



**ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**SAUGŲ J. MIKŠO PAGRINDINĖS MOKYKLOS  
FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO  
ATASKAITA**

2014-05-02 Nr. K1-4  
Šilutė

**Auditas atliktas**, vykdant Savivaldybės kontrolieriaus 2013 m. lapkričio 4 d. pavedimą Nr. K8-6

**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** 2014-05-02

**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. K8-6. Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Jolita Stonkuvienė, kontrolierės pavaduotoja Judita Subačienė, Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Rasa Balandienė. Audituojamas subjektas – Saugų J. Mikšo pagrindinė mokykla (toliau – Mokykla) – savivaldybės viešasis juridinis asmuo, veikiantis kaip Savivaldybės biudžetinė įstaiga.

Įstaigos adresas – Saugų km., LT-99403, Šilutės r. sav., juridinio asmens kodas – 190697169.

Audituojamas laikotarpis – 2013 metai.

Audituojamu laikotarpiu Saugų J. Mikšo pagrindinei mokyklai vadovavo direktorė Jurgita Lidžiuvienė, vyriausiąja buhalterė dirbo Regina Endriuškienė, pavaduotoju ūkio reikalams dirbo Ziena Metrikienė (Pranas Barkauskas).

Audito tikslai:

- įvertinti audituojamos įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą;
- pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2013 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 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 Saugų J. Mikšo pagrindinės mokyklos nuostatais<sup>2</sup>, Mokyklos veiklos tikslas – teikti mokiniams šiuolaikinį mokslo ir kultūros lygį atitinkantį išsilavinimą.

Mokyklos veiklos uždaviniai:

- teikti mokiniams pradinį ir pagrindinį išsilavinimą;
  - išugdyti kiekvienam mokiniui vertybines orientacijas, leidžiančias tapti doru, siekiančiu žinių, savarankišku, atsakingu, patriotiškai nusiteikusiu žmogumi, gebančiu savarankiškai kurti savo gyvenimą;
  - sudaryti higienines, materialines, pedagogines, psichologines sąlygas, laiduojančias psichinį, fizinį vaiko saugumą ir asmenybės brandą;
- Vykdydama jai pavestus uždavinius Mokykla turi :

<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 2008 m. gegužės 29d. sprendimas Nr. T1-527 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės Saugų pagrindinės mokyklos nuostatų patvirtinimo.“

1. išugdyti poreikį tobulėti ir mokytis visą gyvenimą;
2. perteikti tautinės ir etninės kultūros pagrindus, Europos ir pasaulio vertybes, sudaryti sąlygas įgyti demokratijos tradicijas, ikūnijančias pilietinės kultūros pagrindus;
3. formuoti ir įgyvendinti mokinių ugdymo turinį pagal Švietimo ir mokslo ministerijos patvirtintus Bendruosius ugdymo planus ir Bendrąsias programas bei Išsilavinimo standartus;
4. siūlyti mokiniams skirtingus mokymosi būdus ir tempą.

Mokykloje 2013-12-31 metais dirbusių darbuotojų vidutinis skaičius – 51.

Audito metu buvo vertinami Saugų J. Mikšo 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:

- 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 klaidų taisymo įtaka finansinės būklės ataskaitos straipsniams“ ir 7-ojo VSAFAS 10 priedas „Apskaitos politikos keitimo ir klaidų 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“).

Saugų J. Mikšo pagrindinė mokykla vykdė Ugdymo kokybės ir modernios aplinkos užtikrinimo programą (Nr. 01). Programai įgyvendinti Savivaldybės taryba<sup>3</sup> skyrė iš viso – 1328,9 tūkst. Lt asignavimų, iš jų:

- mokinio krepšelio lėšos - 976,2 tūkst. Lt (73,4 proc.);
- savivaldybės biudžeto lėšos - 351,0 tūkst. Lt (26,4 proc.);

Saugų J. Mikšo pagrindinė mokykla 2013 metų kasinių išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją (be biudžetinių įstaigų gaunamų pajamų) sudarė: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos 1 222,7 tūkst. Lt arba 90,1 procento nuo visų išlaidų, prekių ir paslaugų naudojimo – 133,6 tūkst. Lt arba 9,8 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): 1 896,6 tūkst. Lt, iš jų: ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto – 1 767,8 tūkst. Lt, trumpalaikio turto – 128,9 tūkst. Lt; atsargos – 3,7 tūkst. Lt.

Įstaigos mokėtinos sumos 2013 metų pabaigoje sudarė 115,5 tūkst. Lt. Gautinos sumos 2013 m. pabaigai sudarė 115,2 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 (1 222,7 tūkst. Lt), t.y. 24,5 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 (1 896,6 tūkst. Lt), t. y. 37,9 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 inventorizacijoje. Taip pat atlikome Mokinio krepšelio lėšų (toliau – MK lėšos) pagrindines audito procedūras darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų..

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

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 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 2014-01-23 raštas Nr. K6-(3.1.8)-6 dėl atliktų audito procedūrų inventorizacijos srityje***

Atlikus atranką pagal reikšmingas apskaitos sritis bei rizikas, Šilutės r. Saugų J. Mikšo pagrindinėje mokykloje (toliau – Mokykla) buvo nuspręsta atlikti mažos apimties pagrindines audito procedūras rizikingoje ilgalaikio turto srityje.

Ilgalaikio turto inventorizacijos metu faktiškai patikrinta Saugų J. Mikšo pagrindinės mokyklos ilgalaikio turto (pradinė kaina) iš viso – 3 395,813 tūkst. Lt.

Atkreiptinas dėmesys, kad Kontrolės ir audito tarnybai dalyvaujant atlikta mokyklos ištisinė ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto inventorizacija. Ilgalaikio turto žiniaraščiuose (pagal kuriuos atliktas IT patikrinimas natūroje) pateikta neteisinga informacija apie 5 vienetus nematerialiojo turto – programinę įrangą, turto vienetų pavadinimai neatitiko faktiškai esančių pavadinimų, nustatyti IT inventorinių numerių neatitikimai faktiškai paženklintų ir apskaitoje (vertė – 0,192 tūkst. Lt).

Nebuvo pateikta detali informacija apie muzikinį centrą, šaldytuvą (vertė 5,274 tūkst. Lt). Siekiant išvengti rizikos klaidoms ir apgaulėms atsirasti, ilgalaikio turto vienetams turi būti suteikiami ne tik pavadinimai, bet ir markė, modelis ar kt., kad būtų galima lengvai identifikuoti turto vienetą, kad būtų patogiau ir paprasčiau naudoti turta, o jam sugedus, susidėvėjus – jį nurašyti.

Apžiūrint kiekvieną ilgalaikio turto vienetą natūroje nustatyta, kad klasėse mokinių stalai (suolai) apskaitoje užregistruoti vienu pavadinimu – 2 mokyklinių baldų komplektai, 1 vienvietis mokyklinių baldų komplektas (vertė – 12,057 tūkst. Lt). Nustatytas atvejis, kai skirtingi mokykliniai suolai, bet tai nėra nurodoma, neišskiriama. Žiniaraščiuose nenurodyta detali komplekto sandara: kiek stalų, kėdžių, kt. sudedamųjų dalių sudaro komplektą.

Inventorizacijos metu nustatyta, kad 2 kompiuteriai HP COMPAQ gauti pagal panaudą nepaženklinti inventoriniais numeriais (vertė – 3,121 tūkst. Lt).

Saugų J. Mikšo pagrindinės mokyklos direktoriaus įsakymu patvirtintos Apskaitos politikos<sup>5</sup> „Ilgalaikio materialiojo turto apskaita“ 12 straipsnio nuostatose numatyta, kad „ilgalaikio

---

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

<sup>5</sup> Šilutės r. Saugų J. Mikšo pagrindinės mokyklos direktoriaus 2012 m. lapkričio 2 d. įsakymas Nr. V1-153 „Dėl mokyklos Apskaitos politikos tvirtinimo“.

materialiojo turto inventorinį numerį galima pakeisti tik tais atvejais, kai keičiama ilgalaikio materialiojo turto apskaitos metodika arba nustatoma, kad materialusis turtas buvo klaidingai sunumeruotas.“ Inventorizacijos metu nustatyta, kad mokyklos apskaitoje ir faktiškai visam ilgalaikiam turtui numeruoti, ženklinti naudojami inventoriniai numeriai, kurie sudaryti, suteikti ilgalaikio turto vienetams (vertė - 3 395,813 tūkst. Lt) pagal pasenusias, negaliojančias, VSAFAS nuostatų, patvirtinto Sąskaitų plano neatitinkančias buhalterinės apskaitos sąskaitas. Apskaitos politikoje nenumatyta, nenurodyta informacija, kaip ilgalaikio materialiojo turto vienetui suteikiamas inventorinis numeris, kaip jis bus suteikiamas naujai įsigytam turto vienetui, neaiški numeracijos sandara.

Mokyklos direktoriaus 2009-10-12 įsakymu Nr. V1-17A patvirtintoje Ilgalaikio ir trumpalaikio turto apskaitos tvarkoje nurodytos ilgalaikio turto apskaitymo subsąskaitos neatitinka VSAFAS reikalavimų bei mokyklos direktoriaus 2013-09-17 įsakymu Nr. V1-109 patvirtinto Sąskaitų plano nuostatų. Darytina išvada, kad Ilgalaikio ir trumpalaikio turto apskaitos tvarka (2009-10-12) yra netaikytina (nors ji nėra direktoriaus patvirtinta, kad būtų negaliojanti).

Savivaldybės Administracijos direktoriaus 2011-02-19 įsakymu<sup>6</sup> patvirtinti Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai, kurie buvo suderinti su Saugų J. Mikšo pagrindine mokykla.

Atliekant ilgalaikio turto audito procedūras, patikrinome mokyklos IT registre esančių turto vienetų nusidėvėjimo skaičiavimo teisingumą. Nustatyti kompiuterių nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų neprisilaikymo atvejai bei kompiuterių nusidėvėjimo skaičiavimo neatitikimai, kurie atvaizduoti lentelėje.

### Kompiuterių nusidėvėjimo skaičiavimo neatitikimai

lentelė (Lt)

Eil. Nr.	Inventorinis numeris	Nustat. normatyvas metais	IT vieneto vertė, Lt	Skaičiuota 2013 m.		Audito metu nustatyta		Skirtumas
				Per mėn.	Per metus	Per mėn.	Per metus	
1.	7-014-42 Kompiuteris	5	1431,40	4,33	52,00	23,86	286,32	234,32
2.	8-014-43 Kompiuteris	5	1418,40	4,33	52,00	23,64	286,32	234,32
3.	9-014-44 Kompiuteris	5	1306,00	7,68	92,16	21,77	261,24	169,08
4.	14-014-48 Kompiuteris	5	1449,09	4,33	52,00	24,15	289,80	237,80
5.	7-014-23Kompiuteris	5	1859,00	4,33	52,00	30,98	371,76	319,76
	<b>Iš viso:</b>							<b>1 195,28</b>

Neteisingai paskaičiavus IT nusidėvėjimą, 2013 m. pateiktoje Finansinės būklės ataskaitoje ilgalaikio turto vertė padidinta 1 195,28 Lt. Veiklos rezultatų ataskaitoje ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos sumažintos 1 195,28 Lt. Taip pat 1 195,28 Lt suma sumažintos finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti ir atitinkamai panaudotų finansavimo sumų sąskaitos (42 ir 70 sąskaitos).

*Saugų J. Mikšo pagrindinės mokyklos direktorei rekomenduota:*

Įpareigoti inventorizacijos komisiją, materialiai atsakingą, kitus atsakingus darbuotojus ištaisyti nustatytus neatitikimus:

<sup>6</sup> Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2011 m. vasario 19 d. įsakymas Nr. A1-204 „Dėl savivaldybės biudžetinių įstaigų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų derinimo“.

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. Siekiant išvengti rizikos klaidoms ir apgaulėms atsirasti, ilgalaikio turto vienetams turi būti suteikiami ne tik pavadinimai, bet ir markė, modelis ar kt., kad būtų galima lengvai identifikuoti turto vieneta, kad būtų patogiau ir paprasčiau naudoti turta, o jam sugedus, susidėvėjus – jį nurašyti.

3. Sudarant inventorinius aprašus, detaliam nurodyti ilgalaikio turto komplektų sandarą: kiek ir kokios sudedamosios dalys sudaro komplektą.

4. Ilgalaikio turto apskaitos registre duomenis apie nematerialųjį turta - PĮ licencijas pateikti taip, kad informacija atitiktų su natūroje esančiais turto vienetais.

5. Apskaitos politikoje (tvarkoje, taisyklėse) numatyti, kaip ilgalaikio materialiojo turto vienetui suteikiamas inventorinis numeris, kaip jis bus suteikiamas naujai įsigytam turto vienetui, pateikti aiškią numeracijos sandarą.

6. Visam Mokykloje esančiam ilgalaikiam turtui (turto vienetams) teisingai suteikti apskaitos registre ir faktiškai paženklininti inventoriniais numeriais, kurie atitiktų galiojančius teisės aktus, Sąskaitų planą.

7. Vadovautis Administracijos direktoriaus 2011-02-19 įsakymu patvirtintais Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiais normatyvais, teisingai skaičiuoti IT nusidėvėjimą.

8. Iki finansinės atskaitomybės pateikimo atstatyti: ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas, IT likutinę vertę, finansavimo sumas ilgalaikiam turtui įsigyti, panaudotas finansavimo sumas.

***Saugų J. Mikšo pagrindinės mokyklos 2014-02-04 raštas Nr. V11-41 dėl nustatytų neatitikimų ištaisymo:***

- Pagal panaudos sutartis ar laikinai saugomo turto ir kito įstaigoje turto sudaryti atskiri inventorizavimo aprašai pagal kiekvieną savininką ir juose nurodyti panaudos, saugojimo pabaigos laikas, - pridėti inventoriniai aprašai.

- Pataisyti inventoriniai aprašai ir pateikta, papildyta informacija ilgalaikio turto inventorinėse kortelėse.

- Ilgalaikio turto registre patikslinti duomenys apie nematerialųjį turta, - pridėtas įrodantis klaidos ištaisymą dokumentas.

- Visam mokykloje esančiam turtui, ilgalaikio turto vienetams teisingai naujai suteikti inventoriniai numeriai. Apskaitos politikoje numatyta, kaip ilgalaikio turto vienetui suteikti inventorinį numerį, - pridėta tvarka.

- Vadovaujantis Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu patvirtintais ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvais, perskaičiuotas IT nusidėvėjimas, - pridėti perskaičiavimai.

- Iki finansinės atskaitomybės pateikimo, iki 2014-03-01 atstatyta: ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos, IT likutinės vertės, finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti, panaudotos finansavimo sumos. Pateiktos Finansinės būklės ir Veiklos rezultatų ataskaitos.

***Kontrolės ir audito tarnybos 2014-01-24 raštas Nr. K6-(3.1.8.)-8 dėl atliktų audito procedūrų darbo užmokesčio srityje***

Atlikus atranką pagal reikšmingas apskaitos sritis bei rizikas, Šilutės r. Saugų J. Mikšo pagrindinėje mokykloje (toliau – Mokykla) buvo nuspręsta atlikti pagrindines audito procedūras rizikingoje pagal asignavimų dydį - darbo užmokesčio srityje.

Audituoti darbo užmokesčio asignavimai iš viso 1 324,3 tūkst. Lt, iš jų : MK lėšos – 973,3 tūkst. Lt, SB lėšos – 351,0 tūkst. Lt.

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.

Atlikus audito pagrindines, analitines procedūras, nuoseklias peržiūros testus, (pokalbių pagalba), nustatytos klaidos ir neatitikimai, kurie visi išsiaiškinti ir aptarti su Mokyklos vyr. buhalterė R. Endriuškiene.

1. Mokyklos darbuotojai, atsakingi už darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymą ir pateikimą, nesivadovavo VSDFV prie Socialinės apsaugos ir Darbo ministerijos pateikta nedarbingumo pažyma, pagal kurią mokytojai V. R. (MK lėšos) nurodyta nedarbingumo pradžia 2013-01-06. Audito metu nustatyta, kad minėti darbuotojai 2013 m. sausio mėnesio darbo laiko apskaitos žiniaraštyje neteisingai nurodytas nedarbingumo pažymėjimo pradžios laikotarpis t.y. 2013-01-05.

2. Mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos apskaitos registre 2013 m. liepos 1 d., 2013 m. spalio 1 d. „Didžioji knyga“ registruojamos, nesivadovaujant Finansų ministro įsakymu patvirtintu rekomenduojamu sąskaitų planu.

3. Nesivadovaujant mokyklos direktoriaus įsakymu patvirtintu Sąskaitų planu, pagal kurį ligos pašalpos sąnaudos registruojamos sąskaitoje 8701202 „ligos pašalpos sąnaudos MK“. Nuo 2013 01-01 iki 2013-10-01 M/O Nr. 5 minėtoje sąskaitoje neužregistruota 2 936,13 Lt.

4. Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautinos) registruojamos sąskaitoje – 4142001 „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautinos)“. Mokinio krepšelio finansavimo sumos (gautos) pagal mokyklos direktoriaus įsakymu patvirtintą Sąskaitų planą „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms - 4242001“ sąskaitoje. Vyr. buhalterė minėtoje sąskaitoje paraiškos duomenų neregistruoja.



5. Sąskaitoje 6952103 „Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos“ apskaitos duomenys nekaupiami.

6. Mokyklos vyr. buhalterė padidino 21 022,69 Lt 2013 metų birželio mėnesio atostogų rezervo ir darbdavio socialinio draudimo įmokų sąnaudas. Veiklos rezultatų 2013-07-01 ataskaitoje pateikta neleistinai didesnė 21 022,69 Lt sąnaudų suma.

7. Ligos pašalpos sąnaudos registruojamos sąskaitoje 8701201 „ligos pašalpos sąnaudos SB.“ Nuo 2013 01-01 iki 2013-10-01 M/O Nr. 5 minėtoje sąskaitoje neužregistruota 561,24 Lt ligos pašalpos sąnaudų.

8. Darbo užmokestis už atostogas 4 (VB – 2, SB – 2) darbuotojams išmokėtas nesivadovaujant Darbo Kodekso 176 straipsnio 2 punktu<sup>7</sup>, - „darbo užmokestis už kasmetines atostogas mokamas ne vėliau kaip prieš tris kalendorines dienas iki kasmetinių atostogų pradžios.

9. Nesivadovauta mokyklos direktoriaus įsakymu<sup>8</sup> patvirtintos Darbo užmokesčio skaičiavimo ir mokėjimo tvarkos 25 skyriaus nuostatomis - „darbuotojo atleidimo atveju, kompensacija už nepanaudotas atostogas (kaip ir priskaitytas atlyginimas) perdujami į darbuotojo asmeninę sąskaitą paskutinę darbo įstaigoje dieną“, Darbo kodekso<sup>9</sup> nuostatų 141 straipsnio 1, 2, 3 punktai nurodo, kad, „darbdavys privalo visiškai atsiskaityti su atleidžiamu iš darbo darbuotoju jo atleidimo dieną“. Vienam (MK – 1) atleistam įstaigos darbuotojui priskaitytas darbo užmokestis bei kompensacija už nepanaudotas atostogas išmokėta, pažeidžiant Darbo užmokesčio skaičiavimo ir mokėjimo tvarką.

10. Darbuotojų kortelėse - pažymose nepateikiama išsami informacija apie darbuotojų priėmimą į darbą ir perkėlimą, darbo stažą ir t.t.

11. Vyriausiojo buhalterio pareigybės aprašas nuo 2009 metų neatnaujintas pagal VSAFAS reikalavimus.

Nuo 2010-01-01 nevykdė įstatymais numatytų naujų apskaitos procesų bei procedūrų, įstaigos apskaitos vadovas sudarytas, nesivadovaujant Buhalterinės apskaitos įstatymo 3 str. nuostatomis. Mokyklos direktorius įsakymu<sup>10</sup> patvirtintos Buhalterinės apskaitos tvarkos pasenusios, neatnaujintos pagal VSAFAS reikalavimus.

Darbo užmokesčio skaičiavimo ir mokėjimo tvarkoje nenurodytos konkrečios sąskaitų korespondencijos naudojamos apskaitoje.

12. Atkreiptinas dėmesys, kad Mokyklos vidaus dokumentuose nereglamentuota vyr. buhalterio atsakomybė, nenustatytos konkrečios atsakomybės sritys finansinių ataskaitų rinkinio rengimo, t.y., konsolidavimo laikotarpio proceso metu, dėl priskirtų viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinės sistemos – VSAKIS funkcijų, kaip tai numatyta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-152 patvirtinto Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo 3.1, 15, 16 straipsnių nuostatose.

<sup>7</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>8</sup> Šilutės r. Saugų J. Mikšo pagrindinės mokyklos direktoriaus 2012 m. lapkričio 2 d. įsakymas Nr. V1-153 „Dėl mokyklos apskaitos politikos tvirtinimo“.

<sup>9</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>10</sup> Šilutės r. Saugų J. Mikšo pagrindinės mokyklos direktoriaus 2009 m. rugpjūčio 29 d. įsakymas Nr. V1-149 „Dėl buhalterinių tvarkų tvirtinimo“.

13. Vyr. buhalterė nesivadovauja Buhalterinės apskaitos įstatymo nuostatomis. Netikslingai naudoja žmogiškuosius išteklius, papildomai atlikdama buhalterines operacijas (iki 2014-01-01 vedė faktinių išlaidų apskaitą, kas nenumatyta VSAFAS nuostatose).

*Saugų J. Mikšo pagrindinės mokyklos direktorei rekomenduota: įpareigoti Mokyklos atsakingus darbuotojus ištaisyti nustatytus neatitikimus:*

1. Vadovautis VSDFV prie Socialinės apsaugos ir Darbo ministerijos pateiktomis nedarbingumo pažymomis ir darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose teisingai nurodyti nedarbingumo pradžią.

2. Mokėtinas darbdavio socialinio draudimo įmokas apskaitos registre „Didžioji knyga“ registruoti, vadovaujantis Finansų ministro įsakymu patvirtintu rekomenduojamu sąskaitų planu.

3. Vadovautis Mokyklos direktoriaus įsakymu patvirtintu Sąskaitų planu, ligos pašalpos sąnaudas tinkamai registruoti sąskaitose: 8701201 „ligos pašalpos sąnaudos SB“, 8701202 „ligos pašalpos sąnaudos MK“. Iki metinės finansinės atskaitomybės pateikimo, registruose teisingai atvaizduoti neužregistruotas MK 2 936,13 Lt ligos pašalpos sąnaudas. Ligos pašalpos sąnaudas tinkamai registruoti sąskaitoje 8701201 „ligos pašalpos sąnaudos SB“ - 561,24 Lt .

4. Finansavimo sumas iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautinos) registruoti sąskaitoje – 4142001 „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautinos)“. Mokinio krepšelio finansavimo sumas (gautas) pagal mokyklos direktoriaus įsakymu patvirtintą Sąskaitų planą „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms - 4242001“ sąskaitoje. Paraiškos duomenis registruoti minėtoje sąskaitoje.

5. Kaupti apskaitos duomenis sąskaitoje 6952103 „Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos“.

6. Iki metinės finansinės atskaitomybės pateikimo, atostogų rezervo ir darbdavio socialinio draudimo įmokų sąnaudas (neleistinai padidintas 21 022,69 Lt suma) teisingai atvaizduoti Veiklos rezultatų 2013-12-31 ataskaitoje.

7. Darbo užmokestį už atostogas 4 (VB – 2, SB – 2) darbuotojams išmokėti vadovaujantis Darbo Kodekso 176 straipsnio 2 punktu<sup>11</sup> nustatytą reikalavimą.

8. Su atleidžiamais iš darbo darbuotojais atsiskaityti nepažeidžiant Darbo kodekso<sup>12</sup> 141 straipsnio 1, 2, 3 punktų bei Mokyklos direktoriaus įsakymu<sup>13</sup> patvirtintos Darbo užmokesčio skaičiavimo ir mokėjimo tvarkos 25 skyriaus nuostatų.

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

10. Mokyklos vyriausiojo buhalterio pareigybės aprašą atnaujinti pagal VSAFAS reikalavimus.

11. Vykdyti įstatymais numatytų naujų apskaitos procesų bei procedūrų įstaigos apskaitoje įdiegimą. Apskaitos vadovą parengti vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymo 3 str. nuostatomis, kad jis atitiktų teisės aktais nustatytų metodų ir taisyklių visumą. Tvarkas atnaujinti pagal VSAFAS reikalavimus.

---

<sup>11</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>12</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>13</sup> Šilutės r. Saugų J. Mikšo pagrindinės mokyklos direktoriaus 2012 m. lapkričio 2 d. įsakymas Nr. V1-153 „Dėl mokyklos apskaitos politikos tvirtinimo“.

12. Darbo užmokesčio skaičiavimo ir mokėjimo tvarkoje nurodyti konkrečias sąskaitų korespondencijos naudojamos apskaitoje.

13. Taisant apskaitos registruose, finansinėse ataskaitose duomenis, vadovautis Buhalterinės apskaitos įstatymu, VSAFAS reikalavimais, surašyti klaidų atitaisymo Pažymas.

14. Mokyklos vidaus dokumentuose nustatyti vyr. buhalteriu atsakomybę, konkrečias atsakomybės sritis finansinių ataskaitų rinkinio rengimo, t.y., konsolidavimo laikotarpio proceso metu, dėl priskirtų viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinės sistemos – VSAKIS funkcijų, kaip tai numatyta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-152 patvirtinto Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo 3.1, 15, 16 straipsnių nuostatose.

15. Vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, VSAFAS nuostatomis, vyr. buhalterei tikslingai naudoti žmogiškuosius išteklius, papildomai neatliekant buhalterinių operacijų.

***Saugų J. Mikšo pagrindinės mokyklos 2014-02-04 raštas Nr. V11-42 dėl nustatytų neatitikimų ištaisymo:***

- Dėl padarytos klaidos (mok. V. R.), klaida ištaisyta, pridėtas dokumentas.
- Suvestiniame apskaitos registre „Didžioji knyga“ ligos pašalpos sąnaudos parodomos teisingai, sąskaitose; 8701201 ir 8701202. Ištaisyta 5 orderyje ir pridėta ištaisytas apskaitos dokumentas.
- Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto suvestiniame apskaitos registre „Didžioji knyga“ – ištaisytos vadovaujantis Sąskaitų planu.
- Suvestiniame apskaitos registre „Didžioji knyga“ sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos atskirtos nuo sukaupto atostogų rezervo.
- Darbuotojų kortelėse – pažymose papildyta visa reikalinga informacija apie darbuotojų priėmimą į darbą ir perkėlimą, apie darbo stažą.
- Pakoreguotas, papildytas buhalterio pareigybės aprašymas, kuriame numatytos konkrečios buhalterio atsakomybės sritys.
- Buhalterinės programos atnaujinimui Mokykla ieškos rezervų įsigyti buhalterinės apskaitos programą.

***Kontrolės ir audito tarnybos 2014-04-07 raštas Nr. K6-(3.1.8)-28 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.

*Veiklos rezultatų ataskaitos (VRA) duomenų vertinimas*

Lyginant 2013-12-31 VRA su DK duomenimis nustatyta, kad VRA sąnaudos eilės Nr. „Pagrindinės veiklos pajamos“ straipsnio I.2. „Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto“ padidintos 600,00 Lt, o straipsnio I.4 „Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių“ sumažintas 600,00 Lt. Eilutės B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ straipsnio III. „Komunalinių paslaugų sąnaudos“ sumažintos 19 889,00 Lt., o straipsnio IX. „Sunaudotų ir panaudotų atsargų savikaina“ padidintas 18 089,00 Lt, straipsnio XIII. „Kitų paslaugų sąnaudos“ padidintos 4 134,00 Lt, XIV. „Kitos sąnaudos“ sumažintos 2 334,00 Lt.

Atkreiptinas dėmesys, kad Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta informacija turi išsamiai ir teisingai parodyti viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatus, t. y., uždirbtas pajamas ir turėtas sąnaudas per Ataskaitoje nurodytą ataskaitinį laikotarpį. Viešojo sektoriaus subjekto pajamos ir sąnaudos Veiklos rezultatų ataskaitoje rodomos pagal veiklos pobūdį, t.y., pagrindinės veiklos, kitos veiklos, finansinės ir investicinės veiklos, kad būtų aišku, iš kokių pajamų subjektas finansuoja savo veiklą ir kokie atitinkamos veiklos rezultatai. Apskaitoje neanalizuojamas viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatas, kuris gaunamas iš visų viešojo sektoriaus subjekto ataskaitinio laikotarpio pajamų atėmus jo to paties laikotarpio sąnaudas.

*Dėl Aiškinamojo rašto*

Viešojo sektoriaus subjektas, sudarydamas Aiškinamąjį raštą, turi pateikti visas pastabas, kurios yra privalomos pagal 6-ojo VSAFAS reikalavimus. Aiškinamojo rašto pastabų galima neteikti, jeigu ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose atitinkamos informacijos nėra, t. y. finansinių ataskaitų straipsnių sumos lygios nuliui. Jei ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų straipsnių sumos, palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, reikšmingai pasikeitė, turėtų būti nurodomos tokių pasikeitimų priežastys. Aiškinamajame rašte detalizuojamos Veiklos rezultatų, Finansinės būklės, Grynojo turto pokyčių, Pinigų srautų ataskaitose nurodytos sumos tiek, kiek reikalauja šis ir kiti VSAFAS, teisingai suprasti finansinėse ataskaitose pateiktai informacijai.

Audito metu nustatyta, kad Saugų J. Mikšo pagrindinės mokyklos vyr. buhalterė Grynojo turto pokyčių, Pinigų srautų ataskaitose nenumavo bei Aiškinamajame rašte nedetalizavo pateiktų atskaitomybės sumų.

*Saugų J. Mikšo pagrindinės mokyklos direktorei rekomenduota:* pareikalauti, kad Mokyklos vyr. buhalterė detalčiai, pagal teisės aktais buhalterinei apskaitai keliamus reikalavimus, raštu paaiškintų audito metu nustatytų 2013 metų gruodžio 31 d. registro „Didžioji knyga“ ir metinės Veiklos rezultatų ataskaitos (VRA) duomenų neatitikimus. Audito metu nustatytus neatitikimus taisyti viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje – VSAKIS.

***Saugų J. Mikšo pagrindinės mokyklos 2014-04-23 raštas Nr. V11-125 dėl nustatytų neatitikimų ištaisymo:***

- Patvirtinta darbo užmokesčio ir mokėjimo sąskaitų korespondencija, naudojama mokyklos paskaitoje. Saugų J. Mikšo pagrindinės mokyklos direktorės 2014-04-14 įsakymas Nr. V1-53.
- Pateiktos priedo prie 2013 metų finansinių ataskaitų rinkinio 2014-04-25 aiškinamojo rašto kopijos su priedais: Veiklos rezultatų ataskaitos ir sąskaitos išrašas, Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2013-12-31 duomenis, Pinigų srautų ataskaita pagal 2013-12-31 duomenis.
- 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.

***Kontrolės ir audito tarnybos 2014-02-19 raštas Nr. K6-(3.1.8.)-15 dėl išankstinių apmokėjimų***

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 Saugų J. Mikšo 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.

Saugų J. Mikšo pagrindinės mokyklos vadovė inicijavo, o vyr. buhalterė neleistinai atliko iš viso 2 886,16 Lt avansinius mokėjimus iš Mokinio krepšelio lėšų (toliau – MK), iš jų: VSDF Šilutės skyriui socialinio draudimo įmokas – 611,40 Lt, VMI prie LR FM gyventojų pajamų mokestį – 2 274,76 Lt.. Šilutės r. J. Mikšo pagrindinės mokyklos MK lėšų panaudotų ne pagal tikslinę paskirtį ir nustatytu terminu negrąžintų asignavimų į Savivaldybės biudžetą dydis pateikiamas lentelėje.

lentelė, Lt

Šilutės r. J. Mikšo pagrindinė mokykla	VSDF valdyba prie SADM**	2.1.2.1.1.1. – „Socialinio draudimo įmokos“	2013.12.30 Nr. 693 socialinio draudimo įmokos	611,40
	VMI prie LR FM*	2.1.1.1.1.2. – „Pajamos natūra“	2013.12.31 Nr.694 Gyventojų pajamų mokestis.	2 274,76

Saugų J. Mikšo pagrindinės mokyklos direktorė nesivadovavo Šilutės rajono savivaldybės tarybos sprendimo<sup>14</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 nesivadovaudami Šilutės rajono savivaldybės tarybos sprendimu<sup>15</sup>. Pažeidė Biudžeto sandaros įstatymo<sup>16</sup> 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 straipsniu<sup>17</sup>, kuris nurodo, kad „už mokinio krepšelio lėšų naudojimą pagal paskirtį atsakingi švietimo įstaigų vadovai“.

***Saugų J. Mikšo 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>18</sup> 5 straipsnio 1 punkto 1, 7 dalių reikalavimus, kurie numato, kad biudžeto asignavimų valdytojai privalo „naudoti skirtas asignavimus savo vadovaujamos įstaigos programoms vykdyti“, bei

<sup>14</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>15</sup> Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2013 m. vasario 28 d. sprendimas Nr. T1-679 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės 2013 metų biudžeto patvirtinimo“.

<sup>16</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>17</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>18</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.

„užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą, ir rezultatyvumą“.

3. Gražinti į Šilutės rajono savivaldybės Išdą ne pagal paskirtį panaudotas 2013 metų Mokinio krepšelio lėšas 2 886,16 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. gražinti į valstybės biudžetą.

***Saugų J. Mikšo pagrindinė mokykla 2014-04-04 raštu Nr. V11-109 informavo, kad šiuo metu neturi lėšų, tačiau atsižvelgs į rekomendaciją ir ją vykdys.***

Apie audito metu, aukščiau išdėstytas, nustatytas klaidas ir neatitikimus Saugų J. Mikšo pagrindinė mokykla buvo informuota žodžiu ir raštais: 2014-01-23 raštas Nr. K6-(3.1.8)-6<sup>19</sup>, 2014-01-24 raštas Nr. K6-(3.1.8.)-8<sup>20</sup>, 2014-04-07 raštas Nr. K6-(3.1.8)-28<sup>21</sup>, 2014-02-19 raštas Nr. K6-(3.1.8.)-15<sup>22</sup>

Saugų J. Mikšo pagrindinė mokykla atsakė raštais: Nr. V11-41<sup>23</sup>, Nr. V11-42<sup>24</sup>, Nr. V11-125<sup>25</sup>, Nr. V11-109<sup>26</sup> kad, vykdydama mūsų teiktas rekomendacijas, audito metu ištaisė klaidas, kurios turėjo įtakos finansinių ataskaitų teisingumui:

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad Saugų J. Mikšo pagrindinėje mokykloje vidaus kontrolės procedūros sukurtos, atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką ir kitus vidaus kontrolės kriterijus. Vidaus kontrolės sistema veikia patikimai, išskyrus atskirus atvejus, todėl ji vertinama kaip gera.

Savivaldybės kontrolierė Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja Judita Subačienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Rasa Balandienė

<sup>19</sup> Šilutės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2014-01-23 raštas Nr. K6-(3.1.8)-6 dėl atliktų audito procedūrų inventorizacijos srityje.

<sup>20</sup> Šilutės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2014-01-24 raštas Nr. Nr. K6-(3.1.8.)-8 dėl atliktų audito procedūrų darbo užmokesčio srityje

<sup>21</sup> Šilutės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2014-04-07 raštas Nr. K6-(3.1.8)-28 dėl atliktų audito procedūrų finansinių 2013 metų ataskaitų srityje

<sup>22</sup> Šilutės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2014-02-19 raštas Nr. K6-(3.1.8.)-15 dėl išankstinių apmokėjimų.

<sup>23</sup> Saugų J. Mikšo pagrindinės mokyklos 2014-02-18 raštas dėl nustatytų Nr. V11-41 neatitikimų ištaisymo.

<sup>24</sup> Saugų J. Mikšo pagrindinės mokyklos 2014-02-18 raštas Nr. D3-(2.3.)-38 ir 2014-02-04 raštas Nr. V11-42 dėl nustatytų neatitikimų ištaisymo.

<sup>25</sup> Saugų J. Mikšo pagrindinės mokyklos 2014-04-23 raštas Nr. V11-42 dėl nustatytų neatitikimų ištaisymo.

<sup>26</sup> Saugų J. Mikšo pagrindinės mokyklos 2014-04-04 raštas Nr. V11-109.