



**ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**JUKNAIČIŲ PAGRINDINĖS MOKYKLOS  
FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO  
ATASKAITA**

2014-05-06 Nr. K1-6  
Šilutė

**Auditas atliktas**, vykdant Savivaldybės kontrolieriaus 2013 m. lapkričio 4 d. pavedimą Nr. K8-8

**Auditą atliko**

Savivaldybės kontrolierė Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja Judita Subačienė (audito grupės vadovė)

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Rasa Balandienė

**Auditas pradėtas** 2013-11-11

**Auditas baigtas** 2014-05-06

**Audito ataskaita skelbiama internete adresu [www.silute.lt](http://www.silute.lt)**

**Kontrolės ir audito tarnybos puslapyje**

## IŽANGA

Finansinis ir teisėtumo auditas atliktas pagal Šilutės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2013 metų veiklos planą<sup>1</sup> ir Savivaldybės kontrolierės Jolitos Stonkuvienės 2013-11-04 pavedimą Nr. K8-8. Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Jolita Stonkuvienė, kontrolierės pavaduotoja Judita Subačienė, Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Rasa Balandienė. Audituojamas subjektas – Juknaičių pagrindinė mokykla (toliau – Mokykla) – savivaldybės viešasis juridinis asmuo, veikiantis kaip Savivaldybės biudžetinė įstaiga.

Įstaigos adresas – Beržų g. 2, Juknaičių sen., LT-99330 Šilutės r. sav., juridinio asmens kodas – 190696829

Audituojamas laikotarpis – 2013 metai.

Audituojamu laikotarpiu Juknaičių pagrindinei mokyklai vadovavo direktorė Violeta Šimelionienė, vyriausiąja buhalterė dirbo Regina Kuzmarskienė, pavaduotoja ūkio reikalams dirbo Dalia Palamarčiukienė

Juknaičių pagrindinė mokykla 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 2013 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio bei ataskaitos apie Savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą ir patikėjimo teise valdomą valstybės turtą.

### AUDITO APIMTIS IR METODAI

Remiantis Juknaičių pagrindinės mokyklos nuostatais<sup>2</sup>, Mokyklos veiklos tikslas – plėtoti dvasines, intelektines ir fizinės asmens galias, ugdyti kūrybingą, atsakingą pilietį, įgijusį kompetencijų, būtinų sėkmingai socialinei integracijai ir mokymuisi visą gyvenimą.

Mokyklos veiklos uždaviniai:

- teikti mokiniams kokybišką ikimokyklinį, priešmokyklinį, pradinį, pagrindinį išsilavinimą;
- tenkinti mokinių pažinimo, lavinimosi ir saviraiškos poreikius;
- teikti mokiniams reikiamą pagalbą;
- užtikrinti sveiką ir saugią mokymo(-si) aplinką.

Mokykloje 2013-12-31 metais dirbusių darbuotojų vidutinis skaičius – 53.

Audito metu buvo vertinami Juknaičių pagrindinės mokyklos 2013 metų ataskaitų rinkiniai:

#### 1. Finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 duomenis;
- 2012 metų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

#### 2. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:

<sup>1</sup> Šilutės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2013 metų veiklos planas, suderintas su Šilutės rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu.

<sup>2</sup> Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2010 m. gegužės 27d. sprendimas „Dėl Šilutės rajono savivaldybės Juknaičių pagrindinės mokyklos nuostatų pakeitimo.“

- Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti ataskaita 2013 m. gruodžio 31 d. (forma Nr.1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.2) bendra ir atskirai pagal visus finansavimo šaltinius;
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita 2013 m. gruodžio 31 d. (forma Nr.3);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2013 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 2013 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. B-4);
- 2013 metų biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas (12-ojo VSAFAS 1 priedas „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“, 13-ojo VSAFAS 1 priedas „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“, 8-ojo VSAFAS 1 priedas „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“, 10-ojo VSAFAS 2 priedas „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ ir 3 priedas „Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos“, 6-ojo VSAFAS 4 priedas „Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos“ ir 6-ojo VSAFAS 6 priedas „Informacija apie išankstinius apmokėjimus“, 7-ojo VSAFAS 7 priedas „Apskaitos politikos keitimo ir klaidu taisymo įtaka finansinės būklės ataskaitos straipsniams“ ir 7-ojo VSAFAS 10 priedas „Apskaitos politikos keitimo ir klaidu taisymo įtaka veiklos rezultatų ataskaitos straipsniams“, 17-ojo VSAFAS 7 priedas „Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas“, 17-ojo VSAFAS 8 priedas „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“, 17-ojo VSAFAS 12 priedas „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“, 17-ojo VSAFAS 13 priedas „Informacija apie įsipareigojimų dalis nacionaline ir užsienio valiutomis“, 20-ojo VSAFAS 4 priedas „Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį“ ir 5 priedas „Finansavimo sumų likučiai“, 25-ojo VSAFAS priedas „Informacija pagal veiklos segmentus“).

Juknaičių pagrindinė mokykla vykdė Ugdymo kokybės ir modernios aplinkos užtikrinimo programą (Nr. 01). Programai įgyvendinti Savivaldybės taryba<sup>3</sup> skyrė iš viso – 1 564,5 tūkst. Lt asignavimų, iš jų:

- mokinio krepšelio lėšos – 908,8 tūkst. Lt (58,1 proc.);
- savivaldybės biudžeto lėšos – 589,5 tūkst. Lt (37,7 proc.);

Juknaičių pagrindinės mokyklos 2013 metų kasinių išlaidų (pagal biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitą, forma Nr. 2) iš viso – 1 486,9 tūkst. Lt. Kasinių išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos sudarė 1 247,5 tūkst. Lt arba 83,9 procento nuo visų išlaidų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidos – 239,4 tūkst. Lt arba 16,1 procento nuo visų išlaidų.

Analizuojant Biudžeto išlaidų sąmatas bei jų įvykdymą nustatyta, kad Mokykla 2013 metais ilgalaikio materialiojo turto neįsigijo.

Mokykla 2013 metų pabaigai turėjo turto (likutine verte): 2 279,0 tūkst. Lt, iš jų: ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto – 2 016,9 tūkst. Lt, trumpalaikio turto – 262,1 tūkst. Lt; atsargos – 14,6 tūkst. Lt.

<sup>3</sup> Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2012 m. vasario 23 d. sprendimas Nr. T1-294 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės 2012 metų biudžeto patvirtinimo.“

Įstaigos mokėtinos sumos 2013 metų pabaigoje sudarė 206,9 tūkst. Lt. Gautinos sumos 2013 m. pabaigai sudarė 209,3 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:

- 2 proc. visų kasinių išlaidų (1 486,9 tūkst. Lt), t.y. 29,7 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.
- 2 proc. turto vertės likučių (2 279,0 tūkst. Lt), t. y. 45,6 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 pagrindines audito procedūras. Įvertinus planavimo metu nustatytas rizikas, pasirinktos ilgalaikio turto, išlaidų darbo užmokesčiui bei socialiniam draudimui ir socialinei paramai, prekių bei paslaugų audito sritys, kuriose buvo atliktos pagrindinės audito procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Stebėtojo teisėmis dalyvavome metinėje ilgalaikio turto inventurizacijoje. Taip pat atlikome Mokinio krepšelio lėšų (toliau – MK lėšos) pagrindines audito procedūras darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų..

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 reikalavimais<sup>4</sup>, Tarptautiniais audito standartais ir mūsų sukaupta audito patirtimi. 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**

### ***Kontrolės ir audito tarnybos 2013-12-18 raštas Nr. K6-(3.1.8)-82 dėl atliktų audito procedūrų inventurizacijos srityje***

Ištisinės ilgalaikio turto inventurizacijos metu faktiškai patikrinta Šilutės r. Juknaičių pagrindinės mokyklos turto iš viso – 2 898,397 tūkst. Lt.

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

Inventorizacijos metu nustatyta, kad ilgalaikio turto likučių žiniaraščiuose nebuvo pateikta detali informacija apie ilgalaikio turto vienetus: grafoprojektorių, svetainės komplektą, baldų komplektą, 1 kopijavimo aparatą. Klasėse mokinių stalai (suolai) apskaitoje užregistruoti vienu pavadinimu – mokyklinių baldų komplektas, biuro baldų komplektas, stalo teniso komplektas. Nenurodyta detali komplekto sandara: kiek stalų, kėdžių, kt. sudedamųjų dalių sudaro komplektą.

Nesivadovauta Vyriausybės nutarimo III skirsnio 22 straipsnio<sup>5</sup> reikalavimais, kad „mašinos, transporto priemonės, kiti įrengimai, įranga ir įrankiai į inventorizavimo aprašus įrašomi pavieniui“. Nustatytas atvejis, kad į pagal Panaudos sutartis gauto turto inventorizavimo aprašą įtraukta 2 ilgalaikio materialiojo turto vienetai vienu įrašu – kompiuteriai „Komparsa“.

Inventorizuojant ilgalaikį materialųjį turtą, kuris gautas pagal Panaudos sutartis, privalu vadovautis Inventorizacijos taisyklių III skyriaus 27 straipsnio nuostatomis<sup>6</sup>, kuriose nurodyta, kad „pagal panaudos sutartis ar laikinai saugomo ir kito esančio įstaigoje turto inventorizavimo aprašai sudaromi pagal kiekvieną savininką ir juose nurodomas panaudos, saugojimo pabaigos laikas“.

Ilgalaikio turto inventorizavimo aprašo „Programinė įranga ir jos licencijos“ neatitinka su natūroje esančiomis PĮ licencijomis: neatitinka jų skaičius, inventoriniai numeriai. Inventorizuojant ilgalaikį nematerialųjį turtą - faktiškai (dėl bibliotekininės kaip materialiai atsakingo asmens pareigų tinkamo atlikimo) - neatitikimų nenustatyta. Bibliotekininė inventorizacijos metu pateiktą ilgalaikio nematerialaus turto (sąskaita 1120001) inventorizavimo aprašo – sutikrinimo žiniaraštį Nr. 3, kuriame informacija apie IT pateikta, neiškreipiant tikrųjų, faktinių duomenų.

Nustatyta, kad materialiai atsakingi asmenys neturi tinkamos ir išbaigtos informacijos apie esantį turtą mokyklai priklausančioje teritorijoje.

*Juknaičių pagrindinės mokyklos direktorei rekomenduota:*

Įpareigoti inventorizacijos komisiją, materialiai atsakingą asmenį iki Inventorizacijos pabaigos ištaisyti nustatytus neatitikimus:

1. Pagal panaudos sutartis ar laikinai saugomo ir kito esančio įstaigoje turto inventorizavimo aprašus sudaryti pagal kiekvieną savininką ir juose nurodyti panaudos, saugojimo pabaigos laiką.
2. Vadovautis Vyriausybės nutarimo III skirsnio 22 straipsnio<sup>7</sup> bei 12-ojo VSAFAS reikalavimais, kad „mašinos, transporto priemonės, kiti įrengimai, įranga ir įrankiai į inventorizavimo aprašus įrašomi pavieniui“, t.y., kiekvienas IT vienetas atskirai.
3. Siekiant išvengti rizikos klaidoms ir apgaulėms atsirasti, ilgalaikio turto vienetais turi būti suteikiami ne tik pavadinimai, bet ir markė, modelis.
4. Sudarant inventorinius aprašus, detalčiai nurodyti ilgalaikio turto komplektų sandarą: kiek ir kokios sudedamosios dalys sudaro komplektą.
5. Ilgalaikio turto apskaitos registre duomenis apie nematerialųjį turtą - PĮ licencijas pateikti taip, kad informacija atitiktų su natūroje esančiais turto vienetais.

***Juknaičių pagrindinės mokyklos 2013-12-27 raštas Nr. V5-143 dėl nustatytų neatitikimų ištaisymo:***

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ // V. žinios, 1999, Nr. 50-1622.

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ // V. žinios, 1999, Nr. 50-1622.

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ // V. žinios, 1999, Nr. 50-1622.

1. Pagal panaudos sutartis ar laikinai saugomo ir kito esančio įstaigoje turto sudaryti inventorizavimo aprašai pagal kiekvieną savininką.
  2. Vadovaujantis Vyriausybės nutarimo reikalavimais, mašinos, transporto priemonės, kiti įrenginiai, įranga į inventorizavimo aprašus įrašyti atskirais IT vienetais.
  3. IT vienetais įrašyta markė, modelis.
  4. Inventoriniuose aprašuose detalčiai nurodyta IT komplektų sandara: kiek ir kokios sudedamos dalys sudaro komplektą.
- Pridėti neatitikimus pateisinantys dokumentai.

***Kontrolės ir audito tarnybos 2014-01-22 raštas Nr. K6-(3.1.8.)-5 dėl atliktų audito procedūrų darbo užmokesčio srityje***

Pagal pateiktus Mokyklos darbuotojų apskaitos bei kt. papildomus dokumentus bei duomenis, patikrinta: 2013 metais faktiškai dirbusių darbuotojų atitiktis patvirtintam leistinam didžiausių pareigybių skaičiui, etatų panaudojimas, darbuotojų pareigybių kategorijų, darbuotojų dirbančių pagal darbo sutartis – koeficientų nustatymo teisingumas, darbo laiko apskaitos žiniaraščiai, jų pildymo teisingumas, priskaičiuoto ir išmokėto darbo užmokesčio, atostoginių teisingumas, atostogų trukmės teisingas atvaizdavimas vidaus dokumentuose, gyventojų pajamų, socialinio draudimo ir privalomojo sveikatos draudimo mokesčių apskaičiavimo ir išskaičiavimo teisingumas, išmokėtų sumų pagal priskaitymų ir atskaitymų žiniaraščius atitiktis su darbuotojų darbo užmokesčio asmeninėmis kortelėmis, bankiniais pavedimais, 2013 metais atleistų darbuotojų priskaičiuoto darbo užmokesčio, išeitinės išmokos bei kompensacijos už nepanaudotas atostogas paskaičiavimo teisingumas, laikino nedarbingumo pašalpos iš darbdavio lėšų apskaičiavimo ir išmokėjimo teisingumas, darbo užmokesčio apskaitos operacijoms registruoti apskaitoje naudojamų sąskaitų korespondencijų teisingumas, sukaupimų (atostogų rezervo) registravimas, apskaitos registru: „Atostogų rezervas“ ir „Didžioji knyga“ duomenų atitiktis, Apskaitos politikos sudarymo bei išdėstytų apskaitos principų atitiktis teisės aktų reikalavimams, ūkinių įvykių ir operacijų, susijusių su darbo užmokesčiu, atvaizdavimo apskaitoje ir atskaitomybėje teisingumas, Didžiosios knygos darbo užmokesčio, socialinio draudimo sąskaitų likučių perkėlimo į Finansinės būklės ataskaitą teisingumas ir kt.

Audituoti darbo užmokesčio asignavimai iš viso 1 497,1 tūkst. Lt, iš jų : MK lėšos – 907,6 tūkst. Lt, SB lėšos – 589,5 tūkst. Lt.

Atlikus audito pagrindines, analitines procedūras, nuoseklios peržiūros testus, (pokalbių pagalba), nustatytos klaidos ir neatitikimai, kurie visi išsiaiškinti ir aptarti su Mokyklos vyr. buhalterė R. Kuzmarskiene. **Nustatyti neatitikimai:**

1. Nesivadovauta mokyklos direktoriaus įsakymu<sup>8</sup> Darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos 5 punkto nuostatomis, kurios nustato, kad „tarifikuotų pedagogų laikas, kai nėra pamokų žymimas ženklu – DD“. Atsakingi už darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymą minėto ženklavimo 2013 metų sausio – rugsėjo mėnesių darbo laiko apskaitos žiniaraščius nenaudojo.

2. Nesivadovauta mokyklos direktoriaus įsakymu<sup>9</sup> patvirtintos Darbo užmokesčio skaičiavimo ir mokėjimo tvarkos bei Darbo kodekso<sup>10</sup> nuostatomis, kur nurodyta, kad „darbdavys

<sup>8</sup> Šilutės r. Juknaičių pagrindinės mokyklos direktoriaus įsakymas 2008 m. spalio 16 d. įsakymas Nr. VI-40 „Dėl darbo laiko žiniaraščio pildymo tvarkos tvirtinimo ir mokinio krepšelio lėšų panaudojimo“.

<sup>9</sup> Šilutės r. Juknaičių pagrindinės mokyklos direktoriaus 2008 m. balandžio 28 d. įsakymas Nr. V-95 „Dėl buhalterinių dokumentų saugojimo tvarkos, įstaigoje naudojamų apskaitos formų nustatymo tvarkos, ir įstaigos finansų kontrolės taisyklių patvirtinimo“.

privalo visiškai atsiskaityti su atleidžiamu iš darbo darbuotoju jo atleidimo dieną“. Dviem atleistoms įstaigos darbuotojoms priskaitytas darbo užmokestis bei kompensacija už nepanaudotas atostogas išmokėta, pažeidžiant Darbo užmokesčio skaičiavimo ir mokėjimo tvarką.

3. Darbuotojai (R. G.) neteisingai apskaičiuotas vidutinis vienos darbo dienos užmokestis. Ikimokyklinių įstaigų tarififikacijos sąraše už pasiruošimą pamokoms neteisingai apskaičiuota didesnė 14,78 Lt suma per mėnesį. 2013 metų sausio, kovo, balandžio, gegužės mėn. – 59,12 Lt bei atostoginiai birželio, liepos, rugpjūčio mėn. – 28,91 Lt. Permoka iš viso: 88,03 Lt.

4. (R. G.) 2013 m. vasario mėnesį priskaičiuota mažesnis darbo užmokestis - 208,67 Lt.

5. Darbuotojai (D. P.) neteisingai nurodytas kasmetinių atostogų laikas. Pagal 2013-07-31 darbo laiko apskaitos žiniaraštyje pateiktus duomenis darbuotoja liepos mėnesį neatostogavo, tačiau kortelėje – pažymyje nurodytas apmokėjimas už 21 kasmetinių atostogų dieną. Pagal 2013-08-31 darbo laiko apskaitos žiniaraščio duomenis rugpjūčio mėnesį D. P. atostogavo 20 darbo dienų, nors kortelėje – pažymyje per 2013 metų rugpjūčio mėnesį atostoginiai neskaičiuojami. Susidarė apskaitos registrų tarpusavio duomenų neatitikimas, - atsakingi darbuotojai nesivadovavo Buhalterinės apskaitos įstatymo<sup>11</sup> 5 str. nuostatomis, kad „ūkių subjektai apskaitą tvarko taip, kad apskaitos informacija būtų: tinkama objektyvi ir palyginama, pateikiama laiku, išsami ir naudinga vidaus ir išorės informacijos vartotojams“.

6. Pagal mokyklos direktoriaus įsakymu<sup>12</sup> patvirtintą Sąskaitų planą sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos registruojamos sąskaitoje 6952103 „Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos“.

7. Pagal atnaujintą bendrojo privalomojo sąskaitų plano redakciją, patikslintą Finansų ministro įsakymu<sup>13</sup> darbdavio socialinio draudimo įmokos registruojamos „6927001 Mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos“, o ne „6922001 mokėtinos socialinio draudimo įmokos SB“, kaip nurodyta Mokyklos 2013-10-01 apskaitos registre „Didžioji knyga“.

8. Vyr. buhalterė nesivadovavo mokyklos direktoriaus įsakymu<sup>14</sup> patvirtintu Sąskaitų planu, minėtų, nurodytų 6 ir 7 punktuose, - sąskaita apskaitoje nenaudojama, duomenys nekaupiami.

9. Perkeltas 2013-08-31 apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitos „8701002 Darbo užmokesčio sąnaudos“ sąskaitos likutį į 2013-09-01 neteisingai perkeltas minėtos sąskaitos likutis 600,00 Lt. 2013-10-01 sukauptos darbo užmokesčio sąnaudos neteisėtai padidintos 600,00 Lt.

10. 2013-10-01 Didžiosios knygos darbo užmokesčio, socialinio draudimo sąskaitų likučiai perkelti į 2013-10-01 Veiklos rezultatų ataskaitą neteisingai. 2013-10-01 Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“, I. „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos“ neleistinai padidintos 600,00 Lt.

11. Atlikus sukauptų atostogų rezervo audito procedūras nustatyta, kad mokyklos 2013-10-01 atostogų rezervo žiniaraštyje sukauptas rezervas sudaro VB lėšos – 22 586,19 Lt, SB lėšos – 9

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos Seimo 2002 m. birželio 4 d. įstatymas Nr. IX-926 „Dėl Lietuvos Respublikos Darbo kodekso patvirtinimo“ // V. žinios, 2002, Nr. 71-2569.

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574, // V. žinios, 2001, Nr. 99-3515 (su pakeitimais).

<sup>12</sup> Šilutės r. Juknaičių pagrindinės mokyklos direktoriaus įsakymas 2010 m. gegužės 12 d. įsakymas Nr. VI-86 „Dėl mokyklos bendrųjų sąskaitų plano ir apskaitos politikos tvirtinimo“.

<sup>13</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. birželio 16 d. įsakymas Nr. 1K-190 „Dėl finansų ministro 2008 m. gruodžio 22 d. įsakymo Nr. 1K-455 dėl privalomojo bendrojo sąskaitų plano patvirtinimo.“

<sup>14</sup> Šilutės r. Juknaičių pagrindinės mokyklos direktoriaus įsakymas 2010 m. gegužės 12 d. įsakymas Nr. VI-86 „Dėl mokyklos bendrųjų sąskaitų plano ir apskaitos politikos tvirtinimo“.

293,73 Lt, Didžiojoje knygoje sukauptas atostogų rezervas pagal sąskaitą Nr. 695 „MK, SB Sukauptos atostoginių sąnaudos“ – 31 993,97 Lt. Vyr. buhalterė nesivadovavo mokyklos direktoriaus įsakymu patvirtintu Sąskaitų planu bei 2013-10-01 apskaitos registre „Didžioji knyga“ sąskaitoje „6952102 Sukauptos atostoginių sąnaudos SB“ užregistravo didesnę sumą atostoginių sąnaudų. *Audito metu nustatytas duomenų skirtumas tarp apskaitos registru 114,05 Lt.*

12. Vyr. buhalterė nesivadovavo mokyklos direktoriaus įsakymu patvirtintu Sąskaitų planu bei 2013 metų apskaitos registre „Didžioji knyga“ sąskaitoje „6952103 Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos“ neužregistravo sukauptų socialinio draudimo įmokų sąnaudų. Per 2013 metų devynis mėnesius apskaitos registre „Didžioji knyga“ susidariusios valstybinio socialinio draudimo sąnaudos neleistinai padidino sąskaitose „6952101, 6952102 Sukauptos atostoginių sąnaudos“ sukauptų atostoginių sąnaudų sumą.

13. Darbuotojų kortelėse - pažymose pateikiama neišsami informacija apie darbuotojo priėmimą į darbą ir perkėlimą, darbo stažą ir t.t.

14. Mokyklos direktorius įsakymu<sup>15</sup> patvirtinta Apskaitos politika – neišbaigta, neatitinkanti Lietuvos Respublikos teisės aktų, VSAFAS nuostatų. Darbo užmokesčio tvarka pasenusi, nepildyta, netaisyta nuo 2006 metų.

15. Nuo 2010-01-01 nevykdyti įstatymais numatyti nauji apskaitos procesai bei procedūros, įstaigos Apskaitos vadovas sudarytas nesivadovaujant Buhalterinės apskaitos įstatymo<sup>16</sup> 3 str. nuostatomis. Apskaitos politikoje - vadove nurodyti metodai ir taisyklės tik atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams.

16. Finansinės būklės 2013-10-01 ataskaitos eilutėje II.10. „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ nurodyta 39,54 Lt mažesnė suma. Duomenų neatitikimo suma - 39,54 Lt.

17. Finansinės būklės 2013-10-01 ataskaitos eilutėje II.11. „Sukauptos mokėtinos sumos“ nurodyta 62,65 Lt padidinta suma. Duomenų neatitikimo suma - 62,65 Lt.

*Juknaičių pagrindinės mokyklos direktorei rekomenduota įpareigoti Mokyklos atsakingus darbuotojus ištaisyti nustatytus neatitikimus:*

1. Vadovaujantis mokyklos direktoriaus įsakymu<sup>17</sup> patvirtintos Tvarkos 5 punkto nuostatomis, - apskaitos žiniaraščiuose naudoti ženklinaimą „tarifikuotų pedagogų laikas, kai nėra pamokų – DD“.

2. Su atleidžiamais iš darbo darbuotojais atsiskaityti nepažeidžiant Darbo kodekso<sup>18</sup> 141 straipsnio 1, 2, 3 punktų bei mokyklos direktoriaus įsakymu<sup>19</sup> patvirtintos Darbo užmokesčio skaičiavimo ir mokėjimo tvarkos VI skyriaus nuostatų.

3. Darbuotojai R. G. atstatyti neteisingai apskaičiuotą darbo užmokesį ir atostoginius, iš viso: 120,64 Lt.

<sup>15</sup> Šilutės r. Juknaičių pagrindinės mokyklos direktoriaus įsakymas 2008 m. spalio 16 d. įsakymas Nr. VI-40 „Dėl darbo laiko žiniaraščių pildymo tvarkos tvirtinimo ir mokinio krepšelio lėšų panaudojimo“.

<sup>16</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos 2001 m. lapkričio 6 d. įstatymas Nr. IX-574 // V. žinios, 2001, Nr. 99-3515.

<sup>17</sup> Šilutės r. Juknaičių pagrindinės mokyklos direktoriaus įsakymas 2008 m. spalio 16 d. įsakymas Nr. VI-40 „Dėl darbo laiko žiniaraščių pildymo tvarkos tvirtinimo ir mokinio krepšelio lėšų panaudojimo“.

<sup>18</sup> Lietuvos Respublikos Seimo 2002 m. birželio 4 d. įstatymas Nr. IX-926 „Dėl Lietuvos Respublikos Darbo kodekso patvirtinimo“ // V. žinios, 2002, Nr. 71-2569.

<sup>19</sup> Šilutės r. Juknaičių pagrindinės mokyklos direktoriaus 2008 m. balandžio 28 d. įsakymas Nr. V-95 „Dėl buhalterinių dokumentų saugojimo tvarkos, įstaigoje naudojamų apskaitos formų nustatymo tvarkos, ir įstaigos finansų kontrolės taisyklių patvirtinimo“.



4. Vadovaujantis atnaujinta bendrojo privalomojo sąskaitų plano redakcija, patikslinta Finansų ministro įsakymu<sup>20</sup> ir Mokyklos direktoriaus įsakymu<sup>21</sup> patvirtintu Sąskaitų planu, apskaitoje naudoti sąskaitas: 6952103 „Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos“ bei 6927001 „Mokėtinios darbdavio socialinio draudimo įmokos“.

5. Neteisėtai padidintą 600,00 Lt suvestinio registro „Didžioji knyga“ sąskaitos 8701002 „Darbo užmokesčio sąnaudos“ likutį teisingai atvaizduoti registre 2013-12-31 bei Veiklos rezultatų 2013-12-31 ataskaitos (VRA) atitinkamose eilutėse.

6. Ištaisyti audito metu nustatytą didesnę užregistruotų atostoginių sąnaudų sumą, apskaitos registrų duomenų neatitikimą - 114,05 Lt.

7. Vadovautis mokyklos direktoriaus įsakymu patvirtintu Sąskaitų planu ir apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitoje „6952103 Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos“, registruoti sukauptas socialinio draudimo sąnaudas.

8. Darbuotojų kortelėse - pažymose pateikti išsamią informaciją apie darbuotojų priėmimą į darbą ir perkėlimą, darbo stažą ir t.t.

9. Atnaujinti, papildyti Apskaitos politiką, kad ji atitiktų Lietuvos Respublikos teisės aktų, VSAFAS nuostatas (ypatingą dėmesį atkreipiant į Darbo užmokesčio tvarką.

10. Vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymo<sup>22</sup> 3 str. nuostatomis, Apskaitos politiką - vadovą papildyti, kad jis atitiktų teisės aktais nustatytų metodų ir taisyklių visumą.

11. Finansinės būklės 2013-12-31 ataskaitos eilutėse: II.10. „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ ir II.11. „Sukauptos mokėtinios sumos“ nurodyti teisingus duomenis.

12. Taisant apskaitos registruose, ataskaitose duomenis, vadovautis Buhalterinės apskaitos įstatymo, VSAFAS reikalavimais, surašyti klaidų atitaisymo Pažymas.

***Juknaičių pagrindinės mokyklos 2013-12-27 raštas Nr. V5-143 dėl nustatytų neatitikimų ištaisymo:***

1. Darbo laiko apskaitos žiniaraštyje tarifikuotų pedagogų laikas, kai nėra pamokų, pradėta žymėti ženklu – DD (pridėtas darbo laiko apskaitos žiniaraštis).

2. Nuo 2014-01-01 darbuotojo atleidimo atveju kompensacija už nepanaudotas atostogas bus pervedami į darbuotojo asmeninę sąskaitą paskutinę darbo įstaigoje dieną.

3. Neteisingai apskaičiuotas atlyginimo skirtumas (R. G.) išmokėtas su 2014 metų vasario mėn. atlyginimu (pridėtas archyvinio priskaitymo ir atskaitymo žiniaraštis).

4. Sąskaitų plane nuo 2014-01-01 bus naudojamos sąskaitos: 6952103 bei 6927002 (pridėtas Juknaičių pagrindinės mokyklos direktoriaus 2013-12-31 įsakymas Nr. V1-126 „Dėl mokyklos bendrojo sąskaitų plano papildymo“).

5. Neteisėtai padidintas DK sąskaitos 8701002 „Darbo užmokesčio sąnaudos“ likutis teisingai nurodytas 2013-12-31 DK ir VRA atitinkamose eilutėse (pridėta Buhalterinė pažyma Nr. 2- koreguojantiesiems, baigiamiesiems ir papildomiems įrašams atlikti)

6. Didesnė DK užregistruotų atostoginių sąnaudų suma- 114,5 Lt. buvo viešųjų darbų atostogų rezervas.

<sup>20</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. birželio 16 d. įsakymas Nr. 1K-190 „Dėl finansų ministro 2008 m. gruodžio 22 d. įsakymo Nr. 1K-455 dėl privalomojo bendrojo sąskaitų plano patvirtinimo.

<sup>21</sup> Šilutės r. Juknaičių pagrindinės mokyklos direktoriaus įsakymas 2010 m. gegužės 12 d. įsakymas Nr. VI-86 „Dėl mokyklos bendrųjų sąskaitų plano ir apskaitos politikos tvirtinimo“.

<sup>22</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos 2001 m. lapkričio 6 d. įstatymas Nr. IX-574 // V. žinios, 2001, Nr. 99-3515.

7. Nuo 2014-01-01 DK sąskaitoje 6952103 bus registruojamos sukauptos socialinio draudimo sąnaudos.

8. Darbuotojų kortelėse – pažymose bus pateikiama išsami informacija apie darbuotojų į darbą ir perkėlimą, darbo stažą ir t.t. (pridėta įrodantys dokumentai).

9. Atnaujinta, papildyta Apskaitos politika.

10. Papildytas Apskaitos vadovas.

11. Finansinės būklės 2013-12-31 ataskaitos eilutėse: II.10. „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ ir II.11. „Sukauptos mokėtinos sumos“ nurodyti ištaisyti duomenys ( ištaisyta 16 orderyje).

***Kontrolės ir audito tarnybos 2014-04-24 raštas Nr. K6-(3.1.8)-37 dėl atliktų audito procedūrų finansinių 2013 metų ataskaitų srityje***

Atliekant pagrindines audito procedūras 2013 metų finansinės atskaitomybės srityje, tikrinti 2013-12-31 apskaitos dokumentai: apskaitos registras „Didžioji knyga“, Finansinės būklės ataskaita, Veiklos rezultatų ataskaita, Pinigų srautų ataskaita, Grynojo turto pokyčio ataskaita, Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2); banko sąskaitos išrašai, Aiškinamasis raštas.

*Finansinės būklės ataskaitos (FBA) duomenų vertinimas.* Nustatyti duomenų neatitikimai:

1. FBA eilės Nr. „A. Ilgalaikis turtas“ straipsnio II.5 „Mašinos ir įrengimai“ duomenys sumažinti - 527,00 Lt, o ta pačia suma A. Ilgalaikis turtas“ straipsnio II.8 „Baldai ir biuro įranga“ duomenys padidinti - 527,00 Lt.

2. FBA eilės Nr. C. „Trumpalaikis turtas“ straipsnio III.4. „Išankstiniai apmokėjimai“ duomenys padidinti – 1 396,00 Lt.

3. FBA eilės Nr. „C. Trumpalaikis turtas“ straipsnio II.5 „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas“ duomenys padidinti -2488,00 Lt o ta pačia suma FBA eilės Nr. „C. Trumpalaikis turtas“ straipsnio III.6. „Kitos gautinos sumos“ duomenys sumažinti – 2 488,00 Lt.

4. FBA eilės Nr. D. „Finansavimo sumos“ straipsnio I. „Iš valstybės biudžeto“ duomenys sumažinti - 44,00 Lt.

5. FBA eilės Nr. „D. Finansavimo sumos“ straipsnio II. „Iš Savivaldybės biudžeto“ duomenys sumažinti – 17 553,00 Lt.

6. FBA eilės Nr. E. „Įsipareigojimai“ straipsnio II.9. „Tiekėjams mokėtinos sumos“ duomenys sumažinti - 182,00 Lt.

7. FBA eilės Nr. F. „Grynasis turtas“ straipsnio IV.2. „Einamųjų metų perviršis ar deficitas“ duomenys sumažinti - 6 176,00 Lt.

Juknaičių pagrindinės mokyklos vyr. buhalterė, sudarydama 2013 metų finansinių ataskaitų rinkinį, nesivadovavo Finansų ministro įsakymu patvirtintais 2-ojo VSAFAS 1, 2 ir 3 priedų reikalavimais, apskaitos duomenis pateikė negaliojančioje formoje.

*Veiklos rezultatų ataskaitos (VRA) duomenų vertinimas.* Nustatyti apskaitos duomenų neatitikimai:

1. VRA eilės Nr. A. „Pagrindinės veiklos pajamos“ straipsnio I.1. „Iš valstybės biudžeto“ duomenys padidinti - 95 547,00 Lt;

2. VRA eilės Nr. A. „Pagrindinės veiklos pajamos“ straipsnio I.2. „Iš savivaldybės biudžeto“ duomenys sumažinti - 24 237,00 Lt;

3. VRA eilės Nr. A „Pagrindinės veiklos pajamos“ straipsnio I.3 „Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšos“ duomenys sumažinti - 35 160,00 Lt;

4. VRA eilės Nr. B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ straipsnio XIII. „Kitos paslaugos“ duomenys padidinti - 2 371,00 Lt;

5. VRA eilės Nr. B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ straipsnio XIV. „Kitos“ duomenys sumažintos - 150,00 Lt;

6. VRA eilės Nr. E. „Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos“ duomenys sumažintos - 34,00 Lt; 7. VRA eilės Nr. J. „Grynasis perviršis ar deficitas“ duomenys padidinti – 27 689,00 Lt;

- Sudarant 2013 metų finansinę atskaitomybę, nesivadovauta 5-ojo VSAFAS nuostatomis, - apskaitos duomenys pateikti negaliojančioje ataskaitos formoje.

Pinigų srautų ataskaitos duomenų vertinimas

Patikrinus, ar teisingai 2013-12-31 Didžiosios knygos sąskaitų likučiai perkelti į 2013-12-31 Pinigų srautų atskaitą, duomenų neatitikimų nenustatyta.

Sudarant 2013 metų finansinę atskaitomybę nesivadovauta 5-ojo VSAFAS nuostatomis, – apskaitos duomenys pateikti negaliojančioje ataskaitos formoje.

Grynojo turto pokyčio ataskaita (GTPA) duomenų vertinimas

1. Lyginant 2013-12-31 GTA pateiktus duomenis su 2013-12-31 DK sąskaitų likučių duomenimis, nustatytas 28056,00 Lt duomenų neatitikimas.

2. Sudarant 2013 metų finansinę atskaitomybę nesivadovauta 4-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto 5 straipsnio nuostatomis.

Dėl Aiškinamojo rašto

1. Patikrinus nustatyta, kad 2013-12-31 Finansinių ataskaitų Aiškinamojo rašto pastabų numeriai yra nenurodyti prie finansinių ataskaitų straipsnių.

2. Aiškinamajame rašte nedetalizuotos Veiklos rezultatų, Finansinės būklės, Grynojo turto pokyčio, Pinigų srautų ataskaitose nurodytos sumos.

*Juknaičių pagrindinės mokyklos direktorei rekomenduota:* skubiai imtis priemonių ir iki š. m. balandžio 30 d., Šilutės rajono savivaldybės konsolidavimo proceso užbaigimo, ištaisyti nustatytus neatitikimus viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje – VSAKIS.

***Juknaičių pagrindinės mokyklos 2014-04-30 raštas Nr. V5-54 dėl nustatytų neatitikimų ištaisymo:***

- FBA eilės Nr. „A. Ilgalaikis turtas“ straipsnio II.5 „Mašinos ir įrengimai“ duomenys ištaisyti (atimta 527,00 Lt), straipsnio II.8 „Baldai ir biuro įranga“ duomenys ištaisyti (pridėta 527,00 Lt).

- FBA eilės Nr. C. „Trumpalaikis turtas“ straipsnio II.5. „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas“ duomenys ištaisyti (sumažinta suma 968,00Lt), eil. Nr. C. „Trumpalaikis turtas“ str. III.6. „Kitos gautinos sumos“ duomenys ištaisyti 2 488,00 Lt.

- FBA eilės Nr. D. „Finansavimo sumos“ straipsnio I. „Iš valstybės biudžeto“ duomenys ištaisyti, įrašyta suma 44,00 Lt.

- FBA eilės Nr. „D. Finansavimo sumos“ straipsnio II. „Iš Savivaldybės biudžeto“ duomenys ištaisyti, įrašyta suma 17 553,00 Lt.

- FBA eilės Nr. E. „Įsipareigojimai“ straipsnio II.9. „Tiekėjams mokėtinos sumos“ duomenys ištaisyti, įrašyta suma 182,00 Lt.

- FBA eilės Nr. F. „Grynasis turtas“ straipsnio IV.2. „Einamųjų metų perviršis ar deficitas“ duomenys ištaisyti, įrašyta suma 6 176,00 Lt.

- VRA eilės Nr. A. „Pagrindinės veiklos pajamos“ straipsnio I.1. „Iš valstybės biudžeto“ duomenys ištaisyti - 95 547,00 Lt;

- VRA eilės Nr. A. „Pagrindinės veiklos pajamos“ straipsnio I.2. „Iš savivaldybės biudžeto“ duomenys ištaisyti - 24 237,00 Lt;

- VRA eilės Nr. A „Pagrindinės veiklos pajamos“ straipsnio I.3 „Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšos“ duomenys ištaisyti - 35 160,00 Lt;
- VRA eilės Nr. B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ straipsnio XIII. „Kitos paslaugos“ duomenys ištaisyti - 2 371,00 Lt;
- VRA eilės Nr. B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ straipsnio XIV. „Kitos“ duomenys ištaisyti - 150,00 Lt;
- VRA eilės Nr. E. „Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos“ duomenys ištaisyti -34,00 Lt;
- VRA eilės Nr. J. „Grynasis perviršis ar deficitas“ duomenys ištaisyti – 27 689,00 Lt;
- Aiškinamojo rašto pastabos sunumeruotos.
- Aiškinamajame rašte detalizuotos finansinių ataskaitų: VRA, FBA, GTPA, PSA nurodytos sumos.
- Audito metu nustatyti 2013 metų gruodžio 31 d. registro „Didžioji knyga“ ir metinės Veiklos rezultatų ataskaitos (VRA) duomenų neatitikimai ištaisyti viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje – VSAKIS, surašytos klaidų taisymo Buhalterinės pažymos.

***Kontrolės ir audito tarnybos 2014-03-12 raštas Nr. K6-(3.1.8.)-20 dėl mokinio krepšelio lėšų panaudojimo***

Kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama 2014 metų Tarnybos veiklos planą, Savivaldybės administracijoje ir biudžetinėse švietimo įstaigose atliko pagrindines audito procedūras, vertino 2013 metų valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti panaudojimo teisėtumą. Šilutės rajono savivaldybei 2013 metams patvirtinti mokinio krepšelio asignavimai - 31 319,5 tūkst. Lt. Patikrinus tikslinės paskirties lėšų (mokinio krepšelio lėšų) išankstinius apmokėjimus pagal 2013-12-31 „Mokėtinų ir gautinų sumų“ ataskaitas nustatyta, kad iš 16-os biudžetinių įstaigų pateikusių duomenis apie debitorinį įsiskolinimą, 11 biudžetinių įstaigų, tarp jų ir Juknaičių pagrindinė mokykla, mokinio krepšelio lėšas panaudojo ne pagal tikslinę paskirtį ir nustatytu terminu negrąžino asignavimų į Savivaldybės biudžetą, todėl lėšos nebuvo pervestos į valstybės biudžetą.

Juknaičių pagrindinės mokyklos vadovė inicijavo, o vyr. buhalterė neleistinai atliko 44,20 Lt avansinius mokėjimus iš Mokinio krepšelio lėšų, t. y., VMI prie LR FM gyventojų pajamų mokesčių - 44,20 Lt.

Juknaičių pagrindinės mokyklos direktorė nesivadovavo Šilutės rajono savivaldybės tarybos sprendimo<sup>23</sup> 4 punktu, kad „biudžeto teisinis pagrindas yra Savivaldybės tarybos priimti sprendimai dėl atitinkamų biudžetinių metų biudžeto patvirtinimo ir patikslinimo“, 7 punktu „biudžetas sudaromas ir tvirtinamas vieneriems metams“. Mokyklos vadovė 2013 metų MK asignavimus panaudojo nesivadovaudama Šilutės rajono savivaldybės tarybos sprendimu<sup>24</sup>. Pažeidė Biudžeto sandaros įstatymo<sup>25</sup> straipsnio 1 punkto 1, 7 dalių reikalavimus, kurie numato, kad biudžeto asignavimų valdytojai privalo „naudoti skirtus asignavimus savo vadovaujamos įstaigos programoms vykdyti“, bei „užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą, ir rezultatyvumą“. Taip pat nesivadovavo Šilutės rajono

<sup>23</sup> Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2012 m. gruodžio 13 d. sprendimas Nr. T1-606 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo ir įsiskolinimų padengimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

<sup>24</sup> Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2013 m. vasario 28 d. sprendimas Nr. T1-679 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės 2013 metų biudžeto patvirtinimo“.

<sup>25</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros 1990 m. liepos 30 d. įstatymas Nr. I-430 // V. žinios, 1990, Nr. 24-596, aktuali redakcija 2013-01-30, V. žinios, 2012, Nr. 126-6323.

savivaldybei skirtų MK lėšų paskirstymo ir naudojimo tvarkos aprašo 25 straipsniu<sup>26</sup>, kuris nurodo, kad „už mokinio krepšelio lėšų naudojimą pagal paskirtį atsakingi švietimo įstaigų vadovai“.

*Juknaičių pagrindinės mokyklos direktorei rekomenduota:*

1. Vadovautis Savivaldybės tarybos priimtais sprendimais dėl atitinkamų biudžetinių metų biudžeto patvirtinimo ir patikslinimo, skirtus asignavimus naudoti taip, kaip numatyta, kad „biudžetas sudaromas ir tvirtinamas vieneriems metams“.

2. Mokinio krepšelio asignavimus naudoti vadovaujantis biudžeto sandaros įstatymo<sup>27</sup> 5 straipsnio 1 punkto 1, 7 dalių reikalavimus, kurie numato, kad biudžeto asignavimų valdytojais privalo „naudoti skirtas asignavimus savo vadovaujamos įstaigos programoms vykdyti“, bei „užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą, ir rezultatyvumą“.

3. Grąžinti į Šilutės rajono savivaldybės Išdą ne pagal paskirtį panaudotas 2013 metų Mokinio krepšelio lėšas 44,20 Lt

4. Vadovaujantis atitinkamų metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu, lėšas, kurios per metus buvo paskirtos savivaldybių biudžetams pagal atskirus įstatymus ar Vyriausybės nutarimus arba panaudotos ne pagal savo tikslinę paskirtį, iki sausio 10 d. grąžinti į valstybės biudžetą.

Apie audito metu, aukščiau išdėstytas, nustatytas klaidas ir neatitikimus Juknaičių pagrindinė mokykla buvo informuota žodžiu ir raštais: 2013-12-18 raštas Nr. K6-(3.1.8)-82<sup>28</sup>, 2014-01-22 raštas Nr. K6-(3.1.8.)-5<sup>29</sup>, 2014-04-24 raštas Nr. K6-(3.1.8)-37<sup>30</sup>, 2014-03-12 raštas Nr. K6-(3.1.8.)-20<sup>31</sup>.

Juknaičių pagrindinė mokykla atsakė raštais: 2013-12-27 raštas Nr. V5-143<sup>32</sup>, 2013-12-27 raštas Nr. V5-143<sup>33</sup>, 2014-04-30 raštas Nr. V5-54<sup>34</sup>, kad, vykdydama mūsų teiktas rekomendacijas, audito metu ištaisė klaidas, kurios turėjo įtakos finansinių ataskaitų teisingumui.

Savivaldybės kontrolierė

Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja

Judita Subačienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Rasa Balandienė

<sup>26</sup> Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2013-02-28 sprendimas Nr. T1-669 „Dėl Šilutės rajono savivaldybei skirtų mokinio krepšelio lėšų paskirstymo ir naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

<sup>27</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros 1990 m. liepos 30 d. įstatymas Nr. I-430 // V. žinios, 1990, Nr. 24-596, aktuali redakcija 2013-01-30, V. žinios, 2012, Nr. 126-6323.

<sup>28</sup> Šilutės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2013-12-18 raštas Nr. K6-(3.1.8)-82.

<sup>29</sup> Šilutės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2014-01-22 raštas Nr. K6-(3.1.8.)-5.

<sup>30</sup> Šilutės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2014-04-24 raštas Nr. K6-(3.1.8)-37.

<sup>31</sup> Šilutės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2014-03-12 raštas Nr. K6-(3.1.8.)-20.

<sup>32</sup> Šilutės r. Juknaičių pagrindinės mokyklos 2013-12-27 raštas Nr. V5-143 dėl nustatytų neatitikimų ištaisymo.

<sup>33</sup> Šilutės r. Juknaičių pagrindinės mokyklos 2013-12-27 raštas Nr. V5-143 dėl nustatytų neatitikimų ištaisymo.

<sup>34</sup> Šilutės r. Juknaičių pagrindinės mokyklos 2014-04-30 raštas Nr. V5-54 dėl nustatytų neatitikimų ištaisymo.