



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

ATASKAITA DĖL MARIJAMPOLĖS MOKSLEIVIŲ KŪRYBOS CENTRAS ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2017m. birželio 30 d. Nr.1-11-(2.1)

Marijampolė

Auditas atliktas, vykdant

Savivaldybės kontrolieriaus

2016 m. spalio 10 d. pavedimą Nr. 1.

Auditą atliko:

Tarnybos patarėja Raimonda Jasiulevičiūtė (audito grupės vadovas)

Specialistė Rita Ražinskienė

Auditas pradėtas 2016-10-10

Auditas baigtas 2017-06-30

Audito ataskaita teikiama Marijampolės moksleivių kūrybos centro direktoriui ir Kontrolės komitetui. Su audito ataskaita galima susipažinti Marijampolės savivaldybės interneto puslapyje adresu:
www.marijampole.lt

TURINYS

IŽANGA	3
AUDITO APIMTIS IR METODAI	3
PASTEBĖJIMAI IŠ VADOS IR REKOMENDACIJOS	4
REKOMENDACIJOS	6
PRIEDAI	7



Marijampolės moksleivių kūrybos centras finansinis ir teisėtumo auditas atliktas vadovaujantis Marijampolės savivaldybės kontrolieriaus pavedimu¹. Atliko kontrolės ir audito tarnybos patarėja Raimonda Jasiulevičiūtė ir specialistė Rita Ražinskienė.

Audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto vidaus kontrolės sistemą, įskaitant finansų valdymą, turto (valstybės ir savivaldybės) valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Marijampolės moksleivių kūrybos centras 2016 metų biudžeto vykdymo, finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas subjektas – Marijampolės moksleivių kūrybos centras (toliau – Centras), adresas: LT-68300 Marijampolė, Lietuvininkų g. 18, identifikavimo kodas – 190494539. Nuo 2014 m. vasario 25 d. Moksleivių kūrybos centro patalpose Marijampolėje, R. Juknevičiaus g. 28, pertvarkius Marijampolės moksleivių kūrybos centro vidaus struktūrą įsteigtas skyrius Atviras jaunimo centras.

Centras savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Vaiko teisių konvencija, Lietuvos Respublikos švietimo ir kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, kitais teisės aktais, Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimais, mero potvarkiais, administracijos direktoriaus įsakymais ir šiais nuostatais².

Audituojamas laikotarpis - 2016 metai.

Audituojamu laikotarpiu Centrai vadovavo direktorė Nijolė Pileckienė, buhalterinė apskaitą tvarkė vyresn. buhalterė Danutė Žebrauskienė.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

Šios audito ataskaitos rezultatai yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir dėl konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio bei dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2016 metų ataskaitos, dalis.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Marijampolės moksleivių kūrybos centro veiklos tikslas – tenkinti vaikų ir jaunimo socializacijos, saviraškos, turiningo laisvalaikio, pažinimo ir lavinimosi poreikius, vykdyti atvirąjį darbą su jaunimu nuo 14 iki 29 metų, švietimo įstaigų bendruomenėms ir jaunimui teikti reikalingą informacinę, konsultacinę pagalbą neformaliojo vaikų švietimo, profesinio informavimo, lavinimosi klausimais.

Audito metu buvo vertinami Centro 2016 metų ataskaitų rinkiniai ir kitos ataskaitos:

1. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (šešios formos Nr. 2) ir aiškinamasis raštas.

2. Mokėtinų ir gautinų sumų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4) ir aiškinamasis raštas.

3. Finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis 2017-02-10 Nr.1.;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis 2017-02-23 Nr.2.;
- Pinigų srautų ataskaita 2016 m. pagal gruodžio 31 d. duomenis 2017-02-23 Nr.6-3.;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita 2016 m. pagal gruodžio 31 d. duomenis 2017-02-10 Nr.4.;

¹Marijampolės savivaldybės kontrolieriaus 2016-10-10 pavedimas Nr.1.

²Nuostatai patvirtinti 2014-02-24 Marijampolės savivaldybės Tarybos sprendimu Nr.1-55

- 2016 metų aiškinamasis raštas 2017-02-24 Nr.2-31,
4. Nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaita 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis (2017-03-31 Nr.1.)

Auditiui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1 proc. visų skirtų asignavimų (258,6 tūkst. Eur), t.y. 25,9 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 (120 tūkst. Eur), t.y. 12 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.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o Centro lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių. Audito metu buvo atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas. Audito procedūros buvo atliktos svarbiausiose – pajamų ir sąnaudų, metinių ataskaitų sudarymo, teisėtumo – audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą (aritmetinio tikslumo patikrinimas), patikrinimą (įrašų, dokumentų, ilgalaikio turto tikrinimas), paklausimą (įrodymų gavimas pokalbio metu), analitinės procedūros (tam tikrų duomenų analizė) ir kita.

PASTEBĖJIMAI IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

1. Dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Audito metu vertinome Centro 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis. Šį rinkinį sudarė biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo septynios ataskaitos Forma 2 ir aiškinamasis raštas, parengti pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis.

2016 metais planuota 258,6 tūkst. Eur išlaidų, padaryta kasinių išlaidų 252,6 tūkst. Eur. Pagal išlaidų struktūrą didžiausią išlaidų dalį 68,9 proc. sudaro išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui ir 31,1 proc. visų išlaidų panaudota prekių ir paslaugų naudojimui.

Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimui skirta ir panaudota 24,9 tūkst. Eur.

Išanalizavus Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (formos Nr.2 Nr. 4/2) kasines išlaidas, nustatyta, kad eilutėse ryšių paslaugos, kitos paslaugos, komunalinės paslaugos sumos apvalintos sveikų skaičių tikslumu. Pasikeitus LR finansų ministro 2014-11-28 įsakymui Nr.1k-407, nuo 2015-01-01 šios ataskaitos turi būti sudaromos eurais ir centais su dviem ženklais po kablelio. Aiškinamasis raštas prie šių biudžeto vykdymo ataskaitų parengtas aiškiai ir išsamiai.

2. Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio

Audito metu peržiūrėjus 2016 m. finansinę atskaitomybę nustatyta:

- *Finansinės būklės ataskaitoje* (toliau – FBA) nurodytus likučius paskutinei atskaitinio laikotarpio dienai (2016-12-31) ir sulyginus su apskaitos registru Didžioji knyga, neatitikimų nenustatyta.

- *Veiklos rezultatų ataskaitoje* (toliau – VRA) nurodytus likučius paskutinei atskaitinio laikotarpio dienai (2016-12-31) negalėjome sulygtinti su apskaitos registru Didžioji knyga, kadangi Didžiojoje knygoje nevedama 7 klasė „Pajamos“ ir 8 klasės „Sąnaudos“ subsąskaitos. Tokiu būdu

įstaiga nesilaikė 3-iajo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Veiklos rezultatų ataskaita“ nuostatų.

- *Grynojo turto pokyčių ataskaitoje* nurodytas likutis paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2016-12-31) FBA ir VRA likučiai sutinka, tačiau nevedama 3 klasės „Grynasis turtas“, 7 klasės „Pajamos“ ir 8 klasės „Sąnaudos“ apskaita, ir Didžioje knygoje nėra nurodyta šių sąskaitų likučiai, todėl negalime pasisakyti apie sudarytos *Grynojo turto pokyčių ataskaitos* teisingumą.

- *Pinigų srautų ataskaitoje* nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2016-12-31) sulyginome su FBA, su priedu Nr. 4. „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslią paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

- *Aiškinamojo rašto* (2016-12-31) turinys atitinka 6-ojo VSAFAS nuostatas.

3. Dėl kitų ataskaitų

- *Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (Forma 4)*. Audito metu, išanalizavus apskaitos registruose nurodytas gautinas ir mokėtinas sumas, nustatyta kad Mokėtinų ir gautinų sumų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 4) nurodyti likučiai metų pradžioje ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sutampa su Didžiosios knygos ir FBA (2016-12-31) duomenimis.

Mokėtinų sumos (kreditiniai įsipareigojimai) –negautos Europos Sąjungos finansinės paramos lėšos skirtos Neformaliai vaikų švietimui (NVŠ) - 2918,4 Eur. Iš to skaičiaus prekių ir paslaugų naudojimas 192,83 Eur ir su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 2818,59 Eur.

- *Nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaita* 2016 m. gruodžio 31 d. duomenys sutampa su Didžiosios knygos ir FBA (2016-12-31) duomenimis.

Aiškinamojo rašto informacija pateikta prie Nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos yra teisinga.

4.Kiti pastebėjimai

Į apskaitą nėra įtraukta ir neužpajamuota Centro internetinė svetainė.

Centro Vidaus tvarkoje nėra numatyta, kas vaduoja vyresn. buhalterį jo kasmetinių atostogų, ligos metu ar keičiant vyr. buhalterį, kaip numatyta viešojo sektoriaus apskaitos organizavimo taisyklių³ 8 punktą.

5.Vidaus kontrolės įvertinimas

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad Centro 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 veiklos rezultatų ataskaitoje, nematerialiojo turto srityse, rodo, kad vidaus kontrolės sistema ne visose srityse veikia patikimai, todėl ji vertinama kaip patenkinama.

³ 2015-12-23 L R Finansų ministro Nr.1k-389 Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių 8 punktą.

REKOMENDACIJOS

1. Vadovaujantis LR finansų ministro 2008 m. liepos 16 d. įsakymu Nr.1K-268 (su vėlesne redakcija 2009-12-31 Nr.1K-495; 2014-10-27 Nr.1K-334) 13 – tuoju viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu „Nematerialusis turtas“ įstaigos internetinė svetainė turi būti įregistruota nematerialiojo turto sąskaitose.

2. Numatyti buhalterinės apskaitos tvarkytoją kas turėtų pavaduoti buhalterį jo kasmetinių atostogų ar ligos metu, kaip tai numatyta viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėse⁴.

3. Užtikrinant finansinių ataskaitų sudarymo teisingumą, apskaitą tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, taip , kaip numato LR buhalterinės apskaitos 2001-11-06 įstatymu IX-574 3 straipsnio 4 punktas.

Savivaldybės kontrolierius

Juozas Vaičiulis

Savivaldybės kontrolės ir audito
Tarnybos patarėja

Raimonda Jasiulevičiūtė

Specialistė

Rita Ražinskienė

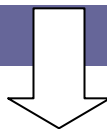
Direktorė

Nijolė Pileckienė

Vyres. buhalterė

Danutė Žebrauskienė

⁴ 2015-12-23 L R Finansų ministro Nr. 1k-389 Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių 8 punktas.



Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija bei įgyvendinimo eiga	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
	Rekomendacijos ataskaitoje			
1	Vadovaujantis LR finansų ministro 2008 m. liepos 16 d. įsakymu Nr.1K-268 (su vėlesne redakcija 2009-12-31 Nr.1K-495; 2014-10-27 Nr.1K-334) 13 – tuoju viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu „Nematerialusis turtas“ įstaigos internetinė svetainė turi būti įregistruota nematerialiojo turto sąskaitose.			
2.	Numatyti buhalterinės apskaitos tvarkytoją kas turėtų pavaduoti buhalterį jo kasmetinių atostogų ar ligos metu, kaip tai numatyta viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėse			
3.	Užtikrinant finansinių ataskaitų sudarymo teisingumą, apskaitą tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, taip , kaip numato LR buhalterinės apskaitos 2001-11-06 įstatymu IX-574 3 straipsnio 4 punktas			



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIUS

Marijampolės moksleivių kūrybos centras
Direktorei Nijolei Pileckienei

IŠVADA DĖL MARIJAMPOLĖS MOKSLEIVIŲ KŪRYBOS CENTRAS ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO

2017 m. birželio 30 d. Nr. 1-12-(2.1)
Marijampolė

Mes atlikome Marijampolės moksleivių kūrybos centras 2016 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2016 metus auditą.

Besąlyginė nuomonė dėl 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.

Mūsų nuomone, Marijampolės moksleivių kūrybos centras 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai visais reikšmingais atžvilgiais parengti ir pateikti pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šių rinkinių sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl finansinių ataskaitų rinkinio.

- Peržiūrėjus veiklos rezultatų ataskaitoje (toliau – VRA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2016-12-31) negalėjome sulygtinti su apskaitos registru Didžioji knyga, kadangi Didžiojoje knygoje nevedama 7 klasės „Pajamos“ ir 8 klasės „Sąnaudos“ subsąskaitos. Įstaiga nesilaikė 3-iajo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Veiklos rezultatų ataskaita“ nuostatų.

- *Grynojo turto pokyčių ataskaitoje* nurodytas likutis paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2016-12-31) FBA ir VRA likučiai sutinka, tačiau nevedama 3 klasės „Grynasis turtas“, 7 klasės „Pajamos“ ir 8 klasės „Sąnaudos“ apskaita, ir Didžioje knygoje nėra nurodyta šių sąskaitų likučiai, todėl negalime pasisakyti apie sudarytos Grynojo turto pokyčių ataskaitos teisingumą.

Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo pagrindas

Marijampolės moksleivių kūrybos centras vidaus tvarkose nėra numatyta kas vaduoja vyresn. buhalterį jo kasmetinių atostogų ar ligos metu, kaip tai reglamentuoja viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2015-12-23 įsakymas Nr.1K-389 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“).

Į apskaitą nėra įtraukta ir neužpajamuota Centro internetinė svetainė, kaip tai numato LR finansų ministro 2008 m. liepos 16 d. įsakymas Nr.1K-268 (su vėlesne redakcija 2009-12-31 Nr.1K-495; 2014-10-27 Nr.1K-334) 13 – tasis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Nematerialusis turtas“ .

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Vadovybės atsakomybė

Marijampolės moksleivių kūrybos centras 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 moksleivių kūrybos centras Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Atlikdami auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus. 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 subjekto vidaus kontrolės efektyvumą;
- įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą;
- įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją;
- surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų apie subjektų finansinę informaciją .

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.

Iš dalykų, apie kuriuos informavome už valdymą atsakingus asmenis, išskiriame tuos, kurie buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą ir kurie laikomi pagrindiniais audito dalykais. Tokius dalykus apibūdiname audito ataskaitoje, jeigu pagal įstatymą arba teisės aktą nedraudžiama viešai atskleisti tokio dalyko.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.