



SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga. Vilniaus g. 13 LT-98112 Skuodas, tel. (8 440) 73 987, faks. (8 440) 73 984,
el. paštas kontrolierius@skuodas.lt.

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188687730.

SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS MOSĖDŽIO GIMNAZIJOS FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO ATASKAITA

2011 m. rugpjūčio mėn. 12 d. Nr. KDV3-14
Skuodas

ĮŽANGA

Auditas atliktas pagal Skuodo rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2010 metų veiklos planą ir Kontrolieriaus 2010 m. rugpjūčio 6 d. pavedimą Nr. K1-5. Auditą atliko Kontrolės ir audito tarnybos kontrolierės pavaduotoja Zina Uždanavičienė.

Audito užduotis

Audituojamas subjektas – Skuodo rajono savivaldybės Mosėdžio gimnazija, adresas: Salantų g. 5, Mosėdis, Skuodo rajonas. Juridinio asmens kodas 290893610.

Audituojamu laikotarpiu Mosėdžio gimnazijai vadovavo direktorė Audronė Šverienė, vyriausiąja buhalterė dirbo Margarita Razgienė.

Audituojamas laikotarpis – 2010 metai.

Ataskaita teikiama biudžetinei įstaigai – Mosėdžio gimnazijai, bei jos kopija Savivaldybės merui, administracijos direktoriui ir Savivaldybės tarybos kontrolės komitetui.

Audito tikslas

- įvertinti įstaigos 2010 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- Savivaldybės lėšų ir turto, perduoto valdyti patikėjimo teise valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ekonomiškumo ir viešojo intereso gynimo požiūriais;
- įvertinti apskaitos organizavimą pagal VSAFAS ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2010 metų finansinių ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Mosėdžio gimnazija yra Skuodo rajono savivaldybės įsteigta įstaiga, finansuojama iš valstybės ir Savivaldybės biudžetų, įskaitant gautas pajamas už teikiamas paslaugas, kurios veiklos sritis – švietimas.

Audito metu buvo vertintas ūkinių operacijų registravimas apskaitoje pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS) ir audituojama įstaigos 2010 metų finansinė atskaitomybė 2010 m. gruodžio 31 d.: Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaita (forma Nr. 2), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo ataskaita (forma Nr. 4), P pinigų srautų ataskaita, Veiklos rezultatų ataskaita, Finansinės būklės ataskaita, 2010 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.

Mosėdžio gimnazijos veiklai vykdyti patvirtintas asignavimų planas – 2632,4 tūkst. Lt (2010-02-23 Tarybos sprendimas Nr. T9-15).

Gauta ir panaudota 2708,8 tūkst. Lt biudžeto asignavimų, iš jų:

– 2181,4 tūkst. Lt moksleivio krepšelio lėšų (iš jų: darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms – 2116,5 tūkst. Lt);

– 507,4 tūkst. Lt Savivaldybės lėšų savarankiškomis funkcijoms finansuoti (iš jų: darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms – 398,3 tūkst. Lt);

– 20,0 tūkst. Lt – kitos lėšos (specialioji programa, parama).

Lėšas įstaiga naudojo pagal išlaidų sąmatose numatytus išlaidų straipsnius.

Gimnazijoje vidutinis darbuotojų skaičius 2010 m. buvo 76 žmonės, iš jų 54 pedagogai, mokėsi 490 moksleivių.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, patvirtintus Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais). Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų ir Savivaldybės ir valstybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų, dėl to, kad apskaita pirmus metus pradėta tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Vidaus kontrolės aplinkos tyrimo metu įvertinus tai, kad dėl mažo apskaitos darbuotojų skaičiaus įstaigoje negalima įvykdyti minimalių finansų kontrolės reikalavimų, nuspręsta nevertinti vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumo ir nuoseklumo, o audito patikimumą gauti atliekant didelės apimties savarankiškas audito procedūras. Atliktos savarankiškos audito procedūros pagal sudarytas audito programas darbo užmokesčio, socialinio draudimo įmokų ir ilgalaikio turto apskaitos srityse.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo (rašytinių dokumentų nagrinėjimo), apklausos ir analitines procedūras.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atliko Savivaldybės subjektų, iš jų ir Mosėdžio gimnazijos, buhalterinių sąskaitų likučių 2009-12-31 perkėlimo į naująjį sąskaitų planą pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus teisingumo patikrinimus (2011-05-09 ribotos apimties finansinio audito ataskaita Nr. KDV3-7).

Už įstaigos 2010 metų finansinės atskaitomybės parengimą ir teisingumą atsako Mosėdžio gimnazijos vadovas.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atsako už savo nuomonę.

Audito metu buvo surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio (teisėtumo) audito nuomonei pareikšti.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Finansinė atskaitomybė ir pasiūlymai jai tobulinti

Mosėdžio gimnazijos 2010 metų finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių biudžetų vykdymo, biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų programų sąmatų vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. 1 K-413 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

Apskaita tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šių ataskaitų sudarymą.

Pirminių ir suvestinių apskaitos registų (Didžiosios knygos, Kasinių išlaidų žurnalo duomenys sutampa su finansinių ataskaitų duomenimis.

Veiklos ataskaitos duomenys sutampa su 2010 metų finansinių ataskaitų duomenimis.

Audito metu nenustatyta sisteminių ar reikšmingų klaidų, turinčių įtakos Mosėdžio gimnazijos finansinei atskaitomybei, nustatyti neatitikimai, kurie užfiksuoti audito ataskaitoje, reikšmingos įtakos sudarytoms finansinėms ataskaitoms neturėjo.

Pateikiame audito metu nustatytus dalykus:

- Gimnazija, sudarydama finansines ataskaitas, nesivadovavo 22-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Turto nuvertėjimas“ nuostatomis: perkeliant buhalterinių sąskaitų likučius, nebuvo vertintas ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas; prieš sudarant metines finansines ataskaitas, nebuvo vertinta, ar turtas turi nuvertėjimo požymių;

- Gimnazijos ilgalaikio materialiojo turto duomenų (inventorinės) kortelės nesutvarkytos, jose nepateikiama informacija, kaip to reikalauja 12-ojo VSAFAS nuostatos ir kaip tai numato biudžetinių įstaigų ilgalaikio materialiojo turto apskaitos aprašo 8-o ir 9-o punktų nuostatos;

- Gimnazija finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte neinformavo apie turimą ir veikloje nenaudojamą valstybės turtą už 152352,68 Lt.

Gimnazijos direktorė Audronė Šverienė 2010 m. gruodžio 1 d. raštu Nr. D2-76 kreipėsi į Savivaldybės administraciją su prašymu leisti nurašyti valstybei nuosavybės teise priklausantį nusidėvėjusį ilgalaikį materialųjį turtą, gautą per 1996–2006 metų laikotarpį, už 151808,70 Lt. Savo ruožtu, Savivaldybės administracija 2010 m. gruodžio 8 d. raštu nr. (4.1.14)-R2-1949 „Dėl turto nurašymo“ kreipėsi į Švietimo ir mokslo ministerijos Turto valdymo ir viešųjų pirkimų skyrių. Atsakymas dėl turto nurašymo iš šios institucijos iki šiol negautas.

Be paminėto turto, Mosėdžio gimnazijos sandėlyje yra Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nusidėvėjusio ir nenaudojamo turto, gauto per 1997–2004 metų laikotarpį, už 108783 Lt. Iš viso įstaiga turi 79 veikloje nenaudojamus turto vienetus (daugiausia kompiuterinė technika) už 261135,68 Lt.

Mosėdžio gimnazijos apskaitoje, nebalansinėje sąskaitoje, įrašytas valstybei nuosavybės teise priklausantis ilgalaikis materialusis turtas (daugiausia kompiuterinė įranga), gautas per 2008–2010 metų laikotarpį, už 102917,73 Lt, ilgalaikis nematerialusis turtas – už 5487,35 Lt ir trumpalaikis turtas – už 4796,07 Lt. Turtas Savivaldybės administracijoje patikėjimo teise apskaitoje neužregistruotas ir Mosėdžio gimnazijai panaudai pagal turto perdavimo–priėmimo aktus neperduotas.

Mosėdžio gimnazijos direktorės Audronės Šverienės 2010 m. vasario 24 d. įsakymu Nr. V-37 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų patvirtinimo“ patvirtinti įstaigos ilgalaikio turto nusidėvėjimo minimalūs ekonominiai normatyvai. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. birželio 10 d. nutarimu Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“, ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas suderintas su Savivaldybės administracija.

Pastebėjimas: įstaigos patvirtintas ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas ženkliai skiriasi, lyginant su Savivaldybės administracijos patvirtintais ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvais toms pačioms turto grupėms, dėl to Savivaldybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose pateikta informacija apie Savivaldybės turto būklę nebus tikra ir patikima.

Vidaus kontrolė

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 9 str. ir 1-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Informacijos pateikimas

finansinių ataskaitų rinkinyje“ 32 punkto nuostatomis, siekiant, kad finansinėse ataskaitose būtų teisingai rodomas viešojo sektoriaus subjekto turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos, viešojo sektoriaus subjektas turi pasirinkti apskaitos politiką, kuri bus taikoma. Mosėdžio gimnazijoje Apskaitos vadovas patvirtintas 2010 m. vasario 22 d.

Įstaigoje vidaus kontrolės sistema yra sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus, atsižvelgiant į veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos informacinę sistemą. Yra sukurtos pagrindinės vidaus kontrolės procedūros, kiek tai įmanoma, esant mažam apskaitos darbuotojų skaičiui.

REKOMENDACIJOS

1. Savivaldybės administracijos direktoriui Bronislovui Stasiuliui:

1.1. Inicijuoti veiksmus ir priimti sprendimus dėl nusidėvėjusio bei veikloje nenaudojamo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ir Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto nurašymo ir likvidavimo.

1.2. Sukurti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad Savivaldybei perduotas valstybei nuosavybės teise priklausančias turtas būtų apskaitomas ir rodomas finansinėje atskaitomybėje teisės aktų nustatyta tvarka.

1.3. Atkreipti dėmesį į biudžetinių įstaigų vadovų teikiamus derinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus, kad šie ženkliai nesiskirtų nuo Savivaldybės administracijos patvirtinto ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko ir kad finansinėse ataskaitose pateikta informacija būtų tikra ir patikima.

2. Mosėdžio gimnazijos direktorei Audronei Šverienei:

2.1. Įpareigoti vyr. buhalterę Margaritą Razgienę:

2.1.1. Tvarbant apskaitą ir sudarant finansinių ataskaitų rinkinius, vadovautis visais viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimais.

Apie rekomendacijų įgyvendinimą ar įgyvendinimo plano priėmimą Kontrolės ir audito tarnybą prašome informuoti iki 2011 m. gruodžio 31 d.

Kontrolės ir audito tarnybos
Kontrolierės pavaduotoja

Zina Uždanavičienė

Susipažinau:

Direktorė

Audronė Šverienė

Vyr. buhalterė

Margarita Razgienė