



**KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**KAIŠIADORIŲ RAJONO GUDIENOS MOKYKLOS-DARŽELIO
„RUGELIS“ 2020 METŲ PIRMO PUSMEČIO TARPINIŲ FINANSINIŲ,
BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ IR 2020 METŲ LIEPOS MĖNESIO
DUOMENŲ VERTINIMAS**

2020 m. lapkričio 30 d. Nr. AK-09

Kaišiadorys

TURINYS

IŽANGA	3
AUDITO REZULTATAI	5
1. 2020 m. pirmo pusmečio tarpinių finansinių ataskaitų vertinimas	5
1.1 Nesutampa kai kurie finansinių ataskaitų ir apskaitos registrų duomenys	5
1.2 Apskaitos informacijoje reikšmingi neatitikimai	10
2. 2020 m. pirmo pusmečio biudžeto vykdymo ataskaitų vertinimas	12
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	14
PRIEDAI	15

IŽANGA

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos sprendimu¹ ir Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu².

Audito tikslas – atlikti Kaišiadorių rajono Gudienos mokyklos-darželio „Rugelis“ finansinį (teisėtumo) auditą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ataskaitų duomenų už 2020-01-01 – 2020-07-31 laikotarpį teisingumo.

Audito subjektas: Kaišiadorių rajono Gudienos mokykla-darželis (toliau – Mokykla-darželis) „Rugelis“. Įstaigos kodas -190504727, adresas: Žaslių g. 40, Gudienos k., LT-56115 Kaišiadorių rajono savivaldybė.

Audituojamu laikotarpiu Mokyklos-darželio direktoriaus pareigas ėjo Aurika Bartkienė, vyr. buhalterė iki dirbo 2020-07-31 – Genė Daudienė.

Mokyklos-darželio veiklą reglamentuoja patvirtinti nuostatai³.

Nuo 2020-08-01⁴ Mokyklos-darželio buhalterinę apskaitą pagal sutartį tvarko Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro (toliau - Centras) centralizuotos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyrius.

Centras kreipėsi su prašymu atlikti finansinį (teisėtumo) auditą, kadangi Mokyklos-darželio buhalterinės apskaitos duomenys už laikotarpį nuo 2020-01-01 iki funkcijų perdavimo dienos t.y. 2020-07-31 turi reikšmingų neatitikimų ir nėra patikimi. Centras pateikė informaciją, kad po dingusių Mokyklos-darželio apskaitos dokumentų buhalterinės apskaitos programoje „Finas“ atstatymo įstaiga pateikė duomenis, reikalingus įstaigos buhalterinės apskaitos tęstinumui užtikrinti, kurių patikimumo negalima patvirtinti dėl reikšmingų duomenų nesutapimų.

Atsižvelgdami į nurodytas aplinkybes ir patvirtintus standartus⁵, vertinome tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį pagal 2020-06-30 laikotarpio duomenis, kurį sudarė šios ataskaitos: Finansinės būklės ataskaita, Veiklos rezultatų ataskaita, sutrumpintas aiškinamasis raštas⁶, biudžeto vykdymo ataskaitas ir suregistruotus apskaitos duomenis per 2020 m. liepos mėnesį.

Išvadas darėme su prielaida, kad auditui pateikti visi dokumentai ir informacija, kuri yra žinoma ir svarbi, rengiant finansines ataskaitas, o ūkinės operacijos įtrauktos į apskaitos įrašus ir parodytos finansinėse ataskaitose.

¹ 2020 m. rugsėjo 24 d. sprendimas Nr. V17E-264.

² Savivaldybės kontrolieriaus 2020-09-24 pavedimas Nr. V8-7.

³ Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2020 m. rugpjūčio 27 d. sprendimas Nr. V17E-221; 2019 m. kovo 29 d. sprendimas Nr. V17-71.

⁴ Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2019-12-19 sprendimas Nr. V17-297.

⁵ Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 23 standartas „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“.

⁶ Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą Tarpinių ataskaitų rinkinys – ataskaitų rinkinys, sudaromas apibendrinus laikotarpio, trumpesnio negu finansiniai metai (pusmečio), duomenis.

Už buhalterinių įrašų teisingumą Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka atsako vyriausiasis buhalteris (buhalteris).⁷

Už apskaitos dokumentų surašymą laiku ir teisingai, už juose esančių duomenų tikrumą ir ūkinių operacijų teisėtumą atsako apskaitos dokumentus surašę ir pasirašę asmenys. Ūkio subjekto vadovas atsako už teisingos, tikslios, išsamios ir laiku pateiktos informacijos apie ūkinius įvykius ir ūkines operacijas pateikimą vyriausiajam buhalteriu (buhalteriui) ⁸ arba <...> biudžetinei įstaigai, kuri viešojo sektoriaus subjekto apskaitą tvarko centralizuotai.

Centralizuotą apskaitą tvarkančios biudžetinės įstaigos atsakomybė nustatyta rašytinėje sutartyje.

Kaišiadorių rajono mokyklos-darželio „Rugelis“ finansinių ataskaitų duomenys yra Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių 2020 metų sudedamoji dalis.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, (TAAIS)⁹, Valstybės kontrolės patvirtintas metodikas ir kitus teisės aktus.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti audito ataskaitos 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

⁷ LR buhalterinės apskaitos įstatymo 11 str.

⁸ LR Buhalterinės apskaitos įstatymo 14 str.

⁹ Finansinio audito (1000–1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai. Prieiga per internetą: <http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350>.

AUDITO REZULTATAI

1. 2020 m. pirmo pusmečio tarpinių finansinių ataskaitų vertinimas

Finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu¹⁰ ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.

Finansinės būklės ataskaitos 2020 m. birželio 30 d. duomenimis Mokyklos-darželio turtas buvo 192144,23 Eur, iš jų ilgalaikis turtas – 117680,58 Eur, trumpalaikis turtas – 74463,65 Eur, įsipareigojimai – 64891,76 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaitos duomenimis Mokyklos-darželio pagrindinės veiklos pajamos 2020 m. birželio 30 d. buvo 342830,86 Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos – 342972,29 Eur.

1.1. Nesutampa kai kurie finansinių ataskaitų ir apskaitos registrų duomenys

Finansinės būklės ataskaitos ir Veiklos rezultatų ataskaitos kai kurių straipsnių nurodyti duomenys paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (2020-06-30) nesutampa su apskaitos registruose¹¹ – Didžiojoje knygoje nurodytais atitinkamais duomenimis.

Nustatyti neatitikimai pateikti 1 lentelėje.

Straipsniai	Straipsnio duomenys, Eur	Duomenys apskaitos registre Didžiojoje knygoje, Eur	Neatitikimai
FBA			
A. Ilgalaikis turtas			
I. Nematerialusis turtas	0,00	383,91	FBA nenurodytas 383,91 Eur suvestinis straipsnio likutis
VRA			
B. Pagrindinės veiklos sąnaudos			
II. Nusidėvėjimo ir amortizacijos	9501,20	9615,14	VRA nurodytas mažesnis likutis 114,02 Eur, nei apskaitos registre
XIII. Kitų paslaugų	4405,23	4291,26	VRA nurodytas didesnis likutis 113,97 Eur, nei apskaitos registre

Nustatyti neatitikimai nesiekia nustatytos kiekybiniu požiūriu reikšmingumo sumos.

Atsižvelgiant į tai, kad Mokyklos-darželio buhalterinės apskaitos programoje „Finas“ buhalterinės apskaitos duomenys buvo panaikinti, o po jų atstatymo įstaiga pateikė duomenis, kurių patikimumo Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto centras negalėjo patvirtinti dėl duomenų nesutapimų, palyginome Mokyklos-darželio pateiktą iki duomenų dingimo pateiktus ir po duomenų

¹⁰ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 17 str., 19 str.

¹¹ Remiantis apskaitos dokumentais parengta ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių suvestinė, kurioje apibendrinti jų duomenys.

dingimo atstatytus apskaitos registro Didžioji knyga (toliau – DK) duomenis.

Neatitikimai pagal 2020-06-30 duomenis nurodyti 2 lentelėje

Eur

Sąskaitų pavadinimas	2020-06-30		Neatitikimai
	Pagal po duomenų dingimo atstatytus DK duomenis	Pagal iki duomenų dingimo pateiktus DK duomenis	
425. Finansavimas iš savivaldybės biudžeto (gautas)	113269,13	113269,13	Bendra sąskaitos suma atitinka
4251101. Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)	11877,42	118777,42	Neatitinka 106900,00 Eur suma tarp 4251101 ir 4251111 sąskaitų
4251111. Finansavimas iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti	106900,00	0	Tas pats
8703. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	9615,14	9501,20	Neatitinka 113,94 Eur
8712. Kitų paslaugų sąnaudos	4291,26	4405,23	Neatitinka 113,97 Eur

Neatitikimai tarp sąskaitų apyvartų per liepos mėnesį nurodyti 3 lentelėje

Eur

Sąskaitų pavadinimas	Apyvarta per liepos mėnesį, Eur		Neatitikimai
	Pagal po duomenų dingimo atstatytus DK duomenis	Pagal iki duomenų dingimo pateiktus DK duomenis	
2. Trumpalaikis turtas	D 124320,56 K 78707,51	D 236052,21 K 278289,01	Pagal naujai suformuotus DK duomenis (toliau – naujus duomenis) trumpalaikio turto apyvarta padidėjo, pagal iki duomenų dingimo (toliau – ankstesnius) pateiktus DK duomenis – sumažėjo. Bendras neatitikimas sudaro 87849,85 Eur
22. Per vienerius metus gautinos sumos	D 52545,99 K 6704,19	D 155448,93 K 197456,98	Bendras neatitikimas sudaro 87849,85 Eur
iš jų:			
228. Sukauptos gautinos sumos	D 51049,97 K 2700,42	D 78868,53 K 118368,83	Bendras neatitikimas sudaro 87849,85 Eur
4. Finansavimo sumos	D 1582,88 K 60787,12	D 151920,26 K 150240,94	Bendras neatitikimas 60883,56 Eur
iš jų:			
42. Finansavimo sumos (gautos)	D 1582,88 K 60787,12	D 76835,88 K 75156,56	Bendras neatitikimas sudaro 60883,56 Eur.
iš jų:			

423. Finansavimo sumos iš ES	K 72,18	D 168,42 K 72,18	Bendras neatitikimas sudaro 168,42 Eur
424. Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautos)	K 29281,39	D 30127,71 K 29281,39	Bendras neatitikimas sudaro 30127,71 Eur
425. Finansavimas iš savivaldybės biudžeto (gautos)	D 1582,88 K 31433,55	D 46539,55 K 45802,99	Bendras neatitikimas sudaro 30587,23 Eur
iš jų:			
4251. Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti	D 1582,88	D 1651,06 K 914,50	Bendras neatitikimas 846,32 Eur
4252. Finansavimas iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms	K 31433,55	D 44888,49 K 44888,49	Neatitikimas 31433,55 Eur
6. Trumpalaikiai įsipareigojimai	D 77742,78 K 37417,41	D 102716,96 K 61982,31	Neatitikimas 409,28 Eur
iš jų:			
691. Tiekėjams mokėtinos sumos	D 7614,93 K 7058,94	D 6631,61 K 5666,34	Neatitikimas 409,28 Eur
692. Mokėtinos sumos darbuotojams	D 70127,85 K 30358,47	D 96085,35 K 56315,97	Nurodytos skirtingos per tą patį mėnesį Debeto ir Kredito apyvartos (D-K atitinka)
iš jų:			
6921. Mokėtinas darbo užmokestis	D 43646,50 K 26426,10	D 58736,36 K 41515,96	Nurodytos skirtingos per tą patį mėnesį Debeto ir Kredito apyvartos (D-K atitinka)
6922. Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	D 11753,65 K-807,04	D 21249,01 K 8688,32	Nurodytos skirtingos per tą patį mėnesį Debeto ir Kredito apyvartos (D-K atitinka)
6923. Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	D 13170,80 K 4104,53	D 14525,49 K 5459,22	Nurodytos skirtingos per tą patį mėnesį Debeto ir Kredito apyvartos (D-K atitinka)
6925. Mokėtinos sumos pagal vykdomuosius raštus	D 36,10 K 18,05		Neatitinka 18,05 Eur
6926. Kitos mokėtinos sumos darbuotojams		D 52,99 K 34,94	Neatitinka 18,05. Nebuvo nurodyta tokia sąskaita naujai sudarytoje DK
6927. Mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos	D 1520,80 K 616,83	D1521,50 K617,53	Nurodytos skirtingos per tą patį mėnesį Debeto ir Kredito apyvartos (D-K atitinka)
7. Pajamos	K 50125,10	K 48130,31	Neatitikimas 1994,79 Eur
iš jų:			
701. Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	K1582,88	K 4623,99	Neatitikimas 3041,11 Eur
iš jų:			
7014. Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	0	K 2972,93	Neatitikimas 2972,93 Eur
7015. Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	K 1582,88	K 1651,06	Neatitikimas 68,18 Eur
702. Panaudotų finansavimo	K 47046,20	K 42010,30	Neatitikimas 5035,9 Eur

sumų kitoms išlaidoms pajamos			
iš jų:			
7023. Panaudotų finansavimo sumų iš ES kitoms išlaidoms pajamos	0	K 168,42	Neatitikimas 168,42 Eur
7024. Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto kitoms pajamoms	K 2172,71	K 16995,65	Neatitikimas 14822,94 Eur
7025. Panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms pajamos	K 44873,49	K 24846,23	Neatitikimas 20027,26 Eur
8. Sąnaudos	D 24973,80	D 49536,22	Neatitikimas 24562,42 Eur
iš jų:			
87. Pagrindinės veiklos sąnaudos	D 24973,80	D 49536,22	Neatitikimas 24562,42 Eur
iš jų:			
8701. Darbo užmokesčio sąnaudos	D 15559,16	D 41515,96	Neatitikimas 25956,80
8702. Socialinio draudimo sąnaudos	D 616,83	D 617,53	Neatitikimas 0,70 Eur
8704. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos	D 411,35	0	Neatitikimas 411,35 Eur
8706. Transporto sąnaudos	D 104,95	0	Neatitikimas 104,95 Eur
8710. Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	D 4456,23	D 5798,85	Neatitikimas 1342,62 Eur
8712. Kitų paslaugų sąnaudos	D 2242,40	D 21,00	Neatitikimas 2221,40 Eur

Per 2020 m. liepos mėnesį naujai suregistruotų į apskaitos programą „Finas“ sąskaitų apyvartų duomenys apskaitos registre Didžiojoje knygoje reikšmingai skiriasi, palyginus su duomenimis, kurie buvo pateikti apskaitos registre Didžiojoje knygoje iki duomenų dingimo.

Palyginome sąskaitų likučius, pateiktus apskaitos registre Didžioji knyga, kurie buvo atstatyti po duomenų dingimo, su likučiais apskaitos registre Didžiojoje knygoje iki duomenų dingimo, 2020-07-31 laikotarpiui.

Sąskaitų likučių neatitikimai pateikti 4 lentelėje.

Eur

Sąskaitų pavadinimas	Sąskaitų likučiai 2020-07-31		Neatitikimai
	Pagal duomenų dingimo atstatytus DK duomenis	Pagal po iki duomenų dingimo pateiktus DK duomenis	
2.Trumpalaikis turtas	120076,7	32226,85	Neatitikimas 87849,85 Eur

			Ta pačia suma neatitinka DK sąskaitų likučiai: 22. Per vienerius metus gautinos sumos; 228. Sukauptos gautinos sumos.
4. Finansavimo sumos (gautos)	177049,95	116166,39	Neatitikimas 60883,56 Eur
iš jų:			
423. Finansavimo sumos iš ES	168,42	0	Neatitikimas 168,42 Eur
424. Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautos)	33 761,73	3634,02	Neatitikimas 30127,71 Eur
425. Finansavimas iš savivaldybės biudžeto (gautos)	143 119,80	112532,57	Neatitikimas 30587,23 Eur
iš jų:			
4251. Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti	111686,25	112532,57	Neatitikimas 846,32 Eur
iš jų:			
4251102. Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti	7160,06	6313,74	Neatitikimas 846,32 Eur
4251111. Finansavimas iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti	106900	-	Neatitikimas 106900 Eur. Nebuvo ankstesnėje DK nurodytos tokios sąskaitos ir finansavimo likučio
4252. Finansavimas iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms	31433,55	0	Neatitikimas 31433,55 Eur
6. Trumpalaikiai įsipareigojimai	24566,39	24157,11	Neatitikimas 409,28 Eur
iš jų:			
691. Tiekėjams mokėtinos sumos	409,28	0	Neatitikimas 409,28 Eur
7. Pajamos	392955,96	390961,17	Neatitikimas 1994,79 Eur
iš jų:			
70. Finansavimo pajamos	379214,61	377219,82	Neatitikimas 994,79 Eur
iš jų:			
701. Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	21336,68	24377,79	Neatitikimas 3041,11 Eur
iš jų:			
7014. Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	10050,82	13023,75	Neatitikimas 2972,93 Eur
7015. Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	10785,97	10854,15	Neatitikimas 68,18 Eur
702. Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	357877,93	352842,03	Neatitikimas 5035,90 Eur
iš jų:			
7023. Panaudotų finansavimo sumų iš ES kitoms išlaidoms pajamos	312,78	481,20	Neatitikimas 168,42 Eur
7024. Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto kitoms pajamoms	155046,63	169869,57	Neatitikimas 14822,94 Eur

7025. Panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms pajamos	202518,52	182491,26	Neatitikimas 20027,26 Eur
8. Sąnaudos	367946,09	392508,51	Neatitikimas 24562,42 Eur
iš jų:			
87. Pagrindinės veiklos sąnaudos	367946,09	392261,98	Neatitikimas 24315,89 Eur Neatitinka „Sąnaudos“ ir „Pagrindinės veiklos sąnaudos eilutės“. Skirtumas – 246,53 Eur
iš jų:			
8701. Darbo užmokesčio sąnaudos	302951,60	328908,40	Neatitikimas 25956,8 Eur
8702. Socialinio draudimo sąnaudos	4495,90	4496,60	Neatitikimas 0,7 Eur
8703. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	11198,02	11084,08	Neatitikimas 113,94 Eur
8704. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos	14510,28	13852,37	Neatitikimas 657,91 Eur
8706. Transporto sąnaudos	1978,19	1873,24	Neatitikimas 104,95 Eur
8710. Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	25940,44	27283,06	Neatitikimas 1342,62 Eur
8712. Kitų paslaugų sąnaudos	6533,66	4426,23	Neatitikimas 2107,43 Eur

Apskaitos registras Didžioji knyga nepasirašyti vyriausio buhalterio.

Sąskaitų likučiai 2020-07-31 laikotarpiui pagal naujai suregistruotus apskaitos registro Didžiosios knygos duomenis reikšmingai skiriasi, palyginus su duomenimis, kurie buvo pateikti iki duomenų dingimo.

Neatitinka Trumpalaikio turto sąskaitų, Finansavimo sumų, Trumpalaikių įsipareigojimų, Pajamų ir sąnaudų sąskaitų klasių likučiai.

Naujai sudarytame apskaitos registre Didžiojoje knygoje nurodyta 4251111 sąskaita ir 106900 Eur finansavimo iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti likutis, kuris iki duomenų dingimo apskaitos registre Didžiojoje knygoje nebuvo nurodytas.

Negalėjome patvirtinti, ar duomenys buvo apskaityti teisingose sąskaitose. Sąskaitų planas (ir apskaitos politika) patvirtintas¹², tačiau auditui nebuvo pateiktas. Didžiojoje knygoje pinigai bankų sąskaitose nurodyti litais, nors euras įvestas nuo 2015 m. sausio 1 d.

1.2 Apskaitos informacijoje reikšmingi neatitikimai

Pagal duomenis, kuriuos galėjome palyginti, nustatėme reikšmingus neatitikimus apskaitos informacijoje:

¹² Kaišiadorių r. Gudienos mokyklos-darželio „Rugelis“ 2019 m. kovo 12 d. direktoriaus įsakymu Nr. V1-16.

1. Darbo užmokesčio sąnaudų 2020-06-30 Didžiojoje knygoje nurodyta suma 287392,44 Eur, pagal darbo užmokesčio apskaitos žiniaraščius – 265464,28 Eur. Neatitikimas – 21928,16 Eur.

2. Darbo užmokesčio sąnaudų 2020-07-31 Didžiojoje knygoje nurodyta suma 302951,60 Eur, pagal darbo užmokesčio apskaitos žiniaraščius – 302597,48 Eur. Skirtumas – 354,2 Eur.

Darbo užmokesčio apskaitos žiniaraščiai per liepos mėnesį nepasirašyti jo sudariusio asmens ir įstaigos vadovo, todėl negalime patvirtinti dokumento teisėtumo ir duomenų teisingumo.

3. Darbdavio socialinio draudimo sąnaudų 2020-06-30 Didžiojoje knygoje nurodyta suma 3879,07 Eur, pagal darbo užmokesčio žiniaraščius – 3960,70 Eur. Skirtumas – 81,64 Eur.

4. Darbdavio socialinio draudimo sąnaudų 2020-07-31 Didžiojoje knygoje nurodyta suma 4495,90 Eur, pagal darbo užmokesčio žiniaraščius – 4490,93 Eur. Skirtumas – 4,97 Eur.

5. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudų 2020-06-30 Didžiojoje knygoje nurodyta suma 9615,14 Eur, pagal ilgalaikio turto sąrašuose nurodytą nuvertėjimą – 9501,20 Eur. Neatitikimas – 113,94 Eur. Ta pačia suma neatitinka nuvertėjimo sąnaudos 2020-07-31.

6. Gautinų įmokų už paslaugas (tėvų įmokos) 2020-07-31 Didžiojoje knygoje nurodyta suma 278,34 Eur, pagal tėvų įnašų žiniaraščio duomenis nesumokėtas likutis – 433,27 Eur. Skirtumas – 154,93 Eur.

Negalėjome palyginti duomenų ir patvirtinti duomenų teisingumo 2020-06-30 ir 2020-07-31 laikotarpiui, nes trūko analitinės apskaitos informacijos:

1. Ilgalaikio materialiojo turto už 580376,27 Eur, kuris buvo perduotas pagal panaudos sutartį ir turėjo būti apskaitytas Mokyklos-darželio nebalansinėse sąskaitose pagal turto savininko šiam turtui priskirtus inventoriaus numerius¹³;

2. Nurodyto atsargų likučio, ar jis atitinka su atsargų sąrašuose nurodytomis sumomis;

3. Sukauptų atostogų sąnaudų, ar nurodyta suma atitinka su apskaičiuotomis sumomis pagal kiekvieną darbuotoją;

4. Mokėtinų sumų tiekėjams, kadangi nebuvo su visais tiekėjais suderintos skolos tarpusavio suderinimo aktais;

5. Gautinų sumų, kadangi nebuvo suderinti gautinų sumų likučiai su tėvais.

Apskaita Kaišiadorių r. Gudienos mokykloje-darželyje „Rugelis“ už 2020 metų pirmą pusmetį ir laikotarpį iki 2020-07-31 nebuvo tvarkomi teisingai, neatitiko reikalavimų, keliamų apskaitos informacijai. Pagal Buhalterinės apskaitos įstatymo reikalavimus¹⁴ ūkio subjektai apskaitą

¹³Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2017 m. lapkričio 30 d. sprendimas Nr. V17-282, 2017 m. gruodžio 1 d. Savivaldybės turto panaudos sutartis Nr. 294.

¹⁴ Buhalterinės apskaitos įstatymo 4 str.

turi tvarkyti taip, kad apskaitos informacija būtų tinkama, objektyvi ir palyginama, pateikiama laiku, išsami ir naudinga vidaus ir išorės vartotojams.

Nors nustatyti neatitikimai vertinant Finansinės būklės ataskaitos ir Veiklos rezultatų ataskaitos duomenis 2020-06-30 su apskaitos registre Didžiojoje knygoje nurodytais duomenimis nesiekė kiekybiškai reikšmingo klaidų ribos lygio, tačiau apskaitos informaciją pagrindžiantys duomenys reikšmingai neatitiko su įrašais apskaitos registruose.

Apskaitos registre Didžiojoje knygoje užregistruoti duomenys per 2020 m. liepos mėnesį yra reikšmingai iškraipyti, jų negalima palyginti ir atsekti neatitikimo priežastis. Todėl negalime patvirtinti tokių duomenų teisingumo ir patikimumo.

2. 2020 m. pirmo pusmečio biudžeto vykdymo ataskaitų vertinimas

Pirmo pusmečio biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita 2020 m. birželio 30 d. laikotarpiui (F. Nr.2) ir aiškinamasis raštas.

Įsiskolinimai nurodomi Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitoje.

Mokyklos-darželio asignavimus sudaro: Kaišiadorių rajono savivaldybės biudžeto skiriamos lėšos pagal patvirtintas sąmatas, iš valstybės biudžeto skiriamos mokymo lėšos, pajamos už teikiamas paslaugas, socialinei paramai mokiniams skiriamos lėšos pagal teisės aktus.

Mokykla-darželis per 2020 m. pirmą pusmetį pagal Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų duomenis gavo ir panaudojo 144,0 tūkst. Eur savivaldybės biudžeto lėšų ūkio išlaidoms finansuoti (kartu ir įsiskolinimams apmokėti), 131,0 tūkst Eur mokymo lėšų, 5,8 tūkst. Eur panaudota socialinei paramai mokiniams.

Patikrinome pateiktas paraiškas per sausio-birželio mėn. lėšoms gauti su pažyma dėl finansavimo sumų, ar atitinka nurodyti gauti asignavimai per ataskaitinį laikotarpį pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius.

Nustatėme neatitikimus dėl „Darbdavių socialinė parama pinigais“ nurodytų gautų ir panaudotų asignavimų.

Pažymoje nurodyta gauta finansavimo suma „Darbdavių socialinė parama pinigais“ – 4500,0 Eur. Per 01-06 mėn. darbuotojams apskaičiuota iš viso darbdavių socialinės paramos – 2553,29 Eur, iš jų: darbo užmokesčio mokėjimo per pirmas 2 ligos dienas – 429,29 Eur; paramos mirties atveju – 2124 Eur. Skirtumas tarp gautų ir faktiškai panaudotų lėšų – 1946,71 Eur.

Šia suma didesni gauti ir panaudoti asignavimai turėjo būti nurodyti kituose išlaidų straipsniuose.

Nesivadovaujant Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija¹⁵ savivaldybės biudžeto lėšų išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje 2.7.3.1.1.1 ekonominės klasifikacijos straipsnyje „Darbdavių socialinė parama pinigais“ nurodyta 1946,71 Eur darbdavių socialinės paramos išmokos didesnė suma, nei apskaičiuota žiniaraščiuose.

¹⁵ Patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomen- dacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1.	Apskaitos neatitikimus ištaisyti, kad užregistruoti apskaitos duomenys 2020-12-31 laikotarpiui būtų tinkami, objektyvūs ir palyginami, trumpalaikio turto, finansavimo sumų, trumpalaikių įsipareigojimų pajamų ir sąnaudų sąskaitų duomenys atitiktų tikrąsias sumas ir likučius.	Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto centro direktoriui	Apskaitos neatitikimai bus ištaisyti, kad 2020 m. metinėse finansinėse ataskaitose pateikti trumpalaikio turto, finansavimo sumų, trumpalaikių įsipareigojimų pajamų ir sąnaudų duomenys atitiktų tikrąsias sumas ir likučius.	2021 m. kovo 31 d.

Savivaldybės kontrolierė

Danutė Steponavičienė

Audito ataskaita pateikta:

Kaišiadorių rajono savivaldybės merui, Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktoriui, Kontrolės komitetui, Kaišiadorių r. Gudienos mokyklos-darželio „Rugelis“ direktoriui, Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centrui.

Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Danutė Steponavičienė.

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Kaišiadorių rajono Gudienos mokyklos-darželio „Rugelis“ 2020 metų pirmo pusmečio tarpinių finansinių, biudžeto vykdymo ataskaitų ir 2020 m. liepos mėnesio duomenų vertinimas“

1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

VSAFAS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas.

FBA – finansinės būklės ataskaita.

VRA – veiklos rezultatų ataskaita.

DU – darbo užmokestis.

DK – apskaitos registras Didžioji knyga.

Audito ataskaitos „Kaišiadorių rajono Gudienos mokyklos-darželio „Rugelis“ 2020 metų pirmo pusmečio tarpinių finansinių, biudžeto vykdymo ataskaitų ir 2020 m. liepos mėnesio duomenų vertinimas“

2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – atlikti Kaišiadorių rajono Gudienos mokyklos-darželio „Rugelis“ finansinį (teisėtumo) auditą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ataskaitų duomenų už 2020-01-01 – 2020-07-31 laikotarpį teisingumo.

Pavedimas – 2020 m. rugsėjo 24 d. Nr. V8-7.

Audituota: 2020 m. 01-06 mėn. tarpinės finansinės ataskaitos: Finansinės būklės ataskaita, Veiklos rezultatų ataskaita.

Biudžeto vykdymo ataskaitos pagal 2020-06-30 duomenis.

Dokumentus pateikė Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro centralizuotos

biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyrius¹⁶.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, (TAAIS)¹⁷, Valstybės kontrolės patvirtintas metodikas ir kitus teisės aktus.

Auditą atlikome siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką finansinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumui ir jos neturinčius.

Audito metu taikyti 1 proc. kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 2,9 tūkst. Eur kiekybinis reikšmingumas, nustatytas biudžeto vykdymo ataskaitoms per ataskaitinį laikotarpį;

- 1,9 tūkst. Eur kiekybinis reikšmingumas, nustatytas finansinėms ataskaitoms, pagal 2020 m. birželio 30 d. Finansinės būklės ataskaitos duomenis.

Be to vertintas ir kokybinis reikšmingumas.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, analitinės audito procedūras.

Audito apimtis ir metodai	
Įstaigos asignavimai	2020 m. patvirtinta 594,60 tūkst. Eur asignavimų ¹⁸ : iš savivaldybės biudžeto prognozuojamų pajamų – 279,5 tūkst. Eur, iš valstybės biudžeto mokymo lėšų 252,7 tūkst. Eur, iš valstybės biudžeto socialinės paramos išmokų mokiniams – 11,90 tūkst. Eur, biudžetinių įstaigų pajamų įmokų – 43,6 tūkst. Eur, iš nepanaudotų savivaldybės biudžeto lėšų kreditoriniam įsiskolinimui dengti – 3,5 tūkst. Eur, iš nepanaudotų lėšų (biudžetinių įstaigų pajamų) – 3,4 tūkst. Eur.
Finansinės būklės ataskaita Veiklos rezultatų ataskaita	Turto ir finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai: 2020 m. pradžioje likutis buvo iš viso 167328,18 Eur, birželio 30 d. – 192144,23 Eur. Pagrindinės veiklos pajamos 2020 m. birželio 30 d. – 342830,86 Eur. Pagrindinės veiklos sąnaudos 2020 m. birželio 30 d. – 342972,29 Eur.
Audito apimtys apribojimai	Vidaus kontrolė nebuvo vertinama. Nevertinome bendro tarpinio finansinių ataskaitų rinkinio 2020 m. birželio mėn. 30 d. pateikimo pagal VSAFAS reikalavimus, ūkinių įvykių ar ūkinių operacijų įtraukimo į apskaitą ir jų registravimo apskaitos registruose, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, mokesčių apskaičiavimo ir mokėjimo, kitų priskaitymų ir išskaitymų pagal patvirtintus dydžius taikymo.
Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros ir (ar) analitinės procedūros)	Vertinome FBA ir VRA ataskaitų 2020 m. birželio 30 d. duomenis, pagal reikšmingus elementus, kurie apibūdina audituojamo subjekto finansinę būklę: ilgalaikis turtas, pinigai ir pinigų ekvivalentai, finansavimo sumos, per vienerius metus gautinos sumos, trumpalaikiai įsipareigojimai, grynasis turtas, finansavimo pajamos (iš valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų, iš kitų finansavimo šaltinių), pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas, grynasis perviršis ar deficitas.

¹⁶ Dokumentų priėmimo – perdavimo auditui atlikti 2020-10-01 aktas.

¹⁷ Finansinio audito (1000–1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai. Prieiga per internetą: <http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350>.

¹⁸ Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2020-02-27 sprendimas Nr.V17E-28.

	<p>pasirinktinai pagrindinės veiklos sąnaudos: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir amortizacijos, atsargos, sukauptos atostoginių sąnaudos, mokėtinos sumos tiekėjams ir gautinos sumos už paslaugas.</p> <p>Vertinome ar finansinių ataskaitų ir apskaitos registrų duomenys (DK) sutampa ir duomenys teisingai nurodyti finansinėse ataskaitose.</p> <p>Vertinome biudžeto vykdymo ataskaitų (Forma Nr. 2), Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitų duomenis.</p> <p>Patikrinome:</p> <p>ar per ataskaitinį laikotarpį gautos finansavimo sumos atitinka Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo 2020 m. birželio 30 d. ataskaitų (Forma Nr. 2) duomenis;</p> <p>ar gautos finansavimo sumos atitinka išlaidų straipsnių duomenis:</p> <ul style="list-style-type: none"> - darbo užmokestis ir socialinis draudimas; - mitybos išlaidos; -medikamentų ir medicininių prekių bei paslaugų įsigijimo išlaidos; -ryšių įrangos ir ryšių paslaugų įsigijimo išlaidos; -transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos; - komandiruočių išlaidos; - materialiojo turto papreastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos; -kvalifikacijos kėlimo išlaidos; -komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos; - informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos; - darbdavių socialinė parama pinigais.
Teisės aktai	<ol style="list-style-type: none"> 1. Vietos savivaldos įstatymas. 2. Biudžeto sandaros įstatymas. 3. Būhalterinės apskaitos įstatymas. 4. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas. 5. Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“. 6. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.