



TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

ATASKAITA DĖL TAURAGĖS „ŠALTINIO“ PROGIMNAZIJOJE ATLIKTŲ FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO PROCEDŪRŲ REZULTATŲ

2017 m. gegužės 31 d. Nr. AP-7
Tauragė

IŽANGA

Audito procedūros atliktos vadovaujantis Tauragės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017 metų veiklos planu¹ ir Savivaldybės kontrolieriaus 2016-09-05 pavedimu Nr. PA-3. Ši audito procedūrų rezultatų ataskaita yra Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito sudėtinė dalis.

Audito procedūrų tikslas – įvertinti Tauragės „Šaltinio“ progimnazijos 2016 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 „Šaltinio“ progimnazija (toliau – „Šaltinio“ progimnazija), identifikavimo kodas – 190467652, registracijos adresas J. Tumo-Vaižganto g. 123, LT-72232 Tauragė. „Šaltinio“ progimnazija yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, kurios savininkas – Tauragės rajono savivaldybė, savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Tauragės rajono savivaldybės taryba. „Šaltinio“ progimnazijos veiklos tikslas – sudaryti sąlygas pasiekti geriausių įmanomų rezultatų įvairių poreikių mokiniams.

Audituojamas laikotarpis – 2016 metai.

Audituojamu laikotarpiu „Šaltinio“ progimnazijai vadovavo direktorė Jūratė Lazdauskienė, vyriausiojo buhalterio pareigas ėjo Alma Banienė.

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.

¹ Savivaldybės kontrolieriaus 2016-11-03 įsakymas Nr. V-5.

AUDITO PROCEDŪRŲ APIMTIS IR METODAI

Finansinio ir teisėtumo audito procedūros atliktos pagal Valstybinio audito reikalavimus² ir Tarptautinius audito standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių įvykių, ūkinių operacijų ir sudarytų sandorių.

Audito procedūros buvo atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai atspindėjo visumą.

Audito metu vertinti progimnazijos 2016 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai, parengti pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Finansinių ataskaitų rinkinį sudarė Finansinės būklės ataskaita, Veiklos rezultatų ataskaita, Pinigų srautų ataskaita, Grynojo turto pokyčių ataskaita ir finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2016 metų pradžioje buvo 424,2 tūkst. Eur, pabaigoje – 428,0 tūkst. Eur.

2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas, biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčio dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, ataskaita (forma Nr. 1), biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2 suvestinė ir pagal finansavimo šaltinius), finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita (forma Nr. 3), mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (forma Nr. 4).

„Šaltinio“ progimnazija 2016 metais vykdė vieną programą „Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimas“ (kodas 01.09). Šiai programai įgyvendinti panaudota 1184,6 tūkst. Eur asignavimų, iš jų 999,4 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms, 152,2 tūkst. Eur prekių ir paslaugų naudojimui ir 33,0 tūkst. Eur turto įsigijimui. Metų eigoje gauta ir panaudota 11,5 tūkst. Eur iš Savivaldybės valdymo programos priemonės „Savivaldybės pastatų ir kitų objektų remontas, materialinės bazės atnaujinimas ir plėtra“ (kodas 04.01.01.01.06) turto remontui bei 1,4 tūkst. Eur iš Tauragės rajono plėtros projektų valdymo programos paraiškos dėl finansavimo fotovoltinės elektrinės savo poreikiams įrengti iš Klimato kaitos specialiosios programos parengimui pagal priemonę „Projektinės dokumentacijos rengimas“ (kodas 04.03.01.01.01).

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

Audito procedūrų metu vertinta, ar lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai:

- kaip laikomasi viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų, ar racionaliai ir taupiai naudojami asignavimai prekių ir paslaugų įsigijimui;
- ar įstaigai skirtos lėšos prekėms, paslaugoms ir kitoms išlaidoms buvo naudojamos pagal tikslinę paskirtį teisės aktų nustatyta tvarka;
- ar laikomasi darbo užmokesčio ir kitų išmokų mokėjimą bei darbo laiko apskaitą reglamentuojančių teisės aktų;
- turto įsigijimo, gavimo neatlygintinai, perdavimo ir nurašymo teisėtumą.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitines ir kitas procedūras.

AUDITO PROCEDŪRŲ PASTEBĖJIMAI, REKOMENDACIJOS

1. Dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

„Šaltinio“ progimnazijos 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius, išskyrus tai, kad progimnazija nesilaikė Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos³ ir netinkamuose išlaidų straipsniuose nurodė ilgalaikio materialiojo turto (kompiuteriai ir kompiuterinė įranga) įsigijimo išlaidas: 24,8 tūkst. Eur sumažino kitų mašinų ir įrenginių išlaidas (ekonominės klasifikacijos kodas 3.1.1.3.1.2) ir atitinkama suma padidino kito ilgalaikio turto išlaidas (ekonominės klasifikacijos kodas 3.1.1.5.1.1).

2. Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio

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

Audito procedūrų metu nustatėme duomenų iškraipymus:

³ Patvirtinta LR finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 (su vėlesniais pakeitimais).

Finansinės būklės ataskaitoje:

- netinkamai grupuojamas ilgalaikis materialusis turtas ir dėl to 12,2 tūkst. Eur sumažinti mašinų ir įrenginių (A.II.5 str.) duomenys ir 8,5 tūkst. Eur padidinti baldų ir biuro įrangos (A.II.8 str.) bei 3,7 tūkst. Eur kito ilgalaikio materialiojo turto (A.II.9 str.) duomenys⁴;
- sukauptų gautinų sumų (C.III.5 str.) dalies 4,6 tūkst. Eur, ir atitinkamai sukauptų mokėtinų sumų (E.II.11 str.) teisingumo negalime patvirtinti, nes metų pabaigoje neparengtas ir nepatvirtintas „Šaltinio“ progimnazijos darbuotojų nepanaudotų atostogų likučių sąrašas, nepanaudoti atostogų likučiai tinkamai neinventorizuoti, atskirų darbuotojų atostogų kaupiniai apskaičiuoti neteisingai;
- 2,2 tūkst. Eur padidintas grynasis turtas ir atitinkama suma sumažintos finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto, nes neteisingai pateiktas einamųjų metų veiklos rezultatas.

Veiklos rezultatų ataskaitoje :

- dėl netinkamo atostogų kaupinių skaičiavimo negalime patvirtinti 4,6 tūkst. Eur finansavimo pajamų (A.I. str.) ir atitinkama suma darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų (B.I. str.);
- dėl netinkamo sąnaudų registravimo 6,0 tūkst. Eur sumažintos paprastojo remonto sąnaudos (B.VII. str.), padidintos 1,5 tūkst. Eur sunaudotų atsargų savikainos (B.IX. str.) ir 4,5 tūkst. Eur kitų paslaugų (B.XIII. str.) sąnaudos⁵;
- 2,2 tūkst. Eur padidintos kitos veiklos pajamos (D. I. str.) ir atitinkama suma padidintas grynasis turtas (H. ir J. str.), nes iš Savivaldybės biudžeto Vaikų ir jaunimo meninės saviraiškos skatinimo priemonės (kodas 01.08.01.02.06) gautos lėšos pripažintos kitos veiklos pajamomis⁶. Tokiu būdu padidinti ir Grynojo turto pokyčio ataskaitos duomenys.

Dėl anksčiau nurodytos klaidos Pinigų srautų ataskaitoje 2,2 tūkst. Eur sumažintos kitos įplaukos (A.I.7 str.) ir atitinkama suma padidintos įplaukos už suteiktas paslaugas iš pirkėjų (A.I.4 str.)⁷.

Finansinių ataskaitų Aiškinamajame rašte progimnazija nepateikė informacijos apie kitos veiklos pajamas, kurios 2,2 tūkst. Eur padidino veiklos rezultatą – grynąjį turtą, ir apie išsinuotą

⁴ Nesilaikoma 12-ojo VSAFAS, patvirtinto LR finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 (su vėlesniais pakeitimais);

⁵ Nesilaikoma 11-ojo VSAFAS, patvirtinto LR finansų ministro 2008-02-08 įsakymu Nr. 1K-059 (su vėlesniais pakeitimais), 12.7 p. nuostatų, kad prie paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudų priskiriama patalpų remonto darbai pagal rangos sutartis, eksploatacijos ir paprastajam remontui sunaudotos medžiagos ir kitos panašios sąnaudos;

⁶ Nesilaikoma 10-ojo VSAFAS, patvirtinto LR finansų ministro 2008-04-21 įsakymu Nr. 1K-161 (su vėlesniais pakeitimais), 3.2.1. p. nuostatų, kad viešojo subjekto kitos veiklos pajamomis gali būti priskiriamos pajamos už paslaugų teikimą, jei toks paslaugų teikimas negali būti priskirtas prie pagrindinės viešojo sektoriaus subjekto veiklos;

⁷ Nesilaikoma 5-ojo VSAFAS, patvirtinto LR finansų ministro 2008-01-09 įsakymu Nr. 1K-011 (su vėlesniais pakeitimais), 17.4 ir 17.6 p. dėl įplaukų grupavimo.

turtą, patirtas nuomos sąnaudas per ataskaitinius metus ir ateinančius laikotarpius bei išnuomotą turtą.

3. Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo

„Šaltinio“ progimnazija biudžeto asignavimus ir turtą naudojo vadovaudamasi teisės aktais, išskyrus tai, kad netinkamai suplanavo ir atliko patalpų valymo ir teritorijos priežiūros paslaugos pirkimą.

2015-07-01 sudaryta Paslaugos teikimo sutartis Nr. 34-8/215128, atlikus mažos vertės pirkimą. Sutartyje, kaip ir Pirkimo paraiškoje, nurodyta vieno mėnesio paslaugos kaina. Nustatytas sutarties galiojimo terminas – vieneri metai su teise pratęsti dar vieneriems metams (Mažos vertės pirkimo sąlygose nustatyta pratęsimo galimybė iki 3 metų), tačiau nebuvo apskaičiuota visa perkamos paslaugos vertė sutarties galiojimo laikotarpiu. Taip nesilaikyta Viešųjų pirkimų įstatymo⁸ 9 str. ir Numatomo viešojo pirkimo vertės skaičiavimo metodikos⁹ reikalavimų. Vadovaujantis 2015 metais atliktu mažos vertės pirkimu 2016-08-01 sudaryta nauja Paslaugų teikimo sutartis Nr. 21646/34-7, kurios galiojimas nustatytas iki 2017-06-06.

Audito procedūrų metu sudėjome visas faktines patalpų valymo ir teritorijos priežiūros paslaugos vertes nuo 2015-07-01 iki 2017-05-01 ir nustatėme, kad „Šaltinio“ progimnazija taikydama mažos vertės pirkimo būdą šių paslaugų galėjo įsigyti ne daugiau kaip už 58,0 tūkst. Eur (be PVM), o faktiškai, dar nesibaigus sutarties galiojimui, įsigijo už 69,5 tūkst. Eur (be PVM) ir 11,5 tūkst. Eur (be PVM) arba 19,8 proc. viršijo mažos vertės pirkimo vertę. Taip nesilaikyta Viešųjų pirkimų įstatymo⁸ 2 str. 15 d. 1 p. reikalavimų ir nesivadovauta šio įstatymo⁸ 2 str. 15 d. 2 p. nuostatomis, kuriame nustatytas 10 proc. ribojimas, siekiant užtikrinti skaidrumo principo laikymąsi. Šiuo atveju nebuvo užtikrintas viešumas ir pažeistas tiekėjų lygiateisiškumas (Viešųjų pirkimų įstatymo 3 str. 1 d.).

Pastebėjimas. „Šaltinio“ progimnazija reagavo į auditoriaus pastabas ir 2017 m. gegužės mėn. atliko supaprastintą atvirą konkursą, todėl audito rekomendacijos neteiksime.

4. Rekomendacijos

Atsižvelgiant į audito procedūrų rezultatų ataskaitoje nurodytus dalykus Tauragės „Šaltinio“ progimnazijai rekomenduojame:

1. Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS⁴ reikalavimais pergrupuoti ilgalaikį materialųjį turtą ir įvertinti jo tarnavimo laiką bei teisingai nurodyti 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinyje.

⁸ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. 1-1491 (su vėlesniais pakeitimais);

⁹ Metodika patvirtinta Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2003-02-26 įsakymu Nr. IS-26 (su vėlesniais pakeitimais)

2. Siekiant užtikrinti teisingą darbuotojų nepanaudotų atostogų kaupinių apskaičiavimą ir įsipareigojimų registravimą apskaitoje, tinkamai inventorizuoti nepanaudotus atostogų likučius 2016-12-31 būklei ir vadovaujantis inventorizacijos duomenimis užregistruoti apskaitoje.

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 1 priedą).

Savivaldybės kontrolierė

Kostė Čiapienė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Nijolė Marozienė

Susipažinome

Tauragės „Šaltinio“ progimnazijos direktorė

Jūratė Lazdauskienė

Tauragės „Šaltinio“ progimnazijos vyr. buhalterė

Rita Varškienė

Ataskaitos „Dėl Tauragės „Šaltinio“ progimnazijoje
atliktų finansinio ir teisėtumo audito procedūrų
rezultatų“
1 priedas

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Pergrupuoti ilgalaikį materialųjį turtą vadovaujantis 12-ojo VSAFAS reikalavimais ir teisingai nurodyti 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinyje (Ataskaitos 2 d.).	Tauragės „Šaltinio“ progimnazija	Peržiūrėsime ir pergrupuosime ilgalaikį materialųjį turtą vadovaujantis 12-ojo VSAFAS reikalavimais ir teisingai nurodysime 2017 metų III ketvirčio finansinių ataskaitų rinkinyje.	Iki 2017-09-30
2.	Siekiant užtikrinti teisingą darbuotojų nepanaudotų atostogų kaupinių apskaičiavimą ir išipareigojimų registravimą apskaitoje, tinkamai inventorizuoti nepanaudotus atostogų likučius 2016-12-31 būklei ir vadovaujantis inventorizacijos duomenimis užregistruoti apskaitoje (Ataskaitos 2 d.).		Peržiūrėsime ir inventorizuosime nepanaudotus atostogų likučius 2016-12-31 būklei ir vadovaujantis inventorizacijos duomenimis užregistruosime apskaitoje ir pateiksime 2017 metų III ketvirčio finansinių ataskaitų rinkinyje.	Iki 2017-09-30
Atstovas ryšiams, atsakingi už Tauragės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:				
Rita Varškienė, tel. (8 446) 61 461				