



**KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**KAIŠIADORIŲ R. GUDIENOS MOKYKLOS-DARŽELIO
„RUGELIS“ 2018 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO IR
BIUDŽETO VYKDYMO TEISĖTUMO VERTINIMAS**

2019 m. kovo 25 d. Nr. AK-03

Kaišiadorys

TURINYS

IŽANGA	3
AUDITO REZULTATAI	
Finansinių ataskaitų rinkinio pagrindiniai duomenys	4
Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pagrindiniai duomenys	4
1. Veiklos reglamentavimas	5
2. Darbo apmokėjimo sistemos taikymas	6
3. Ilgalaikio materialiojo turto apskaita	7
4. Viešieji pirkimai	8
5. Maitinimo organizavimas	8
REKOMENDACIJOS	10
PRIEDAI	11
Rekomendacijų įgyvendinimo planas	13

IŽANGA

Audito tikslas ir apimtis

Auditas atliktas vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotojo pavedimu¹.

Audito tikslas – įvertinti Kaišiadorių r. Gudienos mokyklos-darželio „Rugelis“ 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio ir biudžeto vykdymo teisėtumą.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS), Valstybės kontrolės patvirtintas metodikas.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu nustatyti dalykai, o nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto vykdymo teisėtumo pateikiama audito išvadoje.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų.

Audituojamas laikotarpis – 2018 m.

Kaišiadorių r. Gudienos mokyklos-darželio „Rugelis“ (toliau – Mokykla-darželis „Rugelis“) direktore dirba Alfreda Mikalauskienė. Vyriausioji buhalterė – Genė Daudienė.

Atlikdami auditą, darėme prielaidą, kad visi auditoriams pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Pagrindiniai duomenys apie įstaigą

Mokyklos tipas – pradinė mokykla.

Mokyklos grupė – bendrojo ugdymo mokykla.

Vykdomos programos – ikimokyklinio ugdymo programa, priešmokyklinio ugdymo programa, pradinio ugdymo programa.

Pradinio ugdymo klasių skaičius – 4.

Priešmokyklinio ugdymo grupė – 1.

Ikimokyklinio ugdymo grupės – 2.

Vaikų skaičius

Amžiaus grupė	2018 m. sausio 1 d.	2018 m. gruodžio 31 d.
Pradinis ugdymas	51	55
Priešmokyklinis ugdymas	17	14
Ikimokyklinis ugdymas	41	42
Iš viso:	109	111

¹ Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018-11-26 pavedimas Nr. V8-17.

Darbuotojų skaičius 2018 m. gruodžio 31 d. – 27.

AUDITO REZULTATAI

Finansinių ataskaitų rinkinio pagrindiniai duomenys

Pagal Finansinės būklės ataskaitos 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė buvo 81228,44 Eur, nematerialiojo turto – 363,45 Eur, trumpalaikio turto - 23107,57 Eur.

Iš viso turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalis sudarė 104699,46 Eur. Per 2018 metus finansavimo pajamos sudarė 357842,63 Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos – 357905,02 Eur. Grynųjų pinigų likučio sąskaitose metų pabaigoje nebuvo, bendras veiklos rezultatas yra teigiamas (4260,33 Eur perviršis).

Mokyklos-darželio „Rugelis“ 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal VSAFAS reikalavimus. Palyginus finansinių ataskaitų rinkinio duomenis su Didžiosios knygos likučiais ir finansinių ataskaitų formų duomenimis, klaidų ar reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

Nuo 2019-03-20 iki 2019-05-31² vyks aukštesnio lygio Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio rengimas ir tvirtinimas, todėl dėl duomenų korektiškumo tikrinimo įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio duomenys dar gali būti tikslinami ir koreguojami.

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pagrindiniai duomenys

1 lentelė. Gauti ir panaudoti asignavimai per 2018 metus, Eur

Išlaidų pavadinimas	Savivaldybės biudžeto lėšos		Valstybės biudžeto speciali tikslinė dotacija		Įstaigos pajamos	
	Asignavimų planas	Panaudota	Asignavimų planas	Panaudota	Asignavimų planas	Panaudota
Darbo užmokestis	95600	95600	115300	115300	-	-
Socialinis draudimas	30728,30	30728,30	35123,52	35123,52		
Prekių ir paslaugų naudojimas	37672,00	34659,26	6276,48	6276,48	35000	22805,43
Materialiojo turto įsigijimo išlaidos	11400,00	11400,00	-	-	-	-
	175400,30	172387,56	156700,00	156700,00	35000	22805,43

² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018 m. gruodžio 27 d. įsakymas Nr. 1K-459 „Dėl 2018 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“.

Mokėtinios sumos tiekėjams 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė 1932,62 Eur. Gautinas sumas 3475,26 Eur sudarė tėvų įmokos.

Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitoje F. Nr. 4 2018 m. sausio 1 d. nebuvo nurodytas 2680,81 Eur socialinio draudimo įmokų įsiskolinimas.

Audito metu buvo nustatyta klaidų ir neatitikimų dėl įstaigos veiklos organizavimo ir reglamentavimo, darbo užmokesčio, ilgalaikio turto apskaitos. 2019 m. vasario 26 d. Mokyklos-darželio „Rugelis“ vadovybė buvo informuota raštais³ apie nustatytas klaidas ir neatitikimus. Į pateiktus pastebėjimus įstaigos vadovybė reagavo teigiamai, neatitikimus ištaisė.

Ataskaitoje pateikiame nustatytus dalykus, kurie nebuvo ištaisyti iki audito ataskaitos pateikimo.

1. Veiklos reglamentavimas

Mokykla-darželis „Rugelis“ savo veiklą organizuoja vadovaudamasis Lietuvos Respublikos darbo kodeksu, Švietimo įstatymu, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, švietimo ir mokslo ministro įsakymais, kitais teisės aktais ir Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos patvirtintais nuostatais.⁴ Nuostatai reglamentuoja veiklos sritis ir rūšis, tikslus, uždavinius ir funkcijas, veiklos organizavimo, valdymo, lėšų bei turto naudojimo tvarką.

Nuostatuose reglamentuota, kad direktoriaus pareigybės aprašymą tvirtina Kaišiadorių rajono savivaldybės vykdomoji institucija. Pagal Vietos savivaldos įstatymą⁵ tai – mero kompetencija.

Įstaigos nuostatus tikslinga patikslinti, kadangi juose yra pasikeitusių teisės aktų neatitinkančių normų.

Mokyklos-darželio „Rugelis“ valdymo ir organizacinė struktūra patvirtinta direktoriaus 2018 m. rugsėjo 7 d. įsakymu Nr. V1-39.1, tačiau interneto svetainėje nenurodyta.

Įstaigos interneto svetainėje tikslinga paskelbti atnaujintą informaciją.

Mokyklos taryba – aukščiausioji Mokyklos savivaldos institucija, atstovaujanti mokiniams, mokytojams, tėvams ir vietos bendruomenei, teikianti jų atstovus svarbiausiems Mokyklos veiklos tikslams nustatyti ir uždaviniams spręsti.

Mokyklos taryba sudaryta 2015 metais, jos sudėtis pakeista 2019 m.⁶ 2018 metais vyko 3 Mokyklos tarybos posėdžiai (pagal nuostatus posėdžiai šaukiami ne rečiau kaip 2 kartus per metus). Posėdžiuose buvo svarstomi svarbūs įstaigai klausimai, posėdžiai buvo protokoluojami.

³ 2019 m. sausio 28 d. raštas Nr. V5-5 „Dėl finansinio ir teisėtumo audito metu nustatytų klaidų“; 2019 m. vasario 26 d. raštas Nr. V5-10 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų“

⁴ 2012 m. lapkričio 29 d. sprendimas Nr. V17-382.

⁵ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 20 str. 2 d. 16 p.

Mokyklos-darželio „Rugelis“ vadovo 2018 metų veiklos ataskaita buvo svarstyta 2019 m. sausio 11 d. Mokyklos tarybos posėdyje, paskelbta interneto svetainėje.

2. Darbo apmokėjimo sistemos taikymas

Biudžetinių įstaigų darbo apmokėjimą reglamentuoja Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas.

Nuo 2018 m. rugsėjo 1 d. įsigaliojo pagrindiniai pasikeitimai dėl mokytojų, pagalbos mokiniui specialistų, mokyklų vadovų, jų pavaduotojų ugdymui, ugdymą organizuojančių skyrių vedėjų pareiginės algos ir darbo krūvio sandaros.

Pagal reikalavimus biudžetinės įstaigos vadovas tvirtina biudžetinės įstaigos darbuotojų pareigybių aprašymus, o biudžetinės įstaigos vadovo pareigybės aprašymą tvirtina į pareigas priimanti savininko teisės ir pareigas įgyvendinanti institucija ar jos įgaliotas asmuo.

Savivaldybės taryba patvirtino Kaišiadorių rajono savivaldybės švietimo įstaigų vadovų darbo apmokėjimo tvarkos aprašą⁷.

Mokyklos-darželio „Rugelis“ Darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos aprašas patvirtintas⁸, suderintas su Darbo taryba, visuotiniu darbuotojų susirinkimu.

Pareigybių aprašymai įstaigoje surašyti, tačiau buvo netikslumų dėl darbo krūvių paskirstymo, direktoriaus pavaduotojui ugdymui buvo nustatytas padidintas pareiginės algos koeficientas.

Audito metu pareigybių aprašymai patikslinti. Darbo užmokesčio permoka grąžinta.⁹

Kolektyvinės sutarties įstaigoje nėra, nes nėra darbuotojų profesinės organizacijos. Vidaus darbo tvarkos taisyklės patvirtintos¹⁰.

Į Vidaus darbo tvarkos taisyklės nebuvo įtraukta darbuotojų darbo apmokėjimo sistema.¹¹

Apskaitos politikoje patvirtinta Darbo apmokėjimo tvarka neatitiko pasikeitusių teisė aktų reikalvimų.

⁶ Mokyklos-darželio „Rugelis“ direktoriaus 2015 m. lapkričio 25 d. įsakymas Nr. V1-70 „Dėl mokyklos tarybos sudėties tvirtinimo“, 2019 m. sausio 16 d. įsakymas Nr. V1-3.

⁷ Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2018 m. spalio 19 d. sprendimas Nr. V17-232.

⁸ Mokyklos-darželio direktoriaus 2018 m. rugsėjo 24 d. įsakymas Nr. V1-48.

⁹ 305,95 Eur.

¹⁰ 2018 m. vasario 28 d. mokyklos-darželio direktoriaus įsakymas Nr. V1-14.

¹¹ Pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo 5 str. Darbo apmokėjimo sistema nustatoma kolektyvinėje sutartyje ir (ar) vidaus ar darbo tvarkos taisyklėse.

3. Ilgalaikio materialiojo turto apskaita

Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 2018-12-31 sudarė 81228,44 Eur, nematerialiojo turto – 363,45 Eur.

Pagal panaudos sutartį perduoto ilgalaikio turto vertė sudarė 624528,53 Eur, likutinė vertė – 595511,86 Eur. Tai Mokyklos – darželio pastato, įrangos vertė. Panaudos terminas iki 2022 m. gruodžio 1 d.

2018 metams Mokyklai-darželiui „Rugelis“ ilgalaikiam turtui įsigyti buvo skirta 11400 Eur Mokyklos-darželio teritorijos apsauginei tvorai, baldams įsigyti.

2 lentelė. 2018 metais įsigytas ilgalaikis turtas

Data	Įrašo turinys	Suma Eur
2018-04-06	Tvoros elementai (stulpai, varteliai, tvoros segmentai, vartai)	4548,40
2018-04-16	Logopedo kabineto baldų komplektas	1500,00
2018-08-23	Tvoros montavimo darbai	1451,60
2018-09-27	Tvoros montavimo darbai	1886,00
2018-12-13	Žaidimų aikštelė	3900,00
Iš viso turto:		13286,00

Nustatyti neatitikimai dėl asignavimų panaudojimo, įsigyjant ilgalaikį materialųjį turtą:

1. Pagal patvirtintą išlaidų sąmatą metams materialiajam turtui įsigyti buvo patvirtinta 11400 Eur. Mokykla-darželis „Rugelis“ įsigijo ilgalaikio materialiojo turto už 13286 Eur.

Patvirtinta sąmata viršyta 1886 Eur. Šios turto įsigijimo išlaidos buvo apmokėtos iš kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų straipsnio.

2. Sudaryta sutartis su rangovu dėl vaikų žaidimų aikštelės įrengimo darbų, kurių vertė – 3900 Eur. Pagal pirkimo-pardavimo sutarties 3.1 p. buvo numatyta apmokėti 1200 Eur avansą. Nors darbai nebuvo atlikti, gruodžio mėnesį buvo pervesta visa 3900 Eur suma.

Biudžeto sandaros įstatymo 7 straipsnis „Asignavimų valdytojų atsakomybė“ nustato, kad biudžeto asignavimų valdytojai atsakingi už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų.

4. Viešieji pirkimai

Įstaigoje viešieji pirkimai organizuojami remiantis patvirtintomis taisyklėmis¹². Pirkimų organizatorius paskirtas įstaigos vadovo įsakymu, sudaryta viešųjų pirkimų komisija.

Nepakeista viešųjų pirkimų komisijos sudėtis, kadangi jos narys yra įstaigoje jau nedirbantis specialistas.

Nustatytas 1 atvejis, kai pirkimai buvo vykdomi nesilaikant Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo reikalavimų, kadangi nupirkta darbų ir turto buvo daugiau, nei numatyta sutartyje.

Mokykla-darželis „Rugelis“ vykdė apklausą, buvo pateiktas pasiūlymas dėl teritorijos apsauginės tvoros įrengimo, pasirašyta sutartis su rangovu, kad bus atlikti darbai už 6531,40 Eur. Iš viso už tvoros įrengimo darbus, medžiagas rangovui buvo apmokėta 7886,00 Eur. Darbai ir medžiagos kainavo daugiau, nei buvo nurodyta komerciniame pasiūlyme ir pasirašytoje sutartyje.

5. Maitinimo organizavimas

Vaikų maitinimo organizavimą reglamentuoja Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro įsakymas¹³.

Mokykloje-darželyje vaikų maitinimo organizavimo tvarka patvirtinta 2009 metais.

Šią tvarką reikia pakeisti, kadangi vaikų maitinimo organizavime per 2018 metus įvyko daug pokyčių.

Įstaigoje nenustatyta maisto produktų apskaitos tvarka¹⁴.

Mokyklos-darželio valgyklos darbą organizuoja direktoriaus pavaduotojas ūkio reikalams: pagal sveikatos priežiūros specialisto sudarytą valgiaraštį išduoda maisto žaliavas ir produktus, kontroliuoja produktų vartojimo tinkamumą, tvarko jų apskaitą.

Maistą gamina 2 virėjos.

Maitinami ikimokyklinio ir priešmokyklinio, mokyklinio amžiaus vaikai, nemokamą mokinių maitinimą gavo 19 vaikų.

Valgiaraščius ir technologinių aprašymų rinkinį sudaro Kaišiadorių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro specialistas. Mokykloje-darželyje valgiaraščiai sudaryti 2 amžiaus

¹² Mokyklos-darželio „Rugelis“ direktoriaus 2017 m. liepos 1 d. įsakymas Nr. V1-26.1

¹³ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2018 m. balandžio 10 d. įsakymas Nr. V-394 „Dėl Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

¹⁴ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. sausio 9 d. įsakymas Nr. V1E-27 „Dėl Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ 11p. Tai buvo nustatyta ir 2018 m. rugsėjo 6 d. įsakyme Nr. V1E-1080.

grupėms: ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas vykdančių 4-7 metų ir bendrojo ugdymo programas vykdančių 6-10 metų amžiaus vaikams.

Šie valgiaraščiai suderinti su Valstybinės maisto ir veterinarijos tarnybos Kaišiadorių valstybine maisto ir veterinarijos tarnyba¹⁵.

2018 m. rugsėjo mėn. Mokyklos-darželio direktoriaus įsakymu patvirtinti 15-os dienų valgiaraščiai 4-7 amžiaus ir 6-10 metų amžiaus vaikų grupėms.¹⁶ Tačiau kiekvienos dienos valgiaraščių-reikalavimų maisto produktams išduoti direktorius nepatvirtino, teigdamas, kad Visuomenės sveikatos biuro skaičiavimuose dėl produktų kiekių yra klaidų.

Iškilęs nesutarimas yra dėl to, kad Visuomenės sveikatos biuro sudarytų valgiaraščių patiekalų normos 4-7 metų ir 6-10 metų amžiaus vaikų grupėms nesiskiria, kadangi apskaičiuotos vienodos patiekalų išeigos. Tai reiškia, kad skirtingo amžiaus vaikai, pvz. tiek 4 m. amžiaus, tiek 10 m. amžiaus gauna tą patį sriubos, pagrindinio patiekalo kiekį. Vyresnio amžiaus grupės vaikams, kad būtų valgiaraščio didesnė dienos energetinė vertė (kcal), pietums pridėti sezoniniai vaisiai ar jogurtas.

Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro įsakyme Nr. 510 „Dėl Rekomenduojamų paros maistinių medžiagų ir energijos normų tvirtinimo“ išskirtos 4-6 metų amžiaus ir 7-10 metų amžiaus vaikų amžiaus grupės, kadangi rekomenduojamos paros energijos ir maistinių medžiagų normos skirtingų amžiaus grupių vaikams skiriasi.

Vaisiai ar jogurtas papildo angliavandeniais patiekalų maistinę vertę, tačiau abejotina, ar Kaišiadorių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro sudaryti vienodi valgiaraščiai ir nustatyti vienodi pagrindinių patiekalų kiekiai skirtingo amžiaus grupių vaikams tenkina vyresnių vaikų maitinimosi poreikius.

Perspektyviniai 15 dienų valgiaraščiai nepaskelbti Mokyklos-darželio interneto svetainėje.

Dėl maisto produktų tiekimo ir 3-ios kategorijos šalutinių gyvūninių produktų išvežimo Mokykla-darželis sudariusi sutartis.

Sudarant sutartis dėl maisto produktų tiekimo, Maisto produktų tiekimo sutartyje turi būti numatyta atsakomybė už maisto produktų, neatitinkančių Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro įsakymu patvirtinto Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo reikalavimų, tiekimą¹⁷.

¹⁵ Valstybinės maisto ir veterinarijos tarnybos 2015 m. birželio 22 d. direktoriaus įsakymas Nr. B1-610 „Dėl Vaikų ugdymo įstaigų, vaikų socialinės globos namų ir vaikų poilsio stovyklų valgiaraščių derinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

¹⁶ Mokyklos-darželio „Rugelis“ direktoriaus 2018 m. rugsėjo 14 d. įsakymas Nr. V1-46.1.

¹⁷ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro įsakymu patvirtinto Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo 11 p.

REKOMENDACIJOS¹⁸

Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto skyriaus vedėjui:

Parengti Kaišiadorių r. Gudienos mokyklos-darželio „Rugelis“ nuostatus ir pateikti juos tvirtinti.

Kaišiadorių r. Gudienos mokyklos-darželio „Rugelis“ direktoriui:

1. Maisto produktų tiekimo sutartyse su tiekėjais numatyti atsakomybę už maisto produktų, neatitinkančių Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro įsakymu patvirtinto Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo reikalavimų, tiekimą.
2. Laikytis finansinės drausmės, buhalterinės apskaitos tvarkymo bendrųjų principų.
3. Laikytis Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo reikalavimų, pakeisti viešųjų pirkimų komisijos sudėtį.

Dėl sudarytų valgiaraščių ir juose nustatytų patiekalų normų Kaišiadorių visuomenės sveikatos biuras bus informuotas atskiru raštu.

Savivaldybės kontrolierė

Danutė Steponavičienė

Audito ataskaita pateikta:

Kaišiadorių rajono savivaldybės merui, Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktoriui, Kontrolės komitetui.

Auditas atliktas, vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotojo 2018-11-26 pavedimu Nr. V8-17.

Auditą atliko savivaldybės kontrolierė Danutė Steponavičienė.

¹⁸ Pateikus 2018 m. kovo 20 d. audito ataskaitos projektą, Mokykla-darželis „Rugelis“ dar įgyvendino 5 rekomendacijas dėl apskaitos politikos, darbo tvarkos taisyklių (ataskaitos 6 psl.), maisto produktų apskaitos (ataskaitos 8 psl.) ir skelbiamos informacijos (ataskaitos 5, 9 psl.) interneto svetainėje atnaujinimo. Todėl dėl šių dalykų rekomendacijos audito ataskaitoje neteikiamos.

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Kaišiadorių r. Gudienos mokyklos-darželio „Rugelis“ 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio ir biudžeto vykdymo teisėtumo vertinimas“
1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti Kaišiadorių r. Gudienos mokyklos-darželio „Rugelis“ 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio ir biudžeto vykdymo teisėtumą.

Pagrindiniai klausimai: išsiaiškinti, ar įstaigos veiklos reglamentavimas atitinka teisės aktų reikalavimus, įstaiga lėšas ir turtą valdo ir naudoja laikantis nustatytos tvarkos, o finansiniai ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai parengti tinkamai ir parodo tikrus ir teisingus įstaigos veiklos rezultatus.

Audituojamas laikotarpis – 2018 m.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS), Valstybės kontrolės patvirtintas metodikas.

Auditas atliktas, 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 ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų 100 proc. ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audituočių biudžeto vykdymo ataskaitų sudėtis:

1. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaita F. Nr. 2 (pagal finansavimo šaltinius);
2. Mokėtinų ir gautinų sumų 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaita F. Nr. 4;
3. Biudžeto išlaidų arba lėšų sąmatų vykdymo aiškinamasis raštas.

Finansinių ataskaitų rinkinio ataskaitų rinkinio sudėtis:

1. Finansinės būklės pagal 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaita;
2. Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis;
3. Pinigų srautų ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis;
4. Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis;
5. 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Audito ataskaitos skyrius/poskyris	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
Veiklos reglamentavimas	Dokumentų ir teisės aktų peržiūra. Susipažinome su įstaigos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, tikslais, uždaviniais, įstaigos vykdoma veikla, darbuotojų struktūra, vaikų skaičiumi, lėšų šaltiniais ir vykdomomis programomis.	Išsiaiškinti, ar įstaigos teisinis reglamentavimas atitinka teisės aktus.
Darbo apmokėjimo sistemos taikymas	Dokumentų ir teisės aktų peržiūra. Nagrinėjome darbo apmokėjimo sistemos taikymą: 1. Ištyrėme ar įstaigoje patvirtinta darbo apmokėjimo sistema, ar joje teisingai nustatyta darbo užmokesčio, premijų, kitų mokėjimų tvarka. 2. Patikrinome, ar yra surašyti pareigybių aprašymai, ar teisingai nustatyti darbo krūviai ir darbo užmokesčio koeficientai. 3. Nagrinėjome, ar iki sausio 31 dienos savininko teisės ir pareigas įgyvendinanti institucija įstaigos vadovui nustatė metines užduotis, ar Mokyklos-darželio direktorius parengė savo metinę veiklos ataskaitą ir pateikė svarstyti nustatyta tvarka, ar įstaigos darbuotojams buvo nustatytos metinės veiklos užduotys. 4. Patikrinome, ar teisingai nurodyti darbo užmokesčio, socialinio draudimo įsiskolinimų likučiai 2018 m. sausio 1 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Palyginome likučius Didžiojoje knygoje su likučiais Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos duomenimis F. Nr.4. 5. Peržiūrėjome įrašus apskaitos registre Didžiojoje knygoje ir patikrinome, ar nurodyti Didžiosios knygos darbo užmokesčio, socialinio draudimo įmokų apyvartų likučiai atitinka duomenims, nurodytus Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje F. Nr. 2, Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitoje F. Nr. 4.	Ivertinti: 1. Ar įstaiga, pasikeitus valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimui, teisingai taikė pasikeitusius darbo koeficientus darbuotojams, ar teisingai aprašė jų pareigas ir nustatė veiklos vertinimo kriterijus. 2. Nustatyti, ar apskaitos registruose nurodyti likučiai teisingai perkelti ir nurodyti Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje F. Nr. 2, Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitoje F. Nr. 4.
Ilgalaikio materialiojo turto apskaita	Dokumentų peržiūra. 1. Susipažinome su patvirtintais asignavimais, peržiūrėjome pirkimų dokumentus, sąskaitas. 2. Patikrinome, ar visas įsigytas ilgalaikis materialusis turtas teisingai užpajamuotas ir nurodytas apskaitos registruose bei metinėse biudžeto vykdymo ataskaitose. 3. Patikrinome, ar ilgalaikio turto likučiai ilgalaikio turto sąrašuose metų pradžioje ir metų pabaigoje atitinka likučius, nurodytus Didžiojoje knygoje. 4. Patikrinome, ar atlikta turto, atsargų ir kitų likučių metinė inventORIZACIJA, laikantis nustatytos tvarkos, ir ar inventORIZACIJOS aprašuose nurodyti duomenys atitinka buhalterinės	Ivertinti: 1. Ar buvo laikomasi patvirtintos sąmatos, o įsigytas turtas buvo teisingai užpajamuotas ir nurodytas buhalterinės apskaitos dokumentuose ir metinėse ataskaitose. 2. Ar inventORIZACIJA atlikta tinkamai, ar likučiai atitinka apskaitos dokumentus.

	apskaitos duomenims.	
Viešieji pirkimai	Dokumentų ir teisės aktų peržiūra. Peržiūrėjome viešųjų pirkimų dokumentus, pasirašytas sutartis su rangovais ir tiekėjais.	Įvertinti, ar viešieji pirkimai vykdomi laikantis teisės aktų reikalavimų.
Maitinimo organizavimas	Dokumentų ir teisės aktų peržiūra. Išanalizavome, kaip organizuojamas vaikų maitinimas įstaigoje, peržiūrėjome valgiaraščius, vaikų maitinimo lapus, maisto produktų pajamavimą, nurašymą ir jo apskaitą.	Įvertinti, ar vaikų maitinimas organizuojamas tinkamai, kadangi 2018 metais buvo daug pokyčių vaikų maitinimo srityje.

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
	Parengti Kaišiadorių r. Gudienos mokyklos-darželio „Rugelis“ nuostatus ir pateikti juos tvirtinti.	Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto skyriaus vedėjui	Nuostatai rengiami	Projektas bus teikiamas 2019 m. balandžio mėn. Savivaldybės tarybos posėdyje tvirtinti
1.	Maisto produktų tiekimo sutartyse su tiekėjais numatyti atsakomybę už maisto produktų, neatitinkančių Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro įsakymu patvirtinto Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo reikalavimų, tiekimą.	Kaišiadorių r. Gudienos mokyklos-darželio „Rugelis“ direktoriui		Atsakomybė bus numatoma naujai sudaromose sutartyse
2.	Laikytis finansinės drausmės, buhalterinės apskaitos tvarkymo bendrųjų principų.	Kaišiadorių r. Gudienos mokyklos-darželio „Rugelis“	Atsakingi darbuotojai supažindinti su pateiktomis	Įpareigoti laikytis teisės aktų reikalavimų dėl buhalterinės

		direktoriui	pastabomis	apskaitos tvarkymo
3.	Laikytis Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo reikalavimų, pakeisti viešųjų pirkimų komisijos sudėtį.	Kaišiadorių r. Gudienos mokyklos-darželio „Rugelis“ direktoriui	Atsakingi darbuotojai supažindinti su pateiktomis pastabomis	Viešųjų pirkimų komisijos sudėtis bus pakeista 2019 m. balandžio mėn. Mokyklos-darželio „Rugelis“ direktoriaus įsakymu