



**VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA
BĮ DIENOS CENTRO „ŠVIESA“ 2016 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
VERTINIMAS**

2017 m. spalio 31 d. Nr. R-05-12

Su audito ataskaita ir išvada galima susipažinti
Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
interneto puslapyje adresu www.vilniuskontrole.lt

TURINYS

SANTRAUKA	3
IŽANGA	6
AUDITO REZULTATAI	7
1. Pastebėjimai dėl 2016 metų finansinių ataskaitų duomenų	7
1.1 Neteisingai apskaitytas trumpalaikio ir ilgalaikio turto likutis	7
1.2 Ne visos gautinos sumos teisingai užregistruotos apskaitoje	7
1.3 Ne visa gauta parama užregistruota	8
1.4 Padidintos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos ir finansavimo pajamos	8
2. Dėl teisės aktų laikymosi, sudarant finansines ataskaitas	9
3. Kiti pastebėjimai neturintys įtakos finansinėms ataskaitoms	10
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	11
PRIEDAI	12
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos	12
2 priedas. Audito apimtis ir metodai	13
3 priedas. Teisės aktų, kurių nuostatų laikymasis buvo vertintas, sąrašas	15

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu², atlikome BĮ dienos centro „Šviesa“ (toliau - Įstaiga) auditą, kurio tikslas - įvertinti Įstaigos metinių finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudarė 2016 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita ir finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę. Audituojamas laikotarpis - 2016 metai.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nuomonė dėl Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumo ir teisingumo bus pareikšta audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (13 psl.)

Įvertinę Įstaigos Finansinės būklės ir Veiklos rezultatų ataskaitų teisingumą konstatavome, kad jos dar neparodo teisingos Įstaigos turto, įsipareigojimų, finansavimo pajamų ir sąnaudų vertės, nes dėl neteisingai apskaitytų išankstinių mokėjimų nepagrįstai 64 099,75 Eur padidintas trumpalaikio turto ir nepagrįstai sumažintas ilgalaikio turto likutis, visas Įstaigos turtas ir įsipareigojimai nepagrįstai padidinti 4 329,98 Eur dėl neteisingai užregistruotų į Savivaldybės biudžetą nepervestų lėšų, pagrindinės veiklos pajamos ir pagrindinės veiklos sąnaudos 25 458,5 Eur padidintos dėl neteisingai apskaičiuotų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų dydžio. Įstaigoje ne visais atvejais buvo laikomasi tesės aktų, reglamentuojančių apskaitą ir lėšų naudojimą, todėl išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį turtą nebuvo priskirti ilgalaikiam materialiam turtui, sąnaudomis pripažinta visa atostoginių kaupinių suma, apskaityta ne visa gauta parama, buvo sudaryta galimybė paramos lėšas naudoti darbuotojų skatinimui, apskaitoje neužregistruota būsimųjų laikotarpių dalis mokant draudimo įmokas, nevertintas per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimas, surinktos lėšos už suteiktas paslaugas nepervestos į Savivaldybės biudžetą iki einamojo mėnesio 27 d. Įstaiga neturi patvirtinusi skyrių ir tarnybų nuostatų.

Išvados

Įvertinę Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio teisingumą nustatėme, kad:

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. 1-533 (su vėlesniais pakeitimais)

² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais)

1. Neteisingai apskaitoje užregistravus išankstinius mokėjimus, Įstaigos Finansinės būklės ataskaitos trumpalaikio turto eilutėje „Išankstiniai mokėjimai“ nepagrįstai 64 099,75 Eur padidintas avansinio mokėjimo už ilgalaikį turtą likutis, o eilutėje „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ šia suma buvo nepagrįstai sumažintas ilgalaikio turto likutis (1.1 poskyris).

2. Už paslaugas surinktų lėšų (4 329,98 Eur) nepervedus į Savivaldybės biudžetą ir nepateikus paraiškos jas susigražinti, Finansinės būklės ataskaitos Trumpalaikio turto eilutėje „Kitos gautinos sumos“ likutis nepagrįstai buvo padidintas 4 329,98 Eur, ta pačia suma nepagrįstai padidintas Įsipareigojimų dalies eilutėje „Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus“ nurodytas likutis (1.2 poskyris).

3. Neapskaičius dalies gautos paramos, Veiklos rezultatų ataskaitos pagrindinės veiklos pajamos bei pagrindinės veiklos sąnaudos buvo nepagrįstai sumažintos 1 272,06 Eur (1.3 poskyris).

4. Sąnaudomis pripažinus visą atostoginių kaupinių sumą, Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos“ nepagrįstai padidintos 25 458,5 Eur ir šia suma eilutėje „Finansavimo pajamos“ buvo nepagrįstai padidintos pajamos (1.4 poskyris).

5. Įstaiga apskaitoje registruodama ūkines operacijas, ne visais atvejais laikėsi 2 VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“, 24-ojo VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ ir Įstaigos teisės aktų, reglamentuojančių apskaitą ir lėšų naudojimą, reikalavimų, todėl išankstinių mokėjimų už ilgalaikį turtą nepriskyrė ilgalaikiam materialiam turtui, sąnaudomis pripažino visą atostoginių kaupinių sumą, neapskaitė dalies gautos paramos, apskaitoje neužregistravo būsimųjų laikotarpių dalies mokant draudimo įmokas, nevertino per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimo, surinktų lėšų už suteiktas paslaugas nepavedė į Savivaldybės biudžetą iki einamojo mėnesio 27 d. (2 skyrius).

6. Įstaiga neturi patvirtinusi skyrių ir tarnybų nuostatų, taip nesilaikoma LR Viešojo administravimo įstatymo reikalavimų (3 skyrius).

7. Nesilaikant Savivaldybės tarybos patvirtintų Biudžetinių įstaigų vardu gautos paramos skirstymo taisyklių, Įstaigos direktoriaus patvirtinto Ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo, perkėlimo ir apskaitos tvarkos aprašo reikalavimų, buvo sudaryta galimybė paramos lėšas naudoti darbuotojų skatinimui (3 skyrius).

Įstaiga 2017 m. spalio 25 d. raštu Nr. 39 „Dėl audito ataskaitos“ Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai 2017 m. spalio 10 d. pateikus audito ataskaitos „BĮ dienos centro „Šviesa“ 2016

metų finansinių ataskaitų vertinimas“ projektą, informavo ir pateikė įrodymus, kad dalį nustatytų neatitikimų ištaisė 2017 m. I -III ketvirtį.

Rekomendacijos

Įvertinę 2017 metais Įstaigos atliktus apskaitos ir tvarkų koregavimus teikiame rekomendacijas.

Siekiant gauti patikimą ir objektyvią finansinių ataskaitų rinkinio informaciją, Įstaigos direktoriui rekomenduojame užtikrinti, kad:

1. Įstaigos finansinėse ataskaitose nustatytos klaidos būtų ištaisytos pagal 7-ojo VSAFAS reikalavimus (4 Išvada.).
2. Teisės aktų nustatyta tvarka būtų parengti Įstaigos padalinių nuostatai (6 Išvada).

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (11 psl.).

IŽANGA

Įstaigos finansinių ataskaitų auditą, vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu³, atliko Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausiosios specialistės Lidija Kudrešova (grupės vadovė), Laimutė Melnikienė, tarnautoja Miglė Brigita Narbutienė ir vyr. patarėja Jurgita Levinienė.

Vadovaudamiesi teisės aktais atlikome 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimo auditą. Audito tikslas – įvertinti Įstaigos metinių finansinių ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Įstaiga yra ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, Juridinių asmenų registre Įstaiga įregistruota 1992 m. gegužės 20 d. Įstaigos buveinės adresas – Baltasis skg. 3A, LT-01207, Vilnius, kodas 190997946.

Įstaigos nuostatai patvirtinti Savivaldybės tarybos 2011 m. liepos 13 d. sprendimu Nr. 1-158⁴. Įstaiga priskirta Savivaldybės administracijos Socialinių reikalų ir sveikatos departamento reguliavimo sričiai.

Įstaigos tikslas ir funkcijos teikti dienos socialinės globos ir trumpalaikės socialinės globos paslaugas asmenims, turintiems proto ir kompleksinę negalią, siekiant palaikyti socialinius ryšius su visuomene ir įveikti socialinę atskirtį ir kt. Socialinių paslaugų poreikis nustatomas, socialinės paslaugos skiriamos, teikiamos ir mokėjimo už jas tvarka numatoma LR ir Savivaldybės teisės aktais.

Įstaigos direktorė Jūratė Tamašauskienė į pareigas paskirta Savivaldybės administracijos direktoriaus 2009 m. vasario 27 d. įsakymu Nr.41-193⁵. Audituojamu laikotarpiu Įstaigos vyr. buhalterės pareigas ėjo Danutė Čyrienė.

³ Savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. liepos 18 d. pavedimas Nr. B-02-15 „Dėl BĮ dienos centro „Šviesa“ audito“.

⁴ Savivaldybės tarybos 2011 m. liepos 13 d. sprendimas Nr. 1-158 „Dėl BĮ dienos centro „Šviesa“ nuostatų tvirtinimo“.

⁵ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2009 m. vasario 27 d. įsakymas Nr.41-193 „Dėl Jūratės Tamašauskienės skyrimo į biudžetinės įstaigos dienos centro „Šviesa“ direktoriaus pareigas“.

AUDITO REZULTATAI

1. Pastebėjimai dėl 2016 metų finansinių ataskaitų duomenų

Vadovaujantis Įstaigos finansinių ataskaitų duomenimis, Įstaigos turtas 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 157 912,62 Eur, iš jų: ilgalaikis turtas – 14 908,49 Eur, trumpalaikis turtas –143 004,13 Eur (iš jų išankstiniai apmokėjimai - 64 350,21 Eur, per vienerius metus gautinos sumos - 53 927,42 Eur). Finansavimo sumos sudarė 85 856,09 Eur, įsipareigojimai – 33 052,91 Eur, grynas turtas – 39 003,62 Eur. Pagrindinės veiklos pajamos sudarė 764 071,33 Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos – 747 474,95 Eur.

Finansinėse ataskaitose pateikta informacija apie turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, tačiau ne visais atvejais ataskaitose nurodyti teisingi likučiai.

1.1 Neteisingai apskaitytas trumpalaikio ir ilgalaikio turto likutis

Pagal pasirašytą pirkimo - pardavimo sutartį Įstaiga įsipareigojo UAB „Transmito“ už perkamą keleivinį autobusą, skirtą neįgaliųjų asmenų vežimui, sumokėti avansą -100 proc. sutarties vertės. Įstaiga 2016 m. atlikusi 64 099,75 Eur išankstinį apmokėjimą už perkamą automobilį Iveco Daily 50C18V, jo nepriskyrė ilgalaikiam materialiam turtui, todėl neteisingai apskaitoje užregistravo išankstinius mokėjimus. Taip 2016 metų Įstaigos Finansinės būklės ataskaitos trumpalaikio turto eilutėje „Išankstiniai mokėjimai“ (C.II.) nepagrįstai 64 099,75 Eur padidintas avansinio mokėjimo už ilgalaikį turtą likutis, o eilutėje „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ (A.II.10.) šia suma nepagrįstai sumažintas ilgalaikio turto likutis.

Išvada: Neteisingai apskaitoje užregistravus išankstinius mokėjimus, Įstaigos Finansinės būklės ataskaitos trumpalaikio turto eilutėje „Išankstiniai mokėjimai“ (C.II.) nepagrįstai 64 099,75 Eur buvo padidintas avansinio mokėjimo už ilgalaikį turtą likutis, o eilutėje „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ (A.II.10.) šia suma nepagrįstai sumažintas ilgalaikio turto likutis.

1.2 Ne visos gautinos sumos teisingai užregistruotos apskaitoje

Įstaigos Finansinės būklės 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje visas Įstaigos turtas (eilutėje „iš viso turto“) buvo padidintas 4 329,98 Eur, atitinkamai 4 329,98 Eur padidintas Įstaigos Finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalis“ nurodytas likutis, kadangi Finansinės būklės ataskaitos Trumpalaikio turto eilutėje (III.6) „Kitos gautinos sumos“ likutis nepagrįstai padidintas 4 329,98 Eur ir ta pačia suma nepagrįstai padidintas Įsipareigojimų dalies eilutėje (E.II.6) „Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus“ nurodytas likutis. Finansinės būklės ataskaitos trumpalaikio turto eilutėje „Kitos

gautinos sumos“ Įstaiga užregistravo 19 329,98 Eur į Savivaldybės biudžetą pervestas, bet nesusigražintas Įstaigos surinktas lėšas už socialinės globos paslaugas. Iš šios sumos 4 329,98 Eur sudaro viršplaninės Įstaigos pajamos, kurios į Savivaldybės biudžetą nebuvo pervestos ir paraiška nebuvo pateikta.

Išvada: Už paslaugas surinktų lėšų (4 329,98 Eur) nepervedus į Savivaldybės biudžetą ir nepateikus paraiškos jas susigražinti, Finansinės būklės ataskaitos Trumpalaikio turto eilutėje (III.6) „Kitos gautinos sumos“ likutis buvo nepagrįstai padidintas 4 329,98 Eur, ta pačia suma nepagrįstai padidintas Įsipareigojimų dalies eilutėje (E.II.6) „Mokėtinios sumos į biudžetus ir fondus“ nurodytas likutis.

1.3 Ne visa gauta parama užregistruota

Įstaigos apskaitos duomenimis, finansavimo iš kitų šaltinių likutis (parama) 2015 m. gruodžio 31 sudarė 15 833,43 Eur, 2016 m. gauta paramos 5 164,06 Eur, panaudota 6 943,61 Eur. Finansavimo iš kitų šaltinių (paramos) likutis 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 14 053,88 Eur.

UAB „Forveda“ 2016 m. gruodžio 30 d. aktu Nr. 2016-21 Įstaigai nemokamai perdavė medžiagų, įrangos ir darbų už 1 272,06 Eur automobilio remontui. Akte nurodyta, kad tai parama, tačiau Įstaiga šios paramos neapskaitė, todėl Įstaigos Veiklos rezultatų ataskaitoje parodė 1 272,06 Eur mažiau pagrindinės veiklos finansavimo pajamų iš kitų šaltinių ir pagrindinės veiklos sąnaudų.

Išvada: Dėl neapskaitytos 1 272,06 Eur gautos paramos Veiklos rezultatų ataskaitos pagrindinės veiklos pajamos (eilutė „Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių“ (A I.4)) bei pagrindinės veiklos sąnaudos (eilutė „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ (B) ir eilutė „Transporto sąnaudos“ (B V)) nepagrįstai sumažintos 1 272,06 Eur.

1.4 Padidintos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos ir finansavimo pajamos

Įstaigos veiklos rezultatų ataskaitos 2016 m. gruodžio 31 d. duomenimis, 2016 m. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudarė 549 702,04 Eur.

Patikrinus, ar teisingai apskaitytos darbo užmokesčio, soc. draudimo ir soc. išmokų sąnaudos, nustatyta, kad Įstaiga į atostogų rezervo sąnaudas įtraukė visą sukauptą 28 722,93 Eur atostoginių (įskaitant sukauptą Valstybinį socialinį draudimą) sumą, o ne susidariusį sukauptų atostoginių likučių skirtumą, t. y. 3 264,43 Eur. Todėl Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos“ (B.I.) nepagrįstai padidintos 25 458,5 Eur ir šia suma eilutėje Finansavimo pajamos (A.I) nepagrįstai padidintos pajamos.

Išvada: Sąnaudomis pripažinus visą 28 722,93 Eur atostoginių kaupinių sumą, bet ne per 2016 m laikotarpį sukauptas 3 264,43 Eur atostoginių sąnaudas, Veiklos rezultatų ataskaitos

eilutėje „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos“ (B.I.) nepagrįstai padidintos 25 458,5 Eur ir šia suma eilutėje Finansavimo pajamos (A.I) nepagrįstai padidintos pajamos.

2. Dėl teisės aktų laikymosi, sudarant finansines ataskaitas

Įstaigos finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir VSAFAS. Įstaiga apskaitoje registruodama ūkines operacijas ne visais atvejais laikėsi VSAFAS ir kitų teisės aktų reikalavimų:

1. Išankstinių mokėjimų už ilgalaikį turtą nepriskyrus ilgalaikiam materialiam turtui, buvo nesilaikoma 2 VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 12 punkto ir Įstaigos Gautinų sumų, išankstinių apmokėjimų ir atskaitingų asmenų išlaidų apskaitos tvarkos aprašo⁶ 15 punkto reikalavimų.

2. Nesilaikant 24-ojo VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“⁷ 16 punkto nuostatų, Įstaiga sąnaudomis pripažino atostoginių (įskaitant sukauptą Valstybinį socialinį draudimą) visą sukauptą likutį, bet ne susidariusį skirtumą.

3. Nesilaikant Savivaldybės biudžetinių įstaigų pajamų, gautų už teikiamas paslaugas, kaupimo, įmokėjimo į savivaldybės biudžetą ir naudojimo tvarkos aprašo⁸ 12 ir 13 punktų ir Įstaigos Pajamų apskaitos tvarkos aprašo 29 punkto nuostatų, Įstaiga surinktų lėšų už suteiktas paslaugas nepervedė į Savivaldybės biudžetą iki einamojo mėnesio 27 d.

4. Nesilaikant Įstaigos Finansavimo sumų apskaitos aprašo⁹ 10, 11 ir 12 punktų ir Savivaldybės tarybos sprendimu¹⁰ patvirtintų Biudžetinių įstaigų vardu gautos paramos skirstymo taisyklių 50 punkto reikalavimų, Įstaiga neapskaitė dalies gautos paramos.

5. Nesilaikant 2 VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 25 punkto ir Įstaigos Gautinų sumų, išankstinių apmokėjimų ir atskaitingų asmenų išlaidų apskaitos tvarkos aprašo¹¹ 17 punkto nuostatų, apskaitoje neužregistruota būsimųjų laikotarpių dalis mokant draudimo įmokas.

6. Nesilaikant Įstaigos Išankstinių mokėjimų ir gautinų sumų nuvertėjimo apskaitos tvarkos aprašo¹² 5, 16 ir 17 punktų bei Įstaigos Gautinų sumų, išankstinių apmokėjimų ir

⁶ BĮ dienos centras „Šviesa“ direktoriaus 2010 m. gruodžio 6 d. įsakymu Nr. V-36 patvirtintas Gautinų sumų, išankstinių apmokėjimų ir atskaitingų asmenų išlaidų apskaitos tvarkos aprašas.

⁷ 24-ju VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“, patvirtinta LR finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymu Nr. 1K-432 (LR finansų ministro 2010 m. spalio 26 d. įsakymo Nr. 1K-334 redakcija).

⁸ 2016 m. gegužės 11 d. Vilniaus miesto savivaldybės tarybos sprendimu Nr. 1-471 patvirtintas Vilniaus miesto savivaldybės biudžetinių įstaigų pajamų, gautų už teikiamas paslaugas, kaupimo, įmokėjimo į savivaldybės biudžetą ir naudojimo tvarkos aprašas.

⁹ BĮ dienos centras „Šviesa“ direktoriaus 2010 m. gruodžio 06 d. įsakymu Nr. V-36 patvirtintas Finansavimo sumų apskaitos aprašas.

¹⁰ Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2013 m. gegužės 8 d. sprendimas Nr. 1-1174 „Dėl biudžetinių įstaigų vardu gautos paramos skirstymo taisyklių tvirtinimo“.

¹¹ BĮ dienos centras „Šviesa“ direktoriaus 2010 m. gruodžio 6 d. įsakymu Nr. V-36 patvirtintas Gautinų sumų, išankstinių apmokėjimų ir atskaitingų asmenų išlaidų apskaitos tvarkos aprašas.

¹² BĮ dienos centras „Šviesa“ direktoriaus 2014 m. gruodžio 19 d. įsakymu Nr. V-46 patvirtintas Išankstinių mokėjimų ir gautinų sumų nuvertėjimo apskaitos tvarkos aprašas.

atskaitingų asmenų išlaidų apskaitos tvarkos aprašo¹³ 10 punkto nuostatų, Įstaiga nevertino per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimo.

Įstaiga, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai 2017 m. spalio 10 d. pateikus audito ataskaitos „BĮ dienos centro „Šviesa“ 2016 metų finansinių ataskaitų vertinimas“ projektą, informavo ir pateikė įrodymus, kad: pirktas automobilis apskaitytas ilgalaikio turto sąskaitoje 2017 m. balandžio mėnesį; 2017 m. sausio mėnesį 4 329,98 Eur viršplanines už paslaugas surinktas lėšas pervedė į Savivaldybės biudžetą ir atitinkamai atliko įrašus apskaitoje; iš UAB „Forveda“ gauta 1 272,06 Eur parama apskaityta 2017 m. rugpjūčio 31 d.

3. Kiti pastebėjimai neturintys įtakos finansinėms ataskaitoms

Įstaigos paramos gavimo, panaudojimo, apskaitos ir atsiskaitymo tvarka¹⁴ reglamentavo Įstaigos vardu gautos paramos naudojimą. Šios tvarkos 5.6. punkte buvo nurodoma, kad parama gali būti naudojama darbuotojų skatinimui. Vadovaujantis Savivaldybės tarybos 2013 m. gegužės 8 d. sprendimu Nr. 1-1174 patvirtintų Biudžetinių įstaigų vardu gautos paramos skirstymo taisyklių 41 punktu, gautas paramos lėšas draudžiama naudoti Savivaldybės administracijos valstybės tarnautojų ir darbuotojų bei Biudžetinės įstaigos vadovų, darbuotojų premijavimui, priedams mokėti. Patikrinus 2016 m. Įstaigos gautos paramos lėšų panaudojimą nenustatyti darbuotojų skatinimo atvejai gautos paramos lėšomis, tačiau nepatikslinus patvirtintos tvarkos, paramos lėšos gali būti panaudotos neteisėtai.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai 2017 m. spalio 10 d. pateikus audito ataskaitos „BĮ dienos centro „Šviesa“ 2016 metų finansinių ataskaitų vertinimas“ projektą, Įstaiga informavo ir pateikė įrodymus, kad teisės aktų nuostatų neatitinkanti Įstaigos paramos panaudojimo tvarka koreguota Įstaigos direktoriaus 2017 m. rugsėjo 11 d. įsakymu Nr. V-32. Šioje paramos panaudojimo tvarkoje paramos lėšomis Įstaigos darbuotojų skatinti nenumatyta.

Vadovaujantis Įstaigos direktoriaus 2014 m. balandžio 17 d. įsakymu Nr. 16 ir 2016 m. rugpjūčio 16 d. įsakymu Nr. V-27 patvirtinta Įstaigos struktūra. Įstaigoje yra struktūrinių padalinių, tačiau nepatvirtinti jų nuostatai. Vadovaujantis LR Viešojo administravimo įstatymo¹⁵ 11 straipsnio 3 ir 5 dalimis, Viešojo administravimo įstaigos administracijos padaliniais gali būti departamentas (valdyba), skyrius (biuras, tarnyba), poskyris (grupė). Skyriaus (biuro, tarnybos) veiklą reglamentuojančius teisės aktus (nuostatus, pareigybių aprašus ir kt.) tvirtina viešojo administravimo įstaigos vadovas.

¹³ BĮ dienos centras „Šviesa“ direktoriaus 2010 m. gruodžio 6 d. įsakymu Nr. V-36 patvirtintas Gautinų sumų, išankstinių apmokėjimų ir atskaitingų asmenų išlaidų apskaitos tvarkos aprašas.

¹⁴ BĮ dienos centras „Šviesa“ direktoriaus 2014 m. spalio 30 d. įsakymu Nr. V-38 patvirtinta Įstaigos paramos gavimo, panaudojimo, apskaitos ir atsiskaitymo tvarka.

¹⁵ LR Viešojo administravimo įstatymas (1999 m. birželio 17 d. Nr. VIII-1234, suvestinė redakcija nuo 2015-05-01 iki 2017-03-30)

Išvada: Įstaiga neturi patvirtinusi skyrių ir tarnybų nuostatų, tai neatitinka Viešojo administravimo įstatymo 11 straipsnio 3 ir 5 dalies reikalavimų.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
	Siekiant gauti patikimą ir objektyvią finansinių ataskaitų rinkinio informaciją, Įstaigos direktoriui rekomenduojame užtikrinti, kad:	BĮ dienos centro „Šviesa“ direktorius		
1	Įstaigos finansinėse ataskaitose nustatytos klaidos dėl atostoginių kaupinių sąnaudų apskaitos būtų ištaisytos pagal 7 -ojo VSAFAS reikalavimus	BĮ dienos centro „Šviesa“ direktorius	Bus įvertinta, rengiant 2017 m. finansines ataskaitas	Iki 2018-03-31
2	Teisės aktų nustatyta tvarka būtų parengti Įstaigos padalinių nuostatai	BĮ dienos centro „Šviesa“ direktorius	Nuostatus parengs	Iki 2017-12-29

Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos

vyr. specialistės

tarnautoja

vyr. patarėja

Lidija Kudrešova

Laimutė Melnikienė

Miglė Brigita Narbutienė

Jurgita Levinienė

BĮ dienos centro „Šviesa“

direktorė

vyr. buhalterė

Jūratė Tamašauskienė

Danutė Čyrienė

Audito ataskaitos „BĮ dienos
centro „Šviesa“ 2016 metų finansinių
ataskaitų vertinimas“
1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

LR – Lietuvos Respublika

Savivaldybė – Vilniaus miesto savivaldybė

Kontrolės ir audito tarnyba – Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

BĮ – Biudžetinė įstaiga

Įstaiga - BĮ dienos centras „Šviesa“

VSAFAS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas: įvertinti Įstaigos metinių finansinių ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Įstaigos finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to paties fakto, kad mes netikrinome visų (100 %) įvykusių ūkinių operacijų ir sudarytų sandorių.

Audito metu buvo vertinami Įstaigos 2016 m. finansinių ataskaitų duomenys. Audito metu vertinamą Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:

- 2016 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita;
- 2016 m. gruodžio 31 d. veiklos rezultatų ataskaita;
- 2016 m. gruodžio 31 d. pinigų srautų ataskaita;
- 2016 m. gruodžio 31 d. grynojo turto pokyčių ataskaita;
- Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Pagal Įstaigos Finansinės būklės ataskaitos duomenis turto, iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies likutis 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 157 912,62 Eur. Pagal Įstaigos Veiklos rezultatų ataskaitos duomenis visos Įstaigos 2016 m. pajamos sudarė 764 071,33 Eur, visos sąnaudos sudarė 747 474,95 Eur.

Įstaigoje atlikome audito procedūras, kurių metu įvertinome 2016 m. finansinių ataskaitų duomenis. Audito metu atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, audito procedūros atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito apimties apribojimų nebuvo. Siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Įstaigos finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, atlikome audito procedūras. Audito procedūros suplanuotos ir atliktos Įstaigos išankstinių apmokėjimų, per vienerius metus gautinų sumų, finansavimo sumų bei darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų srityse. Audito įrodymai gauti taikant šiuos metodus ir procedūras: dokumentų ir duomenų peržiūrą, skaičiavimus, pokalbį, tikrinimą, analitines procedūras, paklausimą. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų ar kitų dokumentų reikalavimų, atsižvelgėme į šių reikalavimų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes. Teisės aktų, kurių nuostatų laikymasis buvo vertintas audito metu, sąrašas pateiktas 3 priede.

Įstaigos finansinių ataskaitų reikšmingu dalyku yra laikoma apskaitos klaida ir jų visuma viršijanti 3 158,25 Eur.

Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų iškraipymų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimtiems sprendimams.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, analitines ir kitas audito procedūras. Audito metu buvo surinkti įrodymai audito nuomonei pareikšti.

Teisės aktų, kurių laikymasis buvo vertinamas, sąrašas

1. LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
2. LR Vyriausybės nutarimas 1993 m. liepos 8 d. Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“.
3. 2-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Finansinės būklės ataskaita“.
4. 12-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“.
5. 20-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Finansavimo sumos“.
6. 24-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.
7. Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2016 m. gegužės 11 d. sprendimu Nr. 1-471 patvirtintas Vilniaus miesto savivaldybės biudžetinių įstaigų pajamų, gautų už teikiamas paslaugas, kaupimo, įmokėjimo į savivaldybės biudžetą ir naudojimo tvarkos aprašas.
8. Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2013 m. gegužės 8 d. sprendimas Nr. 1-1174 „Dėl biudžetinių įstaigų vardu gautos paramos skirstymo taisyklių tvirtinimo“.
9. BĮ dienos centras „Šviesa“ direktoriaus 2010 m. gruodžio 6 d. įsakymu Nr. V-36 „Dėl BĮ dienos centras „Šviesa“ apskaitos politikos, apskaitos tvarkų aprašų ir sąskaitų plano tvirtinimo“ patvirtinti apskaitos tvarkų aprašai.
10. BĮ dienos centras „Šviesa“ direktoriaus 2014 m. spalio 30 d. įsakymu Nr. V-38 patvirtinta Įstaigos paramos gavimo, panaudojimo, apskaitos ir atsiskaitymo tvarka.