



**VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

BĮ Vilniaus miesto vaikų ir jaunimo pensiono direktorei
Lakštingalų g. 7, Vilnius

AUDITO IŠVADA

DĖL BĮ VILNIAUS MIESTO VAIKŲ IR JAUNIMO PENSIONAS AUDITO

2019 m. gegužės 29 d. Nr. R-11-5

Vilnius

Neigiama nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, dėl mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti neigiamą nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio“ aptarto dalyko reikšmingumo BĮ Vilniaus miesto vaikų ir jaunimo pensiono 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinys neparodo tikros ir teisingos BĮ Vilniaus miesto vaikų ir jaunimo pensiono 2018 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės, 2018 metų veiklos rezultatų, ir pinigų srautų pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas neigiamai nuomonei dėl finansinių ataskaitų rinkinio pareikšti

Nustatėme Finansinės būklės atskaitos (ilgalaikio materialaus turto, atsargų, per vienus metus gautinų sumų, pinigų ir pinigų ekvivalentų, įsipareigojimų straipsnių), veiklos rezultatų atskaitos (pagrindinės veiklos sąnaudų straipsnių), pinigų srautų atskaitos (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidų straipsnio) reikšmingų duomenų iškraipymų ir likučių neatitikimus, nes: išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą priskirti trumpalaikiam turtui, nurodyta atsargų vertė mažesnė nei užregistruota Finansų valdymo ir apskaitos sistemoje, atostogų kaupiniai apskaičiuoti ne pagal galiojusius teisės aktus, neteisingai apskaitoje užregistruotos išieškotinos sumos už padarytą žalą, gautinos sumos užregistruotos nesant apskaitos dokumentų, metų pabaigoje nevertinamas skolų nuvertėjimas, nedetalizuotas kiekvieno globotinio asmenių pinigų likutis, neapskaitomi grynieji pinigai, skirti kišenpinigiams, nepripažintos sąnaudos, susijusios su padidėjusiais atostogų kaupiniais,

Finansinės būklės ataskaitoje ir Didžiojoje knygoje reikšmingai skiriasi likučiai 2018 m. pradžiai. Finansinės įtakos mastas BĮ Vilniaus miesto vaikų ir jaunimo pensiono finansinių ataskaitų rinkinio duomenimis nurodytas ataskaitoje (žr. 1.1-1.9 poskyrius).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Vilniaus miesto savivaldybės kontrolieriaus 2014 m. lapkričio 6 d. įsakymu Nr. B-02-12 patvirtintas Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, tarnybinės etikos taisykles ir įvykdėme kitus šiose etikos taisyklėse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų neigiamą nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio.

Sąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, BĮ Vilniaus miesto vaikų ir jaunimo pensiono 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Nustatėme BĮ Vilniaus miesto vaikų ir jaunimo pensiono Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (materialiojo turto paprasto remonto išlaidų, ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo išlaidų, darbo užmokesčio, prekių ir paslaugų įsigijimo straipsnių) duomenų iškraipymų, nes įstaiga paprastojo remonto ir materialiojo turto įsigijimo išlaidas neteisingai nurodė ekonominės klasifikacijos straipsniuose, o panaudotos lėšos darbo užmokesčio išlaidoms, prekių ir paslaugų įsigijimui neatitinka užregistruotoms kasinių išlaidų registruose.

Finansinės įtakos mastas BĮ Vilniaus miesto vaikų ir jaunimo pensiono biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenimis nurodytas ataskaitoje (žr. 1.1 ir 2.1 poskyris).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Vilniaus miesto savivaldybės kontrolieriaus 2014 m. lapkričio 6 d. įsakymu Nr. B-02-12 patvirtintas Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, tarnybinės etikos taisykles ir įvykdėme kitus šiose etikos taisyklėse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Vadovybės atsakomybė

Įstaigos vadovas yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar BĮ Vilniaus miesto vaikų ir jaunimo pensiono 2018 metų finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Iškraipymai, kurių gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir

surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo išskraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo išskraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas;

- supratome su auditu susijusią vidaus kontrolę, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie subjekto vidaus kontrolės efektyvumą;
- įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą;
- įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją;

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei reikšmingų audito pastebėjimų, kuriuos nustatėme audito metu.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierius

Gintaras Radavičius

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
vyr. specialistė

Laimutė Melnikienė

Tarnautoja

Daiva Kirkilienė