiosios mokyklos direktoriaus pavaduotojo ūkiui pareigybės aprašymas.

Kontrolės ir audito tarnyba 2013-02-08 rašte Nr. K6-(3.18)-17 Mokyklai nurodė audito metu nustatytus neatitikimus ištaisyti ir vykdyti pateiktas rekomendacijas. Minėtų neatitikimų rekomendacijų vykdymo procedūros buvo atliktos tik iš dalies.

Rekomendacijose buvo nurodyta, paaiškinti audito metu nustatytų 2012 metų rugsėjo 30 d. Finansinės būklės ataskaitos rodiklių neatitikimus: ilgalaikio turto esminę klaidą - 17,815 mln. Lt ir kitus nustatytus neatitikimus, su esminės klaidos 17,815 mln. Lt taisyumu susijusią informaciją pateikti aiškinamajame rašte.

Atlikus 2012 metų finansinės atskaitomybės sudarymo teisingumo audito procedūras, nustatyti DK ir FBA duomenų neatitikimai. Neteisingai 2012-12-31 Didžiosios knygos sąskaitos likutis pateiktas į to paties laikotarpio Finansinės būklės ataskaitą: "2111101 - Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams už prekes, paslaugas" likutis 0,00 Lt, o FBA - 4262,00 Lt.

Mokyklos vyr. buhalterė, sudarydama 2012 metų finansinės atskaitomybės aiškinamąjį raštą, nesivadovavo 6-ojo VSAFAS 15, 16 straipsnių²⁶ nuostatomis, - nesunumeravo pastabų eilės tvarka ir jų nenurodė prie finansinių ataskaitų straipsnio, kurį pastaba paaiškina.

Nesivadovauta 7-ojo VSAFAS 19.2 ir 27 straipsnių²⁷ nuostatomis, - aiškinamajame rašte nedetalizuotos esminių klaidų taisymo sumos su nuoroda į aiškinamojo rašto pastabas, kuriose aprašytas esminės klaidos taisymas, klaidos pobūdis, atskaitinis laikotarpis, kurį esminė klaida buvo padaryta ir kuriems finansinės būklės ar kitos finansinės ataskaitos straipsniams esminės klaidos taisymas turėjo įtakos. *Dėl pateikto Aiškinamojo rašto informacijos pasisakyti negalime.*

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių²⁸ 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, buhalterinių įrašų atitiktį ūkinių įvykių ar ūkinių operacijų turiniui, apskaitos informacijos patikimumą, ūkinių operacijų teisėtumo, lėšų naudojimo teisės aktų nustatyta tvarka, tinkamo apskaitos dokumentų įforminimo kontrolę, biudžetinės įstaigos finansinės atskaitomybės sudarymą pagal sąskaitų duomenis.* Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių²⁹ 6.6.2. straipsnio nuostatose numatyta, kad *biudžetinės įstaigos vadovas užtikrina, kad būtų laiku priimami sprendimai, susiję su buhalterine apskaita.* Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo³⁰ 35 straipsniu, *už viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkinių sudarymą, pateikimą teisės aktuose nurodytoms įstaigoms ir institucijoms ir paskelbimą laiku atsako viešojo sektoriaus subjekto vadovas.*

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo³¹ 16 straipsnio, 33 straipsnio 1 dalies nuostatomis, viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkiniai skelbiami jo interneto svetainėje,

²⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gruodžio 24 d. įsakymas Nr. 1K-479 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ patvirtinimo“ // V. žinios, 2009, Nr. 157-7107.

²⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gruodžio 16 d. įsakymas Nr. 1K-456 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 7-ojo standarto patvirtinimo pakeitimo“ // V. žinios, 2009, Nr. 151-6809.

²⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170, 4 p. // V. žinios, 2005, Nr. 67-2431.

²⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170, 6.6.2 str. // V. žinios, 2005, Nr. 67-2431.

³⁰ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212, 35 str. // V. žinios, 2007, Nr. 77-3046.

³¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212, 16; 33.1. str. // V. žinios, 2007, Nr. 77-3046.

o jeigu jos neturi, - už atitinkamos VSS grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio rengimą atsakingo VSS interneto svetainėje.

Švėkšnos specialioji mokykla nesivadovavo minėtais teisės aktais, savo interneto svetainėje nepateikė 2012 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių. Atkreiptinas dėmesys, kad VSS metinių ataskaitų rinkinį sudaro: metinės finansinės ataskaitos ir metinės biudžeto vykdymo ataskaitos.

Šioje Ataskaitoje pateikti dalykai rodo, kad vidaus kontrolės sistema Švėkšnos specialiojoje mokykloje neatitinka jai keliamų reikalavimų, neužtikrina, kad apskaita būtų tinkamai tvarkoma ir parengtos teisingos finansinės ataskaitos, todėl ji vertinama kaip silpna.

REKOMENDACIJOS

Švėkšnos specialiosios mokyklos direktorei:

1. Imtis priemonių ir vykdyti kontrolę dėl įstaigoje vykdomų metinių inventorizacijų teisingo atlikimo, kad jos būtų atliekamos ne formaliai, kasmet perkeliant (perrašant) duomenis iš apskaitos registrų į inventorizavimo aprašus, o faktiškai apžiūrint (įvertinant) kiekvieną turto vienetą.

2. Užtikrinti apskaitos informacijos patikimumą, ūkinių operacijų teisėtumo, lėšų naudojimo teisės aktų nustatyta tvarka, tinkamo apskaitos dokumentų įforminimo kontrolę, biudžetinės įstaigos finansinės atskaitomybės sudarymą pagal sąskaitų duomenis.

3. Mokyklos Apskaitos politikos: Pajamų apskaitos, Finansavimo sumų, Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų, Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų Tvarkų aprašuose nurodyti konkrečias sąskaitų korespondencijas, kad apskaitos informacija būtų pateikiama patikima, atitinkanti VSAFAS reikalavimus, Sąskaitų plano bei registruojamų ūkinių įvykių ir operacijų sąskaitas.

4. Apskaitą tvarkyti taip, kad apskaitos informacija būtų tinkama, objektyvi ir palyginama bei išsami ir naudinga vidaus ir išorės vartotojams.

5. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 16 straipsnio, 33 straipsnio 1 dalies nuostatomis, ataskaitų rinkinius (finansines ataskaitas ir biudžeto vykdymo ataskaitas) skelbti savo interneto svetainėje.

6. Įstaigos finansinę (ketvirtinę, metinę) atskaitomybę sudaryti pagal ūkinių operacijų, sąskaitų, sudarytų registrų duomenis.

7. Įpareigoti vyr. buhalterę kelti kvalifikaciją buhalterinės apskaitos pagal VSAFAS bei finansinių ataskaitų rengimo klausimais.

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 8 punkto nuostatomis, apie rekomendacijų vykdymą prašytume informuoti Savivaldybės kontrolierę iki 2013-05-13.

Savivaldybės kontrolierė

Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja

Judita Subačienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Rasa Balandienė

PRIEDAS
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1	2	3	4
1.	Imtis priemonių ir vykdyti kontrolę dėl įstaigoje vykdomų metinių inventorizacijų teisingo atlikimo, kad jos būtų atliekamos ne formaliai, kasmet perkeliant (perrašant) duomenis iš apskaitos registru į inventorizavimo aprašus, o faktiškai apžiūrint (įvertinant) kiekvieną turto vienetą.		
2.	Užtikrinti apskaitos informacijos patikimumą, ūkinių operacijų teisėtumo, lėšų naudojimo teisės aktų nustatyta tvarka, tinkamo apskaitos dokumentų įforminimo kontrolę, biudžetinės įstaigos finansinės atskaitomybės sudarymą pagal sąskaitų duomenis.		
3.	Mokyklos Apskaitos politikos: Pajamų apskaitos, Finansavimo sumų, Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų, Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų Tvarų aprašuose nurodyti konkrečias sąskaitų korespondencijas, kad apskaitos informacija būtų pateikiama patikima, atitinkanti VSAFAS reikalavimus. Sąskaitų plano bei registruojamų ūkinių įvykių ir operacijų sąskaitas. <i>Pastaba. Tai turėjo būti atlikta nuo 2010-01-01</i>		
4.	Apskaitą tvarkyti taip, kad apskaitos informacija būtų tinkama, objektyvi ir palyginama bei išsami ir naudinga vidaus ir išorės vartotojams. (Sąskaitų planas atitiktų registruojamų ūkinių įvykių ir operacijų sąskaitas; interneto svetainėje būtų pateikiamos nepažeidžiant nustatytų terminų ir patvirtintos parašais finansinės ataskaitos).		
5.	Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 16 straipsnio, 33 straipsnio 1 dalies nuostatomis, ataskaitų rinkinius: finansines ataskaitas ir biudžeto vykdymo ataskaitas skelbti savo interneto svetainėje.		
6.	Įstaigos finansinę (ketvirtinę, metinę) atskaitomybę sudaryti pagal ūkinių operacijų, sąskaitų, sudarytų registru duomenis.		
7.	Įpareigoti vyr. buhalterę kelti kvalifikaciją buhalterinės apskaitos pagal VSAFAS bei finansinių ataskaitų rengimo klausimais.		

Plano sudarymo paaiškinimas:

1-2 lentelės stulpelius užpildo Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai, atlikę auditą;
3-4 lentelės stulpelius užpildo subjekto, kuriam pateikta rekomendacija, atsakingas atstovas.
Atkreiptinas dėmesys, kad Rekomendacijų įgyvendinimo plane nurodytas terminas (3 stulpelis) turi atitikti Ataskaitoje nurodytą rekomendacijų įvykdymo terminą.