



**ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA  
ŠILALĖS ŠVIETIMO PAGALBOS TARNYBOJE ATLIKTŲ FINANSINIO IR  
TEISĖTUMO AUDITO PROCEDŪRŲ REZULTATAI**

2020 m. birželio 9 d. Nr. 5 – 8 (4.2)  
Šilalė

Auditas atliktas, vykdant  
2019 m. spalio 16 d. pavedimą Nr. 8-10 (3.12).

Auditą atliko savivaldybės kontrolierė  
Liucija Kiniulienė

|                  |            |
|------------------|------------|
| Auditas pradėtas | 2019-10-16 |
| Auditas baigtas  | 2020-06-01 |

## IŽANGA

Audito procedūros atliktos vadovaujantis Šilalės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos planu<sup>1</sup> ir Savivaldybės kontrolieriaus 2019 m. spalio 16 d. pavedimu Nr. 8-10 (3.12).

Procedūros atliktos pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>2</sup>, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.

*Audito procedūrų tikslas* – įvertinti Šilalės švietimo pagalbos tarnybos 2019 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą ir teisingumą, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą reikšmingose srityse.

*Audituojamas subjektas* – Šilalės švietimo pagalbos tarnyba (toliau – Tarnyba), yra Šilalės rajono savivaldybės biudžetinė įstaiga. Savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Šilalės rajono savivaldybės taryba.

*Audituojamas laikotarpis* – 2019 metai.

Audituojamu laikotarpiu Tarnybai vadovavo direktorė Birutė Jankauskienė, vyriausiosios buhalterės pareigas ėjo Grita Gailiuvienė.

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 finansinių ir biudžeto vykdymo 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

<sup>1</sup> Patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2019-11-11 įsakymas Nr. 8-11 (1.2).

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (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 nustatyta, kad Tarnybos 2019 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.

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

Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatyme<sup>3</sup> nurodyta įstaigos vadovo pareiga užtikrinti racionalų ir taupų lėšų bei turto naudojimą, veiksmingą biudžetinės įstaigos vidaus kontrolės sistemos sukūrimą, jos veikimą ir tobulinimą.

Audito procedūras atlikus ilgalaikio turto srityje, nustatyta, kad:

- Nesivadovaujama Inventorizacijos taisyklių (toliau – Taisyklės)<sup>4</sup> nuostatomis:
  - įsakymas dėl inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo, prieštarauja Inventorizacijos taisyklių nuostatomis.
- Tarnybos vyriausiojo buhalterio pareigybės aprašyme<sup>5</sup> nurodytos funkcijos prieštarauja teisės aktams.

## REKOMENDACIJOS

1. Inventorizacijai pasiruošti ir ją tinkamai atlikti vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis.
2. Patikslinti Tarnybos vyriausiojo buhalterio pareigybės aprašymą.

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113 (su vėlesniais pakeitimais), 9 str. 2 d. 6 p.

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) 5.1 p., 16 p.

<sup>5</sup> Šilalės švietimo pagalbos tarnybos direktoriaus 2017-02-28 įsakymu Nr. Į-47 patvirtintas Šilalės švietimo pagalbos tarnybos vyriausiojo buhalterio pareigybės aprašymas, 6.7 p.



## REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

| Eil. Nr.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje | Rekomendacija                                                                                                                                           | Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija | Veiksmas / Priemonės / Komentarai                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 2                                        | 3                                                                                                                                                       | 4                                        | 5                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 6                                                                 |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 1                                        | Inventorizacijai pasiruošti ir ją tinkamai atlikti vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis. | Šilalės švietimo pagalbos tarnybai       | Šilalės švietimo pagalbos tarnybos direktoriaus 2020-06-02 įsakymu Nr. Į-55 neteko galios Šilalės švietimo pagalbos tarnybos Inventorizacijos taisyklės. (pridedama kopija, 1 lapas). Rengiant įsakymą „Dėl inventorizacijos atlikimo“ bus vadovaujama Inventorizacijos taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (inventorizaciją atlikti pas atsakingus asmenis; komisijos pirmininkas su Inventorizacijos komisijos atmintine „Kaip atlikti inventorizaciją ir įforminti jos rezultatus“ supažindins komisijos narius). | 2020-06-02                                                        |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 2                                        | Patikslinti Tarnybos vyriausiojo buhalterio pareigybės aprašymą                                                                                         |                                          | Šilalės švietimo pagalbos tarnybos direktoriaus 2020-06-02 Nr. Į-56 pridedama kopija, 1 lapas)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 2020-06-02                                                        |
| <p>Pasirašo įstaigos atstovas, atsakingas už Savivaldybės kontrolieriaus informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais, bei pateikia kontaktinius duomenis.</p> <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-end;"> <div style="text-align: center;"> <p>Direktorė<br/>(pareigos)</p> </div> <div style="text-align: center;"> <br/> <p>.....<br/>(parašas)</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>Birutė Jankauskienė<br/>(vardas, pavardė)</p> </div> </div> |                                          |                                                                                                                                                         |                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                   |

Plano sudarymo paaiškinimas:

1–4 lentelės stulpelius užpildo audito grupės vadovas arba kitas auditą atlikęs valstybės tarnautojas, atlikęs auditą;

5–6 lentelės stulpelius užpildo subjekto, kuriam pateikta rekomendacija, atsakingas atstovas.

Savivaldybės kontrolierė



Liucija Kiniulienė

*Audito ataskaitos „Šilalės švietimo pagalbos tarnyboje atliktų finansinio ir teisėtumo audito procedūrų rezultatai“ priedas*

## **Audito apimtis ir metodai**

### *Audito tikslas:*

- įvertinti Šilalės švietimo pagalbos tarnybos 2019 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.
- įvertinti Šilalės švietimo pagalbos tarnyboje lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą pasirinktoje srityje.

### *Auditas atliktas:*

- pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus.
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o savivaldybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinta visos ūkinės operacijos, ūkiniai įvykiai ir sudaryti sandoriai 100 procentų. Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis 2 proc. visų Šilalės švietimo pagalbos tarnybos biudžeto kasinių išlaidų, t. y. 3,8 tūkst. Eur ir turto pagal 2019 m. finansinės būklės ataskaitos duomenis – 3,4 tūkst. Eur. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad biudžeto vykdymo ir finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Šilalės švietimo pagalbos tarnybos 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:

- ✓ Finansinės būklės ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- ✓ Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- ✓ Pinigų srautų ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- ✓ Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- ✓ Aiškinamasis raštas prie 2019 m. gruodžio 31 d. finansinės atskaitomybės.

Tarnybos finansinių ataskaitų duomenimis turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto vertė – 170,2 tūkst. Eur, iš jų: ilgalaikis turtas – 165,7 tūkst. Eur, atsargos 0,5 tūkst. Eur, finansavimo sumos – 163,1 tūkst. Eur ir įsipareigojimai – 3,7 tūkst. Eur, iš jų ilgalaikiai įsipareigojimai – 0,0 tūkst. Eur ir trumpalaikiai įsipareigojimai 3,7 tūkst. Eur.

Šilalės švietimo pagalbos tarnybos 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė:

- ✓ Šilalės švietimo pagalbos tarnybos biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita, forma Nr. 2;
- ✓ Šilalės švietimo pagalbos tarnybos 2019 m. biudžeto vykdymo ataskaitos aiškinamasis raštas.



Vadovautasi pateiktos Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos (forma Nr. 4) 2019 m. gruodžio 31 d. duomenimis.

2019 metais vykdyta 2 programos, kurių finansavimui panaudota 188,7 tūkst. Eur<sup>6</sup>.

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, nustatyta svarbiausia audito sritis, kurioje atliktos pagrindinės audito procedūros ir analitinės procedūros.

Atliktos audito procedūros biudžeto išlaidų vykdymo, asignavimų naudojimo, ilgalaikio turto srityse. Šioms audito procedūroms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie, mūsų nuomone, geriausiai reprezentavo audito visumą. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo ir analitinės procedūras.

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

- ✓ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymą<sup>7</sup>;
- ✓ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą<sup>8</sup>;
- ✓ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą<sup>9</sup>;
- ✓ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą<sup>10</sup>;
- ✓ Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS);
- ✓ Inventorizacijos taisyklės<sup>11</sup>;
- ✓ Šilalės rajono savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašu<sup>12</sup>;
- ✓ Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų Šilalės rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams sąrašą<sup>13</sup>.

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.

<sup>6</sup> Šilalės švietimo pagalbos tarnybos biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita forma Nr. 2 duomenys.

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>12</sup> Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2015-01-21 sprendimas Nr. T1-7 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (pakeitimas 2019-11-29 Nr. T1-262)

<sup>13</sup> Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2016-03-31 sprendimas Nr. T1-69 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“.