



**VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA
BĮ VILNIAUS MIESTO VAIKŲ IR JAUNIMO PENSIONAS 2018 METŲ FINANSINIŲ
ATASKAITŲ RINKINIO
VERTINIMAS**

2019 m. gegužės 29 d. Nr. R-05-2

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

TURINYS

SANTRAUKA	3
ĮŽANGA	6
AUDITO REZULTATAI	7
1. 2018 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	7
1.1 Nesutampa finansinių ataskaitų ir apskaitos registrų duomenys	7
1.2 Ilgalaikio materialiojo turto apskaita turi trūkumų	8
1.3 Netinkamai apskaitomos atsargos	9
1.4 Neteisingai registruojamos gautinos sumos	10
1.5 Sukauptų mokėtinų sumų likutis nėra tikslus	11
1.6 Neaiškus globotinių asmeninių pinigų likutis	11
1.7 Įstaigoje neapskaitomi grynieji pinigai	12
1.8 Nesutampa apskaitos informacija apie darbo užmokesčio sąnaudas	12
1.9 Inventorizacija atlikta nesilaikant Inventorizacijos taisyklių	13
2. 2018 METŲ BIUDŽETO IŠLAIDŲ SĄMATŲ VYKDYMO ATASKAITŲ VERTINIMAS	14
2.1 Atskirais atvejais išlaidos apskaitomos netinkamame ekonominės klasifikacijos straipsnyje	14
3. KITI PASTEBĖJIMAI	14
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	15
PRIEDAI	17
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos	17
2 priedas. Audito apimtis ir metodai	18

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaujantis LR Biudžeto sandaros įstatymu¹, LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu², Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais atlikome BĮ Vilniaus miesto vaikų ir jaunimo pensionas auditą, kurio tikslas pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2018 m. finansinių ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

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 nepriklausoma nuomonė dėl Įmonės finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumo ir teisingumo bus pareikšta audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ .

Pagrindiniai audito rezultatai

2018 metų finansinių ataskaitų rinkinys

1. Nesutampa finansinių ataskaitų ir apskaitos registrų duomenys

Ankstesniais metais nebuvo suvesti visi apskaitos duomenys į Finansų valdymo ir apskaitos sistemą, ne visi duomenys perkelti iš apskaitos registrų į Didžiąją knygą, todėl apskaitos registruose ir Finansinėse ataskaitose reikšmingai skiriasi likučiai 2018 metų pradžiai (1.1 poskyris, 7 psl.)

2. Ilgalaikio materialiojo turto apskaita turi trūkumų

Finansinės būklės ataskaitoje 2018 m. sausio 1 d. nurodytas 64 601,90 Eur didesnis išankstinių apmokėjimų likutis ir šia suma mažesnis nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų likutis, nes iš anksto apmokėjus už ilgalaikį materialųjį turtą (keleivinį autobusą), skirtą neįgaliųjų asmenų vežimui, neteisingai trumpalaikiame turte užregistruoti 64 601, 90 Eur išankstiniai mokėjimai (1.2 poskyris, 8 psl.).

Finansinės būklės ataskaitoje nurodytas 3596,43 Eur padidintas ilgalaikio materialiojo turto likutis ir šia suma Veikos rezultatų ataskaitoje sumažintos paprasto remonto ir eksploataavimo sąnaudos, nes įstaiga neteisingai ilgalaikiam turtui priskyrė paminkštinių montavimą su remontui sunaudotomis medžiagomis įrengiant nusiramino kambarį. (1.2 poskyris, 8 psl.).

Nesilaikant 12-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ reikalavimų, išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą priskirti trumpalaikiam turtui (1.2 poskyris, 8 psl.).

¹ LR Biudžeto sandaros įstatymas 2003-12-23, Nr. IX-1946 (su vėlesniais pakeitimais)

²LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais)

3. Netinkamai apskaitomos atsargos

Nustatėme skirtumus tarpinėse trumpalaikio turto sąskaitose ir Didžiojoje knygoje (Didžiojoje knygoje užregistruota 144 837,15 Eur ir nurašyta 152 841,23 Eur mažiau), nes pajamavimo ir nurašymo operacijos buvo atliktos tarpinėse atsargų ir trumpalaikio turto pajamavimo sąskaitose, tačiau jos neįregistruotos Didžiosios knygos atsargų sąskaitose, todėl negalėjome įvertinti 2018 m. gruodžio 31 d. atsargų likučio pagal grupes teisingumo (1.3 poskyris, 9 psl.).

Finansinės būklės ataskaitoje nurodyta atsargų vertė 9 004,08 Eur mažesnė nei Finansų valdymo ir apskaitos sistemoje ir registruose, todėl negalėjome įvertinti 2018 m. Finansinės būklės ataskaitoje 2018 m. gruodžio 31 d. nurodyto 6859,54 Eur atsargų likučio teisingumo (1.3 poskyris, 9 psl.).

4. Neteisingai registruojamos gautinos sumos

Finansinės būklės ataskaitoje 2018 m. gruodžio 31 d. nurodytas 6 729,86 Eur mažesnis kitų gautinų sumų likutis ir šia suma didesnis ilgalaikio finansinio turto likutis, nes neteisingai apskaitoje užregistruotos išieškotinos sumos už padarytą žalą (1.4 poskyris, 10 psl.).

Nesant apskaitos dokumentų, Finansinės būklės ataskaitoje 2018 m. gruodžio 31 d. nurodytas 27 846,10 Eur didesnis kitų gautinų sumų likutis negu užregistruotas apskaitos registruose (1.4 poskyris, 10 psl.).

Nesilaikoma 22 Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ reikalavimų, nes metų pabaigoje nevertinamas skolų nuvertėjimas. Neparengtos pirkėjų abejotinų skolų įvertinimo ir nurašymo, beviltiškų skolų pripažinimo, apskaičiavimo ir nurašymo tvarkos (1.4 poskyris, 10 psl.).

5. Sukauptų mokėtinų sumų likutis nėra tikslus

Negalėjome patvirtinti 2018 m. Finansinės būklės ataskaitoje nurodytų sukauptų mokėtinų sumų 131 922,67 Eur likučio teisingumo 2018 m. gruodžio 31 d., nes 2018 m. atostoginių kaupiniai buvo apskaičiuoti pagal nuo 2019 m. sausio 1 d. įsigaliojusį LR Socialinio draudimo įstatymą ir iš apskaitos registru į Didžiąją knygą perkelta 4 514,85 Eur daugiau atostogų kaupinių, negu buvo priskaičiuota (1.5 poskyris, 11 psl.).

2018 metais nepripažintos sąnaudos, susijusios su padidėjusiais atostogų kaupiniais, todėl 2018 m. Veiklos rezultatų ataskaitoje nurodytos 16 427,54 Eur mažesnės darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos (1.5 poskyris, 11 psl.).

6. Neaiškus globotinių asmeninių pinigų likutis

Nedetalizuotas kiekvieno globotinio pinigų likutis 2018 m. pradžiai ir pabaigai, nepatvirtinta tvarka, kuri reglamentuotų globotinių lėšų registravimą, jų panaudojimą, nebuvo

pateiktas mokėtinų sumų registras, todėl negalėjome patvirtinti Finansinės būklės ataskaitoje nurodyto kitų trumpalaikių įsipareigojimų 72 125,61 Eur likučio 2018 m. gruodžio 31 d. teisingumo (1.6 poskyris, 11 psl.).

7. Įstaigoje neapskaitomi grynieji pinigai

Globotinių kišenpinigiams 2018 m. skirti 11 560 Eur grynieji pinigai neužpajamuoti į kasą, išrašant kasos pajamų orderius, nepaskirti atsakingi asmenys, kuriems turėtų būti išduoti pinigai iš kasos, išrašant kasos išlaidų orderius, kasos operacijos neregistruojamos kasos knygoje, neatliekama grynujų pinigų inventorizacija (1.7 p., 12 psl.).

8. Nesutampa apskaitos informacija apie darbo užmokesčio sąnaudas

Reikšmingai skiriasi darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, nurodytos 2018 m. Aiškinamajame rašte, ir darbo užmokesčio žiniaraščiuose apskaičiuotos darbo užmokesčio sumos (darbo užmokesčio sąnaudos 61 558,39 Eur mažesnės, o socialinio draudimo sąnaudos 52 193,93 Eur didesnės) (1.8 poskyris, 12 psl.).

Darbo užmokesčio, socialinio draudimo išmokų pinigų srantai, nurodyti Pinigų srautų ataskaitoje, 4 364,36 Eur didesni negu Veiklos rezultatų ataskaitoje (1.8 poskyris, 12psl.).

9. Inventorizacija atlikta nesilaikant Inventorizacijos taisyklių nuostatų

Metinė inventorizacija atlikta nesilaikant LR Vyriausybės patvirtintų Inventorizacijos taisyklių reikalavimų. Be to atsargų inventorizuota 2 704,35 Eur mažiau, mokėtinų sumų 2 520,20 Eur mažiau, o vienerius metus gautinų sumų 2 405,13 Eur daugiau negu nurodyta Didžiojoje knygoje (1.9 poskyris, 13 psl.).

2018 metų biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitų rinkinys

1. Atskirais atvejais išlaidos apskaitomos netinkamame ekonominiame klasifikacijos straipsnyje

Įrengiant nusiramino kambarį, neteisingai ilgalaikiam turtui priskirtas paminkštinių montavimas su remontui sunaudotomis medžiagomis, todėl išlaidos Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitose apskaitytos netinkamame ekonominiame klasifikacijos straipsnyje. Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitų asignavimų ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo išlaidoms panaudota daugiau 3 596,43 Eur, o prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų šia suma mažiau. (2.1 poskyris, 14 psl.).

Kiti pastebėjimai

Neatnaujintas ir nepapildytas sąskaitų planas, apskaitos politikos dalys ir su jomis susiję atsargų, gautinų sumų, pinigų ir pinigų ekvivalentų, įsipareigojimų, sąnaudų apskaitos tvarkų aprašai.(3skyrius, 14 psl.)

Rekomendacijos

Siekiant, kad Finansinių ataskaitų rinkinys parodytų teisingą Įstaigai priklausančio turto, įsipareigojimų ir sąnaudų vertę, Įstaigos direktoriui rekomenduojame:

1. Užtikrinti, kad visi duomenys būtų suvesti į FVAS sistemą ir 2019 m. biudžeto ir finansinės ataskaitos suformuotos iš finansų valdymo ir apskaitos sistemos.
2. Patikslinti ilgalaikio turto sąrašus, atsižvelgiant į tai, kad buvo atliktas einamasis nusiraminimo kambario remontas.
3. Užtikrinti, kad atsargos būtų registruojamos Didžiosios knygos atsargų balansinėse sąskaitose.
4. Ataskaitinių metų pabaigoje įvertinti skolų nuvertėjimą.
5. Užtikrinti, kad teisingai apskaitoje būtų užregistruotos išieškotinos sumos už padarytą žalą.
6. Užtikrinti, kad atostoginių kaupiniai būtų apskaičiuoti pagal galiojančius teisės aktus ir apskaitos registruose užregistruoti teisinga suma.
7. Patvirtinti tvarką, kuri reglamentuotų globotinių lėšų registraciją, jų panaudojimą.
8. Globotinių kišenpinigiams skirtus grynuosius pinigus apskaityti pagal Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisykles.
9. Atlikus atsargų, mokėtinų sumų ir per vienerius metus gautinų sumų inventorizaciją, jos rezultatus suderinti su apskaitos registru duomenimis.
10. Patikslinti apskaitos politiką, sąskaitų planą ir patvirtinti atsargų, gautinų sumų, pinigų ir pinigų ekvivalentų, įsipareigojimų, sąnaudų apskaitos tvarkos aprašus.

IŽANGA

Vadovaudamiesi teisės aktais ir Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu³, atlikome BĮ Vilniaus miesto vaikų ir jaunimo pensionas 2018 metų Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Audituojamas subjektas – Biudžetinė įstaiga Vilniaus miesto vaikų ir jaunimo pensionas, įstaigos kodas – 191738761, adresas – Lakštingalų g. 7, LT- 10103 Vilnius. Galiojantys Įstaigos nuostatai patvirtinti Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2009 m. birželio 3 d. sprendimu Nr. 1-1069.

³Savivaldybės kontrolieriaus pavedimas 2019-01-02 Nr. B-02-1 “Dėl BĮ Vilniaus miesto vaikų ir jaunimo pensiono finansinio audito“

Įstaiga teikia dienos, trumpalaikės ir ilgalaikės socialinės globos paslaugas vaikams ir jaunuoliams nuo 3 iki 29 metų amžiaus su proto ir kompleksine negalia, į socializacijos procesą įtraukdama vaikų ir jaunuolių tėvus bei socialinius partnerius.

Įstaigos veikla grindžiama Lietuvos Respublikos teisės aktais, įstaigos savininko teises įgyvendinančios institucijos sprendimais, Savivaldybės administracijos direktoriaus, Socialinių reikalų ir sveikatos departamento (toliau – departamentas) direktoriaus, šio departamento Socialinės paramos skyriaus vedėjo įsakymais ir nuostatais.

Įstaigai vadovauja direktorius, kurį konkurso būdu į pareigas skiria, atleidžia iš jų savininko teises įgyvendinanti institucija – Savivaldybės taryba.

Finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (VSAKIS) ir savivaldybės Finansų valdymo ir apskaitos sistemoje (toliau – FVAS). Įstaigos metinių finansinių ataskaitų rinkinys yra Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio dalis. Įstaiga apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). Už finansinių ataskaitų parengimą ir laiku pateikimą savivaldybės administracijai atsakingas Įstaigos direktorius⁴. Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu⁵ už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai ir jiems pavaldžių biudžetinių įstaigų vadovai.

Finansinės būklės ataskaitos 2018 m. gruodžio 31 d. duomenimis Įstaigos turtas buvo 562 919,17 Eur, iš jų ilgalaikis turtas – 115 996 Eur, trumpalaikis turtas – 446 924 Eur, įsipareigojimai – 211 378 Eur. Veiklos rezultatų ataskaitos duomenimis Įstaigos pajamos 2018 m. gruodžio 31 d. buvo 1 386 507 Eur, sąnaudos – 1 347 458 Eur.

Pagal Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos duomenis Įstaigai 2018 metams skirta 1 336 936 Eur asignavimų, iš jų panaudota 1 336 881 Eur.

AUDITO REZULTATAI

1. 2018 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1.1 Nesutampa finansinių ataskaitų ir apskaitos registrų duomenys

Reikšmingai skiriasi 2018 m. laikotarpio pradžios ir pabaigos likučiai Finansinės būklės ataskaitoje ir Didžiojoje knygoje (FVAS):

⁴ Savivaldybės tarybos sprendimu 2009-06-03 Nr. 1-1069 patvirtinti BĮ Vilniaus miesto vaikų ir jaunimo pensiono nuostatai

⁵LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 7 str.1 p.

– Finansinės būklės ataskaitoje 2018 m. sausio 1 d. trumpalaikio turto likutis 91 843 Eur didesnis, finansavimo sumų – 35 707 Eur mažesnis, įsipareigojimų – 58 767 Eur mažesnis, grynojo turto – 176 887 Eur mažesnis negu Didžiojoje knygoje;

– Finansinės būklės ataskaitoje 2018 m. gruodžio 31 d. trumpalaikio turto likutis 119 578 Eur didesnis, finansavimo sumų – 1 087 073 Eur mažesnis, įsipareigojimų – 119 118 Eur didesni, grynojo turto – 641 906 Eur mažesnis negu Didžiojoje knygoje. Be to nustatėme, kad ne visi duomenys perkelti iš apskaitos registru į Didžiąją knygą.

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje (forma Nr. 2) panaudotos Prekių ir paslaugų išlaidos 1337,56 Eur mažesnės, o darbo užmokesčio sumos 364,32 Eur didesnės negu kasinių išlaidų registruose.

Įstaigos metinės finansinės ataskaitos (Finansinės būklės ataskaita, Veiklos rezultatų ataskaita, Biudžeto sąmatos vykdymo ataskaita, Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita) nesuformuotos iš FVAS, nes ankstesniais laikotarpiais į sistemą nebuvo suvesti visi duomenys. VMS administracijos Finansų departamento rašte⁶ „Dėl apskaitos duomenų ir ataskaitų rengimo finansų valdymo ir apskaitos sistemoje“ nurodyta, kad įstaigos, kurioms įdiegta FVAS sistema, privalo šioje sistemoje vesti apskaitos duomenis ir užtikrinti, kad jie būtų teisingi ir įvesti laiku.

Dėl nustatytų neatitikimų negalėjome įvertinti Įstaigos Finansinės būklės ataskaitoje nurodytų likučių teisingumo 2018 m. pradžiai ir pabaigai. Pagal Buhalterinės apskaitos įstatymo⁷ reikalavimus ūkio subjektai apskaitą turi tvarkyti taip, kad apskaitos informacija būtų tinkama, objektyvi ir palyginama, pateikiama laiku, išsami ir naudinga vidaus ir išorės informacijos vartotojams.

Stebimos pastangos gerinti Įstaigos apskaitą - Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (Forma Nr.2) už 2019 metų 1 ketvirtį suformuota FVAS sistemoje, o ne rankiniu būdu.

1.2 Ilgalaikio materialiojo turto apskaita turi trūkumų

Įstaiga 2017 metais UAB „Transmitto“ iš anksto apmokėjo 64 601,90 Eur už keleivinį autobusą Iveco Daily 50C18H V, skirtą neįgaliųjų asmenų vežimui, ir apskaitoje trumpalaikiame turte užregistravo išankstinius mokėjimus, tačiau 2018 metais įsigijus šį automobilį, jis buvo apskaitytas ilgalaikio turto sąskaitoje „Transporto priemonių įsigijimo savikaina“. Įstaiga apskaitoje neteisingai įregistravo išankstinius apmokėjus, nes įsigijo ilgalaikį materialųjį turtą, todėl 2018 m. Finansinės būklės ataskaitos trumpalaikio turto eilutėje „Išankstiniai mokėjimai“ (C.II.) nepagrįstai 64 601,90 Eur padidintas likutis 2018 m. sausio 1 d, o ilgalaikio turto eilutėje

⁶ Savivaldybės Administracijos finansų departamento direktoriaus raštas 2016-01-14 Nr. A51-3450/16(2.2.1.78-FN4) „Dėl apskaitos duomenų ir ataskaitų rengimo finansų valdymo ir apskaitos sistemoje“.

⁷ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais) 4 str.

„Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ (A.II.10.) likutis nepagrįstai 64 601,90 Eur sumažintas.

Įstaigoje nesilaikant 12 VSAFAS⁸ 21 punkto reikalavimų, išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą priskirti trumpalaikiam turtui.

Įstaiga 2018 m. gruodžio 20 d. iš UAB „Slaugivita“ įsigijo 7 kv. m. grindų paminkštinių po 80,0 Eur, 25 kv. m. sienų paminkštinių po 108 Eur, sėdmaišį už 435,10 Eur ir įrangos montavimo bei transporto paslaugą už 336,38 Eur. Apskaitoje sėdmaišis buvo užregistruotas ūkinio inventoriaus straipsnyje, o prie sienų ir grindų pritvirtinti paminkštiniai apskaityti kaip du ilgalaikio turto vienetai, kurių vertė 2781,0 Eur ir 815,43 Eur. Paminkštinių priskyrimas ilgalaikiam materialiajam turtui „nusiraminimo kambaryje“ neatitinka 12 VSAFAS reikalavimų, nes ilgalaikio materialiojo turto vienetu pripažintas neviseškai užbaigtas įrenginys su visais jo įtaisais ir priklausiniais ir nėra atskiras komplektas sujungtų daiktų, sudarančių visumą ir drauge atliekančių tam tikras funkcijas, nors jo įsigijimo ir pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė nei Vyriausybės nustatyta minimali turto vertė. Atsižvelgiant į 11 VSAFAS „Sąnaudos“ 12.7 straipsnio nuostatas, paminkštinių montavimas su remontui sunaudotomis medžiagomis „nusiraminimo kambaryje“ pripažintinas paprastojo remonto sąnaudomis.

Įstaigai neteisingai įregistravus ilgalaikį materialųjį turtą, 2018 m. Finansinės būklės ataskaitos ilgalaikio turto eilutėje „Kitas ilgalaikis materialusis turtas“ (A.II.9) nepagrįstai 3596,43 Eur padidintas likutis, o Veikos rezultatų ataskaitos eilutėje „Paprasto remonto ir eksploatavimo sąnaudos“ (B.VII) likutis nepagrįstai 3596,43 Eur sumažintas.

Nors Įstaigoje ilgalaikiam materialiajam turtui taikomi nusidėvėjimo normatyvai neviršija LR Vyriausybės nustatytų⁹, tačiau 2018 metais įsigytam ilgalaikiam materialiajam turtui (11 atvejų) pritaikyti nusidėvėjimo normatyvai, neatitinka 2013 m. kovo 1 d. Įstaigos direktoriaus įsakymu Nr.V-92 patvirtinto ilgalaikio turto nusidėvėjimo laiko.

1.3 Netinkamai apskaitomos atsargos

Įstaiga nekorektiškai atliko atsargų operacijas FVAS sistemoje – nors pajamavimo ir nurašymo operacijas atliko tarpinėse atsargų ir trumpalaikio turto pajamavimo sąskaitose, tačiau ūkinių operacijų neįregistravo Didžiosios knygos atsargų sąskaitose. Per ataskaitinį laikotarpį trumpalaikio turto tarpinėje pajamavimo sąskaitoje 20K0001 ir tarpinėje atsargų pajamavimo sąskaitoje 20K0005 užregistruota ir nurašyta trumpalaikio turto už 186 571,64 Eur, tuo tarpu medžiagų ir žaliavų bei ūkinio inventoriaus Didžiosios knygos sąskaitose užregistruota už 41 734,49 Eur, t. y. 144 837,15 Eur mažiau, nurašyta už 33 730,41 Eur, t. y. 152 841,23 Eur mažiau.

⁸ LR finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-jo standarto patvirtinimo“, 11p.

⁹ LR Vyriausybės 2009-06-10 nutarimas Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“.

Dėl šių neatitikimų negalėjome įvertinti 2018 m. gruodžio 31 d. likučio teisingumo pagal atsargų grupes.

Taip pat nustatėme, kad kai kuriais atvejais atsargos pajamuojamos ir nurašomos ne tos atsargų grupės balansinėse sąskaitose, o Finansinės būklės ataskaitoje nurodyta atsargų vertė yra 9 004,08 Eur mažesnė negu nurodyta FVAS sistemoje ir registruose, todėl negalėjome įvertinti 2018 m. Finansinės būklės ataskaitoje 2018 m. gruodžio 31 d. 6859,54 Eur likučio teisingumo.

1.4 Neteisingai registruojamos gautinos sumos

Vilniaus m. apylinkės teismas 2002 m. gegužės 20 d. priteisė iš I. M. Įstaigos naudai 30 000 Lt (8 688,60 Eur), kuriuos ji turėjo atlyginti per 2 metus. Įstaiga ilgalaikę gautiną sumą apskaitoje užregistravo per vienerius metus gautinų sumų sąskaitoje „Išieškotinos sumos už padarytą žalą“. Kadangi gautina suma ilgalaikė ir įvertinta, kad tikimybė ją atgauti daugiau kaip 50 proc., skola turėjo būti įregistruota ilgalaikio turto (1 klasės) sąskaitose įsigijimo savikaina, o ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turėjo būti įvertinama amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Pažymėtina, kad skolos nuvertėjimas nebuvo skaičiuotas nuo jos atsiradimo (2002 m.). Kartu turėjo būti apskaičiuota gautinų sumų dalis, kuri bus gauta per kitus 12 mėnesių nuo paskutinės ateinančio ataskaitinio laikotarpio dienos. Ši dalis turėjo būti registruojama kaip ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalis trumpalaikio turto (2 klasės) sąskaitose, tačiau Įstaiga šios operacijos apskaitoje neregistravo.

Įstaiga nesilaikė 22 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 20 str., reikalavimų, nes ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nevertino skolų nuvertėjimo. Be to, Įstaigos apskaitoje neteisingai užregistruota likusi išieškoti 6 729,86 Eur sumą už padarytą žalą.

Dėl neteisingai apskaitoje įregistruotų trumpalaikių gautinų sumų Finansinės būklės ataskaitoje, nepagrįstai 6 729,86 Eur padidintas 2018 m. gruodžio 31 d. likutis eilutėje „Kitos gautinos sumos“, o eilutėje „Ilgalaikis finansinis turtas“ likutis ta pačia suma nepagrįstai sumažintas.

Įstaigos Finansinės būklės ataskaitoje eilutėje „Kitos gautinos sumos“ nurodytas 27 846,10 Eur didesnis likutis 2018 m. gruodžio 31 d. negu užregistruotas apskaitos registruose. Nesilaikant LR Buhalterinės apskaitos įstatymo reikalavimų¹⁰, ši suma nebuvo pagrįsta apskaitos dokumentais.

Įstaiga nėra patvirtinusi pirkėjų abejotinų skolų įvertinimo ir nurašymo tvarkos, kurioje numatyti ir įtvirtinti abejotinų skolų pripažinimo kriterijai leistų tiksliai identifikuoti abejotinas skolas, atsižvelgiant į pirkėjo ar mokėtojo būseną (patikimas, rizikingas, nepatikimas) ir gautinų sumų senatį. Įstaiga taip pat neturi patvirtinusi beviltiškų skolų pripažinimo, apskaičiavimo ir

¹⁰LR Buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 12 str.

nurašymo tvarkos aprašo. Nustatėme atvejus, kai skolų nuvertėjimas turėjo būti skaičiuojamas, pvz.: globotinio M. D. įsiskolinimas 141,30 Eur už suteiktas paslaugas neapmokėtas ilgiau kaip 365 dienas, o R. G. 2018 m. gruodžio 31 d. buvo įsiskolinęs 2449,20 Eur, iš kurių 962,4 skola buvo pradelsta daugiau kaip 90 dienų, tačiau įstaiga šių skolų nuvertėjimo nevertino.

1.5 Sukaupų mokėtinų sumų likutis nėra tikslus

Įstaiga 2018 m. 12 mėn. atostogų kaupinius skaičiavo pagal Socialinio draudimo įstatymą¹¹, kuris įsigaliojo nuo 2019 m. sausio 1 d. Skaičiuojant 12 mėn. atostogų kaupinius, pritaikius šio įstatymo nuostatas, neteisingai buvo apskaičiuotas ir 1,289 karto padidintas darbo užmokesčio vidurkis ir neteisingai apskaičiuotos ir padidintos darbdavio socialinio draudimo įmokos.

Nustatėme atvejus, kai perkeltant atostogų kaupinius iš apskaitos registų į Didžiąją knygą, buvo klaidingai eksportuotos sumos: socialinio darbuotojo tab. Nr. 27 ir socialinio darbuotojo padėjėjo tab. Nr. 169 atostogų kaupiniai į Didžiąją knygą perkelti 3 969,14 Eur ir 545,71 Eur didesni negu įregistruota apskaitos registre.

Atostoginių kaupinius apskaičiavus pagal nuo 2019 m. sausio 1 d. įsigaliojusį LR Socialinio draudimo įstatymą ir neteisingai 4 514,85 Eur perkėlus iš apskaitos registų į Didžiąją knygą, negalėjome patvirtinti 2018 m. Finansinės būklės ataskaitoje sukaupų mokėtinų sumų 31 922,67 Eur likučio teisingumo 2018 m. gruodžio 31 d.

Be to, Įstaiga už 2018 metus nepripažino sąnaudų, susijusių su padidėjusiais atostogų kaupiniais, todėl 2018 m. Veiklos rezultatų ataskaitoje nurodytos 16 427,54 Eur mažesnės darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos.

1.6 Neaiškus globotinių asmeninių pinigų likutis

Įstaiga 2018 metais gavo globotinių asmenines lėšas: šalpos pensijas neįgaliajam, transporto išlaidų kompensacijas, išmokas vaikui (20 proc. lėšų, pervestų savivaldybės). Įstaigoje globotinių asmeninės lėšos pervedamos į atskirą atsiskaitomąją sąskaitą SEB banke. Globotinių lėšos (kiti trumpalaikiai įsipareigojimai) tvarkomos pagal Savivaldybės tarybos patvirtinto Mokėjimo už socialines paslaugas tvarkos aprašo¹² nuostatas, tačiau Įstaiga nėra patvirtinusi detalios tvarkos, kuri reglamentuotų globotinių lėšų registravimą, jų panaudojimą ir atsiskaitymą. Pagal „BĮ Vilniaus miesto vaikų ir jaunimo pensiono globotinių asmeninių pinigų

¹¹ LR Socialinio draudimo įstatymas, 1991-05-31 Nr. 107-0 (su vėlesniais pakeitimais)

¹²Savivaldybės tarybos 2014-12-03 sprendimas Nr. 1-2160 „Dėl mokėjimo už socialines paslaugas tvarkos aprašo patvirtinimo“

ir materialinių vertybių apskaitos komisijos nuostatų¹³ 14 p. pensiono buhalteris veda globotinių (rūpintinių) asmeninių pinigų apskaitos bylas bei lėšų likučių apskaitą. Audito metu nebuvo pateiktas mokėtinų sumų registras, nedetalizuotas kiekvieno globotinio pinigų likutis 2018 m. pradžiai ir pabaigai, todėl negalėjome įvertinti, ar globotinių lėšos užregistruotos teisinga suma, teisingomis sąskaitų korespondencijomis ir patvirtinti 2018 m. Finansinės būklės ataskaitos eilutės II.12 „Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ 72 125,61 Eur likučio teisingumo 2018 m. gruodžio 31 d.

1.7 Įstaigoje neapskaitomi gryniesi pinigai

Įstaigoje pagal Socialinės globos normų¹⁴ 10.12 punktą ir direktoriaus įsakymą¹⁵, kišenpinigiai skiriami ir mokami vaikams nuo 6 iki 18 metų amžiaus, jaunuoliams – nuo 18 iki 29 metų amžiaus. Kišenpinigių mokėjimą ir apskaitą Įstaigoje reglamentuoja „BĮ Vilniaus miesto vaikų ir jaunimo pensiono kišenpinigių mokėjimo globotiniams tvarkos aprašas“¹⁶ ir „BĮ Vilniaus miesto vaikų ir jaunimo pensiono globotinių asmeninių pinigų ir materialinių vertybių apskaitos komisijos nuostatai“¹⁷. Kišenpinigiai mokami iš globos ir rūpybos išmokų ir specialios programos sąmatų lėšų. Pinigai kas mėnesį pervedami į Įstaigos banko sąskaitą, iš kurios buhalterė bankomate išgrynina pinigus ir išmoka Įstaigos direktoriaus įsakymu paskirtam socialiniam darbuotojui ar pačiam globotiniui. Įstaigos darbuotojai, kuriems išmokami globotinių kišenpinigiai, pasirašo kišenpinigių išmokėjimo ataskaitas, nurodydami globotinių pavardes ir sumas. Nustatėme, kad darbuotojai, gavę pinigus ir juos su globotiniais (ar globotinių reikmėms) išleidę, nepateikia vyriausiajam buhalteriu (buhalteriui) arba viešojo sektoriaus subjekto paskirtam atsakingam asmeniui pinigų sumokėjimo įrodymo dokumentų, kuriuos turi surašyti į avanso ataskaitą.

Globotinių kišenpinigiams mokėjimo kortele SEB banke 2018 m. išgryninta 11 560,00 Eur. Įstaigoje gryniesi pinigai neužpajamuoti į kasą, išrašant kasos pajamų orderį, nepaskirti atskaitingi asmenys, kuriems turėtų būti išduoti pinigai iš kasos, išrašant kasos išlaidų orderius, kasos operacijos neregistruojamos kasos knygoje, neatliekama grynujų pinigų inventorizacija.

¹³Direktoriaus 2018-08-13 įsakymu Nr.V-339 patvirtinti BĮ Vilniaus miesto vaikų ir jaunimo pensiono globotinių asmeninių pinigų ir materialinių vertybių apskaitos komisijos nuostatai “.

¹⁴LR socialinės apsaugos ministro 2007-02-20 įsakymas Nr. A1-46 „Dėl socialinės globos normų aprašo patvirtinimo“(su vėlesniais pakeitimais).

¹⁵Direktoriaus 2018-08-13 įsakymu Nr. V-339 patvirtinti BĮ Vilniaus miesto vaikų ir jaunimo pensiono globotinių asmeninių pinigų ir materialinių vertybių apskaitos komisijos nuostatai “.

¹⁶Direktoriaus 2016-08-23 įsakymu Nr. V-176 patvirtintas BĮ Vilniaus miesto vaikų ir jaunimo pensiono kišenpinigių mokėjimo globotiniams tvarkos aprašas “.

¹⁷Direktoriaus 2018-08-13 įsakymu Nr. V-339 patvirtinti BĮ Vilniaus miesto vaikų ir jaunimo pensiono globotinių asmeninių pinigų ir materialinių vertybių apskaitos komisijos nuostatai “.

Taip nesilaikoma kitų Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių reikalavimų¹⁸.

1.8 Nesutampa apskaitos informacija apie darbo užmokesčio sąnaudas

Nustatėme reikšmingus darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų, nurodytų Įstaigos 2018 m. Aiškinamajame rašte ir darbo užmokesčio žiniaraščiuose, sumų skirtumus: darbo užmokesčio sąnaudos Aiškinamajame rašte 61 558,39 Eur mažesnės negu apskaičiuotas darbo užmokestis, o socialinio draudimo sąnaudos 52 193,93 Eur didesnės negu nurodytos darbo užmokesčio apskaitos žiniaraštyje. Be to nustatėme, kad darbo užmokesčio, socialinio draudimo išmokų pinigų srautai, nurodyti Pinigų srautų ataskaitoje,

4 364,36 Eur didesni negu Veiklos rezultatų ataskaitoje, tačiau Įstaiga šio skirtumo negalėjo paaiškinti. Įstaiga nesilaikė Buhalterinės apskaitos įstatymo¹⁹ reikalavimų, nes apskaitos netvarkė taip, kad apskaitos informacija būtų tinkama, objektyvi ir palyginama.

1.9 Inventorizacija atlikta nesilaikant Inventorizacijos taisyklių nuostatų

Įstaigoje 2018 m. atlikta inventorizacija vadovaujantis 2007 m. rugsėjo 3 d. direktoriaus įsakymu Nr. 01-11-110 patvirtinta Inventorizacijos atlikimo Vilniaus miesto vaikų pensione tvarka ir 2018 m. spalio 29 d. Įstaigos direktoriaus įsakymu Nr. V-403 „Dėl materialinių vertybių metinės inventorizacijos“. LR Vyriausybė 2018 m. birželio 1 d. patvirtino Inventorizacijos taisyklių²⁰ pakeitimus, pagal kuriuos neliko materialiai atsakingų asmenų, pasikeitė Inventorizavimo aprašo reikalavimai, įtvirtinta prievolė aprašuose įvertinti inventorizuojamo turto nuvertėjimo požymius. Pasikeitus inventorizacijos tvarkai, Įstaiga nepatikslino Inventorizacijos atlikimo Vilniaus miesto vaikų pensione tvarkos.

Įstaigoje atliekant inventorizaciją nustatyti neatitikimai Inventorizacijos taisyklių 13.2 p., 15.3 p., 17.4 p, 18.8 p, 18.9 p., 30 p. 47 p. ir 48 p. reikalavimams, nes:

- Įstaigos direktoriaus 2018 m. spalio 29 d. įsakyme Nr. V-403 „Dėl materialinių vertybių metinės inventorizacijos“ nenurodyta kurios dienos būklei turi būti atlikta inventorizacija. Įstaiga inventorizaciją atliko skirtingomis 2018 m. lapkričio mėn. dienomis, todėl nėra galimybės palyginti inventorizacijos rezultatų su Didžiosios knygos duomenimis;

- patvirtintos inventorizacijos komisijos sudėtyje įrašyti už inventorizuojamą turtą atsakingi asmenys;

¹⁸LR Vyriausybės 2000-02-17 nutarimas Nr. 179 „Dėl kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“(su vėlesniais pakeitimais).

¹⁹LR Buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais) 4 str.

²⁰LR Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 “Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“(su vėlesniais pakeitimais).

- inventorizacijos aprašai nesudaryti pagal grupavimą į buhalterines sąskaitas;
- inventorizacijos aprašuose neįvertinti inventorizuojamo turto nuvertėjimo požymiai;
- vaistai inventorizuoti ne vienetais pagal pavadinimus, o sumine išraiška 1 758,45 Eur sumai;
- visus Inventorizacijos aprašus pasirašė mažiau nei pusė Inventorizacijos komisijos narių;
- mokėtinos ir gautinos sumos nesuderintos suderinimo aktais.

Įstaigos atsargų, mokėtinų sumų ir per vienerius metus gautinų sumų inventorizacijos rezultatai nesutampa su Įstaigos Didžiosios knygos duomenimis: atsargų inventorizuota 2 704,35 Eur mažiau, per vienerius metus gautinų sumų 2 405,13 Eur daugiau, mokėtinų sumų 2 520,20 Eur mažiau negu Didžiojoje knygoje.

2. 2018 METŲ BIUDŽETO IŠLAIDŲ SĄMATŲ VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

2.1 Atskirais atvejais išlaidos apskaitomos netinkamame ekonominiame klasifikacijos straipsnyje

Įstaiga iš ilgalaikiam turtui skirtų asignavimų 2018 m. gruodžio 20 d. įsigijo prie sienų ir grindų tvirtinamus paminkštinius, juos sumontavo ir įrengė nusiramino kambarį. Medžiagų įsigijimas ir jų montavimas pagal Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją²¹ priskirtinas paprastojo remonto išlaidoms, todėl Biudžeto išlaidų sąmatos 6000560, kurios finansavimo šaltinis Savivaldybės biudžeto specialiosios lėšos (lėšų už paslaugas surinkimas), vykdymo ataskaitos eilutė „Ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo išlaidos“ (3.1.1) nepagrįstai padidinta 815,43 Eur, o eilutė „Prekių ir paslaugų naudojimo išlaidos“ (2.2.1) šia suma nepagrįstai sumažinta. Biudžeto išlaidų sąmatos 6000400, kurios finansavimo šaltinis Savivaldybės biudžeto lėšos, vykdymo ataskaitos eilutė „Ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo išlaidos“ (3.1.1) nepagrįstai padidinta 2781,00 Eur, o eilutė „Prekių ir paslaugų naudojimo išlaidos“ (2.2.1) šia suma nepagrįstai sumažinta.

3. KITI PASTEBĖJIMAI

Įstaiga nesudarė tarpinių finansinių ataskaitų rinkinių už 2018 m. 1–3 ketvirčius ir jų nepateikė savivaldybės administracijos Finansų ir strateginio planavimo departamentui. Pagal LR

²¹LR finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Finansų ministro įsakymą patvirtintą 23-jį VSAFAS „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“²² įstaigos tarpines ataskaitas turi pateikti per 50 kalendorinių dienų, pasibaigus tarpiniam ataskaitiniam laikotarpiui.

Įstaigos direktorius patvirtino „Biudžetinės įstaigos Vilniaus miesto vaikų ir jaunimo pensiono buhalterinės apskaitos vadovą“²³, neatsižvelgdamas į Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. 30-535 patvirtintas „Vilniaus miesto savivaldybės administracijos ir jai pavaldžių įstaigų apskaitos vadovo“²⁴ nuostatas ir nepatiksline arba visai nenustatė apskaitos tvarkų ir procedūrų atsargų, gautinų sumų, pinigų ir pinigų ekvivalentų, įsipareigojimų, sąnaudų apskaitos tvarkų aprašuose, atsižvelgdamas į įstaigos specifiką. Taip pat įstaigos 2012 m. patvirtintame sąskaitų plane²⁵ užregistruotos ne visos naudojamos buhalterinės sąskaitos (pvz. pinigų Luminor Bank sąskaitoms, neišskirtos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos už kasmetines atostogas ir kt.).

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/Priemonės/Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1	Užtikrinti, kad visi duomenys būtų suvesti į FVAS sistemą ir 2019 m. biudžeto ir finansinės ataskaitos suformuotos iš finansų valdymo ir apskaitos sistemos;	Įstaigos direktorius	Suvesti visus duomenis į FVAS sistemą. Pateikti 2019 m. biudžeto ir finansines ataskaitas iš finansų valdymo ir apskaitos sistemos.	2019-12-31 2019-12-31
2	Patikslinti ilgalaikio turto sąrašus, atsižvelgiant į tai, kad buvo atliktas einamasis nusiramino kambario remontas;	Įstaigos direktorius	Patikslinti ilgalaikio turto sąrašą.	2019-09-30
3	Užtikrinti, kad atsargos būtų registruojamos Didžiosios knygos atsargų balansinėse sąskaitose;	Įstaigos direktorius	Užtikrinti, kad atsargos būtų registruojamos Didžiosios knygos balansinėse sąskaitose nuo 2019-01-01.	2019-06-01

²²LR finansų ministro 2008-06-11 įsakymas Nr. 1K-213 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 23-jo standarto patvirtinimo“.

²³2016-05-25 direktoriaus įsakymas Nr. V-114 „Dėl Biudžetinės įstaigos Vilniaus miesto vaikų ir jaunimo pensiono buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo“

²⁴Savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-02-24 įsakymas Nr. 30-535 „Dėl Savivaldybės administracijos ir jai pavaldžių įstaigų apskaitos vadovo patvirtinimo.“

²⁵Direktoriaus 2012-06-13 įsakymu Nr. V-379 patvirtinta „BĮ Vilniaus miesto vaikų ir jaunimo pensiono buhalterinės apskaitos pavyzdinio sąskaitų plano patvirtinimo tvarka“.

4	Ataskaitinių metų pabaigoje įvertinti skolų nuvertėjimą;	Įstaigos direktorius	<p>Parengti ir patvirtinti „Įsankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų nuvertėjimo tvarką“.</p> <p>Įvertinti skolų nuvertėjimą ataskaitinio laikotarpio pabaigai.</p>	<p>2019-09-30</p> <p>2019-12-31</p>
5	Užtikrinti, kad teisingai apskaitoje būtų užregistruotos išieškotinos sumos už padarytą žalą;	Įstaigos direktorius	Perkelti išieškotinas sumas už padarytą žalą į ilgalaikio turto sąskaitas.	2019-11-30
6	Užtikrinti, kad atostoginių kaupiniai būtų apskaičiuoti pagal galiojančius teisės aktus ir apskaitos registruose užregistruoti teisinga suma	Įstaigos direktorius	Užtikrinti, kad atostogų kaupiniai apskaitos registruose būtų užregistruoti teisinga suma pagal Socialinio draudimo įstatymą, įsigaliojusį nuo 2019-01-01 .	2019-02-01
7	Patvirtinti tvarką, kuri reglamentuotų globotinių lėšų registraciją, jų panaudojimą;	Įstaigos direktorius	Parengti ir patvirtinti „Globotinių asmeninių lėšų registravimo ir panaudojimo tvarką“.	2019-12-31
8	Globotinių kišenpinigiams skirtus grynuosius pinigus apskaityti pagal Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisykles	Įstaigos direktorius	<p>Atidaryti įstaigos vardu banko debeto korteles 9 atskaitingiems asmenims (šeimynų vadovams), kurie atsiskaitys banko kortele už prekes ir paslaugas už kišenpinigiams skirtas lėšas.</p> <p>Pakeisti „Kišenpinigių mokėjimo globotiniams tvarkos aprašą“.</p> <p>Paskirti 9 atskaitingus asmenis, kurie už ataskaitinį mėnesį pateiks avanso ataskaitą buhalteriiui su globotinių reikmėms įsigytų prekių ir paslaugų įsigijimo dokumentų originalus.</p>	<p>2019-06-30</p> <p>2019-06-30</p> <p>2019-06-30</p>
9	Atlikus atsargų, mokėtinų sumų ir per vienerius metus gautinų sumų inventorizaciją, jos rezultatus suderinti su apskaitos registru duomenimis;	Įstaigos direktorius	<p>Parengti ir patvirtinti naujas įstaigos „Inventorizacijos taisykles“.</p> <p>Atlikti atsargų, mokėtinų sumų ir gautinų sumų inventorizaciją pagal naujas „Inventorizacijos taisykles“ ir jos rezultatus</p>	<p>2019-09-30</p> <p>2019-12-31</p>

			suderinti su apskaitos registrų duomenimis.	
10	Patikslinti apskaitos politiką, sąskaitų planą ir patvirtinti atsargų, gautinų sumų, pinigų ir pinigų ekvivalentų, įsipareigojimų, sąnaudų apskaitos tvarkos aprašus	Įstaigos direktorius	Patikslinti: <ul style="list-style-type: none"> - Apskaitos politiką; - Sąskaitų planą. Pakoreguoti ir patvirtinti apskaitos aprašus: <ul style="list-style-type: none"> - Atsargų; - Gautinų sumų; - Įsipareigojimų; - Sąnaudų. 	2019-11-30 2019-11-30

Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos

vyr. specialistė

tarnautoja

Laimutė Melnikienė

Daiva Kirkilienė

Susipažinau:

BĮ Vilniaus miesto vaikų ir jaunimo pensiono

direktorė

Vyriausioji finansininkė

Jūratė Čėčetienė

Julija Zabukaitė

Audito ataskaitos
BĮ Vilniaus miesto vaikų ir
jaunimo pensionas 2018 metų
finansinių ataskaitų rinkinio
vertinimas“
1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

LR – Lietuvos Respublika

Savivaldybė – Vilniaus miesto savivaldybė

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

Įstaiga - BĮ Vilniaus miesto vaikų ir jaunimo pensionas

VSAFAS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas

Audito ataskaitos
„BĮ Vilniaus miesto vaikų ir
jaunimo pensionas 2018 metų
finansinių ataskaitų rinkinio
vertinimas“
2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas atlikti - 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Įmonės 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.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam biudžeto vykdymo ataskaitų straipsniui ir viršijanti 29336,00 Eur, finansinių ataskaitų straipsniui – viršijanti 11465,00 Eur. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

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

Audito apimtis ir metodai	
Finansinės ataskaitos	Audito metu buvo vertinamas Įstaigos 2018 m. finansinių ataskaitų rinkinys, kurį Įstaiga pateikė auditui vadovaujantis Kontrolės ir audito tarnybos raštu. Audito metu vertinamą Įstaigos 2018 m. finansinių ataskaitų rinkinį sudarė: metinės biudžeto vykdymo ataskaitos, metinės finansinės ataskaitos bei parengta veiklos ataskaita.
Įstaigos asignavimai	Įstaigos 2018 metų patvirtinti asignavimai sudarė 1 414 300 Eur. Finansavimo šaltiniai: Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto lėšos – 679 600 Eur, valstybės biudžeto specialioji tikslinė dotacija – 469 800 Eur, Savivaldybės biudžeto spec. lėšos (lėšų už paslaugas surinkimas) – 264 000 Eur, socializacijos programa „vaikų vasaros poilsis - 900 Eur.
Veiklos rezultatų ataskaitos turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai 2018 m. pradžiai ir pabaigai.	2018 m. sausio 1 d. likutis sudarė 437 143 Eur, 2018 m. gruodžio 31 d. – 562 920 Eur. Įstaigos ilgalaikis turtas 2018 m. pradžioje - 60 598 Eur, pabaigoje – 115 996 Eur. Atitinkamai trumpalaikis turtas metų pradžioje buvo 376 546 Eur, pabaigoje padidėjo iki 446 924 Eur, iš jų per vienerius

	<p>metus gautinos sumos buvo atitinkamai 111 655 Eur ir 172 525 Eur.</p> <p>Pinigų ir pinigų ekvivalentų įstaiga laikotarpio pradžiai turėjo 189 316 Eur o pabaigai užregistruota 259 080. Eur. Finansavimo sumų, laikotarpio pradžiai 105 642 Eur, pabaigai – 139 053 Eur, išpareigojimai atitinkamai sudarė 158 061 Eur ir 211 378 Eur.</p>
2018 m. pajamos ir sąnaudos	<p>Įstaigos pagrindinės veiklos pajamos sudarė 1 386 508 Eur, sąnaudos – 1 347 458 Eur. 79 proc. sąnaudų tenka darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui.</p> <p>2018 metų grynasis perviršis – 39 050 Eur.</p>
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros:	
2018 m. finansinių ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika	<p><i>Nustatėme galimas rizikas:</i></p> <p><i>Įstaigos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys</i></p> <p>-Išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2) gali būti klaidinga, nes nesuformuotos iš FVAS sistemos;</p> <p>-Pasikeitus biudžeto išlaidų klasifikacijai, darbo užmokesčio, informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos, ūkinio inventoriaus įsigijimo išlaidos gali būti priskirtos netinkamam ekonominės klasifikacijos straipsniui;</p> <p>Nustatytos kiekybine išraiška reikšmingos sumos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje:</p> <p> Darbo užmokestis ir socialinis draudimas</p> <p> Prekių paslaugų naudojimas</p> <p><i>Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys</i></p> <p>-Gali būti neteisingai apskaityta nuo 2018-01-01 pagal LR išmokų vaikams įstatymą kiekvienam vaikui paskirta ir per mėnesį išmokėta 0,79 bazinės socialinės išmokos dydžio išmoka (30 Eur), nes 80 proc. vaiko išmokos turi būti pervedama į Įstaigos surenkamąją sąskaitą, o 20 proc. – į asmeninę vaiko sąskaitą;</p> <p>Atsargos registruojamos per tarpinę atsargų pajamavimo sąskaitą, kuri nenumatyta sąskaitų plane ir neaprašyta Atsargų apskaitos tvarkos apraše.</p> <p>-Įstaiga gali nepripažinti arba neteisingai įvertinti gautinų sumų nuvertėjimą, nes apskaitos politikoje nenurodyti nuvertėjimo požymiai, nenumatyta tvarka ir kriterijai pagal kuriuos nuvertėjimas pripažįstamas;</p> <p>-Gali būti neteisingai apskaičiuojami atostoginių kaupiniai, nes Apskaitos politikoje nenumatyta kaupimų atostoginiams sudarymo tvarka, taikytinas nepanaudotų atostoginių skaičiavimo būdas;</p> <p>-Gali būti neteisingai apskaitomos globotinių lėšos, nes Apskaitos politikoje nenumatyta globotinių lėšų apskaitymo tvarka;</p> <p>-Gali būti neapskaityti gryniesi pinigai, nes paskirti darbuotojai disponuoja globotinių pinigais – nuperka reikalingas prekes ir paslaugas, atsiskaitydami grynaisiais pinigais, tačiau nevedama kasos knyga.</p> <p>-Didžiosios knygos sąskaitų likučiai 2018-01-01 gali būti nepatikimi, nes pagal 2018-08-01 gautą BĮ „Vilniaus miesto</p>

	<p>vaikų ir jaunimo pensionas“ raštą Nr. SD-315 „Dėl informacijos pateikimo“ 2017-12-31 suformuotos Didžiosios knygos sąskaitų likučiai nesutampa su pateiktais duomenimis VSAKIS 2017 metų ataskaitose.</p> <p>Nustatytos kiekybine išraiška reikšmingos sumos finansinių ataskaitų rinkinyje:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Ilgalaikis materialusis turtas -Per vienerius metus gautinos sumos; -Pinigai ir pinigų ekvivalentai; -Trumpalaikiai įsipareigojimai; - darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos <p style="text-align: center;"><i>Teisėtumo vertinimas</i></p> <p>-Neskelbiamos 2016-2018 metų tarpinės ir metinės ataskaitos ir veiklos ataskaitos, todėl gali būti nesudaromos tarpinės ataskaitos, o metinės ataskaitos pateikiamos ne laiku.</p> <p>- Inventorizacija atlikta ne pagal LR Vyriausybės nutarimu Nr. 719 patvirtintas „Inventorizacijos taisykles“, o patvirtinta „Vilniaus miesto vaikų pensione inventorizacijos atlikimo tvarka“ nesuderinta su LR Vyriausybės nutarimas patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis.</p>
<p>Sritis, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros</p> <p>Darbo užmokesčio apskaitos sritis</p>	<p><i>Istaigos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys</i></p> <p>Atsirinkę darbo užmokesčio ir socialinio draudimo pavyzdžius patikrinome ar pareiginę algą, priedai, priemokos apskaičiuotos pagal pagrindžiančius dokumentus, ar teisingai apskaičiuoti pareiginių algų, priedų, priemokų, vienkartinį išmokų ir kt. dydžiai, ar teisingai apskaičiuotas darbo užmokestis už kasmetines atostogas, ligos pašalpos, išėtinės išmokos, ir kitas darbo užmokestis, kuriam apskaičiuoti taikomas vidutinis darbo užmokestis, ar teisingai apskaičiuotos darbdavio socialinio draudimo įmokos, ar teisingai apskaičiuotos soc. draudimo įmokos, mokesčiai ir kiti atskaitymai, ar apmokėtų dienų skaičius atitinka darbo laiko apskaitos žiniaraštyje įrašytą dirbtų dienų (valandų) skaičių.</p> <p>Analizavome, ar darbo užmokesčio ir soc. draudimo kasinės išlaidos apskaitomos tinkamame ekonominės klasifikacijos straipsnyje, ar nebuvo viršyti sąmatoje patvirtinti asignavimai, palyginome kasinių išlaidų registro duomenis su darbo užmokesčio priskaitymo - išskaitymo registro duomenimis.</p>
<p>Prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų apskaitos sritis</p>	<p>Atsirinkę prekių ir paslaugų pavyzdžius, patikrinome, ar išlaidos užregistruotos turint pagrindą, ar užregistruotos tinkama suma, ar apskaitytos tinkamame ekonominiame klasifikacijos straipsnyje. Analizavome, ar nebuvo viršyti sąmatoje patvirtinti asignavimai, palyginome kasinių išlaidų registro duomenis su Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje (formoje Nr. 2) pateiktais duomenimis.</p>
<p>Ilgalaikio turto sritis</p>	<p><i>Istaigos finansinių ataskaitų rinkinys</i></p> <p>Atsirinkę ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto vienetus</p>

<p>Atsargų sritis</p>	<p>patikrinome ar turtas apskaitoje užregistruotas teisingai, ar jis teisingai priskirtas ilgalaikio materialiojo ilgalaikio turto grupei, ar teisingai paskaičiuota turto amortizuojamoji vertė. Analizavome ar sutampa Didžiosios knygos, balanso ir Aiškinamojo rašto duomenys apie ilgalaikį turta.</p> <p>Atsirinkę atsargų pavyzdžius patikrinome, ar turtas apskaitoje užregistruotas teisingai, ar atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis, ar maisto sandėlio apskaitos programos duomenys sutampa su apskaitos programos duomenimis.</p> <p>Analizavome ar atsargų sąrašų duomenys sutampa su duomenimis atsargų apskaitos registruose ir Didžiojoje knygoje, ar Didžiosios knygos duomenys apie atsargas teisingai nurodyti Finansinės būklės ataskaitoje.</p>
<p>Per vienerius metus gautinų sumų sritis</p>	<p>Atsirinkę pavyzdžius iš per vienerius metus gautinų sumų registro ar kitų dokumentų patikrinome, ar jos ir užregistruotos teisingai, ar per vienerius metus gautinos sumos, kurių nuvertėjimas nebuvo apskaičiuotas, neturi nuvertėjimo požymių. Analizavome ar sutampa per vienerius metus gautinų sumų duomenys Didžiojoje knygoje ir Finansinės būklės ataskaitoje, ar sutampa per vienerius metus gautinų sumų duomenys Finansinės būklės ataskaitoje ir Aiškinamajame rašte .</p>
<p>Pinigų ir ekvivalentų sritis</p>	<p>Pasirinkę pavyzdžius iš grynujų pinigų išmokėjimo, patikrinome, ar kasos pajamų ir išlaidų orderiai išrašyti pagal pagrindžiančius dokumentus, ar gauti, išmokėti pinigai apskaitoje užregistruoti laiku, irteisingai. Patikrinome ar išmokos vaikui pervedamos į įstaigos surenkamąją sąskaitą ir 20 proc. pervedama į vaiko asmeninę sąskaitą kaupiti lėšoms.</p>
<p>Trumpalaikių įsipareigojimų sritis</p>	<p>Pasirinkę pavyzdžius iš atostogų kaupinių skaičiavimo registro patikrinome, koku pagrindu užregistruoti atostogų kaupiniai, ar kaupiniai kiekvienam darbuotojui paskaičiuoti teisingai, ar su išmokomis darbuotojams susiję sukauptimai užregistruoti apskaitoje.</p> <p>Analizavome, ar metinės atostogų kaupinių sumos teisingai atskleistos Didžiojoje knygoje ir Finansinės būklės ataskaitoje ir Finansinės būklės ataskaitoje ir Aiškinamajame rašte.</p> <p>Patikrinome koku pagrindu registruojamos globotinių lėšos, ar jos teisingai užregistruotos. Analizavome ar sutampa kitų trumpalaikių įsipareigojimų duomenys Didžiojoje knygoje ir Finansinės būklės ataskaitoje, ar sutampa kitų trumpalaikių įsipareigojimų duomenys Finansinės būklės ataskaitoje ir Aiškinamajame rašte?</p>
<p>Darbo užmokesčio sąnaudų apskaitos sritis</p>	<p>Pasirinkę pavyzdžius, patikrinome, ar darbo užmokesčio sąnaudos apskaitoje užregistruotos teisingai ir laiku, ar duomenys tinkamai perkeliama iš darbo užmokesčio apskaitos programos „Paskata“ į buhalterinės apskaitos programą „FVAS“</p> <p>Analizavome, ar teisingi Didžiosios knygos duomenys apie</p>

Dėl likučio FBA	<p>darbo užmokestį ir soc. draudimą nurodyti Veikos rezultatų ataskaitos straipsniuose ar atitinka duomenys apie darbo užmokesčio, soc. draudimo pinigų srautus nurodyti Pinigų srautų ataskaitoje.</p> <p>Patikrinome, ar 2018 m. laikotarpio pradžia likučiai Finansinės būklės ataskaitoje pateiktoje VSAKIS ir Didžiojoje knygoje FVAS sutampa.</p>
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	<ol style="list-style-type: none"> 1. LR Biudžeto sandaros įstatymas. 2. LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 3. LR Buhalterinės apskaitos įstatymas. 4. LR Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventurizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais). 5. LR Finansų ministro įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl LR valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais). 6. LRV nutarimas Nr. 179 „Dėl kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais). 7. LR socialinės apsaugos ministro įsakymas Nr. A1-46 „Dėl socialinės globos normų aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais). 8. LR Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais). 9. Direktorius įsakymas Nr. V-114 „Dėl Biudžetinės įstaigos Vilniaus miesto vaikų ir jaunimo pensiono buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo“