



ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Saugų J. Mikšo pagrindinės
mokyklos direktoriui

FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO IŠVADA

2014 m. gegužės 2 d. Nr. K1-4/1

Šilutė

Mes atlikome Saugų J. Mikšo 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

Saugų J. Mikšo 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 Saugų J. Mikšo 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 Saugų J. Mikšo pagrindinės mokyklos apskaitos sistemos, finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, 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.

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.

Dalykai, turintys įtakos sąlyginei nuomonei:

1. 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).

2. Nesivadovaujant mokyklos Sąskaitų planu, registruojama „Ligos pašalpos sąnaudos MK“. Nuo 2013 01-01 iki 2013-10-01 M/O Nr. 5 minėtoje sąskaitoje 8701202 neužregistruota 2 936,13 Lt.

3. 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 Sąskaitų planą „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms - 4242001“ sąskaitoje. Vyr. buhalterė minėtoje sąskaitoje paraiškos duomenų neregistruoja.

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

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

6. 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.

7. 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.

8. Mokyklos vyr. buhalterė Grynojo turto pokyčių, Pinigų srautų ataskaitose nenumeravo bei Aiškinamajame rašte nedetalizavo pateiktų atskaitomybės sumų.

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

Mūsų nuomone, išskyrus 1-8 pastraipose išdėstytus dalykus, Saugų J. Mikšo 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:

9. 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. Mokyklos vadovė inicijavo, o vyr. buhalterė neleistinai atliko 2 886,16 Lt avansinius mokėjimus iš Mokinio krepšelio lėšų.

10. Saugų J. Mikšo pagrindinės mokyklos direktorė nesivadovavo Šilutės rajono savivaldybės tarybos sprendimo² 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 sprendimu³. Pažeidė Biudžeto sandaros įstatymo⁴ 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 straipsniu⁵, kuris nurodo, kad „už mokinio krepšelio lėšų naudojimą pagal paskirtį atsakingi švietimo įstaigų vadovai“.

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

12. Mokyklos apskaitoje ir faktiškai visam ilgalaikiam turtui ženklinti naudojami inventoriniai numeriai, kurie sudaryti, suteikti ilgalaikio turto vienetams (vertė - 3 395,813 tūkst. Lt) pagal negaliojančias VSAFAS nuostatas, patvirtinto Sąskaitų plano neatitinkančias buhalterinės apskaitos sąskaitas. Apskaitos politikoje nenurodyta, kaip ilgalaikio materialiojo turto vienetui suteikiamas inventorinis numeris, kaip jis bus suteikiamas naujai įsigytam turto vienetui, neaiški numeracijos sandara.

13. Mokyklos direktoriaus patvirtintoje Ilgalaikio ir trumpalaikio turto apskaitos tvarkoje nurodytos ilgalaikio turto apskaitymo subsąskaitos neatitinka VSAFAS reikalavimų bei mokyklos direktoriaus 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).

14. Nustatyti neteisingo IT nusidėvėjimo (amortizacijos) 2013 metais skaičiavimo atvejai.

Remdamiesi surinktais įrodymais *mes pareiškiamo*, kad išskyrus 9-14 pastraipose išdėstytus dalykus Saugų J. Mikšo pagrindinėje mokykloje visais reikšmingais atžvilgiais 2013 metais lėšos ir turtas buvo valdomas, naudojamas, disponuojamas juo teisėtai ir naudojamas įstatymų nustatytiems tikslams.

Finansinio ir teisėtumo audito išvada pateikta kartu su finansinio ir teisėtumo audito 2014-05-02 ataskaita Nr. K1-4.

Savivaldybės kontrolierė Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja Judita Subačienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Rasa Balandienė

² 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“.

³ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2013 m. vasario 28 d. sprendimas Nr. T1-679 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės 2013 metų biudžeto patvirtinimo“.

⁴ 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.

⁵ 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“.