



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

A T A S K A I T A **DĖL MARIJAMPOLĖS VAIKŲ LOPŠELIS-DARŽELIS „NYKŠTUKAS“ ATLIKTO** **FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2017m. birželio 20 d. Nr.1-7-(2.1)
Marijampolė

Auditas atliktas, vykdant
Savivaldybės kontrolieriaus
2016 m. spalio 10 d. pavedimą Nr.1.
Auditą atliko specialistės:
Raimonda Jasiulevičiūtė (audito grupės vadovas)
Rita Ražinskienė
Auditas pradėtas 2016-10-10
Auditas baigtas 2017-06-20

**Audito ataskaita teikiama Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Nykštukas“ direktorei 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 IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS.....	4
REKOMENDACIJOS	6
PRIEDAI	7



Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Nykštukas“ finansinis ir teisėtumo auditas atliktas vadovaujantis Marijampolės savivaldybės kontrolieriaus pavedimu¹. Atliko kontrolės ir audito tarnybos specialistės Raimonda Jasiulevičiūtė ir 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 vaikų lopšelis-darželis „Nykštukas“ 2016 metų biudžeto vykdymo, finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas subjektas – Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Nykštukas“ (toliau – Lopšelis-darželis), adresas: Uosupio g. 2, LT- 68160 Marijampolė, identifikavimo kodas – 190448342.

Lopšelis-darželis savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos švietimo ir kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, kitais teisės aktais, Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimais, mero potvarkiais, administracijos direktoriaus įsakymais ir vaikų lopšelis-darželis „Nykštukas“ nuostatais².

Audituojamas laikotarpis - 2016 metai.

Audituojamu laikotarpiu Lopšelis-darželis „Nykštukas“ vadovavo direktorė Dalytė Luckuvienė, buhalterinę apskaitą tvarkė vyr. buhalterė Laimutė Žalnierukynienė.

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

Lopšelio-darželio „Nykštukas“ veiklos tikslas – kurti saugų, kokybišką, vaiko raidą atitinkantį ikimokyklinį ir priešmokyklinį ugdymą bei padėti jam pasirengti mokytis pagal pradinio ugdymo programą.

Bendras vaikų skaičius įstaigoje 198. Sukomplektuota 11 grupių (2016 m. rugsėjo 1d. duomenimis).

Bendras darbuotojų skaičius 56. Patvirtintas pareigybių skaičius³ – 50,9, tame skaičiuje iš moksleivių krepšelio 17,05, iš aplinkos lėšų 33,85 pareigybės.

Audito metu buvo vertinami Lopšelis-darželis 2016 metų ataskaitų rinkiniai ir kitos ataskaitos:

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

- Mokėtinų ir gautinų sumų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4) duomenimis.

2. Finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31d. duomenis 2017-01-19 Nr.6-20;

- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31d. duomenis 2017-01-19 Nr.6-19;

- Pinigų srautų ataskaita 2016 m. pagal gruodžio 31d. duomenis 2017-01-19 Nr.6-18 ;

- Grynojo turto pokyčių ataskaita 2016m. pagal gruodžio 31d. duomenis 2017-01-19 Nr.6-21;

- 2016 metų aiškinamasis raštas 2017-01-19 Nr.6-22

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

²Nuostatai patvirtinti 2011-11-28 Marijampolės savivaldybės Tarybos sprendimu Nr.1-301

³Vaikų lopšelis-darželis „Nykštukas“ direktoriaus 2016-09-01 įsakymas Nr.V-88

3. Dėl kitų ataskaitų

- Lopšelis-darželis nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaita 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis (2017-03-29 Nr.6-162)

- 1 proc. visų skirtų asignavimų (531,5 tūkst. Eur), t.y. 53,1 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 (326,5 tūkst. Eur), t.y. 32,7 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.

Auditas atliktas siekiant pakankamai užtikrinti, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome 100 % ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, buvo susipažindinta su Lopšelis-darželis organizacine struktūra ir veikla, ištirta apskaitos sistema, susipažinta su vidaus kontrolės aplinka, įvertintos rizikos, nustatyta reikšmingumo lygis ir svarbiausios audito sritys. Audito metu mes nevertinome vidaus kontrolės patikėjimo lygio, nes dėl mažo apskaitos darbuotojų skaičiaus tinkamas pareigų atskyrimas yra neįmanomas (ribotas).

Lopšelis-darželis ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros) atliktos reikšmingiausiose srityse: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, ilgalaikio turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų srityse. Audito procedūroms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, 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 procedūras (tam tikrų duomenų analizė) ir kita.

PASTEBĖJIMAI IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

1. Dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Audito metu išanalizavus Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (formos Nr.2) asignavimus ir kasines išlaidas, nustatyta, kad Lopšelis-darželis funkcijoms vykdyti patvirtinta 531,5 tūkst. Eur, padaryta kasinių išlaidų 530,7 tūkst. Eur. Pagal išlaidų struktūrą didžiausią išlaidų dalį 79 proc. sudaro darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui skirtos lėšos. Tik 21 proc. visų išlaidų panaudota prekių ir paslaugų naudojimui.

Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimui lėšų neskirta.

3. Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio

Audito metu peržiūrėjus *Finansinės būklės ataskaitoje* (toliau – FBA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2016-12-31) reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

Išanalizavus FBA paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2016-12-31) nurodytus likučius ir duomenis sulyginus su apskaitos registru Didžioji knyga, neatitikimų nenustatyta.

Audito metu peržiūrėjus *Veiklos rezultatų ataskaitoje* (toliau – VRA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2016-12-31) reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

Dėl Grynojo turto pokyčių ataskaitos, audito metu peržiūrėjus Grynojo turto pokyčio ataskaitoje (toliau – FBA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2016-12-31) reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

Dėl Pinigų srautų ataskaitos, audito metu peržiūrėjus Pinigų srautų ataskaitoje (toliau – PSA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2016-12-31) reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta

Dėl aiškinamojo rašto, audito peržiūrėjus aiškinamojo rašto (2016-12-31) turinį bei sudėti nerasta tikslios informacijos apie turto pergrupavimą iš nebaigtos statybos į grupę infrastruktūros ir kiti statiniai 18004,24 Eur.

4. Dėl kitų ataskaitų

Audito metu, 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) 2016-12-31 buvo 2311,78 Eur, iš to skaičiaus 32,23 Eur finansuojant iš aplinkos lėšų ir 2279,55 Eur finansuojant iš įstaigos pajamų.

Gautinų sumos (debitiniai įsipareigojimai) 2016-12-31 buvo 5967,45 Eur, iš to skaičiaus už maitinimą 2632,04 Eur finansuojant iš aplinkos lėšų ir 3335,41 Eur ugdytinių tėvų įnašai už vaikų maitinimą ir ugdymą.

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.

Nudėvėto, bet įstaigoje dar naudojamo turto yra už 28 395,51 Eur.

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

5. Vidaus kontrolės įvertinimas

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad lopšelis – darželis „Nykštukas“ 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 nustatytas vidaus kontrolės trūkumas aiškinamojo rašto srityje. nerasta tikslios informacijos apie turto pergrupavimą iš nebaigtos statybos į grupę infrastruktūros ir kiti statiniai 18004,24 Eur.

Atkreiptinas dėmesys, kad įstaigoje nėra numatyta vidaus tvarkose, kas vaduoja vyr. buhalterį jo kasmetinių atostogų ar ligos metu. Yra parašytas direktoriaus įsakymas⁴ „Dėl asmens, atliekančio buhalterio funkcijas, jo ligos, atostogų metu skyrimo“, tačiau faktiškai atostogaujant vyres. buhalteriu direktoriaus įsakymo nerasta.

⁴ Marijampolės vaikų lopšelis – darželis „Nykštukas“ direktorės 2010-08-31 įsakymas Nr. V-64

REKOMENDACIJOS

1. Aiškinamajame rašte apie ilgalaikio turto pasikeitimą teikti išsamią informaciją taip kaip numato 6–asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“.

2. Numatyti buhalterinės apskaitos tvarkytoją kas turėtų pavaduoti vyres. buhalterį jo kasmetinių atostogų ar ligos metu, kaip tai numatyta viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėse⁵.

Savivaldybės kontrolierius

Juozas Vaičiulis

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
Tarnybos patarė

Raimonda Jasiulevičiūtė

Specialistė

Rita Ražinskienė

Direktorė

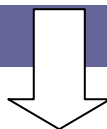
Dalytė Luckuvienė

Vyres. buhalterė

Laima Žalnierukynienė

⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-02-25 Įsakymas Nr.1K-170 Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“

PRIEDAI



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	Aiškinamajame rašte apie ilgalaikio turto pasikeitimą teikti išsamią informaciją taip kaip numato 6-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“.			
2	Numatyti buhalterinės apskaitos tvarkytoją kas turėtų pavaduoti vyres. buhalterį jo kasmetinių atostogų ar ligos metu, kaip tai numatyta viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėse			



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIUS

Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Nykštukas“
Direktorei Dalytei Luckuvienei

IŠVADA DĖL MARIJAMPOLĖS VAIKŲ LOPŠELIS-DARŽELIS „NYKŠTUKAS“ ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO

2017 m. birželio 21 d. Nr. 1-9-(2.1)
Marijampolė

Mes atlikome Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Nykštukas“ 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 vaikų lopšelis-darželis „Nykštukas“ 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

Aiškinamajame rašte nerasta tikslios informacijos apie ilgalaikio turto pasikeitimą, t.y. turto pergrupavimą iš nebaigtos statybos į grupę infrastruktūros ir kiti statiniai 18004,24 Eur. Kaip tai numato 6–asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“.

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

Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Nykštukas“ vidaus tvarkose nėra numatyta kas vaduoja vyr. 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“).

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 vaikų lopšelis-darželis „Nykštukas“ 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 vaikų lopšelis-darželis „Nyktukas“ 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.

Savivaldybės kontrolierius

Juozas Vaičiulis