



ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Vasario 16-osios g. 62, 76295 Šiauliai,
tel. (8 41) 38 34 10, el. p. kontrole@siauliai.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188657559

Šiaulių lopšelio-darželio „Coliukė“
Direktorei Eugenijai Vaičaitytei

2018-07-04 Nr. S1-

DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ

Vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. spalio 10 d. pavedimu Nr. PA-12 atliekamas Šiaulių miesto savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinis (teisėtumo) auditas. Vykdam šį auditą Jūsų įstaigoje buvo atliktos analitinės audito procedūros, siekiant įvertinti įstaigos 2017 m. gruodžio 31 d. biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų atitikimą apskaitos registrams, bei vertintas biudžeto lėšų naudojimo teisėtumas.

Šiaulių lopšeliui-darželiui „Coliukė“ 2017 metais, vykdam ir įgyvendinam Švietimo prieinamumo ir kokybės užtikrinimo programą (kodas 08), Šiaulių miesto savivaldybės taryba patvirtino 345,9 tūkst. Eur asignavimą¹. Pagal Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m gruodžio 31 d. ataskaitų (forma Nr. 2) duomenis, įstaiga gavo ir panaudojo – 345,9 tūkst. Eur.

Šiame rašte teikiame nustatytus dalykus bei pastebėjimus.

1. Palyginus Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (pagal šaltinius) duomenis apie panaudotus asignavimus su apskaitos registru duomenimis, - neatitikimų nenustatyta.

2. Aplinkos (ūkio) lėšų iš savivaldybės biudžeto apskaičiavimo 2017 metais tvarkos aprašo² 11 p. numatyta, kad Savivaldybės biudžetinės įstaigos ne mažiau kaip 10 proc. pajamų už atsitiktines paslaugas privalo skirti komunalinėms paslaugoms apmokėti. Nustatyta, kad įstaiga 2017 metais surinko 1,4 tūkst. Eur pajamų už atsitiktines paslaugas (32 šaltinis), bet nevykdė anksčiau minėto Aprašo 11 p. nuostatos, įstaigos pajamų nepanaudojo komunalinėms paslaugoms apmokėti.

Atkreiptinas dėmesys, kad pagal Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių³ 40 p. nuostatą - biudžetinė įstaiga programų išlaidoms padengti pirmiausia turi naudoti asignavimus, gautus iš einamaisiais biudžetinėmis metais įmokėtų į biudžetą biudžetinės įstaigos pajamų, įskaitant ankstesniais metais nepanaudotus šių lėšų likučius ir viršplanines pajamas, išskyrus konkrečiam tikslui numatytas lėšas, kurių negali naudoti kitiems tikslams, įstaiga nepanaudojo 0,6 tūkst. Eur gautų įstaigos pajamų (32 ir 33 lėšų šaltiniai).

3. Palyginus Finansinės būklės, Veiklos rezultatų, Pinigų srautų, Grynojo turto pokyčių ataskaitų pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis su Didžiosios knygos, apskaitos registru ir kitais duomenimis 2017 metų pabaigai, reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

Įvertinus finansinių ataskaitų informacijos atskleidimą Aiškinamajame rašte – reikšmingų neatitikimų Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartams – nenustatyta.

¹ Savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 2 d. sprendimas Nr. T-5 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto patvirtinimo“ (2017 m. gruodžio 21 d. sprendimo Nr. T-433 redakcija).

² Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. rugsėjo 30 d. įsakymas Nr. A-1316 „Dėl aplinkos (ūkio) lėšų iš savivaldybės biudžeto apskaičiavimo 2017 metais tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su pakeitimais).

³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (2014 m. rugsėjo 29 d. nutarimo Nr. 1046 redakcija).

Atkreiptinas dėmesys, kad įstaiga Aiškinamajame rašte pateikė informaciją apie ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų straipsnių likučius, tačiau 6-ojo VSAFAS⁴ „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 15 p. rekomenduoja nurodyti ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų straipsnių sumų, palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, reikšmingų pasikeitimų priežastis.

Prašome įvertinti pateiktus pastebėjimus ir apie priimtus sprendimus bei įgyvendintas priemones informuoti iki 2018 m. liepos 10 d.

Atliktų audito procedūrų rezultatai bus panaudoti rengiant Šiaulių miesto savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito ataskaitą ir išvadą.

Dėkojame už bendradarbiavimą.

L. e. savivaldybės kontrolieriaus pareigas

Inga Šimkūnaitė

A. Kvedaravičienė, tel. 38 34 18, ausra.kvedaraviciene@siauliai.lt

⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymas Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“ (2009 m. gruodžio 24 d. įsakymo Nr. 1K-479 redakcija, su vėlesniais pakeitimais).