



ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO IŠVADA

2009 m. gegužės 27 d.
Šiauliai

Audito metu mes vertinome Šiaulių Simono Daukanto vidurinės mokyklos (toliau – mokyklos) 2008 metų finansinių ir kitų ataskaitų duomenis bei savivaldybės lėšų ir savivaldybės/valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2008 metus. Mokykla 2008 metų finansines ir kitas ataskaitas Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2009 m. vasario 12 d. Mokyklos direktorius yra atsakingas už finansinių ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, savivaldybės (valstybės) turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansines ataskaitas, programų sąmatų įvykdymo ataskaitas bei savivaldybės (valstybės) turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą.

Atlikome auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, savivaldybės/valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Mokyklos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių ataskaitų parengimo ir pateikimo, savivaldybės/valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

– Dėl to, kad kasinių ir faktinių išlaidų apskaita netvarkoma pagal finansavimo šaltinius, išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius, negalime patvirtinti, kad Prekių ir paslaugų naudojimo išlaidos: 607,9 tūkst. Lt kasinės, 649,8 tūkst. Lt faktinės, Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo: 35,0 tūkst. Lt kasinės ir faktinės išlaidos, nurodytos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje, suvestinė (Forma Nr. 2 – metinė) pateiktos teisingai pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius (ataskaitos 1 d.).

– Dėl didelio klaidų skaičiaus apskaičiuojant darbo užmokestį pedagoginiams darbuotojams, dirbusiems mokykloje nepagrindinėje darbovietėje atsisakome pareikšti nuomonę už 31,5 tūkst. Lt išlaidų sumą darbo užmokesčiui (9,7 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų), kuri buvo priskaityta visiems pedagoginiams darbuotojams, dirbusiems mokykloje nepagrindinėje darbovietėje (ataskaitos 2.2 d.).

– Dėl įvairių teisės aktų pažeidimų 2008 m. mokyklos darbuotojams apskaičiuota 3,7 tūkst. Lt darbo užmokesčio mažiau (1,1 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų mažiau) ir 0,1 tūkst. Lt darbo užmokesčio daugiau (ataskaitos 2.2 d.).

– Dėl to, kad nesivadovauta Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo nuostata, kad bendra priedų už papildomų darbų vykdymą suma neturi viršyti darbuotojui nustatyto tarnybinio atlyginimo dydžio, priskaitytų priedų suma 0,3 tūkst. Lt viršijo darbuotojų tarnybinį atlyginimą.

– Dėl to, kad turtas, kuris netenkina ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijų (vertė mažesnė nei 1000 Lt), nuo 2008 m. sausio 1 d. nebuvo perkeltas į trumpalaikio turto sąskaitą, dėl to, kad neteisingai priskaičiuotas nusidėvėjimas ilgalaikiam materialiajam turtui, bei dėl to, kad nematerialiojo turto sąskaitoje nebuvo apskaityta mokykloje esanti programinė įranga, Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse (Forma Nr. 1 – metinė) likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodytas: ilgalaikio materialiojo turto (011-019) 82,6 tūkst. Lt didesnis, ilgalaikio nematerialiojo turto (010) 1,6 tūkst. Lt mažesnis, trumpalaikio materialiojo turto (070) – 82,6 tūkst. Lt mažesnis, ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (020) – 90,7 tūkst. Lt didesnis, nematerialiojo turto amortizacijos (021) – 1,6 tūkst. Lt mažesnis, ilgalaikio materialiojo turto fondo (250) – 8,1 tūkst. Lt mažesnis, trumpalaikio materialiojo turto fondo (260) – 82,6 tūkst. Lt mažesnis. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaitoje (Forma Nr. 3 – metinė) likutis metų pabaigoje nurodytas: ilgalaikio materialiojo turto 82,6 tūkst. Lt didesnis, nusidėvėjimo (amortizacijos) - 90,7 tūkst. Lt didesnis, ilgalaikio materialiojo turto likutinės vertės – 13 tūkst. Lt didesnis, ilgalaikio nematerialiojo turto ir amortizacijos – 1,6 tūkst. Lt mažesnis. Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2008 m. apyskaitoje (Forma Nr. 4 – metinė) trumpalaikio turto likutis metų pabaigoje nurodytas 82,5 tūkst. Lt mažesnis (ataskaitos 3 d.).

– Dėl to, kad mokyklos apskaita buvo tvarkoma nesivadovaujant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių atitinkamais punktais, kurie reglamentuoja atsargų apskaitą, bei nustačius faktus, kad mokykloje yra buhalterinėje apskaitoje neapskaitytų atsargų likučių, negalime patvirtinti, kad Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse (Forma Nr. 1 – metinė)

pateiktas medžiagų, maisto produktų ir kitų atsargų (060 – 064, 066 – 069) 12,0 tūkst. Lt likutis yra teisingas (ataskaitos 5 d.).

– Dėl to, kad mokyklos trumpalaikis turtas inventorizuotas nesivadovaujant Inventorizacijos taisyklių reikalavimais, trumpalaikio turto apskaita buvo tvarkoma nesivadovaujant Buhalterinės apskaitos įstatymo reikalavimais, kad į apskaitą privaloma įtraukti visas ūkines operacijas ir ūkinius įvykius, susijusius su turto dydžio arba struktūros pasikeitimu, galimas 55,1 tūkst. Lt trumpalaikio turto trūkumas ir 12,0 tūkst. Lt perteklius, negalime nustatyti mokyklos trumpalaikio turto vertės ir patvirtinti, kad Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse (Forma Nr. 1 – metinė) įrašyta 920,1 tūkst. Lt trumpalaikio turto, trumpalaikio turto fondo vertė yra teisinga (ataskaitos 4 d.).

– Dėl to, kad Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balansas (Forma Nr. 1 – metinė) sudarytas ne pagal apskaitos registrų duomenis, sąskaitoje Išlaidos iš biudžeto (200 – aktyvas) ir sąskaitoje Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais (178 – pasyvas) sumos pateiktos 0,9 tūkst. Lt mažesnės (ataskaitos 6 d.).

– Negalime patvirtinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse (Forma Nr. 1 – metinė) 9,2 tūkst. Lt sumos, įrašytos sąskaitoje Pavedimų lėšos (110 – aktyvas) ir sąskaitoje Atsiskaitymai už pavedimų lėšas (176 – pasyvas), teisingumo (ataskaitos 6 d.).

Mūsų nuomone, dėl ankstesnėse pastraipose išdėstytų dalykų poveikio mokyklos 2008 metų finansinės ataskaitos, biudžeto išlaidų sąmatų įvykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos nesivadovaujant Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

– Dėl to, kad kasinių ir faktinių išlaidų apskaita netvarkoma pagal finansavimo šaltinius, išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius, negalime patvirtinti, kad mokykla biudžeto asignavimus naudojo vadovaudamasis Lietuvos Respublikos teisės aktais ir juose numatytiems tikslams (ataskaitos 1 d.).

– Mokykla pažeisdama Biudžeto sandaros įstatymą, Buhalterinės apskaitos įstatymą, Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašą negražino 24,4 tūkst. Lt nepanaudotų 2008 metais mokinio krepšeliui finansuoti lėšų (ataskaitos 2.1 d.).

– Dėl to, kad nesivadovauta Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių atitinkamais punktais, kurie reglamentuoja atsargų apskaitą, negalime patvirtinti, kad Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2008 m. apyskaitoje (Forma Nr. 4 – metinė) nurodytos maisto produktų išlaidos už 185,7 tūkst. Lt ir ūkinių medžiagų, raštinės reikmenų išlaidos už 16,0 tūkst. Lt panaudotos teisėtai (ataskaitos 5 d.).

– Dėl neaiškių trumpalaikio turto likučių, negalime patvirtinti, kad mokykla turta naudojo vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisės aktais ir juose numatytiems tikslams (ataskaitos 4 d.).

Remdamiesi surinktais įrodymais, mes pareiškiame, kad 2008 metais mokykla savivaldybės lėšas ir savivaldybės/valstybės turta valdė, naudojo ir disponavo jais reikšmingais atžvilgiais nesivadovaudama Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimais ir ne įstatymų nustatytais tikslais.

Audito išvada pateikta kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolės ir audito
 tarnybos vyresnioji patarėja

Daiva Kerutienė

Savivaldybės kontrolės ir audito
 tarnybos vyresnioji patarėja

Rasa Vasauskienė