



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

A T A S K A I T A
MARIJAMPOLĖS VAIKŲ LOPŠELIO - DARŽELIO „RŪTA“ ATLIKTO FINANSINIO
(TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATAI

2018 m. birželio 18 d. Nr.1-12-(1.5)
Marijampolė

TURINYS

SANTRAUKA	3
IŽANGA	4
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.

Lopšelio – darželio 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, ugdyti vaikų etnokultūrinės raiškos įgūdžius, tautinio paveldo pažinimą.

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. 4.

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. 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.

2. Finansinės būklės ataskaitoje neatitikimų nenustatyta.

3. Veiklos rezultatų ataskaitoje nustatyti neatitikimai. Nustatyta, kad padaryti neteisingi buhalteriniai įrašai. Sąskaitos „kitų paslaugų“ įsigijimas buvo apskaitytos subsąskaitoje 8704005 „kitų komunalinių paslaugų sąnaudos“, o turėjo būti apskaitytos subsąskaitoje 8712001 „kitų paslaugų“ sąnaudos. Šis neatitikimas reikšmingos įtakos veiklos rezultatų ataskaitai neturi.

Rekomendacijos

1. Apskaitą tvarkyti vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (3-asis ir 11-asis standartais) ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigų finansinę apskaitą.

2. Vadovaujantis darbo kodekso 128 str. 1 d., leisti darbuotojus savalaikių kasmetinių atostogų, kad nebūtų išipareigojimų ilgesnių kaip trys metai.

Marijampolės vaikų lopšelio – darželio „Rūta“ finansinis ir teisėtumo auditas atliktas vadovaujantis Marijampolės savivaldybės kontrolieriaus pavedimu¹. Auditą atliko kontrolės ir audito tarnybos vyr. patarėja Daiva Juškevičienė ir specialistė Rita Ražinskienė.

Audito tikslas – įvertinti 2017 finansinių ataskaitų rinkiniuose pateiktų duomenų teisingumą, savivaldybės ir valstybės biudžeto lėšų ir savivaldybės bei valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

Audituojamas subjektas – Marijampolės vaikų lopšelio – darželio „Rūta“ (toliau – Lopšelis -darželis), adresas: LT-68255 Marijampolė, Draugystės g. 5 a., identifikavimo kodas – 190449444.

Lopšelis - darželis įsteigtas ir savo veiklą pradėjo 1969 m. kovo 8 d. kaip 7-asis vaikų lopšelis -darželis 1998 m. sausio 20 d. jam suteiktas „Rūtos“ vardas. Pagrindinė paskirtis – ikimokyklinis ir priešmokyklinis vaikų ugdymas.

Lopšelio - darželio nuostatai patvirtinti Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimu² Įstaigos savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Marijampolės savivaldybės taryba (toliau tekste – Savivaldybės taryba).

Lopšeliui - darželiui vadovauja direktorius, vadovaudamasis Savivaldybės tarybos sprendimu³ patvirtintu Direktorius pareigybės aprašymu, kuriame nustatyta pareigybės paskirtis, kvalifikaciniai reikalavimai, funkcijos bei pavaldumas.

Lopšelio - darželio pagrindinė veiklos rūšis – ikimokyklinis amžiaus vaikų ugdymas; kitos švietimo veiklos rūšys: priešmokyklinio amžiaus vaikų ugdymas, sportinis ir rekreacinis švietimas, kultūrinis švietimas, švietimui būdinga paslaugų veikla. Taip pat vykdomos kitos ne švietimo veiklos rūšys: kitų maitinimo paslaugų teikimas, nuosavo arba nuomojamo nekilnojamojo turto nuoma ir eksploatavimas, vaikų dienos priežiūros veikla.

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 nuostatais⁴.

Audituojamas laikotarpis - 2017 metai.

Audituojamu laikotarpiu Lopšeliui – darželiui vadovavo direktorė V.G., buhalterinę apskaitą tvarkė vyr. buhalterė R. B.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir Savivaldybės, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pateikiama audito išvadoje. Audito apimtis ir metodai aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (11 psl.)

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

Ši audito ataskaita yra išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sudėtinė dalis.

¹Marijampolės savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. spalio 9 d. pavedimas Nr.4

² Marijampolės savivaldybės 2011 -11-28 d. Tarybos sprendimas Nr. 1-301

³ Marijampolės savivaldybės 2014-06-30 d. Tarybos sprendimas Nr. 1-245 „Dėl Marijampolės savivaldybės vaikų lopšelio darželio direktoriaus pareigybės aprašymo patvirtinimo“

⁴ Marijampolės savivaldybės 2011 -11-28 d. Tarybos sprendimas Nr. 1-301

1. Dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

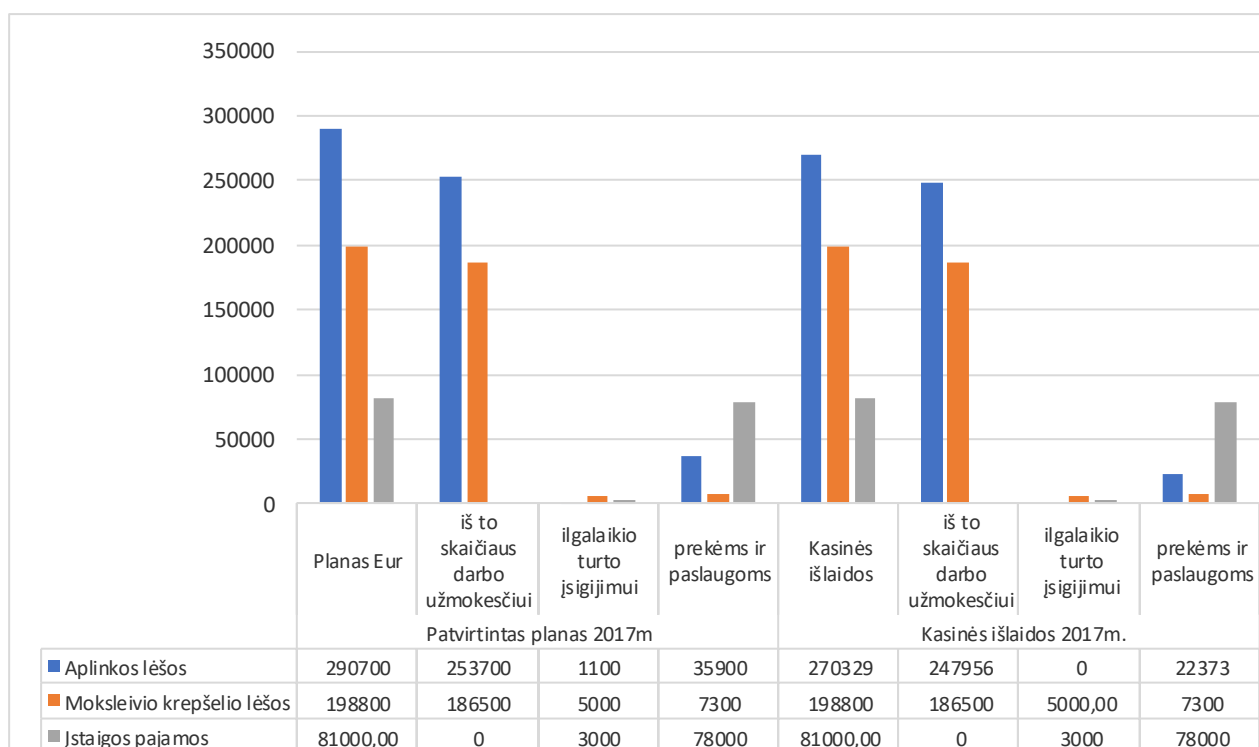
Audito metu vertinome Lopšelis - darželis 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis. Šį rinkinį sudarė biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo septynios ataskaitos Forma 2 ir 2017 m. aiškinamasis raštas.

2017 metais iš viso lopšelyje - darželyje planuota 570,5tūkst. Eur išlaidų, padaryta kasinių išlaidų 550,1tūkst. Eur. Lopšelis - darželis iš aplinkos lėšų finansuotas 96 proc., iš krepšelio lėšų finansuotas 100 proc.

Pagal išlaidų struktūrą didžiausią išlaidų dalį 91,3 proc. sudaro išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui ir 8,7 proc. visų išlaidų panaudota prekių ir paslaugų naudojimui.

Paveiksle Nr.1. pateikiame lėšų patvirtinimą pagal planą ir padarytas kasines išlaidas.

Paveikslas Nr.1.



Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimui lėšų skirta ir panaudota 5000 Eur iš krepšelio lėšų ir 3000 Eur iš įstaigos pajamų (spec. programos). Iš aplinkos lėšų planuota 1100 Eur, tačiau nepanaudota.

Lopšelio - darželio „Rūta“ direktorė įsakymu⁵ patvirtino 48,75 pareigybių skaičių, iš jų 17,95 pareigybių skaičius finansuojamas iš mokinio krepšelio lėšų, 30,8 pareigybių skaičius finansuojamas iš aplinkos lėšų. Sukomplektuota 11 grupių, sąrašinis vaikų skaičius 219, faktiškai patikrinus 2018-05-30 vaikų skaičius 184.

Įstaigos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitą. Finansų ministro įsakymu⁶ įstaiga rengia žemesniojo lygio metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį. Reikšmingų pažeidimų ar iškreipimų

⁵ Lopšelis-darželis „Rūta“ direktorės 2017-09-01 įsakymas Nr.V-56

⁶ Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su pakeitimais);

apskaitant Savivaldybės, valstybės biudžeto lėšas ir sudarant biudžeto vykdymo ataskaitas nenustatyta.

2. Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio

Įstaigos metinės finansinės atskaitos parengtos vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigų finansinę apskaitą.

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu įstaiga rengia žemesniojo lygio metinį finansinių ataskaitų rinkinį. Įstaigos apskaitai naudojamas sąskaitų planas yra pakankamai išsamus ir parengtas pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus. Sąskaitų planas atitinka įstaigos poreikius.

Lopšelio - darželio 2017 m. finansinė atskaitomybė turi būti sudaryta vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS). 1-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas "Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje" (toliau - šis standartas) nustato viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinio tikslus, sudėtį, bendruosius finansinių ataskaitų informacijos reikalavimus, taip pat metinių viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų ir viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių parengimo, pateikimo ir paskelbimo terminus.

Finansinių ataskaitų rinkinyje teikiama Lopšelio - darželio informacija apie: turą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, grynąjį turą, pajamas, sąnaudas, pinigų srautus.

Finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos: finansinės būklės; veiklos rezultatų; pinigų srautų; grynojo turto pokyčių; aiškinamasis raštas.

- *Finansinės būklės ataskaitoje* (toliau – FBA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2017-12-31) ir sulyginus su apskaitos registru Didžioji knyga, neatitikimų nenustatyta. Finansinės būklės ataskaitos ir didžiosios knygos duomenimis ilgalaikio turto yra už 307,5 tūkst. Eur, trumpalaikio turto yra už 51,1 tūkst. Eur. Finansavimo sumos sudaro 323,6 tūkst. Eur, Įsipareigojimai sudaro 31,5 tūkst. Eur. iš to skaičiaus eilutėje „Sukauptos mokėtinos sumos“ lyginant 2016-12-31 ir 2017-12-31 laikotarpį, padidėjo 4,9 tūkst. Eur. Tam įtakos turėjo padidėję atostoginių kaupiniai. Lopšelyje - darželyje yra darbuotojų, kurie nepasinaudoję atostogomis už 2015/2016m laikotarpį, tai susidaro 136 diena.

Atkreiptinas dėmesys, kad Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymo 6 straipsnio 8 punktu, darbuotojai, iki Darbo kodekso įsigaliojimo turintys nepanaudotų kasmetinių atostogų daugiau kaip už trejus darbo metus, turi teisę jas išnaudoti iki 2020 m. liepos 1 d.

- *Veiklos rezultatų ataskaitoje* (toliau –VRA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2017-12-31) sulyginome su apskaitos registru Didžioji knyga. Netikslumų nepastebėta. Palyginamasis veiklos sąnaudų pokytis parodytas lentelėje Nr.1.

Lentelė Nr.1.

<i>Veiklos sąnaudų straipsnis</i>	<i>Praėjęs ataskaitinis laikotarpis 2016-12-31 Eur</i>	<i>Ataskaitinis laikotarpis 2017-12-31 Eur</i>	<i>Skirtumas, EUR (+) padidėjimas/ (-) sumažėjimas</i>
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	427405,56	445188,54	+17782,98
Turto nusidėvėjimas ir amortizacija	8145,14	9297,92	+1152,78
Komunalinių paslaugų ir ryšių paslaugos	32471,13	31425,56	-1045,57
Komandiruočių	0	0	0
Kvalifikacijos kėlimo	929,12	783,20	-145,92
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	74547,44	88398,95	+13851,51
Socialinių išmokų	0	393,19	+393,19
Kitų paslaugų	2198,08	9,59	-2188,49
Iš viso:	545696,47	575496,95	+29800,48

Palyginus praėjusį ataskaitinį laikotarpį su ataskaitiniu laikotarpiu pastebėta, kad eilutėje „Kitų paslaugų“ metų pabaigoje panaudota 9,59 Eur, o metų pradžioje buvo 2198,08 Eur.

Nustatyta, kad padaryti neteisingi buhalteriniai įrašai. Sąskaitos „kitų paslaugų“ įsigijimas buvo apskaitytas subsąskaitoje 8704005 „ kitų komunalinių paslaugų sąnaudos“, o turėjo būti apskaitytas subsąskaitoje 8712001 „kitų paslaugų“ sąnaudos. Tačiau reikšmingos įtakos veiklos rezultatų ataskaitoje neturi.

- *Grynojo turto pokyčių ataskaitoje* nurodytas likutis paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2017-12-31) FBA ir VRA likučiai sutinka,
- *Pinigų srautų ataskaitoje* nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2017-12-31) sulyginome su FBA, su priedu Nr. 4. „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.
- *Aiškinamojo rašto* (2017-12-31) turinys bei sudėtis sudarytas taip kaip numato 6-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“. Šis standartas nustato bendruosius finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto sudarymo ir privalomus turinio reikalavimus.

3. Dėl turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimas jais

Nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaita 2017 m. gruodžio 31 d. duomenys sutampa su Didžiosios knygos ir FBA (2017-12-31) duomenimis. Nefinansinio turto ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvo 309161,86 Eur, o ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 312 233,83 Eur. Ilgalaikis turtas padidėjo 3071,37 Eur. Ilgalaikio turto įsigyta už 9709 Eur, nusidėvėjimo ir amortizacijos priskaičiuota 4672,16 Eur.

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

4. 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 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 4) nurodyti likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sutampa su Didžiosios knygos ir FBA (2017-12-31) duomenimis.

Mokėtinų sumos (kreditiniai įsipareigojimai) –sudaro iš viso 5920,32 Eur. Iš to skaičiaus prekių ir paslaugų naudojimas 530,78 Eur (tiksliau komunalinės paslaugos 530,21 Eur ir ryšių paslaugos 0,57 Eur) ir socialinio draudimo įmokos sudaro 5389,54 Eur. Debitiniai įsipareigojimai sudaro 1721,14 Eur, tai 2017m gruodžio mėn. priskaičiuoti tėvų įnašai už vaikų išlaikymą. Pradelstų įsiskolinimų lopšelis -darželis neturi.

5. Vidaus kontrolės įvertinimas

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad Lopšelis -darželis 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 rodo, kad vidaus kontrolės sistema ne visose srityse veikia patikimai, todėl ji vertinama kaip patenkinama.

REKOMENDACIJOS

Rekomen- dacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	Apskaitą tvarkyti vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (3-asis ir 11-asis standartais) ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigų finansinę apskaitą.	Duomenys patikslinti sudarant I ketvirčio finansinę atskaitomybę	2018 03 31
2.	Vadovaujantis darbo kodekso 128 str. 1 d., leisti darbuotojus savalaikių kasmetinių atostogų, kad nebūtų išpareigojimų ilgesnių kaip trys metai.	Kasmetinės atostogas už 2015-2016 ir 2016-2017 metus išnaudosime	2018 12 31

* – priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė Marijampolės lopšelis – darželis „Rūta“

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

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

Auditą atliko:

Kontrolės ir audito tarnybos vyr. patarėja Daiva Juškevičienė

Kontrolės ir audito tarnybos specialistė Rita Ražinskienė

Pavedimas: Savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. spalio 9 d. Nr.4

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas – Marijampolės lopšelis – darželis „Rūta“, antras – Marijampolės savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai.

Audito ataskaitos kopijos teikiamos:

Marijampolės savivaldybės Merui,

Marijampolės savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui,

Marijampolės savivaldybės administracijai.

Marijampolės lopšelis - darželis
„Rūta“ finansinio (teisėtumo)
audito ataskaitos
priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- Įvertinti Marijampolės lopšelis – darželis „Rūta“ 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 reikalavimus⁷, Tarptautinius audito standartus⁸ ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos standartus⁹;
- 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 (571tūkst. Eur), t.y. 5,7 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 (358,54 tūkst. Eur), t.y.3,59 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 Lopšelio - darželio 2017 metų ataskaitų rinkiniai ir kitos ataskaitos pateiktos 2017 lapkričio 03 d. ir 2018 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 2018-01-10 Nr. DU-25(4.3); įmokų į biudžetą skiriamų specialiosioms programoms finansuoti ataskaita 2018-01-10 Nr.D4-24(4,3);

- Aiškinamasis raštas 2018-01-10Nr.D4-26(4.3);

2. Finansinių ataskaitų rinkinys:

⁷ LR valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

⁸ 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>)

⁹ Finansinio audito (1000-1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai (<http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>).

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31d. duomenis 2018-02-07 Nr.D4-40(4.2).;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31d. duomenis 2018-02-23 Nr.D4-128 (4.2);
- Pinigų srautų ataskaita 2017 m. pagal gruodžio 31d. duomenis 2018-02-07 Nr. D4-42(4.2);
- Grynojo turto pokyčių ataskaita 2017 m. pagal gruodžio 31d. duomenis 2018-02-07 Nr.D4-43(4.2);
- 2017 metų aiškinamasis raštas 2018-02-23 Nr.D4-129(4.2).

Svarbiausios audito sritys ir jose atliktos procedūros	
2017 m. finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenys	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika	Pajamų srityje nustatėme riziką: – teisingo pagrindinės ir kitos veiklos pajamų grupavimo; Turto srityje nustatėme riziką dėl: – ilgalaikio materialiojo turto priskyrimo tinkamai turto grupei, nusidėvėjimo ir amortizacijos skaičiavimo, nuvertėjimo požymių vertinimo, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turtą, valstybinės žemės tinkamą apskaitą. Įsipareigojimų srityje nustatėme riziką dėl: – Įsipareigojimų užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo finansinėse ataskaitose bei vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant įsipareigojimus, duomenų apie įsipareigojimus patikimumo. Sąnaudų srityje nustatėme riziką dėl: – atostogų rezervo apskaitos. Ataskaitų sudarymo srityje nustatėme rizikas: – kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal VSAFAS privaloma informacija (FAR); – kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal teisės aktų reikalavimus privaloma informacija BVAR. Be sričių, kuriose nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika, reikšminga audito sritis buvo: – darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos bei išlaidos.
Pajamų sritis	Įvertiname pajamų ir su jomis susijusių gautinų sumų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertiname pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu įvertiname: • 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); • su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas; • atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Turto sritis	Įvertiname turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat, atrankos būdu įvertiname turto įsigijimo, nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, perdavimo, nurašymo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Įsipareigojimų sritis	Įvertiname įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertiname įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Darbo užmokesčio ir socialinio	Atrankos būdu įvertiname, ar darbuotojams teisingai apskaičiuojamas

draudimo sąnaudos ir išlaidos	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 išeitinės 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.
Lopšelio – darželio lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2017 metais teisėtumas	
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: – darbo apmokėjimo sistemos nustatymo įstaigoje pagal Darbo apmokėjimo įstatymo nuostatas; – darbuotojų pareigybių priskyrimo tinkamiems pareigybės lygiams ir profesijos kodams; – pareigybių aprašymų patvirtinimo pagal Vyriausybės patvirtintą Metodiką; – metinių vertinimo užduočių nustatymo darbuotojams; – pareiginės algos perskaičiavimo bei pastoviosios dalies koeficientų nustatymo; – darbuotojams dirbantiems pagal dvi ir daugiau sutarčių, darbo nustatymo pagrindiniu darbu. – nepanaudotų atostogų kalendorinėmis dienomis 2017 m. birželio 30 d. perskaičiavimo į nepanaudotas atostogas darbo dienomis. Konkretūs teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis nurodyti žemiau.
Lėšų sritis	Vertinome kaip laikomasi teisės aktų nuostatų: – planuojant, naudojant asignavimus programų vykdymui; – pervedant gautas pajamas į savivaldybės biudžetą.
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 2007-02-01);
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“ (2017-06-28 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 2009 m. gegužės 27 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl pavyzdinių tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
26. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998 m. lapkričio 17 d. nutarimas Nr. 1341 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių biudžetinėse įstaigose“ (2009-05-27 nutarimo Nr. 542 redakcija su vėlesniais pakeitimais);
27. 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“;
28. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. gegužės 5 d. nutarimas Nr. 432 „Dėl viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašo patvirtinimo“;
29. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai patvirtinti Lietuvos Respublikos Finansų ministro įsakymais;



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIUS

Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Rūta“
Direktorei Virginijai Gusčiuvienei

MARIJAMPOLĖS VAIKŲ LOPŠELIO - DARŽELIO „RŪTA“ FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO IŠVADA

2018 m. birželio 19 d. Nr. 1-12-(1.5)
Marijampolė

Sąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Marijampolės vaikų lopšelio – darželio „Rūta“ 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinių auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Marijampolės vaikų lopšelio – darželio „Rūta“ 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Veiklos rezultatų ataskaitoje nustatyti neatitikimai. Nustatyta, kad padaryti neteisingi buhalteriniai įrašai. Sąskaitos „kitų paslaugų“ įsigijimas buvo apskaitytos subsąskaitoje 8704005 „kitų komunalinių paslaugų sąnaudos“, o turėjo būti apskaitytos subsąskaitoje 8712001 „kitų paslaugų“ sąnaudos. Šis neatitikimas reikšmingos įtakos veiklos rezultatų ataskaitai neturi.

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Marijampolės vaikų lopšelio – darželio „Rūta“ 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių auditą.

Mūsų nuomone, Marijampolės vaikų lopšelio – darželio „Rūta“ 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 vaikų lopšelio – darželio „Rūta“ 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

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymo 6 straipsnio 8 punktu, darbuotojai, iki Darbo kodekso įsigaliojimo turintys nepanaudotų kasmetinių atostogų daugiau kaip už trejus darbo metus, turi teisę jas išnaudoti iki 2020 m. liepos 1 d.

Vadovybės atsakomybė

Marijampolės vaikų lopšelio – darželio „Rūta“ 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 lopšelio – darželio „Rūta“ 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 vaikų lopšelio – darželio „Rūta“ 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 konsoliduotųjų 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, klatojimas, 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;

- įvertinome bendrą konsoliduotųjų finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją;

- surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų apie subjektų finansinę informaciją ar veiklą grupėje, kad galėtume pareikšti nuomonę apie konsoliduotas 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