



ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

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

Šiaulių lopšelio – darželio „Voveraitė“
Direktorei Laimutei Laurutytei

2019-06-26 Nr. S1 -

DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ

Vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus 2018 m. rugsėjo 27 d. pavedimu Nr. PA-5 atliekamas Šiaulių miesto savivaldybės 2018 metų konsoliduotų ataskaitų rinkinio finansinis (teisėtumo) auditas. Vykdam šį auditą Jūsų įstaigoje buvo atliktos analitinės audito procedūros, siekiant įvertinti įstaigos 2018 m. gruodžio 31 d. biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų atitikimą apskaitos registrams, bei vertintas biudžeto lėšų naudojimo teisėtumas.

Šiaulių lopšeliui – darželiui „Voveraitė“ (toliau – Įstaiga) 2018 metams vykdam ir įgyvendinant Švietimo prieinamumo ir kokybės užtikrinimo programą (kodas 08), Šiaulių miesto savivaldybės taryba patvirtino 540,3 tūkst. Eur asignavimų¹. Pagal Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (forma Nr. 2) duomenis, įstaiga gavo ir panaudojo 538,00 tūkst. Eur (negavo ir nepanaudojo 2,325 tūkst. Eur).

2018 m. gruodžio 31 d. duomenimis įstaigos turto vertė – 437,640 tūkst. Eur.

Vertinant įstaigos duomenis, darėme prielaidą, kad visi audito procedūroms pateikti dokumentai yra išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Šiame rašte teikiame nustatytus dalykus bei pastebėjimus.

1. Palyginus Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (pagal lėšų šaltinius) duomenis apie panaudotus asignavimus su kasinių išlaidų apskaitos registrų duomenimis (panaudotais asignavimais), neatitikimų nenustatyta.

2. Mokėtinų ir gautinų sumų 2018 metų ataskaitoje (Forma Nr.4), kaip gautinų sumų likutis metų pabaigoje atvaizduotas ne pagal buhalterinių sąskaitų duomenis², neįvertinus nuvertėjimo – 1028,29 Eur suma didesne verte.

3. Palyginus Finansinės būklės, Veiklos rezultatų, Pinigų srautų, Grynojo turto pokyčių ataskaitų pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis su Didžiosios knygos, apskaitos registrų ir kitais duomenimis 2018 metų pabaigai, neatitikimų nenustatyta.

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

Prašome įvertinti pateiktą pastebėjimą ir apie priimtą sprendimą bei įgyvendintą priemonę informuoti iki 2019 m. liepos 3 d.

Atliktų audito procedūrų rezultatai bus panaudoti rengiant Šiaulių miesto savivaldybės 2018 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito ataskaitą ir išvadą.

Dėkojame už bendradarbiavimą.

L. e. savivaldybės kontrolieriaus pareigas

Inga Šimkūnaitė

D. Bartašienė, tel. 383411, daiva.bartasiene@siauliai.lt, A. Kvedaravičienė, tel. 383418, ausra.kvedaraviciene@siauliai.lt

¹ Savivaldybės tarybos 2018 m. vasario 1 d. sprendimas Nr. T-2 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto patvirtinimo“ (2018 m. gruodžio 20 d. sprendimo Nr. T-453 redakcija).

² LR buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais) 17 str. bei LR finansų ministerijos 2011-07-25 raštas Nr. (3.5.1-04)-6K-1170905 „Dėl 2011 metų ketvirtinių biudžeto vykdymo suvestinių ataskaitų rinkinių sudarymo ir pateikimo“