



**ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Šilutės r. Juknaičių pagrindinės
mokyklos direktoriui

FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO IŠVADA

2014 m. gegužės 6 d. Nr. K1-6/1

Šilutė

Mes atlikome Juknaičių pagrindinės mokyklos 2013 metų finansinių ataskaitų rinkinių bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams auditą.

Atlikto audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, biudžeto lėšų ir turto naudojimo ir dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos, dalis.

Vadovybės atsakomybė

Juknaičių pagrindinės mokyklos 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 ir kitų ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, lėšų bei turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie Juknaičių pagrindinės mokyklos finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus¹, Tarptautinius audito standartus. Jie nustato, kad auditą planuotume ir atliktume taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių tinkamo ir teisingo pateikimo, kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Juknaičių pagrindinės mokyklos apskaitos sistemos, finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo,

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.

disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Mes tikime, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Sąlyginė nuomonė dėl pateiktų finansinių ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų duomenų.

Dalykai, turintys įtakos sąlyginei nuomonei:

1. Darbuotojai (R. G.) neteisingai apskaičiuotas vidutinis vienos darbo dienos užmokestis. Darbuotojai permokėta iš viso: 88,03 Lt, darbuotojai priskaičiuotas mažesnis darbo užmokestis iš viso - 208,67 Lt.

2. 2013-10-01 Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“, I. „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos“ neleistinais padidintos 600,00 Lt.

3. Mokyklos 2013-10-01 atostogų rezervo žiniaraštyje sukauptas rezervas sudaro VB lėšos – 22 586,19 Lt, SB lėšos – 9 293,73 Lt, Didžiojoje knygoje sukauptas atostogų rezervas pagal sąskaitą Nr. 695 „MK, SB Sukauptos atostoginių sąnaudos“ – 31 993,97 Lt. Vyr. buhalterė 2013-10-01 apskaitos registre „Didžioji knyga“ sąskaitoje „6952102 Sukauptos atostoginių sąnaudos SB“ užregistravo didesnę sumą atostoginių sąnaudų. Duomenų skirtumas tarp apskaitos registrų 114,05 Lt.

4. Vyr. buhalterė nesivadovavo mokyklos 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 neleistinais padidino sąskaitose „6952101, 6952102 Sukauptos atostoginių sąnaudos“ sukauptų atostoginių sąnaudų sumą.

5. Mokyklos direktoriaus įsakymu² patvirtinta Apskaitos politika – neišbaigta, neatitinkanti Lietuvos Respublikos teisės aktų, VSAFAS nuostatų. Darbo užmokesčio tvarka pasenusi, nepildyta, netaisyta nuo 2006 metų.

6. Nuo 2010-01-01 nevykdyti įstatymais numatyti nauji apskaitos procesai bei procedūros, įstaigos Apskaitos vadovas sudarytas nesivadovaujant Buhalterinės apskaitos įstatymo³ 3 str. nuostatomis. Apskaitos politikoje - vadove nurodyti metodai ir taisyklės tik atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams.

7. 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.

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

9. FBA eilės Nr. „C. Trumpalaikis turtas“ straipsnio II.5 „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, 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.

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

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

² Ten pat⁸.

³ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos 2001 m. lapkričio 6 d. įstatymas Nr. IX-574 // V. žinios, 2001, Nr. 99-3515.

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

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

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

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

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

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

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

19. 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;

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

Dėl išvardintų priežasčių negalime patvirtinti 2013 m. gruodžio 31 d. finansinių ir kitų ataskaitų pateiktų duomenų teisingumo.

Mūsų nuomone, išskyrus 1-20 pastraipose išdėstytus dalykus, Juknaičių pagrindinės mokyklos 2013 metų finansinių ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos (ar kiti apskaitos registrai) visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šių ataskaitų sudarymą.

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

Dalykai, turintys įtakos sąlyginei nuomonei:

21. Ilgalaikio turto likučių žiniaraščiuose nebuvo pateikta detali informacija apie ilgalaikio turto vienetus: grafoprojektorių, svetainės komplektą, baldų komplektą, 1 kopijavimo aparatą. Siekiant išvengti rizikos klaidoms ir apgaulėms atsirasti, ilgalaikio turto vienetais turi būti suteikiami ne tik pavadinimai, bet ir markė, modelis ar kt.

22. Mokinių stalai (suolai) apskaitoje užregistruoti vienu pavadinimu – mokyklinių baldų komplektas, biuro baldų komplektas, stalo teniso komplektas. Žiniaraščiuose nenurodyta detali komplekto sandara: kiek stalų, kėdžių, kt. sudedamųjų dalių sudaro komplektą.

23. Nesivadovauta Vyriausybės nutarimo III skirsnio 22 straipsnio⁴ reikalavimais, 12-ojo VSAFAS nuostatomis, kad „mašinos, transporto priemonės, kiti įrenginiai, įranga ir įrankiai į inventorizavimo aprašus įrašomi pavieniui“. Pagal Panaudos sutartis gauto turto įtraukta 2 ilgalaikio materialiojo turto vienetai vienu įrašu – kompiuteriai „Komparsa“.

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

⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ // V. žinios, 1999, Nr. 50-1622.

25. Juknaičių pagrindinės mokyklos direktorė nesivadovavo Šilutės rajono savivaldybės tarybos sprendimo⁵ 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“. Įstaigos vadovė 2013 metų MK asignavimus panaudojo nesivadovaudama Tarybos sprendimu⁶. Pažeidė Biudžeto sandaros įstatymo⁷ 5 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 savivaldybei skirtų MK lėšų paskirstymo ir naudojimo tvarkos aprašo 25 straipsniu⁸, kuris nurodo, kad „už mokinio krepšelio lėšų naudojimą pagal paskirtį atsakingi švietimo įstaigų vadovai“.

Remdamiesi surinktais įrodymais *mes pareiškiame*, kad išskyrus 21-25 pastraipose išdėstytus dalykus Juknaičių pagrindinėje mokykloje visais reikšmingais atžvilgiais 2013 metais lėšos ir turtas buvo valdomas, naudojamas, disponuojamas jais teisėtai ir naudojamas įstatymų nustatytiems tikslams.

Finansinio ir teisėtumo audito išvada pateikta kartu su finansinio ir teisėtumo audito 2014-05-06 ataskaita Nr. K1-6.

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

⁵ 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“.

⁶ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2013 m. vasario 28 d. sprendimas Nr. T1-679 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės 2013 metų biudžeto patvirtinimo“.

⁷ 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.

⁸ 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“.