



**KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**ATASKAITA  
DĖL KĖDAINIŲ LOPŠELYJE-DARŽELYJE „ŽILVITIS“ ATLIKTO RIBOTOS  
APIMTIES FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2012 m. balandžio 11 d. Nr. K7- 3  
Kėdainiai

Auditas atliktas vykdant  
Savivaldybės kontrolierės Zitos Valiauskienės  
2011-06-30 įsakymą Nr. K1-24

Auditą atliko vyr. specialistės:  
Angelina Gadeikienė  
Rūta Lukoševičienė  
Vilma Unikienė

## IŽANGA

Ribotos apimties finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2011 metų veiklos planu ir vykdant kontrolieriaus 2011-06-30 įsakymą Nr. K1-24. Auditą atliko tarnybos vyriausiosios specialistės Angelina Gadeikienė, Rūta Lukoševičienė, Vilma Unikienė.

Audituojamas subjektas - Kėdainių lopšelis-darželis „Žilvitis“, pagrindinė veiklos sritis - švietimas, rūšis - ikimokyklinis priešmokyklinis ugdymas. Lopšelis - darželis yra viešas juridinis asmuo, savininko teises ir pareigas įgyvendina Kėdainių rajono savivaldybės taryba.

Adresas: Respublikos g. 2, Kėdainiai LT- 57397, įstaigos kodas - 191018685.

Audituojamas laikotarpis - 2011 metai.

Audituojamu laikotarpiu lopšelio - darželio direktore dirbo Regina Jasinskienė, vyr. buhalterės funkcijas vykdė Vitalija Dilienė.

Audito tikslas - įvertinti biudžetinės įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2011 metų finansinių ataskaitų rinkinio tikrumo ir teisingumo.

Ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Audito išvada neteikiama, nes atliekamas ribotos apimties finansinis (teisėtumo) auditas.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Kėdainių rajono savivaldybės tarybai dėl 2011 metų savivaldybės biudžeto vykdymo ir konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinių bei dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir valstybės patikėjimo teise valdomo turto ataskaitos.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Atliekant ribotos apimties finansinį (teisėtumo) auditą buvo vertinami lopšelio-darželio 2011 metų ataskaitų rinkiniai:

1. *Finansinių ataskaitų rinkinys:*

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 duomenis
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 duomenis
- Piniginių srautų ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 duomenis
- 2011 m. biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas

2. *Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:*

- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.2) bendra ir atskirai pagal visus finansavimo šaltinius,
- Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti ataskaita 2011m. gruodžio 31 d. (forma Nr.1),
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita 2011m. gruodžio 31 d. (forma Nr.3),
- Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita 2011m. gruodžio 31 d. (forma Nr.4),
- Informacija apie švietimo, kultūros ir meno, socialinių, sveikatos priežiūros ir kitų įstaigų struktūros, pareigybių ir darbo užmokesčio vykdymą 2011m. gruodžio 31 d. (forma Nr. B-4) pagal atskiras pareigybių grupes.
- 2011 metų biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas.

*Lopšelio-darželio 2011 metų veiklai skirtas finansavimas:*

- valstybės biudžetas MK - 488,9 tūkst. Lt
- savivaldybės biudžetas - 737,7 tūkst. Lt
- patalpų nuoma - 2,0 tūkst. Lt
- įmokos už paslaugas - 129,1 tūkst. Lt

2011 metais lopšelis - darželis patyrė 1357,7 tūkst. Lt kasinių išlaidų. Daugiausia išlaidų - 76,6 proc. panaudota darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui.

Auditas atliktas siekiant pakankamai užtikrinti, kad biudžeto ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų, o lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojamas teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų, nes mes ūkines operacijas, ūkinius įvykius, įvykusius sandorius tikrinome pasikliaudami profesine patirtimi.

Auditui taikytas reikšmingumo lygis:

- 1 proc. visų kasinių išlaidų (1357,7 tūkst. Lt), t.y. 13,6 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).
- Toleruotina klaida pasirinkome 10 proc. nuo apskaičiuotos reikšmingumo sumos, t.y. 1,4 tūkst. Lt.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, susipažinome su įstaigos organizacine struktūra ir veikla, įstaigos apskaitos sistema, vidaus kontrolės aplinka, įvertinome rizikas, reikšmingumo lygį, svarbiausias audito sritis. Audito metu mes nevertinome vidaus kontrolės pasitikėjimo lygio, nes dėl mažo apskaitos darbuotojų skaičiaus tinkamas pareigų atskyrimas yra neįmanomas. Audito įrodymai gauti atlikus mažos apimties savarankiškas audito procedūras.

Įvertinus planavimo metu nustatytas rizikas, pasirinktos ilgalaikio turto, išlaidų darbo užmokesčiui bei socialiniam draudimui, prekių ir paslaugų naudojimas audito sritys, kuriose buvo atliktos savarankiškos procedūros.

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

Auditas buvo atliekamas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais bei auditorių sukaupta patirtimi. Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai riboto finansinio (teisėtumo) audito nuomonei pareikšti.

## AUDITO PASTEBĖJIMAI IR REKOMENDACIJOS

Lopšelio - darželio 2011 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai parengti vadovaujantis teisės aktų reikalavimais. Tačiau audito metu nustatyti neatitikimai, kurie neturėjo reikšmingos įtakos visoms įvykusioms operacijoms:

### ***Neatitikimai darbo užmokesčio srityje:***

- lopšelyje - darželyje neformuojamos darbuotojų asmens bylos, informacija susijusi su darbo santykių įteisinimu kaupiama įvairiose bylose,
- atrankos būdu patikrinus su darbuotojais sudarytas darbo sutartis nustatyta, kad keičiantis tarnybinio atlyginimo koeficientui, nedaromi pakeitimai darbuotojų darbo sutartyse, nesivadovaujama Lietuvos Respublikos Darbo kodekso 188 str. 2 p,
- 2011 metais lopšelis - darželis išmokėjo 3,3 tūkst. Lt už darbdavio mokamas 2 kalendorines dienas nedarbingumo pašalpų. Jos išmokėtos iš darbo užmokesčiui skirtų išlaidų. Vadovaujantis Finansų ministro įsakymu<sup>1</sup> darbdavio darbo užmokesčio mokėjimas ligos atveju turi būti apskaitomas „darbdavio socialinė parama pinigais“ (2.7.3.1.1.1.) išlaidų straipsnyje,
- apskaitant darbo užmokesčio ir su juo susijusias išmokas pagal finansavimo šaltinius neišskiriami kiti finansavimo šaltiniai, t.y. lėšos gautos iš Darbo biržos - 3,1 tūkst. Lt ir pagal Kėdainių rajono savivaldybės tarybos sprendimą<sup>2</sup> - 2,2 tūkst. Lt.

### ***Neatitikimai turto apskaitos srityje:***

- registruojant ūkines operacijas, susijusias su ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimu, nurašymu, nesivadovauja 2010-05-15 lopšelio - darželio direktoriaus įsakymu Nr. V- 46-1 patvirtintu bendroju sąskaitų planu,
- pakeitus ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką, kai kuriose apskaitos kortelėse neteisingai nurodytos galutinio nusidėvėjimo datos (*ilgalaikio turto apskaitos kortelė Nr.10 darželio pastatas*),
- naujose ilgalaikio turto apskaitos kortelėse nenurodyti visi duomenys reikalingi apskaičiuojant nusidėvėjimo sumas to ilgalaikio turto, kuriam pakeistas naudingo tarnavimo laikas, kai kuriam turtui taikomos kitos nusidėvėjimo normos nei patvirtinta tarybos sprendimu<sup>3</sup> (*ilgalaikio turto apskaitos kortelė Nr.41 Rūdiškių bokštas*).

<sup>1</sup> Finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ ir vėlesniais jo pakeitimais.

<sup>2</sup> Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2011-07-01 sprendimą Nr. TS-222 „Dėl papildomų lėšų paskirstymo ikimokyklinio amžiaus mokinių ugdymui 2011 metais“.

<sup>3</sup> 2009-12-11 Tarybos sprendimu Nr. TS-345 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų taikymo rekomendacijų patvirtinimo“.

### **Neatitikimai prekių ir paslaugų naudojimas srityje:**

- Savivaldybės kontrolierius 2011-11-18 raštu Nr. 64 „Dėl viešųjų pirkimų organizavimo“ lopšelio - darželio „Žilvitis“ direktorių informavo apie neatitikimus vykdant viešuosius pirkimus.
- Asignavimų knygoje ūkinės operacijos ir įvykiai įregistruoti nesivadovaujant Lietuvos Respublikos Finansų ministro įsakymu<sup>4</sup>:

*Pvz. iš str. 2.2.1.1.1.30 „kitos paslaugos“ 920 Lt apmokėta už darbuotojų sveikatos tikrinimą. (birželio mėn.-374, 00 Lt, rugsėjo mėn.- 546,00 Lt. Turėjo būti apmokėta iš str. 2.2.1.1.1.2. „medikamentai (ir darbuotojų sveikatos tikrinimas)“.*

### **Neatitikimai Finansų ataskaitų rinkinyje:**

Tvarkant buhalterinę apskaitą nedirbama visais kompiuterinės programos „Biudžetas VS“ moduliais. Buhalterinė apskaita tvarkoma kompiuterine Excel programa, todėl egzistuoja rizika, kad duomenys gali būti nevisai tikslūs. 2011 metų suvestinis apskaitos registras (bandomasis balansas arba didžioji knyga) sudarytas tokiu principu, todėl šiame registre netikslūs likučiai (debitinis ir kreditinis). Sumos nėra reikšmingos, tačiau negalime tvirtinti, kad finansinių ataskaitų 2011 m. gruodžio 31 d. duomenys yra teisingi.

---

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ ir vėlesniais jo pakeitimais.

## **REKOMENDACIJOS**

### ***Lopšelio - darželio direktorei Reginai Jasinskienei:***

1. Patikslinti lopšelio - darželio „Žilvitis“ direktoriaus 2010-05-15 įsakymu Nr. V-46-1 patvirtintą bendrąjį sąskaitų planą, kad ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje būtų registruojami pagal įstaigos bendrąjį sąskaitų planą.
2. Pareikalauti atsakomybės iš vyriausiosios buhalterės ir įpareigoti:
  - perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimą per 30 kalendorinių dienų,
  - įregistruoti ūkines operacijas ir įvykius vadovaujantis Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymu Nr.1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.
  - parengti 2012 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių parengimą vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu.
3. Pareikalauti atsakomybės ir įpareigoti įstaigos raštvedę per 30 kalendorinių dienų suformuoti darbuotojų asmens bylas, atlikti pakeitimus darbuotojų darbo sutartyse.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė