



## 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](mailto:kontrole@siauliai.lt).  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188657559

Šiaulių lopšelio-darželio „Sigutė“  
Direktorei Renatai Jonaitienei

2018-07-02 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 „Sigutė“ 2017 metais, vykdam ir įgyvendinam Švietimo prieinamumo ir kokybės užtikrinimo programą (kodas 08), Šiaulių miesto savivaldybės taryba patvirtino 348,2 tūkst. Eur asignavimų<sup>1</sup>. Pagal Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (forma Nr. 2) duomenis, įstaiga gavo ir panaudojo – 348,2 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 registrų duomenimis, - neatitikimų nenustatyta.

2. Palyginus Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitose (pagal šaltinius) pateiktus duomenis apie panaudotus asignavimus su patvirtintomis sąmatomis, nustatyta, kad įstaiga nepilnai atsižvelgdama į Biudžeto sandaros įstatymo<sup>2</sup> 6 str. 1 d. 1 p. nuostatą dėl patvirtintų biudžeto lėšų pagal ekonominę paskirtį keitimo, neviršijant patvirtintų maksimalių darbo užmokesčio sumų, dalį iš 0,3 tūkst. Eur sutaupytų mitybos lėšų (33 šaltinis) - panaudojo darbo užmokesčio išlaidoms (0,1 tūkst. Eur), tuo viršydama Savivaldybės tarybos patvirtintą asignavimų darbo užmokesčiui<sup>3</sup> dydį. Be to, šios lėšos panaudotos nesilaikant Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo<sup>4</sup> 33 p. bei 39.10 p. nuostatų, kur numatyta, kad patvirtintų darbo užmokesčio sumų keitimas tvirtinamas Savivaldybės biudžeto Savivaldybės tarybos sprendimu.

Kitas sutaupyta lėšas panaudojo aprangai ir patalynei, kitoms prekėms (po 0,1 tūkst. Eur). Naudojant lėšas prekėms ir paslaugoms nesivadovauta Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo 18 p. nuostatą, asignavimai gali būti naudojami tik toms reikmėms, kurios numatytos savivaldybės biudžete nurodytose programose pagal patvirtintas programų sąmatas. O šio tvarkos aprašo 28.1 p. numatyta asignavimų valdytojų teisė, pateikus prašymą Strateginio planavimo ir finansų skyriui ir nurodžius priežastis, keisti asignavimų pagal ekonominę klasifikaciją paskirtį, neviršijant tam tikrai programai

<sup>1</sup> 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).

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija, su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

<sup>3</sup> 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).

<sup>4</sup> Savivaldybės tarybos 2006 m. kovo 30 d. sprendimas Nr. T-67 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo patvirtinimo“ (2016 m. gruodžio 29 d. sprendimo Nr. T-425 redakcija, su vėlesniais pakeitimais) .

ir funkcijai patvirtintų bendrųjų asignavimų išlaidų, ne vėliau kaip likus 10 dienų iki atitinkamo ketvirčio pabaigos. Pagal minėto aprašo 31 p. tokie pakeitimai daromi Strateginio planavimo ir finansų skyriaus vedėjo įsakymu.

3. Vaikų ir mokinių maitinimo organizavimo švietimo įstaigose aprašo<sup>5</sup> 20 p. numatyta, kad ikimokyklinio ugdymo įstaigos pajamos, gautos už patiekalų gamybą, be kitų išlaidų būtų naudojamos elektros energijai, karšto ir šalto vandens sąnaudoms. Pagal Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (33 finansavimo šaltinis) duomenis, įstaiga lėšų komunalinėms paslaugoms nenumatė.

Atkreiptinas dėmesys, kad pagal Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 (2014 m. rugsėjo 29 d. nutarimo Nr. 1046 redakcija) 40 p. - 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.

4. 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.

Tačiau pastebėtina, kad duomenys į ataskaitas ne visais atvejais perkelti pagal Didžiosios knygos sąskaitas (pvz. nėra numatyta atskira sąskaita nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudoms, - jos apskaitytos prie nusidėvėjimo ir amortizacijos), kai kurios naudojamos sąskaitos (pvz. Panaudotų finansavimo sumų iš Europos Sąjungos (finansinės paramos) nepiniginiam turtui įsigyti pajamoms apskaityti naudojama ne 7013, o 7017 sąskaita; kvalifikacijos kėlimo sąnaudoms naudojama ir 8712, ir 8707 sąskaita ir kt.) neatitinka Viešojo sektoriaus subjektų rekomenduojamojo bendrojo sąskaitų plano<sup>6</sup>.

Įvertinus finansinių ataskaitų informacijos atskleidimą Aiškinamajame rašte – reikšmingų neatitikimų Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartams – nenustatyta, išskyrus tai, kad prie minimalių apskaitos politikos reikalavimų nėra nurodyta apskaitos politika dėl informacijos grupavimo pagal segmentus, kaip nustato 25-ojo VSAFAS<sup>7</sup> „Segmentai“ 22 p. bei 6-ojo VSAFAS<sup>8</sup> „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 12.2 p. p. Be to, 6-ojo VSAFAS<sup>9</sup> „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 15 p. rekomenduoja nurodyti ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų straipsnių sumų, palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, reikšmingų pasikeitimų priežastis (pvz. ilgalaikio turto straipsnių pasikeitimo priežastys).

Prašome įvertinti pateiktus pastebėjimus ir apie priimtus sprendimus bei įgyvendintas priemones informuoti iki 2018 m. liepos 14 d.

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

Dėkojame už bendradarbiavimą.

L. e. savivaldybės kontrolieriaus pareigas

Inga Šimkūnaitė

tel. 38 34 12, [inga.simkunaite@siauliai.lt](mailto:inga.simkunaite@siauliai.lt)

<sup>5</sup> Savivaldybės tarybos 2008 m. gruodžio 18 d. sprendimas Nr. T-400 „Dėl vaikų ir mokinių maitinimo organizavimo švietimo įstaigose aprašo patvirtinimo“ (2015 m. gruodžio 28 d. sprendimo Nr. T-348 redakcija).

<sup>6</sup> Viešojo sektoriaus subjektų rekomenduojamasis bendrasis sąskaitų planas, parengtas pagal bendrojo privalomojo sąskaitų plano redakciją, patikslintą Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. birželio 16 d. įsakymu Nr. 1K-190.

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 10 d. įsakymas Nr. 1K-232 (2010 m. birželio 2 d. įsakymo Nr. 1K-179 redakcija).

<sup>8</sup> 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).

<sup>9</sup> 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).