



**UKMERGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**UKMERGĖS RAJONO VEPRIŲ MOKYKLOS-DAUGIAFUNKCIO CENTRO
2023 METŲ FINANSINIO AUDITO ATASKAITA**

2024 m. balandžio 26 d. Nr. 02

Su audito ataskaita galima susipažinti

Ukmergės rajono savivaldybės interneto puslapyje adresu www.ukmerge.lt

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI	3
ĮŽANGA	4
AUDITO REZULTATAI	6
Mokyklos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys	6
Finansinių ataskaitų rinkinyje nustatytos klaidos	6
Biudžeto lėšų naudojimo, turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas	8
Kiti pastebėjimai	17
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	20
PRIEDAI	
1 priedas	22
2 priedas	23
3 priedas	24

PAGRINDINIAI FAKTAI



53

- Mokyklos darbuotojų skaičius 2023 m. pabaigoje



924,4 tūkst. Eur

- Mokykla 2023 m. panaudojo asignavimų



1080,1 tūkst. Eur.

- Mokyklos iš viso turto (Finansinės būklės ataskaita 2023-12-31)



88,8 tūkst. Eur.

- Mokyklos skolos 2023 m. pabaigoje

Informacija apie audituojamą subjektą

Ukmergės rajono Veprių mokykla-daugiafunkcis centras (toliau – Mokykla), adresas: Šventosios g. 18, Veprių mstl., Veprių sen., Ukmergės r., LT-20283, Ukmergės r. sav.; kodas juridinių asmenų registre – 190343448. Mokyklos nuostatai patvirtinti Ukmergės rajono savivaldybės tarybos 2022 m. gegužės 26 d. sprendimu Nr. 7-166¹.

Mokykla yra viešasis juridinis asmuo, kurio savininkas – Ukmergės rajono savivaldybė, savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Ukmergės rajono savivaldybės taryba.

Pagrindinė Mokyklos veiklos rūšis – pagrindinis ugdymas. Mokyklos veiklos sritis – švietimas. Mokyklos veiklos tikslas – plėtoti dvasines, intelektines ir fizines asmens galias, bendrąsias ir esmines dalykines kompetencijas, būtinas tolesniam mokymuisi, profesinei karjerai ir savarankiškam gyvenimui; tenkinti gyvenamosios vietovės įvairių interesų ir amžiaus grupių socialinius, edukacinius ir kultūrinius poreikius, užtikrinant neformalųjį švietimą ir laisvalaikio bei socialinių paslaugų organizavimą. Mokyklos veiklos uždaviniai: teikti ugdytiniams kokybišką ikimokyklinį, priešmokyklinį, pradinį ir pagrindinį išsilavinimą; tenkinti ugdytinių pažinimo, lavinimosi ir saviraiškos poreikius; teikti ugdytiniams reikiamą pagalbą; plėtoti neformaliojo švietimo paslaugas organizuojant vaikų poilsio stovyklas; užtikrinti sveiką ir saugią, užkertančią kelią smurto, prievartos apraiškoms bei žalingiems įpročiams, ugdymo(-si) aplinką; kurti vietos bendruomenei patrauklią mokyklą modernizuojant ugdymo procesą, keičiant mokyklos estetinį vaizdą, tenkinant bendruomenės narių poreikius.

Mokyklos skyriai, turintys kitą buveinę:

- Ukmergės r. Veprių mokyklos-daugiafunkcio centro Veprių ikimokyklinio ugdymo skyrius. Skyriaus buveinė – Ukmergės g., 3, Veprių mstl., LT–20283 Ukmergės r. sav.; Grupė – ikimokyklinio ugdymo mokykla. Pagrindinis tipas – ikimokyklinio ugdymo mokykla. Paskirtis – ikimokyklinio ugdymo grupės įstaiga lopšelis-darželis. Vykdoma ikimokyklinio, priešmokyklinio ugdymo programa.

- Ukmergės r. Veprių mokyklos-daugiafunkcio centro Sližių ikimokyklinio ugdymo skyrius. Skyriaus buveinė - Klevų g. 31, Kultuvėnų k., LT–20265, Ukmergės r. sav. Grupė – ikimokyklinio ugdymo mokykla. Pagrindinis tipas – ikimokyklinio ugdymo mokykla. Paskirtis – ikimokyklinio ugdymo grupės įstaiga lopšelis – darželis. Vykdoma ikimokyklinio, priešmokyklinio ugdymo programa.

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaujantis Ukmergės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 metų veiklos planu² ir Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu³ bei vykdydami Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą⁴, Biudžeto sandaros įstatymą⁵ ir Vietos savivaldos įstatymo⁶ reikalavimą prižiūrėti, ar teisėtai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas ir

¹ Ukmergės rajono savivaldybės tarybos 2022 m. gegužės 26 d. sprendimas Nr. 7-166 „Dėl Ukmergės rajono švietimo įstaigų nuostatų patvirtinimo“.

² 2023 m. veiklos planas patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2022-11-09 įsakymu Nr. V-05.

³ Ukmergės rajono savivaldybės kontrolieriaus 2023-09-19 įsakymas Nr. TV-01.

⁴ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

⁵ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821 (su vėlesniais pakeitimais).

⁶ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).

patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai, atlikome Ukmergės rajono Veprių mokyklos-daugiafunkcio centro 2023 metų finansinį auditą.

Audituojamu laikotarpiu Mokyklai vadovauja direktorė Ramutė Liubomirskienė⁷, asmuo atsakingas už buhalterinę apskaitą vyr. buhalterė Rūta Ginaitienė dirba nuo 2022-11-03⁸.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus. Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausomos nuomonės dėl Mokyklos 2023 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, lėšų ir turto naudojimo pareiškiamos audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“. Audito ataskaitoje vartojamos santrumpos aprašytos 2 priede „Santrumpos ir sąvokos“. Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo vertinimo procedūros, pateikti 3 priede „Teisės aktai“.

Atlikdami auditą, darėme prielaidą, kad visi auditui pateikti dokumentai yra patikimi ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Ši audito ataskaita yra išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti Savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sudėtinė dalis.

Audito ataskaita pateikta: Ukmergės rajono Veprių mokyklai-daugiafunkciam centrai, Ukmergės rajono savivaldybės tarybos kontrolės komitetui.

Įstaigos vadovybės kompetencija

Įstaigos vadovas atsako už finansinių ir statistinių ataskaitų teisingumą, už organizacinę, techninę ir finansinę Mokyklos veiklą, materialinių vertybių apsaugą⁹. Mokyklos vadovo, kaip asignavimų valdytojo teisės ir pareigos apibrėžtos Biudžeto sandaros įstatyme¹⁰. Finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo, pasirašymo, pateikimo ir paskelbimo reikalavimai, už kurių laikymąsi atsakingi Mokyklos vadovas ir buhalteris, nustatyti Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme¹¹. Mokyklos vadovo ir buhalterio teisės ir pareigos Įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimo ir tvarkymo srityje apibrėžtos Buhalterinės apskaitos įstatyme¹². Mokyklos vadovo ir buhalterio kompetenciją finansų valdymo srityje detalai apibrėžia Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės¹³.

Buhalterinė apskaita turi būti tvarkoma pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS), o III lygiui priskirti finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS). Už buhalterinių įrašų teisingumą Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka atsako vyriausiasis buhalteris (bualteris), kurie tvarko ūkio subjekto apskaitą¹⁴. Įstaigos vadovo ir buhalterio kompetencija vidaus kontrolės sukūrimo ir užtikrinimo srityje apibrėžta Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatyme¹⁵.

⁷ Ukmergės rajono savivaldybės mero 2020-08-26 potvarkis Nr. 10-234 „Dėl Ramutės Liubomirskienės priėmimo į Ukmergės r. Veprių pagrindinės mokyklos direktoriaus pareigas“.

⁸ 2022-10-31 Darbo sutartis Nr. 424.

⁹ Ukmergės r. savivaldybės tarybos 2022-05-26 sprendimas Nr. 7-166.

¹⁰ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821 (su vėlesniais pakeitimais), 2, 5, 6 str.

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

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

¹³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su visais pakeitimais).

¹⁴ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas 2001-11-06 Nr. IX-574 (aktuali redakcija), 11 str. 1 d.

¹⁵ Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas, 2002-12-10 Nr. IX-1253, 2, 4, 5, 6, 7 str.

AUDITO REZULTATAI

Mokyklos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

1. Mokykla 2023 metais vykdė 3 funkcijas, tai Žinių visuomenės plėtros, Sveikatos apsaugos ir socialinės paramos, Viešosios infrastruktūros plėtros. Metinis asignavimų planas iš viso 930335,00 Eur. Gauta ir panaudota asignavimų 924384,43 Eur. Asignavimų panaudojimas 99,4 proc. Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitų analizė pateikta 1-oje lentelėje.

1 lentelė. Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymas (Eur)

Finansavimo šaltinis	Darbo užmokestis ir soc. draudimas	Darbdavių soc. parama	Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	Išlaidos kitiems einamiems tikslams	Iš viso
Funkcija – Žinių visuomenės plėtros programa						
Savivaldybės biudžeto lėšos	286870,84	3481,56	64924,76	2449,00		357726,16
Biudžetinių įstaigų pajamų įmokos (spec. lėšos)	2999,66		57851,09	599,00		61449,75
Mokymo lėšos	426001,69		6283,31	4500,00		436785,00
Vyriausybės rezervo lėšos	5800,00					5800,00
Valstybės biudžeto lėšos ukrainiečių vaikų išlaikymui	3160,00					3160,00
Funkcija – Sveikatos apsaugos ir socialinės paramos programa						
Valstybės biudžeto lėšos socialinei paramai mokiniams teikti		19164,20				19164,20
Funkcija – Viešosios infrastruktūros plėtros programa						
Ilgalaikių paskolų lėšos					40299,32	40299,32
Iš viso:	724832,19	22645,76	129059,16	7548,00	40299,32	924384,43
Išlaidų struktūra proc.	78,4	2,4	14,0	0,8	4,4	100,0

Šaltinis: Ukmergės r. Veprių mokyklos-daugiafunkcio centro biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitos 2023 m. gruodžio 31 d. (Forma Nr. 2) pateiktais duomenimis.

2. Pagal išlaidų struktūrą didžiausią išlaidų dalį sudaro išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui – 78,4 proc., išlaidos prekių ir paslaugų įsigijimui – 14,0 proc. Išlaidos kitiems einamiesiems tikslams sudaro 4,4 proc. visose 2023 metų išlaidose.

3. Mokėtinų sumų ataskaitoje 2023 m. gruodžio 31 d. nurodytas mokėtinų sumų likutis 2023 metų pradžioje – 4452,00 Eur, pabaigoje – 88788,00 Eur. Mokėtinos sumos išaugo dėl materialiojo turto įsigijimo išlaidų padidėjimo.

Audito metu vertindami Mokyklos 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis (Forma Nr. 2) nustatėme, kad jie neatitinka apskaitos registro „Didžioji knyga“ duomenų. Nustatyti neatitikimai Mokėtinų sumų ataskaitoje 2023 m. gruodžio 31 d. (Forma M).

Finansinių ataskaitų rinkinyje nustatytos klaidos

4. Metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro: finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas¹⁶.

5. Finansinės būklės ataskaitoje pateikta informacija rodo viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną¹⁷, o

¹⁶ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007-06-26 įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-19 įsakymas Nr. 1K-378 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 2-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta informacija rodo viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatus, t. y. uždirbtas pajamas ir patirtas sąnaudas ataskaitoje nurodytu ataskaitiniu laikotarpiu¹⁸.

6. Finansinių ataskaitų rinkinyje pateikta Mokyklos informacija apie turta, finansavimo sumas, įsipareigojimus, grynąjį turta, pajamas, sąnaudas, pinigų srautus. Mokyklos *Finansinės būklės ataskaitoje* pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis *iš viso turto bei iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies* – 1080,1 tūkst. Eur.

2 lentelė. Finansinės būklės ataskaita (tūkst. Eur)

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis 2023-12-31	Praėjęs atask. laikotarpis 2022-12-31	Pokytis (+) padidėjimas/ (-) sumažėjimas (3 - 4)
1	2	3	4	5
A	Ilgalaikis turtas	929,5	804,2	125,3
B	Biologinis turtas	0	0	0
C	Trumpalaikis turtas	150,6	112,2	38,4
IŠ VISO TURTO:		1080,1	916,4	163,7
D	Finansavimo sumos	866,8	834,0	32,8
E	Įsipareigojimai	195,8	74,4	121,4
F	Grynasis turtas	17,5	8,0	9,5
G	Mažumos dalis	0	0	0
IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNJOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		1080,1	916,4	163,7

Šaltinis: Ukmergės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

7. Patikrinus ir palyginus apskaitos registro „Didžioji knyga“ 2022 m. gruodžio 31 d. sąskaitų likučius su 2023 m. sausio 1 d. „Didžioji knyga“ sąskaitų likučiais, nustatyta, kad sąskaitų likučiai skiriasi, pvz.:

- sąsk. Nr. 2411101; 2411102; 2411103 ir 2421102 pinigai banko sąskaitose ir gryniesi pinigai kasoje 2022-12-31 yra 374,64 Eur, o 2023-01-01 atkeltas likutis 25217,24 Eur, t. y. skirtumas didesnis net 24842,60 Eur.

- sąsk. Nr. 2016101; 2016301; 2016401; 2016901 ir 2020001 „Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriūs“ 2022-12-31 yra 4975,02 Eur, o 2023-01-01 atkeltas likutis 11619,77 Eur, t. y. skirtumas didesnis sumoje 6644,75 Eur;

- sąsk. Nr. 31 „Sukautas perviršis/deficitas“ 2022-12-31 likutis 9940,11 Eur, 2023-01-01 – 8053,59 Eur, t.y. atkeltas mažesnis likutis 1886,52 Eur sumoje.

Pastebėjimas. Likučiai į apskaitos registro „Didžioji knyga“ ataskaitinio laikotarpio pradžią (2023-01-01) iš praėjusio ataskaitinio laikotarpio „Didžioji knyga“ pabaigos (2022-12-31) likučių atkelti neteisingai.

8. Apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų Nr. 2411101; 2411102; 2411103 ir 2421102¹⁹ 2022 m. gruodžio 31 d. likutis sudaro 374,64 Eur, sutikrinus su 2022-12-31 banko mokėjimo sąskaitų išrašais ir kasos knygos likučiu, nustatyta, kad išvestas pinigų likutis registre „Didžioji knyga“ su faktiškai esamais banko sąskaitose ir kasoje likučiais skiriasi 24842,60 Eur.

Taip pat iš banko išrašų matyti, kad iš biudžetinės banko sąskaitos į kitas sąskaitas nuolat pervedamos lėšos. Negalėjome įsitikinti koku tikslu tai daroma pvz.:

- 2023-10-17 pavedimo Nr. 481 iš Biudžetinės sąskaitos pervedamos lėšos į spec. lėšų sąskaitą sumoje 1000,00 Eur, 2023-12-29 pavedimo Nr. 622 iš Biudžetinės sąskaitos pervedamos lėšos į paramos lėšų sąskaitą sumoje 1500,00 Eur nurodant, kad atstatomos lėšos.

¹⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-19 įsakymas Nr. 1K-379 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 3-jojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁹ Veprių mokyklos daugiafunkcio centro „Didžiosios knygos“ sąskaitos: pinigai banko sąskaitose ir gryniesi pinigai kasoje.

9. Apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitos Nr. 6910001 „Tiekėjams mokėtinų sumų“ 2022 m. gruodžio 31 d. likutis yra 11997,25 Eur, o 2022-12-31 Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje E.II.9. „Tiekėjams mokėtinų sumų“ parodyta suma 4452,32 Eur, neatitikimas 7544,93 Eur.

Pastebėjimas. Neatitikimai nustatyti ne tik audituojamo laikotarpio apskaitoje, bet ir 2022 metų apskaitos registre „Didžioji knyga“ bei pateiktoje Finansinės būklės ataskaitoje 2022-12-31 duomenimis.

Negalėjome įsitikinti ar ataskaitos sudarytos laikantis tokio principo, kad būtų tikrai ir teisingai parodytas viešojo sektoriaus subjekto turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos, grynas turtas, pinigų srautai, išlaidų sąmatos vykdymas, kaip numato viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatos²⁰.

10. Mokyklos apskaitos registras „Didžioji knyga“ vedama rankiniu būdu, dalinai naudojant programą Excel, todėl išlieka didelė rizika klaidų atsiradimui.

Pastebėjimas. Dėl audito metu nustatytų klaidų, negalime patvirtinti Ukmergės r. Veprių mokykla-daugiafunkcio centro finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo ir jų pateikimo į konsolidavimo informacinę sistemą teisingumo.

Biudžeto lėšų naudojimo, turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas

11. Ukmergės r. Veprių mokykla-daugiafunkcis centras patikėjimo teise valdo, naudoja ir disponuoja Ukmergės rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausantį, Ukmergės rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. 7-206²¹ ir Perdavimo-priėmimo aktu Nr. (7.49)A2-144 perduotą nekilnojamąjį turtą:

„Pastatas – Valgykla“, unikalus daikto Nr. 8196-4009-2014,

„Pastatas – Miegamasis korpusas“, unikalus daikto Nr. 8196-4009-2047,

„Kiti inžineriniai statiniai – Aikštelė“, unikalus daikto Nr. 4400-2050-0528,

„Kiti inžineriniai statiniai – Krepšinio aikštelė“, unikalus daikto Nr. 4400-2050-0530,

„Kiti inžineriniai statiniai – Žaidimų aikštelė“, unikalus daikto Nr. 4400-2050-0541, esantį

adresu Ukmergės r. sav., Veprių sen., Slabados k. 2.

Šie nekilnojamojo turto vienetai Mokyklos apskaitoje apskaitomi turto grupėje „Pastatai“, ilgalaikio turto kortelėje Nr. 1202220, kaip vienas turto vienetas – „Pastatų kompleksas, kurio įsigijimo savikaina 560332,14 Eur.

Pastebėjimas. Apskaitant nekilnojamąjį turtą nesivadovauta 12-ojo VSAFAS nuostatomis.

12. Aukščiau minėtiems pastatams ir statiniams, kartu apskaitytiems vienoje ilgalaikio turto kortelėje Nr. 1202220 „Pastatų kompleksas“ taikytas tik pastatų nusidėvėjimo normatyvas – 100 metų (o Ilgalaikio turto nusidėvėjimo žiniaraštyje 2023-12-31 Nr. 12 šiam pastatų kompleksui nurodytas nusidėvėjimo normatyvas 115 metų), kai pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatytus ilgalaikio turto nusidėvėjimo ekonominius normatyvus pastatams ir statiniams taikomi skirtingi nusidėvėjimo normatyvai.

Pastebėjimas. Neteisingai apskaičius turtą atitinkamoje ilgalaikio turto grupėje, kyla rizika dėl netinkamo nusidėvėjimo skaičiavimo ir finansinių ataskaitų duomenų teisingumo.

²⁰ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2020-10-01 Nr. XIII-3308 (su vėlesniais pakeitimais).

²¹ Ukmergės rajono savivaldybės tarybos 2020-08-27 sprendimas Nr. 7-206 „Dėl turto perdavimo Ukmergės r. Veprių mokykla-daugiafunkciam centrui“.

Mokykla nesivadovavo ilgalaikio turto nusidėvėjimo ekonominiais normatyvais, patvirtintais Mokyklos direktoriaus 2023-01-25 įsakymu Nr. V-14²².

13. Mokyklai nepergrupavus „Pastatų komplekto“ į atskirus turto vienetus ir jų neperkėlus į atitinkamas ilgalaikio turto grupes, dėl pasirinkto ir skaičiuoto nusidėvėjimo, negalime pasisakyti dėl Mokyklos 2023 m. gruodžio 31 d. Finansinės būklės ataskaitos straipsnio A.II.2 „Pastatai“ sumoje 703,0 tūkst. Eur ir straipsnio A.II.4 „Kiti statiniai“ sumoje 21,4 tūkst. Eur bei Veiklos rezultatų ataskaitos 2023 m. gruodžio 31 d. straipsnio B.II „Nusidėvėjimo ir amortizacijos“ sąnaudos sumoje 35,8 tūkst. Eur.

Pastebėjimas. Mokykla neatsižvelgdama į ilgalaikio turto paskirtį, naudojimo intensyvumą, kitas sąlygas ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo ekonominius normatyvus, skirtingiems pastatams ir statiniams netinkamai nustatė ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką.

14. Ukmergės r. Veprių mokykla-daugiafunkcis centras patikėjimo teise valdo, naudoja ir disponuoja Ukmergės rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausantį, Ukmergės rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. 7-21²³ ir Perdavimo-priėmimo aktu Nr. (7.49)A2-5 perduotą nekilnojamąjį turtą „Pastatas – Darželis“, unikalus daikto Nr. 8100-2003-2013, „Kiti inžineriniai statiniai – Kiemo statiniai“ (šuliny), unikalus daikto Nr. 8100-2003-2024 (1/1 priklauso pastatui – „Pastatas - Darželis).

Mokyklos apskaitoje aukščiau minėtas turtas apskaitytas kaip vienas nekilnojamojo turto vienetas „Slizgių darželio pastatas patikėjimo teise“, inv. Nr. 105002. Bendra turto įsigijimo savikaina 196,36 Eur.

Pastebėjimas. Apskaitant nekilnojamąjį turtą nesivadovauta 12-ojo VSAFAS nuostatomis.

15. Sąskaitoje Nr. 1210111 „Nebaigta statyba“ turto kortelėje inv. Nr. 1210114 nuo 2020-09-01 apskaitytas „Pastato-buitinės patalpos paprastojo remonto projektas“ sumoje 5808,00 Eur pagal UAB „Projektuotojai“ 2020-07-01 sąskaitą DAT Nr. 2020.03.23. Buitinių patalpų, inv. Nr. 1203202 „Pastatas – buitinės patalpos“ remontas nebuvo vykdytas, o projekto vertė neiškelta į turto grupę ir neskaičiuotas nusidėvėjimas.

Dėl neiškelto projekto vertės iš sąskaitos „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“, Finansinės būklės ataskaitos straipsnis:

- A.II.10 Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai padidintas 5,8 tūkst. Eur;
- A.I. Nematerialus turtas sumažintas 5,8 tūkst. Eur.

Pastebėjimas. Inventorizacijos komisija inventorizuojant turtą, nenustatė nenaudojamo (netinkamo naudoti) turto požymių ir nepateikė pasiūlymų dėl jo nurašymo.

16. Mokykla apskaitydama prenumeratos, turto draudimo sąnaudas, nesivadovavo 11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“ nuostatomis, pvz.:

- pagal VŠĮ Mokymosi mokykla 2023-12-07 sąskaitą-faktūrą Nr. 20239510 Mokykla pirko kvalifikacijos tobulinimo mokymų prenumeratą metams už 975,00 Eur ir visą išlaidų sumą priskaitė 2023 m. gruodžio mėn. Atsiskaitymų su įvairiomis įstaigomis ir organizacijomis planinių mokėjimų kaupiamajame žurnale (toliau - „Atsiskaitymų kaupiamasis žurnalas“) 2023 m. gruodžio mėn.²⁴;

²² Ukmergės r. Veprių pagrindinės mokyklos direktoriaus 2023-01-25 įsakymas Nr. V-14 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų tvirtinimo“.

²³ Ukmergės rajono savivaldybės tarybos 2020-01-30 sprendimas Nr. 7-21 „Dėl Ukmergės rajono savivaldybės turto perdavimo Ukmergės rajono Veprių pagrindinei mokyklai valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise“.

²⁴ Veprių mokyklos-daugiafunkcio centro Atsiskaitymų su įvairiomis įstaigomis ir organizacijomis planinių mokėjimų tvarka kaupiamasis žurnalas 2023 m. gruodžio mėn.

- Mokykla iš bendrovės ERGO Isurance SE 2023-04-25 pagal paslaugų teikimo sutartį Nr. 710-310-96061 pirko įmonių turto draudimą už 2023-04-27 – 2024-04-27 laikotarpį sumoje 319,00 Eur, visą išlaidų sumą priskaitė 2023 m. balandžio mėn. „Atsiskaitymų kaupiamajame žurnale²⁵“;

- iš AB „Lietuvos draudimas“ Mokykla pagal 2023-09-04 mokėjimo sąskaitą Nr. 390684967 pirko transporto priemonės VW CRAFTER ALTAS, JHU 344 draudimą už 2023-09-22 – 2024-09-21 laikotarpį viso sumoje 146,05 Eur. Mokykla visą išlaidų sumą priskaitė 2023 m. rugsėjo mėn. „Atsiskaitymų kaupiamajame žurnale“.

Pastebėjimas. Mokykla nesivadovavo 11-ojo VSAFAS nuostatomis ir neapskaitė ateinančių laikotarpių sąnaudų.

17. Mokykla neteisingai apskaitė ūkinį inventorių, įsigytą pagal UAB „Alsvejos baldai“ 2023-06-14 PVM sąskaitą faktūrą A23 Nr. 121 už 458,00 Eur. Turtas užregistruotas nebalansinėje sąskaitoje „Ūkinis inventorių“ sumoje 398,00 Eur. Į įsigyto turto savikainą neįtrauktos transportavimo išlaidos – 60,00 Eur, kaip tai numato 8-ojo VSAFAS nuostatos.

Pastebėjimas. Nesivadovauta 8-ojo VSAFAS nuostatomis.

18. Ilgalaikio turto apskaitos registruose – ilgalaikio turto kortelėse, ilgalaikio turto nusidėvėjimo žiniaraščiuose, inventorizavimo aprašuose-sutikrinimo žiniaraščiuose tam pačiam turto vienetui suteikiami skirtingi turto pavadinimai, pvz.:

- inv. Nr. 110008

ilgalaikio turto kortelėje – „Veprių ikimokyklinio ugdymo patalpos Ukmergės gatvė Nr. 3, Ukmergės rajonas“;

ilgalaikio turto nusidėvėjimo žiniaraštyje – „Veprių ikimok. ugd. patalpos patikėjimo teise“;

Inventorizavimo aprašo-sutikrinimo žiniaraštyje Nr. 7 – „Veprių ikimokyklinio ugd. patalpos“;

- inv. Nr. 101008

ilgalaikio turto kortelėje „Veprių vid. mokyklos katilinė su dviem katilais UT-100“;

ilgalaikio turto nusidėvėjimo žiniaraštyje – „Veprių vid. m-klos katilinė padid. vertė 2020-12“;

Inventorizavimo aprašo-sutikrinimo žiniaraštyje Nr. 7 – „Veprių MDC katilinė“, ir kt.

19. Ilgalaikio materialiojo turto kortelėje inv. Nr. 114142896 „Planšetinių kompiuterių komplektas Samsung Galaxy“, apskaityti 5 planšetiniai kompiuteriai (kurių 1 vnt. įsigijimo savikaina 296,45 Eur) kaip vienas ilgalaikio turto vienetas sumoje 1482,25 Eur ir šiam turtui skaičiuotas nusidėvėjimas. Negalime pasisakyti dėl Mokyklos 2023 m. gruodžio 31 d. Finansinės būklės ataskaitos straipsnio A.II.7 „Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas“ sumoje 39,4 tūkst. Eur ir straipsnio C.1.2 „Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių“ sumoje 17,3 tūkst. Eur.

Pastebėjimas. Nesivadovaujant 8-ojo VSAFAS nuostatomis trumpalaikis turtas apskaitytas kaip ilgalaikis turtas.

20. Mokyklai pagal turto perdavimo-priėmimo aktą²⁶ perduotas ilgalaikis materialusis turtas, inv. Nr. 1205424 „Multiplikacinis įrenginys“, kaip vienas turto vienetas iš viso sumoje 5119,93 Eur. Nustatyta, kad Mokyklos pateiktame Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo žiniaraštyje Nr. 12 ir Inventorizavimo aprašo-sutikrinimo žiniaraštyje Nr. 8 turtas išskirtas į dvi dalis tuo pačiu inventorių Nr. 1205424 pagal atskirus finansavimo šaltinius: ES lėšos – 3296,42 Eur, Savivaldybės biudžeto lėšos – 1823,51 Eur. Tačiau natūroje yra vienas turto vienetas, kaip ir nurodyta turto perdavimo-priėmimo akte.

²⁵ Ten pat.

²⁶ Ukmergės rajono savivaldybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo-priėmimo aktas, 2020-09-01 Nr. 4-1-(4.15).

21. Viena svarbiausių vidaus kontrolės priemonių, siekiant užtikrinti apskaitos duomenų teisingumą ir užkirsti kelią turto grobstymui, yra turto inventORIZACIJA.

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo²⁷ 19 straipsnio 9 dalimi, apskaitos duomenys turi būti pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventORIZAVIMO duomenimis. Vyriausybės nutarimu patvirtintos InventORIZACIJOS taisyklės²⁸ reglamentuoja juridinių asmenų turto inventORIZACIJĄ. InventORIZACIJA – turto ir įsipareigojimų patikrinimas ir jų faktiškai rastų likučių palyginimas su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Mokyklos direktoriaus 2023 m. lapkričio 13 d. įsakymu Nr. V-160²⁹ sudaryta komisija ilgalaikio (nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo), trumpalaikio turto (atsargų, išankstinių apmokėjimų, per vienus metus gautinų sumų ir pinigų banko sąskaitose ir kasoje), įsipareigojimų (tiekėjams mokėtinų sumų, su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų, sukauptų mokėtinų sumų, atostogų kaupinių ir atidėjinių), balansinės sąskaitos ir ūkinio inventoriaus nebalansinėje sąskaitoje metinei inventORIZACIJAI atlikti.

Audito metu pastebėtos redakcinio pobūdžio klaidos inventORIZACIJOS dokumentuose ir neatitikimai InventORIZACIJOS taisyklėms:

- įsakyme nenurodyta kas ir iki kada sutikrina inventORIZACIJOS duomenis, juos palygina su finansinės apskaitos duomenimis, kaip tai numatyta InventORIZACIJOS taisyklių³⁰ 31 punkte.

- įsakymo 3.3. punkte numatyta atlikti turto inventORIZACIJĄ gruodžio 29 dienos būklei, įsakymo 4.1. punkte pavesta paruošti įsipareigojimų (mokėtinų, gautinų sumų, atostoginių kaupinių ir atidėjinių) likučių aprašus 2023 m. gruodžio 29 d., kai InventORIZACIJOS taisyklių 6.4. punkte numatyta, kad subjektų tarpusavio gautinos ir (ar) mokėtinės sumos bei atidėjiniai inventORIZUOJAMI kartą per metus ataskaitinių metų paskutinės dienos duomenimis.

- InventORIZAVIMO aprašo-sutikrinimo žiniaraščiuose nenurodyti sąskaitų numeriai, o tik pavadinimai, kurie nėra tapatūs kaip buhalterinių sąskaitų pavadinimai Mokyklos apskaitos registre „Didžioji knyga“.

- Nustatyti atvejai kai InventORIZAVIMO aprašai-sutikrinimo žiniaraščiai sudaryti ne pagal turto grupavimą į sąskaitas.

- InventORIZAVIMO aprašo-sutikrinimo žiniaraštyje Nr. 1 „Nebalansinėje sąskaitoje ūkinis inventoriūs“ inventORIZUOTAS ir įtrauktas turtas „Malkinė-garažas“, „Lauko pavėsinė“, kurie pagal turto požymius gali būti priskirti ilgalaikiam turtui. Žr. 1, 2 pav.

1 pav. Pastatas garažas



2 pav. Lauko pavėsinė



Pastebėjimas. Mokyklos inventORIZACIJOS komisija inventORIZUODAMA ūkinį inventorių neatsižvelgė į turto požymius ir turto naudojimo paskirtį, bei kitas sąlygas, ir šį turtą paliko netinkamoje turto grupėje.

²⁷ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

²⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-30 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventORIZACIJOS taisyklių patvirtinimo“.

²⁹ Ukmergės r. Veprių mokyklos-daugiafunkcio centro direktoriaus 2023 m. lapkričio 13 d. įsakymas Nr. V-160 „Dėl inventORIZACIJOS komisijos sudarymo ir inventORIZACIJOS atlikimo“.

³⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-30 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventORIZACIJOS taisyklių patvirtinimo“.

- Inventorizavimo aprašo-sutikrinimo žiniaraštyje Nr. 7 inventorizuotas ilgalaikis materialusis turtas inv. Nr. 138274 „Kompiuteris AMD“ įsigijimo savikaina 627,51 Eur, kai tuo tarpu turtas 2022-12-16 įsakymu³¹ jau buvo nurašytas.

Pastebėjimas. Į Inventorizavimo aprašą Nr. 7 įtrauktas nurašytas turtas. Komisija inventorizavo natūroje nesantį turtą ir dėl šio fakto jokių išvadų ar pasiūlymų nepateikė.

- Inventorizavimo aprašo-sutikrinimo žiniaraštyje Nr. 11 „Piniginės lėšos banko sąskaitose“ inventorizuoti banko sąskaitų likučiai, žiniaraštyje Nr. 10 „Piniginės lėšos kasoje“ inventorizuoti gryniesi pinigai kasoje, o žiniaraščių tarpo lapus pavadino „Įsipareigojimų inventorizavimo aprašas“ ir lentelės 3 stulpelyje banko sąskaitų ir grynųjų pinigų kasoje likučių sumas nurodė kaip „įsipareigojimų sumas“.

- Inventorizavimo apraše-sutikrinimo žiniaraštyje Nr. 15 „Išankstiniai apmokėjimai“, Nr. 16 „Mokėtinos sumos“ ne visos skolos/išankstiniai apmokėjimai inventorizuoti ir įtraukti į inventorizavimo aprašą. „Atsiskaitymų kaupiamąjo žurnalo“ likučiai 2023-12-31 duomenimis neatitinka Mokyklos inventorizavimo aprašuose-sutikrinimo žiniaraščiuose „Išankstiniai apmokėjimai“ ir „Mokėtinos sumos“ nurodytų sumų, pvz.:

- „Atsiskaitymų kaupiamajame žurnale“ skola Nacionaliniam švietimo centrui yra 0,00 Eur, o Inventorizavimo apraše Nr. 15 „Išankstiniai apmokėjimai“ – 48,40 Eur;

- „Atsiskaitymų kaupiamajame žurnale“ skola UAB „B projektai“ yra 0,00 Eur, o Inventorizavimo apraše Nr. 15 „Išankstiniai apmokėjimai“ – 144,80 Eur;

- „Atsiskaitymų kaupiamajame žurnale“ skola UAB „Officeday“ yra 9769,50 Eur, o Inventorizavimo apraše Nr. 16 „Mokėtinos sumos“ toks tiekėjas nenurodytas.

Nepateikti skolų suderinimo dokumentai, kaip tai numatyta Inventorizacijos taisyklių³² 75 p.

- Inventorizavimo apraše-sutikrinimo žiniaraštyje Nr. 18 „Atidėjiniai“ atidėjinių suma 2023-12-31 d. yra 37294,23 Eur. Didžiosios knygos sąskaitoje Nr. 5122001 „Atidėjiniai“ nurodyta suma 32466,76 Eur, kai 2023-12-31 FBA straipsnyje E.I „Ilgalaikiai atidėjiniai“ 37294,23 Eur, skirtumas 4827,47 Eur.

Pastebėjimas. Apskaitos registre „Didžioji knyga“ 2023 metais įrašo apie atidėjinių pokyti nėra. Kyla rizika Didžiosios knygos teisingumo. Pažeistos Finansinės apskaitos įstatymo³³ nuostatos.

- Nustatyti atvejai kai Inventorizavimo aprašai-sutikrinimo žiniaraščiai iš dalies atitinka Inventorizacijos taisyklių 30.1. punkto nuostatas.

Taisyklių nesilaikymas atliekant inventorizaciją ir įforminant inventorizacijos rezultatus, neužtikrina apskaitos bei iš jų sudaromos finansinės atskaitomybės duomenų tikrumo ir teisingumo.

Pastebėjimas. 2023 m. metinė inventorizacija atlikta iš dalies vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių nuostatomis. Kyla rizika, kad inventorizacija atlikta formaliai.

22. Nustatytos klaidos Mokyklos „Atsiskaitymų kaupiamajame žurnale“, pvz.:

- 2023 m. balandžio mėn. pabaigoje skola tiekėjams ir rangovams sudaro 8317,98 Eur, audito metu atliktais paskaičiavimais skola sudaro 8330,98 Eur. 2023-04-03 mokėjimo pavedimu Nr. 1/9 sumokėta 13,00 Eur už med. patikrą R. L. „Atsiskaitymų kaupiamajame žurnale“ šis apmokėjimas neparodytas. Dėl šios klaidos, neteisingi likučiai gegužės – spalio mėn.

³¹ Ukmergės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-12-16 įsakymas Nr. 13-2279 „Dėl savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto nurašymo“.

³² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-30 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.

³³ Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).

23. Pagal 2023-08-27 PVM sąskaitą faktūrą Nr. CAT/2023/2739/ iš tiekėjo UAB CNC Catering įsigytos maitinimo paslaugos sumoje 4600,96 Eurų.

„Atsiskaitymų kaupiamajame žurnale“ ši suma priskaityta tik rugsėjo mėn. Ir nesant apmokėjimo per banką tą mėnesį buhalterė rugsėjo 18 d. parodo apmokėjimą tiekėjui, kai tuo tarpu lapkričio mėnesio banko mokėjimo sąskaitos „Spec. lėšos“ duomenimis mokėjimo pavedimu Nr. 67 ši sąskaita apmokėta tik lapkričio 17 d. Mokyklos kreditorinis įsiskolinimas 2023 m. rugsėjo 30 d. sumažintas 4600,96 Eur sumoje.

24. Pagal 2023-09-13 PVM sąskaitą faktūrą Nr. SSNr. 910001031429 iš tiekėjo UAB „Kesko senukai Lithuania“ įsigytos prekės sumoje 138,39 Eur. Rugsėjo 18 d. mokėjimo pavedimu Nr. 433 atliktas dalinis apmokėjimas sumoje 63,10 Eur, tačiau „Atsiskaitymų kaupiamajame žurnale“ parodytas apmokėjimas tik 56,80 Eur.

Pastebėjimas. Darytina išvada, kad buhalterė nederina banko operacijų su įrašais apskaitos registruose.

25. 2023-09-05 mokėjimo pavedimu Nr. 3 iš „ES projektų“ banko mokėjimo sąskaitos atliktas avansinis mokėjimas tiekėjui „MB Mano karkasas“ už įsigytą turtą sumoje 6500,00 Eur, tačiau šis apmokėjimas į rugsėjo mėn. „Atsiskaitymų kaupiamąjį žurnalą“ neįtrauktas.

Mokyklai „MB Mano karkasas“ 2023-09-20 išrašo PVM sąskaitą faktūrą MK Nr. 00026 už medinę lauko terasą su stogu 13310,00 Eur sumoje. Rugsėjo mėn. „Atsiskaitymų kaupiamajame žurnale“ ši suma nepriskaityta.

Mokykla 2023-10-03 mokėjimo pavedimu Nr. 4 apmoka „MB Mano karkasas“ likusią sumą – 6810,00 Eur. Buhalterė tik į spalio mėnesio „Atsiskaitymų kaupiamąjį žurnalą“ priskaito sąskaitą sumoje 13310,00 Eur ir įtraukia apmokėjimą 13310,00 Eur.

Pastebėjimas. Dėl apskaitos registruose atliekamų nesavalaikių buhalterinių įrašų negalime pasisakyti dėl Mokyklos Mokėtinų sumų ataskaitos 2023-09-30 duomenimis teisingumo.

26. „Atsiskaitymų kaupiamajame žurnale“ lapkričio mėn. pabaigos likutis nurodytas 24683,69 Eur, o audito metu nustatyta, kad į gruodžio mėn. pradžią atkeltas likutis – 10750,55 Eur, skirtumas 13933,14 Eur.

„Atsiskaitymų kaupiamąjo žurnalo“ gruodžio mėn. pabaigai likutis – 98557,34 Eur, o apskaitos registre „Didžioji knyga“ 2023-12-31 sąskaitoje Nr. 6910001 „Tiekėjams mokėtinų sumos“ likutis yra 59640,32 Eur.

Pastebėjimas. Dėl neteisingai atkeltų likučių negalėjome įsitikinti Mokyklos skolų teisingumu.

27. Negalėjome įsitikinti ar Mokykla, gavusi iš tiekėjų PVM sąskaitas faktūras, savalaikiai jas įtraukia į apskaitą. Mokyklos direktorius sąskaitas vizuoja nenurodant sąskaitos vizavimo datos.

28. Vertiname kaip priskaičiuojamos ir apmokamos socialinio draudimo bei pajamų mokesčio sąnaudos nuo priskaityto Mokyklos darbuotojų darbo užmokesčio. Pagal Mokyklos 2023-12-31 apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitą Nr. 6922001 „Mokėtinis socialinis draudimas“ rodoma 8227,28 Eur socialinio draudimo įmokų permoka. Audito metu paskaičiuotais duomenimis nustatyta, kad Mokykla Valstybiniam socialiniam draudimui yra skolinga 862,89 Eur.

29. Pagal apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitą Nr. 6923001 „Mokėtinis pajamų mokesčiai“ Valstybinei mokesčių inspekcijai parodyta permoka 7924,12 Eur. Audito metu paskaičiuotais duomenimis nustatyta permoka 7115,58 Eur, t. y. 808,64 Eur mažiau nei Mokyklos apskaitoje.

Pastebėjimas. Nevykdoma vidaus kontrolė įsipareigojimų ir apmokėjimų srityje. Savivaldybės biudžeto lėšos panaudotos neefektyviai, neracionaliai.

30. Atsiskaitymai su tiekėjais vykdomi nesavalaikiai, pvz.:

- Mokykla 2023 m. sausio mėn. įsigijo prekių iš Tiekėjo Ukmergės vartotojų kooperatyvo už 3804,48 Eur, per vasario mėn. įsigyta prekių už 2848,56 Eur. Tiekėjui už įsigytas prekes sumokėta 2023 m. vasario 17 d. 3545,76 Eur; kitas mokėjimas kovo 17 d. – 2848,55 Eur ir t.t. Mokėjimo pavedimuose nenurodoma pagal kokias sąskaitas apmokama.

- Mokyklos 2022-12-31 d. „Atsiskaitymų kaupiamojo žurnalo“ duomenimis 2023-01-01 permoka tiekėjui sudarė 258,72 Eur.

Iš viso per 2023 m. iš Tiekėjo Ukmergės vartotojų kooperatyvo pirktą prekių už 36333,96 Eur, pagal banko mokėjimo sąskaitos duomenis per metus tiekėjui apmokėta 37002,74 Eur. Pagal Mokyklos pateiktus apskaitos registrus negalėjome įsitikinti duomenų teisingumu, nes:

- „Atsiskaitymų kaupiamojo žurnalo“ 2023-12-31 duomenimis Mokykla tiekėjui permokėjo 1641,91 Eur;

- *Audito metu paskaičiuotais duomenimis permoka – 927,50 Eur*;

- *Inventorizavimo aprašo-sutikrinimo žiniaraštyje Nr. 15 „Išankstiniai apmokėjimai“ Ukmergės vartotojų kooperatyvui nurodyta suma – 1241,91 Eur.*

31. Ukmergės r. Veprių mokyklos-daugiafunkcio centro darbuotojų dalinio kelionės iš nuolatinės gyvenamosios vietos į darbą ir atgal išlaidos kompensuojamos vadovaujantis Savivaldybės tarybos sprendimu³⁴ patvirtintu Ukmergės rajono savivaldybės biudžetinių ir viešųjų įstaigų darbuotojų dalinio kelionės išlaidų kompensavimo tvarkos aprašu. Aprašo 13 punkte nurodyta, kad kompensacija mokama kiekvieną mėnesį kartu su atitinkamo mėnesio darbo užmokesčiu pagal faktiškai dirbtas dienas, vadovaujantis darbo laiko apskaitos žiniaraščiu.

Mokykla kelionės išlaidas darbuotojams priskaito pagal atskirus darbuotojus ir bendra suma nurodoma memorialiniame orderyje Nr. 11.

Nustatyti atvejai, kai Mokyklos darbuotojams kelionės išlaidos mokamos ne kiekvieną mėnesį, pvz.:

- 2023-03-14 įsakymu Nr. V-32³⁵ nurodyta išmokėti kompensaciją už kelionės išlaidas į darbą už 2023 m. sausio ir vasario mėn.;

- 2023-08-14 įsakymu Nr. V-99³⁶ nurodyta išmokėti kompensaciją už kelionės išlaidas į darbą už 2023 m. liepos mėn.;

- 2023-10-16 įsakymu Nr. V-152³⁷ nurodyta išmokėti kompensaciją už kelionės išlaidas į darbą už 2023 m. rugpjūčio ir rugsėjo mėn.; ir kt.

2023 m. priskaitytos ir išmokėtos kompensacijos už kelionės išlaidas skiriasi, pvz.:

Mokyklos direktoriaus įsakymais nurodytos išmokėti kompensacijos už kelionės išlaidas iš viso:	Priskaitytos mokėtinos kompensacijos už kelionės išlaidas žurnaluose orderiuose Nr. 11	Apmokėtos kompensacijos už kelionės išlaidas per banką (Mokyklos pateiktais duomenimis) iš viso:
3477,00 Eur	3195,43 Eur	3481,56 Eur

Nustatyti neatitikimai apskaitant ir išmokant kompensacijas už kelionės į darbą išlaidas, pvz.:

- 2023-12-15 įsakyme Nr. V-181 nurodyta kompensacija darbuotojui G. M. – 16,80 Eur, o priskaityta 19,20 Eur; darbuotojui M. B. įsakyme nurodyta kompensacija – 15,12 Eur, o priskaityta 17,28 Eur.

³⁴ Ukmergės rajono savivaldybės tarybos 2022-12-21 sprendimas Nr. 7-280 „Dėl Ukmergės rajono savivaldybės biudžetinių ir viešųjų įstaigų darbuotojų dalinio kelionės išlaidų kompensavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

³⁵ Ukmergės r. Veprių mokyklos-daugiafunkcio centro direktoriaus 2023-03-14 įsakymas Nr. V-32 „Dėl kelionės į darbą išlaidų kompensavimo“.

³⁶ Ukmergės r. Veprių mokyklos-daugiafunkcio centro direktoriaus 2023-08-14 įsakymas Nr. V-99 „Dėl kelionės į darbą išlaidų kompensavimo“.

³⁷ Ukmergės r. Veprių mokyklos-daugiafunkcio centro direktoriaus 2023-10-16 įsakymas Nr. V-152 „Dėl kelionės į darbą išlaidų kompensavimo“.

Pastebėjimas. Mokykla kompensacijas už kelionės išlaidas išmoka ne atskirai, bet kartu su išmokamu darbo užmokesčiu ar atostoginiais. Negalėjome įsitikinti priskaitytų ir išmokėtų kelionės į darbą išlaidų teisingumu.

32. Mokykla turi įsigijusi finansų valdymo ir apskaitos informacinės sistemos programą „Biudžetas VS“ (įsigijo 2021-05-03 nematerialųjį turtą sumoje 1472,00 Eur) buhalterinei apskaitai vesti. Mėnesinis mokestis 52,00 Eur, per metus sudaro 624,00 Eur. Per laikotarpį nuo 2021-05-03 iki 2023-12-31 Mokykla sumokėjo 1664,00 Eur, tačiau dirbama tik su šiais moduliais: „Darbo užmokestis“, „Įnašai“, „Maistas“.

Pastebėjimas. Naudojant buhalterinę apskaitos programą, Mokykloje bus gaunamos tikslios ir išsamios finansinių rodiklių ataskaitos, reikalingos Mokyklos ūkinei-finansinei veiklai atspindėti, taip pat sutaupomas darbo laikas, bei mažesnė klaidų rizika.

33. Mokykla turi 6-ias mokėjimo sąskaitas banke³⁸. Apskaitos registre „Didžioji knyga“ mokėjimo sąskaitų banke operacijos vedamos tik trijose sąskaitose Nr. 2411101 „Pinigai biudžeto sąskaitoje“, Nr. 2411102 „Pinigai spec. lėšų sąskaitoje“ ir Nr. 2411103 „Pinigai pavedimų sąskaitoje“.

34. Vadovaujantis Mokyklos darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos³⁹ aprašu Mokyklos direktoriaus įsakymu⁴⁰ paskirti atsakingi asmenys už darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymą. Pagal Aprašo 15 punktą, Darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymą kontroliuoja buhalteris. Nustatyta, kad Darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose skiltyje „Neatvykimas į darbą“ viename langelyje „Sutartinis žymėjimas“ ir „Dienų skaičius“ žymimos ir atostogų, ligos ir kt. dienos kartu, pvz.:

- spalio mėn. darbo laiko apskaitos žiniaraštis, darbuotojui E. B. komandiruotė ir atostogos žymimos kartu,

- lapkričio mėn. darbo laiko apskaitos žiniaraštis, darbuotojui I. G. nedarbingumas dėl ligos ir papildoma poilsio diena žymima kartu.

35. Mokyklos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarką, darbo užmokesčio apskaičiavimą reglamentuoja direktoriaus 2022-12-27 įsakymu Nr. V-185 „Dėl darbo apmokėjimo sistemos tvirtinimo“ patvirtinta darbo apmokėjimo sistema su vėlesniais pakeitimais, parengta vadovaujantis Darbo apmokėjimo įstatymo⁴¹ nuostatomis.

36. Darbo apmokėjimo įstatymo⁴² 12 straipsnio „Premijos“ nuostatuose numatyti konkretūs premijų skyrimo atvejai. Nustatyta, kai Mokyklos vadovas, esant sutaupytam darbo užmokesčio fondui, metų pabaigoje skiria premiją darbuotojui už padidėjusį darbų mastą, papildomus darbus bei veiklas, kurie nėra reglamentuoti įstatymo 12 straipsnyje, pvz.:

- Mokyklos darbuotojui A.M. direktoriaus įsakymu⁴³ skirta premija už elektroninio dienyno administravimą, už mokinių ir mokytojų duomenų bazės tvarkymą, mokyklos statistinių ataskaitų teikimą švietimo valdymo informacinėje sistemoje.

37. Darbo apmokėjimo įstatymo⁴⁴ 10 straipsnio „Priemokos“ bei darbo apmokėjimo sistemos nuostatose dėl priemokų mokėjimo numatyti konkretūs priemokų skyrimo atvejai: už papildomą

³⁸ Mokėjimų sąskaitos banke: Nr. <...>7337 „Einamoji“; Nr. <...>8001 „Projektinė“, Nr. <...>9304 „Spec. lėšų“, Nr. <...>0878 „Savivaldybės projektinė“, Nr. <...>7515 „Pavedimų“, Nr. <...>7628 „Paramos“.

³⁹ Ukmergės r. Veprių mokyklos-daugiafunkcio centro direktoriaus 2022-12-30 įsakymas Nr. V-189 „Dėl darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos aprašo tvirtinimo“.

⁴⁰ Ukmergės rajono Veprių mokyklos-daugiafunkcio centro direktoriaus 2022-12-30 įsakymas Nr. V-190 „Dėl atsakingų už darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymą asmenų skyrimo“.

⁴¹ Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 2022-12-27 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).

⁴² Ten pat.

⁴³ Ukmergės r. Veprių mokyklos-daugiafunkcio centro direktoriaus 2023-12-27 įsakymas Nr. P-208 „Dėl premijos skyrimo A. M.“

⁴⁴ Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 2022-12-27 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).

darbo krūvį, kai yra padidėjęs darbų mastas, už pavadavimą, už papildomų funkcijų ar užduočių vykdymą, už darbą, esant nukrypimui nuo normalių darbo sąlygų gali būti skiriamos priemokos. Nustatyti atvejai kai Mokyklos darbuotojams už papildomų funkcijų ar užduočių vykdymą priemokos skiriamos nesavalaikiai (tik gruodžio mėnesį iš sutaupytų įstaigos lėšų).

- Mokyklos darbuotojui R. R. direktoriaus įsakymu⁴⁵ skirta priemoka už mokinių paruošimą Lietuvos dainų šventės „Kad giria žaliuotų“ šokių dienai „Amžių tiltai“ dalyvių apžiūrai;

- Mokyklos darbuotojui D. S. direktoriaus įsakymu⁴⁶ skirta priemoka už malkinės ir garažo stogų dengimo darbus ir kt.

38. Dėl netinkamai paskaičiuoto vidutinio darbo užmokesčio, priskaičiuota neteisinga suma už kasmetines mokamas atostogas, pvz.:

- Mokyklos direktorei 2023 m. birželio mėn. skaičiavimo ir išmokėjimo žiniaraštyje Nr. 5 paskaičiuoti atostoginiai už 33 darbo dienas nuo liepos 3 d. iki rugpjūčio 18 d. – 6071,10 Eur, netaikant vidutinio darbo užmokesčio, kuris turėjo būti paskaičiuotas iš paskutinių dirbtų trijų mėnesių, dėl ko buvo išdidintos atostogų sąnaudos 241,93 Eur;

Pastebėjimas. Atostoginiams išmokėti skaičiuojamas vidutinis darbo užmokestis vadovaujantis Vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarkos aprašo, patvirtinto Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimu Nr. 496⁴⁷, nuostatomis.

39. Mokyklos darbuotojui J. T. suteiktos kasmetinės mokamos atostogos nuo 2023-07-03 iki 2023-07-31 (20 d. d.). Atostoginiai išmokėti kartu su birželio mėnesio darbo užmokesčiu. Atostogų metu darbuotojas turėjo laikiną nedarbingumą nuo 2023-07-04 iki 2023-08-31, tačiau pasibaigus laikinam nedarbingumui, atostogos nebuvo pratęstos.

Pastebėjimas. Jeigu darbuotojas tampa laikinai nedarbingu kasmetinių atostogų metu, jis gali susitarti su darbdaviu pratęsti kasmetines atostogas iškart po laikino nedarbingumo laikotarpio arba pasinaudoti jomis kitu šalių susitartu laiku.

Darbuotojai J. T. direktoriaus 2023-10-25 įsakymu Nr. A-82 pratęstos kasmetinės atostogos spalio 30, 31 d. ir lapkričio 3 d. (3 darbo dienos), ir direktoriaus 2023-12-22 įsakymu Nr. A-90 pratęstos kasmetinės atostogos gruodžio 27-29 d. (3 darbo dienos).

Mokykla darbuotojai iki metų pabaigos nepratęsė 13 darbo dienų kasmetinių atostogų, ir metų pabaigai liko permokėjusi 749,58 Eur.

Tokiu būdu Mokyklos Finansinės būklės ataskaitoje 2023-12-31 straipsnis C.III.6 „Kitos gautinos sumos“ sumažintas, o straipsnis D.II „Finansavimo sumos“ (SB) padidintas 749,58 Eur. Veiklos rezultatų ataskaitoje straipsnis B.I „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo“ sąnaudos išdidintas 749,58 Eur.

40. Nustatytas vidaus kontrolės trūkumas skaičiuojant sukauptas kiekvieno darbuotojo nepanaudotas atostogų dienas 2023-12-31.

Audito metu nustatyta, kad Mokyklos direktoriaus įsakymuose dėl darbuotojų atleidimo iš darbo neteisingai ar visai nenurodyta nepanaudotų atostogų dienos, pvz.:

- 2023-02-28 įsakymu Nr. P-75 atleidžiant darbuotoją Č. S. neteisingai nurodytas nepanaudotų atostogų dienų skaičius (skirtumas 4,89 dienos).

⁴⁵ Ukmergės r. Veprių mokyklos-daugiafunkcio centro direktoriaus 2023-12-27 įsakymas Nr. P-220 „Dėl priemokos skyrimo“.

⁴⁶ Ukmergės r. Veprių mokyklos-daugiafunkcio centro direktoriaus 2023-12-27 įsakymas Nr. P-227 „Dėl priemokos skyrimo“.

⁴⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos Darbo kodekso įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Nustatyta, kad Mokyklos direktoriaus įsakymais 2023 m. birželio, rugpjūčio ir rugsėjo mėn. atleisti darbuotojai, tačiau Mokyklos pateiktoje atostoginių kaupinių ataskaitoje nurodytas jau nebedirbančių atleistų darbuotojų nepanaudotų atostogų dienų skaičius 2023-12-31, pvz.:

- 2023-06-12 įsakymu Nr. P-115 atleistas darbuotojas J. P. nuo birželio 16 d. ir su juo atsiskaityta, tame tarpe ir už nepanaudotas atostogų dienas, tačiau Mokyklos buhalterija Atostoginių kaupinių ataskaitoje 2023-12-31 darbuotojui J. P. parodytos dar nepanaudotos 13,07 dienos;

- 2023-08-31 įsakymu Nr. P-131 atleistas darbuotojas D. M. nuo rugpjūčio 31 d. Atostoginių kaupinių ataskaitoje 2023-12-31 darbuotojui D. M. nurodytas nepanaudotų atostogų dienų skaičius - 9,88.

Pastebėjimas. Dėl atleistų darbuotojų nepanaudotų atostogų dienų įtraukimo į Mokyklos „Atostoginių kaupiniai“ ataskaitą 2023-12-31, dėl jos teisingumo negalime pasisakyti.

41. Negalėjome įsitikinti paskaičiuotų atostoginių kaupinių teisingumu, nes apskaitos registre „Didžioji knyga“ sąskaitoje Nr. 6952102 „Sukauptos atostoginių sąnaudos“ 2023-12-31 nurodyta suma sąskaitos kredite su minuso ženklu – 52299,12 Eur. Inventorizavimo aprašo-sutikrinimo žiniaraštyje Nr. 6 „Darbuotojų sukauptos atostogų sąnaudos“ nurodyta 30769,47 Eur suma.

Kiti pastebėjimai

42. 2024 m. kovo 27 d. Ukmergės r. Veprių mokyklos daugiafunkcio centro Sližių ikimokyklinio ugdymo skyriuje (esančio Klevų g. 31, Kultuvėnų k., Ukmergės r. sav.) atliktas maisto produktų patikrinimas.

Sližių ikimokyklinio ugdymo skyriuje maisto produktų apskaita kompiuterizuota įsigijus buhalterinę programą, su maitinimo modulių pradėta dirbti nuo 2022 m. rugsėjo mėn. Tikrinimo metu pateiktas maisto produktų likučių žiniaraštis tik 2024 m. kovo 21 d. duomenimis rodo, kad Maisto produktų likučių žiniaraščiai sudaromi nesavalaikiai. Maisto produktų likučių žiniaraštyje nurodyti kai kurie maisto produktų pavadinimai nėra tapatūs Tiekėjo išrašytose sąskaitose faktūrose nurodytiems produktams, todėl negalėjome įsitikinti ar apskaityti tie patys maisto produktai.

Patikrinus maisto produktus, iš kurių ruošiamas maistas ir/ar pateikiamas ikimokyklinio ugdymo ugdytiniams, pastebėta, kad maisto laikymo patalpoje esantys vaisiai ir daržovės (kopūstas, brokolis) nekokybiški. Žr. 3, 4 pav.

3 pav. kopūstas



4 pav. brokolis



Taip pat pastebėta, kad tame pačiame šaldytuve laikomi maisto produktai ne tik ikimokyklinio ugdymo skyriaus ugdytiniams, bet ir „Personalui“.

Pastebėjimas. Organizuojant vaikų maitinimą, nesilaikoma Sveikatos apsaugos ministro įsakymo⁴⁸ dėl maitinimo organizavimo ikimokyklinio ugdymo, bendrojo ugdymo mokyklose ir vaikų socialinės globos įstaigose nuostatų.

⁴⁸ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2018-04-10 įsakymas Nr. V-394 „Dėl Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymo Nr. V-964 „Dėl maitinimo organizavimo ikimokyklinio ugdymo, bendrojo ugdymo mokyklose ir vaikų socialinės globos įstaigose tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“.

43. Mokykla su UAB „Alauša“ pasirašiusi sutartį 2022-03-01 Nr. 281/UKM dėl naftos produktų, prekių ir paslaugų pirkimo. UAB „Alauša“ kreditinių kortelių (plastikinių kortelių su magnetine laikmena) priėmimo-perdavimo aktu perduotos 2 plastikinės kortelės su magnetine laikmena. Audituojamu laikotarpiu nustatyta, kad perkant dyzelinį kurą, naudojama viena kreditinė kortelė. Mokykla perka ir benzina, tačiau pagal Mokyklos pateiktus Atsargų nurašymo aktus, negalėjome nustatyti, kam įsigytas benzinas buvo panaudotas ir koku pagrindu buvo nurašytas. Benzinas nurašomas kartu su kitomis atsargomis.

44. Mokykla 2023-01-01 apskaitoje turėjo 5055 kg kuro-granulių sumoje 2047,26 Eur likutį. Per metus įsigijo 6300 kg granulių už 2363,13 Eur, nurašė 10020 kg granulių už 4633,17 Eur, tai yra nurašė didesnę sumą nei turėjo ir 2023-12-31 liko minusinė kuro-granulių vertė 222,78 Eur. Neapskaičius kieto kuro (granulių) sunaudojimo kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir neatvaizdavus jų sumažėjimo (sunaudojimo), negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos 2023-12-31 straipsnio C.I. „Atsargos“ likučio bei Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnio B.IX. „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“ sumos teisingumo.

Pastebėjimas. Mokykla įsigytų ir sunaudotų atsargų (granulių) apskaitą tvarkė nesilaikant 8-ojo „Atsargos“ 40 p. ir 11-ojo „Sąnaudos“ 4 ir 5 p. VSAFAS reikalavimais.

45. Atsargų nurašymo aktuose netinkamai nurodomas nurašymo pagrindas, pvz.⁴⁹:

- *Trintuvė bulvių elektrinė, nurašymo pagrindas – „Panaudota“;*
- *Krūmas hortenzija, nurašymo pagrindas – „Sunaudota“;*
- *Kirvis, nurašymo pagrindas – „Panaudotas“ ir kt.*

46. Atsargų nurašymo aktuose nenurodomas nurašomas turtas (atsargos), o tik tiekėjas ir sąskaita faktūra, nurodant nurašymo pagrindą „Sunaudotas“, pvz.⁵⁰:

Tiekėjo pavadinimas – sąskaitos – faktūros Nr.	Mato vienetas	Nurašymo pagrindas	Kiekis	Suma (Eur)
UAB „Alauša“ – sąskaita faktūra ALK Nr. 0095126	L	Sunaudotas	40,09	58,45
UAB „Alauša“ – sąskaita faktūra ALK Nr. 0095986	L	Sunaudotas	40,80	62,79
UAB „Alauša“ – sąskaita faktūra ALK Nr. 0096852	L	Sunaudotas	40,12	63,23

Nustatyti atvejai, kai atsargų nurašymo pagrindas visai nenurodomas⁵¹.

Pastebėjimas. Atsargų nurašymo aktai ne visais atvejais atitinka Atsargų apskaitos biudžetinėse įstaigose tvarkos aprašo nuostatuose nustatytus reikalavimus.

47. Mokyklos mokyklinio autobuso kelionės lapų pildymo tvarkos aprašas ir Mokyklinio autobuso kelionės lapų forma patvirtinti direktoriaus 2022-05-31 įsakymu Nr. V-66⁵².

48. Mokyklos mokyklinio autobuso Volkswagen Crafter JHU 344 (vairuotojas V. Č.) maršrutai 2022-2023 mokslo metais, patvirtinti Ukmergės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-09-22 įsakymu Nr. V-128⁵³, neatitinka Mokyklos kelionės lapuose nurodytų maršrutų. Todėl atstumai tarp stotelių nebuvo lyginami su patvirtintais maršrutų sąrašais.

49. Kelionės lapuose nenurodytas konkretus maršruto adresas. Nustatytos redakcinio pobūdžio klaidos pateiktos žodžiu audito metu.

⁴⁹ Ukmergės r. Veprių mokyklos-daugiafunkcio centro Atsargų nurašymo aktas 2023-06-30.

⁵⁰ Ukmergės r. Veprių mokyklos-daugiafunkcio centro Atsargų nurašymo aktas 2023-09-30.

⁵¹ Ukmergės r. Veprių mokyklos-daugiafunkcio centro Atsargų nurašymo aktas 2023-03-31.

⁵² Ukmergės r. Veprių mokyklos-daugiafunkcio centro direktoriaus 2022-05-31 įsakymas Nr. V-66 „Dėl Veprių mokyklos-daugiafunkcio centro mokyklinio autobuso naudojimo, saugojimo, atsakomybės, kelionės lapų pildymo tvarkos aprašo tvirtinimo“.

⁵³ Ukmergės r. Veprių mokyklos-daugiafunkcio centro direktoriaus 2022-09-22 Nr. V-128 „Dėl mokyklinio autobuso maršrutų tvirtinimo“.

50. Mokykla vykdo ne tik pagrindinio ugdymo veiklą, bet ir plėtoja neformaliojo švietimo paslaugas organizuojant vaikų poilsio stovyklas. Audito metu teikti žodiniai pastebėjimai.

51. Už Mokyklos veiklos (įskaitant apskaitą) organizavimą, efektyvios vidaus kontrolės (įskaitant finansų kontrolę) sukūrimą, jos veikimą bei tobulinimą yra atsakingas įstaigos vadovas. Audito metu nustatyti neatitikimai finansinių ataskaitų sudarymo, turto valdymo ir naudojimo, darbo užmokesčio, įsipareigojimų srityje rodo, kad vidaus kontrolės sistema Mokykloje yra silpna. Įgyvendinant vidaus kontrolės politiką, nesilaikoma vidaus kontrolės tikslų, principų bei vidaus kontrolės elementų, nustatytų Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo⁵⁴ nuostatose.

Neatitikimai atitinkamose apskaitos srityse buvo nurodyti ir Ukmergės rajono savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus 2019 m. spalio 9 d. Ukmergės rajono Veprių pagrindinės mokyklos vidaus audito ataskaitoje Nr. (26.4)-3-6.

Dėkojame už bendradarbiavimą ir geranorišką reagavimą į Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pareiktas pastabas ir pasiūlymus.

Savivaldybės kontrolierė

Onutė Mikeliienė

Vyriausioji specialistė

Asta Mištautė

⁵⁴ Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas, 2002-12-10 Nr. IX-1253 (su vėlesniais pakeitimais).

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Prieemonė/ Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas *
1	2	3	4	5
1.	Mokyklos buhalterinę apskaitą tvarkyti vadovaujantis teisės aktų nuostatomis.	Ukmergės r. Vėprių mokykla-daugiafunkcis centras	Buhalterinė apskaita bus tvarkoma vadovaujantis teisės aktų nuostatomis.	2024-09-30
2.	Finansines ataskaitas sudaryti vadovaujantis registro „Didžioji knyga“ duomenimis.		Finansinės ataskaitos už 2024 metus bus sudaromos pagal „Didžiosios knygos“ duomenis.	2024-09-30
3.	Nekilnojamąjį turtą apskaityti vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis ir skaičiuoti nusidėvėjimą pagal galiojančius ilgalaikio turto nusidėvėjimo ekonominius normatyvus.		Nekilnojamąjį turtą apskaitysime vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis ir kitais norminiais teisės aktais.	2024-09-30
4.	Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis, nebaigtoje statyboje apskaitytą projekto vertę iškelti į atitinkamą turto grupę.		Nebaigtos statybos projekto vertę iškelsime į atitinkamą turto grupę.	2024-06-30
5.	Apskaitant prenumeratos, turto draudimo sąnaudas įforminti ateinančių laikotarpių sąnaudas pagal 11-ojo VSAFAS reikalavimus.		Draudimo, prenumeratos sąnaudos bus apskaitomos vadovaujantis 11-ojo VSAFAS reikalavimais.	Nuolat
6.	Apskaitant trumpalaikį turtą vadovautis 8-ojo VSAFAS nuostatomis.		Trumpalaikį turtą apskaitysime pagal 8-ojo VSAFAS nuostatas.	2024-06-30
7.	Neteisingai apskaitytą turtą iš ilgalaikio turto grupės perkelti į atsargų grupę		Ištaisysime klaidas ilgalaikio turto apskaitoje.	2024-06-30
8.	Inventorizaciją atlikti teisės aktų nustatyta tvarka vadovaujantis Inventorizacijos taisyklėmis		2024 metų inventorizacija bus atliekama vadovaujantis Inventorizacijos taisyklėmis.	2025-01-31
9.	Į „Atsiskaitymų kaupiamąjį žurnalą“ ūkines operacijas registruoti savalaikiai pagal gautas sąskaitas faktūras ir mokėjimus.		Sąskaitas faktūras ir mokėjimus registruosime savalaikiai.	Nuolat
10.	Vykdyti vidaus kontrolę socialinio draudimo bei pajamų mokesčių sąnaudų priskaitymo bei apmokėjimo srityje		Sustiprinsime vidaus kontrolę mokesčių mokėjimo srityje.	2023-06-30
11.	Darbuotojų dalinio kelionės iš nuolatinės gyvenamosios vietos į darbą ir atgal išlaidas priskaityti ir išmokėti savalaikiai, atskiru mokėjimo pavedimu.		Darbuotojų dalines kelionės išlaidas priskaitysime savalaikiai, išmokėjimai bus vykdomi atskiru bankiniu pavedimu.	2023-05-31
12.	Darbo laiko apskaitos žiniaraščius pildyti vadovaujantis Darbo laiko		Peržiūrėsime ir papildysime Darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos aprašą bei juo	2023-06-30

	apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos aprašu		vadovaujantis pildysime žiniaraščius.	
13.	Premijas skirti bei priskaičiuoti vadovaujantis Darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo Nr. XII-198 nuostatomis		Premijos bus skiriamos bei priskaičiuojamos vadovaujantis Darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo Nr.XII-198 nuostatomis.	2024-12-31
14.	Skaičiuojant vidutinį darbo užmokestį vadovautis Vyriausybės nutarimu Nr. 496		Skaičiuojant vidutinį darbo užmokestį vadovausimės Vyriausybės nutarimų nuostatomis.	2024-09-30
15.	Darbuotojui susirgus jo kasmetinių atostogų metu, nepanaudotas atostogas suteikti Darbo kodekso nuostatomis.		Darbuotojui susirgus jo kasmetinių atostogų metu, nepanaudotas atostogas bus suteikiamos vadovaujantis Darbo kodekso nuostatomis.	Nuolat
16.	Skaičiuojant atostogų kaupinius įdiegti vidaus kontrolę		Sukursime vidaus kontrolę dėl darbuotojų nepanaudotų atostogų ataskaitų perdavimo buhalterijai.	2023-06-30
17.	Savalaikiai sudaryti Maisto produktų likučių žiniaraščius		Įdiegsime vidaus kontrolę dėl savalaikės maisto produktų apskaitos.	Nuolat
18.	Mokyklos buhalterinę apskaitą tvarkyti kompiuterine programa		Mokyklos buhalterinę apskaitą nuo 2024 metų tvarkysime kompiuterine programa.	Nuolat
19.	Spręsti klausimą dėl ataskaitoje nurodytų lėšų permokėjimo.		Klausimas dėl lėšų permokėjimo bus sprendžiamas, priimant atitinkamus veiksmus ir priemones.	2024-06-30
20.	Sukurti, įdiegti vidaus kontrolės politiką ir užtikrinti jos veikimą Mokykloje.		2024 metais įdiegsime bei sustiprinsime vidaus kontrolę ir užtikrinsime jos veikimą Mokykloje.	2024-08-31
21.	Ištaisyti kitus ataskaitoje pateiktus pastebėjimus ir neatitikimus.		Ataskaitoje nurodytus ir pateiktus žodžiu pastebėjimus ištaisytime	2024-09-30
<p>* - priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikia Ukmergės r. Veprių mokykla-daugiafunkcis centras. Atstovas, atsakingas už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Direktorius, 8340 41290, info@vepriumdc.lt</p> <p>(pareigos, telefono Nr., el. pašto adresas)</p>				

Audito apimtis ir metodai

Finansinis auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškreipimų, 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 Mokyklos organizacine struktūra ir veikla, ištirta Mokyklos apskaitos sistema, susipažinta su finansų kontrolės aplinka, turto naudojimu ir apsauga. Audito įrodymai gauti atlikus pagrindines audito procedūras.

Vertinamą žemesniojo lygio 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusią metų **biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį** sudarė:

- ✓ Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitos;
- ✓ Mokėtinų sumų ataskaita;
- ✓ Aiškinamasis raštas prie biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitų.

Vertinamą žemesniojo lygio 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusią metų **finansinių ataskaitų rinkinį** sudarė:

- ✓ Finansinės būklės ataskaita (2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priedas);
- ✓ Veiklos rezultatų ataskaita (3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 1 priedas);
- ✓ Pinigų srautų ataskaita (5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 2 priedas);
- ✓ Grynojo turto pokyčių ataskaita (4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priedas);
- ✓ 2023 m. finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas (6-ojo VSAFAS Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas).

Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

Mokykloje vertinome biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams 2023 metais. Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos audito sritims, audito procedūras atlikome:

- finansinės veiklos srityje, vertindami:
 1. gautus ir panaudotus asignavimus 2023 metams;
 2. klausimus susijusius su įsipareigojimais, jų teisėtumą;
 - išlaidų/sąnaudų srityje, vertindami:
 3. kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl išlaidų priskyrimo išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniams;
 - turto srityje, vertindami:
 4. turto įsigijimo, nusidėvėjimo, nurašymo teisėtumą;
 5. turto teisinę registraciją;
 6. inventorizacijos atlikimą ir įsipareigojimų suderinimą.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos 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.

Santrumpos ir sąvokos

Mokykla – Ukmergės r. Veprių mokykla-daugiafunkcis centras

VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai

VSS – viešojo sektoriaus subjektas

BVA – biudžeto vykdymo ataskaita

BVAR – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

FBA – finansinės būklės ataskaita

DK – Lietuvos Respublikos darbo kodeksas

Teisės aktai

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

- Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1999-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymas, 1999-06-17 Nr. VIII-1234 (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-19 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 2014-03-25 Nr. XII-802 (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas, 2002-12-10 Nr. IX-1253 (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos Darbo kodekso įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-30 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventORIZACIJOS taisyklių patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-10-19 nutarimas Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2015-12-23 įsakymas Nr. 1K-389 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-31 Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos vyriausiojo archyvaro 2011-07-04 įsakymas Nr. V-117 „Dėl dokumentų rengimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.