



**ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**ŠILUTĖS LOPŠELIO-DARŽELIO „PUŠELĖ“
FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO**

ATASKAITA

2015-05-18 Nr. K14-6

Šilutė

Auditas atliktas, vykdamas Savivaldybės kontrolieriaus 2014 m. rugsėjo 15 d. pavedimą Nr. K8-9

Auditą atliko

Savivaldybės kontrolierė Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja Judita Subačienė (audito grupės vadovė)

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Rasa Balandienė

Auditas pradėtas 2014-09-18

Auditas baigtas 2015-05-19

Audito ataskaita skelbiama internete adresu www.silute.lt

Kontrolės ir audito tarnybos puslapyje

IŽANGA

Finansinis ir teisėtumo auditas atliktas pagal Šilutės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2014 metų veiklos planą¹ ir Savivaldybės kontrolierės Jolitos Stonkuvienės 2014-09-15 pavedimą Nr. K8-9. Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Jolita Stonkuvienė, kontrolierės pavaduotoja Judita Subačienė, Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Rasa Balandienė.

Audituojamas subjektas - Šilutės lopšelis-darželis „Pušėlė“ (Toliau – Lopšelis-darželis) – savivaldybės viešasis juridinis asmuo, veikiantis kaip Savivaldybės biudžetinė įstaiga.

Įstaigos adresas – Miško g. 8, Šilutė, LT-99148, juridinio asmens kodas – 190687399.

Audituojamas laikotarpis – 2014 metai.

Audituojamu laikotarpiu Šilutės lopšeliui-darželiui „Pušėlė“ vadovavo direktorė Virginija Čėsniienė, vyriausiąja buhalterė dirbo Irma Macevičienė, pavaduotoja ūkio reikalams dirbo Roma Birbaliienė.

Audito tikslai:

- įvertinti audituojamos įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą;
- pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansinių ataskaitų rinkinį, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir kitas ataskaitas, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Šilutės rajono savivaldybės tarybai dėl 2014 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio bei Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Remiantis Šilutės lopšelio-darželio „Pušėlė“ nuostatais², lopšelio-darželio veiklos tikslas – padėti vaikui tenkinti prigimtinius, kultūros taip pat etninės, socialinius, pažintinius poreikius, padėti pasirengti sėkmingai mokytis pagal pradinio ugdymo programą.

Lopšelio-darželio veiklos uždaviniai:

- teikti vaikams kokybišką ikimokyklinį ir priešmokyklinį ugdymą;
- užtikrinti sveiką ir saugią ugdymo(si) aplinką;
- saugoti ir stiprinti vaiko fizinę ir psichinę sveikatą, garantuoti jo socialinį saugumą;
- užtikrinti ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo tęstinumą, palengvinti vaiko perėjimą nuo ugdymosi šeimoje prie institucinio ugdymo, sudaryti galimybes vaikui laiku pasiekti mokyklinę brandą;
- padėti vaikams suvokti ir perimti bendražmogiškąsias vertybes;
- pozityviais būdais bendrauti su vaikais ir suaugusiais, skatinti vaiko savarankiškumą, iniciatyvumą, kūrybiškumą, atskleisti ir ugdyti jo gebėjimus, puoselėti individualybę ir vaikų kultūrą;

¹ Šilutės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2014 metų veiklos planas, suderintas su Šilutės rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu.

² Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2011 m. lapkričio 24d. sprendimas Nr. T1-202 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės Šilutės lopšelio-darželio „Pušėlė“ nuostatų patvirtinimo.“

- kurti partneriškus vaiko tėvų (kitų vaiko teisėtų atstovų) ir Lopšelio-darželio santykius, padėti gerinti vaiko ugdymosi šeimoje kokybę.

Lopšelyje-darželyje 2014-12-31 metais dirbusių darbuotojų skaičius – 44, patvirtintos 41,13 pareigybės.

Audito metu buvo vertinami Šilutės lopšelio-darželio „Pušelė“ 2014 metų ataskaitų rinkiniai:

1. Finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 duomenis;
- 2014 metų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

2. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:

– Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti ataskaita 2014 m. gruodžio 31 d. (forma Nr.1);

– Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.2) bendra ir atskirai pagal visus finansavimo šaltinius;

– Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita 2014 m. gruodžio 31 d. (forma Nr.3);

– Mokėtinų ir gautinų sumų 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.4);

– Informacija apie švietimo, kultūros ir meno, socialinių, sveikatos, sveikatos priežiūros ir kitų įstaigų struktūros, pareigybių ir darbo užmokesčio vykdymą 2014 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. B-4);

– 2014 metų biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas (12-ojo VSAFAS 1 priedas „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“, 13-ojo VSAFAS 1 priedas „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“, 8-ojo VSAFAS 1 priedas „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“, 10-ojo VSAFAS 2 priedas „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ ir 3 priedas „Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos“, 6-ojo VSAFAS 4 priedas „Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos“ ir 6-ojo VSAFAS 6 priedas „Informacija apie išankstinius apmokėjimus“, 7-ojo VSAFAS 7 priedas „Apskaitos politikos keitimo ir klaidu taisymo įtaka finansinės būklės ataskaitos straipsniams“ ir 7-ojo VSAFAS 10 priedas „Apskaitos politikos keitimo ir klaidu taisymo įtaka veiklos rezultatų ataskaitos straipsniams“, 17-ojo VSAFAS 7 priedas „Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas“, 17-ojo VSAFAS 8 priedas „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“, 17-ojo VSAFAS 12 priedas „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“, 17-ojo VSAFAS 13 priedas „Informacija apie įsipareigojimų dalis nacionaline ir užsienio valiutomis“, 20-ojo VSAFAS 4 priedas „Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį“ ir 5 priedas „Finansavimo sumų likučiai“, 25-ojo VSAFAS priedas „Informacija pagal veiklos segmentus“).

Šilutės lopšelis-darželis „Pušelė“ vykdė Ugdymo kokybės ir modernios aplinkos užtikrinimo programą (Nr. 01). Programai įgyvendinti Savivaldybės taryba³ skyrė iš viso – 1 270,8 tūkst. Lt asignavimų, iš jų:

- mokinio krepšelio lėšos – 343,9 tūkst. Lt (58,1 proc.);

³ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2014 m. vasario 27 d. sprendimas Nr. T1-1061 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės 2014 metų biudžeto patvirtinimo.“

– savivaldybės biudžeto lėšos – 765,0 tūkst. Lt (37,7 proc.);

Šilutės lopšelio-darželio „Pušėlė“ 2014 metų kasinių išlaidų iš viso – 1 128,7 tūkst. Lt, iš jų: MK lėšų – 343,9 tūkst. Lt, SB lėšų – 784,8 tūkst. Lt. Kasinių išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos sudarė 936,4 tūkst. Lt arba 82,9 procento nuo visų išlaidų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidos – 192,2 tūkst. Lt arba 17,0 procento nuo visų išlaidų.

Lopšelis-darželis 2014 metų pabaigai turėjo turto (likutine verte): 746,6 tūkst. Lt, iš jų: ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto – 606,2 tūkst. Lt, trumpalaikio turto – 140,5 tūkst. Lt; atsargos – 2,8 tūkst. Lt.

Įstaigos mokėtinos sumos 2014 metų pabaigoje sudarė 3,3 tūkst. Lt. Gautinos sumos 2014 m. pabaigai sudarė 114,7 tūkst. Lt.

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 proc. ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

– 2 proc. visų kasinių išlaidų (1 128,7 tūkst. Lt), t.y. 22,6 tūkst. Lt. 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.

– 2 proc. turto vertės likučių (746,6 tūkst. Lt), t. y. 14,9 tūkst. Lt.

Ši nustatyta suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos ar jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus bei finansavimo sumas, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, buvo susipažinta su įstaigos organizacine struktūra ir veikla, ištirta įstaigos apskaitos sistema, susipažinta su vidaus kontrolės aplinka, įvertintos rizikos, nustatytas reikšmingumo lygis ir svarbiausios audito sritys. Audito metu mes nevertinome vidaus kontrolės pasitikėjimo lygio, nes dėl mažo apskaitos darbuotojų skaičiaus tinkamas pareigų atskyrimas yra neįmanomas (ribotas). Audito įrodymai gauti atlikus didelės apimties pagrindines audito procedūras.

Įvertinus planavimo metu nustatytas rizikas, pasirinktos ilgalaikio turto, išlaidų darbo užmokesčiui bei socialiniam draudimui, finansinės atskaitomybės, finansinių ataskaitų viešinimo, gautinų mokėtinų sumų ataskaitos vertinimo, buhalterinės apskaitos programos panaudojimo audito sritys, kuriose buvo atliktos audito pagrindinės ir analitinės procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Stebėtojo teisėmis dalyvavome metinėje ilgalaikio turto inventorizacijoje.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito reikalavimuose patvirtintos audito procedūros: skaičiavimas (aritmetinio tikslumo patikrinimas), paklausimas (įrodymų gavimas pokalbio metu), patikrinimas (įrašų, dokumentų, materialaus turto tikrinimas), analitinės procedūros (tam tikrų duomenų analizė).

Auditas buvo atliekamas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais⁴, Tarptautiniais standartais ir mūsų sukaupta audito patirtimi. Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio ir teisėtumo audito nuomonei pareikšti.

Atliekant auditą, laikytasi prielaidos, kad pateikti duomenys yra teisingi, dokumentai yra išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Kontrolės ir audito tarnybos 2014-10-29 raštas Nr. K6-(3.1.8)-77 dėl atliktų audito procedūrų mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos srityje

Vadovaujantis Finansų viceministro rašto⁵ nuostatomis, kurios numato, kad „Mokėtinų ir gautinų sumų, susidariusios pagal programas, finansuojamas iš pajamų įmokų, taip pat Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos asignavimų, patvirtintų įstaigos biudžeto išlaidų sąmatoje, rengiant ataskaitą rodomos prie mokėtinų ir gautinų sumų biudžeto lėšų. Pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos vadovo 12 straipsnį, siekdama užtikrinti finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo reikalavimų vykdymą, biudžetinė įstaiga nustato tokią individualią sąskaitų ir jų detalizavimo požymių struktūrą, kad būtų pateikiama minėtosioms ataskaitoms parengti reikalinga informacija“.

Nustatyti Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos duomenų neatitikimai:

➤ Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos eilutės „Sandoriai dėl materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymo“ duomenys nesutampa su apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų likučiais. Nustatytas apskaitos duomenų neatitikimas – 0,34 tūkst. Lt. Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos duomenys sumažinti – 0,34 tūkst. Lt.

➤ Nesivadovauta, Finansų ministro įsakymo⁶ 17 straipsniu, kuris numato, kad „jei kasmetinės atostogos suteikiamos iš anksto už dar nedirbtą laiką, išmokos darbuotojams už tokias atostogas pripažįstamos turtu (išankstiniais apmokėjimais), kurį VSS pripažins sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kurį darbuotojas atidirbs už iš anksto suteiktas atostogas“. 2014-06-30 Didžiosios knygos 695 sąskaitos duomenys neteisėtai užregistruoti 6952103 „Sukauptos atostogų kaupinių finansavimo sąnaudos“ 0,93 tūkst. Lt, turėjo būti apskaityti 211 sąskaitoje „Išankstiniai apmokėjimai“..

Išvada: 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.

Šilutės lopšelio-darželio „Pušėlė“ direktorei rekomenduota: ištaisyti nurodytus neatitikimus bei pateikti klaidų ištaisymą įrodančius dokumentus (pažymas ir kt.).

Šilutės lopšelio-darželio „Pušėlė“ direktorė 2014-11-11 raštu Nr. D3-(2.4.)-75 informavo apie nustatytų neatitikimų ištaisymą

Siekiant išvengti Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos pildymo klaidų, papildytas lopšelio-darželio „Pušėlė“ Apskaitos vadovas. Neteisingai užregistruota suma už iš anksto suteiktas atostogas, - pakoreguotas atostogų naikinimo įrašas iš apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitos 6952103 perkeliant į sąskaitą 8701006.

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

⁵ Lietuvos Respublikos finansų viceministro 2011 m. liepos 25 d. raštas Nr. (3.5.1-04)-6K-1107905 „Dėl 2011 metų ketvirtinių biudžeto vykdymo suvestinių ataskaitų rinkinio sudarymo ir pateikimo“.

⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymas Nr. 1K-432 „Dėl viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės 24-ojo standarto patvirtinimo“ // V. žinios, 2008, Nr. 143-5725.

Pridėta buhalterinė pažyma Nr. 2.

Kontrolės ir audito tarnybos 2014-09-30 raštas Nr. K6-(3.1.8.)-67 dėl atliktų audito procedūrų 2014 m. 6 –ių mėnesių finansinės atskaitomybės srityje.

Nustatyti FBA neatitikimai ir klaidos:

1. Eil. Nr. C. „Trumpalaikis turtas“ straipsnio I. 2. „Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių“ duomenys padidinti 0,095 tūkst. Lt.

2. Eil. Nr. C. „Trumpalaikis turtas“ straipsnio II. „Išankstiniai apmokėjimai“ duomenys sumažinti 0,930 tūkst. Lt.

3. Eil. Nr. E. „Įsipareigojimai“ straipsnio II.10. „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ duomenys padidinti 0,930 tūkst. Lt.

4. Eil. Nr. C. „Trumpalaikis turtas“ straipsnio IV. „Pinigai ir jų ekvivalentai“ duomenys padidinti 5,933 tūkst. Lt.

5. Eil. Nr. D. „Finansavimo sumos“ straipsnio II. „Iš savivaldybės biudžeto“ duomenys sumažinti 0,1 tūkst. Lt.

6. Eil. Nr. D. „Finansavimo sumos“ straipsnio II. „Iš kitų šaltinių“ duomenys sumažinti 0,1 tūkst. Lt.

7. Eil. Nr. E. „Įsipareigojimai“ straipsnio II.10. „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ duomenys padidinti 6,143 tūkst. Lt.

8. Eil. Nr. F. „Grynasis turtas“ straipsnio IV. 1. „Einamųjų metų perviršis ar deficitas“ duomenys padidinti 0,085 tūkst. Lt.

9. Eil. Nr. F. „Grynasis turtas“ straipsnio IV. „Sukauptas perviršis ar deficitas“ duomenys neleistinai padidinti 20,997 tūkst. Lt.

10. Vyr. buhalterė dėl 2014-06-30 apskaitos registre „Didžioji knyga“ sąskaitoje 2411107 „Pinigai Lietuvos banko sąskaitoje litais (VD-DB)“ susidariusio kreditinio 5,932 tūkst. Lt likučio pateisinančių dokumentų nepateikė.

11. Finansavimo sumų bei sukauptų sąnaudų sąskaitų likučiai neperkelti į 31XXXXX sąskaitą.

12. Nesivadovauta 2-ojo VSAFAS⁷ nuostatomis, - sudarant 2014-06-30 finansinę tarpinę atskaitomybę, apskaitos duomenys pateikti negaliojančios ataskaitos formoje.

Nustatyti VRA neatitikimai ir klaidos:

Lyginant 2014-06-30 VRA duomenis su 2014-06-30 „Didžiosios knygos“ duomenimis, nustatytas apskaitos duomenų bendras neatitikimas – 0,083 tūkst. Lt:

➤ str. B „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ I. „Nuvertėjimo ir nurašymo suma“ duomenys sumažinti 0,011 tūkst. Lt.

➤ str. B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ I. „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“ duomenys sumažinti 0,094 tūkst. Lt.

➤ str. C. „Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas“ duomenys padidinti 20,999 tūkst. Lt.

Nustatyti Aiškinamojo rašto ir apskaitos registru neatitikimai:

➤ Sudarant tarpinius atskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinius, nesivadovauta 23-ojo VSAFAS 14.2 straipsnio reikalavimais, sutrumpintame Aiškinamajame rašte nepateiktos nuorodos į paskutinį metinių finansinių ataskaitų rinkinį, nenurodyti sutrumpinto Aiškinamojo rašto pastabų numeriai prie tarpinių finansinių ataskaitų straipsnių.

⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013 m. sausio 31 d. įsakymas Nr. 1K-045 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 2-ojo standarto patvirtinimo“ // V. žinios, 2013, Nr. 13-630.

➤ 2014-06-30 apskaitos registre „Didžioji knyga“ sąskaitos 69 „Įsipareigojimai“ pateikta suma 221,646 tūkst. Lt. Aiškinamajame rašte „Įsipareigojimai“ nurodytas likutis 265,311 tūkst. Lt, apskaitos duomenų neatitikimas – 43,665 tūkst. Lt.

➤ 2014-06-30 apskaitos registre „Didžioji knyga“ sąskaitų 0 „Nebalansinė sąskaita“ visų pateiktų sąskaitų bendra suma sudaro – 833,251 tūkst. Lt. 2014-06-30 Aiškinamajame rašte „Nebalansinių sąskaitų apskaita“ nurodytas likutis 832,599 tūkst. Lt, apskaitos duomenų neatitikimas – 0,652 tūkst. Lt.

Vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymo 14 straipsnio 2 punktu⁸ „už apskaitos dokumentų surašymą laiku ir teisingai, už juose esančių duomenų tikrumą ir ūkinių operacijų teisėtumą atsako apskaitos dokumentus surašę ir pasirašę asmenys“.

Vadovaujantis Taisyklių 20 punktu⁹, „vyriausiasis buhalteris atsako už visų tinkamai įformintų ir apskaitos dokumentais pagrįstų ūkinių įvykių ar ūkinių operacijų įtraukimą į apskaitą, buhalterinių įrašų atitiktį ūkinių įvykių ar ūkinių operacijų turiniui, apskaitos informacijos patikimumą, ūkinių operacijų teisėtumo, lėšų naudojimo teisės aktų nustatyta tvarka, tinkamo apskaitos dokumentų įforminimo kontrolę, biudžetinės įstaigos finansinės atskaitomybės sudarymą pagal sąskaitų duomenis“.

Rekomenduota Šilutės lopšelio-darželio „Pušėlė“ direktorei:

1. Pareikalauti, kad mokyklos vyr. buhalterė detaliai, pagal teisės aktais buhalterinei apskaitai keliamus reikalavimus, paaiškintų audito metu nustatytų 2014 m. birželio 30 d. registro „Didžioji knyga“ ir Finansinės būklės, Veiklos rezultatų ataskaitų rodiklių neatitikimus.

2. Siekiant paaiškinti atskirų ataskaitų susidariusių straipsnių neatitikimus, atliktus ūkinius įvykius ir operacijas pagrįsti pateisinamaisiais dokumentais ir pažymomis.

3. Įvertinti atsakingus darbuotojus, dėl kurių atliekamo darbo susidarė apskaitoje Didžiosios knygos ir Finansinių ataskaitų reikšmingi neatitikimai.

4. Ištaisytas ir patikslintas 2014 metų pusmečio finansines ataskaitas pateikti Savivaldybės Administracijos Biudžeto ir finansų skyriui bei Kontrolės ir audito tarnybai.

Šilutės lopšelio-darželio „Pušėlė“ direktorė 2014-10-16 raštu Nr. D3-(2.4.)-70 informavo apie nustatytų neatitikimų ištaisymą, pridėti neatitikimų ištaisymą įrodantys dokumentai:

Ištaisyti visi audito metu nustatyti neatitikimai. Atlikti duomenų taisymai suvestiniame apskaitos registre „Didžioji knyga“, Finansinės būklės ataskaitoje, Veiklos rezultatų ataskaitoje, atlikti apyvartų perskaičiavimai, koreguotos įrašų naikinimo operacijos programoje. Surašytos Buhalterinės pažymos (koreguojantiems, baigiamiesiems, papildomiems įrašams atlikti), pagal kurias atlikti apskaitoje klaidų taisymai, patikslintos FBA, VRA.

Pridėti ištaisyti apskaitos dokumentai: Finansinės būklės ataskaita; Veiklos rezultatų ataskaita; buhalterinė pažyma Nr. 1; apskaitos registro „Didžioji knyga“ likučiai; sąskaitų uždarymo apyvartos registras; Aiškinamasis raštas.

Kontrolės ir audito tarnybos 2015-04-15 raštas Nr. K10-(3.1.8.)-29 dėl atliktų audito procedūrų 2014 m. finansinės atskaitomybės srityje.

2014-12-31 apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų likučiai teisingai perkelti į 2014-12-31 Finansinės būklės ataskaitą.

Nustatyti VRA neatitikimai:

⁸ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos 2001 m. lapkričio 6 d. įstatymas Nr. IX-574 // V. žinios, 2001, Nr. 99-3515, 14 straipsnio 2 punktą.

⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 // V. žinios, 2005, Nr. 67-2431.

Lyginant 2014-12-31 Veiklos rezultatų ataskaitos duomenis su 2014-12-31 apskaitos registro „Didžioji knyga“ duomenimis nustatytas 2,521 tūkst. Lt bendras duomenų neatitikimas.

- str. B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ II. „Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos“ duomenys sumažinti 2,521 tūkst. Lt.

-str. C. „Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas“ duomenys padidinti 2,521 tūkst. Lt.

Pinigų srautų ataskaitos (PSA) duomenų vertinimas

2014-12-31 apskaitos registro „Didžioji knyga“ duomenys teisingai perkelti į 2014-12-31 Pinigų srautų ataskaitą.

Grynojo turto pokyčių ataskaita (GTPA) duomenų vertinimas

Atskirų straipsnių sumos sutampa su FBA (straipsnio eil. Nr. F. IV.; F. IV.1.; FIV. 2.), VRA atitinkamuose straipsniuose pateikta informacija.

Rekomenduota Šilutės lopšelio-darželio „Pušėlė“ direktorei:

Iki 2015 m. balandžio 30 d., iki Šilutės rajono savivaldybės konsolidavimo proceso užbaigimo, ištaisyti nustatytus neatitikimus.

Šilutės lopšelio-darželio „Pušėlė“ direktorė 2015-04-29 raštu Nr. D3-(2.4.)-34 informavo apie nustatytų neatitikimų ištaisymą, pridėti neatitikimų ištaisymą įrodantys dokumentai:

Nurašant atsargų sąnaudas, buvo panaudota IT sąskaita. 2014-12-31 sumažintas IT sąnaudos ir padidintos atsargų savikainos sąnaudos. Todėl padidėjo VRA str. B. „Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas“ ir sumažėjo II. „Nusidėvėjimo ir amortizacijos“ duomenys. Pridėta Buhalterinė pažyma Nr. 10 ir sąskaitos 8703002 registras.

Kontrolės ir audito tarnybos 2015-01-10 raštas Nr. K10-(3.1.8.)-6 dėl atliktų audito procedūrų inventorizacijos srityje.

Norint įsitikinti, ar ilgalaikio materialiojo turto apskaitos registre įrašytas turtas realiai yra įstaigoje ir jai priklauso, ar faktiškai šio turto likučiai sutampa su apskaitos duomenimis, nuspręsta atlikti ilgalaikio turto inventorizaciją.

Atkreiptinas dėmesys, kad Kontrolės ir audito tarnybai dalyvaujant atlikta ištisinė ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto inventorizacija.

Ištisinės ilgalaikio turto inventorizacijos metu faktiškai patikrinta lopšelio-darželio „Pušėlė“ turto iš viso – 609,454 tūkst. Lt ilgalaikio turto.

Išvados:

1. Inventorizacijos metu pertekliaus ar trūkumo nenustatyta.
2. Šilutės lopšelyje-darželyje „Pušėlė“ inventorizuojant ilgalaikį turtą įdiegtos tinkamos ir pakankamos kontrolės procedūros.

Kontrolės ir audito tarnybos 2014-09-03 raštas Nr. K.6-(3.1.8.)-62 dėl atliktos audito tikrinimo procedūros – finansinių ataskaitų viešinimo vertinimo.

Audito metu atlikome vertinimą, ar Šilutės rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai 2014 metų pirmąjį ketvirtį, pusmetį vykdė Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatų reikalavimus.

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo¹⁰ 33 straipsnio nuostatomis, VSS ataskaitų rinkiniai skelbiami jo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi, – už atitinkamos VSS grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio rengimą atsakingo VSS interneto svetainėje. Vadovaujantis 23-ojo

¹⁰ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007 m. birželio 26 d. įstatymas Nr. X-1212 // V. žinios, 2007, Nr. 77-3046, 33 straipsnis.

VSAFAS „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“¹¹ 22 punkto nuostatomis, viešojo sektoriaus subjektas per 10 kalendorinių dienų nuo tarpinių finansinių ataskaitų pateikimo dienos savo interneto svetainėje paskelbia tarpinių ataskaitų rinkinį.

Vadovaujantis Šilutės rajono savivaldybės Administracijos direktoriaus įsakymu¹² patvirtintų Taisyklių 27 straipsnio nuostatomis, tarpinių ir metinių ataskaitų rinkiniai skelbiami ne vėliau kaip per 10 dienų nuo ataskaitų pateikimo Savivaldybės administracijos Biudžeto ir finansų skyriui dienos.

Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktorius 2013-04-10 įsakymu Nr. A1-354¹³ pavedė Šilutės rajono savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojams finansinių ataskaitų rinkinius pateikti Biudžeto ir finansų skyriui: I-ojo ketvirčio ataskaitų pateikimo terminas iki balandžio 25 d. (savarankiškai apskaitą tvarkančios savivaldybės kontroliuojamos biudžetinės įstaigos, Centralizuota buhalterija), pusmečio ataskaitų pateikimo terminas iki liepos 25 d.

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo¹⁴ 16 straipsnio, 33 straipsnio 1 dalies nuostatomis, viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkiniai skelbiami jo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi, – už atitinkamos VSS grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio rengimą atsakingo VSS interneto svetainėje.

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo¹⁵ 35 straipsniu, *už viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkinių sudarymą, pateikimą teisės aktuose nurodytoms įstaigoms ir institucijoms ir paskelbimą laiku atsako viešojo sektoriaus subjekto vadovas.*

Išvada: vertinimo metu 2014-09-03 nustatyta, kad 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.

Šilutės lopšelio-darželio „Pušėlė“ direktorė 2014-09-08 raštu Nr. D3-(2.4.)-60 informavo, kad įstaigos vyr. buhalterė įspėta dėl finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo nustatytais terminais Šilutės lopšelio-darželio „Pušėlė“ interneto svetainėje.

Kontrolės ir audito tarnybos 2015-02-26 raštas Nr. K10-(3.1.8.)-14 dėl atliktų audito procedūrų darbo užmokesčio srityje

Audituoti darbo užmokesčio asignavimai iš viso 936,5 tūkst. Lt, iš jų: VB lėšos – 330,1 tūkst. Lt, SB lėšos – 606,4 tūkst. Lt.

➤ Nesivadovauta Vyriausybės nutarimo¹⁶ reikalavimais, liepos mėn. darbo laiko apskaitos žiniaraštyje 2014 m. liepos 6 d. nepažymėta kaip šventinė diena, kuri iš atostogų skaičiuojamo laikotarpio išbraukiama.

¹¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 11 d. įsakymas Nr. 1K-213 // V. žinios, 2008, Nr. 70-2685.

¹² Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2013 m. birželio 4 d. įsakymas Nr. A1-579 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės ir jai pavaldžių biudžetinių įstaigų bei kitų Savivaldybės kontroliuojamų subjektų finansinių ataskaitų rinkinių sudarymo taisyklės“.

¹³ Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2013 m. balandžio 10 d. įsakymas Nr. A1-354 „Dėl finansinių ataskaitų rinkinių pateikimo grafiko patvirtinimo“.

¹⁴ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007 m. birželio 26 d. įstatymas Nr. X-1212, 16; 33.1. str. // V. žinios, 2007, Nr. 77-3046.

¹⁵ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007 m. birželio 26 d. įstatymas Nr. X-1212 // V. žinios, 2007, Nr. 77-3046, 35 straipsnis.

¹⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. sausio 27 d. nutarimas Nr. 78 „Dėl darbo laiko apskaitos žiniaraščių pavyzdinės formos ir jo pildymo tvarkos aprašo parvirtinimo“ // V. žinios, 2004, Nr. 18-528.

➤ Darbo laiko apskaitos žiniaraštyje 2014 metų rugpjūčio, rugsėjo mėnesį darbuotojams: S. J., R. B., neteisingai nurodytos darbo dienos, kasmetinių atostogų dienos, kortelėse-pažymose pateikti duomenys – skirtingi.

➤ Nesivadovaujant Darbo kodekso¹⁷ 141 str. 1, 2, 3 p. reikalavimais, lopšelio-darželio direktoriaus įsakymu¹⁸ patvirtintos Darbo apmokėjimo tvarkos aprašo 32 p., trims (VB – 1, SB – 2) darbuotojams laiku, paskutinę darbo dieną įstaigoje, neišmokėtas atlygis už darbą bei kompensacijos už nepanaudotas kasmetines atostogas.

➤ A. V. apskaičiuota ir išmokėta 0,533 tūkst. Lt neteisėtai didesnė kompensacija už nepanaudotas atostogas.

➤ Nesivadovauta direktoriaus įsakymu¹⁹ patvirtintu kasmetinių atostogų grafiku, neapskaičiuotas ir apskaitos registruose neužregistruotas darbo užmokestis už kasmetines atostogas: R. B. laikotarpis 2014-08-04 – 2014-08-19; V. A. – 2014-08-11 – 2014-08-21; B. G. – 2014-08-18 – 2014-08-22); D. P. – 2014-08-18 – 2014-08-28.

Nustatyti kiti neatitikimai apskaičiuojant darbo užmokestį, tačiau neatitikimai – nereikšmingi.

➤ Nesivadovauta direktoriaus įsakymu²⁰ patvirtintu sąskaitų planu. Per 2014 metų devynis mėnesius sąskaitoje 8701201 – „Ligos pašalpos sąnaudos“ neužregistruota: VB lėšų – 0,518 tūkst. Lt, SB lėšų – 1,306 tūkst. Lt sąnaudų. Atitinkamai tokia pat suma sąskaitos 8701001 – „Darbo užmokesčio sąnaudos“ duomenys padidinti.

➤ Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos per 2014 m. devynis mėnesius registruotos nesivadovaujant direktoriaus įsakymu²¹ patvirtinta Apskaitos politika. 2014 m. birželio, liepos mėnesiais apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų likučiuose nurodytos 211 „Išankstiniai apmokėjimai“ – 13,023 tūkst. Lt (SB) ir 11 549,83 Lt (VB) apskaitos duomenų sumos.

➤ Atostogų rezervo 2014-09-30 žiniaraštyje sukauptas rezervas – 40,287 tūkst. Lt, iš jų: VB – 13,737 tūkst. Lt, SB – 26,549 tūkst. Lt, apskaitos registro „Didžioji knyga“ sukauptas atostogų rezervas pagal sąskaitą Nr. 695 „Sukauptos atostoginių sąnaudos“ – 50,775 tūkst. Lt. *Nustatytas apskaitos registru duomenų neatitikimas VB – 10,488 tūkst. Lt.*

➤ Nesivadovaujant Direktorius įsakymu²² patvirtintos Apskaitos politikos nuostatomis, Biudžeto išlaidų sąmatos 2014-09-30 vykdymo ataskaitoje pateikti apskaitos duomenys, kurie neatitinka kasinių išlaidų žiniaraštyje nurodytų duomenų. 2014-09-30 Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje duomenys neteisėtai padidinti – 6,094 tūkst. Lt.

➤ Sudarant 2014-09-30 Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitą (SB) nesivadovauta Apskaitos politika²³. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014-09-30 ataskaitoje pateikti apskaitos duomenys, kurie neatitinka kasinių išlaidų žiniaraštyje pateiktų duomenų, duomenys neteisėtai sumažinti – 14,525 tūkst. Lt.

¹⁷ Lietuvos Respublikos Seimo 2002 m. birželio 4 d. įstatymas Nr. IX-926 „Dėl Lietuvos Respublikos Darbo kodekso patvirtinimo“ // V. žinios, 2002, Nr. 71-2569.

¹⁸ Šilutės lopšelio-darželio „Pušėlė“ direktoriaus 2010 m. birželio 1 d. įsakymas Nr. V1-67 „Dėl apskaitos politikos patvirtinimo“.

¹⁹ Šilutės lopšelio-darželio „Pušėlė“ direktoriaus 2014 m. balandžio 30 d. įsakymas Nr. V1-41 „Dėl darbuotojų atostogų suteikimo grafiko patvirtinimo“.

²⁰ Šilutės lopšelio-darželio „Pušėlė“ direktoriaus 2013 m. gruodžio 19 d. įsakymas Nr. V1-74 „Dėl sąskaitų plano patvirtinimo“.

²¹ Šilutės lopšelio-darželio „Pušėlė“ direktoriaus 2010 m. birželio 1 d. įsakymas Nr. V1-67 „Dėl apskaitos politikos patvirtinimo“.

²² Šilutės lopšelio-darželio „Pušėlė“ direktoriaus 2010 m. birželio 1 d. įsakymas Nr. V1-67 „Dėl apskaitos politikos patvirtinimo“ (Sąmatų rengimo ir biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos pateikimo tvarkos aprašo 14 p.).

²³ Ten pat.

➤ Nustatytas 9 mėn. išskaičiuotų iš darbuotojų atlyginimų gyventojų pajamų mokesčio ir priskaičiuotų socialinio draudimo įnašų apskaitos duomenų neatitikimas: pirminio apskaitos registro (Suminio žiniaraščio), apskaitos suvestinio registro (Didžioji knyga) ir 2014-09-30 finansinės atskaitomybės – FBA. Apskaitos registrų skirtumas – 22,821 tūkst. Lt, iš jų: 8,510 tūkst. Lt (VB), GPM – 2,085 tūkst. Lt (SB), socialinio draudimo įmokos – 12,226 tūkst. Lt (SB).

➤ Apskaitos politikoje²⁴: nesudaryta ir nepatvirtinta darbo užmokesčio skaičiavimo metodika už darbą naktį ir švenčių dienomis; nepatvirtinta konkreti metodika dėl nesančio darbuotojo pavadavimo; neatnaujintas nedarbingumo pažymėjimo dėl apmokėjimo už nedarbingumo laikotarpį iš darbdavio lėšų už 2 pirmąsias darbo dienas darbuotojo ligos metu pildymas ir pateikimas.

➤ Pasikeitus Finansų ministro įsakymu²⁵ patvirtintiems VSAFAS reikalavimams, neatnaujinti ir nepapildyti lopšelio-darželio Apskaitos politikos skyriaus „Šilutės lopšelio-darželio „Pušėlė“ finansinių ataskaitų rinkinys“ 8, 10.13, 14, 15 p.

➤ Perkeliant 692 sąskaitų likučius į 2014-09-30 FBA eilutę II. „Trumpalaikiai įsipareigojimai“ II.10 straipsnį „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ duomenys sumažinti 4,762 tūkst. Lt.

➤ 2014-09-30 VRA eil. B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ I. „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos“ nurodyta – 613,755 tūkst. Lt, o apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų 8701, 8702 „Darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudos“ likutis – 671,243 tūkst. Lt. VRA ir apskaitos registro „Didžioji knyga“ 2014-09-30 duomenų neatitikimas – 57,488 tūkst. Lt.

Rekomenduota Šilutės lopšelio-darželio „Pušėlė“ direktoriui:

1. Patvirtinti naują pareigybių ir etatų sąrašą, atitinkantį Šilutės rajono savivaldybės tarybos sprendimo²⁶ reikalavimus.

2. Vadovaujantis Socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymo²⁷ nuostatomis, teisingai nurodyti darbo dienų skaičių per mėnesį asmens kortelėse-pažymose bei darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose.

3. Vykdyti kontrolę (ar paskirti atsakingą asmenį) dėl darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo teisingumo.

4. Atstatyti darbuotojams: neteisėtai priskaičiuotą ir išmokėtą didesnę arba mažesnę apskaičiuotą ir išmokėtą nedarbingumo pašalpą už 2 darbo dienas, kompensaciją už nepanaudotas atostogas darbo užmokestį už kasmetines atostogas.

5. Vadovautis Vyriausybės nutarimo²⁸ reikalavimais, darbo laiko apskaitos žiniaraštyje liepos 6 dieną žymėti kaip šventinę dieną „S“.

6. Vadovautis Darbo kodekso²⁹ 141 str. 1, 2, 3 p., atsiskaitant su darbuotojais atleidžiamais iš darbo.

²⁴ Šilutės lopšelio-darželio „Pušėlė“ direktoriaus 2010 m. birželio 1d. įsakymas Nr. V1-67 „Dėl apskaitos politikos patvirtinimo“.

²⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013 m. gruodžio 16 įsakymas Nr. 1K-403 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 23-ojo standarto patvirtinimo“ // V. žinios, 2013, Nr. 130-6687.

²⁶ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2014 m. liepos 31 d. sprendimas Nr. T1-2169 „Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2014 m. liepos 3 d. sprendimas Nr. T1-2138 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės švietimo įstaigų didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymo“ pakeitimo“.

²⁷ Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2013 m. gruodžio 16 d. įsakymas Nr. A1 – 693 „Dėl metinių darbo dienų koeficientų bei metinių vidutinio mėnesio darbo dienų skaičiaus 2014 metams patvirtinimo“ // V. žinios, 2013, Nr. 131-6695.

²⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. sausio 27 d. nutarimas Nr. 78 „Dėl darbo laiko apskaitos žiniaraščio pavyzdinės formos ir jo pildymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ // V. žinios, 2004, Nr. 18-528.

7. Atstatyti ir išmokėti M. B. neteisėtai sumažintą kompensaciją už nepanaudotas atostogas.

8. Darbo užmokestį už kasmetines atostogas darbuotojams mokėti vadovaujantis Darbo Kodekso³⁰ 176 str. 2 p. reikalavimais.

9. Vadovautis lopšelio-darželio direktoriaus įsakymu³¹ patvirtintu sąskaitų planu. Ligos pašalpos sąnaudas kaupiti sąskaitoje 8701201 – „Ligos pašalpos sąnaudos“.

10. Permokas (išankstinius apmokėjimus), apskaitos registre „Didžioji knyga“ sąskaitų likučiuose nurodyti kaip 211 „Išankstiniai apmokėjimai“. Paaikškinti susidariusias apskaitos duomenų 13,023 tūkst. Lt (VB), 11,549 tūkst. Lt (SB) sumas.

11. Paaikškinti (VB – 10,488 tūkst. Lt) susidariusį atostogų rezervo žiniaraščio bei apskaitos registro „Didžioji knyga“ duomenų skirtumą, pateikti pateisinančius dokumentus.

12. Pateikti pateisinančius apskaitos dokumentus dėl neteisėtai padidintų 6,094 tūkst. Lt (SB) apskaitos duomenų 2014-09-30: kasinių išlaidų žiniaraščio bei Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos.

13. Pateikti pateisinančius apskaitos dokumentus dėl neteisėtai sumažintų 14,525 tūkst. Lt (VB) apskaitos duomenų: 2014-09-30 kasinių išlaidų žiniaraščio bei 2014-09-30 Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos.

14. Ištaisyti apskaitos registru duomenų skirtumą – 22,821 tūkst. Lt iš jų: 8,510 tūkst. Lt (VB), GPM – 2,085 tūkst. Lt (SB), socialinio draudimo įmokos – 12,226 tūkst. Lt (SB), pateisinti neatitikimo sumą, kuri įtakoja finansinių ataskaitų sudarymo teisingumą.

15. Apskaitos vadovą papildyti, kad jis atitiktų Lietuvos Respublikos teisės aktų, VSAFAS nuostatas ir pateikti Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai.

16. Ištaisyti (surašant buhalterinę pažymą) 2014-09-30 apskaitos registro „Didžioji knyga“ darbo užmokesčio, socialinio draudimo įmokų sąskaitų ir Finansinės būklės 2014-09-30 ataskaitos II. „Trumpalaikiai įsipareigojimai“ II.10. straipsnio „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ apskaitos duomenų 4,762 tūkst. Lt neatitikimą.

17. Ištaisyti (surašant buhalterinę pažymą) 2014-09-30 apskaitos registro „Didžioji knyga“ darbo užmokesčio, socialinio draudimo įmokų sąskaitų ir Veiklos rezultatų 2014-09-30 ataskaitos „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ 57,488 tūkst. Lt apskaitos duomenų neatitikimą.

Šilutės lopšelio-darželio „Pušėlė“ direktorė 2015-03-25 raštu Nr. D3-(24)-30 informavo apie nustatytą neatitikimų ištaisymą, pridėti neatitikimų ištaisymą įrodantys dokumentai:

Pridėti klaidų ištaisymą įrodantys apskaitos dokumentai:

1. Direktoriaus patvirtintas pareigybių ir etatų sąrašas.
2. Kortelė – pažyma.
3. Direktoriaus 2015-03-12 įsakymas Nr. V1-16 „Dėl atsakingo asmens skyrimo už darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo kontrolę“.
4. Darbo užmokesčio, atostoginių perskaičiavimas.
5. Buhalterinės pažymos Nr. 11, 12.
6. 2014 m. liepos mėn. darbo laiko apskaitos žiniaraštis.
7. Išėitinės kompensacijos apskaičiavimas.

²⁹ Lietuvos Respublikos Seimo 2002 m. birželio 4 d. įstatymas Nr. IX-926 „Dėl Lietuvos Respublikos Darbo kodekso patvirtinimo“ // V. žinios, 2002, Nr. 71-2569.

³⁰ Ten pat.

³¹ Šilutės lopšelio-darželio „Pušėlė“ direktoriaus 2013 m. gruodžio 19 d. įsakymas Nr. V1-74 „Dėl sąskaitų plano patvirtinimo“.

Kontrolės ir audito tarnybos 2015-04-28 raštas Nr. K10-(3.1.8.)-40 dėl atliktų audito procedūrų ilgalaikio turto – žemės tikrosios vertės apskaitos srityje.

Atlikome pagrindines audito procedūras iš viso – 47 VSS, tarp jų ir lopšelyje-darželyje „Pušėlė“. Pagal įstaigos pateiktus apskaitos dokumentus bei kt. papildomus dokumentus bei duomenis, buvo patikrinta: ar finansinių metų pabaigoje patikslina žemės sklypų tikroji vertė; ar pagal panaudą perduotų žemės sklypų registracija atvaizduota nebalansinėje sąskaitoje.

Žemės tikroji vertė yra nustatoma vadovaujantis Nekilnojamojo turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo masinio vertinimo duomenimis. Pagal masinio vertinimo vertės paskaičiavimą 2015-01-01 vertė nustatyta 2014 m., t.y., 2014-12-31 duomenimis.

Ilgalaikio materialiojo turto vienetai (žemė), kurių apskaitai taikomas tikrosios vertės metodas, pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, o po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomi tikrąja verte.

VSS patikslina turto tikrąją vertę kiekvienų finansinių metų pabaigoje, prieš rengdamas metines finansines ataskaitas. Turto tikroji vertė taip pat turi būti koreguojama per ataskaitinį laikotarpį, VSS gavus naujos informacijos, kuria vadovaujantis tikrosios vertės pasikeitimas yra reikšmingas, ir (arba) atsiradus naujų aplinkybių (pavyzdžiui, atlikus turto esminio pagerinimo darbus). Turto tikrosios vertės pokytis (padidėjimas ir sumažėjimas) apskaitoje registruojamas tiesiogiai grynojo turto, tikrosios vertės rezervo sąskaitoje.

Lopšelis-darželis „Pušėlė“ žemės sklypu neatlygintinai naudojasi (pagal panaudą) Pagal Panaudos sutartį žemės sklypo vertė – 671,00 tūkst. Lt. Suvestiniame apskaitos registre „Didžioji knyga“ žemė užregistruota sąskaitoje 013 „Pagal panaudos sutartis gautas turtas“, subsąskaitoje 0130001. Apskaitos duomenų neatitikimų nenustatyta.

Įsvada: 2014-12-31 apskaitos suvestinio registro „Didžioji knyga“ 013 sąskaitoje „Pagal panaudos sutartis gautas turtas (žemė)“ bei 2014 metų Aiškinamajame rašte žemės, naudojamos pagal panaudos sutartį, vertė užregistruota teisinga suma, vadovautasi 12-ojo VSAFAS³² 65 straipsnio reikalavimais.

Kontrolės ir audito tarnybos 2014-10-20 raštas Nr. K6-(3.1.8.)-73 dėl atliktų audito procedūrų ilgalaikio turto srityje – buhalterinės apskaitos programos panaudojimo vertinimo

Atliekant audito tikrinimo procedūras, vertinta, kaip biudžetinių įstaigų vadovai vykdo teisės aktų reikalavimus, ar užtikrina, kad būtų laiku priimami sprendimai, susiję su buhalterine apskaita bei sudaro sąlygas: „įsigyti ir naudoti kompiuterines programas ir kitas priemones apskaitai tvarkyti ir skaičiavimams atlikti“.

Vertinimo metu nustatyta, kad biudžetinės įstaigos, savarankiškai tvarkančios buhalterinę apskaitą, ne visos, ne visuomet, nevienodai išnaudoja buhalterinių programų galimybes. Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių³³ 6.6.2. straipsnio nuostatose numatyta, kad *biudžetinės įstaigos vadovas užtikrina, kad būtų laiku priimami sprendimai, susiję su buhalterine apskaita bei sudaro sąlygas: „įsigyti ir naudoti kompiuterines programas ir kitas priemones apskaitai tvarkyti ir skaičiavimams atlikti“.*

Vertinimo metu išskirtos BĮ:

³² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ // V. žinios, 200, Nr. 136-5539.

³³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 // V. žinios, 2005, Nr. 67-2431.

- kurių vadovai nevykdo minėtų Taisyklių reikalavimų, – buhalterinei apskaitai tvarkyti neįdiegtos reikalingos kompiuterinės programos, kad vyr. buhalteriai galėtų atsisakyti daug laiko sąnaudų reikalaujančių rankiniu būdu atliekamų operacijų, kurios sudaro riziką klaidų atsiradimui;
- kuriose įdiegtos buhalterinės apskaitos programos, buhalteriai dirba ir visus modulius įsisavino;
- kuriose modulius įsisavino iš dalies.

Šilutės lopšelis-darželis „Pušėlė“ įsisavino ir dirba visais buhalterinės apskaitos programos moduliais, kuriuos įdiegė UAB „Progra“.

Išvada: Įstaigos vadovė vykdo teisės aktų reikalavimus, tinkamai organizuoja įstaigos buhalterinę apskaitą ir užtikrina, kad būtų laiku priimami sprendimai, susiję su buhalterine apskaita bei sudaro sąlygas: „įsigyti ir naudoti kompiuterines programas ir kitas priemones apskaitai tvarkyti ir skaičiavimams atlikti“.

Savivaldybės kontrolierė

Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja

Judita Subačienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Rasa Balandienė