



## TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Tauragės rajono Skaudvilės specialiajai mokyklai  
Liaudies a. 6, Skaudvilė, LT-73424 Tauragės r. sav.

### AUDITO IŠVADA

2018 m. balandžio 17 d. Nr. AI-3  
Tauragė

#### **Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio**

Mes atlikome Tauragės rajono Skaudvilės specialiosios mokyklos 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Tauragės rajono Skaudvilės specialiosios mokyklos 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Tauragės rajono Skaudvilės specialiosios mokyklos 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2017 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

#### **Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio**

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

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

#### **Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio**

Mes atlikome Tauragės rajono Skaudvilės specialiosios mokyklos 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Tauragės rajono Skaudvilės specialiosios mokyklos 2017 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 ir Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių

kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

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

**Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams**

Mes atlikome Tauragės rajono Skaudvilės specialiosios mokyklos savivaldybės lėšų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, prekių ir paslaugų naudojimo bei ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo srityse ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams“ apibūdintų dalykų poveikį, Tauragės rajono Skaudvilės specialioji mokykla visais reikšmingais atžvilgiais 2017 metais savivaldybės lėšas valdė, naudojo ir disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

**Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams**

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos reikalavimus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės lėšų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, prekių ir paslaugų naudojimo srityse ir turto valdymo, naudojimo disponavimu jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Mokykla:

❖ Nesilaikydama teisės principų, atgaline data patvirtino darbuotojams pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientą, netinkamai įformino sutartis ir nesilaikė Darbo kodekso nuostatų dėl darbo sutarčių papildymo ir jų įforminimo (žr. ataskaitos 2.1 dalį, 5 psl.).

❖ Atliko viešuosius pirkimus, sudarė ir vykdė pirkimo sutartis nesilaikydama Viešųjų pirkimo įstatymo reikalavimų ir biudžeto lėšas naudojo neracionaliai (žr. ataskaitos 2.2 dalį, 6 – 7 psl.).

❖ Nesilaikė Mokinių maitinimo organizavimo tvarkos ir nepatvirtino 2017-2018 mokslo metams 20 dienų valgiaraščio, taip pat nesilaikė Savivaldybės tarybos pavirtintų mokinių

maitinimo normų, nes atskirais mėnesiais nustatyti ženklūs nukrypimai, netinkamai vykdė maitinamų mokinių apskaitą (žr. ataskaitos 2.4 dalį, 8 – 9 psl.).

❖ Biudžeto lėšas naudojo ir patyrė žalą, nes apmokėjo už ilgalaikio materialiojo turto remonto darbus neturėdama dokumentų, pagrindžiančių ūkines operacijas, ir nesilaikydama Buhalterinės apskaitos įstatymo bei Finansų kontrolės taisyklių reikalavimų (žr. ataskaitos 2.5 dalį, 9 – 10 psl.).

❖ Mokyklinį autobusą naudojo, nesilaikydama Tauragės rajono savivaldybės mokyklinių autobusų naudojimo tvarkos aprašo ir pačios mokyklos patvirtintos Mokyklinio autobuso naudojimo tvarkos nuostatų, ir neužtikrino šio turto naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams (žr. ataskaitos 2.3 dalį, 7 – 8 psl.).

**Vadovybės atsakomybė už finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius bei savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams**

Tauragės rajono Skaudvilės specialiosios 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, už įstaigai perduotų Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę, kokia vadovybės nuomone, yra būtina parengti finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos ir užtikrinti teisėtą lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ir naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

**Auditoriaus atsakomybė už auditą**

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Tauragės rajono Skaudvilės specialiosios mokyklos 2017 metų finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, o įstaigai perduotos lėšos ir turtas valdomas, naudojamas, disponuojama jais teisėtai, 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 Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito 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.

---

Atlikdami auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Tauragės rajono savivaldybės interneto svetainėje adresu: [www.taurage.lt](http://www.taurage.lt). Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei reikšmingų audito pastebėjimų, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Audito išvadą teikiame kartu su 2018 m. balandžio 17 d. audito ataskaita Nr. AP-2.

Savivaldybės kontrolierė

Kostė Čiapienė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Nijolė Marozienė