



ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA DĖL ŠIAULIŲ LOGOPEDINĖJE MOKYKLOJE ATLIKTO RIBOTOS APIMTIES FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2011 m. vasario 2 d.
Šiauliai

ĮŽANGA

Ribotos apimties finansinis auditas atliktas Šiaulių miesto savivaldybės kontrolieriaus 2010 m. birželio 29 d. pavedimu Nr. PA-16. Auditą atliko Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyresnioji patarėja Stanislava Tamonienė.

Audituojamas subjektas – Šiaulių logopedinė mokykla (toliau – Logopedinė mokykla), adresas: Vytauto g. 235, Šiauliai; kodas - 190983811.

Audituojamu laikotarpiu Šiaulių logopedinei mokyklai vadovavo direktorė Rūta Lanauskienė, vyriausiąja buhalterė iki 2010-08-06 dirbo Danutė Kvederienė, nuo 2010-08-09 - Kristina Tamutienė.

Audito tikslas - įvertinti Šiaulių logopedinės mokyklos turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą, įvertinti buhalterinės apskaitos organizavimą.

Šio ribotos apimties audito metu apsiribojome Logopedinės mokyklos turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo vertinimu nuo 2010 m. liepos 1 d. ir buhalterinės apskaitos organizavimo vertinimu, atliktas buhalterinės apskaitos sąskaitų likučių perkėlimo iš pavyzdinio sąskaitų plano buhalterinių sąskaitų į viešojo sektoriaus subjektų privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas vertinimas. Mokyklos metinių finansinių ataskaitų rinkinių duomenų visumos 2010 m. nevertinome, todėl nepareiškiamo nuomonės apie finansines ataskaitas ir audito išvados neteikiame.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu¹, atsižvelgiant į Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2010 m. vasario 25 d. sprendimą Nr. T- 73 „Dėl valstybės biudžetinės įstaigos Šiaulių logopedinės mokyklos steigėjo funkcijų perėmimo” ir Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2010 m. balandžio 29 d. sprendimą Nr. T- 145 „Dėl sutikimo perimti Šiaulių logopedinės mokyklos turta”, nuo 2010 m. liepos 1 d. Šiaulių miesto savivaldybės nuosavybėn savarankiškosioms funkcijoms įgyvendinti perduotas valstybei nuosavybės teise priklausantis ir Šiaulių logopedinės mokyklos patikėjimo teise valdomas nekilnojamas turtas Šiaulių mieste, kurio bendra likutinė vertė 2010 m. sausio 1 d. – 1856972,34 lito, ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas, kurio bendra likutinė vertė 2010 m. sausio 1 d. – 2385185,13 lito ir trumpalaikis materialusis turtas, kurio bendra įsigijimo vertė – 821004,23 lito.

Pagal Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balansą Logopedinės mokyklos turtas sudarė: nematerialusis turtas 34,1 tūkst. Lt (nusidėvėjimas – 9,4 tūkst. Lt, likutinė vertė – 24,7

¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010-06-16 nutarimas Nr. 786 „Dėl Šiaulių logopedinės mokyklos, Šiaulių sanatorinės mokyklos, Šiaulių Ringuvos specialiosios mokyklos savininko teisių, pareigų ir turto perdavimo”.

tūkst. Lt), ilgalaikis materialusis turtas - 5650,6 tūkst. Lt (nusidėvėjimas – 1433,1 tūkst. Lt, likutinė vertė – 4217,5 tūkst. Lt), trumpalaikis materialusis turtas – 821,0 tūkst. Lt.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl turto apskaitos

1.1. Dėl turto perdavimo

Valstybės turto perdavimo Šiaulių miesto savivaldybės nuosavybėn perdavimo ir priėmimo 2010 m. birželio 30 d. aktu Šiaulių logopedinė mokykla perdavė Šiaulių miesto savivaldybei valstybei nuosavybės teise priklausantį ir Šiaulių logopedinės mokyklos patikėjimo teise valdomą turtą: nekilnojamąjį turtą, kurio bendra likutinė vertė 2010 m. birželio 30 d. – 1820530,70 Lt; ilgalaikį materialųjį turtą, kurio bendra likutinė vertė 2010 m. birželio 30 d. vertė – 2335551,62 Lt; trumpalaikį turtą, kurio įsigijimo vertė – 852363,40 Lt; nematerialųjį turtą, kurio bendra likutinė vertė 2010 m. birželio 30 d. – 13224,62 Lt.

Logopedinė mokykla, apskaitydama minėtu aktu Šiaulių miesto savivaldybės nuosavybėn perduotą turtą, skaičiavo nusidėvėjimą.

Šiaulių miesto savivaldybė, vadovaudamasi Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2010 m. rugsėjo 30 d. sprendimu Nr. T-285 „Dėl turto perdavimo Šiaulių logopedinei mokyklai“, Materialaus turto perdavimo ir priėmimo 2010 m. spalio 12 d. aktu Nr. A-35 perdavė Šiaulių logopedinei mokyklai Savivaldybei nuosavybės teise priklausantį nekilnojamąjį turtą likutine verte 2010 m. rugsėjo 30 d., ilgalaikį materialųjį ir nematerialųjį turtą likutine verte 2010 m. birželio 30 d. bei trumpalaikį turtą valdyti, naudoti ir juo disponuoti patikėjimo teise.

Apskaitydama Logopedinės mokyklos perduotą turtą, Šiaulių miesto savivaldybė nusidėvėjimą skaičiavo tik nekilnojamajam turtui (pastatams ir statiniams) 3 mėnesių laikotarpiu nuo 2010-06-30 iki 2010-09-30. Kito ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto – 127 vnt. nusidėvėjimas nebuvo skaičiuojamas (perduodant likutinė vertė nurodyta 2010 m. birželio 30 d.). 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 23 p. nustatyta, kad „perimantis turtą viešojo sektoriaus subjektas registruoja sukauptą nusidėvėjimo sumą ir nuvertėjimo sumą turto perdavimo dieną“. Be to, minėto turto nusidėvėjimas paskaičiuotas nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 49 p. nuostata, kad, jei ilgalaikio materialiojo turto pakeistas naudingo tarnavimo laikas, ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė, pradedant nuo laikotarpio kai buvo patikslintas naudingo tarnavimo laikas, nudėvima per likusį (patikslintą) turto naudingo tarnavimo laiką. Dėl paminėto ir kitų neatitikimų Logopedinės mokyklos nekilnojamąjį turto 3 mėnesių laikotarpio nusidėvėjimas paskaičiuotas ir nurodytas 4964,91 Lt mažesnis (13091,13 Lt - 8126,22 Lt).

Turto perdavimo ir priėmimo 2010 m. lapkričio 22 d. aktu Nr. 130 Šiaulių logopedinė mokykla papildomai perdavė Šiaulių miesto savivaldybei nebaigtos statybos darbus, atliktus per 2010 m. III ketvirtį 604447,38 Lt verte.

Šiaulių miesto savivaldybė, vadovaudamasi Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2010 m. gruodžio 23 d. sprendimu Nr. T-397 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2010 m. rugsėjo 30 d. sprendimo Nr. T-285 „Dėl turto perdavimo Šiaulių logopedinei mokyklai“ pakeitimo“, Materialaus turto perdavimo ir priėmimo 2011 m. sausio 14 d. aktu Nr. 2 Šiaulių logopedinei mokyklai perdavė Savivaldybei nuosavybės teise priklausantį materialųjį turtą valdyti, naudoti ir juo disponuoti patikėjimo teise likutine verte 2010 m. rugsėjo 30 d. ir pripažino 2010 m. spalio 12 d. akto Nr. A-35 2.7 punktą negaliojančiu.

Atkreiptinas dėmesys, kad, vadovaujantis Šiaulių miesto savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo² 27 p., turto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti kitą

² Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2009 m. gruodžio 17 d. sprendimas Nr. T-384 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo.

mėnesį po turto įsigijimo ir nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio po turto nurašymo arba perdavimo kitam turto valdytojui. Vadovaujantis šia nuostata, turtui, perduotam Logopedinei mokyklai 2010 m. spalio 12 d. aktu Nr. A-35, Savivaldybė nusidėvėjimą turėjo paskaičiuoti už 4 mėnesius, laikotarpiu nuo 2010-07-01 iki 2010-10-31.

Dėl netikslumų perduodant turtą, Logopedinė mokykla negali apskaityti turto vadovaudamasi 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis ir sudaryti teisingų finansinių ataskaitų.

1.2. Dėl buhalterinės apskaitos

Logopedinė mokykla finansinėse ataskaitose pateikė neteisingus duomenis, nes, apskaitydama Savivaldybei perduotą turtą, skaičiavo nusidėvėjimą ir nusidėvėjimo sumą pripažino nusidėvėjimo sąnaudomis.

Logopedinės mokyklos direktoriaus 2010 m. sausio 14 d. įsakymu Nr. V1-64 patvirtintas Šiaulių logopedinės mokyklos Buhalterinės apskaitos vadovas. Buhalterinės apskaitos tvarkų aprašai, kuriuose pateikiami galimų ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių registravimo buhalterinėje apskaitoje detalūs nurodymai, 2010 m. neparengti.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. liepos 10 d. įsakymu Nr. 1K-224 patvirtinto Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinių sąskaitų likučių perkėliko tvarkos aprašo nuostatomis, Logopedinės mokyklos buhalterinės apskaitos sąskaitų likučiai iš sąskaitų plano, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70, perkelti į viešojo sektoriaus subjektų privalomojo bendrojo sąskaitų plano, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. 1K-455 (2009-06-16 Nr. 1K-190 nauja redakcija), sąskaitas. Vertinant likučių perkėlimą, neatitikimų nenustatyta.

2. Kiti pastebėjimai

Atkreiptinas dėmesys, kad Rangovas nevykdė 2010 m. birželio 30 d. Statybos rangos sutarties Nr. R6/30-5, sudarytos Šiaulių logopedinės mokyklos ir UAB „Statybų srautas“, 6.8 p. įsipareigojimo - ne vėliau kaip prieš 15 (penkiolika) dienų pranešti Užsakovui apie darbų pabaigimą. Minėtos sutarties vykdymo trukmė nurodyta nuo 2010-07-01 iki 2010-12-20.

Šiaulių logopedinės mokyklos direktorė Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2010 m. rugsėjo 30 d. sprendimo Nr. T-285 2 p. įgaliota įregistruoti perduodamo nekilnojamojo turto valdymo teisės perėjimo juridinį faktą Nekilnojamojo turto registre. Juridinis faktas Nekilnojamojo turto registre audito metu nebuvo įregistruotas.

3. Kita informacija

Riboto audito metu nustatyta klaidų ir neatitikimų, kurie nedaro reikšmingos įtakos. Apie riboto audito metu nustatytas klaidas ir neatitikimus Logopedinė mokykla buvo informuota žodžiu bei 2010-11-30 raštu Nr. S1-130 „Dėl pastebėjimų, atliekant ribotos apimties finansinį auditą“.

Pažymime pažangą, šalinant audito metu nustatytus trūkumus: patikslintas ilgalaikio turto perdavimas, papildyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai, ištaisyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimo neatitikimai.

4. Rekomendacijos

Savivaldybės administracijos direktoriui:

1. Ištaisyti nustatytus turto perdavimo Logopedinei mokyklai neatitikimus.

Logopedinės mokyklos direktorei:

1. Teikiant metines finansines ataskaitas, ištaisyti turto apskaitos neatitikimus.

2. Parengti buhalterinės apskaitos tvarkų aprašus.
3. Pareikalauti Rangovo sutartinių įsipareigojimų vykdymo.
4. Nekilnojamojo turto registre įregistruoti perduoto nekilnojamojo turto valdymo teisės juridinį faktą.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyresnioji patarėja

Stanislava Tamonienė