



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

DĖL KĖDAINIŲ RAJONO AKADEMIJOS GIMNAZIJOS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO, METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ PATIKRINIMO ATASKAITA

2015 m. gegužės 18 d. Nr. K7 - 3
Kėdainiai

IŽANGA

Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2014 m. rugsėjo 8 d. įsakymu Nr. K1-14 savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos vyriausiosios specialistės Rūta Lukoševičienė, Vilma Unikienė ir Jurga Volkovaitė atliko audito procedūras Kėdainių rajono Akademijos gimnazijoje (toliau – Gimnazija), 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 2014 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose. Dalyvauta stebėtojo teisėmis metinėje turto inventorizacijoje.

Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2014 m. liepos 8 d. įsakymu Nr. K1-11 atliekamas Kėdainių rajono savivaldybės 2014 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 2014 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 Gimnazijai vadovavo direktorius Liudas Tauginas, vyriausioji buhalterė – Jurgita Damašienė.

APIMTIS IR METODAI

Patikrinimo metu buvo vertinami Kėdainių rajono Akademijos gimnazijos 2014 metų ataskaitų rinkiniai:

1. Finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenimis;
- 2014 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 2014 m. gruodžio 31 d. (forma Nr.1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.2) bendra ir atskirai pagal visus finansavimo šaltinius;

- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita 2014 m. gruodžio 31 d. (forma Nr.3);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.4);
- Informacija apie išlaidų asignavimų valdytojų darbo užmokesčiui vykdymą 2014 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 2014 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. B-11);
- Informacija apie valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos, skiriamos savivaldybių biudžetams, 2014 m. programos sąmatos vykdymą 2014 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. B-9);
- Informacija apie išlaidų ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui įsigyti vykdymą 2014 m. gruodžio 31 d.;
- 2014 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. Pastebėjimai dėl finansinių ataskaitų rinkinių duomenų

Patikrinimo metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų galinčių turėti įtakos metiniams ataskaitų rinkiniams, nenustatyta. Gimnazijos 2014 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.

2. Pastebėjimai dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

2.1. Dėl viešųjų pirkimų

Gimnazijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės patvirtintos 2014-08-29 direktoriaus įsakymu Nr.V1-495 „Dėl supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių patvirtinimo“.

Nuo 2014-01-01 įsigaliojusius Viešųjų pirkimų įstatymo¹ 15 straipsnio 5 punkto pakeitimui „*Perkančiosios organizacijos, išskyrus (...) privalo įsigyti prekes, paslaugas ir darbus iš centrinės perkančiosios organizacijos arba per ją, kai centrinės perkančiosios organizacijos kataloge siūlomos prekės, paslaugos ar darbai atitinka perkančiosios organizacijos poreikius ir perkančioji organizacija negali jų atlikti efektyvesniu būdu racionaliai naudodama tam skirtas lėšas*“, Gimnazijos taisyklės šia nuostata nepapildytos.

Nepatvirtintas 2014 metų viešųjų pirkimų planas.

Audito metu viešųjų pirkimų taisyklės peržiūrėtos ir atnaujintos (2015-01-05 direktoriaus įsakymas Nr.V1-3), paskelbtas 2015 m. viešųjų pirkimų planas.

2.2. Dėl ilgalaikio turto

Gimnazija 2014 m. pabaigoje turėjo ilgalaikio turto už 1 593,3 tūkst. Lt.

¹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais)

Ilgalaikis turtas apskaitoje registruojamas vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais 12-uuju „Ilgalaikis materialusis turtas“ ir 13-uuju „Ilgalaikis nematerialusis turtas“.

2014 m. ilgalaikio turto įsigijimas, gavimas (neatlygintinai), bei nurašymas užregistruotas apskaitos registruose teisės aktų nustatyta tvarka.

Gimnazijoje ilgalaikio nematerialiojo ir materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės tarybos sprendimu² bei Kėdainių rajono Akademijos gimnazijos 2013-05-09 direktoriaus įsakymu Nr. V-1-16 patvirtintais ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimaliais ir maksimaliais ekonominiais normatyvais (pakeitimas 2014-08-05 direktoriaus įsakymas Nr. V1-441).

Gimnazija tinkamai pasirengė ir atliko materialinių vertybių inventorizaciją. Sukurtos kontrolės procedūros užtikrino, kad inventorizacija vyktų pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės³ nustatytą tvarką, bei vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS). Gimnazijoje inventorizuotas visas jai priklausantis turtas.

2.3. Dėl mokėtinų ir gautinų sumų

Išanalizavus Gimnazijos 2011 m., 2012 m., 2013 m., 2014 m. metinius Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitų (forma Nr.4) duomenis nustatyta, 2011-2013 m. mokėtinos sumos didėjo.

Kėdainių rajono Akademijos gimnazijos mokėtinos sumos 2011 – 2014 m.

tūkst.. Lt

Mokėtinų sumų straipsniai	2011-12-31	2012-12-31	2013-12-31	2014-12-31
Darbo užmokestis	13,5	59,1	85,4	36,2
Soc. draudimas	9,2	48,5	65,6	18,0
Prekių ir paslaugų naudojimas	32,3	28,8	47,4	37,9
Mityba			5,6	7,8
Ryšiai	0,7	0,8	1,2	0,7
Transportas	2,5	4,0	4,4	1,7
Šildymas	18,2	18,2	23,4	18,7
Elektros energija	6,2	4,5	10,5	7,1
Vanduo	0,9	0,5	1,5	1,6
Kitos išlaidos	3,8	0,8	0,8	0,3
Viso	55,0	136,4	198,4	92,1

Gimnazijoje 2011-2013 m. didėjo darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų įsiskolinimas. 2013 m. palyginus su 2011 m. padidėjo apie 7 kartus.

2014 m. rajono tarybos sprendimais Gimnazijai papildomai skirta asignavimų:

1. Savarankiškomis funkcijoms atlikti – 62,6 tūkst. Lt.

² Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2012-10-26 sprendimas Nr. TS-305 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“.

³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais jo pakeitimais).

Išlaidų pavadinimas	2014-02-14 Tarybos sprendimas Nr.TS-1	2014-12-12 Tarybos sprendimas Nr.TS-267	Skirtumas
Darbo užmokestis	657,0	727,6	70,6
Socialinio draudimo įmokos	203,5	225,1	21,6
Prekių ir paslaugų naudojimas	304,3	271,8	-32,5
Medikamentai	0,5	0,3	-0,2
Ryšių paslaugos	8,0	7,9	-0,1
Transporto išlaikymas	50,0	48,5	-1,5
Apranga ir patalynė	2,2	1,9	-0,3
Spaudiniai	0,6	0,6	
Kitos prekės	15,0	15,6	0,6
Komandiruotės	2,0	1,7	-0,3
Kvalifikacijos kėlimas	1,0	0,9	-0,1
Komunalinės paslaugos	202,0	179,5	-22,5
Kitos paslaugos	23,0	14,9	-8,1
Darbdavių socialinė parama	1,5	4,4	2,9
Viso	1166,3	1228,9	62,6

Gimnazija darbo užmokesčio išlaidų straipsnį padidino 70,6 tūkst. Lt, soc. draudimo įmokų – 21,6 tūkst. Lt, o prekių ir paslaugų išlaidų straipsnius sumažino 32,5 tūkst. Lt, perskirstant lėšas į darbo užmokesčio ir soc. draudimo įmokų straipsnius.

2. Valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos (mokinio krepšelis) – 59,3 tūkst. Lt.

Išlaidų pavadinimas	2014-02-14 Tarybos sprendimas Nr.TS-1	2014-12-12 Tarybos sprendimas Nr.TS-267	Skirtumas
Darbo užmokestis	1907,2	1935,4	28,2
Socialinio draudimo įmokos	590,8	631,1	40,3
Prekių ir paslaugų naudojimas	73,0	54,2	-18,8
Ryšių paslaugos	6,4	6,8	0,4
Transporto išlaikymas	1,0	1,1	0,1
Spaudiniai	22,2	22,8	0,6
Kitos prekės	21,1	13,7	-7,4
Kvalifikacijos kėlimas	15,2	5,6	-9,6
Kitos paslaugos	7,1	4,2	-2,9
Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimas	1,5	11,1	9,6
Viso	2572,5	2631,8	59,3

Gimnazija darbo užmokesčio išlaidų straipsnį padidino 28,2 tūkst. Lt, soc. draudimo įmokų – 40,3 tūkst. Lt, o prekių ir paslaugų išlaidų straipsnius sumažino 18,8 tūkst. Lt, perskirstant lėšas į darbo užmokesčio ir soc. draudimo įmokų, bei ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo straipsnius.

Švietimo įstaigose rugsėjo mėn. perskaičiuojamas mokinio krepšelis, atsižvelgiant į pasikeitusį mokinių skaičių. Įvertinus Gimnazijoje 2014-09-01 sumažėjusį mokinių skaičių 59 mokiniais, t.y. 3 klasių komplektai, perskaičiavus mokinio krepšelį pagal mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodiką (7 proc.)⁴ Gimnazijai papildomai skirta:

- ✓ išeitinėms išmokoms kompensuoti – 88,0 tūkst. Lt;
- ✓ skirtumui tarp mokinio krepšelio ir planinės tarififikacijos – 42,0 tūkst. Lt;
- ✓ 2013 m. skolos padengimui – 80,0 tūkst. Lt;
- ✓ papildomai padidintos mokinio krepšelio lėšos (spalio ir gruodžio mėn. tarybos sprendimais) – 14,0 tūkst. Lt.

Nuo 2014-07-01 padidėjusi bibliotekininkų darbo užmokestį kompensuoti skirta 3,8 tūkst. Lt⁵.

Skyrus papildomai lėšų, 2014 metų pabaigoje Gimnazija pilnai atsiskaitė su darbuotojais, kurių darbo užmokestis yra finansuojamas iš mokinio krepšelio lėšų, tačiau liko 36,2 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir 18,0 tūkst. Lt soc. draudimo įmokų įsiskolinimas finansuojamas iš savarankiškomis funkcijoms skirtų asignavimų.

Įsiskolinimo susidarymo priežastys – nepakankamai taupus lėšų panaudojimas. Nebuvo atsižvelgiama į Gimnazijai skirtas lėšas svarstant klausimus dėl tarnybinių atlyginimų ir tarifinių atlygių koeficientų skyrimo, tarifikuojant valandų skaičių už kitus papildomus darbus (už darbų planavimą, renginių organizavimą, ruošimąsi renginiams, metodinę veiklą ir kitus darbus). Už lėšų naudojimą pagal paskirtį atsakingas įstaigos vadovas.

2.4. Dėl vidaus kontrolės

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti buvo vertinama vidaus kontrolės aplinka, įskaitant personalo valdymą, apskaitos sistemos bei viešųjų pirkimų organizavimą. Apie nustatytus neatitikimus Gimnazijos direktorius buvo informuotas Kontrolės ir audito tarnybos 2014-12-01 raštu Nr. K5-68 „Dėl vidaus kontrolės ir teisės aktų pažeidimų“ ir pokalbio metu. Audito metu ne visi rašte pateikti pastebėjimai buvo ištaisyti, pvz. nebuvo paskirtas atsakingas asmuo už darbuotojų asmens bylų tvarkymą, direktoriaus pavaduotojo administracijai ir ūkiui pareigybės apraše nenurodyti bendrieji kvalifikaciniai reikalavimai, t.y. išsilavinimas, darbo patirtis (darbo stažas) atitinkamoje profesinėje veikloje. Dėl Gimnazijos vidaus tvarkos taisyklių (2011-08-31 direktoriaus įsakymas Nr. V1-331) nuostatų neatitikimų šiuo metu vykdomai gimnazijos veiklai teikti žodiniai pastebėjimai, į juos neatsižvelgta ir vidaus tvarkos taisyklės neperžiūrėtos.

Vidaus kontrolės sistema vertinama patenkinamai, dėl direktoriaus nepakankamai taikomų kontrolės procedūrų, kurios užtikrintų veiksmingą įstaigos veiklą.

⁴ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2013-12-13 sprendimas Nr. TS-321 „Kėdainių rajono savivaldybės mokinio krepšelio lėšų paskirstymo ir naudojimo tvarkos aprašas“;

⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-06-11 nutarimas Nr.534 „Dėl 2014 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimuose numatytu kultūros ir meno darbuotojų darbo užmokesčiui padidinti lėšų paskirstymo“.

REKOMENDACIJA

Atsižvelgiant šioje ataskaitoje išdėstytus dalykus ir audito metu teiktus pastebėjimus, siūlome:

Savivaldybės merui:

Įpareigoti Kėdainių rajono Akademijos gimnazijos direktorių sudaryti veiksmų planą dėl administravimo kontrolės, kuri užtikrintų veiksmingas priežiūros procedūras dėl darbo sričių pasiskirstymo, pareiginių instrukcijų sudarymo, skiriamų biudžeto lėšų panaudojimo, darbo užmokesčio ir su juo susijusių įmokų įsiskolinimo mažinimo bei kitų vidaus kontrolės procedūrų.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Vyriausioji specialistė

Rūta Lukoševičienė

Vyriausioji specialistė

Vilma Unikienė

Vyriausioji specialistė

Jurga Volkovaitė

KĖDAINIŲ RAJONO AKADEMIJOS GIMNAZIJOS
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti
1	2	3	4
1	<p>Įpareigoti Kėdainių rajono Akademijos gimnazijos direktorių sudaryti veiksmų planą dėl administravimo kontrolės, kuri užtikrintų veiksmingas priežiūros procedūras dėl darbo sričių pasiskirstymo, pareiginių instrukcijų sudarymo, skiriamų biudžeto lėšų panaudojimo, darbo užmokesčio ir su juo susijusių įmokų įsiskolinimo mažinimo bei kitų vidaus kontrolės procedūrų.</p>	<p>Kas mėnesį</p> <p>Savalaikiai vykdyti</p> <p>Iki 2015 m. liepos 1d.</p>	<p>vykdyti finansinę analizę (darbo užmokesčio ir SODROS straipsnių),</p> <p>darbuotojų pareigines instrukcijas pildyti pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-03-18 nutarimo Nr.326 nuostatas</p> <p>paruošti naujas gimnazijos tvarkos taisykles</p>