



**MAŽEIKIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA
DĖL MAŽEIKIŲ MOKSLEIVIŲ NAMUOSE ATLIKTO
FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO REZULTATŲ**

2019 m. birželio 14 d. Nr. KT9-10
Mažeikiai

Auditas atliktas, vykdant 2018-10-15 pavedimą Nr. KT11-3

Auditą atliko:
Savivaldybės kontrolierė Alma Karvelienė (grupės vadovė)
Vyriausioji specialistė Dalia Pūnienė

Auditas pradėtas 2018-10-16
Auditas baigtas 2019-06-14

Su audito ataskaita galima susipažinti
Mažeikių rajono savivaldybės interneto puslapyje
adresu www.mazeikiai.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	3
Audito pastebėjimai, išvados ir rekomendacijos	5
1. Pastebėjimai dėl metinio finansinių ataskaitų rinkinio	5
2. Pastebėjimai dėl metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio	5
3. Pastebėjimai dėl savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo	5
3.1. Turto valdymas, naudojimas ir disponavimas juo.....	5
4. Rekomendacijos	6
Priedai	7

IŽANGA

Finansinis ir teisėtumo auditas atliktas vadovaujantis Mažeikių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018 ir 2019 metų veiklos planais¹. Ši ataskaita yra Mažeikių rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito ataskaitos sudėtinė dalis.

Audituojamas subjektas – Mažeikių moksleivių namai (toliau – Įstaiga), adresas: Žemaitijos g. 4, LT-89149 Mažeikiai. Juridinio asmens kodas 190192462. Įstaiga yra viešasis juridinis asmuo, kurio savininkas – Mažeikių rajono savivaldybė, savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Mažeikių rajono savivaldybės taryba.

Pagrindinis Įstaigos tikslas – tenkinti vaikų ir jaunimo pažinimo, lavinimosi ir saviraiškos poreikius laisvalaikio metu, ugdyti kompetencijas, teikiančias galimybes asmeniui tapti aktyviu visuomenės nariu ir galinčiu sėkmingai veikti visuomenėje.

Audituojamas laikotarpis – 2018 metai.

Audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų ir finansinių ataskaitų rinkiniuose pateiktų duomenų teisingumo bei dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo.

Audituojamu laikotarpiu Įstaigai vadovavo direktorė Rasa Jurgaitienė, buhalterinę apskaitą tvarkė vyriausioji buhalterė Živilė Zakatova.

Įstaigos vadovybė atsakinga už biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių parengimą ir teisingą pateikimą, patikėjimo teise valdomo turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų ir finansinių ataskaitų rinkiniuose pateiktų duomenų teisingumo bei dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Finansinis ir teisėtumo auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus² ir Tarptautinius audito standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų, o biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, buvo susipažinta su įstaigos organizacine struktūra ir veikla, iširta įstaigos apskaitos sistema, susipažinta su finansų kontrolės aplinka, turto naudojimu ir apsauga. Audito metu mes nevertinome vidaus kontrolės pasitikėjimo lygio, nes dėl mažo apskaitos darbuotojų skaičiaus tinkamas pareigų atskyrimas yra neįmanomas (ribotas). Audito įrodymai gauti atlikus pagrindines audito procedūras.

¹2018 m. veiklos planas patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2017-11-10 įsakymu Nr. KT1-9; 2019 m. veiklos planas patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2018-11-28 įsakymu Nr. KT1-7

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

Audito metu vertinome Įstaigos 2018 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.

Vertinamą žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį sudarė Finansinės būklės ataskaita, Veiklos rezultatų ataskaita, Grynojo turto pokyčio ataskaita, Pinigų srautų ataskaita ir finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas. Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta Finansinės būklės ataskaitoje, 2018 m. pradžioje buvo iš viso - 88,6 tūkst. eurų, pabaigoje - 86,8 tūkst. eurų.

2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti ataskaita (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2), Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (forma Nr. 4) ir Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Įstaiga vykdė Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo (Nr. 03) programą. Šiai programai įgyvendinti panaudota 329,1 tūkst. eurų biudžeto asignavimų, iš jų: darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms – 300,1 tūkst. eurų (91,2 %), prekių ir paslaugų naudojimui – 27,1 tūkst. eurų (8,3 %), darbdavių socialinei paramai – 0,4 tūkst. eurų (0,1 %), ilgalaikio materialiojo turto įsigijimui – 1,5 tūkst. eurų (0,5%)

Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

Audito metu vertinome, ar savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai:

- ar laikomasi darbo užmokesčio ir kitų išmokų mokėjimą reglamentuojančių teisės aktų;
- kaip laikomasi viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų, ar perkant prekes, paslaugas ir darbus racionaliai ir taupiai naudojami asignavimai;
- ar teisėtai turtu naudojama, nuomojama ir disponuojama, kaip turtas apskaitomas ir inventorizuojamas.

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo vertinimo procedūros, pateikti ataskaitos 1 priede.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito reikalavimuose patvirtintos audito procedūros: skaičiavimas (aritmetinio tikslumo patikrinimas), paklausimas (įrodymų gavimas pokalbio metu), patikrinimas (įrašų, dokumentų, materialaus turto tikrinimas), analitinės (tam tikrų duomenų analizė) ir kitos procedūros.

AUDITO PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl metinio finansinių ataskaitų rinkinio

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo³ 3 straipsnio 1 dalyje nurodyta, kad viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys turi būti sudaromas taip, kad tikrai ir teisingai parodytų viešojo sektoriaus turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turtą, pinigų srautus. Finansinių ataskaitų rinkinio tikslas – pateikti informaciją apie viešojo sektoriaus subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, kuria naudojami vartotojai, priimdami ir vertindami sprendimus dėl išteklių paskirstymo ir jų naudojimo teikiant viešąsias paslaugas.

Audito metu reikšmingų pastebėjimų dėl metinio finansinių ataskaitų rinkinio duomenų nenustatėme. Įstaigos 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

2. Pastebėjimai dėl metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Audito metu reikšmingų pastebėjimų dėl metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų nenustatėme. Įstaigos 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

3. Pastebėjimai dėl savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

3.1. Turto valdymas, naudojimas ir disponavimas juo

Vadovaudamasi Mažeikių rajono savivaldybės tarybos sprendimu⁴, Mažeikių rajono savivaldybės administracija su Mažeikių moksleivių namais sudarė nekilnojamojo turto patikėjimo sutartį⁵, pagal kurią perdavimo aktu⁶ Įstaigai patikėjimo teise perdavė valdyti, naudoti, disponuoti nekilnojamąjį turtą adresu Žemaitijos g. 4, Mažeikiai: pastatą - Moksleivių namus ir pastatą - sandėlį bendra įsigijimo verte 148 556,24 Eur. Įstaigos apskaitoje pastatas - Moksleivių namai ir pastatas - sandėlis apskaitomi kaip vienas turto vienetas - pastatas, o tai neatitinka 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“⁷ 11 punkto reikalavimo, kuriame numatyta, kad viešojo sektoriaus subjektas ilgalaikio materialiojo turto apskaitą turi tvarkyti pagal turto vienetus, tuo labiau, kad Nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išrašė⁸ nurodyti visi Savivaldybės tarybos

³ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais)

⁴ Mažeikių rajono savivaldybės tarybos 2013-07-26 sprendimas Nr. T1-238 “Dėl pastatų perdavimo valdyti patikėjimo teise Mažeikių moksleivių namams“

⁵ 2013-07-31 savivaldybės nekilnojamojo turto patikėjimo sutartis Nr. MS-849

⁶ 2013-07-31 pastatų, patalpų ir statinių perdavimo aktas Nr. TV10-151

⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 “Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo” (su vėlesniais pakeitimais)

⁸ Nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko 2019-03-14 išrašas

sprendimu perduoti nekilnojamieji daiktai. Audito metu dėl šio pastebėjimo buvo teikta rekomendacija, kuri įgyvendinta.

4. Rekomendacijos

Atsižvelgiant į tai, kad audito metu raštu (žr. ataskaitos 2 priedą) buvo pateiktos 3 rekomendacijos, kurios įgyvendintos iki ataskaitos surašymo, šioje audito ataskaitoje rekomendacijų neteikiame.

Savivaldybės kontrolierė

Alma Karvelienė

Vyriausioji specialistė

Dalia Pūniene

PRIEDAI

Audito ataskaitos
„Dėl Mažeikių moksleivių namuose
atlikto finansinio ir teisėtumo audito rezultatų“
1 priedas

Teisės aktai

Teisės aktai, kuriais vadovavomės atlikdami audito procedūras, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimus:

- Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas.
- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas.
- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas.
- Lietuvos Respublikos Civilinis kodeksas.
- Lietuvos Respublikos Darbo kodeksas.
- Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas.
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas.
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
- Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas.
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-05-05 nutarimas Nr. 432 „Dėl viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašo patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos Darbo kodekso įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-123 „Dėl minimalių finansų kontrolės reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- Mažeikių rajono savivaldybės tarybos 2017-06-30 sprendimas Nr. T1-214 „Dėl Mažeikių rajono savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- Mažeikių rajono savivaldybės tarybos 2014-12-19 sprendimas Nr. T1-356 „Dėl Mažeikių rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“
- Mažeikių moksleivių namų direktoriaus 2017-07-10 įsakymas Nr. V-2 „Dėl mažos vertės pirkimų aprašo tvirtinimo“.

Audito ataskaitos
„Dėl Mažeikių moksleivių namuose
atlikto finansinio ir teisėtumo
audito rezultatų“
2 priedas

Raštai pateikti Mažeikių moksleivių namams

Eil. Nr.	Antraštė	Registracijos data	Dokumento Nr.
1.	Dėl finansinio ir teisėtumo audito	2018-10-15	KT8-95
2.	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2018-12-03	KT8-116
3.	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2019-04-11	KT8-32