



TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

**TAURAGĖS RAJONO SKAUDVILĖS GIMNAZIJOJE ATLIKTŲ
FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO PROCEDŪRŲ REZULTATAI**

2018 m. gegužės 30 d. Nr. AP-4
Tauragė

Auditas atliktas, vykdant 2017-09-11 pavedimą Nr. PA-2

Auditą atliko

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Nijolė Marozienė

Auditas pradėtas 2018-04-12

Auditas baigtas 2018-05-25

TURINYS

Ižanga	3 psl.
Audito rezultatai	3 psl.
1. Finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių vertinimas.....	3 psl.
2. Lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas ir naudojimas įstatymų nustatytiems tikslams	4 psl.
2.1. Darbo apmokėjimo sistema tobulintina.....	4 psl.
2.2. Viešieji pirkimai su trūkumais.....	5 psl.
2.3. Transporto priemonės valdomos neefektyviai ir naudojamos nesilaikant teisės aktų.....	6 psl.
Rekomendacijų įgyvendinimo planas	8 psl.
Priedas „Audito apimtis ir metodai“	10 psl.

IŽANGA

Audito procedūros atliktos vadovaujantis Tauragės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018 metų veiklos planu¹ ir Savivaldybės kontrolieriaus 2017-09-11 pavedimu Nr. PA-2.

Procedūros atliktos pagal Valstybinio audito reikalavimus² ir Tarptautinius audito standartus (TAS).

Audito procedūrų tikslas – įvertinti Tauragės rajono Skaudvilės gimnazijos 2017 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą ir teisingumą, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą reikšmingose srityse.

Audituojamas subjektas – Tauragės rajono Skaudvilės gimnazija (toliau – gimnazija), identifikavimo kodas – 290469280, registracijos adresas Mokyklos skg. 4, LT-73423 Skaudvilė, Tauragės r. Skaudvilės gimnazija yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, kurios savininkas – Tauragės rajono savivaldybė, savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Tauragės rajono savivaldybės taryba. Gimnazijos veiklos tikslas – plėtoti dvasines, intelektines ir fizines asmens galias, bendrąsias ir esmines dalykines kompetencijas, būtinas tolesniam mokymuisi, profesinei karjerai ir savarankiškam gyvenimui. Plėtoti sociokultūrinę ir pilietinę brandą, ugdyti tautinį sąmoningumą bei daugiakultūriškumą.

Audituojamas laikotarpis – 2017 metai.

Audituojamu laikotarpiu gimnazijai vadovavo direktorius Nerijus Jocys, vyriausiosios buhalterės pareigas ėjo Violeta Valantiejiene.

Audito procedūrų rezultatų ataskaitoje pateikti tik šių procedūrų metu atlikti ir nustatyti dalykai. Atliekant auditą daryta prielaida, kad visi pateikti duomenys yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti priede „Audito apimtis ir metodai“ (10 psl.).

Ši audito procedūrų ataskaita yra Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito ataskaitos sudėtinė dalis.

AUDITO PROCEDŪRŲ REZULTATAI

1. Finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių vertinimas

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS) Finansinės būklės ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, o Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir

¹ Patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2017-10-23 įsakymas Nr. V-9;

² Patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatus, t. y. uždirbtas pajamas ir patirtas sąnaudas per šioje ataskaitoje nurodytą laikotarpį.

Audito procedūrų metu nustatėme, kad:

– 15,8 tūkst. eurų padidinta mokyklos pastato likutinė vertė (A.II.2 str.) ir atitinkama suma padidintos finansavimo sumos (D. str.), nes neteisingai nustatytas pastato tarnavimo laikas (nusidėvėjimo normatyvas), kuris prailgintas nuo 115 m. iki 125 m.

– 2017 m. įsigytas elektroninis skambutis užregistruotas neteisingoje IMT grupėje ir dėl to kito ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė padidinta 0,8 tūkst. Eur (A.II.9 str.), atitinkama suma sumažinta mašinų ir įrenginių grupė (A.II.5 str.).

– Nepanaudotų atostogų dienų metinė inventurizacija (2017-12-31) neatlikta, atostogų rezervo likučiai apskaičiuoti buhalterijoje. Nustatėme, kad darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos padidintos 1,7 tūkst. Eur, nes klaidingai apskaičiuotas nepanaudotų atostogų dienų skaičius direktoriui.

Mums rekomendavus anksčiau nurodytos klaidos vadovaujantis 7 VSAFAS reikalavimais buvo taisomos atliekant koreguojamus įrašus 2018 metų apskaitoje – buhalterinėje sąskaitoje „Praėjusių laikotarpių esminių klaidų taisymo įtaka“. Taip pat patikslinti ilgalaikio turto ekonominiai nusidėvėjimo normatyvai, peržiūrėtas viso ilgalaikio materialiojo turto grupavimas, tikslinamos turto grupės ir perskaičiuojamas nusidėvėjimas.

Gimnazijos 2017 m. finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai parengti pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius, išskyrus tai, kas anksčiau nurodyta.

2. Lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas ir naudojimas įstatymų nustatytiems tikslams

2.1. Darbo apmokėjimo sistema tobulintina

Nuo 2017 m. vasario 1 d. įsigaliojus Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymui³ biudžetinės įstaigos privalėjo parengti ir patvirtinti darbuotojų pareigybių sąrašus, pasitvirtinti darbo apmokėjimo sistemą, patikslinti darbo sutartis pagal naujas apmokėjimo sąlygas.

Nustatėme, kad mokyklos darbo apmokėjimo sistema⁴ tobulintina, nes nėra aiškiai nustatyti kriterijai, pagal kuriuos kiekvienai pareigybei taikytini koeficientai nuo mažiausio iki didžiausio. Nėra nustatyta materialinių pašalpų skyrimo tvarka. Veiklos užduotys darbuotojams nustatytos nepakankamai aiškios, taip pat nustatyti nekonkretūs jų vertinimo kriterijai.

³ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198;

⁴ 2017-02-01 direktoriaus įsakymas Nr. V-28 „Dėl darbo apmokėjimo tvarkos aprašo tvirtinimo“.

Gimnazija nesilaikė Teisėkūros pagrindų įstatymo⁵ nuostatų, nes darbuotojams pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientą⁶ nustatė atgaline data pažeidžiant teisės principą, kad įstatymas atgal negalioja ir individualiame teisės akte negalima nurodyti atgalinę jo taikymo datą.

Taip pat nustatėme, kad gimnazija nesilaikė darbo teisės⁷ nuostatų, jog kasmetinės atostogos suteikiamos vieno darbo teisinio santykio pagrindu, t. y. darbuotojas tuo pačiu metu negali ir dirbti ir atostogauti, nes viena mokytoja, dirbanti pagal pagrindinę sutartį, išleista atostogų iki 2017-08-11, ir pagal susitarimą dėl papildomo mokytojos padėjėjos darbo, išleista atostogų iki 2017-07-14. Tokiu būdu, laikotarpiu nuo 2017-07-15 iki 2017-08-11 mokytoja ir atostogavo ir dirbo.

2.2. Viešieji pirkimai su trūkumais

Gimnazija atlikdama viešuosius pirkimus pažeidė lygiateisiškumo ir skaidrumo principus ir nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo⁸ ir⁹ (toliau – VPĮ):

– 18 str. 11 d. (iki 2017-07-01) ir 86 str. 9 d. (nuo 2017-07-01) reikalavimų, nes sudarytų sutarčių¹⁰ nepaskelbė CVP IS priemonėmis.

– Organizuodama degalų pirkimą CVP IS priemonėmis pakvietė tris tiekėjus dalyvauti atrankoje¹¹. Tačiau nustatydamą pirkimo sąlygas¹² dirbtinai ribojo tiekėjų konkurenciją ir 2.6 p. nurodė, kad pasiūlymą tiekti gali tas tiekėjas, kurio degalinė yra Tauragės rajono Skaudvilės seniūnijos ribose. Parinkdama tiekėją, gimnazija, neįsitikino, kad tiekėjas bus pajėgus įvykdyti pirkimo sutartį (87 str. 1 d.), nes neprašė restruktūrizuojamo subjekto papildomos informacijos dėl turtinių finansinių įsipareigojimų.

Pagal auditui pateiktą informaciją, nustatėme, kad UAB „Milda“ išnuomojo degalinę, esančią Skaudvilėje, kitai įmonei¹³ dar prieš degalų pirkimo pradžią (2017-04-04), tačiau dalyvavo pirkime – teikė pasiūlymą (2017-05-04) ir nepranešė gimnazijai apie degalinės išnuomojimą bei kitos įmonės paslaugų teikimą šioje degalinėje.

– 18 str. 8 d. (naujos redakcijos 89 str. 4 d. 2 p.) nuostatų, nes kiekvienam degalų litrui tiekėjas taikė mažesnę nuolaidą nei nustatyta sutartyje¹⁴, o gimnazija nekontroliavo šios sutarties vykdymo.

⁵ Lietuvos Respublikos teisėkūros pagrindų įstatymas, 2012-09-15, Nr. XI-2220;

⁶ 2017-02-24 įsakymas Nr. P-30 „Dėl pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų taikymo“; 2017-02-24 įsakymas Nr. P-32 „Dėl pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų nustatymo darbuotojams, finansuojamiems iš mokinio krepšelio lėšų“ ir 2017-02-24 įsakymas Nr. P-33 „Dėl pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų nustatymo darbuotojams, finansuojamiems iš biudžeto lėšų“;

⁷ Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603, 6 str. 5 d. ir Darbo kodekso 35 str. (įsigaliojo nuo 2017-07-01);

⁸ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais galiojantis iki 2017-07-01);

⁹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 2017-05-02 Nr. XIII-327, galiojantis nuo 2017-07-01;

¹⁰ Rangos 2017-04-05 sutartis Nr. R-32; Pirkimo-pardavimo 2017-05-12 sutartis Nr. 170515SK/012; Maitinimo paslaugų teikimo 2017-08-04 sutartis Nr. 24-145/51S-730; Prekių ir paslaugų pirkimo 2017-11-13 sutartis Nr. 2017/11-01; 2017-12-01 sutartis Nr. CPO46905 ir Prekių ir paslaugų pirkimo 2013-09-03 sutartis Nr. 2013/09-03;

¹¹ UAB „Milda“, UAB „Bonsa“ ir AB „ORLEAN Lietuva“;

¹² Mažos vertės degalų pirkimo sąlygos patvirtintos 2017-04-25 įsakymu Nr. V-127; vertinimas pagal mažiausios kainos kriterijų.

¹³ UAB „Mobilus spektras“;

¹⁴ 2017-05-12 sutartis Nr. 170515SK/012, 2.3. p. ;

Gimnazijoje nereglamentuotos viešųjų pirkimų sutarčių vykdymo kontrolės procedūros atsiskaitant su tiekėjais už prekes, paslaugas ir atliktus darbus, nenustatyta maksimali pirkimų, kuriuos atlieka viešųjų pirkimų organizatorius, o kuriuos – pirkimų komisija, vertė.

2.3. Transporto priemonės valdomos neefektyviai ir naudojamos nesilaikant teisės aktų

Gimnazija turi keturias transporto priemones: mokyklinius autobusus IVECO Daily (valstybinis Nr. HZT353) ir VWLT46 (valstybinis Nr. ACD681), naudojamus mokinių vežimui, nenaudojamą 2002 m. gamybos lengvąjį automobilį Hyundai Sonata (valstybinis Nr. MVB329) ir 2002 m. gamybos mikroautobusą FIAT DUCATO (valstybinis Nr. PVL814), 2016 m. gautą iš Adakavo mokyklos – daugiafunkcinio centro perdavimo ir priėmimo aktu¹⁵. Gimnazija neįregistravo savininko teisių į minėtą mikroautobusą valstybinėje įmonėje „Regitra“, juo nesinaudojo nuo gavimo pradžios (2016-08-24) ir neinformavo Savivaldybės administracijos, kad mikroautobusas nereikalingas gimnazijos mokinių pavėžėjimui ir nėra kur jo panaudoti. Taip nesilaikoma Tauragės rajono savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo¹⁶ 23 p., kuriame nurodyta, jei patikėtinis (šiuo atveju, Skaudvilės gimnazija) nebenaudoja turto ar jo dalies (šis turtas tampa nereikalingu funkcijoms atlikti), jis teisės aktų nustatyta tvarka turi šį turtą grąžinti pagal aktą patikėtojui (savivaldybei).

Gimnazija pateikė informaciją¹⁷, kad mikroautobusas FIAT DUCATO (valstybinis Nr. PVL814) yra saugomas UAB Tauragės autobusų parko teritorijoje, tačiau įrodymų, jog tikrai jis saugomas minėtos įmonės teritorijoje nepateikė (nėra saugojimui perdavimo ir priėmimo dokumento).

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme¹⁸ įtvirtinta, jog apskaitos duomenys turi būti pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis. Inventorizacijos komisija, atlikdama metinę turto inventorizaciją, inventorizavimo aprašuose nenurodė nusidėvėjusių ir nenaudojamų automobilių saugojimo vietos, jų būklės, nepateikė pastabų ir pasiūlymų dėl tolesnio jų naudojimo ir taip nesilaikė Inventorizavimo tvarkos¹⁹ 52 ir 53 p. reikalavimų.

Gimnazijos mokyklinių geltonųjų autobusų naudojimo tvarkos aprašas²⁰ yra tobulintinas, nes jame nėra Tauragės rajono mokyklinių autobusų naudojimo tvarkos aprašo²¹ 7 p. reikalavimų, kad visi mokyklinio autobuso kelionės maršrutai, nurodant išvykimo datą, laiką, vykstančių asmenų

¹⁵ Pagal 2016-04-27 tarybos sprendimą Nr. 1-127 „Dėl Tauragės r. Adakavo mokyklos-daugiafunkcinio centro reorganizavimo, prijungiant prie Tauragės r. Skaudvilės gimnazijos“;

¹⁶ Tauragės rajono savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašas, patvirtintas 2017-05-17 tarybos sprendimu Nr. 1-179;

¹⁷ Tauragės r. Skaudvilės gimnazijos 2018-05-23 raštas Nr. 1-221;

¹⁸ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212, 19 str. 9 dalis (su vėlesniais pakeitimais);

¹⁹ Inventorizavimo tvarka patvirtinta Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 (2014-10-23 nutarimo Nr. 1070 redakcija);

²⁰ Mokyklinių geltonųjų autobusų naudojimo tvarkos aprašas patvirtintas 2016-10-03 įsakymu Nr. V-234;

²¹ Tauragės rajono mokyklinių autobusų naudojimo tvarkos aprašas patvirtintas 2015-07-29 tarybos sprendimu Nr. 1-196.

sąrašą ir atsakingus asmenis, turi būti suderinti su Savivaldybės administracijos direktoriumi ar jo įgaliotu asmeniu, ir tik tada parengiamas mokyklos vadovo įsakymas. Nustatėme, kad gimnazija dalies mokyklinių autobusų maršrutų, vežant mokinius į pažintines keliones – ekskursijas ar į mokinių saviraiškos renginius, nesuderino su Savivaldybės administracijos Švietimo skyriumi, ir taip nesilaikė Tauragės rajono mokyklinių autobusų naudojimo tvarkos aprašo²² 7 p. nuostatų. Apraše taip pat nenustatyta, kaip organizuojamas mokinių vežimas ir kaip nustatomi mokyklinio autobuso maršrutai, jų atstumai ir grafikai bei vairuotojo ir mokinius lydinčio asmens pareigos.

Mokykla neišnaudojo visų informacinės sistemos (FAVS) galimybių, nes: nedirbama su personalo apskaitos moduliu (darbuotojų priėmimas, atleidimas, darbo sutartys, atostogų suteikimas, komandiruotės ir pan.), darbo laiko apskaitos moduliu (darbo grafikai, darbo laiko apskaitos žiniaraščiai), turto valdymo moduliu ir viešųjų pirkimų neregistruoja viešųjų pirkimų modulyje.

Rekomendacijos

1. Siekiant užtikrinti tinkamą ir skaidrų darbuotojų darbo apmokėjimą rekomenduojame papildyti Darbo apmokėjimo tvarką nustatant aiškius kriterijus, pagal kuriuos būtų nustatoma pastovioji alga konkrečiai pareigybei ir atlyginimo koeficientų taikymas nuo mažiausio iki didžiausio, taip pat nustatyti materialinių pašalpų skyrimo tvarką ir konkrečius ir aiškius darbuotojų veiklos užduočių vertinimo kriterijus (2.1. ataskaitos dalis).

2. Siekiant užtikrinti racionalų, ekonomišką ir efektyvų biudžeto lėšų panaudojimą rekomenduojame nustatyti pirkimo sutarčių vykdymo kontrolės procedūras, maksimalias pirkimų, kuriuos atliktų viešųjų pirkimų organizatorius ir kuriuos – pirkimų komisija, vertes, taip pat vadovaujantis teisės aktais nutraukti degalų pirkimo sutartį (2.2. ataskaitos dalis).

3. Siekiant tinkamai ir efektyviai valdyti ir naudoti gimnazijos transporto priemones rekomenduojame patikslinti Mokyklinių autobusų naudojimo tvarkos aprašą, detaliai nustatant, kaip organizuojamas mokinių vežimas, kaip nustatomi mokyklinio autobuso maršrutai, jų atstumai ir grafikai, vairuotojo ir mokinius lydinčio asmens pareigas, automobilių panaudojimo derinimo su Švietimo skyriumi procedūras. Imtis reikalingų priemonių ir veiksmų dėl nenaudojamų transporto priemonių tolesnio panaudojimo ar nurašymo (2.3. ataskaitos dalis).

4. Siekiant užtikrinti vidaus kontrolės tinkamą veikimą rekomenduojame, išnaudoti visas IS galimybes, savo veikloje naudojant personalo ir darbo laiko apskaitos, turto valdymo, bei viešųjų pirkimų modulius.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1.	Siekiant užtikrinti tinkamą ir skaidrų darbuotojų darbo apmokėjimą rekomenduojame papildyti Darbo apmokėjimo tvarką nustatant aiškius kriterijus, pagal kuriuos būtų nustatoma pastovioji alga konkrečiai pareigybei ir atlyginimo koeficientų taikymas nuo mažiausio iki didžiausio, taip pat nustatyti materialinių pašalpų skyrimo tvarką ir konkrečius ir aiškius darbuotojų veiklos užduočių vertinimo kriterijus (2.1. ataskaitos dalis).	Tauragės r. Skaudvilės gimnazija	<p>Papildysime Darbo apmokėjimo tvarką:</p> <ul style="list-style-type: none"> - detalizuosime pareiginės algos pastoviosios dalies koeficiento nustatymą pagal profesinio darbo patirtį metais; - nustatysime aiškius kriterijus, pagal kuriuos būtų nustatoma pastovioji alga konkrečiai pareigybei ir atlyginimo koeficientų taikymas nuo mažiausio iki didžiausio; - parengsime materialinių pašalpų skyrimo tvarką; - parengsime konkrečius ir aiškius darbuotojų veiklos užduočių vertinimo kriterijus. 	Iki 2018-06-29
2.	Siekiant užtikrinti racionalų, ekonomišką ir efektyvų biudžeto lėšų panaudojimą rekomenduojame nustatyti pirkimo sutarčių vykdymo kontrolės procedūras, maksimalias pirkimų, kuriuos atliktų viešųjų pirkimų organizatorius ir kuriuos – pirkimų komisija, vertes, taip pat vadovaujantis teisės aktais nutraukti degalų pirkimo sutartį (2.2. ataskaitos dalis).		<p>1. Papildysime Viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašą:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nustatysime pirkimo sutarčių vykdymo kontrolės procedūras; - numatysime maksimalias pirkimų, kuriuos atliktų viešųjų pirkimų organizatorius ir kuriuos – pirkimų komisija, vertes. <p>2. Vadovaujantis teisės aktais nutraukti degalų pirkimo sutartį ir organizuosime naują degalų pirkimo konkursą.</p>	Iki 2018-07-31
3.	Siekiant tinkamai ir efektyviai valdyti ir naudoti gimnazijos transporto priemones rekomenduojame patikslinti Mokyklinių autobusų naudojimo tvarkos aprašą, detaliai nustatant, kaip organizuojamas mokinių vežimas, kaip nustatomi mokyklinio autobuso maršrutai, jų atstumai ir grafikai, vairuotojo ir mokinius lydinčio asmens pareigas, automobilių panaudojimo derinimo su Švietimo skyriumi procedūras. Imtis reikalingų priemonių ir veiksmų dėl nenaudojamų transporto priemonių tolesnio panaudojimo ar nurašymo (2.3. ataskaitos dalis).		<p>1. Parengsime naujos redakcijos Mokyklinių autobusų naudojimo tvarkos aprašą, jame detalizuosime mokinių pavėžėjimo organizavimą; įvardinsime autobusų maršrutų, atstumų nustatymo ir grafikų sudarymo būdus ir nurodysime vairuotojo ir mokinius lydinčio asmens pareigas; nustatysime automobilių panaudojimo derinimo su Švietimo skyriumi procedūras, kurios atitiktų Tauragės rajono mokyklinių autobusų naudojimo</p>	Iki 2018-07-31

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			tvarkos aprašo reikalavimus. 2. Vadovaujantis Tauragės r. sav. turto valdymo, naudojimo ir disponavimu juo tvarkos aprašu informuosime Savivaldybės administraciją dėl nereikalingo mikroautobuso ir organizuosime nereikalingų transporto priemonių nurašymą.	
4.	Siekiant užtikrinti vidaus kontrolės tinkamą veikimą rekomenduojame, išnaudoti visas IS galimybes, savo veikloje naudojant personalo ir darbo laiko apskaitos, turto valdymo, bei viešųjų pirkimų modulius.		1. Paskirsime atsakingus asmenis darbui su personalo apskaitos modulių, darbo laiko apskaitos modulių, turto valdymo modulių, viešųjų pirkimų modulių. 2. Papildysime įpareigotų asmenų pareigybių aprašymus ir darbuotojų metines veiklos užduotis, supažindinsime juos pasirašytinai.	2018-09-30
Atstovai ryšiams, atsakingi už Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Vyr. buhalterė Violeta Valantiejiene, tel. (8 446) 58151, el. p.: buhalterija@skaudvile.taurage.lm.lt				

Savivaldybės kontrolierė

Kostė Čiapienė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Nijolė Marozienė

Audito ataskaitos „Tauragės rajono Skaudvilės gimnazijoje atliktų finansinio ir teisėtumo audito procedūrų rezultatai“
Priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- įvertinti Tauragės rajono Skaudvilės gimnazijos 2017 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomas nuomones;
- įvertinti savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audito procedūros atliktos:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus.
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, o įstaigos lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku FAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 12,0 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku BVA yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 9,0 tūkst. Eur.

Audito apimtis ir metodai	
Audituotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Gimnazijos finansinių ataskaitų rinkinys: finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų ir grynojo turto pokyčio ataskaitos bei aiškinamasis raštas, parengti pagal 2017-12-31 duomenis. Gimnazijos biudžeto vykdymo ataskaitos: Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti 2017-12-31 ataskaitos (forma Nr. 1) Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2), Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita (forma Nr. 3), Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (forma Nr. 4) bei biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.
2017 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2017 m. turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso : metų pradžioje – 1.190,6 tūkst. Eur, metų pabaigoje – 1.195,1 tūkst. Eur
2017 m. pajamos ir sąnaudos	Gimnazijos 2017 m. pajamos yra 901,2 tūkst. Eur, sąnaudos 899,8 tūkst. Eur, veiklos rezultatas – 1,4 tūkst. Eur.
Vykdomos programos ir panaudoti asignavimai	Mokykla įgyvendino 9 programas „Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimas“ priemonės: 01.09.01.01.01 „Pagrindinio ir vidurinio ugdymo užtikrinimas“ (valstybės funkcija 09.02.02.01 (mokyklos, priskiriamos vidurinės mokyklos tipui); 01.09.01.01.02 „Ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo užtikrinimas“ (valstybės funkcija 09.01.01.01 (Mokyklos, priskiriamos ikimokyklinio ugdymo mokyklos tipui); 01.09.01.04.01 „Mokinių vežiojimo užtikrinimas“ (valstybės funkcija 09.06.01.01 (papildomos švietimo funkcijos); Jų įgyvendinimui panaudoti asignavimai 892,4 tūkst. Eur. Taip pat gimnazija panaudojo 7,0 tūkst. Eur asignavimų įgyvendinti Savivaldybės valdymo programą pagal 04.01.01.01.06 priemonę „Savivaldybės pastatų ir kitų objektų remontas, materialinės bazės atnaujinimas ir plėtra“

	(valstybės funkcijos 09.02.02.01 ir 09.01.01.01)
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos įstaigos	Nėra
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2017 m. finansinių ataskaitų rinkinio duomenys	
Nustatytos kiekybiškai reikšmingos sritys ir kuriose egzistuoja iškraipymo rizika: turto, įsipareigojimų ir sąnaudų.	
Turto sritis	Subjekte įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo, nurašymo operacijų registravimą apskaitos registruose (teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis). Įvertinome turto balansinės vertės ir finansavimo sumų likučių atitiktį.
Įsipareigojimų sritis	Atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiamiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu vertinome: <ul style="list-style-type: none"> - sąnaudų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); - atostogų rezervo paskaičiavimą; - atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas	Patikrinome apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų pagrįstumą. Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinių pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti ūkiniai įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.
2017 m. biudžeto asignavimų panaudojimo vertinimas	
Nustatytos kiekybiškai reikšmingos sritys, kuriose egzistuoja neatitikties rizika	Biudžeto išlaidų srityje kiekybiškai reikšmingiausia ir dėl rizikos – darbo užmokesčio sritis (darbo apmokėjimo sąlygų nustatymo teisėtumas, skaičiavimo teisingumas, išmokų skyrimas); Prekių ir paslaugų naudojimo sritis (mityba, transporto išlaikymas, kitos prekės, komunalinės paslaugos); Ilgalaikio turto įsigijimo sritis.
Asignavimų panaudojimas	Ar pagrįstai ir teisėtai panaudotos lėšos darbo užmokesčiui ir kitų išmokų mokėjimui, ar laikomasi darbo apmokėjimą reglamentuojančių teisės aktų; ar įstaigai skirtos lėšos prekėms, paslaugoms ir kitoms išlaidoms buvo naudojamos pagal tikslinę paskirtį teisės aktų nustatyta tvarka; ar perkant prekes ir paslaugas racionaliai ir taupiai naudojami asignavimai; ar turtas įsigytas teisėtai.

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis:

- ◆ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas.
- ◆ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
- ◆ Buhalterinės apskaitos įstatymas.
- ◆ Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas.
- ◆ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas.
- ◆ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas.
- ◆ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas.
- ◆ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“.
- ◆ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ (2014-10-03 Nr. 1070 redakcija).
- ◆ Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- ◆ Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (toliau – VSAFAS).

- ◆ Tauragės rajono savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašas, patvirtintas 2017-05-17 tarybos sprendimu Nr. 1-179;
- ◆ Tauragės rajono mokyklinių autobusų naudojimo tvarkos aprašas, patvirtintas 2015-07-29 tarybos sprendimu Nr. 1-196.