



ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Šilutės lopšelio-darželio „Pušėlė“ direktorei
Virginijai Čėsnienei

FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO IŠVADA

2015 m. gegužės 19 d. Nr. K14-6/1

Šilutė

Mes atlikome Šilutės lopšelio-darželio „Pušėlė“ 2014 metų finansinių ataskaitų, biudžeto vykdymo ataskaitų bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams auditą.

Atlikto audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo, dalis.

Vadovybės atsakomybė

Šilutės lopšelio-darželio „Pušėlė“ direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų, biudžeto vykdymo ataskaitų, kitų ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, lėšų bei turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie Šilutės lopšelio-darželio „Pušėlė“ finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus¹, Tarptautinius audito standartus. Jie nustato, kad auditą planuotume ir atliktume taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų tinkamo ir teisingo pateikimo, kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Šilutės lopšelio-darželio „Pušėlė“ apskaitos sistemos, finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Mes tikime, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2006 m. vasario 1 d. įsakymo Nr. V-15 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ // V. žinios, 2006, Nr. 16-581.

– *Sąlyginė nuomonė dėl pateiktų finansinių ataskaitų ir kitų ataskaitų duomenų².*

Dalykai, turintys įtakos sąlyginei nuomonei:

1. VRA str. B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ II. „Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos“ duomenys sumažinti 2,5 tūkst. Lt.

2. VRA str. C. „Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas“ duomenys padidinti 2,5 tūkst. Lt.

3. Atostogų rezervo 2014-09-30 žiniaraštyje sukauptas rezervas – 40,3 tūkst. Lt, iš jų: VB – 13,7 tūkst. Lt, SB – 26,5 tūkst. Lt, apskaitos registro „Didžioji knyga“ sukauptas atostogų rezervas pagal sąskaitą Nr. 695 „Sukauptos atostoginių sąnaudos“ – 50,8 tūkst. Lt. Nustatytas apskaitos registrų duomenų neatitikimas VB – 10,5 tūkst. Lt.

4. Nustatytas išskaičiuotų iš darbuotojų atlyginimų gyventojų pajamų mokesčio ir priskaičiuotų socialinio draudimo įnašų apskaitos duomenų 2014-09-30 neatitikimas: Suminio žiniaraščio, registro „Didžioji knyga“ ir FBA. Apskaitos registrų skirtumas – 22,8 tūkst. Lt, iš jų: 8,5 tūkst. Lt (VB), GPM – 2,1 tūkst. Lt (SB), socialinio draudimo įmokos – 12,2 tūkst. Lt (SB).

5. Perkeliant 692 sąskaitų likučius į 2014-09-30 FBA eil. II. „Trumpalaikiai įsipareigojimai“ II.10. str. „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ duomenys sumažinti 4,8 tūkst. Lt.

6. 2014-09-30 VRA eil. B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ I. „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos“ nurodyta – 613,7 tūkst. Lt, o apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų 8701, 8702 „Darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudos“ likutis – 671,2 tūkst. Lt. VRA ir apskaitos registro „Didžioji knyga“ duomenų neatitikimas – 57,5 tūkst. Lt.

7. Sudarant 2014-09-30 Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitą (SB) nesivadovauta lopšelio-darželio Apskaitos politika. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014-09-30 ataskaitoje pateikti apskaitos duomenys, kurie neatitinka kasinių išlaidų žiniaraštyje pateiktų duomenų, duomenys neteisėtai sumažinti – 14,5 tūkst. Lt.

Mūsų nuomone, dėl 1-7 pastraipose išdėstytų dalykų, Šilutės lopšelio-darželio „Pušėlė“ 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos (ar kiti apskaitos registrai) ne visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šių ataskaitų sudarymą.

Sąlyginė nuomonė dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams³.

Dalykai, turintys įtakos sąlyginei nuomonei:

8. 2014-06-30 Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos eilutės „Sandoriai dėl materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymo“ duomenys neteisėtai sumažinti 0,34 tūkst. Lt, bei neparodo įstaigos tikslios ir teisingos gautinų įmokų už paslaugas sumos, iškreipia apskaitos duomenis.

9. Šilutės lopšelis-darželis „Pušėlė“ laiku, iki 2014 m. balandžio 25 d., nepaskelbė savo interneto svetainėje 2014 metų pirmojo ketvirčio finansinių ataskaitų rinkinio, ir iki 2014 m. liepos 25 d., nepaskelbė savo interneto svetainėje 2014 metų pusmečio finansinių ataskaitų rinkinio.

² Sąlyginė nuomonė pareiškama, kai auditoriai nustato teisės aktų pažeidimus ir/ar be tam tikrų pastabų negali pareikšti besąlyginės nuomonės (Valstybinio audito reikalavimų 46 d.).

³ Ten pat.

Remdamiesi surinktais įrodymais *mes pareiškiame*, kad išskyrus 8-9 pastraipose išdėstytus dalykus Šilutės lopšelio-darželio „Pušėlė“ visais reikšmingais atžvilgiais 2014 metais lėšos ir turtas buvo valdomas, naudojamas, disponuojamas juo teisėtai ir naudojamas įstatymų nustatytiems tikslams.

Finansinio ir teisėtumo audito išvada pateikta kartu su finansinio ir teisėtumo audito 2015-05-18 ataskaita Nr. K14-6.

Savivaldybės kontrolierė

Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja

Judita Subačienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Rasa Balandienė