



**MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**A T A S K A I T A**  
**MARIJAMPOLĖS MOKYKLOS - DARŽELIS „ŽELMENĖLIAI“ ATLIKTO FINANSINIO**  
**(TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATAI**

2018 m. birželio 28 d. Nr.1-15-(1.5)  
Marijampolė

## TURINYS

TURINYS .....	2
SANTRAUKA .....	3
ĮŽANGA .....	5
AUDITO REZULTATAI .....	5
REKOMENDACIJOS .....	8
PRIEDAI .....	10
Audito apimtis ir metodai .....	10

Lietuvos Respublikos švietimo įstatyme įtvirtinta nuostata, kad švietimo sistema turi užtikrinti lygias galimybes ir asmens teisių įgyvendinimą kiekvienam asmeniui, laiduoti švietimo prieinamumą.

Marijampolės mokykla – darželis „Želmenėliai“ veiklos tikslas – efektyviai organizuoti įstaigos veiklą, laiduoti ugdymo programų įvairovę ir kokybišką ugdymą. Šio tikslo įgyvendinimui numatyti uždaviniai: sudaryti sąlygas kokybiškam vaikų ugdymuisi, tobulinant vaikų saviraišką; kurti inovatyviais ugdymosi edukacines erdves vaiko kalbai, kompetencijoms, kūrybiškumui ugdyti; plėtoti besimokančios ir bendradarbiaujančios bendruomenės idėją, tobulinti įstaigos savivaldos darbo grupių veiklą, siekiant vaikų pasiekimų pažangos; puoselėti vaikų kultūros tradicijas.

Vykdomos švietimo programos: ikimokyklinio ugdymo programa, priešmokyklinio ugdymo programa ir pradinio ugdymo programa. Kitos veiklos rūšys: neformalus švietimas ir pailgintos darbo dienos grupės veikla.

### ***Audito tikslas ir apimtis***

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas, vadovaujantis Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018 metų veiklos planu ir vykdant Savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. spalio 9 d. pavedimą Nr. 3.

*Audito tikslas* – įvertinti 2017 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

*Audituojamas laikotarpis* – 2017 metai.

Audito ataskaita pateikia tik apie audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, valstybės ir Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje. Audito apimtis ir metodai išsamiau aprašyti priede „Audito apimtis ir metodai“.

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

### ***Išvados***

1. 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitos parengtos pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

2. Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų, galinčių turėti įtakos metiniams ataskaitų rinkiniams, nenustatyta. Marijampolės mokykla – darželis „Želmenėliai“ 2017 metų finansinių ataskaitų rinkiniai parengti pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

3. Marijampolės mokykla – darželis „Želmenėliai“ 2017 m. birželio 30 d. įstaigos direktoriaus įsakymu Nr. V-59 patvirtino Marijampolės mokykla – darželis „Želmenėliai“ darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos sistemą. Tačiau darbuotojų darbo apmokėjimo sistemoje:

- nedetalizuoti pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymo kriterijai (veiklos sudėtingumas, darbo krūvis, atsakomybės lygis, papildomų įgūdžių ar svarbių einamoms pareigoms žinių turėjimas), kuriais vadovaujantis būtų nustatomas vienas ar kitas įstatymu patvirtintas koeficiento dydis.
- neapibrėžtas D lygio pareigybės darbo užmokesčio dydis.

Reikšmingų pažeidimų ar iškraipymų apskaitant Savivaldybės, valstybės biudžeto lėšas ir sudarant biudžeto vykdymo ataskaitas nenustatyta. 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitos

parengtos pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

***Rekomendacijos***

1. Asignavimus darbo užmokesčiui naudoti laikantis teisės aktų reikalavimų, užtikrinant ekonomiškumo, efektyvumo ir racionalumo principus. Siekti, kad 2018 metais neliktų skolų susijusių su darbo santykiais (Sodra), bei už paslaugas ir prekes.

2. Patikslinti įstaigos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašą, vadovaujantis įstatymo nuostatomis

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“.

## IŽ IŽANGA

Audituojamas subjektas – Marijampolės mokykla – darželis „Želmenėliai“, adresas: Žemaitės g. 25, Marijampolė, identifikavimo kodas – 190451281. Marijampolės mokykla – darželis „Želmenėliai“ bendrojo ugdymo mokykla. Mokyklos-darželio tipas - pradinė mokykla, kitas ( ne pagrindinis) tipas - ikimokyklinio ugdymo mokykla. Mokyklos-darželio pagrindinė paskirtis - pradinės mokyklos tipo mokykla-darželis, kita (ne pagrindinė) paskirtis - ikimokyklinio ugdymo grupės lopšelis-darželis.

Įstaigos veiklos sritis - švietimas.

Vykdomos švietimo programos: ikimokyklinio ugdymo programa, priešmokyklinio ugdymo programa ir pradinio ugdymo programa. Kitos veiklos rūšys: neformalus švietimas ir pailgintos darbo dienos grupės veikla.

Įstaiga atskaitinga Marijampolės savivaldybės tarybai.

Audituojamu laikotarpiu Marijampolės mokykla – darželis „Želmenėliai“ vadovavo direktorė R.M., įstaigos apskaitą tvarkė vyr. buhalterė Z.G.

Ši audito ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Marijampolės savivaldybės tarybai dėl 2017 metų savivaldybės biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių bei Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sudėtinė dalis.

## AUDITO REZULTATAI

### 1. Dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimo

#### 1.1. Dėl Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos

Biudžeto sandaros įstatyme numatyta, kad biudžeto asignavimai apskaitomi pagal funkcinę ir ekonominę klasifikaciją bei lėšų šaltinius. Audito metu, išanalizavus Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (Formos Nr. 2) asignavimus ir kasines išlaidas, nustatyta, kad patikslintas asignavimų planas yra 569,1 tūkst. Eur (1 lentelė). Jis sutampa su tarybos sprendimais ir direktoriaus įsakymais dėl biudžeto asignavimų skyrimo bei perskirstymo. Išlaidos ir gauti asignavimai sudaro 97,08 porc. asignavimų plano – 552,5 tūkst. Eur. Išlaidos pagal išlaidų straipsnius sutampa su gautais asignavimais bei atitinka ekonominę asignavimų paskirtį pagal ekonominę klasifikaciją.

1 lentelė

#### Įstaigos finansavimas 2017 m.:

	Skirtos lėšos, tūkst. Eur		Finansavimas %
	Asignavimų planas	Gauti asignavimai	
Aplinkos lėšos	260,1	243,5	93,6
Mokinio krepšelio lėšos	250,0	250,0	100
Spec.programų lėšos	59,0	59,0	100
Iš viso:	569,1	552,5	97,08

*Marijampolės mokykla – darželis „Želmenėliai“ 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitos parengtos pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.*

## 1.2. Dėl Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos

Pagal Lietuvos Respublikos 2017 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymo<sup>1</sup> nuostatą, 2018 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos) turi būti ne didesnis už 2017 m. sausio 1 d. įsiskolinimą. Audito metu, išanalizavus apskaitos registruose nurodytas gautinas ir mokėtinas sumas, nustatyta, kad Mokėtinų ir gautinų sumų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr.4) nurodyti likučiai metų pradžioje ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sutampa su apskaitos registru (2017-12-31) duomenimis. Mokėtinos sumos, lyginant su įsiskolinimu metų pradžioje, padidėjo 13,7 tūkst. Eur, t.y. 2017-12-31 sudarė 13,8 tūkst.Eur, iš jų 5,6 tūkst. Eur socialinis draudimo įmokos, 5,9 tūkst. Eur – komunaliniai mokesčiai, 2,2 tūkst. Eur skolos tiekėjams už prekes.

*Ivertinus 2017-12-31 apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų likučių, pateiktų Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitoje teisėtumą, apskaitos informacijos atskleidimą – neatitikimų nenustatyta.*

## 2. Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio vertinimo

### 2.1. Dėl Finansinės būklės ataskaitos

Audito metu, peržiūrėjus Finansinės būklės ataskaitoje (toliau – FBA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2017-12-31), reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

### 2.2. Dėl Veiklos rezultatų ataskaitos

Audito metu, peržiūrėjus Veiklos rezultatų ataskaitoje (toliau – VRA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2017-12-31), reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

Veiklos sąnaudos pateikiamos 2 lentelėje.

2 lentelė

<i>Veiklos sąnaudų straipsnis</i>	<i>Praėjęs ataskaitinis laikotarpis 2016-12-31</i>	<i>Ataskaitinis laikotarpis 2017-12-31</i>	<i>Skirtumas, EUR</i>
	<i>Eur</i>	<i>Eur</i>	<i>(+) padidėjimas/ (-) sumažėjimas</i>
<i>Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo</i>	<i>434168,15</i>	<i>472204,73</i>	<i>38036,58</i>
<i>Turto nusidėvėjimas ir amortizacija</i>	<i>3419,41</i>	<i>3299,34</i>	<i>-120,07</i>
<i>Komunalinių paslaugų ir ryšių paslaugos</i>	<i>35409,79</i>	<i>33517,89</i>	<i>-1891,9</i>
<i>Kvalifikacijos kėlimo</i>	<i>1145,71</i>	<i>1500,2</i>	<i>354,49</i>
<i>Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina</i>	<i>59077,11</i>	<i>55039,3</i>	<i>-4037,81</i>
<i>Socialinių išmokų</i>			<i>0</i>
<i>Kitų paslaugų</i>	<i>16427,92</i>	<i>5330,74</i>	<i>-11097,18</i>
<i>Iš viso:</i>	<i>549648,09</i>	<i>570892,2</i>	<i>21244,11</i>

### 2.3. Dėl Grynojo turto pokyčių ataskaitos

Audito metu, peržiūrėjus Grynojo turto pokyčio ataskaitoje (toliau –FBA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2017-12-31), reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo 2016-12-22 įstatymas Nr. XIII-177, 13 str. 3 d.

#### **2.4. Dėl Pinigų srautų ataskaitos**

Audito metu, peržiūrėjus Piniginių srautų ataskaitoje (toliau – PAS) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2017-12-31), reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

#### **2.5. Dėl metinių finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto**

Audito metu, peržiūrėjus 2017 metų finansinių ataskaitų aiškinamąjį raštą, reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

*Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų, galinčių turėti įtakos metiniams ataskaitų rinkiniams, nenustatyta. Marijampolės mokykla – darželis „Želmenėliai“ 2017 metų finansinių ataskaitų rinkiniai parengti pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.*

### **3. Dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo.**

#### **3.1. Įstaigos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašas tobulintinas**

Marijampolės mokykla – darželis „Želmenėliai“ 2017 m. birželio 30 d. įstaigos direktoriaus įsakymu Nr. V-59 patvirtino Marijampolės mokykla – darželis „Želmenėliai“ darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos sistemą. Tačiau darbuotojų darbo apmokėjimo sistemoje:

- nedetalizuoti pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymo kriterijai (veiklos sudėtingumas, darbo krūvis, atsakomybės lygis, papildomų įgūdžių ar svarbių einamoms pareigoms žinių turėjimas), kuriais vadovaujantis būtų nustatomas vienas ar kitas įstatymu patvirtintas koeficiento dydis.
- neapibrėžtas D lygio pareigybės darbo užmokesčio dydis.

#### **3.2. Vidaus kontrolės įvertinimas**

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad Marijampolės mokykla - darželis „Želmenėliai“ vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus; pagrindinės vidaus kontrolės procedūros sukurtos atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus. Tačiau audito metu nustatyti vidaus kontrolės trūkumai – padidėję mokėtinos sumos, lyginant su išskolinimu metų pradžioje, padidėjo 13,7 tūkst. Eur rodo, kad vidaus kontrolės sistema ne visose srityse veikia patikimai, todėl ji vertinama kaip patenkinama.

## REKOMENDACIJOS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	Asignavimus darbo užmokesčiui naudoti laikantis teisės aktų reikalavimų, užtikrinant ekonomiškumo, efektyvumo ir racionalumo principus. Siekti, kad 2018 metais neliktų skolos susijusios su darbo santykiais (Sodra)	Sumažins kreditinius įsiskolinimus	2018-12-31
2.	Patikslinti įstaigos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašą, vadovaujantis įstatymo nuostatomis.	Patvirtins naują tvarką	2018-12-31

\* – priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė Marijampolės mokykla – darželis „Želmenėliai“

Atstovas, atsakingas už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais

---

Pareigos

---

Vardas, pavardė



Apie audito metu nustatytus dalykus įstaigos vadovybę informavome žodžiu, įstaiga ištaisė nustatytus pažeidimus ir dalį pateiktų rekomendacijų įgyvendino.

Konstruktivus bendradarbiavimas ir komunikacija su įstaigos vadovybe mums padėjo pasiekti suplanuotus audito tikslus. Pateikę pastabas dėl vidaus kontrolės trūkumų ir teisės aktų pažeidimų bei rekomendacijas, kaip tinkamai valdyti Savivaldybės biudžeto lėšas ir turtą, siekiame prisidėti prie to, kad Savivaldybės biudžeto lėšos būtų skirstomos ir naudojamos atsakingai, racionaliai ir skaidriai, turtas būtų valdomas, naudojamas ir disponuojama juo vadovaujantis visuomeninės naudos, efektyvumo ir racionalumo principais. Tikimės, kad mūsų pateikti pastebėjimai yra naudingi.

Savivaldybės kontrolierius

Juozas Vaičiulis



Marijampolės mokykla -  
darželis „Želmenėliai“  
finansinio (teisėtumo) audito  
ataskaitos  
priedas

### Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- Įvertinti Marijampolės mokykla – darželis „Želmenėliai“ 2017 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą ir teisingumą ir pareikšti nuomones dėl jų;

- Įvertinti audituojamo subjekto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2017 metais teisėtumą.

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>2</sup>, Tarptautinius audito standartus<sup>3</sup> ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos standartus<sup>4</sup>;

- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad metinėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, jos parengtos pagal galiojančius Lietuvos Respublikos teisės aktus reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir ataskaitų rinkinių sudarymą o savivaldybės ir valstybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami įstatymų nustatytiems tikslams ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką įstaigos ataskaitų rinkinių teisingumui ir jos neturinčius. Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1 proc. visų skirtų asignavimų (569,1 tūkst. Eur), t.y. 5,691 tūkst. Eur. Ši suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad biudžeto vykdymo ataskaitos, kuriose yra nurodytos kasinės išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

- 1 proc. turto pagal turto vertės likučius FBA (140,6 tūkst. Eur), t.y. 1,4 tūkst. Eur. Ši nustatyta suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, finansavimo sumas bei grynąjį turtą, reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Be to vertintas kokybinis kiekvienos klaidos reikšmingumas.

Audito metu buvo vertinami **Mokyklos - darželio** 2017 metų ataskaitų rinkiniai ir kitos ataskaitos pateiktos 2017 m. lapkričio 03 d. ir 2018 m. gegužės 27 d. Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai:

- 1. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (septynios formos Nr. 2);

- Mokėtinų ir gautinų sumų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.4) duomenimis, įmokų į biudžetą skiriamų specialiosioms programoms finansuoti ataskaita

<sup>2</sup> LR valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

<sup>3</sup> Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://lar.lt/www/new/page.php?326>)

<sup>4</sup> Finansinio audito (1000-1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai (<http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>).

- Aiškinamasis raštas;
- 2. Finansinių ataskaitų rinkinys:
  - Finansinės būklės ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31d. duomenis 2018-02-02 Nr.1-22;
  - Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31d. duomenis 2018-02-02 Nr. 1-23;
  - Pinigų srautų ataskaita 2017 m. pagal gruodžio 31d. duomenis 2018-04-07 Nr. 1-84;
  - Grynojo turto pokyčių ataskaita 2017 m. pagal gruodžio 31d. duomenis 2018-02-02 Nr.1-25;
  - 2017 metų aiškinamasis raštas 2018-04-07 Nr.1-85.

<b>Svarbiausios audito sritys ir jose atliktos procedūros</b>	
<b>2017 m. finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenys</b>	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika	<p>Pajamų srityje nustatėme riziką:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– teisingo pagrindinės ir kitos veiklos pajamų grupavimo;</li> </ul> <p>Turto srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– ilgalaikio materialiojo turto priskyrimo tinkamai turto grupei, nusidėvėjimo ir amortizacijos skaičiavimo, nuvertėjimo požymių vertinimo, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turtą, valstybinės žemės tinkamą apskaitą.</li> </ul> <p>Įsipareigojimų srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Įsipareigojimų užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo finansinėse ataskaitose bei vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant įsipareigojimus, duomenų apie įsipareigojimus patikimumo.</li> </ul> <p>Sąnaudų srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– atostogų rezervo apskaitos.</li> </ul> <p>Ataskaitų sudarymo srityje nustatėme rizikas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal VSAFAS privaloma informacija (FAR);</li> <li>– kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal teisės aktų reikalavimus privaloma informacija BVAR.</li> </ul> <p>Be sričių, kuriose nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika, reikšminga audito sritis buvo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos bei išlaidos.</li> </ul>
Pajamų sritis	Įvertinome pajamų ir su jomis susijusių gautinų sumų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Sąnaudų sritis	<p>Atrankos būdu įvertinome:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte);</li> <li>• su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas;</li> <li>• atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.</li> </ul>
Turto sritis	Įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat, atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, perdavimo, nurašymo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Įsipareigojimų sritis	Įvertinome įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą

	apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų ir išlaidų	Atrankos būdu įvertinome, ar darbuotojams teisingai apskaičiuojamas darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai bei įmokos, ar naujai priimtiems ir atleistiems darbuotojams teisingai apskaičiuojamas darbo užmokestis už priėmimo ar atleidimo mėnesį, ar teisingai apskaičiuotos nepanaudotų atostogų kompensacijos bei kitos išėtinės išmokos, įvertinome sąnaudų ir išlaidų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, tinkamose sąskaitose ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis), atskleidimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	Patikrintas taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas. Patikrintas bendras ataskaitų rinkinio pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymas atitiktų taisyklių reikalavimus.
<b>Mokyklos – darželio lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2017 metais teisėtumas</b>	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika	Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatyta svarbiausia ir rizikingiausia audito sritis – darbo užmokesčio nustatymas, pasikeitus darbo apmokėjimo sistemai nuo 2017 m. vasario 1 d., darbo santykių įforminimas bei darbo santykių reglamentavimas pasikeitus Darbo kodeksui nuo 2017 m. liepos 1d. Darbo santykių reglamentavimo ir darbo užmokesčio nustatymo srityje išvėlgėme riziką dėl: <ul style="list-style-type: none"> <li>– darbo apmokėjimo sistemos nustatymo įstaigoje pagal Darbo apmokėjimo įstatymo nuostatas;</li> <li>– darbuotojų pareigybių priskyrimo tinkamiems pareigybės lygiams ir profesijos kodams;</li> <li>– pareigybių aprašymų patvirtinimo pagal Vyriausybės patvirtintą Metodiką;</li> <li>– metinių vertinimo užduočių nustatymo darbuotojams;</li> <li>– pareiginės algos perskaičiavimo bei pastoviosios dalies koeficientų nustatymo;</li> <li>– darbuotojams dirbantiems pagal dvi ir daugiau sutarčių, darbo nustatymo pagrindiniu darbu.</li> <li>– nepanaudotų atostogų kalendorinėmis dienomis 2017 m. birželio 30 d. perskaičiavimo į nepanaudotas atostogas darbo dienomis. Konkretūs teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis nurodyti žemiau.</li> </ul>
Lėšų sritis	Vertinome kaip laikomasi teisės aktų nuostatų: <ul style="list-style-type: none"> <li>– planuojant, naudojant asignavimus programų vykdymui;</li> <li>– pervedant gautas pajamas į savivaldybės biudžetą.</li> </ul>
Turto sritis	Vertinome, ar turtas, kuris privalo būti registruotas viešuosiuose registruose yra registruotas.

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis:

1. Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymas;
2. Lietuvos Respublikos Biudžetinių įstaigų įstatymas;
3. Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymas;
4. Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymas;
5. Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;
6. Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačiųjų interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas;
7. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas;

8. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas;
9. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas;
10. Lietuvos Respublikos žemės įstatymas;
11. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas;
12. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto kadastro įstatymas;
13. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimas Nr. 511 „Dėl Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (su vėlesniais pakeitimais; neteko galios 2017-04-26 nutarimu Nr. 318 (nuo 2017-05-03));
14. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas (įsigaliojo nuo 2017-02-01);
15. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 22 d. nutarimas Nr. 497 „Dėl kasmetinių papildomų atostogų trukmės, suteikimo sąlygų ir tvarkos patvirtinimo“;
16. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. gegužės 27 d. nutarimas Nr. 650 „Dėl darbuotojo, valstybės tarnautojo ir žvalgybos pareigūno vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (galiojo iki 2017-06-30);
17. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“ (galioja nuo 2017-07-01);
18. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimas Nr. 526 „Dėl tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“ (2017-0628 nutarimo redakcija Nr. 523 su vėlesniais pakeitimais);
19. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“;
20. Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2010 m. kovos 26 d. įsakymas Nr. 1K-085 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo pakeitimo“;
21. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-31 įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (2012-12-27 įsakymo Nr. 1K-452 redakcija su vėlesniais pakeitimais).
22. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
23. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;
24. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimas Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“;
25. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimas Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“;
26. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai patvirtinti Lietuvos Respublikos Finansų ministro įsakymais;



## MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIUS

---

Marijampolės mokykla - darželis „Želmenėliai“  
Direktorei

### MARIJAMPOLĖS MOKYKLOS - DARŽELIS „ŽELMENĖLIAI“ FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO IŠVADA

2018 m. birželio 29 d. Nr. 1-16-(1.5)  
Marijampolė

#### Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Marijampolės mokyklos – darželio „Želmenėliai“ 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinių auditą.

Mūsų nuomone, Marijampolės mokyklos – darželio „Želmenėliai“ 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

#### Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Marijampolės mokyklos – darželio „Želmenėliai“ 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių auditą.

Mūsų nuomone, Marijampolės mokyklos – darželio „Želmenėliai“ 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

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

Mes atlikome Marijampolės mokyklos – darželio „Želmenėliai“ 2017 metų Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams auditą.

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

*Pagal Lietuvos Respublikos 2017 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymo<sup>1</sup> nuostatą, 2018 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos) turi būti ne didesnis už 2017 m. sausio 1 d. įsiskolinimą. Mokėtinos sumos, lyginant su įsiskolinimu metų pradžioje, padidėjo 13,7 tūkst. Eur, t.y. 2017-12-31 sudarė 13,8 tūkst. Eur, iš jų 5,6 tūkst. Eur socialinis draudimo įmokos, 5,9 tūkst. Eur – komunaliniai mokesčiai, 2,2 tūkst. Eur skolos tiekėjams už prekes.*

---

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo 2016-12-22 įstatymas Nr. XIII-177, 13 str. 3 d.

### *Vadovybės atsakomybė*

Marijampolės mokyklos – darželio „Želmenėliai“ 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, Marijampolės mokyklos – darželio „Želmenėliai“ Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

### *Auditoriaus atsakomybė už auditą*

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Marijampolės mokyklos – darželio „Želmenėliai“ finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos 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, 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, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas;

- supratome su auditu susijusią vidaus kontrolę, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie subjektų grupės vidaus kontrolės efektyvumą;

- įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą;

- surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų apie subjekto finansinę informaciją ar veiklą, kad galėtume pareikšti nuomonę apie finansines ataskaitas.

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 audito ataskaita

Savivaldybės kontrolierius

Juozas Vaičiulis