



BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Vytauto g. 38, 41143 Biržai, tel./ faks. +370 682 53 998; +370 605 74 071, el. p. kontrolė@biržai.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188642518.

Biržų „Aušros“ pagrindinės mokyklos direktoriui
Biržų rajono savivaldybės merui
Biržų rajono savivaldybės tarybai

BIRŽŲ „AUŠROS“ PAGRINDINĖS MOKYKLOS FINANSINIO AUDITO IŠVADA

2023-06-08 Nr. K9-2
Biržai

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Biržų „Aušros“ pagrindinės mokyklos 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Biržų „Aušros“ pagrindinės mokyklos 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas besąlyginei nuomonei pareikšti dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito ir Tarptautinės aukščiausiosios audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą, Lietuvos Respublikos savivaldybės kontrolės ir audito institucijos valstybės tarnautojų tarnybinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Biržų „Aušros“ pagrindinės mokyklos išlaidų sąmata, pagal ją gauti biudžeto asignavimai ir jų panaudojimas buvo vykdomi pagal programas, valstybės funkcijas, ekonominę klasifikaciją finansavimo šaltinius¹.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Sąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Biržų „Aušros“ pagrindinės mokyklos 2022 m. finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašytų dalykų poveikį, Biržų „Aušros“ pagrindinės mokyklos 2022 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Biržų „Aušros“ pagrindinės mokyklos 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2022 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 str. 5 d.

Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą, Lietuvos Respublikos savivaldybės kontrolės ir audito institucijos valstybės tarnautojų tarnybinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Biržų „Aušros“ pagrindinės mokyklos metinės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Finansinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigų finansinę apskaitą.

Metinių ataskaitų duomenys atitinka Didžiosios knygos duomenis, tačiau pasitaiko atvejų, kai apskaitos žiniaraščių duomenys nesutampa su Didžiosios knygos duomenimis.

Biržų „Aušros“ pagrindinėje mokykloje taikomi ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai² kai kuriais atvejais neatitinka sąskaitų plano. Ilgalaikį turtą priskiriant neteisingai ilgalaikio turto grupei, neteisingai nustatomas nusidėvėjimo normatyvas bei neteisingai paskaičiuojamos nusidėvėjimo sąnaudos, todėl negalime patvirtinti Ilgalaikio materialaus turto likučių bei nusidėvėjimo sąnaudų 90086,92 Eur.

Biržų „Aušros“ pagrindinės mokyklos apskaitos duomenimis ilgalaikio materialiojo turto grupėje „Nebaigta statyba“, 2022-12-31 apskaityta turto – 1954,06 Eur. Kadangi dokumentų apie statinio pastatymo (deklaracijos) užbaigimą nėra, todėl apskaitoje turtas neperkeltas iš nebaigtos statybos į atitinkamą turto grupę, ir neužregistruotas nekilnojamojo turto registre. Atkreipiame dėmesį minėtas turtas yra eksploatuojamas nuo 2016 metų.

Nustatyti apskaitoje ir inventoriniuose žiniaraščiuose turto duomenų skirtumai, pagal panaudos sutartis gauto turto (-6221,38 Eur), ūkinio inventoriaus (454,29 Eur) ir kitų mašinų ir įrenginių (1290,00 Eur). Atsargų (kuro, degalų) nurašymo aktų duomenys 2022 m. gruodžio 31d. suma 14315,49 Eur, neatitinka Didžiosios knygos duomenų – 14374,07 Eur (skirtumas – (-58,58) Eur).

Nustatyta, kad Biržų „Aušros“ pagrindinės mokykla disponuoja banko sąskaita, esančia Luminor banke, į kurią pervedamos iš SEB banke esančios įstaigos banko sąskaitos darbo užmokesčio sumos. Luminor banke, esančiai banko sąskaitai nepriskirta balansinė sąskaita, o jos apskaita nevedama finansinėje apskaitoje, bei įvykusios ūkinės operacijos neregistruojamos.

Nustatyti neatitikimai dėl įstaigos darbo užmokesčio priskyrimo ir išmokėjimo: darbo užmokesčio žiniaraščiuose pasitaiko dažni atvejai, kai darbuotojams nustatytos priemokos pridedamos prie pagrindinės pastovios darbo užmokesčio dalies, todėl nustatyta kintamoji dalis skaičiuojama neteisingai (uždidinama); kai kuriems darbuotojams netiksliai skaičiuojama ligos išmoka už pirmąsias dvi ligos dienas ir darbo užmokestis už kasmetines atostogas;

Įstaigoje nesuderinami vidiniai dokumentai, jų įvadinėje dalyje neteisingai išdėstomas veiksmų teisinis pagrindas.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio.

Vadovybės atsakomybė

Biržų „Aušros“ 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, Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

² Patvirtinti Biržų „Aušros“ pagrindinės mokyklos direktoriaus 2022 m. rugsėjo 1 d. įsakymu Nr. V-190.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl 2022 metų metinių finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2022 metus 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 per auditą, kuris atliekamas pagal Tarptautinius audito ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Iškraipymai, kurie 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 ataskaitomis.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Biržų rajono savivaldybės interneto tinklapyje adresu: <https://www.birzai.lt/savivaldybe/kontroles-ir-audito-tarnyba/administracine-informacija/235>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvada pateikta kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Žaneta Eriksonienė