



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

DĖL LIETUVOS SPORTO UNIVERSITETO KĖDAINIŲ „AUŠROS“ PROGIMNAZIJOS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO, METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ PATIKRINIMO ATASKAITA

2016 m. gegužės 31 d. Nr. K7 - 5

Kėdainiai

IŽANGA

Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2015m. rugsėjo 11d. įsakymu Nr.K1-12, savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos vyriausiosios specialistės Rūta Lukoševičienė, Vilma Unikienė ir Jurga Volkovaitė atliko audito procedūras Lietuvos sporto universiteto Kėdainių „Aušros“ progimnazijoje (toliau – Progimnazija), 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 2015 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose. Dalyvauta stebėtojo teisėmis metinėje turto inventorizacijoje.

Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2015 m. liepos 8 d. įsakymu Nr. K1-7 atliekamas Kėdainių rajono savivaldybės 2015 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 2015 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 Progimnazijai vadovavo laikinai einanti direktoriaus pareigas Rita Lukoševičienė, nuo 2016 m. vasario 15 d. direktorė Neringa Vaicekauskienė, vyriausioji buhalterė – Gražina Sudžiuvienė

APIMTIS IR METODAI

Patikrinimo metu buvo vertinami Lietuvos sporto universiteto Kėdainių „Aušros“ progimnazijos 2015 metų ataskaitų rinkiniai:

1. Finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenimis;
- 2015 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 2015m. gruodžio 31 d. (forma Nr.1);

- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.2) bendra ir atskirai pagal visus finansavimo šaltinius;
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita 2015 m. gruodžio 31 d. (forma Nr.3);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.4);
- Informacija apie išlaidų asignavimų valdytojų darbo užmokesčiui vykdymą 2015 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. B-1);
- Informacija apie išlaidų ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui įsigyti vykdymą 2015 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. B-6);
- 2015 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. Progimnazijos 2015 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.

Atlikus audito procedūras nustatyti neatitikimai kurie neturėjo reikšmingos įtakos visoms įvykusioms operacijoms:

- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2015-12-31 ataskaitoje neteisingai apskaitė darbo užmokesčio lėšas 189,92 Eur (mokinio krepšelis) kitų paslaugų (2.2.1.1.1.30.), ne darbo užmokesčio straipsnyje (2.1.1.1.1.1.). Lėšos išmokėtos mokytojui kaip priedas už papildomus darbus. Nesivadovavo Valstybės ir savivaldybės biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija¹.
- Veiklos rezultatų ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio kitų paslaugų sąnaudos padidintos 189,92 Eur ir ta pačia suma sumažintos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos. Nesivadovavo 11-uju standartu „Sąnaudos“².

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

2.1. Dėl viešųjų pirkimų

Viešųjų pirkimų vykdymą reglamentuoja Viešųjų pirkimų įstatymas³ ir Progimnazijos supaprastintos viešųjų pirkimų taisyklės. Viešųjų pirkimų taisyklės savalaikiai neperžiūrimos ir neatnaujinamos.

¹ 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);

² 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).

³ Lietuvos Respublikos 1996-08-13 Viešųjų pirkimų įstatymas Nr. I-1491(su vėlesniais pakeitimais);

Patikrinimo metu viešųjų pirkimų taisyklės peržiūrėtos, atnaujintos (2016-03-09 direktoriaus įsakymas Nr. V-34), bei paskelbtos įstaigos interneto svetainėje ir Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (CVP IS).

2015 m. numatomų vykdyti viešųjų pirkimų planas skelbiamas įstaigos interneto svetainėje. Atsiradus poreikiui planas tikslinamas.

Peržiūrėtos ir nutrauktos neterminuotam laikotarpiui sudarytos paslaugų teikimo sutartys.

2.2. Dėl ilgalaikio turto

Progimnazija 2015 m. pabaigoje turėjo ilgalaikio turto už 1.465.564,19 Eur

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

2015 m. ilgalaikio turto nebuvo nurašyta, įsigijimas užregistruotas apskaitos registruose teisės aktu nustatyta tvarka.

Progimnazijoje ilgalaikio nematerialiojo ir materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės tarybos sprendimu⁴ bei Progimnazijos 2012-10-30 direktoriaus įsakymu Nr. V-58 patvirtintais ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiais normatyvais. Normatyvai suderinti su administracijos Biudžeto ir finansų skyriumi.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą⁵ apskaitos duomenys, kurių pagrindu rengiamos finansinės ir kitos atskaitos, turi būti pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis.

Progimnazija tinkamai pasirengė ir atliko materialinių vertybių inventorizaciją. Sukurtos kontrolės procedūros užtikrino, kad inventorizacija vyktų pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės⁶ nustatytą tvarką, bei vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS). Progimnazijoje inventorizuotas visas jai priklausantis turtas.

2.3. Darbo užmokesčio srityje

Progimnazijoje darbo apmokėjimo dydžiai darbuotojams nustatyti pagal pareigybių sąrašą ir skaičiuojami pagal darbo apmokėjimo koeficientų dydžius, nurodytus Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarime⁷, Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro įsakymuose.

Socialinio draudimo, gyventojų pajamų mokesčio bei kitos išmokos, susijusios su darbo santykiais, apskaičiuotos teisingai ir apskaitoje užregistruotos teisingomis sąskaitų korespondencijomis, atitinkančiomis VSAFAS reikalavimus.

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

⁵ Lietuvos Respublikos 2007-06-26 Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais);

⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais jo pakeitimais).

⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimo Nr.511 „Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (su vėlesniais jo pakeitimais);

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 Progimnazijos direktorius buvo informuotas Kontrolės ir audito tarnybos 2015-11-16 raštu Nr. K5-73 „Dėl vidaus kontrolės ir teisės aktų pažeidimų“ ir pokalbio metu.

Patikrinimo metu ne visi rašte pateikti pastebėjimai buvo ištaisyti, pvz. nevykdoma Viešųjų pirkimų įstatymo³ 7 str. 3 p. nuostata - atliekant mažos vertės pirkimus įstaigos tinklalapyje skelbti informaciją apie pradedamą pirkimą, nustatytą laimėtoją ir ketinamą sudaryti bei sudarytą pirkimo sutartį.

REKOMENDACIJA

Atsižvelgiant šioje ataskaitoje išdėstytus dalykus ir patikrinimo metu teiktus pastebėjimus, Progimnazijos direktoriui siūlome:

Sustiprinti vidaus kontrolę viešųjų pirkimų srityje (savalaikiai peržiūrėti ir atnaujinti viešųjų pirkimų taisykles, siūsti darbuotoją atsakingą už viešuosius pirkimus kelti kvalifikaciją).

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Vyriausioji specialistė

Rūta Lukoševičienė

Vyriausioji specialistė

Vilma Unikienė

Vyriausioji specialistė

Jurga Volkovaitė

LIETUVOS SPORTO UNIVERSITETO KĖDAINIŲ „AUŠROS“ PROGIMNAZIJOS
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

| Eil. Nr. | Rekomendacija | Rekomendacijos įgyvendinimo terminas | Priemonė rekomendacijai įgyvendinti |
|-----------------|---|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Sustiprinti vidaus kontrolę viešųjų pirkimų srityje (savalaikiai peržiūrėti ir atnaujinti viešųjų pirkimų taisykles, siūsti darbuotoją atsakingą už viešuosius pirkimus kelti kvalifikaciją). | Nuolat | |