



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga. Vytauto Didžiojo a. 1, 39143 Pasvalys,
tel. 8 451 54 034, el. p. kontrolė@pasvalys.lt.

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188620240.

Krinčino Antano Vienažindžio
pagrindinei mokyklai
Pasvalio g. 1, Krinčinas, Pasvalio r.

Pasvalio rajono savivaldybės
Administracijos direktoriui
Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalys

Pasvalio rajono savivaldybės Merui
Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalys

AUDITO IŠVADA

2021 m. balandžio 12 d. Nr. AI-3

Pasvalys

Sąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Krinčino Antano Vienažindžio pagrindinės mokyklos 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Krinčino Antano Vienažindžio pagrindinės mokyklos 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Krinčino Antano Vienažindžio pagrindinės mokyklos 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2020 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Sąlyginės nuomonės dėl finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas

Nustatėme finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio turto ir finansavimo sumų; įsipareigojimų ir grynojo turto straipsnių), veiklos rezultatų ataskaitos (pagrindinės veiklos sąnaudų straipsnių) ir aiškinamojo rašto duomenų išskaidymų, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti, kuriuos lėmė nustatyti nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo skaičiavimo, nurašymo operacijų pažeidimai, nustatyti ilgalaikio turto, atsargų, naudojamo ūkinio inventoriaus analitinių, suvestinių ir finansinių ataskaitų duomenų neatitikimai, netinkamai atliekama inventorizacija, kuri pagrįstų turto ir įsipareigojimų likučių teisingumą, nesukaupti atidėjiniai pensinio amžiaus darbuotojams, neteisingose

sąskaitose ir straipsniuose apskaitomos sąnaudos, neišsami ir nepilnai atskleista informacija aiškinamajame rašte (žr. audito ataskaitos 2 skyrius).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir Finansinio audito vadovą. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir laikėmės kitų šiame kodekse nustatytų etikos reikalavimų.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų sąlyginei nuomonei dėl Krinčino Antano Vienažindžio pagrindinės mokyklos finansinių ataskaitų rinkinio pagrįsti.

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Krinčino Antano Vienažindžio pagrindinės mokyklos 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Krinčino Antano Vienažindžio pagrindinės mokyklos 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų besąlyginei nuomonei dėl Krinčino Antano Vienažindžio pagrindinės mokyklos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pagrįsti.

Neigiama nuomonė dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mes atlikome Krinčino Antano Vienažindžio pagrindinės mokyklos lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams 2020 metais auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas pareikšti neigiamą nuomonę dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams“ aptartų dalykų reikšmingumo, Krinčino Antano Vienažindžio pagrindinės mokykla 2020 metais Savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais reikšmingais atžvilgiais neteisėtai ir naudojo ne įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas pareikšti neigiamą nuomonę dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Nustatėme atvejų, kai darbuotojams neteisingai nustatytas darbo užmokestis, kai kuriais atvejais skirtos priemokos viršijo nustatytas didžiausias leistinas ribas, netinkamai įforminti įsakymai ir darbo sutartys, darbo užmokestis darbuotojams skaičiuojamas nesivadovaujant direktoriaus įsakymais nustatytais koeficientais, priemokos skaičiuojamos ir nesant direktoriaus įsakymų, o įrašai darbo sutartyse kelia abejonių dėl jų teisėtumo, neteisingai apskaičiuojamos ir išmokamos ligos pašalpos. Dėl netinkamai įformintų premijų negalėjome nustatyti, ar teisingai darbuotojams 2020 metais apskaičiuoti atostoginiai, ne visoms pareigybėms patvirtinti pareigybių aprašymai, ne visi darbuotojai su jomis supažindinti. Darbuotojams atostogos (kai atostogaujama ne pagal patvirtintą atostogų grafiką) suteikiamos nesant vadovo įsakymo, darbo laiko apskaitos žiniaraščiai pildomi netinkamai, neteisingai nurodomos dirbtos dienos, atostogautos dienos ir dienos, kai darbuotojas turėjo nedarbingumo pažymėjimą. Direktorius pažeisdamas Savivaldybės tarybos sprendimą, nustatė didesnę (4 maitinimo kartų) mokesčio už vaikų maitinimą kainą, kai tuo tarpu vaikai buvo maitinami 3 kartus. Už ikimokyklinio ir priešmokyklinio amžiaus vaikų maitinimą tėvams neteisingai apskaičiuotas mokesčio, o maitinimo mokesčio lengvatoms suteiktos nesant privalomų dokumentų. Mokykla maitinimo paslaugos tiekėjui pavėluotai išrašo sąskaitas už turto nuomą, o pastarajam pavėlavus sumokėti nuompinigius – neskaičiuoja delspinigių. Nustatėme atvejų, kai, nurašant mokyklinių autobusų sunaudotus degalus, nesilaikoma nustatytų degalų sunaudojimo normų (žr. audito ataskaitos 3 skyrius).

Nuomonė apie viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo sritį nereiškiama, nes mūsų darbas buvo apribotas audituojamam subjektui nepateikus reikalaujamų dokumentų, susijusių su viešųjų pirkimų organizavimu ir vykdymu.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir laikėmės kitų šiame kodekse nustatytų etikos reikalavimų.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų neigiamą nuomonę dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Kiti dalykai

Įstaigoje dokumentacija tvarkoma aplaidžiai, auditui pateikti dokumentų registrai –įsakymai veiklos, personalo, komandiruočių, atostogų klausimais – dokumentų registracijos numeriai neatitinka pateiktų įsakymų kopijose nurodytų registracijos numerių bei pavadinimų, atskirų įsakymų nėra nei pateiktose įsakymų kopijose, nei dokumentų registruose, dalis įsakymų numerių kartojasi po du kartus. Įstaigos sudarytų sutarčių registras auditui pateiktas nebuvo. Savivaldybės administracija įsigijo ir visoms savivaldybės biudžetinėms įstaigoms perdavė naudotis dokumentų valdymo sistemą „Kontora“. Atliekant auditą nebuvo suteikta prieiga

audito tikslais pasinaudoti sistema ir joje esančiais dokumentais, įsakymų registrai pateikti auditui suformuoti ne DV sistemoje, todėl manytina, kad įstaigoje nėra pilnai išnaudojama turima dokumentų valdymo sistema ir neužtikrinamas efektyvus dokumentų valdymas.

Vadovybės atsakomybė

Krinčino Antano Vienažindžio pagrindinės mokyklos vadovas yra atsakingas už Įstaigos apskaitos politikos parinkimą ir jos įgyvendinimą, finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, bei už lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti finansinėms ir biudžeto vykdymo ataskaitoms be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos ir užtikrinti teisėtą lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Krinčino Antano Vienažindžio pagrindinės mokyklos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2020 metais teisėtumo, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti auditu, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Iškraipymai, kurių gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Pasvalio rajono savivaldybės interneto tinklalapyje adresu: <http://www.pasvalys.lt/lt/struktura-ir-kontaktai/kontroles-ir-audito-tarnyba/42>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji patarėja

Ilma Paliukėnaitė