



**ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**ŠVĖKŠNOS „SAULĖS“ GIMNAZIJOS
FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO**

ATASKAITA

2014-05-02 Nr. K1-3

Šilutė

Auditas atliktas, vykdamas Savivaldybės kontrolieriaus 2013 m. lapkričio 4 d. pavedimą Nr. K8-7

Auditą atliko

Savivaldybės kontrolierė Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja Judita Subačienė (audito grupės vadovė)

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Rasa Balandienė

Auditas pradėtas 2013-11-14

Auditas baigtas 2014-05-02

Audito ataskaita skelbiama internete adresu 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 planą¹ ir Savivaldybės kontrolierės Jolitos Stonkuvienės 2013-11-04 pavedimą Nr. K8-7. Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Jolita Stonkuvienė, kontrolierės pavaduotoja Judita Subačienė, Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Rasa Balandienė. Audituojamas subjektas – Švėkšnos „Saulės“ gimnazija (toliau – Gimnazija) – savivaldybės viešasis juridinis asmuo, veikiantis kaip Savivaldybės biudžetinė įstaiga.

Įstaigos adresas – Sodo g. 1, Švėkšnos mstl., Šilutės r. sav., juridinio asmens kodas – 290697540.

Audituojamas laikotarpis – 2013 metai.

Audituojamu laikotarpiu Švėkšnos „Saulės“ gimnazijai vadovavo direktorė Dalia Dirgėlienė, vyriausiąja buhalterė dirbo Angelė Vaitkienė, pavaduotoju ūkio reikalams dirbo Rimantas Griauslys.

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 pareiškiami 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 Švėkšnos „Saulės“ gimnazijos nuostatais², Gimnazijos veiklos tikslas – plėtoti dvasines, intelektines ir fizines asmens galias, bendrąsias ir esmines dalykines kompetencijas, būtinas tolesniam mokymuisi, profesinei karjerai ir savarankiškam gyvenimui.

Gimnazijos veiklos uždaviniai:

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

Vykdydama jai pavestus uždavinius Gimnazija:

1. vadovaujasi švietimo ir mokslo ministro patvirtintomis Bendrosiomis ugdymo programomis, atsižvelgdama į vietos ir Gimnazijos bendruomenės reikmes, taip pat mokinių poreikius ir interesus, konkretina ir individualizuoja ugdymo turinį;

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

² Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2013 m. birželio 27 d. sprendimas Nr. T1-790 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės Švėkšnos „Saulės“ gimnazijos nuostatų patvirtinimo.“

2. rengia pagrindinio ugdymo antrosios dalies ir vidurinio ugdymo programas papildančius bei mokinių poreikius tenkinančius šių programų modulius, neformaliojo vaikų švietimo programas;

3. vykdo pradinio, pagrindinio ir vidurinio ugdymo, neformaliojo vaikų švietimo programas, mokymo sutartyse sutartus įsipareigojimus, užtikrina geros kokybės švietimą;

Švėkšnos „Saulės“ gimnazijos direktorius įsakymu³ patvirtino leistinių pareigybių skaičių. Gimnazijoje 2013 metų spalio 1 d. iš viso patvirtintų pareigybių buvo 24,25 iš jų: pedagoginių darbuotojų 9,0, aptarnaujančio personalo – 15,25 darbuotojų. 2013-10-01 gimnazijoje neužimti 2,0 etatai iš jų: 1,0 specialiojo pedagogo, 0,5 bibliotekininko etatai (MK), 0,5 kiemsargio (SB).

Audito metu buvo vertinami Švėkšnos „Saulės“ gimnazijos 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 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“).

³Šilutės r. Švėkšnos „Saulės“ gimnazijos direktoriaus 2013 m. rugpjūčio 30 d. įsakymas Nr. P3-40 „Dėl Švėkšnos „Saulės“ gimnazijos darbuotojų pareigybių ir etatų 2013-2014 m. tvirtinimo“.

Švėkšnos „Saulės“ gimnazija vykdė Ugdymo kokybės ir modernios aplinkos užtikrinimo programą (Nr. 01). Programai įgyvendinti Savivaldybės taryba⁴ skyrė:

- mokinio krepšelio lėšos – 2 888,8 tūkst. Lt (84,1 proc.);
- savivaldybės biudžeto lėšos – 428,0 tūkst. Lt (15,7 proc.);

Švėkšnos „Saulės“ gimnazijos 2013 metų kasinių išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją sudarė: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos 2 427,8 tūkst. Lt arba 92,2 procento nuo visų išlaidų, prekių ir paslaugų naudojimo – 205,0 tūkst. Lt arba 7,7 procento nuo visų išlaidų.

Analizuojant Biudžeto išlaidų sąmatas bei jų įvykdymą nustatyta, kad Gimnazija 2013 metais neplanavo ir ilgalaikio materialiojo turto neįsigijo, išskyrus Inkaklių skyrių – 18,0 tūkst. Lt.

Gimnazija 2013 metų pabaigai turėjo turto (likutine verte): 7 389,7 tūkst. Lt, iš jų: ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo: 7 091,6 tūkst. Lt, trumpalaikio turto – 298,0 tūkst. Lt, atsargos – 0,5 tūkst. Lt.

Įstaigos mokėtinos sumos 2013 metų pabaigoje sudarė 285,3 tūkst. Lt. Gautinos sumos 2013 m. pabaigai sudarė 287,4 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. visų ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 2 proc. visų kasinių išlaidų (2 650,8 tūkst. Lt), t.y. 53,0 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 (7 389,7 tūkst. Lt), t. y. 147,8 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, kuriose buvo atliktos pagrindinės audito procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Stebėtojo teisėmis dalyvavome metinėje ilgalaikio turto išsineje (tikrinant 100 proc. turto buvimą natūroje) inventorizacijoje. 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

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

procedūros: skaičiavimas (aritmetinio tikslumo patikrinimas), paklausimas (įrodymų gavimas pokalbio metu su įstaigos atsakingais darbuotojais), patikrinimas (įrašų, dokumentų, materialaus turto tikrinimas), analitinės procedūros (tam tikrų duomenų analizė).

Auditas buvo atliekamas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais⁵ 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

I. Kontrolės ir audito tarnybos 2014-01-29 raštas Nr. K6-(3.1.8)-9 dėl atliktų audito procedūrų inventorizacijos srityje

Atkreiptinas dėmesys, kad Kontrolės ir audito tarnybai dalyvaujant atlikta Gimnazijos ištisinė ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto inventorizacija.

Ilgalaikio turto inventorizacijos metu faktiškai patikrinta Švėkšnos „Saulės“ gimnazijos turto (pradinė kaina) iš viso – 8 421,059 tūkst. Lt, iš jų: nematerialiojo turto – 14,673 tūkst. Lt.

Inventorizacijos metu pertekliaus ar trūkumo nenustatyta.

Savivaldybės Administracijos direktoriaus 2011-02-19 įsakymu⁶ patvirtinti Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai, kurie buvo suderinti su Švėkšnos „Saulės“ gimnazija. Administracijos direktoriaus 2012-05-25 įsakymu Nr. A1-644⁷ papildyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai.

Atliekant ilgalaikio turto audito procedūras, patikrinome Gimnazijos IT registre esančių turto vienetų nusidėvėjimo skaičiavimo teisingumą. Reikšmingų neatitikimų – nenustatyta. Nustatyti atvejai, kad Ilgalaikio turto apskaitos kortelėse nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai, pažeidžiant Administracijos direktoriaus 2011-02-19 įsakymą, nurodyti ne metais, bet procentais.

Ilgalaikio turto apskaitos kortelėse informacija pateikta neišbaigta, - nenurodyta galutinė IT vienetų nusidėvėjimo data.

Audito metu nustatyta, kad Veiklos rezultatų 2013-10-01 ataskaitos eilutėje B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“, I. „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos“ neleistinau padidintos 104,8 tūkst. Lt.

Kontrolės ir audito tarnyba, dėl aukščiau minėtų neatitikimų, 2014-01-08 raštu pateikė klausimus UAB „FACTUS SUM“ Apskaitos skyriaus vadovei Renatai Paškauskienei. Remiantis gauto atsakymo nuostatomis, darytinos išvados:

- Vadovaujantis 14-uoju VSAFAS turi būti taikomas padalijimo būdas.
- Turėjo būti padarytas skiriamasis balansas ir viskas perduota turtą, įsipareigojimus perimančiai įstaigai (Administracijai).
- Darant skiriamąjį balansą, neišvengiamai turi būti uždarytos 4, 7 ir 8 klasės sąskaitos, tenkančios atskiriamajai daliai, kad būtų galima įvertinti skiriamąjo balanso teisingumą.

⁵ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁶ 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“.

⁷ Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2012 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. A1-644 „Dėl Šilutės r. Švėkšnos „Saulės“ gimnazijos ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų papildymo derinimo“.

Dėl sukauptų sumų - turėjo tai būti aiškiai įvardyta reorganizacijos plane. Tačiau sąnaudų apskaitymas pas vieną ar kitą VSS, neiškreips konsoliduotųjų ataskaitų duomenų, nes visi VSS priklauso tam pačiam konsoliduojančiam subjektui.

Žiūrint iš praktinės pusės, jei nurodytas skyrius toliau veiklos nebevykdys, sukauptos sumos turėtų likti Gimnazijos apskaitoje. Tačiau apie sąnaudų sumažėjimą 2014 metais, reikėtų nurodyti Aiškinamajame rašte prie svarbių įvykių, todėl kad, vertinant 2013 ir 2014 m. finansines ataskaitas pagal palyginimo principą, bus ženklus sąnaudų sumažėjimas, nes Gimnazijos atžvilgiu tai bus reikšmingos sumos. Jei sąnaudos būtų perkeltos į Administracijos balansą, tokiu atveju informacijos Aiškinamajame rašte pateikti nereikėtų, nes sąnaudų sumažėjimas lyginant 2013-2014 metus nebūtų reikšmingas Administracijos ataskaitų eilučių atžvilgiu.

Švėkšnos „Saulės“ gimnazijos direktorei rekomenduota:

įpareigoti Gimnazijos vyr. buhalterę, vadovaujantis 14-uju VSAFAS, iki metinės finansinės atskaitomybės pateikimo, ištaisyti nustatytus neatitikimus.

II. Kontrolės ir audito tarnybos 2014-01-24 raštas Nr. K6-(3.1.8.)-7 dėl atliktų audito procedūrų darbo užmokesčio srityje

Buvo audituoti darbo užmokesčio asignavimai iš viso 2 715,2 tūkst. Lt, iš jų : MK lėšos – 2 287,2 tūkst. Lt, SB lėšos – 428,0 tūkst. Lt.

Pagal pateiktus Gimnazijos 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, išėtinės 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, sukauptų (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.

Patikrinus 2013 metais faktiškai dirbusių darbuotojų skaičių nustatyta, kad neviršyta Šilutės rajono savivaldybės tarybos sprendimais⁸ patvirtintų leistinių didžiausių pareigybių skaičiaus. Sudarant Gimnazijos mokytojų ir kitų darbuotojų tarifkacijos sąrašus, švietimo įstaigų aptarnaujančio personalo sąrašus, vadovautasi Šilutės rajono savivaldybės tarybos sprendimais Nr. T1-793, T1-837.

⁸ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2013 m. birželio 27 d. sprendimas Nr. T1-793 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės švietimo įstaigų didžiausio leistinio pareigybių skaičiaus nustatymo“. Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2013 m. liepos 25 d. sprendimas Nr. T1-837 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2013 m. birželio 27 d. sprendimo Nr. T1-793 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės švietimo įstaigų didžiausio leistinio pareigybių skaičiaus nustatymo“ pakeitimo“.

Patikrinus 2013 metais faktiškai dirbusių darbuotojų skaičių nustatyta, kad neviršijo gimnazijos direktoriaus įsakymu⁹ patvirtintų leistinių pareigybių skaičiaus. Gimnazijoje 2013 metų spalio 1 d. iš viso patvirtintų pareigybių buvo 24,25 iš jų: pedagoginių darbuotojų 9,0, aptarnaujančio personalo – 15,25 darbuotojų. 2013-10-01 gimnazijoje neužimti 2,0 etatai iš jų: 1,0 specialiojo pedagogo, 0,5 bibliotekininko etatai (MK), 0,5 kiemsargio (SB).

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

1. Vadovaujantis Socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymu¹⁰ nustatytos ir patvirtintos atskirų mėnesių darbo dienos: 2013 metų sausio mėn. - 22, vasario mėn.- 20, kovo mėn. - 20, balandžio mėn. - 21, gegužės mėn. - 22, birželio mėn. - 19, liepos mėn.- 23, rugpjūčio mėn. - 21, rugsėjo mėn.- 21 darbo diena. Pagal Gimnazijos laiko apskaitos žiniaraštį darbo dienų skaičius viršijo Socialinės apsaugos ir darbo ministro nustatytą darbo dienų skaičių per mėnesį. Kortelėse – pažymose nurodytas darbo dienų skaičius per mėnesį nesutampa su darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose nurodytu darbo dienų skaičiumi.

2. Gimnazijos darbuotojas, atsakingas už darbo laiko žiniaraščio pildymą, nesivadovavo Vyriausybės nutarimo¹¹ reikalavimais, - 2013 metų sausio – rugsėjo mėnesiais darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose Gimnazijos darbuotojams nenurodė priskirto tabelio numerio.

3. Vienam (SB lėšų – 1) atleistam įstaigos darbuotojui priskaitytas darbo užmokestis bei kompensacija už nepanaudotas atostogas išmokėta, pažeidžiant Darbo užmokesčio skaičiavimo ir mokėjimo tvarkos bei Darbo Kodekso nuostatas. Darbo užmokesčio skaičiavimo ir mokėjimo tvarkoje numatyta „darbuotojo atleidimo atveju, kompensacija už nepanaudotas atostogas (kaip ir priskaitytas atlyginimas) pervedami į darbuotojo asmeninę sąskaitą paskutinę darbo įstaigoje dieną“, Darbo Kodekso¹² nuostatų 141 straipsnio 1, 2, 3 punktai nurodo, kad „darbdavys privalo visiškai atsiskaityti su atleidžiamu iš darbo darbuotoju jo atleidimo dieną“.

4. Atliekant darbo užmokesčio audito procedūras (savivaldybės biudžeto lėšų) vyr. buhalterė nesivadovavo Gimnazijos direktoriaus įsakymu patvirtintu Sąskaitų planu. 2013 metų apskaitos registre „Didžioji knyga“ sąskaitoje 6952103 „Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos“ duomenys buvo nekaupiami.

5. Pagal atnaujintą bendrojo privalomojo sąskaitų plano redakciją, patikslintą Finansų ministro įsakymu¹³ darbdavio socialinio draudimo įmokos registruojamos „6927001 Mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos“, o ne „6922002 mokėtinos socialinio draudimo įmokos SB“ kaip nurodyta 2013 m. spalio 1 d. apskaitos registre „Didžioji knyga“. Minėta sąskaita (6952103 SB) Gimnazijos apskaitoje – nenaudojama.

⁹Šilutės r. Švėkšnos „Saulės“ gimnazijos direktoriaus 2013 m. rugpjūčio 30 d. įsakymas Nr. P3-40 „Dėl Švėkšnos „Saulės“ gimnazijos darbuotojų pareigybių ir etatų 2013-2014 m. tvirtinimo“.

¹⁰ Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2012 m. gruodžio 21 d. įsakymas Nr. A1-581 „Dėl metinių darbo dienų koeficientų bei metinių vidutinio mėnesio darbo dienų skaičiaus 2013 metams patvirtinimo“ // V. žinios, 2012, Nr. 153-7866.

¹¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. sausio 27 d. nutarimas Nr. 78 „Dėl darbo laiko apskaitos žiniaraščio pavyzdinės formos ir jo pildymo tvarkos aprašo parvartinimo“ // V. žinios, 2004, Nr. 18-528.

¹² Lietuvos Respublikos Seimo 2002 m. birželio 4 d. įstatymas Nr. IX-926 „Dėl Lietuvos Respublikos Darbo kodekso patvirtinimo“ // V. žinios, 2002, Nr. 71-2569.

¹³ 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“.

6. Atliekant darbo užmokesčio audito procedūras (valstybės biudžeto lėšų) vyr. buhalterė nesivadovavo Gimnazijos direktoriaus įsakymu patvirtintu Sąskaitų planu. 2013 metų apskaitos registre „Didžioji knyga“ sąskaitoje 6952103 „Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos“ duomenys buvo nekaupiami.

7. Pagal atnaujintą bendrojo privalomojo sąskaitų plano redakciją, patikslintą Finansų ministro įsakymu¹⁴ darbdavio socialinio draudimo įmokos registruojamos „6927001 Mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos“, o ne „6922002 mokėtinos socialinio draudimo įmokos VB“ kaip nurodyta 2013 m. spalio 1 d. apskaitos registre „Didžioji knyga“. Minėta sąskaita (6952103 VB) Gimnazijos apskaitoje – nenaudojama.

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

9. Nuo 2010-01-01 įstaigos apskaitos vadovas sudarytas nesivadovaujant Buhalterinės apskaitos įstatymo¹⁵ 3 str. nuostatomis. Apskaitos politikoje - vadove nurodyti metodai ir taisyklės tik atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams.

10. Patikrinus 2013-10-01 Didžiosios knygos darbo užmokesčio, socialinio draudimo sąskaitų likučių perkėlimo procedūras į 2013-10-01 Veiklos rezultatų ataskaitą nustatyta, kad duomenys perkelti neteisingai.

11. Veiklos rezultatų 2013-10-01 ataskaitos eilutėje B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“, I. „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos“ neleistinai padidintos 104,8 tūkst. Lt. *Švėkšnos „Saulės“ gimnazijos direktorei rekomenduota: įpareigoti Gimnazijos atsakingus darbuotojus ištaisyti nustatytus neatitikimus:*

1. Gimnazijos darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose teisingai nurodyti darbo dienų skaičių, kad jis neviršytų Socialinės apsaugos ir darbo ministro nustatytą darbo dienų skaičių per mėnesį.

2. Vadovaujantis Vyriausybės nutarimo¹⁶ reikalavimais, Gimnazijos darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose darbuotojams priskirti ir nurodyti tabelio numerius.

3. Vykdyti kontrolę (ar paskirti atsakingą asmenį) dėl darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo teisingumo, kad Gimnazijos vidaus apskaitos dokumentai turėtų tarpusavio ryšius, - kortelėse – pažymose nurodytas darbo dienų skaičius per mėnesį sutaptų su darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose nurodytu darbo dienų skaičiumi.

4. Su atleidžiamais iš darbo darbuotojais atsiskaityti nepažeidžiant Darbo kodekso¹⁷ 141 straipsnio 1, 2, 3 punktų bei Gimnazijos direktoriaus įsakymu patvirtintos Darbo užmokesčio skaičiavimo ir mokėjimo tvarkos nuostatų.

5. Vadovautis Gimnazijos direktoriaus įsakymu patvirtintu Sąskaitų planu, - apskaitos registre „Didžioji knyga“ (SB ir VB lėšoms) sąskaitose: 6952103 „Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos“ kaupiti duomenis.

¹⁴ 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“.

¹⁵ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos 2001 m. lapkričio 6 d. įstatymas Nr. IX-574 // V. žinios, 2001, Nr. 99-3515.

¹⁶ Lietuvos Respublikos vyriausybės 2004 m. sausio 27 d. nutarimas Nr. 78 „Dėl darbo laiko apskaitos žiniaraščio pavyzdinės formos ir jo pildymo tvarkos aprašo parvirtinimo“ // V. žinios, 2004, Nr. 18-528.

¹⁷ Lietuvos Respublikos Seimo 2002 m. birželio 4 d. įstatymas Nr. IX-926 „Dėl Lietuvos Respublikos Darbo kodekso patvirtinimo“ // V. žinios, 2002, Nr. 71-2569.

6. Vadovaujantis atnaujinta bendrojo privalomojo sąskaitų plano redakcija, patikslinta Finansų ministro įsakymu¹⁸, tinkamai naudoti (SB ir VB lešoms) ir teisingose sąskaitose registruoti mokėtinas darbdavio socialinio draudimo įmokas.

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

8. Vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymo¹⁹ 3 str. nuostatomis, Apskaitos politiką - vadovą atnaujinti, papildyti, kad jis atitiktų teisės aktais nustatytą metodų ir taisyklių visumą.

9. Ištaisyti 2013-10-01 Didžiosios knygos darbo užmokesčio, socialinio draudimo sąskaitų ir Veiklos rezultatų 2013-10-01 ataskaitos „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ 104,8 tūkst. Lt neatitikimą.

10. Metinėje 2013 metų finansinėje atskaitomybėje duomenis pateikti taip, kad jie atspindėtų tikrą ir teisingą įstaigos apskaitos padėtį.

Švėkšnos „Saulės“ gimnazijos 2014-02-18 raštas Nr. D3-(2.3.)-38 dėl nustatytų neatitikimų ištaisymo:

- Darbo laiko apskaitos žiniaraščiai nuo 2014-01-01 sudaromi pagal UAB „Progra“ sudarytą kompiuterinę programą „Darbo laiko apskaitos žiniaraščio formavimas“. Pridedami priedai – įrodantys pataisymus naujai suformuoti dokumentai.

- Aptartos audito metu nustatytos klaidos, jų pobūdis, kad nebūtų vėlesniais laikotarpiais pažeidžiamos Darbo kodekso bei Gimnazijos direktoriaus įsakymo nuostatos.

- Gimnazijos suvestiniame apskaitos registre – didžiojoje knygoje sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos atskirtos nuo sukaupto atostogų rezervo. Pridedami priedai – buhalterinės pažymos, įrodančios atitaisymus.

- Gimnazijos direktoriaus įsakymu Nr. V1-175 papildytas gimnazijos Sąskaitų planas socialinio draudimo įmokoms. DK socialinio draudimo įmokos 30,98 proc. atskirtos nuo 9 proc. socialinio draudimo įmokų.

- Darbuotojų kortelėse – pažymose papildyta visa reikalinga informacija apie darbuotojų priėmimą į darbą ir perkėlimą, apie darbo stažą.

- Ištaisytas DK darbo užmokesčio, socialinio draudimo sąskaitų neatitikimas, pridėtos buhalterinės pažymos. Veiklos rezultatų ataskaitos „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ neatitikimas 104,8 tūkst. Lt bus ištaisytas iki 2014-03-01.

III. Kontrolės ir audito tarnybos 2014-04-07 raštas Nr. K6-(3.1.8)-26 dėl atliktų audito procedūrų finansinių 2013 metų ataskaitų srityje, kuriame nustatyta ir konstatuota:

Finansinės būklės ataskaitos (FBA) duomenų vertinimas

Patikrinus, ar teisingai 2013-12-31 Didžiosios knygos sąskaitų likučiai perkelti į 2013-12-31 Finansinės būklės ataskaitą, nustatyta, kad apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų likučiai neteisingai perkelti į to paties laikotarpio Finansinės būklės ataskaitą (toliau - FBA). 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.

Veiklos rezultatų ataskaitos (VRA) duomenų vertinimas

¹⁸ 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“.

¹⁹ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos 2001 m. lapkričio 6 d. įstatymas Nr. IX-574 // V. žinios, 2001, Nr. 99-3515.

Patikrinus, ar teisingai 2013-12-31 Didžiosios knygos likučiai perkelti į 2013-12-31 Veiklos rezultatų ataskaitą, - neatitikimų nenustatyta.

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 rezultatus, kuris gaunamas iš visų viešojo sektoriaus subjekto ataskaitinio laikotarpio pajamų atėmus jo to paties laikotarpio sąnaudas.

Pinigų srautų ataskaitos duomenų vertinimas

Patikrinus, ar teisingai 2013-12-31 Didžiosios knygos sąskaitų likučiai perkelti į 2013-12-31 Pinigų srautų ataskaitą, nustatyta, kad apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų likučiai neteisingai perkelti į to paties laikotarpio Pinigų srautų ataskaitą. Ataskaitos 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.

Grynojo turto pokyčių ataskaita (GTP) duomenų vertinimas

Viešojo sektoriaus subjekto grynojo turto pokyčių ataskaitos sukaupto perviršio ar deficito straipsnyje pateikiama informacija apie sukaupto perviršio ar deficito likučius ataskaitinio laikotarpio pradžioje bei pabaigoje ir jų pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį, taip pat lyginamoji praėjusio ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija. Grynojo turto pokyčių ataskaitoje nurodyta ataskaitinio laikotarpio grynojo perviršio ar deficito suma turi sutapti su Veiklos rezultatų ataskaitos atitinkamame straipsnyje nurodyta atitinkamo ataskaitinio laikotarpio grynojo perviršio ar deficito suma. Grynojo turto pokyčių ataskaitoje nurodyti duomenys atitinka apskaitos registro „Didžioji knyga“, Finansinės būklės ataskaitos, Veiklos rezultatų ataskaitos duomenis. Visa privaloma informacija pateikta vadovaujantis 4-ojo VSAFAS 1 priedo reikalavimais.

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 gimnazijos vyr. buhalterė Grynojo turto pokyčių, Pinigų srautų ataskaitose nenumatavo bei Aiškinamajame rašte nedetalizavo pateiktų atskaitomybės sumų.

Švėkšnos „Saulės“ gimnazijos direktorei rekomenduota: pareikalauti, kad Gimnazijos vyr. buhalterė detalai, pagal teisės aktais buhalterinei apskaitai keliamus reikalavimus, raštu paaiškintų audito metu nustatytą 2013 metų gruodžio 31 d. registro „Didžioji knyga“ ir metinės finansinės atskaitomybės ataskaitų duomenų neatitikimus. Audito metu nustatytus neatitikimus taisyti viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje – VSAKIS.

Švėkšnos „Saulės“ gimnazijos 2014-04-16 raštas Nr. D3-(2.3.)-95 dėl nustatytų neatitikimų ištaisymo informavo, kad 2013 m. gruodžio registro Didžioji knyga ir metinės atskaitomybės Finansinės būklės, Pinigų srautų ataskaitos duomenys ištaisyti viešojo sektoriaus atskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje – VSAKIS iki 2014-04-30.

IV. 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 Švėkšnos „Saulės“ gimnazija, mokinio krepšelio lėšas panaudojo ne pagal tikslinę paskirtį ir nustatytu terminu negrąžino asignavimų į Savivaldybės biudžetą, todėl lėšos nebuvo pervestos į valstybės biudžetą.

Švėkšnos „Saulės“ gimnazijos vadovė inicijavo, o vyr. buhalterė neleistinai atliko 4,938 tūkst. Lt avansinius mokėjimus iš Mokinio krepšelio lėšų (toliau – MK), VMI prie Finansų ministerijos gyventojų pajamų mokesčių. Šilutės r. Švėkšnos „Saulės“ gimnazijos MK lėšų panaudotų ne pagal tikslinę paskirtį ir nustatytu terminu negrąžintų asignavimų į Savivaldybės biudžetą sandara ir dydis pateikiamas lentelėje.

lentelė, Lt

Švėkšnos „Saulės“ gimnazija	VMI prie LR FM*	2.1.1.1.1.1. – „Darbo užmokestis pinigais“	2013.12.30 Nr. 1530 gyventojų pajamų mokestis.	4 938,40
-----------------------------	-----------------	--	--	----------

Švėkšnos „Saulės“ gimnazijos direktorė nesivadovavo Šilutės rajono savivaldybės tarybos sprendimo²⁰ 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 sprendimu²¹. Pažeidė Biudžeto sandaros įstatymo²² 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 straipsniu²³, kuris nurodo, kad „už mokinio krepšelio lėšų naudojimą pagal paskirtį atsakingi švietimo įstaigų vadovai“.

Švėkšnos „Saulės“ gimnazijos 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“.

²⁰ 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“.

²¹ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2013 m. vasario 28 d. sprendimas Nr. T1-679 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės 2013 metų biudžeto patvirtinimo“.

²² 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.

²³ 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“.

2. Mokinio krepšelio asignavimus naudoti vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo²⁴ 5 straipsnio 1 punkto 1, 7 dalių reikalavimus, kurie numato, kad biudžeto asignavimų valdytojai privalo „naudoti skirtas asignavimus savo vadovaujamos įstaigos programoms vykdyti“, bei „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 4,938 tūkst. Lt. 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.

Švėkšnos „Saulės“ gimnazija 2014-04-03 raštu Nr. D3-(2.3.)-78 mus informavo, kad neturi lėšų. Metų eigoje, sutaupius darbo užmokesčio lėšų, teiks paraišką, kad ne pagal paskirtį panaudotos lėšos išlaidų sąmatoje būtų sumažintos 4,938 tūkst. Lt.

Apie audito metu, aukščiau išdėstytas, nustatytas klaidas ir neatitikimus Švėkšnos „Saulės“ gimnazija buvo informuota žodžiu ir raštais: 2014-01-29 raštas Nr. K6-(3.1.8)-9²⁵, 2014-01-24 rašta Nr. K6-(3.1.8.)-7²⁶, 2014-04-07 raštas Nr. K6-(3.1.8)-26²⁷, 2014-02-19 raštas Nr. K6-(3.1.8.)-15²⁸.

Švėkšnos „Saulės“ gimnazija atsakė raštais: 2014-02-18 raštas Nr. D3-(2.3.)-38²⁹, 2014-04-16 raštas Nr. D3-(2.3.)-95³⁰, 2014-04-03 raštu Nr. D3-(2.3.)-78³¹, kad, vykdydama mūsų teiktas rekomendacijas, audito metu ištaisė klaidas, kurios turėjo įtakos finansinių ataskaitų teisingumui.

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad Švėkšnos „Saulės“ gimnazijoje 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

²⁴ 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.

²⁵ Šilutės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2014-01-29 raštas Nr. K6-(3.1.8)-9 dėl atliktų audito procedūrų inventorizacijos srityje.

²⁶ Šilutės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2014-01-24 raštas Nr. K6-(3.1.8.)-7 dėl atliktų audito procedūrų darbo užmokesčio srityje.

²⁷ Šilutės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2014-04-07 raštas Nr. K6-(3.1.8)-26 dėl atliktų audito procedūrų finansinių 2013 metų ataskaitų srityje.

²⁸ Kontrolės ir audito tarnybos 2014-02-19 raštas Nr. K6-(3.1.8.)-15 dėl išankstinių apmokėjimų.

²⁹ Švėkšnos „Saulės“ gimnazijos 2014-02-18 raštas Nr. D3-(2.3.)-38 dėl nustatytų neatitikimų ištaisymo.

³⁰ Švėkšnos „Saulės“ gimnazijos 2014-04-16 raštas Nr. D3-(2.3.)-95 dėl nustatytų neatitikimų ištaisymo.

³¹ Švėkšnos „Saulės“ gimnazija 2014-04-03 raštu Nr. D3-(2.3.)-78.