



ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA DĖL ŠIAULIŲ LOPŠELIO-DARŽELIO „GLUOSNIS“ ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2009 m. balandžio 29 d.
Šiauliai

ĮŽANGA

Vykdamas Šiaulių miesto savivaldybės kontrolieriaus tarnybos 2008 metų veiklos planą ir Kontrolieriaus 2008 m. liepos 2 d. pavedimą Nr. PA-23, savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyresnioji patarėja Irena Ribinskienė atliko 2008 metų Šiaulių lopšelio-darželio „Gluosnis“ finansinį auditą.

Audito tikslai – įvertinti Šiaulių lopšelio - darželio „Gluosnis“ vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, savivaldybės (valstybės) turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą, pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2008 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas subjektas – Šiaulių lopšelis - darželis „Gluosnis“, adresas: J. Janonio g. 5, Šiauliai. Juridinio asmens identifikavimo kodas – 190527291.

Budžetinės įstaigos direktorė – Liuda Šėgždienė, vyr. buhalterė – Renata Rozenbergaitė.

Steigėjas – Šiaulių miesto savivaldybė.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl 2008 metų savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos ir dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir valstybės patikėjimo teise valdomo turto ataskaitos, dalis.

Ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę, kitas ataskaitas, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituota Šiaulių lopšelio-darželio „Gluosnis“ finansinė atskaitomybė, pateikta Šiaulių miesto savivaldybės kontrolieriaus tarnybai 2009-02-05.

Audito metu vertinti šių finansinės atskaitomybės formų duomenys:

1. Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. Balansas, forma Nr. 1.
2. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitą, forma Nr. 2.
3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaita, forma Nr. 3.
4. Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2008 m. apyskaita, forma Nr. 4.
5. Ikimokyklinių, visų tipų bendrojo lavinimo, internatinių ir vaikų globos bei kitų švietimo įstaigų darbuotojų etatų ir vaikų bei moksleivių kontingento plano įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita Nr. B-2.

6. Budžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita, forma Nr. 5.

7. Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2008-12-31 ataskaita, forma Nr. 6.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, patvirtintus Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26 (su

pakeitimais), vadovaujantis teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą, finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą, turto valdymą, naudojimą ir disponavimą juo, vidaus kontrolę, kitais teisės aktais.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir savivaldybės lėšos ir turtas naudojamas ir disponuojama juo teisėtai. Visiškas užtikrinimas yra neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome 100 proc. ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikytinas reikšmingumo lygis (maksimaliai priimtina klaidų suma) yra 1,3 proc. išlaidų pagal Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 gruodžio 31 d. suvestinę ataskaitą (Forma Nr. 2 - metinė) – 11,58 tūkst. Lt ir 1,3 proc. Išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. suvestinio Balanso (Forma Nr. 1- metinė) sąskaitų likučių sumos – 6,37 tūkst. Lt.

Audito proceso planavimo etape buvo susipažinta su Šiaulių lopšelio-darželio “Gluosnis” veiklą reglamentuojančiais įstatymais ir teisės aktais, susipažinta su veikla ir apskaitos sistema, nustatyti rizikos veiksniai, galintys įtakoti finansines ir kitas ataskaitas.

Ištyrus kontrolės aplinką ir atlikus detalias savarankiškas audito procedūras nustatėme sisteminių ir atsitiktinių klaidų, turėjusių įtakos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 9 mėn. (Forma Nr. 2) suvestinės ataskaitos teisingumui ir lėšų naudojimo teisėtumui. Nustatytos klaidos ir neatitikimai, kurie turėjo įtakos ataskaitų (9 mėn.) teisingumui, lėšų ir turto valdymui, susijusios su neefektyvia vidaus kontrole audituojamajam subjektui buvo nurodytos Savivaldybės kontrolieriaus rašte (2008-11-21 Nr. S-161).

Pažymėtina, kad lopšelis-darželis “Gluosnis” vykdė audito metu pateiktas rekomendacijas dėl vidaus kontrolės sistemos trūkumų (tikslino tvarkas, taisykles, pareigybių aprašymus) ir šalino kai kurias nustatytas klaidas, neatitikimus iki 2008 metų atskaitomybės sudarymo. Įstaigoje per 2008 metus pasiekta pažangos buhalterinės apskaitos organizavime (dėl maisto produktų apskaitos pas materialiai atsakingus asmenis, buhalterinės apskaitos) ir tobulinant ją.

Siekdama gauti pakankamus, tinkamus ir patikimus audito tikslams reikalingus įrodymus, naudoju skaičiavimo, dokumentų tikrinimo, analitinės, paklausimo (klausimų pateikimo ir gautų atsakymų vertinimo) ir savarankiškas audito procedūras.

Remdamasi išankstinio tyrimo metu nustatytais rizikos veiksniais, įvertinus įstaigos numatytas priemones vidaus kontrolės rizikai mažinti bei apskaitos procesus valdyti, parengus audito programas buvo atliktos savarankiškos (detalios) audito procedūros, mažinančios audito riziką bei surinkti įrodymai, reikalingi finansinio audito ataskaitai parengti ir nuomonei pareikšti.

Pavyzdžiai įrodymams gauti, atrinkti taikant atsitiktinės atrankos metodą (pasirinktą profesiniu sprendimu).

Šiaulių lopšelis-darželis “Gluosnis” 2008 metais vykdė vienos iš Šiaulių miesto savivaldybės 2008 metams patvirtintos Švietimo prieinamumo ir kokybės užtikrinimo programos, kodas Nr. 08 (patvirtinta Tarybos 2008-01-31 sprendimu Nr. T-2) valstybės, priskirtos savivaldybėms funkcijos kodas 09 priemonės įgyvendinimą. Šiai programai įgyvendinti buvo skirta 1100,0 tūkst. Lt, gavo ir panaudojo 1082,0 tūkst. Lt biudžeto asignavimų. Pagal patvirtintą 2008 metams Biudžeto išlaidų sąmatą (suvestinę), įstaiga iš savivaldybės biudžeto negavo 18,0 tūkst. Lt.

Įstaiga pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčio didinimui 2008 metais dar gavo ir panaudojo lėšų iš privatizavimo fondo – 50,2 tūkst. Lt. Pagal faktines gruodžio mėnesio šiam tikslui priskaičiuotas išlaidas įstaiga iš šio šaltinio negavo finansavimo 5,1 tūkst. Lt. Priešmokyklinio ugdymo vaikų nemokamam maitinimui ir vaiko išlaikymui įstaigoje 2008 m. planuota 26,0 tūkst. Lt asignavimų, gauta - 26,0 tūkst. Lt, panaudota - 30,7 tūkst. Lt, t.y. negauta 4,7 tūkst. Lt planuotų asignavimų.

PASTEBĖJIMAI

Atlikus Šiaulių lopšelio-darželio “Gluosnis” savarankiškas audito procedūras, nustatytos klaidos, turinčios įtakos finansinėms ir kitoms ataskaitoms bei biudžeto lėšų ir turto naudojimui:

1. Įstaigos 2008 m. sausio 1 d. kreditinis įsiskolinimas viso sudarė 0,4 tūkst. Lt, iš jų: 0,1 tūkst. Lt įsiskolinimas iš biudžeto lėšų už elektros energiją, ir 0,3 tūkst. Lt – už vandenį. Įsiskolinimas metų pabaigoje iš viso sudarė 36,5 tūkst. Lt, iš biudžeto lėšų. Iš jų: socialinio draudimo įmokoms – 5,1 tūkst. Lt, už šildymo išlaidas – 26,4 tūkst. Lt, elektros energiją – 1,3 tūkst. Lt, vandenį – 0,8 tūkst. Lt, ryšių paslaugas – 0,1 tūkst. Lt, maisto produktų tiekėjams – 2,0 tūkst. Lt, už aprangą ir patalynę – 0,6 tūkst. Lt. Lyginant kreditorinę skolą su buvusių metų pradžioje, padidėjo - 36,1 tūkst. Lt. Kreditinis įsiskolinimas išaugo dėl įstaigai negautų asignavimų: savivaldybės biudžeto lėšų – 18,0 tūkst. Lt, 4,7 tūkst. Lt – dėl nepadengtų išlaidų nemokamam maitinimui ir 5,1 tūkst. Lt – negautų privatizavimo fondo lėšų bei nepilnai kompensuotų papildomų išlaidų prekėms ir paslaugoms (už vandenį, elektrą, patalynės skalbimą ir kt.) kitų L/d vaikų išlaikymo įstaigoje, vasaros laikotarpiu. Negalime pagrįsti kreditinio įsiskolinimo padidėjimo lyginant 2008-01-01 su 2008-12-31 - 4,55 tūkst. Lt teisėtumo. Atkreipiame dėmesį, kad vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu bei Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo 7 p. nuostata, asignavimų valdytojai yra atsakingi už teisingą programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų ir rezultatyvų naudojimą.

2. Audito metu pastebėta, kad ikimokyklinėse įstaigose lėšų, už vaikų išlaikymą (gruodžio mėnesį priskaičiuotų, tačiau dar negautų į įstaigos surenkamąją sąskaitą) lopšelyje/darželyje priskaitytas likutis sausio 1 d. Išlaidų sąmatų vykdymo 2008-12-31 Balanse (Forma Nr. 1 -metinė) atvaizduojamas skirtingose sąskaitose: pvz., s-toje 232, 173, 172 ar 400. L/d “Gluosnis” minėtų lėšų likutį 16,4 tūkst. Lt balanse parodė pasyvo dalies 60 eil. „Biudžetinių įstaigų pajamos“ s-toje 400. Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 138.2.p. ši sąskaita skirta – “gautų įplaukų už pateiktas prekes ir suteiktas paslaugas apskaityti.

3. Šiaulių lopšelis-darželis “Gluosnis” 2008 metais iš savivaldybės biudžeto lėšų įsigijo aprangos ir patalynės už 3,1 tūkst.Lt (kasinės išlaidos - 2,5 tūkst. Lt). Įstaigoje nėra savivaldybės nustatytų ir patvirtintų specialiųjų drabužių, aprangos ir patalynės eksploatavimo normatyvų, kaip to reikalauja Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių Nr. 70 (su pakeitimais) 103 punkto nuostata. Įstaigos Apskaitos politikos, patvirtintos 2004-06-23 direktorės įsakymu Nr. 59-d, priede yra patvirtinta tik Lopšelio-darželio “Gluosnis” Specialiosios aprangos išdavimo, naudojimo tvarka.

4. Pildant ir rengiant Ilgalaikio turto nusidėvėjimo apskaitos registrus 2008 metais nepilnai vadovautasi Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių (su pakeitimais) 44-48 punktu nustatytų reikalavimų, nes nusidėvėjimas buvo skaičiuojamas be centų.

5. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008-12-31 suvestinėje ataskaitoje (forma Nr. 2 – metinė) eil. 2.1.2. „Socialinio draudimo įmokos” kasinių išlaidų parodyta 201,9 tūkst. Lt, turėtų būti – 201,1 tūkst. Lt, t.y. 0,8 tūkst. Lt daugiau nei apskaitos registruose (M/O Nr. 5, DK, kasinių ir faktinių išlaidų žiniaraščiuose).

6. Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2008 metų apyskaitoje (Forma Nr. 4 – metinė) eil. 9 įsigytų ir nurašytų maisto produktų vertės suma neatitinka kitų ataskaitų formų (Forma Nr.2 - suvestinė ir Nr. 2 - nemokamas maitinimas) eilučių 2.2.1.1.1. “Mityba” kasinių ir faktinių išlaidų sumoms, skirtumas - 18,4 tūkst. Lt. Neatitikimai atsirado dėl darbo vasaros laikotarpiu (Švietimo skyriaus vedėjos 2008-03-28 įsakymas Nr. Š-193(1.3.) nepakankamo pajamų ir išlaidų subalansavimo tarp ikimokyklinių įstaigų, t.y.: pajamų už vaikų išlaikymą (nedirbusiuose L/d) surinkimo ir lėšų iš savivaldybės biudžeto gražinimo ir dirbusių įstaigų papildomų išlaidų kompensavimo, tame skaičiuje ir mitybos išlaidų finansavimo.

7. Įstaigoje neveikia finansų kontrolė pinigų naudojimo ir apskaitos srityje, nes banko pavedimus, tame tarpe ir atlyginimų pervedimo į darbuotojų kreditines korteles pavedimus ar jų sąrašus savo parašu (ir elektroniniu) netvirtina įstaigos vadovas.

8. Įstaiga, vadovaudamasi Šiaulių miesto savivaldybės administracijos Švietimo skyriaus vedėjos 2008-04-04 įsakymu Nr. Š-213 (1.3.) dėl darbuotojų maitinimosi darbo laiku, parengė ir patvirtino 2008 m. balandžio 15 d. įsakymu Nr. V-56 darbuotojų maitinimosi lopšelyje-darželyje tvarkos aprašą. Vietos savivaldos bei Švietimo įstatymų nuostatos ikimokyklinio ugdymo įstaigų

darbuotojų maitinimo nepriskiria prie savivaldybėms ar jų įstaigoms vykdyti priskirtų viešųjų paslaugų.

Audito metu nustatyta klaidų ir neatitikimų, kurie nedaro reikšmingos įtakos mūsų nuomonei dėl 2008 metų finansinės atskaitomybės, programų sąmatų įvykdymo ataskaitų bei valstybės ir savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo, tačiau turi būti ištaisyti įstaigai nurodyti audito metu (žodžiu).

Pažymėtina, kad Šiaulių lopšeli-darželis „Gluosnis“ vykdydamas audito metu pateiktas rekomendacijas dėl nustatytų trūkumų šalino juos per visą apyskaitinį laikotarpį, todėl pasiekta pažanga turėjo teigiamos įtakos metinių finansinių ataskaitų teisingumui.

Šioje ataskaitoje audito metu nustatyti ir pašalinti dalykai nepateikiami.

IŠVADOS

1. Šiaulių lopšelis-darželis „Gluosnis“ buhalterinę apskaitą tvarkė ir 2008 metų finansines ir kitas ataskaitas sudarė laikydamasis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 metų kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintomis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos (nauja redakcija 2005-12-30 Nr. 1K-405) taisyklėmis, išskyrus aukščiau išvardintus neatitikimus ir pastebėjimus.

2. Įstaiga neturi nustatytų ir patvirtintų specialiųjų drabužių, aprangos, patalynės eksploatavimo normatyvų, kaip to reikalauja Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 103 punkto nuostata.

3. Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2005 m. birželio 23 d. įsakymu Nr. A-729 patvirtinta Vasarą dirbančių ikimokyklinių įstaigų papildomų išlaidų kompensavimo tvarka yra keistina dėl nepakankamo pajamų (tėvų įmokų) ir išlaidų subalansavimo tarp dirbusių ir nedirbusių ikimokyklinių įstaigų.

4. Įstaigoje netinkamai patvirtintos ir neveikia finansų kontrolės procedūros pinigų (atliekant bankines pinigų operacijas) naudojimo ir apskaitos bei sąskaitų likučių sutikrinimo srityse.

5. Įstaiga, kai kuriais atvejais, Savivaldybės biudžeto asignavimus naudojo nesivadovaudama Savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo Nr. T-67 7 p, reikalavimais.

6. Įstaigos direktorės 2008 m. balandžio 15 d. įsakymu Nr. V-56 patvirtintas darbuotojų maitinimosi lopšelyje-darželyje tvarkos aprašas neatitinka Vietos savivaldos bei Švietimo įstatymų nuostatų.

REKOMENDACIJOS

Savivaldybės administracijos direktoriui:

1. Imtis priemonių, kad savivaldybės biudžeto asignavimai būtų naudojami ir apskaitomi pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisykles, kitus teisės norminius aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą, kad būtų užtikrintos finansų kontrolės priežiūros procedūros ir, kad kitų metų finansinėse ataskaitose neliktų rizikos.

2. Nustatyti ikimokyklinių įstaigų darbuotojų maitinimo įstaigose gaminamu maistu paslaugų teikimo taisykles bei kainas.

3. Nurodyti Savivaldybės pavaldume esančioms ikimokyklinėms įstaigoms, negautų lėšų (už paskutinio mėnesio vaikų maitinimą), likučius apskaityti vienodai t. y. toje pačioje balanso sąskaitoje.

4. Parengti ir patvirtinti pavaldžių biudžetinių įstaigų specialiųjų drabužių, aprangos patalynės eksploatavimo normatyvus.

5. Patikslinti Vasarą dirbančių ikimokyklinių įstaigų išlaidų kompensavimo tvarkos aprašą.

Šiaulių lopšeliui –darželiui „Gluosnis”

1. Užtikrinti, kad įstaigos finansinės ataskaitos būtų rengiamos ir apskaita tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą, kitais teisės norminiais aktais:

1.1. Asignavimai specialiajai programai (pajamų, gautų iš tėvų įmokų) būtų apskaitomi ir naudojami pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos, reikalavimus.

1.2. Nusistatyti papildomas vidaus ir finansų kontrolės procedūras pinigų (atliekant bankines operacijas) naudojimo ir apskaitos srityje, kurios užtikrintų tinkamą visų ūkinių operacijų registravimą, tvirtinimą ir vadovo atsakomybę pagal apskaitos principus ir taisykles, vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo bei Minimalių finansų kontrolės (LR finansų ministro 2003-05-08 įsakymu Nr. IK-123) reikalavimų nuostatomis.

Savivaldybės kontrolės ir audito
tarnybos vyresnioji patarėja

Irena Ribinskienė