



TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

ATASKAITA DĖL TAURAGĖS LOPŠELYJE-DARŽELYJE „ŽVAIGŽDUTĖ“ ATLIKTŲ FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO PROCEDŪRŲ REZULTATŲ

2017 m. gegužės 4 d. Nr. AP-5
Tauragė

IŽANGA

Audito procedūros atliktos vadovaujantis Tauragės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017 metų veiklos planu¹ ir Savivaldybės kontrolieriaus 2016-09-05 pavedimu Nr. PA-3. Ši audito procedūrų rezultatų ataskaita yra Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito sudėtinė dalis.

Audito procedūrų tikslas – įvertinti Tauragės lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ 2016 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą ir teisingumą, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą reikšmingose srityse.

Audituojamas subjektas – Tauragės lopšelis-darželis „Žvaigždutė“ (toliau – Lopšelis-darželis). Identifikavimo kodas – 190456976, registracijos adresas Moksleivių al. 7, 72279 Tauragė. Lopšelis-darželis yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, kurios savininkas – Tauragės rajono savivaldybė, savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Tauragės rajono savivaldybės taryba. Lopšelio-darželio veiklos tikslai: teikti kokybišką, orientuotą į vaiko poreikius ugdymą(si); puoselėti visas vaiko galias (intelektualines, emocines, valios, fizines), lemiančias asmenybės brandą ir socializacijos sėkmę; skatinti atsiskleisti ir ugdyti vaiko įvairius gebėjimus, puoselėti individualybę, savarankiškumą, iniciatyvą, kūrybiškumą; padėti vaikui suvokti bendrąsias žmogaus vertybes, sudaryti palankias sąlygas perimti tautos dvasinės kultūros pagrindus (dorovinius, estetinius, komunikacinius).

Audituojamas laikotarpis – 2016 metai.

Audituojamu laikotarpiu Lopšeliui-darželiui vadovavo direktorė Zita Mickuvienė, vyriausiojo buhalterio pareigas ėjo Irma Balandienė.

Audito procedūrų rezultatų ataskaitoje pateikti tik šių procedūrų metu atlikti ir nustatyti dalykai. Atliekant auditą daryta prielaida, kad visi pateikti duomenys yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

¹ Savivaldybės kontrolieriaus 2016-11-03 įsakymas Nr. V-5.

AUDITO PROCEDŪRŲ APIMTIS IR METODAI

Finansinio ir teisėtumo audito procedūros atliktos pagal Valstybinio audito reikalavimus² ir Tarptautinius audito standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių įvykių, ūkinių operacijų ir sudarytų sandorių.

Audito procedūros buvo atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Audito metu vertinome Lopšelio-darželio 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis. Finansinių ataskaitų rinkinį sudarė Finansinės būklės ataskaita, Veiklos rezultatų ataskaita, Pinigų srautų ataskaita, Grynojo turto pokyčių ataskaita ir finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas. Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2016 m. pradžioje buvo iš viso 627,9 tūkst. Eur, pabaigoje – 643,1 tūkst. Eur.

2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė Biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas, Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčio dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, ataskaita (forma Nr.1), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2), Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita (forma Nr. 3), Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (forma Nr. 4). Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Lopšelis-darželis 2016 m. vykdė vieną programą „Ugdymosi kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo programa“ (kodas 01.09). Šiai programai įgyvendinti panaudota 558,4 tūkst. Eur asignavimų, iš jų 407,3 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms, 131,3 tūkst. Eur prekių ir paslaugų naudojimui ir 19,8 tūkst. Eur turto įsigijimui. Metų eigoje gauta ir panaudota 6,6 tūkst. Eur iš Savivaldybės valdymo programos priemonės „Savivaldybės pastatų ir kitų objektų remontas, materialinės bazės atnaujinimas ir plėtra“ turto įsigijimui bei 1,4 tūkst. Eur iš Tauragės rajono plėtros projektų valdymo programos paraiškos dėl finansavimo fotovoltinės elektrinės savo poreikiams įrengti iš Klimato kaitos specialiosios programos parengimui. 2016 m. įstaiga nepanaudojo programos sąmatoje patvirtintų 19,7 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto asignavimų, iš jų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui 8,0 tūkst. Eur ir 11,7 tūkst. Eur prekių ir paslaugų įsigijimui.

Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

² Patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

Audito metu vertinome, ar savivaldybės (valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos) lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai:

- ♦ kaip laikomasi viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų, ar racionaliai ir taupiai naudojami asignavimai prekių ir paslaugų įsigijimui;

- ♦ ar įstaigai skirtos lėšos prekėms, paslaugoms ir kitoms išlaidoms buvo naudojamos pagal tikslinę paskirtį teisės aktų nustatyta tvarka;

- ♦ ar laikomasi darbo užmokesčio ir kitų išmokų mokėjimą bei darbo laiko apskaitą reglamentuojančių teisės aktų;

- ♦ turto įsigijimo, apskaitos ir inventorizacijos atlikimo teisėtumą.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitines ir kitas procedūras.

AUDITO PROCEDŪRŲ PASTEBĖJIMAI, REKOMENDACIJOS

1. Dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Lopšelio-darželio 2016 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą ir įstaigos duomenis, išskyrus tai, kad:

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje (forma Nr. 2) sumažintos faktiškai patirtos ilgalaikio turto įsigijimo išlaidos 12,8 tūkst. Eur ir šia suma kasinės išlaidos nurodytos netinkamuose išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniuose 1,6 tūkst. Eur „Kitos prekės“ ir 11,2 tūkst. Eur „Kitos paslaugos“.

2. Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS), Finansinės būklės ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, o Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatus, t. y. uždirbtas pajamas ir patirtas sąnaudas per šioje ataskaitoje nurodytą laikotarpį.

Audito procedūrų metu nustatėme duomenų iškraipymus Finansinės būklės ataskaitoje:

- sumažinti ilgalaikio materialiojo turto likučiai (A.II straipsnis) 12,8 tūkst. Eur ir atitinkamai šia suma sumažintos finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto, nes neužregistruotas sukurtas turto vienetas (apsaugos sistemos įrengimo išlaidos nurašytos į sąnaudas);

- FBA nurodytų sukauptų gautinų sumų (C.III.5) dalies 7,9 tūkst. Eur ir atitinkamai sukauptų mokėtinų sumų (E.II.10 straipsnis) teisingumo negalima patvirtinti, nes metų pabaigoje neparengtas ir nepatvirtintas Lopšelio-darželio darbuotojų nepanaudotų atostogų likučių sąrašas,

nepanaudotų atostogų likučiai neinventorizuoti, atskirų darbuotojų atostogų kaupiniai 2016-12-31 paskaičiuoti neteisingai;

- nurodyti padidinti sukauptų gautinų sumų (C.III straipsnis) ir trumpalaikių įsipareigojimų likučiai (E.II straipsnis), nes nesilaikant 10-ojo VSAFAS³ 8 p. reikalavimų užregistruotos mokėtinos sumos į biudžetą iš gautų pajamų už teikiamas paslaugas - metų pradžioje 6,4 tūkst. Eur ir metų pabaigoje 1,2 tūkst. Eur.

Veiklos rezultatų ataskaitoje: dėl netinkamo atostogų kaupinių skaičiavimo finansavimo pajamų (A.I str.) ir atitinkamai darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų (B.I str.) 7,9 tūkst. Eur sumos teisingumo negalima patvirtinti; dėl netinkamo sąnaudų registravimo apskaitoje sumažintos paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos 0,9 tūkst. Eur (VRA B.VII str.) ir atitinkamai padidintos sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudos (VRA B.IX str.).

3. Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą⁴ asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą.

Vertindami kaip Lopšelyje-darželyje laikomasi viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų, ar racionaliai ir taupiai naudojami asignavimai prekių ir paslaugų įsigijimui nustatėme, kad ne visais atvejais atliekant pirkimo procedūras ir nustatant laimėtoją yra laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo ir skaidrumo principų (VPĮ 3 str. 1 dalis)⁵. Parengtos viešojo pirkimo užduotys pasirašomos įstaigos vadovo ir vyriausiojo buhalterio, kuriose nurodoma siūlomi kviesti, neaišku kokiais kriterijais parinkti, tiekėjai. Pavyzdžiui, Lopšelis-darželis pirksdamas apsaugos signalizacijos sistemos priemones ir jų montavimo darbus ir Elektroninės saugos ir įrangos technikos priežiūros paslaugas (kartu), pakvietė 3 tiekėjus, kurių tik vienas registruotas Tauragėje, kiti 2 tiekėjai registruoti Vilniuje ir vienas iš jų neteikia tokių paslaugų Tauragėje. Pasiūlymą į kvietimą pateikė tik vienas tiekėjas. Pasinaudoję viešai skelbiama informacija, nustatėme, kad vien Tauragėje yra registruotos 5 įmonės teikiančios saugos sistemos įrengimo ir saugos paslaugas. Atlikus atskirų tiekėjų apklausą pagal Lopšelio-darželio parengtą techninę specifikaciją, nustatėme, kad rinkoje signalizacijos sistemų priemonių ir jų montavimo kaina yra ženkliai mažesnė. Šio pirkimo laimėtojo pasiūlyta kaina – 12,8 tūkst. eurų yra žymiai didesnė už rinkos kainą. Ir taip ribojant tiekėjų skaičių nepasiektas pirkimo tikslas įrengti saugos sistemą racionaliai naudojant lėšas (VPĮ 3 str. 2 dalis).

³ 10-asis VSAFAS „Kitos pajamos“ patvirtintas Finansų ministro 2008-04-28 įsakymu Nr. 1K-161 8 p. (2015-04-01 įsakymo Nr. 1K-129 redakcija)

⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

⁵ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais).

Netinkamai suplanuoti ir panaudoti asignavimai 12,8 tūkst. Eur apsaugos ir signalizacijos sistemos sukūrimui, nes ilgalaikio materialiojo turto sukūrimui asignavimai suplanuoti kitų prekių ir kitų paslaugų straipsniuose ir taip nesilaikoma Finansų ministro patvirtintos išlaidų ekonominės klasifikacijos⁶. Sukurtas ilgalaikis turtas apsaugos ir signalizacijos sistema neužregistruotas apskaitoje, o įrengus minimą sistemą, su paslaugų teikėju sudaryta Elektroninės saugos ir įrangos technikos priežiūros sutartis⁷.

Šie audito metu nustatyti asignavimų naudojimo pažeidimai daro įtaką 2016 metų savivaldybės biudžeto vykdymo teisėtumui.

4. Rekomendacijos

Atsižvelgiant į audito procedūrų rezultatų ataskaitoje nurodytus dalykus Lopšeliui-darželiui rekomenduojame:

1. Užregistruoti sukurtą ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje vadovaujantis 12-ojo VSAFAS³ reikalavimais, patikslinti finansavimo sumas ir ištaisyti kitas nustatytas apskaitos klaidas bei pateikti jas 2017 m. finansinių ataskaitų rinkinyje.

2. Siekiant užtikrinti teisingą darbuotojų nepanaudotų atostogų kaupinių apskaičiavimą ir įsipareigojimų registravimą apskaitoje, inventorizuoti nepanaudotų atostogų likučius 2016-12-31 būklei ir pagal inventorizacijos duomenis ištaisyti nustatytus neatitikimus.

3. Siekiant užtikrinti racionalų ir ekonomišką lėšų panaudojimą įsigyjant įstaigai reikalingas prekes ir paslaugas, kvietimus dalyvauti viešajame pirkime teikti per Centrinę viešųjų pirkimų informacinę sistemą didesniai tiekėjų skaičiui.

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. šios ataskaitos priedą).

Savivaldybės kontrolierė

Kostė Čiapienė

Susipažinome

Tauragės lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ direktorė

Zita Mickuvienė

Vyr. buhalterė

Irma Balandienė

⁶ Valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacija, patvirtinta LR Finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-084 (su vėlesniais pakeitimais).

⁷ 2016-09-01 sutartis Nr. 1407 sudaryta su UAB „Tausauga“.

Ataskaitos „Dėl Tauragės lopšelio darželio
„Žvaigždutė“ audito procedūrų rezultatų“
priedas

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1.	Užregistruoti sukurtą ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje vadovaujantis 12-ojo VSAFAS ³ reikalavimais, patikslinti finansavimo sumas ir ištaisyti kitas nustatytas apskaitos klaidas bei pateikti jas 2017 m. finansinių ataskaitų rinkinyje.	Tauragės lopšelis darželis „Žvaigždutė“	Ilgalaikis materialusis turtas bus užregistruotas vadovaujantis 12-ojo VSAFAS reikalavimais. Nustatytos klaidos bus užregistruotos vadovaujantis 7-ojo VSAFAS reikalavimais ir pateiktos 2017 m. finansinių ataskaitų rinkinyje.	Iki 2017-05-31
2.	Siekiant užtikrinti teisingą darbuotojų nepanaudotų atostogų kaupinių apskaičiavimą ir išipareigojimų registravimą apskaitoje, inventorizuoti nepanaudotų atostogų likučius 2016-12-31 būklei ir pagal inventorizacijos duomenis ištaisyti nustatytus neatitikimus.		Inventorizuosime darbuotojų nepanaudotų atostogų likučius 2016-12-31 d. būklei ir pagal inventorizacijos duomenis patikslinsime apskaičiuotas atostogų kaupinių sumas.	Iki 2017-05-31
3.	Siekiant užtikrinti racionalų ir ekonomišką lėšų panaudojimą įsigyjant įstaigai reikalingas prekes ir paslaugas, kvietimus dalyvauti viešajame pirkime teikti per Centrinę viešųjų pirkimų informacinę sistemą didesniam tiekėjų skaičiui.		Vykdamat viešuosius pirkimus per CVPJS, bus kviečiami dalyvauti 4-5 tiekėjai. Tai užtikrins didesnę atranką ir suteiks galimybę įsigyti pigesnes prekes ar paslaugas.	Nuolat vykdamat viešuosius pirkimus
Atstovai ryšiams, atsakingi už Tauragės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:				
Vyr. buhalterė Irma Balandienė, tel. Nr. (8 446) 57 133				