



TELŠIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga. Žemaitės g. 14, LT- 87133 Telšiai,
tel./faks. (8 444) 56 194, el. p. kontrole@telsiai.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 288657930

VŠĮ Vincento Borisevičiaus gimnazijos
Direktoriui R Ežerskiui

FINANSINIO AUDITO IŠVADA

2012 m. balandžio 25d. Nr. KT8-17
Telšiai

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Elena Norkienė atliko VŠĮ V. Borisevičiaus gimnazijos 2011 metų finansinį (teisėtumo) auditą.

Audito metu vertinau VŠĮ V. Borisevičiaus gimnazijos 2011 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenis, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2011 metus. VŠĮ V. Borisevičiaus gimnazijos 2011 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius ir kitas ataskaitas.

Vadovybės atsakomybė

VŠĮ V. Borisevičiaus gimnazijos direktorius yra atsakinga už finansinių ataskaitų rinkinio, kuris parodo tikrą ir teisingą vaizdą, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditoriaus atsakomybė

Mano pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenų bei savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikau pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog auditą turiu planuoti ir atlikti taip, kad gaučiau pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems

tiksams. Audito metu surinkau įrodymus, kuriais pagrindžiau VŠĮ V. Borisevičiaus gimnazijos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Tikiu, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mano nuomonei pareikšti.

Sąlyginės nuomonės dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas.

1. Pažeidžiant darbuotojų ir valstybės tarnautojų vidutinio darbo užmokesčio patvirtintos tvarkos reikalavimus, tuo metu dirbusi vyr. buhalterė B. N. prisiskaičiavo pati sau 2100,45 litus atostoginių, išeitinių ir nepanaudotų atostogų kompensacijų daugiau, negu faktiškai turėjo būti priskaičiuota. Nuo jų paskaičiuotas soc. draudimas 30,98% - 650,72 Lt. Viso padaryta savivaldybės biudžetui žala 2751,17 Lt. Per 2011 metus 3 atleistiems pedagogams permokėta viso 1017,15 litų mokinio krepšeliui skirtų lėšų. Priskaičiuota 30,98% soc. draudimas sumoje 315,11 Lt. Viso padaryta valstybės biudžetui žala 1332 litai.

2. Nesilaikant valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos spec. dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti darbdavio socialinės paramos išlaidų straipsnio kasinės išlaidos ir sąnaudos sumoje 10251 litų įrašytos į soc. draudimo kasinių išlaidų ir sąnaudų straipsnius, savivaldybės lėšų mokymo aplinkai finansuoti darbdavio socialinės paramos išlaidų straipsnio kasinės išlaidos ir sąnaudos sumoje 3856 litų įrašytos į soc. draudimo kasinių išlaidų ir sąnaudų straipsnius.

3. Nesivadovaujant savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintų nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų ilgalaikiam turtui priskaičiuota 2012 litų nusidėvėjimo daugiau.

5. Nesivadovaujant 8 VSAFAS nuostatų steigėjo įnašais įsigytas ūkinis inventorių sumoje 290,7 tūkst. Lt apskaitytas Finansinės būklės ataskaitos, atsargų straipsnyje.

Mano nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, VŠĮ V. Borisevičiaus gimnazijos 2011 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šių ataskaitų sudarymą.

Audito išvada pateikta kartu su Audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierius

Algirdas Tarvainis

Kontrolieriaus pavaduotoja

Elena Norkienė