



**KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA  
DĖL KĖDAINIŲ RAJONO MIEGĖNŲ PAGRINDINĖJE MOKYKLOJE ATLIKTO  
RIBOTOS APIMTIES FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2013 m. gegužės 6 d. Nr. K7- 4  
Kėdainiai

Auditas atliktas vykdant  
Savivaldybės kontrolierės Zitos Valiauskienės  
2012-09-14 įsakymą Nr. K1-14

Auditą atliko  
Vyr. specialistė Rūta Lukoševičienė  
Vyr. specialistė Vilma Unikienė

Su audito ataskaita galima susipažinti  
Kėdainių rajono savivaldybės interneto puslapyje  
adresu [www.kedainiai.lt](http://www.kedainiai.lt)

Ribotos apimties finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2012 metų veiklos planu ir vykdant savivaldybės kontrolieriaus 2012-09-14 įsakymą Nr. K1-14. Auditą atliko kontrolės ir audito tarnybos vyriausiosios specialistės Rūta Lukoševičienė, Vilma Unikienė ir Angelina Gadeikienė.

Audituojamas subjektas – Kėdainių rajono Miegėnų pagrindinė mokykla, adresas: Mechanizatorių g. 4, Miegėnų km., Gudžiūnų sen., Kėdainių r. sav., identifikavimo kodas – 191016524. Mokyklos pagrindinė paskirtis – bendrojo lavinimo mokykla. Mokyklos pagrindinė veiklos sritis – švietimas, bendrasis pagrindinis mokymas. Mokykloje vidutinis darbuotojų skaičius – 35 darbuotojų, iš jų 22 pedagogai.

Audituojamu laikotarpiu Miegėnų pagrindinei mokyklai vadovavo direktorė Dalia Cechanavičienė, vyriausiąja buhalterė dirbo Vitalija Kačerauskienė.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Audito tikslas – įvertinti biudžetinės įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2012 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio tikrumo ir teisingumo.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus. Audito išvada neteikiama, nes atliekamas ribotos apimties finansinis (teisėtumo) auditas.

Ataskaita teikiama Miegėnų pagrindinei mokyklai, Savivaldybės administracijos direktoriui bei jos kopija Kėdainių rajono merui ir Kėdainių rajono savivaldybės tarybos kontrolės komitetui.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Kėdainių rajono savivaldybės tarybai dėl 2012 metų savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio bei dėl savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

Audito metu buvo vertinami Miegėnų pagrindinės mokyklos 2012 metų ataskaitų rinkiniai:

1. Finansiniu ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenimis;
- 2012 metų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

2. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:

- Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti ataskaita 2012 m. gruodžio 31 d. (forma Nr.1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.2) bendra ir atskirai pagal visus finansavimo šaltinius;
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita 2012 m. gruodžio 31 d. (forma Nr.3);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.4);
- Informacija apie išlaidų asignavimų valdytojų darbo užmokesčiui vykdymą 2012 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. B-1);
- Informacija apie išlaidų darbuotojų, išlaikomų iš biudžeto, kurių tarnybinis atlyginimas nustatomas pagal Lietuvos Respublikos vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimą Nr.511, darbo užmokesčiui vykdymą 2012 m. gruodžio 31 d. (forma Nr.B-11);
- 2012 metų biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas.

Miegėnų pagrindinė mokykla vykdė švietimo ir ugdymo (Nr. 01) programą. Šiai programai įgyvendinti Kėdainių rajono savivaldybės taryba<sup>1</sup> skyrė 881,0 tūkst. Lt:

- savivaldybės biudžeto lėšos savarankiškomis funkcijoms vykdyti – 231,9 tūkst. Lt;
- specialioji tikslinė dotacija mokinio krepšeliui finansuoti – 641,1 tūkst. Lt;
- pajamos gautos už atsitiktines paslaugas – 7,9 tūkst. Lt;
- pajamos gautos už patalpų nuomą – 0,1 tūkst. Lt.

Faktiškai mokykla panaudojo 881,0 tūkst. Lt. Daugiausiai išlaidų 91,1 proc. buvo panaudota darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui. Per 2012 metus mokykla neįsigijo ilgalaikio turto.

Auditas atliktas siekiant pakankamai užtikrinti, 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 mes netikrinome 100 proc. ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

<sup>1</sup> Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2012-12-07 sprendimas Nr. TS-332 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2012 m. vasario 10 d. sprendimo Nr. TS-1 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2012 metų biudžeto tvirtinimo“ pakeitimo“

Auditui taikytas reikšmingumo lygis:

- 1 proc. visų kasinių išlaidų (881,0 tūkst. Lt), t.y. 8,8 tūkst. Lt. Ši suma naudojama vertinant ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad biudžeto vykdymo ataskaitos, kuriose yra nurodytos kasinės išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.
- 1 proc. turto vertės likučių (709,0 tūkst. Lt), t.y. 7,1 tūkst. Lt. Ši nustatyta suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos ar jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus bei finansavimo sumas, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, buvo susipažinta su įstaigos organizacine struktūra ir veikla, ištirta įstaigos apskaitos sistema, susipažinta su vidaus kontrolės aplinka, įvertintos rizikos, nustatytas reikšmingumo lygis ir svarbiausios audito sritys. Dalyvauta įstaigos metinėje inventorizacijoje stebėtojo teisėmis. Audito metu mes nevertinome vidaus kontrolės pasitikėjimo lygio, nes dėl mažo apskaitos darbuotojų skaičiaus tinkamas pareigų atskyrimas yra neįmanomas (ribotas). Audito įrodymai gauti atlikus pagrindines savarankiškas audito procedūras.

Įvertinus planavimo metu nustatytas rizikas, pasirinktos ilgalaikio turto ir išlaidų darbo užmokesčiui bei socialinio draudimo įmokoms audito sritys, kuriose buvo atliktos savarankiškos audito procedūros.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito reikalavimuose patvirtintos audito procedūros: skaičiavimas (aritmetinio tikslumo patikrinimas), paklausimas (įrodymų gavimas pokalbio metu), patikrinimas (įrašu, dokumentu, materialaus turto tikrinimas), analitinės procedūros (tam tikru duomenų analizė).

Auditas buvo atliekamas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais<sup>2</sup> ir mūsų sukaupta audito patirtimi. Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio (teisėtumo) audito nuomonei pareikšti.

---

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

## AUDITO PASTEBĖJIMAI IR IŠVADOS

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų galinčių turėti įtakos metiniams ataskaitų rinkiniams, nenustatyta. Miegėnų pagrindinės mokyklos 2012 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai parengti pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

2012 metais mokykloje valstybės lėšų ir savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų naudojimo įstatymu nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams ir neekonomiškumo valstybės lėšų ir savivaldybės turto valdymo naudojimo ir disponavimo atveju nenustatyta.

Mokykloje ilgalaikio nematerialiojo ir materialiojo turto apskaita tvarkoma vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS)<sup>3</sup>.

Įstaigoje ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės tarybos<sup>4</sup> bei Kėdainių rajono Miegėnų pagrindinės mokyklos 2012-11-02 direktoriaus įsakymu Nr. V-65 "Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo".

Audito metu nustatyti neatitikimai kokybiškai reikšmingi dėl teisės aktų pažeidimų:

### *Neatitikimai turto valdymo srityje:*

- inventorizuojant ilgalaikį turtą pagal panaudą, inventorizavimo aprašuose nenurodytas ilgalaikio turto panaudos pabaigos laikas;
- atliekant mokėtinų ir gautinų sumų inventorizaciją, neinventorizuotos skolos su valstybės biudžetu ( VMI), su fondu (Sodra);
- neinventorizuoti visi įsipareigojimai ( t.y. atostogų rezervas).

Mokykla pasirengė ir atliko materialinių vertybių inventorizaciją. Sukurtos kontrolės procedūros neužtikrino, kad inventorizacija vyktų pagal Lietuvos Respublikos vyriausybės<sup>5</sup> nustatytą tvarką, bei vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS).

### *Neatitikimai darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų srityje:*

- Neteisingai sudaryta darbo sutartis su mokyklos direktoriumi dėl papildomo darbo atlikimo. Nesuderintas ir nepatvirtintas darbo laiko grafikas.

Dėl mokyklos vadovo papildomo darbo turi būti sudaryta rašytinė sutartis tarp mokyklos vadovo ir savivaldybės tarybos įgalioto asmens arba susitarimas įtrauktas į pagrindinę darbo sutartį. Papildomo darbo sutarties sudarymas su pačiu savimi prieštarauja Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybės tarnyboje įstatymui.

<sup>3</sup>Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 "Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo", 2008-07-16 įsakymas Nr. 1K-238 "Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 13-ojo standarto patvirtinimo";

<sup>4</sup>Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2012-10-26 sprendimas Nr. TS-305 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“;

<sup>5</sup>Lietuvos Respublikos vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais jo pakeitimais);

- Mokyklos direktorius 2012-08-31 įsakymu Nr. P-47 „Dėl tarifikuojamų valandų skaičiaus nustatymo“ pasiskyrė sau 1,5 val. už kitus papildomus darbus (už darbų planavimą, mokyklos veiklos įsivertinimą).

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vyriausybės<sup>6</sup> nutarimo 4 punktu darbuotojų tarnybinius atlyginimus (koeficientais) ir kitas darbo apmokėjimo sąlygas turi nustatyti vadovas (šiuo atveju vadovas – savivaldybės administracijos direktorius).

## **PASIEKTA PAŽANGA, ŠALINANT NUSTATYTUS NEATITIKIMUS IR ĮGYVENDINANT REKOMENDACIJAS**

Apie audito metu nustatytas kitas klaidas, neatitikimus bei pažeidimus, į kuriuos reikėtų atkreipti dėmesį, mokyklos direktorius buvo informuotas pokalbio metu.

Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje CVP IS yra paskelbtas 2013 m. viešųjų pirkimų planas ir Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės patvirtintos 2011-02-09 direktoriaus įsakymu Nr. V-27. Šie abu dokumentai yra patalpinti mokyklos internetinės svetainės puslapyje [www.miegenai.kedainiai.lm.lt](http://www.miegenai.kedainiai.lm.lt)

Efektyviau įgyvendinant mokyklos Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių reikalavimus, 2013-02-01 sudaryta nauja mokyklos Viešųjų pirkimų komisija, pakeistas pirkimų organizatorius, kuris vykdo tiekėjų apklausas, pildo sutarčių registracijos žurnalą ir kitus reikiamus dokumentus.

Nuo 2013 m. sausio 1 d. peržiūrėtas mokytojų darbo laikas. Nėra mokytojų, kuriems nustatoma ilgesnė kaip 36 valandų darbo savaitė.

Miegėnų pagrindinėje mokykloje antraeilėse pareigose energetiku dirbantis Vidmantas Cechanavičius pateikė prašymą leisti dirbti kitą darbą.

---

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr.511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“;

## REKOMENDACIJOS

Kėdainių rajono Miegėnų pagrindinės mokyklos direktorei Daliai Cechanavičienei:

1. Kontroliuoti ir užtikrinti, kad mokykloje metinė inventurizacija būtų atliekama pagal Inventurizacijos taisykles bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartų (VSAFAS) reikalavimus.
2. Mokyklos direktoriaus darbo apmokėjimo sąlygas derinti su savivaldybės administracijos direktoriumi.

Savivaldybės kontrolierė



Zita Valiauskienė

Vyr. specialistė



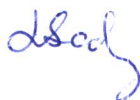
Rūta Lukoševičienė

Vyr. specialistė



Vilma Unikienė

Vyr. specialistė



Angelina Gadeikienė