



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 lopšelio-darželio „Genys“
direktorei Laimutei Špokienei

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

2018-03-30 Nr. K9-3
Biržai

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

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

Mūsų nuomone, Biržų lopšelio-darželio „Genys“ 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas besąlyginei nuomonei pareikšti dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Biržų lopšelio-darželio „Genys“ išlaidų sąmata, pagal ją gauti biudžeto asignavimai ir jų panaudojimas buvo vykdomi pagal programas, valstybės funkcijas, ekonominę klasifikaciją finansavimo šaltinius¹.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

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

Mūsų nuomone, Biržų lopšelio-darželio „Genys“ 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Biržų lopšelio-darželio „Genys“ 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 besąlyginei nuomonei pareikšti dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą, Lietuvos Respublikos savivaldybės kontrolės ir audito institucijos valstybės tarnautojų tarnybinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Biržų lopšelio-darželio „Genys“ metinės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigų finansinę apskaitą. Metinio finansinio rinkinio ataskaitų duomenys atitinka Didžiosios knygos duomenims. Veiklos rezultatų ataskaitoje teisingai rodomos pajamos už suteiktas paslaugas, taip pat teisingai pripažįstamos, įvertinamos ir užregistruojamos sąnaudos apskaitoje.

¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 str. 37 d.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio.

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

Mes atlikome Biržų lopšelio-darželio „Genys“ 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 lopšelis-darželis „Genys“ 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

Biržų lopšelio-darželio „Genys“ ilgalaikio turto nusidėvėjimas yra skaičiuojamas kas mėnesį, tačiau naudingo tarnavimo laikotarpis kai kuriais atvejais nesutinka su patvirtintais normatyvais. Lopšelyje-darželyje tai pačiai turto grupei (balansinei sąskaitai) naudojami skirtingi ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai. Neteisingai priskiriant ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominius normatyvus, neteisingai apskaitomos nusidėvėjimo sąnaudos, o apskaitomas ilgalaikis turtas neparodo tikros ilgalaikio turto likutinės vertės (žiūrėti audito ataskaitos 1 p.).

Biržų lopšelio-darželio „Genys“ patikėjimo teise valdomas savivaldybės turtas neregistruotas Nekilnojamojo turto registre, t.y. viešuosiuose registruose nurodytas ne faktinis turto naudotojas. Dėl šių priežasčių kai kuriais atvejais nebuvo galima tiksliai nustatyti turto priklausomybės (daiktinės teisės į turtą), o Nekilnojamojo turto registro duomenys neparodo tikros padėties (žiūrėti audito ataskaitos 2 p.).

Biržų lopšelio-darželio „Genys“ didžiajai daliai įsipareigojimų suderinimo aktų nėra, pagal Lopšelio-darželio sąnaudų apskaitos tvarkos aprašą, ne rečiau kaip kartą per metus pagal paskutinės metų (ketvirčio, mėnesio) dienos būklę apskaičiuotas mokėti už kasmetines atostogų sumas Lopšelis-darželis pripažįsta sąnaudomis. Lopšelyje-darželyje inventorizacija apie nepanaudotų atostogų dienas neatlikta (žiūrėti audito ataskaitos 3.1. ir 3.2. p.).

Biržų lopšelyje-darželyje „Genys“ viešieji pirkimai vykdomi iš dalies laikantis Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų (žiūrėti audito ataskaitos 5.1-5.6 p.).

Pagal Lopšelio-darželio Biudžeto skyriui 2017 m. gruodžio 31 d. pateiktą sukaupų finansavimo pajamų pažymą, įstaiga turėjo neišmokėto darbo užmokesčio ir socialinio draudimo iš moksleivio krepšelio lėšų už 2049,06 Eur, kitoms išlaidoms – 30 Eur. Atsižvelgiant į tai, kad Biudžetiniai metai yra 12 mėnesių biudžeto laikotarpis, prasidedantis sausio 1 dieną ir pasibaigiantis gruodžio 31 dieną, Biudžeto asignavimų valdytojai įstatymų nustatyta tvarka atsako už atsiskaitymus su darbuotojais, mokesčių administravimo įstaigomis, visų rūšių energijos ir kitų darbų, paslaugų bei prekių tiekėjais, išskyrus atvejus, kai laiku neapmokamos mokėjimo paraiškos, pateiktos Valstybės išdui ir savivaldybių administracijoms asignavimams gauti (žiūrėti audito ataskaitos 8 p.).

Vadovybės atsakomybė

Biržų lopšelio-darželio „Genys“ 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.

Išsamesnis 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