



# LIETUVOS RESPUBLIKOS ŠVIETIMO, MOKSLO IR SPORTO MINISTERIJOS CENTRALIZUOTA VIDAUS AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, A. Volano g. 2, 01516 Vilnius, tel. (8 5) 219 1225/ mob. 8 680 50370, faks. (8 5) 261 2077,  
el. p. smmin@smm.lt, http://www.smm.lt. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188603091.  
Atsisk. sąsk. LT30 7300 0100 0245 7205 „Swedbank“, AB, kodas 73000

Klaipėdos paslaugų ir verslo  
mokyklos direktoriui

2020-12-18 Nr. VA3-119(26.8-77)  
I

## DĖL KLAIPĖDOS PASLAUGŲ IR VERSLO MOKYKLOS ASIGNAVIMŲ, SKIRTŲ DARBO UŽMOKESČIUI IR STIPENDIJOMS, PANAUDOJIMO AUDITO

Informuojame, kad Švietimo, mokslo ir sporto ministerijos (toliau – Ministerija) Centralizuota vidaus audito tarnyba, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro (toliau – Ministras) 2020 m. sausio 29 d. įsakymu Nr. V-124 patvirtintu Centralizuotos vidaus audito tarnybos 2020 metų veiklos planu, atliko asignavimų (lėšų), skirtų darbo užmokesčiui ir stipendijoms, panaudojimo audito procedūras. Audito tikslai – lokalių teisės aktų, reglamentuojančių asignavimų (lėšų), skirtų darbo užmokesčiui ir stipendijoms, atitikties norminiams teisės aktams įvertinimas; apskaitos atitikties teisės aktams įvertinimas, asignavimų (lėšų), skirtų darbo užmokesčiui ir stipendijoms, lygmenyje; faktinių išlaidų, patirtų darbo užmokesčiui ir stipendijoms įvertinimas teisėtumo, ekonomiškumo ir racionalumo požiūriu; vidaus kontrolės sistemos, audituojamose srityse, įvertinimas. Audituotas laikotarpis – asignavimai (lėšos), skirti darbo užmokesčiui – 2020 m. I pusmetis, asignavimai (lėšos), skirti stipendijoms – 2019-2020 mokslo metai.

Atlikus audito procedūras Klaipėdos paslaugų ir verslo mokykloje (toliau – Mokykla), nustatyta:

1. Audituojamuoju laikotarpiu Mokykloje galiojo Mokyklos struktūra (toliau – Struktūra), patvirtinta Mokyklos direktoriaus 2020-03-13 įsakymu Nr. V1-64, tačiau nepatvirtinta visuotinio dalininkų susirinkimo sprendimu, kaip tai numato Mokyklos įstatų 42.17 papunkčio nuostatos:

1.1. audito metu buvo pateikta Ministro 2020-11-16 įsakymu Nr. V-1765 patvirtinta nauja Mokyklos struktūra.

2. Mokyklos 2020 metų pareigybių, išlaikomų iš biudžeto, sąrašas (155,87 etatiniai vienetai) ir darbo užmokestis metams (2131,0 tūkst. eurų) patvirtinti Ministro 2020 m. vasario 5 d. įsakymu Nr. V-162.

3. Audituojamuoju laikotarpiu Mokykloje galiojo Mokyklos darbo tvarkos taisyklės, kurių paskutinė redakcija patvirtinta Mokyklos direktoriaus 2016 m. vasario 12 d. įsakymu Nr. P1-91P:

3.1. įsigaliojus naujos redakcijos Darbo kodeksui ir Mokyklos įstatams (nuo 2019-01-01), Mokyklos darbo tvarkos taisyklės (pvz.: 2 p., 6 p., 17 p., 18 p., 19 p., 21 p., 24 p., 25 p., 26 p., 27 p., 37 p. ir kiti) nebuvo atnaujintos ir neatitinka Darbo kodekso (aktualios redakcijos) reikalavimų ir (ar) Mokyklos veiklos ypatumų.

4. Mokyklos dokumentų, reglamentuojančių Mokyklos darbo apmokėjimo sistemą ir buhalterinę apskaitą, rengimo ir tvirtinimo procedūros bei jų turinys atitinka teisės aktų reikalavimus.

5. Lėšos, skirtos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, panaudotos teisėtai ir pagal tikslinę paskirtį, išskyrus apmokėjimą Mokyklos darbo tarybos (toliau – Darbo taryba) nariams:

5.1. Mokyklos direktoriaus susitarimo su Darbo Taryba (toliau – Susitarimas), pasirašyto 2020-02-10, 3.2 papunktyje numatyta, kad „<...> Darbo tarybos nariai jų pareigų vykdymo laikui atleidžiami nuo darbo 60 darbo val. per metus. Už Darbo tarybos narių pareigų vykdymo laiką jiems paliekamas vidutinis darbo užmokestis <...>“.

5.2. Susitarimo 5.5 papunktyje numatyta, kad „<...> Susitarimas galioja nuo jo sudarymo dienos“ (2020-02-10), tačiau, remiantis Mokyklos darbo užmokesčio priskaitymo duomenimis, Mokyklos tarybos nariams vidutinis darbo užmokestis (1306,75 Eur) buvo paskaičiuotas ir už laikotarpį iki Susitarimo pasirašymo, t. y., nuo 2019-09-01 iki 2020-02-10:

5.2.1. remiantis darbo užmokesčio priskaitymo ir išmokėjimo žiniarašciais, Darbo tarybos nariams, už laikotarpį nuo 2019-09-01 iki 2020-01-01, buvo išmokėtas ir visas darbo sutartyje nustatytas darbo užmokestis, ir papildoma suma už darbą Darbo taryboje, o tai neatitinka Darbo Kodekso 168 straipsnio 1 dalies nuostatų.

6. Mokykla interneto svetainėje pavišino darbuotojų vidutinio nustatyto (paskirto) darbo užmokesčio, pagal einamas pareigas, kaip tai numato Lietuvos Respublikos teisės gauti informaciją iš valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų įstatymo 5 straipsnio 2 dalies 6 punkto nuostatos.

7. Mokykla, audito metu, pateikė Mokyklos vykdomų programų įgyvendinimo planą (toliau – Planas), tačiau nepateikė visuotinio dalininkų susirinkimo sprendimo, kuriuo jam pritarta, o tai neatitinka Įstatų 39.3 papunkčio nuostatos.

8. Mokyklos Stipendijų mokėjimo ir materialinės paramos mokiniams skyrimo tvarkos aprašo, suderinto su Mokinių taryba ir patvirtinto Mokyklos direktoriaus įsakymu (2019-10-03, Nr. V1-216), turinys atitinka teisės aktų (aktualios redakcijos) reikalavimus.

9. Lėšos stipendijoms panaudotos teisėtai ir pagal tikslinę paskirtį, vadovaujantis Vyriausybės nutarimu Nr. 876.

10. Mokyklos vidaus kontrolės aprašas buvo patvirtintas ir pateiktas atliekant audito procedūras (2020-11-16 LR švietimo, mokslo ir sporto ministro įsakymu Nr. V-1765).

11. Audito metu nebuvo pateikti dokumentai, kurie įrodytų, kad Mokykloje būtų parengta ir patvirtinta vidaus kontrolės politika. Atkreiptinas dėmesys, kad vadovaujantis Finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymo Nr. 1K-195 „Dėl Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“ 2.1 papunkčio nuostata, Mokykla turi nusistatyti „<...> vidaus kontrolės politiką pagal šio įsakymo 1 punktu patvirtintą Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašą ir atsižvelgdami į savo veiklos ypatumus ir veiklą reglamentuojančius įstatymus bei kitus teisės aktus“.

*Vidaus kontrolė audituojamose srityse Mokykloje įvertinta patenkinamai – Mokykloje neparengta vidaus kontrolės politika, rizikos veiksniai nenustatyti, yra vidaus kontrolės trūkumų, kurie nesudarė prielaidų išvengti neatitinkimų lokalių teisės aktų rengimo ir asignavimų, skirtų darbo užmokesčiui, panaudojimo srityse.*

Atsižvelgdami į anksčiau pateiktus pastebėjimus, rekomenduojame:

1. Perskaičiuoti Mokyklos darbuotojų – Darbo tarybos narių darbo užmokestį ir susidariusią permoką gražinti į valstybės biudžetą (didelis reikšmingumas).
2. Parengti ir patvirtinti Mokyklos vidaus kontrolės politiką (vidutinis reikšmingumas).
3. Patikslinti ir patvirtinti Mokyklos darbo tvarkos taisykles (vidutinis reikšmingumas).
4. Inicijuoti visuotinį dalininkų susirinkimą dėl Mokyklos vykdomų programų įgyvendinimo plano patvirtinimo (mažas reikšmingumas).

Pašome Jūsų, susipažinti su audito metu nustatytais dalykais ir per 5 darbo dienas Centralizuotai vidaus audito tarnybai pateikti savo nuomonę dėl aukščiau pateiktų pastebėjimų. Nepateikus nuomonės per nustatytą terminą, laikysime, kad pateiktoms išvadoms ir rekomendacijoms pastabų neturite.

Taip pat, informuojame, kad audito procedūros Mokykloje nėra baigtos. Dėl kitų audito metu nustatytų dalykų (kitose audituotose srityse) bus teikiamas papildomas (atskiras) dokumentas.

Centralizuotos vidaus audito tarnybos vedėja

Vaidilutė Streikutė