



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA DĖL MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS MOKOLŲ PAGRINDINĖS MOKYKLOS ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2017 m. gegužės 19 d. Nr. 1 – 3 (2.1)
Marijampolė

Auditas atliktas, vykdant
Savivaldybės kontrolieriaus
2016 m. spalio 10 d. pavedimą Nr.2.
Auditą atliko specialistės:
Raimonda Jasiulevičiūtė (audito grupės vadovas)
Rita Ražinskienė
Auditas pradėtas 2016-10-10
Auditas baigtas 2017-05-19

**Audito ataskaita teikiama Marijampolės sav. Mokolų pagrindinės mokyklos direktoriui ir Kontrolės komitetui,
Su audito ataskaita galima susipažinti Marijampolės savivaldybės interneto puslapyje adresu:
www.marijampole.lt**

TURINYS

IŽANGA.....	3
AUDITO APIMTIS IR METODAI	3
PASTEBĖJIMAI IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS.....	4
REKOMENDACIJOS	6
PRIEDAI.....	7



Marijampolės sav. Mokolų pagrindinės mokyklos finansinis ir teisėtumo auditas atliktas vadovaujantis Marijampolės savivaldybės kontrolieriaus pavedimu¹. Atliko kontrolės ir audito tarnybos specialistės Raimonda Jasiulevičiūtė ir Rita Ražinskienė.

Audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto vidaus kontrolės sistemą, įskaitant finansų valdymą, turto (valstybės ir savivaldybės) valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Marijampolės sav. Mokolų pagrindinės mokyklos 2016 metų biudžeto vykdymo, finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas subjektas – Marijampolės sav. Mokolų pagrindinės mokyklos (toliau – Mokykla), adresas: LT-68461 Marijampolės sav., Šunskų sen., Mokolų k., Mokyklos g.5., identifikavimo kodas – 190377450. Mokykla turi skyrių, kurio oficialusis pavadinimas – Marijampolės sav. Mokolų pagrindinės mokyklos Balsupių pradinio ugdymo skyrius. Skyriaus buveinė – LT-69337 Marijampolės sav., Balsupių k., Balsės g. 5 .

Mokykla savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Vaiko teisių konvencija, Lietuvos Respublikos švietimo ir kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, kitais poįstatyminiais teisės aktais, Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimais, mero potvarkiais, administracijos direktoriaus įsakymais ir mokyklos nuostatais²

Audituojamas laikotarpis - 2016 metai.

Audituojamu laikotarpiu Mokyklai iki 2017-01-9 vadovavo direktorius Sigitas Virbickas, o nuo 2017-01-10 direktoriaus pareigas pavesta atlikti Mokolų pagrindinės mokyklos direktoriaus pavaduotojai ugdymui Aldonai Bagdonienei³. Buhalterinę apskaitą tvarkė vyresn. buhalterė Giedrė Žemaitienė.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

Šios audito ataskaitos rezultatai yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir dėl konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio bei dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2016 metų ataskaitos, dalis.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Mokyklos veiklos tikslas – padėti vaikui tenkinti prigimtinius, kultūros, socialinius, pažintinius poreikius, sudaryti sąlygas gauti vaiko raidai atitinkantį priešmokyklinį ugdymą, bendrąsias programas atitinkantį pradinį ir pagrindinį išsilavinimą, ugdyti tautinį sąmoningumą, siekimą ir gebėjimą apsispręsti, pasirinkti ir mokytis toliau.

Audito metu buvo vertinami Mokyklos 2016 metų ataskaitų rinkiniai ir kitos ataskaitos:

1. *Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (septynios formos Nr. 2); Aiškinamasis raštas.*

- Mokėtinų ir gautinų sumų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4) duomenimis.

2. *Finansinių ataskaitų rinkinys:*

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31d. duomenis 2017-03-09Nr.D4-48;

- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31d. duomenis 2017-03-09 Nr.D4-49;

- Pinigų srautų ataskaita 2016 m. pagal gruodžio 31d. duomenis 2017-03-09 Nr.D4-51 ;

¹Marijampolės savivaldybės kontrolieriaus 2016-10-10 pavedimas Nr.2.

² Marijampolės savivaldybės 2014-06-30 sprendimu Nr.1-244

³ Marijampolės savivaldybės 2017-01-9 Mero potvarkis Nr.MP-2

- Grynojo turto pokyčių ataskaita 2016 m. pagal gruodžio 31 d. duomenis 2017-03-09 Nr.D4-50;

- 2016 metų aiškinamasis raštas 2017-03-09 Nr.D4-52

3. Dėl kitų ataskaitų.

- Mokyklos nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaita 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis (2017-04-03 Nr.D4-82)

- 1 proc. visų skirtų asignavimų (495,6 tūkst. Eur), t.y. 49,6 tūkst. Eur. Ši suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad biudžeto vykdymo ataskaitos, kuriose yra nurodytos kasinės išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

- 1 proc. turto pagal turto vertės likučius FBA (348,7 tūkst. Eur), t.y. 34,9 tūkst. Eur. Ši nustatyta suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, finansavimo sumas bei grynąjį turtą, reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Be to vertintas kokybinis kiekvienos klaidos reikšmingumas.

Auditas atliktas siekiant pakankamai užtikrinti, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome 100 % ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, buvo susipažindinta su Mokyklos organizacine struktūra ir veikla, ištirta apskaitos sistema, susipažinta su vidaus kontrolės aplinka, įvertintos rizikos, nustatyta reikšmingumo lygis ir svarbiausios audito sritys. Audito metu mes nevertinome vidaus kontrolės pasitikėjimo lygio, nes dėl mažo apskaitos darbuotojų skaičiaus tinkamas pareigų atskyrimas yra neįmanomas (ribotas).

Mokyklos ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros) atliktos reikšmingiausiose srityse: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, ilgalaikio turto, įsipareigojimų, prekių ir paslaugų srityse. Audito procedūroms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą (aritmetinio tikslumo patikrinimas), patikrinimą (įrašų, dokumentų, ilgalaikio turto tikrinimas), paklausimą (įrodymų gavimas pokalbio metu), analitinės procedūras (tam tikrų duomenų analizė) ir kita.

PASTEBĖJIMAI IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

1. Dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Audito metu išanalizavus Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (formos Nr.2) asignavimus ir kasines išlaidas, nustatyta, kad Mokyklos funkcijoms vykdyti gauta 494,8 tūkst. Eur, padaryta kasinių išlaidų 494,8 tūkst. Eur. Pagal išlaidų struktūrą didžiausią išlaidų dalį 77,71 proc. sudaro išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui. Tik 18,98 proc. visų išlaidų panaudota prekių ir paslaugų naudojimui.

Pagal 2016 m. rugsėjo 1d. mokytojų ir kitų pedagoginių darbuotojų tarifikaciją sukomplektuota 11 klasių komplektų, mokinių skaičius 197. Bendras darbuotojų skaičius 45, iš to skaičiaus pedagoginių – 30, nepedagoginių – 15 (iš jų Balsupių pradinio ugdymo skyriuje – 2 pedagoginiai ir 3 nepedagoginiai).

2016m. direktoriaus įsakymu⁴ patvirtinta Mokyklos Valdymo ir aptarnaujančio personalo pareigybių sąrašas. Nuo 2016-01-01d patvirtinta 23,15 pareigybių, o nuo 2016-09-01d. patvirtinta 23,05 pareigybės. Psichologo 0,25 pareigybė nenaudojama.

⁴ Mokyklos direktoriaus įsakymas 2016-01-04 Nr.VI-1 „Dėl valdymo ir aptarnaujančio personalo pareigybių sąrašo patvirtinimo“ ir 2016-09-02 Įsakymas Nr. VI-39

Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimui planuota iš aplinkos 1,5 tūkst. Eur. Panaudota aplinkos lėšų 1,47tūkst. Eur.

3. Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio

Audito metu peržiūrėjus Finansinės būklės ataskaitoje (toliau – FBA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2016-12-31) reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

Išanalizavus FBA paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2016-12-31) nurodytus likučius ir duomenis sulyginus su apskaitos registru Didžioji knyga, neatitikimų nenustatyta.

Audito metu peržiūrėjus Veiklos rezultatų ataskaitoje (toliau – VRA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2016-12-31) reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

Dėl Grynojo turto pokyčių ataskaitos, audito metu peržiūrėjus Grynojo turto pokyčio ataskaitoje (toliau – FBA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2016-12-31) reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

Dėl Pinigų srautų ataskaitos, audito metu peržiūrėjus Pinigų srautų ataskaitoje (toliau – PSA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2016-12-31) reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

Dėl aiškinamojo rašto, audito peržiūrėjus aiškinamojo rašto (2016-12-31) turinį bei sudėti nerasta informacijos apie valiutos, kuria sudaromos finansinės ataskaitos, pakeitimo faktas kaip tai numato 28 VSAFAS. Informacija aiškinamajame rašte turi būti pateikiama 2 metus nuo euro įvedimo dienos.

4. Dėl kitų ataskaitų

Audito metu, išanalizavus apskaitos registruose nurodytas gautinas ir mokėtinas sumas, nustatyta kad Mokėtinų ir gautinų sumų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 4) nurodyti likučiai metų pradžioje ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sutampa su Didžiosios knygos ir FBA (2016-12-31) duomenimis.

Debetiniai įsiskolinimai 264,04 eur, tai apmokėta UAB „Litesko filialas“ Marijampolės šiluma 202,86 eur, AB Lietuvos paštas 41,00 eur ir kitos paslaugos 20,18 eur. Kreditinių įsipareigojimų Mokykla neturi.

Nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaita 2016 m. gruodžio 31 d. duomenys sutampa su Didžiosios knygos ir FBA (2016-12-31) duomenimis. Ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 307,6 tūkst. Eur. Lyginat su 2015m. ilgalaikis materialus turtas 15,3 tūkst. sumažėjo dėl nusidėvėjimo. Naujai įsigyta kieto kuro katilas už 1 472,49 eur.

Nudėvėto, bet įstaigoje naudojamo turto yra už 82,8 tūkst. Eur.

Aiškinamojo rašto informacija pateikta prie Nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos yra teisinga.

5. Vidaus kontrolės įvertinimas

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad Mokyklos vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus; pagrindinės vidaus kontrolės procedūros sukurtos atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus. Tačiau audito metu nustatyti vidaus kontrolės trūkumai:

- Mokyklos patalpose 40 m² įsikūrusi Marijampolės P.Kriaučiūno viešosios bibliotekos skyrius. 2009 spalio 30d Mokyklos direktorius ir P.Kriaučiūno viešosios bibliotekos direktorės pasirašyta Panaudos sutartis galiojo iki 2010-12-31. Už komunalines paslaugas P.Kriaučiūno viešoji

biblioteka atsiskaito pagal aukščiau paminėtos sutarties III d. Atsiskaitymo už komunalines paslaugas tvarką.

- Mokyklos vidaus tvarkose nėra numatyta, kas vaduoja vyr. buhalterį jo kasmetinių atostogų, ligos metu ar keičiant vyr. buhalterį, kaip numatyta viešojo sektoriaus apskaitos organizavimo taisyklių⁵ 8 punktas.

REKOMENDACIJOS

1. Trūkstant Mokyklai patalpų, kartu su Marijampolės savivaldybės administracija spręsti ar tikslinga sudaryti naujai sutartį su Marijampolės P.Kriaučiūno viešąją biblioteka.

2. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 14 straipsnio nuostatomis sudaryti naują arba pratęsti sudarytą panaudos sutartį, kuri galiojo iki 2010 – 12 – 31.

3. Numatyti buhalterinės apskaitos tvarkytoją kas turėtų pavaduoti buhalterį jo kasmetinių atostogų ar ligos metu, kaip tai numatyta viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėse.

Savivaldybės kontrolierius

Juozas Vaičiulis

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
Tarnybos patarė

Raimonda Jasiulevičiūtė

Specialistė

Rita Ražinskienė

Direktoriaus pavaduotoja ugdymui,
laikintai atliekanti direktoriaus pareigas

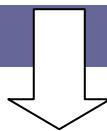
Aldona Bagdonienė

Vyresn. buhalterė

Giedrė Žemaitienė

⁵ 2015-12-23 L R Finansų ministro Nr.1k-389 Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių 8 punktas.

PRIEDAI



Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija bei įgyvendinimo eiga	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
Rekomendacijos ataskaitoje				
1.	Trūkstant Mokyklai patalpų, kartu su Marijampolės savivaldybės administracija spręsti ar tikslinga sudaryti naujai sutartį su Marijampolės P.Kriaučiūno viešąją biblioteka.			
2.	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 14 straipsnio nuostatomis sudaryti naują arba pratęsti sudarytą panaudos sutartį, kuri galiojo iki 2010 – 12 – 31.			
3.	Numatyti buhalterinės apskaitos tvarkytoją kas turėtų pavaduoti buhalterį jo kasmetinių atostogų ar ligos metu, kaip tai numatyta viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėse.			



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIUS

Marijampolės Mokolų pagrindinės mokyklos
Direktoriaus pavaduotojai ugdymui,
laikinei atliekančiai direktoriaus pareigas
Aldonai Bagdonienei

MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS MOKOLŲ PAGRINDINĖS MOKYKLOS ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ IŠVADA

2017 m. gegužės 19 d. Nr. 1-4-(2.1)-
Marijampolė

Mes atlikome Marijampolės sav. Mokolų pagrindinės mokyklos 2016 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2016 metus auditą.

Besąlyginė nuomonė dėl 2016 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.

Mūsų nuomone, Marijampolės sav. Mokolų pagrindinės mokyklos 2016 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai visais reikšmingais atžvilgiais parengti ir pateikti pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šių rinkinių sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo pagrindas

Marijampolės sav. Mokolų pagrindinės mokyklos vidaus tvarkose nėra numatyta kas vaduoja vyr. buhalterį jo kasmetinių atostogų ar ligos metu, kaip tai reglamentuoja viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2015-12-23 įsakymas Nr.1K-389 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“)

Mokyklos patalpose 40 m² pagal sudarytą panaudos sutartį įsikūręs Marijampolės P. Kriaučiuo viešosios bibliotekos skyrius. Panaudos sutartis dėl patalpų naudojimo galiojo iki 2010-12-30, tačiau patalpomis ir toliau naudojasi bibliotekos skyrius. Įstaiga nesivadovauja Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais įstatymo 14 straipsnio nuostatomis, nes panaudos sutartis negalioja. Už komunalines paslaugas P. Kriaučiuo viešoji biblioteka atsiskaito pagal aukščiau paminėtos (negaliojančios) sutarties III d. Atsiskaitymo už komunalines paslaugas tvarką.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Vadovybės atsakomybė

Marijampolės sav. Mokolų pagrindinės mokyklos direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, Marijampolės sav. Mokolų pagrindinės mokyklos Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Marijampolės sav. Mokolų pagrindinės mokyklos finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Ši audito išvada teikiama kartu su 2017-05-19 Marijampolės sav. Mokolų pagrindinės mokyklos finansinio ir teisėtumo audito ataskaita Nr. 1 – 3- (2.1).

Savivaldybės kontrolierius

Juozas Vaičiulis