



**ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**ŠILALĖS DARIAUS IR GIRĖNO PROGIMNAZIJOJE ATLIKTŲ
FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO PROCEDŪRŲ REZULTATAI**

2020 m. birželio 09 d. Nr. 5-3 (4.2)
Šilalė

Auditas atliktas, vykdant
2020 m. sausio 6 d. pavedimą Nr. 6-1 (4.1).

Auditą atliko
Šilalės r. savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos
vyriausioji specialistė Vaida Tamošaitė

Auditas pradėtas 2020-02-03
Auditas baigtas 2020-06-01

IŽANGA

Audito procedūros atliktos vadovaujantis Šilalės r. savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. veiklos planu¹ ir Savivaldybės kontrolieriaus 2020-01-06 pavedimu Nr. 6-1 (4.1).

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

Audito procedūrų tikslas – įvertinti Šilalės Dariaus ir Girėno progimnazijos 2019 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 – Šilalės Dariaus ir Girėno progimnazija (toliau – progimnazija), identifikavimo kodas – 190328873, registracijos adresas D. Poškos g. 24, Šilalė, LT-75134, Šilalės Dariaus ir Girėno progimnazija yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, kurios savininkas – Šilalės rajono savivaldybė, savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Šilalės rajono savivaldybės taryba. Gimnazijos veiklos tikslas – užtikrinti ugdymo kokybę siekiant individualios mokinių pažangos ir pasiekimų gerinimo, kurti pozityvią socialinę ir emocinę aplinką puoselėjant vertybinėmis nuostatomis ir susitarimais pagrįstą mokyklos kultūrą.

Audituojamas laikotarpis – 2019 metai.

Audituojamu laikotarpiu progimnazijai vadovavo direktorius Arūnas Aleksandravičius, vyriausiosios buhalterės pareigas ėjo Sandra Milišauskienė.

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“.

Ši audito procedūrų ataskaita yra Šilalės rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito ataskaitos sudėtinė dalis.

¹ Patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2019-11-11 įsakymu Nr. 8-11 (1.2);

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

AUDITO PROCEDŪRŲ REZULTATAI

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

Progimnazija 2019 m. gruodžio 31 d. ilgalaikio turto likutine verte turėjo už 1.466,5,0 tūkst. Eur, trumpalaikio – 90,4 tūkst. Eur. Ilgalaikių įsipareigojimų progimnazija neturėjo. Trumpalaikius įsipareigojimus 73,4 tūkst. Eur sudarė: tiekėjams mokėtinos sumos 0,005 tūkst. Eur, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 0,06 tūkst. Eur ir atostogų rezervas 73,3 tūkst. Eur. 2019 m. pajamos buvo 1.667,95 tūkst. Eur, sąnaudos 1.667,98 tūkst. Eur, veiklos rezultatas – -0,03 tūkst. Eur

Įstaiga vykdė Švietimo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo (Nr. 07), Valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijų vykdymo (Nr. 08) ir Savivaldybės infrastruktūros objektų priežiūros ir plėtros (Nr. 13) programą. Iš viso progimnazijai skirta 1.528,97 tūkst. Eur asignavimų, panaudota 1.528,0 tūkst. Eur, iš jų: 1.304,4 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms.³

Audito procedūrų metu nustatėme, kad progimnazijos 2019 m. finansinių 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.

2. Lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas

Nuo 2017 m. vasario 1 d. įsigaliojus Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymui⁴ biudžetinės įstaigos privalėjo parengti ir patvirtinti darbuotojų pareigybių

³ 2019-02-21 Tarybos sprendimas Nr. T1-34 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2019 m. biudžeto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).

sąrašus, pasitvirtinti darbo apmokėjimo sistemą, patikslinti darbo sutartis pagal naujas apmokėjimo sąlygas.

Atliktų audito procedūrų metu nustatėme, kad nesivadovauta LR Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo⁵ IV skyriaus 22 punktu, kur nurodyta, kad specialiųjų pedagogų ir logopedų, kuriems nesuteikta kvalifikacija ir pedagoginio darbo stažas iki 3 m. minimalus pastoviosios dalies koeficientas nustatomas 4,76. Mokyklos darbo apmokėjimo sistemos⁶ tvarkos aprašo 5-tame priede specialistams su minėta kvalifikacija ir profesine patirtimi nurodytas minimalus pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientas - 3,76.

Audito metu neatitikimas ištaisytas - pagal galiojančius teisės aktus atnaujintas ir direktoriaus įsakymu patvirtintas Šilalės Dariaus ir Girėno progimnazijos darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo sistemos tvarkos aprašas⁷.

Taip pat nustatyta, kad Šilalės rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovų darbo apmokėjimo sistemos tvarkos aprašo⁸ III skyriaus 17.3 punktas, kuriame nurodoma, kad „Mokyklų vadovų pareiginės algos kintamoji dalis nenustatoma“, prieštarauja LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo⁹ 9 straipsnio 6 daliai.

Rekomendacijos

- Nustatyti neatitikimai apskaitos srityje neturi reikšmingos įtakos įstaigos finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų teisingumui ir patikimumui. Progimnazija atsižvelgė į audito procedūrų metu teiktas rekomendacijas ir jas įgyvendino.

- Siekiant, kad Šilalės rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovų darbo apmokėjimo sistemos tvarkos aprašas atitiktų galiojančius teisės aktus, pateikta rekomendacija Šilalės rajono savivaldybės administracijai parengti ir teikti tvirtinti savivaldybės tarybai sprendimo projektą, kuriuo patikslinamas minėto aprašo III skyriaus 17.3 punktas, atsisakant nuostatos, kad mokyklų vadovų pareiginės algos kintamoji dalis nenustatoma.

⁵ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais);

⁶ 2019-08-30 direktoriaus įsakymas Nr. Į1-90 (1.2) „Dėl Šilalės Dariaus ir Girėno progimnazijos darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo sistemos tvarkos aprašo tvirtinimo“

⁷ 2020-01-02 direktoriaus įsakymas Nr. Į1-2 (1.2) „Dėl Šilalės Dariaus ir Girėno progimnazijos darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo sistemos tvarkos aprašo tvirtinimo“

⁸ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2017-08-24 sprendimas Nr. T1-193 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovų darbo apmokėjimo sistemos tvarkos aprašo patvirtinimo“

⁹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais);

Savivaldybės kontrolierė



Liucija Kiniulienė

Vyriausioji specialistė



Vaida Tamošaitė

Audito ataskaitos „Šilalės Dariaus ir
Girėno progimnazijoje atliktų
finansinio ir teisėtumo audito procedūrų
rezultatai“
Priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

➤ Įvertinti Šilalės Dariaus ir Girėno progimnazijos 2019 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir įvertinti savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

Audito procedūros atliktos:

- Pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus.
- Siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, 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 23,4 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 22,9 tūkst. Eur.

Audituotos finansinės ataskaitos:

- Progimnazijos finansinių ataskaitų rinkinį sudarė Finansinės būklės, Veiklos rezultatų, Pinigų srautų ir Grynojo turto pokyčio ataskaitos bei aiškinamasis raštas, parengti pagal 2019-12-31 duomenis.
- 2019 m. turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso: metų pradžioje – 1.568,6 tūkst. Eur, metų pabaigoje – 1.556,9 tūkst. Eur
- 2019 m. gruodžio 31 d. ilgalaikio turto likutine verte turėjo už 1.466,5,0 tūkst. Eur, trumpalaikio – 90,4 tūkst. Eur. Ilgalaikių įsipareigojimų progimnazija neturėjo. Trumpalaikius

įsipareigojimus 73,4 tūkst. Eur sudarė tiekėjams mokėtinos sumos 0,005 tūkst. Eur, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 0,06 tūkst. Eur ir atostogų rezervas 73,3 tūkst. Eur

➤ Progimnazijos 2019 m. pajamos yra 1.667,95 tūkst. Eur, sąnaudos 1.667,98 tūkst. Eur, veiklos rezultatas – -0,03 tūkst. Eur.

Audituotos biudžeto vykdymo ataskaitos:

➤ Progimnazijos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2), Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (forma Nr. 4) bei biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas parengti pagal 2019-12-31 duomenis. Iš viso įstaigai skirta 1.528,97 tūkst. Eur asignavimų, panaudota 1.528,0 tūkst. Eur, iš jų: 1.304,4 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms.

Vykdomos programos ir panaudoti asignavimai:

➤ Progimnazija įgyvendino 7-tos programos „Švietimo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo“ priemones:

07.01.02.03 „Ugdymo proceso ir aplinkos išlaikymo užtikrinimas gimnazijos tipo bendrojo ugdymo mokyklose“ (valstybės funkcija 09.02.02.01 (Mokyklos, priskiriamos vidurinės mokyklos tipui);

07.01.01.01 „Ikimokyklinių įstaigų ugdymo proceso ir aplinkos užtikrinimas“ (valstybės funkcija 09.01.01.01 (Mokyklos, priskiriamos ikimokyklinio ugdymo mokyklos tipui);

07.01.05.01 „Mokinių pavežėjimo priklausančiais „geltonaisiais“ autobusais užtikrinimas“ (valstybės funkcija 09.02.02.01 ir 09.06.01.01);

07.03.01.03 „Švietimo įstaigų ilgalaikio turto įsigijimas“ (valstybės funkcija 09.02.02.01)

Jų įgyvendinimui panaudota 1.509,6 tūkst. Eur asignavimų.

➤ Taip pat įstaiga panaudojo 2,0 tūkst. Eur asignavimų įgyvendinti 8-tos programos „Valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijų vykdymo“ 08.01.01.20 priemonę „Socialinė parama mokiniams už įsigytus produktus“ (valstybės funkcija 10.04.01.40).

➤ 16,39 tūkst. Eur asignavimų panaudoti 13-tos programos „Savivaldybės infrastruktūros objektų priežiūra ir plėtra“ 13.01.05.52 priemonės „Šilalės Dariaus ir Girėno progimnazija“ įgyvendinimui (valstybės funkcija 09.02.02.01).

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, nustatytos svarbiausios audito sritys. Atsižvelgiant į progimnazijos biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. ataskaitos kasines išlaidas, pagrindinės audito procedūros atliktos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų srityje. Šioms

audito procedūroms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie, mūsų nuomone, geriausiai reprezentavo audito visumą. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo ir analitines procedūras.

Progimnazijos finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenys vertinti atsižvelgiant į:

- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymą¹⁰;
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹¹;
- Lietuvos Respublikos Būhalterinės apskaitos įstatymą¹²;
- Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymą¹³;
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymą¹⁴;
- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus;
- Šilalės rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovų darbo apmokėjimo sistemos tvarkos aprašą¹⁵.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

¹⁰ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

¹¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

¹² Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).

¹³ Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais)

¹⁴ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198;

¹⁵ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2017-08-24 sprendimas Nr. T1-193 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovų darbo apmokėjimo sistemos tvarkos aprašo patvirtinimo“