



ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO IŠVADA

2010 m. gegužės 27 d.
Šiauliai

Audito metu mes vertinome Šiaulių „Juventos“ pagrindinės mokyklos (toliau tekste – Mokykla) P. Višinskio g. 16, LT-77155 Šiauliai, Lietuva, 2009 metų finansinių ir kitų ataskaitų duomenis bei savivaldybės lėšų ir valstybės/savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – valstybės/savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas) per 2009 metus.

Šiaulių „Juventos“ pagrindinė mokykla 2009 metų finansines ir kitas ataskaitas (Balansą ir kitas patvirtintas balanso formas) Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2010 m. vasario 2 d.

Šiaulių „Juventos“ pagrindinės mokyklos direktorius yra atsakingas už finansinių ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės/savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansines ir kitas ataskaitas bei valstybės/savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

Auditą atlikome 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, valstybės/savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Mokyklos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės/savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

1. Dėl to, kad nesivadovauta Savivaldybės tarybos 2006-03-30 sprendimu Nr. T-67 patvirtintos savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir

atskaitomybės tvarkos aprašo atitinkamų punktų, kurie reglamentuoja savivaldybės biudžeto keitimo ir naudojimo tvarką reikalavimų:

- mokykla laiku nepatiksino sąmatų pagal išlaidų straipsnius, todėl ataskaitos Forma Nr.2 (metinė) suvestinės duomenimis „Prekių ir paslaugų naudojimo“ išlaidoms gautų asignavimų suma viršyta 61,2 tūkst. Lt (kasinės išlaidos), apmokant šias išlaidas iš kitų straipsnių lėšų ekonomijos (Ataskaitos 3 d. 1.2 p.).

2. Dėl to, kad nesivadovauta Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių atitinkamais punktais, kurie reglamentuoja apskaitą tvarkyti dvejetainiu įrašu, biudžetinių ir kitų lėšų apskaitą tvarkyti atskirai ir finansinę atskaitomybę sudaryti pagal visų lėšų gavimo ir panaudojimo apskaitos duomenis, nustatyti finansinių ir kitų ataskaitų duomenų neatitikimai:

- ataskaitos Forma Nr. 2 (metinė) suvestinės išlaidų straipsnio „Socialinio draudimo įmokos“ (kodas 2.1.2.1.1.1) išlaidų straipsniu „Socialinės išmokos“ (kodas 2.7.3) kasinių išlaidų 1185,4 tūkst. Lt. duomenis neatitinka apskaitos registro M/O Nr. 5 (darbo užmokestis) suvestinius mokinio krepšelio ir mokymo aplinkos savivaldybės biudžeto lėšų apskaitos duomenis – skirtumas 4,6 tūkst. Lt (priskaitė 1180,8 tūkst. Lt), apskaitos registro Didžiosios knygos duomenimis – skirtumas 4,6 tūkst. Lt (1180,8 tūkst. Lt), o registro M/O Nr. 2 (bankas) duomenimis – skirtumas 0,4 tūkst. Lt (1180,4 tūkst. Lt);
- - , (Ataskaitos 3 d. 3 p.).

3. Dėl netinkamų vidaus ir finansų kontrolės procedūrų patvirtinimo ir jų taikymo apskaitant apsaugos darbuotojams darbo užmokestį už poilsio ir švenčių valandas bei už darbą nakties metu, negalime patvirtinti ataskaitos Formos Nr. 2 (metinės) suvestinės išlaidų straipsnio „Darbo užmokestis“ (kodas 2.1.1.1.1.) padarytų kasinių ir faktinių išlaidų 9,8 tūkst. Lt teisėtumo.

4. Dėl to, kad kasinių ir faktinių išlaidų apskaita nebuvo tvarkoma pagal tam tikroms programoms priskirtas funkcijas, finansavimo šaltinius, išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius, negalime patvirtinti, kad Mokykla biudžeto asignavimus naudojo vadovaudamasi Lietuvos Respublikos teisės aktais ir juose numatytiems tikslams (Ataskaitos 3 d. 1 p.).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Šiaulių „Juventos“ pagrindinės mokyklos 2009 metų finansinės ir kitos ataskaitos reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą.

Dėl to, kad nesivadovauta Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių atitinkamais punktais, kurie reglamentuoja turto apskaitą, negalime patvirtinti, kad iš savivaldybės (patikėjimo teise valstybei nuosavybės teise priklausantis) perduotas įstaigai pagal perdavimo-priėmimo aktus už 45,2 tūkst. Lt turtas tinkamai apskaitytas (Ataskaitos 3 d. 2 p.).

Remdamiesi surinktais įrodymais, mes pareiškiame, kad išskyrus ankstesnėje pastraipoje išdėstytus dalykus, 2009 metais Šiaulių „Juventos“ pagrindinėje mokykloje savivaldybės lėšų ir valstybės/savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams, reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Audito išvada pateikta kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
vyresnioji patarėja

Irena Ribinskienė