



BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Vytauto g. 38, 41143 Biržai, tel./ faks. (8 450) 42 108, el. p. kontrolė@biržai.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188642518.

Biržų lopšeliui-darželiui „Ažuoliukas“
Sąjungos g. 11, 41134 Biržai

BIRŽŲ LOPŠELIO-DARŽELIO „AŽUOLIUKAS“ FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO IŠVADA

2018-05-30 Nr. K9-6
Biržai

Sąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Biržų lopšelio-darželio „Ažuoliukas“ 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašytų dalykų poveikį, Biržų lopšelio-darželio „Ažuoliukas“ 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Biržų lopšelyje-darželyje „Ažuoliukas“ atlikti remonto darbai, pakeisti langai (14 vnt.) suma 7 400 Eur, tačiau Biudžeto išlaidų sąmatos ataskaitoje išlaidų straipsnyje „Ilgalaikio materialiojo turto einamasis remontas“ tokios išlaidos nenumatytos. Minėtos išlaidos neteisingai parodytos prie „Kitos prekės“ ir „Kitos paslaugos“ išlaidų straipsnių. Finansų ministro įsakymu patvirtintoje Pajamų ir išlaidų klasifikacijoje¹ kodui 2.2.1.1.1.15 priskirta materialiojo turto paprastojo remonto išlaidos. Materialiojo turto ir ūkinio inventoriaus remonto darbų ir techninės priežiūros išlaidos. Taip pat priskiriamos priežiūros ir paprastojo remonto darbų, kurie atliekami siekiant naudoti materialųjį turtą jo numatyto tarnavimo laikotarpiu ir kurie nekeičia turto vertės ir jo funkcinių galimybių, bet palaiko jo gerą arba atkuria ankstesnę būklę, išlaidos (žiūrėti audito ataskaitos 1.2 p.).

Sąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Biržų lopšelio-darželio „Ažuoliukas“ 2017 m. finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašytų dalykų poveikį, Biržų lopšelio-darželio „Ažuoliukas“ 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Biržų lopšelio-darželio „Ažuoliukas“ 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2017 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti dėl finansinių ataskaitų rinkinio

1. Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatus, t. y. uždirbtas pajamas ir turėtas sąnaudas per šioje ataskaitoje nurodytą ataskaitinį laikotarpį. Nustatyta, kad metinės Veiklos rezultatų ataskaitos duomenys neatitinka pateiktų Didžiosios knygos duomenų. Audito metu atsižvelgta

¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas 1K-184 "Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo" (su vėlesniais pakeitimais).

į žodines pastabas ir įstaigos buhalterė koregavo neteisingai priskaitytus darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų atostogų kaupinius, tačiau po ištaisymo veiklos rezultatų ataskaitoje palyginus pagrindinės veiklos pajamų duomenis su Didžiosios knygos duomenimis vis tiek buvo nustatytas neatitikimas (-3448,41 Eur): iš jų finansavimo pajamų skirtumas iš valstybės biudžeto (-1259,63 Eur); iš savivaldybių biudžeto (-2188,78 Eur) (žiūrėti audito ataskaitos 2.2 p.).

2. Audito metu atsargų apskaitos duomenys koreguoti, tačiau taisymas neparodo tikros informacijos, nes neteisingai pateikta informacija 8-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Atsargos“ 1 priede apie atsargų įsigijimą ir sunaudojimą per atskaitinį laikotarpį lyginant su Didžiosios knygos duomenimis (žiūrėti audito ataskaitos 2.4 p.).

3. Informacija Finansinio ataskaitų rinkinio ataskaitose pateikiama iš žiniaraščių, o ne iš Didžiosios knygos duomenų, todėl atsiranda rizika, kad duomenys pateikiami iškraipyti ir netikslūs, neatskleidžiama teisinga informacija apie įstaigos finansinę būklę už 2017 metus (žiūrėti audito ataskaitos 2.6 p.).

Sąlyginė nuomonė dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

Mes atlikome Biržų lopšelio-darželio „Ažuoliukas“ Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams įgyvendinti per 2017 metus auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašytų dalykų poveikį, Biržų lopšelio-darželio „Ažuoliukas“ visais reikšmingais atžvilgiais 2017 metais Savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas sąlyginei nuomonei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareikšti

1. Įstaigoje ilgalaikis nematerialus turtas (kompiuterių programos ir antivirusinė programa), apskaitomas kaip kitų paslaugų sąnaudos. 13-asis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Nematerialusis turtas“ XI skyriaus „Nematerialiojo turto grupės“ apibrėžia nematerialiojo turto grupes, 56.2 p. <... programinė įranga ir jos licencijos – viešojo sektoriaus subjekto įsigytos kompiuterių programos, duomenų bazės ir jų naudojimo licencijos...>. Nematerialiojo turto įstaiga nepripažino ir neregistravo apskaitoje. Mokėtinų sumų inventorizacija nepilnai atlikta, o gautinos sumos neinventorizuotos (žiūrėti audito ataskaitos 3.2 p.).

2. Biržų lopšelis-darželis „Ažuoliukas“ pagal sąskaitas faktūras per 2017 m. įsigijo mažaverčio ūkinio inventoriaus už 5303,03 Eur. Didžiosios knygos duomenimis šio turto įsigijimas buvo registruojamas 2020001 balansinėje sąskaitos (Debetas), tačiau nurašymas ir perkėlimas į nebalansines sąskaitas ūkinės operacijos buvo registruojamos nesilaikant Atsargų apskaitos tvarkos aprašo reikalavimų. Įstaigos buhalterijoje ūkinio inventoriaus sąnaudas registravo tokiomis ūkinėmis operacijomis: Debetas 8710XXX sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina, o Kreditas 0210001 nebalansinė sąskaita, neatitikimas - 2990,13 Eur.

Pagal sąskaitą faktūrą MTC Nr. 4791 suma 7400 Eur neteisingai priskaityta įsigytos atsargos ir montavimo darbai, t. y. visa suma buhalterinėje apskaitoje užregistruota kaip įsigytos atsargos, nors už 980,95 Eur buvo atlikti montavimo darbai, kurie buhalterinėje apskaitoje turėjo būti užregistruoti kaip kitų paslaugų sąnaudos Debetas 8712001 balansinėje sąskaitoje (žiūrėti audito ataskaitos 3.3 p.).

3. Biržų lopšelyje-darželyje „Ažuoliukas“ per 2016 ir 2017 metus buvo įrengtos lauko pavėsinės, t. y. sukurtas ilgalaikis materialusis turtas. Pagal sąskaitas faktūras buvo įsigijamos atsargos ir paslaugos už darbus. Audito metu nustatyta, kad baigus darbus buhalterinėje apskaitoje pagal 2017 m. lapkričio 30 d. materialiojo turto perkainojimo aktą Nr. 1, dešimt pavėsinių perkelta į ilgalaikio materialiojo turto grupę, kiti statiniai suma – 5020 Eur. Tačiau nebuvo laikomasi Atsargų apskaitos tvarkos apraše nurodytų reikalavimų registruojant ūkines operacijas sukuriant ilgalaikį materialųjį turtą. Pirktos atsargos ir paslaugos buvo nurašomos į

87XXX1 sunaudotų atsargų savikainą, o ne priskaitomos į 12XXX1 ilgalaikio materialaus turto (įsigijimo savikainą) (žiūrėti audito ataskaitos 3.4 p.).

4. Patikrinus Biržų lopšelio-darželio „Ažuoliukas“ darbo užmokesčio ir su juo susijusių išmokų pagal atskirus mėnesius sąnaudų analizę, nustatyta, kad pagal atlyginimų žiniaraščiuose priskaičiuoto darbo užmokesčio duomenis, neatitinka Didžiosios knygos pagal dimensijas žiniaraščių duomenis. Priskaitant neatskirtos nuo darbo užmokesčio sąnaudų 1206 Eur ligos pašalpai iš darbdavio lėšų už 2 pirmas darbo dienas sąnaudos. Taip pat darbo užmokesčio sąnaudų duomenys skiriasi nuo darbo užmokesčio priskaitymo žiniaraščio duomenų, skirtumas 2645 Eur (žiūrėti audito ataskaitos 4.3 p.).

5. Pirkimai vykdomi iš dalies laikantis viešųjų pirkimų reikalavimų, Lopšelio-darželio planuojamų atlikti viešuosius pirkimus planas nederinamas su ataskaitiniams metams skirtais biudžeto asignavimais (žiūrėti audito ataskaitos 8 p.).

Vadovybės atsakomybė

Biržų lopšelio-darželio „Ažuoliukas“ 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, Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl 2017 metų metinių finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2017 metus 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 ir 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.

Įsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Biržų rajono savivaldybės interneto tinklapyje adresu: <http://www.birzai.lt/index.php?1636159469> . Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvada pateikta kartu su finansinio (teisėtumo) audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė



Žaneta Eriksonienė