



ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Švėkšnos „Saulės“
gimnazijos direktoriui

FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO IŠVADA

2014 m. gegužės 2 d. Nr. K1-3/1

Šilutė

Mes atlikome Švėkšnos „Saulės“ gimnazijos 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, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo ir dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos, dalis.

Vadovybės atsakomybė

Švėkšnos „Saulės“ gimnazijos 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 Švėkšnos „Saulės“ gimnazijos 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 Švėkšnos „Saulės“ gimnazijos 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,

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.

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. Veiklos rezultatų 2013-10-01 ataskaitos eilutėje B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“, I. „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos“ neleistinai padidintos 104,8 tūkst. Lt, kas turėjo įtakos Veiklos rezultatų ataskaitos teisingumui.

2. Nesivadovauta 14-uju VSAFAS, - nebuvo taikytas taikomas padalijimo būdas. Nebuvo padarytas skiriamasis balansas ir neperduotas turtas, įsipareigojimai perimančiai įstaigai (Administracijai).

3. Darant skiriamąjį balansą, neuždarytos 4, 7 ir 8 klasės sąskaitos, tenkančios atskiriamajai daliai, kad būtų galima įvertinti skiriamojo balanso teisingumą.

4. Dėl sukauptų sumų – nebuvo aiškiai įvardyta reorganizacijos plane.

5. Vyr. buhalterė nesivadovavo mokyklos Sąskaitų planu. 2013 metų apskaitos registre „Didžioji knyga“ sąskaitoje 6952103 „Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos“ duomenys buvo nekaupiami (savivaldybės ir valstybės lėšų), apskaitoje nenaudojo sąskaitų: 6952103 VB ir 6952103 SB – socialinio draudimo įmokoms registruoti.

6. Nuo 2010-01-01 įstaigos apskaitos vadovas sudarytas nesivadovaujant Buhalterinės apskaitos įstatymo² 3 str. nuostatomis. Apskaitos politikoje - vadove nurodyti metodai ir taisyklės tik atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams.

7. 2013-12-31 FBA eilės Nr. E. „Įsipareigojimai“ straipsnio II. 11 „Sukauptos mokėtinos sumos“ padidintas 8 053,16 Lt, o eilės Nr. E. „Įsipareigojimai“ straipsnio II. 10 „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ sumažintas 8 053,16 Lt.

8. Pinigų srautų ataskaitos 2013-12-31 eilės Nr. A. „Pagrindinės veiklos pinigų srautai“ straipsnis I.2. „Iš mokesčių“ padidintas 1 782,00 Lt, o straipsnis „Iš kitų šaltinių“ sumažintas 1 782,00 Lt.

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

Švėkšnos „Saulės“ gimnazijos 2013 m. gruodžio registro Didžioji knyga ir metinės atskaitomybės Finansinės būklės, Pinigų srautų ataskaitos duomenys ištaisyti viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje – VSAKIS iki 2014-04-30.

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

Mūsų nuomone, išskyrus 1-9 pastraipose išdėstytus dalykus, Švėkšnos „Saulės“ gimnazijos 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:

² Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos 2001 m. lapkričio 6 d. įstatymas Nr. IX-574 // V. žinios, 2001, Nr. 99-3515.

10. Švėkšnos „Saulės“ gimnazija, mokinio krepšelio lėšas panaudojo ne pagal tikslią paskirtį ir nustatytu terminu negrąžino asignavimų į Savivaldybės biudžetą, todėl lėšos nebuvo pervestos į valstybės biudžetą. Gimnazijos vadovė inicijavo, o vyr. buhalterė neleistinai atliko 4,938 tūkst. Lt avansinius mokėjimus iš Mokinio krepšelio lėšų, VMI prie Finansų ministerijos pravedė gyventojų pajamų mokesčių.

11. Švėkšnos „Saulės“ gimnazijos direktorė nesivadovavo Šilutės rajono savivaldybės tarybos sprendimo³ 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 sprendimu⁴. Pažeidė Biudžeto sandaros įstatymo⁵ 5 straipsnio 1 punkto 1, 7 dalių reikalavimus, kurie numato, kad biudžeto asignavimų valdytojais 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 straipsniu⁶, kuris nurodo, kad „už mokinio krepšelio lėšų naudojimą pagal paskirtį atsakingi švietimo įstaigų vadovai“.

Remdamiesi surinktais įrodymais *mes pareiškiamo*, kad išskyrus 10-11 pastraipose išdėstytus dalykus Švėkšnos „Saulės“ gimnazijoje 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. K1-3.

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

³ 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“.

⁴ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2013 m. vasario 28 d. sprendimas Nr. T1-679 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės 2013 metų biudžeto patvirtinimo“.

⁵ 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.

⁶ 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“.