



**KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**KAIŠIADORIŲ KULTŪROS CENTRO 2020 METŲ PIRMO PUSMEČIO
TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ, BIUDŽETO VYKDYMO
ATASKAITŲ IR 2020 METŲ LIEPOS MĖNESIO DUOMENŲ VERTINIMAS**

2020 m. lapkričio 30 d. Nr. AK-08

Kaišiadorys

TURINYS

IŽANGA	3
AUDITO REZULTATAI	5
1. 2020 m. pirmo pusmečio finansinių ataskaitų vertinimas	5
1.1. Nesutampa finansinių ataskaitų ir apskaitos registrų duomenys	5
1.2. Finansinių ataskaitų ir apskaitos registrų duomenys 2020-07-31 neatitinka	7
2. 2020 m. pirmo pusmečio biudžeto vykdymo ataskaitų vertinimas	9
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	10
PRIEDAI	11

IŽANGA

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos sprendimu¹ ir Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu².

Audito tikslas – atlikti Kaišiadorių kultūros centro finansinį (teisėtumo) auditą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ataskaitų duomenų už 2020-01-01 – 2020-07-31 laikotarpį teisingumo.

Audito subjektas: Kaišiadorių kultūros centras (toliau – Centras), įstaigos kodas 302240545, adresas Gedimino g. 40. LT-56126, Kaišiadorys.

Audituojamu laikotarpiu Kaišiadorių kultūros centro direktoriaus pareigas ėjo – Arnoldas Škimelis, vyr. buhalterės pareigas iki 2020-07-31 – Asta Sabaliauskienė.

Nuo 2020-08-01³ Centro buhalterinę apskaitą, pagal sutartį, tvarko Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro centralizuotos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyrius.

Centras veiklą vykdo vadovaudamasis patvirtintais nuostatais⁴, pagal veiklos pobūdį Centras yra daugiafunkcis, pagrindinė veiklos sritis – kultūra.

Centro apskaitos politika patvirtinta 2018-04-06⁵.

Centras iki 2020-07-31 buhalterinei apskaitai tvarkyti naudojo programą DEBETAS, perduodant buhalterinius apskaitos dokumentus, centralizuotos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyriui, sąskaitų likučiai perkelti į programą FINAS.

Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centras kreipėsi su prašymu atlikti finansinį (teisėtumo) auditą, kadangi Kaišiadorių kultūros centro buhalterinės apskaitos duomenys iš programos Debetas perkelti į programą FINAS turi neatitikimų.

Nustatyta rizika, kad duomenys iš programos DEBETAS į programą FINAS gali būti perkelti neteisingai.

Kaišiadorių švietimo ir sporto paslaugų centro centralizuotos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyrius 2020-11-06 papildomai pateikė suformuotas ataskaitas: Finansinės būklės ataskaitą, Veiklos rezultatų ataskaitą pagal 2020-07-31 duomenis ir Centro sąskaitų apyvartą už laikotarpį 2020-07-01 ir 2020-07-31.

Audito metu vertinome Centro 2020 metų 01-06 mėn., 2020 m. 01-07 mėn. finansines ataskaitas: Finansinės būklės ataskaitas (toliau – FBA), Veiklos rezultatų ataskaitas (toliau – VRA) ir 2020 metų 01-06 mėn. biudžeto vykdymo ataskaitas.

¹ 2020 m. rugsėjo 24 d. sprendimas Nr. V17E-264.

² Savivaldybės kontrolieriaus 2020-09-24 pavedimas Nr. V8-7.

³ Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2019-12-19 sprendimas Nr. V17-297, 2020-10-29 sprendimas Nr. V17E-273.

⁴ Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2019-08-29 sprendimas Nr. V17-207.

⁵ Kaišiadorių kultūros centro 2018-04-06 įsakymas Nr. VO-16. Prieš tai galiojusi Centro apskaitos politika patvirtinta 2010-11-30 įsakymu Nr. V-15.

Išvadas darėme su prielaida, kad auditui pateikti visi dokumentai ir informacija, kuri yra žinoma ir svarbi, rengiant finansines ataskaitas, o ūkinės operacijos įtrauktos į apskaitos įrašus ir parodytos finansinėse ataskaitose.

Už buhalterinių įrašų teisingumą Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka atsako vyriausiasis buhalteris (bhalteris).⁶

Už apskaitos dokumentų surašymą laiku ir teisingai, už juose esančių duomenų tikrumą ir ūkinių operacijų teisėtumą atsako apskaitos dokumentus surašę ir pasirašę asmenys.⁷

Ūkio subjekto vadovas atsako už teisingos, tikslios, išsamios ir laiku pateiktos informacijos apie ūkinius įvykius ir ūkines operacijas pateikimą vyriausiajam buhalteriiui (bhalteriiui) arba <...> biudžetinei įstaigai, kuri viešojo sektoriaus apskaitą tvarko centralizuotai.

Centralizuotai apskaitą tvarkančios biudžetinės įstaigos atsakomybė nustatyta rašytinėje sutartyje.

Kaišiadorių kultūros centro finansinių ataskaitų duomenys yra Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių 2020 metų sudedamoji dalis.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS)⁸, Valstybės kontrolės patvirtintas metodikas ir kitus teisės aktus.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti audito ataskaitos 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

⁶ LR buhalterinės apskaitos įstatymo 11 str.

⁷ LR buhalterinės apskaitos įstatymo 14 str.

⁸ Finansinio audito (1000–1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai. Prieiga per internetą: <http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350>.

AUDITO REZULTATAI

1. 2020 m. pirmo pusmečio tarpinių finansinių ataskaitų vertinimas

Finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu⁹ ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.

Finansinės būklės ataskaitos 2020 m. birželio 30 d. duomenimis Centro turtas buvo 851982,42 Eur, iš jų ilgalaikis turtas – 813303,78 Eur, trumpalaikis turtas – 38678,64 Eur, įsipareigojimai – 37216,64 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaitos duomenimis Centro pagrindinės veiklos pajamos 2020 m. birželio 30 d. buvo 274139,82 Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos – 272733,04 Eur.

1.1. Nesutampa finansinių ataskaitų ir apskaitos registrų duomenys

Audito metu nustatėme, kad FBA ir VRA straipsnių duomenys paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną 2020-06-30 nesutampa su apskaitos registruose – Didžiojoje knygoje¹⁰ (toliau – DK) ir kituose apskaitos registruose nurodytais atitinkamais duomenimis.¹¹

Nustatyti neatitikimai pateikti 1 lentelėje.

Straipsniai	Sąskaitų, straipsnių duomenys, Eur			Neatitikimai
	Ataskaitoje	DK	Sąskaitų balanse	
FBA				
A. Ilgalaikis turtas	813303,78	813379,83	813379,83	DK didesni likučiai 76,05 Eur
I. Nematerialusis turtas	3094,59	3094,58	3094,58	-
II. Ilgalaikis materialusis turtas	810209,19	810285,25	810285,25	DK didesni likučiai 76,06 Eur
II.2 Pastatai	677111,84	677255,30	677111,84	DK didesni likučiai 143,46 Eur
II.3 Infrastruktūros ir kiti statiniai	1764,49	1761,76	1764,49	DK mažesni likučiai 2,73 Eur
II.5 Mašinos ir įrenginiai	87124,09	86871,84	87124,09	DK mažesni likučiai 252,25 Eur
II.6 Transporto priemonės	33113,82	33113,78	33113,82	Neatitikimas 0,04 Eur
II.8 Baldai ir biuro iranga	589,66	589,70	589,66	Neatitikimas 0,04 Eur
II.9 Kitas ilgalaikis materialusis turtas	10505,29	10692,87	10505,29	DK didesni likučiai 143,46 Eur
Ilgalaikio turto duomenys nesutampa su apskaitos registro Didžioji knyga duomenimis 76,05 Eur.				
D. Finansavimo sumos	787900,29	792468,26	787900,29	DK likučiai didesni 4567,97 Eur
I. Iš Valstybės biudžeto	183010,33	183575,33	183010,33	DK didesni sąskaitos likučiai 565 Eur
II. Iš savivaldybės biudžeto	601584,79	606192,72	601584,79	DK didesni likučiai 4607,93 Eur
IV. Iš kitų iš kitų šaltinių	3305,17	2700,21	3305,17	DK mažesni likučiai 604,96 Eur
Finansavimo sumų duomenys FBA nurodyti 4567,97 Eur mažesni nei apskaitos registre Didžioji knyga, neatitinka duomenys finansavimo sumų iš Valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto ir iš kitų šaltinių.				
E. Įsipareigojimai	37216,64	35120,46	37216,64	DK mažesni likučiai 2096,18 Eur
II. Trumpalaikiai įsipareigojimai	37216,64	35120,46	37216,64	-,-

⁹ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 17 str., 19 str.

¹⁰ Didžioji knyga – registras, skirtas galutiniam apskaitos duomenų iš skirtingų registrų sisteminimui ir kaupimui. Baigiantis ataskaitiniam laikotarpiui, duomenys iš Didžiosios knygos perkeliama į finansines ataskaitas.

¹¹ Duomenis vertinome pagal Kaišiadorių švietimo ir sporto paslaugų centro centralizuotos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyriaus pateiktus dokumentus.

II.9 Tiekėjams mokėtinos sumos	1412,42	1189,17	1412,42	DK mažesni likučiai 223,25 Eur
II.10 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	14294,34	12092,54	14294,34	DK mažesni likučiai 2201,80 Eur
II.11 Sukauptos mokėtinos sumos	21509,88	21838,75	21509,88	DK didesni likučiai 328,87 Eur
F. Grynasis turtas	1406,78	25458,71	-	DK didesni likučiai 24051,93 Eur,
IV.Sukauptas perviršis ar deficitas	0,00	25458,71	-	FBA duomenys nenurodyti
IV.1 Einamųjų metų perviršis ar deficitas	1406,78	0.00	-909,40	DK duomenys nenurodyti
IV. 2 Ankstesnių metų perviršis ar deficitas	0,00	25458,71	- 24549,31	FBA duomenys nenurodyti
<i>FBA iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies likučiai mažesni 25458,71 Eur, nei iš viso turto.</i>				
VRA				
A. Pagrindinės veiklos pajamos	274139,82	269571,85	274139,82	DK mažesni likučiai 4567,97 Eur
I. Finansavimo pajamos	269571,85	265003,88	269571,85	DK mažesni likučiai 4567,97 Eur
I.1 Iš valstybės biudžeto	12901,29	12336,29	12901,29	DK mažesni likučiai 565,00 Eur
I.2 Iš savivaldybių biudžetų	256396,56	251788,63	256396,56	DK mažesni likučiai 4607,93 Eur
I.4 Iš kitų finansavimo šaltinių	274,00	878,96	274,00	DK didesni likučiai 604,96 Eur
<i>Str. Pagrindinės veiklos pajamos didesni likučiai 4567,97 Eur nei apskaitos registre Didžioji knyga, neatitinka duomenys finansavimo pajamų iš Valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto ir iš kitų finansavimo šaltinių.</i>				
III. Pagrindinės veiklos kitos pajamos	4567,97	4567,97	4567,97	-
B. Pagrindinės veiklos sąnaudos	272733,04	270560,81	272733,04	DK mažesni likučiai 2172,23 Eur
I. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	208311,22	207203,01	208311,22	DK mažesni likučiai 1108,21 Eur
II. Nusidėvėjimo ir amortizacijos	37218,35	36336,82	37218,35	DK mažesni likučiai 881,53 Eur
III. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos	8523,11	11097,44	8523,11	DK didesni likučiai 2574,33 Eur
IX. Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	294,91	7464,34	294,91	DK didesni likučiai 7169,43 Eur
XIII. Kitų paslaugų	15549,01	4596,17	15549,01	DK mažesni likučiai 10952,84 Eur
XIV. Kitos	250,39	1898,16	250,39	DK didesni likučiai 1647,77 Eur
<i>Str. Pagrindinės veiklos sąnaudos didesni likučiai 2172,23 Eur nei apskaitos registre Didžioji knyga, neatitinka sąnaudų duomenys: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir amortizacijos, komunalinių paslaugų ir ryšių, kitų paslaugų, sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina.</i>				
C. Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas	1406,78	-	-	-
H. Grynasis perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	1406,78	-	-	-
J. Grynasis perviršis ar deficitas	1406,78	-	-	-

* Šaltinis – Kaišiadorių kultūros centro FBA, VRA, apskaitos registras DK pagal 2020-06-30 duomenis.

Nustatyti reikšmingi neatitikimai:

Finansinės būklės ataskaitoje straipsnių: iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies duomenys neatitinka su iš viso turto duomenimis – 25458,71 Eur.

FBA grynojo turto, sukaupto perviršio ar deficito duomenys neatitinka su apskaitos registro DK ir sąskaitų balanso duomenimis:

- Str. F. „Grynasis turtas“ – 1406,78 Eur, DK – 25458,71 Eur, neatitikimas 24051,93 Eur.

- Str. IV. „Sukauptas perviršis ar deficitas“ ir str. IV. 2 „Ankstesnių metų perviršis ar deficitas“ duomenys nenurodyti, DK – 25458,71 Eur, sąskaitų balanse str. IV. 2 „Ankstesnių metų perviršis ar deficitas“ – - 24549,31 Eur.

Str. IV.1. „Einamųjų metų perviršis ar deficitas duomenys neatitinka su DK – 25458,71 Eur, sąskaitų balansu – - 24549,31 Eur.

VRA str. B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos" daugumoje straipsnių nustatyti neatitikimai su apskaitos registro – DK duomenimis: didžiausias neatitikimas str. XIII. „Kitų paslaugų sąnaudos" – 10952,84 Eur.

Kituose FBA ir VRA straipsniuose neatitikimai su apskaitos registro – DK duomenimis nesiekia reikšmingumo sumos kiekybiniu požiūriu, tačiau jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos parengtos netinkamai, ne pagal sąskaitų apskaitos registro Didžioji knyga duomenis.

Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo¹² 17 straipsnis numato, kad Finansinės ataskaitos sudaromos pagal sąskaitų duomenis, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

Dėl nustatytų duomenų neatitikimų negalėjome patvirtinti, kad Finansinės būklės ataskaitos ir Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnių duomenys¹³ yra teisingi.

Finansinės ataskaitos turi būti sudarytos taip, kad tikrai ir teisingai parodytų viešojo sektoriaus subjekto turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turtą, pinigų srautus.

1.2. Finansinių ataskaitų ir apskaitos registrų duomenys 2020-07-31 neatitinka

2020 m. liepos mėn. FBA ir VRA praėjusio ataskaitinio laikotarpio straipsnių duomenys sutampa su I pusmečio finansinių ataskaitų duomenimis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (06.30). Perkeltų duomenų teisingumo netikrinome.

Palyginome 2020 m. liepos mėn. finansinių ataskaitų sąskaitų likučių duomenų atitikimą su apskaitos registro – DK duomenimis ir kituose apskaitos registruose nurodytais atitinkamais duomenimis.

Sąskaitų likučių neatitikimai pateikti 2 lentelėje.

Straipsniai	Duomenys FBA, VRA Eur		Ilgalaikio turto apyvartos žiniaraštis (iš Fino programos)	Sąskaitų apyvarta 07 mėn. DK	Neatitikimai, Eur
	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (07.31)	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena (06.30)			
FBA					
A. Ilgalaikis turtas	807099,70	813303,78	807886,70	807099,70	787,00 Eur
Ataskaitoje straipsnio duomenys maženi nei Ilgalaikio turto apyvartos žiniaraštyje 787,00 Eur.					

¹² 2001-11-06 įstatymas Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).

¹³ Finansinės būklės ataskaitoje: E. „Įsipareigojimai“, II. „Trumpalaikiai įsipareigojimai“, II.10 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“, D. Finansavimo sumos, D.I. „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“, D.II. „Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto“, D. IV. „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių“, F. „Grynasis turtas“. Veiklos rezultatų ataskaitoje: I. „Finansavimo pajamos“, I.1 „Iš valstybės biudžeto, I.2 „Iš savivaldybių biudžetų“, I.4 „Iš kitų finansavimo šaltinių“, B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ („Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo“, „Nusidėvėjimo ir amortizacijos“, „Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos“, „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“, „Kitų paslaugų“), C. Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas, J. „Grynasis perviršis ar deficitas“.

I. Nematerialusis turtas	3015,24	3094,58	3015,24	3015,24	Atitinka
II. Ilgalaikis materialusis turtas	804084,46	810285,25	804084,46	804084,46	Atitinka
II.5 Mašinos ir įrenginiai	84855,20	87124,09	85642,20	84855,20	787,00 Eur
Ilgalaikio turto žiniaraštyje straipsnio sąskaitos debetas likučiai didesni 787,00 Eur nei ataskaitoje ir sąskaitų apyvartos 07 mėn. žiniaraštyje.					
F. Grynasis turtas	27140,90	26865,49	*	25458,71	Neatitinka su DK 1682,19 Eur
IV. Sukauptas perviršis ar deficitas	27140,90	26865,49	*	25458,71	Neatitinka su DK 1682,19 Eur
IV.1 Einamųjų metų perviršis ar deficitas	1682,19	2316,18	*	909,40	Neatitinka su DK 772,79 Eur
IV. 2 Ankstesnių metų perviršis ar deficitas	25458,71	24549,31	*	24549,31	Neatitinka su DK 909,40 Eur
VRA					
B. Pagrindinės veiklos sąnaudos	336997,90	272733,04	*	336997,90	
II. Nusidėvėjimo ir amortizacijos	44186,68	37218,35	Nusidėvėjimas per 07 mėn. 6204,08 Eur	44186,68	*
Ilgalaikio turto apyvartos žiniaraštyje nusidėvėjimas per liepos mėn. 6204,08 Eur, DK – 6991,08 Eur, neatitikimas 787,00 Eur, tai įtakoja pagrindinės veiklos nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų duomenų teisingumą.					

* Šaltinis – Kaišiadorių kultūros centro FBA, VRA pagal 2020-07-31 duomenis., 07 mėn. apskaitos registras DK, ilgalaikio turto apyvartos žiniaraštis.

Nustatyti neatitikimai:

- Str. II.5 „Mašinos ir įrenginiai“ FBA ir ilgalaikio turto apyvartos žiniaraščio duomenys neatitinka 787,00 Eur, atitinkamai neatitinka str. A. „Ilgalaikis turtas“ duomenys.

07 mėn. DK nusidėvėjimo ir amortizacijos duomenys str. II.5 „Mašinos ir įrenginiai“ neatitinka su ilgalaikio turto apyvartos žiniaraščio duomenimis 787,00 Eur, atitinkamai neatitinka ir str. A. „Ilgalaikis turtas“ nusidėvėjimo duomenys.

07 mėn. iš UAB „Protentus“¹⁴ įsigytas ilgalaikis turtas už 787,00 Eur

- FBA str. „Grynojo turto“, „Sukaupto perviršio ar deficito“ (IV.1 „Einamųjų metų perviršis ar deficitas“, IV. 2 „Ankstesnių metų perviršis ar deficitas“) sąskaitų duomenys *paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (07.31) ir paskutinę praėjusio ataskaitinio laikotarpio dieną (06.30)* neatitinka su DK duomenimis.

2020-07-31 finansinėse ataskaitose nustatyta neatitikimų, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti, kadangi auditui pateiktuose dokumentuose: finansinėse ataskaitose, apskaitos registruose, ilgalaikio turto žiniaraštyje duomenys skiriasi.

Negalėjome patvirtinti Finansinės būklės ataskaitoje: ilgalaikio materialiojo turto, grynojo turto, sukaupto perviršio ar deficito, Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudų (nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų), pagrindinės veiklos perviršio ir deficito sąskaitų duomenų teisingumo.

¹⁴ 2020-07-16 PVM sąskaita faktūra PRO Nr. 03216 (3x6 m. LUX 50 palapinė iš aliuminio).

2. 2020 m. pirmo pusmečio biudžeto vykdymo ataskaitų vertinimas

Pirmo pusmečio biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita 2020 m. birželio 30 d. laikotarpiui (F. Nr.2). Aiškinamasis raštas auditui nebuvo pateiktas.

Įsiskolinimai nurodyti Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitoje.

Centro lėšas sudaro: Kaišiadorių rajono savivaldybės biudžeto lėšos skiriamos pagal patvirtintas sąmatas, pajamos už teikiamas mokamas paslaugas, kitos teisėtu būdu įgytos lėšos. Kultūros centras yra paramos gavėjas.

Centras per 2020 m. I pusmetį pagal Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų duomenis gavo ir panaudojo 205851,06 Eur savivaldybės biudžeto lėšų (kartu su įskaitytu praėjusių metų lėšų likučiu) ūkio išlaidoms finansuoti.

Patikrinome pateiktas paraiškas lėšoms gauti su pažyma dėl finansavimo sumų, ar atitinka gauti asignavimai pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius.

Per 01-06 mėn. darbuotojams darbdavių socialinės paramos (darbo užmokesčiui už pirmas dvi ligos dienas) apskaičiuota 1036,96 Eur.

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje 2020-06-30 išlaidų str. 2.7.3.1.1.1 „Darbdavių socialinė parama pinigais“ nurodyta, kad gauta ir panaudota – 500,00 Eur asignavimų. Pagal pažymų¹⁵ apie gautas finansavimo sumas per ataskaitinį laikotarpį duomenis, darbdavių socialinės paramos pinigais finansavimo sumų gauta 500,00 Eur (I ketv.).

Darbuotojams darbdavių socialinė parama pinigais buvo apmokėta iš darbo užmokesčio straipsnio.

Apskaitant darbdavių socialinės paramos lėšas nebuvo vadovaujamasi Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija¹⁶.

Apskaitos neatitikimai išlaidų str. 2.7.3.1.1.1 „Darbdavių socialinė parama pinigais“ ir str. 2.1.1.1.1.1. „Darbo užmokestis pinigais“ 2020 m. liepos mėn. ištaisyti.

Įvertinę Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis, kitų reikšmingų klaidų (kiekybiniu požiūriu) ir neatitikimų nenustatėme.

¹⁵ Pažyma dėl finansavimo sumų 2020-04-10 Nr. S-51, 2020-07-10 Nr. S-(nenurodyta).

¹⁶ Patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomen- dacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Kommentarai	Priemonės/ Kommentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1.	Siekiant turėti teisingus ir patikimus apskaitos duomenis 2020-12-31 laikotarpiui, ištaisyti apskaitos neatitikimus, kad turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto, pajamų ir sąnaudų sąskaitų duomenys atitiktų tikrąsias sumas ir likučius.	Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro direktoriui	Apskaitos duomenų neatitikimai bus ištaisyti, kad 2020 m. metinėse finansinėse ataskaitose pateikti turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto, pajamų ir sąnaudų sąskaitų duomenys atitiktų tikrąsias sumas ir likučius.		2021-03-31

Savivaldybės kontrolierė




Danutė Steponavičienė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Gražina Plančiūnienė

Audito ataskaita pateikta:

Kaišiadorių rajono savivaldybės merui, Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktoriui, Kontrolės komitetui, Kaišiadorių kultūros centrui, Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centrui.

Auditą atliko Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Gražina Plančiūnienė.

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Kaišiadorių kultūros centro 2020 metų pirmo pusmečio tarpinių finansinių ataskaitų, biudžeto vykdymo ataskaitų ir 2020 metų liepos mėnesio duomenų vertinimas“

1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

VSAFAS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas.

FBA – finansinės būklės ataskaita.

VRA – veiklos rezultatų ataskaita.

DU – darbo užmokestis.

DK – apskaitos registras Didžioji knyga.

Audito ataskaitos „Kaišiadorių kultūros centro 2020 metų pirmo pusmečio tarpinių finansinių ataskaitų, biudžeto vykdymo ataskaitų ir 2020 metų liepos mėnesio duomenų vertinimas“

2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – atlikti Kaišiadorių kultūros centro finansinį (teisėtumo) auditą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ataskaitų duomenų už 2020-01-01 – 2020-07-31 laikotarpį teisingumo.

Pavedimas – 2020 m. rugsėjo 24 d. Nr. V8-7.

Audituota: 2020 m. 01-06 mėn., 2020 m. 01-07 mėn. tarpinės finansinės ataskaitos: Finansinės būklės ataskaita, Veiklos rezultatų ataskaita.

Biudžeto vykdymo ataskaitos pagal 2020-06-30 duomenis.

Dokumentus pateikė Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro centralizuotos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyrius^{17, 18}.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS)¹⁹, Valstybės kontrolės patvirtintas metodikas ir kitus teisės aktus.

Auditą atlikome siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką finansinių ataskaitų duomenų teisingumui ir jos neturinčius.

Audito metu taikyti kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 2,05 tūkst. Eur kiekybinis reikšmingumas, nustatytas biudžeto vykdymo ataskaitoms per ataskaitinį laikotarpį.

- 8,52 tūkst. Eur kiekybinis reikšmingumas, nustatytas finansinėms ataskaitoms, pagal 2020 m. birželio 30 d. Finansinės būklės ataskaitos duomenis.

Be to vertintas ir kokybinis reikšmingumas.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, analitinės audito procedūras.

¹⁷ Dokumentų priėmimo – perdavimo auditui atlikti 2020-10-01 aktas.

¹⁸ 2020-07-31 finansinės ataskaitos suformuotos 2020-11-06.

¹⁹ Finansinio audito (1000–1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai. Prieiga per internetą: <http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>.

Audito apimtis ir metodai	
Istaigos asignavimai	2020 m. patvirtinta 481,70 tūkst. Eur asignavimų ²⁰ : iš savivaldybės biudžeto prognozuojamų pajamų – 462,90 tūkst. Eur, iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų – 16,00 tūkst. Eur, iš nepanaudotų savivaldybės biudžeto lėšų kreditoriniam įsiskolinimui dengti – 2,7 tūkst. Eur, iš nepanaudotų lėšų (biudžetinių įstaigų pajamų, tikslinės paskirties pajamų, specialiųjų programų, Europos Sąjungos finansinės paramos) – 0,1 tūkst. Eur.
Finansinės būklės ataskaita	Turto ir finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai: 2020 m. pradžioje likutis buvo iš viso 873387,06 Eur, birželio 30 d. – 847346,16 Eur, liepos 31 d. – 901924,04 Eur.
Veiklos rezultatų ataskaita	Pagrindinės veiklos pajamos 2020 m. birželio 30 d. – 274139,82 Eur, liepos 31 d. – 338680,09 Eur. Pagrindinės veiklos sąnaudos 2020 m. birželio 30 d. – 272733,04 Eur, liepos 31 d. – 336997,90 Eur.
Audito apimtys apribojimai	Vidaus kontrolė nebuvo vertinama. Nevertinome: Bendro tarpinio finansinių ataskaitų rinkinio 2020 m. birželio mėn. 30 d. pateikimo pagal VSAFAS reikalavimus (nepateiktas aiškinamasis raštas). Ūkinių įvykių ar ūkinių operacijų įtraukimo į apskaitą ir jų registravimo apskaitos registruose, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, mokesčių apskaičiavimo ir mokėjimo, kitų priskaitymų ir išskaitymų pagal patvirtintus dydžius taikymo. Ilgalaikio turto vienetų nusidėvėjimo.
Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros ir (ar) analitinės procedūros	Vertinome FBA ir VRA ataskaitų 2020 m. birželio 30 d. ir liepos 31 d. duomenis, pagal reikšmingus elementus, kurie apibūdina audituojamo subjekto finansinę būklę: ilgalaikis turtas, pinigai ir pinigų ekvivalentai, finansavimo sumos, per vienerius metus gautinos sumos, trumpalaikiai įsipareigojimai, grynasis turtas, finansavimo pajamos (iš valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų, iš kitų finansavimo šaltinių), pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas, grynasis perviršis ar deficitas, pasirinktinai pagrindinės veiklos sąnaudos: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir amortizacijos, komunalinių paslaugų ir ryšių. Vertinome ar finansinių ataskaitų ir apskaitos registrų duomenys (DK) sutampa ir duomenys teisingai nurodyti finansinėse ataskaitose ²¹ . Vertinome biudžeto vykdymo ataskaitų (Forma Nr. 2), Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitų duomenis. Patikrinome: ar per ataskaitinį laikotarpį gautos finansavimo sumos atitinka Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo 2020 m. birželio 30 d. ataskaitų (Forma Nr. 2) duomenis; ar gautos finansavimo sumos atitinka išlaidų straipsnių duomenis: - darbo užmokesčio ir socialinis draudimas; - komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos, kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos; - kvalifikacijos kėlimo išlaidos; - transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos; - darbdavių socialinė parama pinigais;

²⁰ Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2020-02-27 sprendimas Nr.V17E-28.

²¹ Ilgalaikis turtas, trumpalaikis turtas; pinigai ir pinigų ekvivalentai; finansavimo sumos; įsipareigojimai; grynasis turtas; finansavimo pajamos (iš valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų, iš kitų finansavimo šaltinių); pagrindinės veiklos sąnaudos – darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir amortizacijos, komunalinių paslaugų ir ryšių; pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas; grynasis perviršis ar deficitas.

Teisės aktai	<ol style="list-style-type: none"> 1. Vietos savivaldos įstatymas. 2. Biudžeto sandaros įstatymas. 3. Buhalterinės apskaitos įstatymas. 4. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas. 5. Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“. 6. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.
--------------	--