



## KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

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

2014 m. gegužės 30 d. Nr. K7 - 13

Kėdainiai

#### IŽANGA

Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2013 m. rugsėjo 16 d. įsakymu Nr. K1-13 savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos vyriausiosios specialistės Rūta Lukoševičienė, Vilma Unikienė atliko audito procedūras Kėdainių rajono Pelėdnagių mokykloje – darželyje „Dobiliukas“ (toliau – Mokykla - darželis), siekiant įvertinti: lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, viešųjų pirkimų organizavimą, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų 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 direktoriaus pavaduotoja ugdymui pavaduojanti direktorių Aušra Kaciucevičienė, vyriausioji buhalterė – Dalia Šidlauskienė.

#### APIMTIS IR METODAI

Patikrinimo metu buvo vertinami Mokyklos – darželio 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**

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

Mokyklos – darželio direktoriaus pavaduotojas ugdymui, pavaduojantis direktorių per 2013 metus sudarė 2 autorines sutartis dėl mokytojų pamokų stebėjimo, pedagoginės ir metodinės veiklos įvertinimo, ruošiantis mokytojų metodininko atestacijai ir vertinimo dokumentų pildymo. Bendra autorinių sutarčių vertė – 279,96 Lt, kurie apmokėti iš mokinio krepšelio (finansavimo šaltinio 141 lėšos) asignavimų, „Darbo užmokesčio“ ir „Socialinio draudimo įmokų“ straipsnių. Įvertinus sudarytų autorinių sutarčių turinį nustatyta, kad jo nuostatos neatitinka Lietuvos Respublikos autorių teisių ir gretutinių teisių įstatyme (2003 m. kovo 5 d. įstatymo Nr. IX-1355 redakcija) autorinėms sutartims nustatytų reikalavimų, nes sutartyse aptartas darbas nepriskiriamas autoriniam darbui, sutarčių objektas nėra autorių turtinių teisių į kūrinį perdavimas ar suteikimas.

Mokinio krepšelio asignavimų 279,96 Lt, kurie buvo panaudoti autorinėms sutartims apmokėti, panaudoti ne pagal tikslinę paskirtį.

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

Pagal Buhalterinės apskaitos įstatymą<sup>1</sup> ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių duomenys registruojami apskaitos registruose, o finansinės ataskaitos sudaromos remiantis jų sąskaitų duomenimis, todėl apskaitos ir finansinių ataskaitų duomenys turėtų sutapti.

2013 metų finansinių ataskaitų rinkinys pateiktas pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme<sup>2</sup> nustatytą formą, tačiau 2013 metų finansines ataskaitas sudarė ne pagal sąskaitų duomenis. Pagrindinė informacija reikalinga finansinių ataskaitų rinkiniams sudaryti surinkta iš finansų valdymo ir apskaitos sistemos „Biudžetas VS“ atskiruose moduluose suformuotų apskaitos ataskaitų, formuojant reikiamų operacijų apyvartas, rankiniu būdu pildomų žurnalų ir sukurtų papildomų lentelių. Mokykloje - darželyje tvarkant buhalterinę apskaitą nedaroma visais finansų valdymo ir apskaitos sistemos „Biudžetas VS“ moduliais. Nėra sudarytas suvestinis apskaitos registras „Bandomasis balansas“.

Negalime patvirtinti, kad 2013 metų tarpinių ir metinių finansinių ataskaitų rinkinyje pateikta informacija yra tikra ir teisinga, nes buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami nesivadovaujant Buhalterinės apskaitos<sup>1</sup> ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo<sup>2</sup> bei VSAFAS nuostatomis ir reikalavimais.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (2008-11-14 Nr. X-1823 redakcija)

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212;

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

Mokykloje - darželyje ilgalaikio turto apskaita tvarkoma nepilnai vadovaujantis standartais<sup>3</sup>:

- nesilaikant 12-ojo VSAFAS nustatyto ilgalaikio materialiojo turto grupavimo, kompiuterinė įranga (12082xx), kiti statiniai (12032xx) priskirti neteisingoms ilgalaikio materialiojo turto grupėms ir finansinės būklės ataskaitoje nurodyti neteisinguose straipsniuose;
- užregistravus ilgalaikį materialųjį turtą (turto grupės -kitos mašinos ir įrenginiai, baldai ir biuro įranga) apskaitoje neteisinga įsigijimo savikaina, šio ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė neteisinga.

Atsižvelgiant į tai negalime tvirtinti, kad už 2013 metus priskaičiuota nusidėvėjimo (amortizacijos) suma 12183,39 Lt yra teisinga ir finansinių ataskaitų rinkinyje ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė yra teisinga.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą<sup>2</sup> apskaitos duomenys, kurių pagrindu rengiamos finansinės ir kitos ataskaitos, turi būti pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis.

Mokykla - darželis pasirengė ir atliko materialinių vertybių inventorizaciją. Sukurta vidaus kontrolės sistema, neužtikrino, kad inventorizacija vyktų pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytą tvarką<sup>4</sup>, bei vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS):

- peržiūrėjus gautinų mokėtinų skolų inventorizaciją, nustatyta – skolos nėra inventorizuotos pagal abipusiai pasirašytus suderinimo aktus, nėra patikslintos skolų atsiradimo datos (*inventorizacijos taisyklių p.60,61*).
- negalime įsitikinti visų inventorizuotų įsipareigojimų – atostoginių kaupinių rezervo – teisingumu dėl skaičiavimo aritmetinių klaidų ir darbo santykių duomenų atsekamumo galimybės.

### 4. Pasiiekta pažanga, šalinant nustatytus neatitikimus ir įgyvendinant rekomendacijas

Apie patikrinimo metu nustatytas klaidas, neatitikimus, pažeidimus į kuriuos reikėtų atkreipti dėmesį Mokyklos - darželio direktoriaus pavaduotojas ugdymui, pavaduojantis direktorių buvo informuotas Kontrolės ir audito tarnybos raštu (2013-12-20 Nr.K5-70) ir pokalbio metu.

Pažymėtina, kad dalis nustatytų klaidų ir neatitikimų ištaisyta. Tačiau buhalterinė apskaita nebuvo tinkamai sutvarkyta – ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai nefiksuojaami finansų valdymo ir apskaitos sistemos „Biudžetas VS“ (visais moduliais) ir neatitinka VSAFAS reikalavimų.

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

## REKOMENDACIJOS

### Kėdainių rajono Pelėdnagių mokyklos – darželio „Dobiliukas“ direktoriaus pavaduotojui ugdymui, pavaduojančiam direktorių:

1. Sudarant autorines sutartis, vadovautis Lietuvos Respublikos autorių teisių ir gretutinių teisių įstatymo reikalavimais.
2. Įvertinti vyriausiojo buhalterio darbą ir pareikalauti atsakomybės tvarkant buhalterinę apskaitą, registruojant ūkines operacijas ir ūkinius įvykius apskaitos registruose Buhalterinės apskaitos įstatymo ir VSAFAS nustatyta tvarka.
3. Įpareigoti vyr. buhalterį užregistruoti ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje teisinga įsigijimo savikaina.
4. Atliekant metinę inventorizaciją, vadovautis patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartais (VSAFAS).

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Vyriausioji specialistė

Rūta Lukoševičienė

Vyriausioji specialistė

Vilma Unikienė