



## KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

### KĖDAINIŲ MOKYKLOS - DARŽELIO „PURIENA“ LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO IR METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ PATIKRINIMO ATASKAITA

2014 m. gegužės 30 d. Nr. K7 - 9  
Kėdainiai

#### IŽANGA

Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2013 m. rugsėjo 16 d. įsakymu Nr. K1-14 savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos vyriausiosios specialistės Rūta Lukoševičienė, Vilma Unikienė ir Angelina Gadeikienė atliko audito procedūras Kėdainių mokykloje – darželyje „Puriena“ (toliau – Mokykla - darželis), siekiant įvertinti: lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, viešųjų pirkimų organizavimą, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų naudojimą ir jų teisingą atvaizdavimą 2013 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose. Dalyvauta stebėtojo teisėmis metinėje turto inventorizacijoje.

Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2013 m. rugsėjo 16 d. įsakymu Nr. K1-5 atliekamas Kėdainių rajono savivaldybės 2013 metų Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir kitų viešojo sektoriaus subjektų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinio finansinis (teisėtumo) auditas. Šios patikrinimo ataskaitos duomenys bus panaudoti vertinant 2013 metų Kėdainių rajono savivaldybės Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis.

Atlikdami patikrinimą, darėme prielaidą, kad visi patikrinimui pateikti dokumentai yra patikimi ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Patikrinimo metu Mokyklai - darželiui vadovavo direktorė Birutė Naruševičienė, vyriausioji buhalterė – Zita Gaižauskienė.

#### APIMTIS IR METODAI

Patikrinimo metu buvo vertinami Kėdainių mokyklos – darželio „Puriena“ 2013 metų ataskaitų rinkiniai:

1. Finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenimis;
- 2013 metų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

2. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:

- Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti ataskaita 2013 m. gruodžio 31 d. (forma Nr.1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.2) bendra ir atskirai pagal visus finansavimo šaltinius;

- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita 2013 m. gruodžio 31 d. (forma Nr.3);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.4);
- Informacija apie išlaidų asignavimų valdytojų darbo užmokesčiui vykdymą 2013 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 2013 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. B-11);
- 2013 metų biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas.

Siekiant gauti pakankamus, tinkamus ir patikimus įrodymus buvo taikytos skaičiavimo, dokumentų tikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitos procedūros. Tikrinimas atliktas atrankos būdu, nevertinant visų ūkinių operacijų 100 proc.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Patikrinimo metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų galinčių turėti įtakos metiniams finansinių ataskaitų rinkiniams, nenustatyta.

Nustatytos klaidos ir neatitikimai kokybiškai reikšmingi dėl teisės aktų pažeidimo:

### 1. Dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų:

Mokykla - darželis dalį biudžeto asignavimų suplanavo, panaudojo ir išlaidas neteisingai apskaitė pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius, nesivadovaujant Valstybės ir savivaldybės biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija<sup>1</sup>:

- 2,8 tūkst. Lt mokinio krepšelio darbo užmokesčio lėšų išmokėtų informacinių technologijų operatoriui neteisingai apskaitė kitų paslaugų (2.2.1.1.1.30.), o ne darbo užmokesčio straipsnyje (2.1.1.1.1.1.).
- 1,6 tūkst. Lt išlaidų panaudotų pastato inžinierinių tinklų priežiūrai neteisingai apskaitė kitų paslaugų (2.2.1.1.1.30.), o ne ilgalaikio materialiojo turto einamojo remonto išlaidų straipsnyje (2.2.1.1.1.15.). Pagal išlaidų klasifikaciją pastato inžinierinių tinklų techninė priežiūra priskiriama prie ilgalaikio turto einamojo remonto išlaidų.

### 2. Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų:

- 2013 m. gruodžio 31d. pasibaigusį metų finansinių ataskaitų rinkinyje finansinės būklės ataskaitos straipsnyje II.9 „Kitas ilgalaikis materialusis turtas“ nurodytas ilgalaikis turtas balansinė vertė 1,1 tūkst. Lt (1209xxx scenos meno priemonės). Šis turtas nurodytas straipsnyje II.8 „Baldai ir biuro įranga“ (1208xxx). Nesivadovavo 2-uoju „Finansinės būklės ataskaita“ standartu<sup>2</sup>.
- 2013 m. finansavimo sumos užregistruotos pagal šaltinius, bet sumaišyta jų tikslinė paskirtis. 2013 m. gruodžio 31d. pasibaigusį metų finansinių ataskaitų rinkinyje pateiktų finansavimo sumų likutis atitinka 2013-12-31 apskaitos registro „Bandomasis balansas“ sumų likučius. Buhalterinės apskaitos registruose finansavimo sumos registruojamos vadovaujantis 20-uoju VSAFAS „Finansavimo sumos“<sup>3</sup>.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2013-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-19 įsakymas Nr. 1K-378 “Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 2-ojo standarto patvirtinimo”.

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-09 įsakymas Nr. 1K-205 “Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 20-ojo standarto patvirtinimo”;

- Veiklos rezultatų ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio darbo užmokesčio sąnaudos padidintos 2,2 tūkst. Lt dėl neteisingo praėjusio laikotarpio sąnaudų pripažinimo. Į ataskaitinio laikotarpio sąnaudas užregistruotos praėjusio 2012 m. gruodžio mėn. darbo užmokesčio sąnaudos. Nesivadovavo 11-uuju standartu „Sąnaudos“<sup>4</sup>.

- Veiklos rezultatų ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio kitų paslaugų sąnaudos padidintos 4,4 tūkst. Lt, o sumažintos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 2,8 tūkst. Lt ir 1,6 tūkst. Lt neužregistruotos paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos. Nesivadovavo 11-uuju standartu „Sąnaudos“<sup>4</sup>.

### **3. Dėl lėšų bei turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo:**

- Ilgalaikis materialusis turtas nesilaikant 12-uuju standartu “Ilgalaikis materialusis turtas”<sup>5</sup>, nustatyto ilgalaikio materialiojo turto grupavimo, priskirtas neteisingai ilgalaikio materialiojo turto grupei - infrastruktūros ir kitų statinių grupei (1203xxx) priklausantis turtas (*žaidimų kompleksas “Ežerėlio tvirtovė”*), baldai ir biuro įranga (1208xxx) priklausantis turtas (*vaizdo kamera VP-CD 171/xee, projektorius Hitachi xga 2000*) priskirtas ilgalaikio materialiojo turto grupei – kitos mašinos ir įrenginiai (1205xxx).

- Mokykloje - darželyje nėra nurašyto ilgalaikio turto (*mokomoji programa, bei sporto aikštelė*) likvidavimo dokumentų. Nesivadovavo 12-uuju “Ilgalaikis materialusis turtas” bei 13-uuju „Ilgalaikis nematerialusis turtas“ standartais<sup>5</sup>.

Mokykloje - darželyje ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas vadovaujantis rajono savivaldybės tarybos <sup>6</sup>, bei Kėdainių mokyklos-darželio „Puriena“ 2012-12-27 direktoriaus patvirtintu įsakymu Nr. V1-170 “Dėl Kėdainių mokyklos-darželio „Puriena“ ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“.

Įstaiga pasirengė ir atliko materialinių vertybių inventorizaciją. Mokykloje - darželyje inventorizuotas visas jai priklausantis turtas. Sukurta vidaus kontrolės sistema, neužtikrino, kad inventorizacija vyktų pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės<sup>7</sup> nustatytą tvarką, bei vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS):

- Inventorizuojant ilgalaikį turtą pagal panaudą, inventorizavimo aprašuose nenurodytas ilgalaikio turto panaudos pabaigos laikas (*taisyklių Nr.719 p.27*).

Mokykla - darželis turi pasitvirtinusi ir viešai paskelbusi viešųjų pirkimų taisyklės supaprastintiems pirkimams atlikti (patvirtintos 2012-12-27 direktoriaus įsakymu Nr. V1-167) yra sukūrusi pirkimų planavimo ir apskaitos sistemą.

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-02-08 įsakymas Nr. 1K-059 “Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-ojo standarto patvirtinimo” (su vėlesniais pakeitimais);

<sup>5</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>6</sup> Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2012-10-26 sprendimas Nr. TS-305 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo”;

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais jo pakeitimais);

## REKOMENDACIJA

### Mokyklos – darželio direktoriui:

1. Atliekant metinę inventorizaciją, vadovautis patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartais (VSAFAS).
2. Pareikalauti atsakomybės iš vyriausiojo buhalterio tvarkant buhalterinę apskaitą, ūkines operacijas ir ūkinius įvykius registruoti Buhalterinės apskaitos įstatymo ir VSAFAS nustatyta tvarka.
3. Įpareigoti  
vyriausiąjį buhalterį:
  - Asignavimus planuoti ir naudoti, išlaidas apskaityti pagal klasifikatorių.
  - Finansavimo sumas ir pagrindinės veiklos sąnaudas apskaitoje registruoti laikantis pasitvirtinto sąskaitų plano ir VSAFAS reikalavimo.
  - Sutvarkyti ilgalaikio materialiojo turto grupę – „Kitos mašinos ir įrenginiai“ pagal 12 – ajį standartą.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Vyriausioji specialistė

Rūta Lukoševičienė

Vyriausioji specialistė

Vilma Unikienė