



ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA DĖL ŠIAULIŲ TĖVO BENEDIKTO ANDRUŠKOS PRADINĖJE MOKYKLOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2010 m. gegužės 26 d.
Šiauliai

ĮŽANGA

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Šiaulių miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2009 metų veiklos planu¹ ir vykdant savivaldybės kontrolieriaus 2009 m. birželio 22 d. pavedimą Nr. PA-20. Auditą atliko Kontrolės ir audito tarnybos vyresnioji patarėja Stanislava Tamonienė.

Audituojamas subjektas – Šiaulių miesto savivaldybės biudžetinė įstaiga Šiaulių Tėvo Benedikto Andruškos pradinė mokykla, adresas: Vilniaus g. 247B, Šiauliai; identifikavimo kodas - 193013676.

Audituojamas laikotarpis – 2009 metai.

Audito tikslas - įvertinti savivaldybės biudžetinės įstaigos Šiaulių Tėvo Benedikto Andruškos pradinės mokyklos 2009 metų finansinių ataskaitų duomenų tikrumą ir teisingumą, savivaldybės (valstybės) lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamu laikotarpiu Tėvo Benedikto Andruškos pradinei mokyklai vadovavo direktorė Laimutė Garbačauskienė, vyriausioji buhalterė - Elena Navickė.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansines ataskaitas, savivaldybės bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl metinės biudžeto įvykdymo ataskaitos ir ataskaitos dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto, dalis.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinamos Tėvo Benedikto Andruškos pradinės mokyklos 2009 metų finansinės ataskaitos: Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balansas (Forma Nr. 1 - metinė su priedais), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (Forma Nr. 2 - metinė), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaita (Forma Nr. 3 - metinė su priedu), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2009 m. apyskaita (Forma Nr. 4 - metinė su priedu), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Forma Nr. 5 - metinė), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Forma Nr. 6 - metinė).

¹ Savivaldybės kontrolieriaus 2008-11-07 įsakymas Nr. V-13

Tėvo Benedikto Andruškos pradinė mokykla 2009 metais vykdė Švietimo prieinamumo ir kokybės užtikrinimo programą² (kodas 08). Šios programos priemonėms įgyvendinti mokykla gavo ir panaudojo 842,3 tūkst. Lt.

Atliekant auditą buvo siekiama gauti pakankamą užtikrinimą, 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 audito metu ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai bei sudaryti sandoriai netikrinami 100 procentų.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1,0 proc. visų kasinių išlaidų (842,3 tūkst. Lt), tai sudaro 8,4 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis - didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra pateiktos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos;

- 1,0 proc. Išlaidų sąmatų vykdymo balanso aktyvo ir pasyvo likučių (273,8 tūkst. Lt), tai sudaro 2,7 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis - didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, susipažinta su įstaigos organizacine struktūra ir veikla, ištirta apskaitos sistema, susipažinta su vidaus kontrolės aplinka, įvertintos rizikos, nustatytas reikšmingumo lygis ir svarbiausios audito sritys.

Atlikus vidaus kontrolės aplinkos tyrimą, nustatyta, kad dėl mažo apskaitos darbuotojų skaičiaus tinkamas pareigų atskyrimas yra neįmanomas (ribotas). Audito įrodymai gauti atlikus didelės apimties savarankiškas audito procedūras pagal sudarytas audito programas.

Pakankamiems, patikimiems ir tinkamiems audito įrodymams gauti naudotos skaičiavimo (aritmetinio tikslumo patikrinimas), paklausimo (įrodymų gavimas pokalbio metu), dokumentų patikrinimas ir analitinės procedūros.

Finansinis auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais.³ Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio (teisėtumo) audito nuomonei pareikšti.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS

1. Dėl darbo užmokesčio išlaidų

Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (Forma Nr. 2 – metinė, suvestinė) darbo užmokesčio faktinės išlaidos (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.1.1.1.1.1) įrašytos 1,2 tūkst. Lt didesnės, o darbdavių socialinė paramos faktinės išlaidos (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.7.3.1.1.1) - minėta suma mažesnė. Priskaičiuota 1,2 tūkst. Lt išėtinė išmoka nepriskirta darbdavio socialinei paramai.

Nesivadovauta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos⁴ 2. 7.3. p. nuostata, kad darbdavių socialinė parama – nenutrūkstamas darbo užmokesčio mokėjimas ligos atveju, išėtinės išmokos ir t.t.

2. Dėl turto apskaitos

Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse (Forma Nr. 1- metinė) ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąskaitos (020) likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įrašytas 0,5 tūkst. Lt (470,34 Lt) didesnis, nematerialiojo turto amortizacijos sąskaitos (021) likutis – 0,5 tūkst. Lt (482,12 Lt) didesnis, o ilgalaikio turto fondo sąskaitos (250) likutis - 1,0 tūkst. Lt (952,46 Lt)

² Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2009 m. vasario 26 d. sprendimas Nr. T-48

³ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-09-29 įsakymas Nr. 1K-280 „Dėl Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymo Nr. 1K-184 pakeitimo“.

mažesnis. Atitinkamai Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaitoje (Forma Nr. 3 - metinė) nusidėvėjimo (amortizacijos) likutis metų pabaigoje įrašytas 1,0 tūkst. Lt didesnis, turto likutinė vertė – 1,0 tūkst. Lt mažesnė.

Neatitikimai susidarė nesivadovaujant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių⁵ 44 punktu ir Ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvais.⁶

3. Kiti pastebėjimai

Šiaulių Tėvo Benedikto Andruškos pradinės mokyklos nuostatuose⁷ nenurodyta vykdoma mokinių maitinimo organizavimo funkcija.

Pagal 2006 m. rugpjūčio 30 d. Patalpų panaudos sutartį Lietuvos Jėzuitų provincija Šiaulių Tėvo Benedikto Andruškos pradinei mokyklai perdavė laikinai neatlygintinai naudotis 1248 kv. metro bendro ploto patalpas Vilniaus g. 247b. Atkreiptinas dėmesys, kad minėtoje sutartyje nenurodyta patalpų vertė.

4. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus

Apie audito metu nustatytas klaidas ir neatitikimus Tėvo Benedikto Andruškos pradinė mokykla buvo informuota žodžiu bei 2009-11-25 raštu Nr. S1-180 „Dėl finansinio audito metu nustatytų neatitikimų ir pastebėjimų“. Vykdydama teiktas rekomendacijas, įstaiga ištaisė daugumą klaidų, kurios turėjo įtakos finansinių ataskaitų teisingumui: patikslintas sąskaitų planas; patikslinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai; patikslintos Finansų vidaus kontrolės taisyklės; ištaisytos nustatytos darbo užmokesčio priskaičiavimo ir išmokėjimo klaidos.

Atliekant audito procedūras, nustatytos klaidos neturėjo reikšmingos įtakos finansinių ataskaitų teisingumui ir savivaldybės lėšų, turto valdymui.

REKOMENDACIJOS

Tėvo Benedikto Andruškos pradinės mokyklos direktorei:

1. Ištaisyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimo neatitikimus.
2. Spręsti dėl įstaigos nuostatuose neįtrauktų funkcijų.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyresnioji patarėja

Stanislava Tamonienė

⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymas Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų apskaitos tvarkos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

⁷ Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2006-01-26 sprendimas Nr. T-12 „Dėl mokyklų nuostatų patvirtinimo“