



ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Vasario 16-osios g. 62, 76295 Šiauliai,
tel. (8 41) 38 34 10, el. p. kontrole@siauliai.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188657559

Šiaulių lopšelio – darželio „Bangelė“
Direktorei Daliai Dambrauskienei

2018-07-02 Nr. S1-

DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ BEI NEATITIKIMŲ

Vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. spalio 10 d. pavedimu Nr. PA-12 atliekamas Šiaulių miesto savivaldybės 2017 metų konsoliduotų ataskaitų rinkinio finansinis (teisėtumo) auditas. Atliekant šį auditą Jūsų įstaigoje buvo atliktos analitinės audito procedūros, siekiant įvertinti įstaigos 2017 m. gruodžio 31 d. biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų atitikimą apskaitos registrams, bei vertinant biudžeto lėšų naudojimo teisėtumas.

Šiaulių lopšeliui – darželiui „Bangelė“ (toliau – Įstaiga) 2017 metais vykdant ir įgyvendinant Švietimo prieinamumo ir kokybės užtikrinimo programą (kodas 08), Šiaulių miesto savivaldybės taryba patvirtino 401,5 tūkst. Eur asignavimų¹. Pagal Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (forma Nr. 2) duomenis, įstaiga gavo ir panaudojo 401,5 tūkst. Eur.

Šiame rašte teikiame nustatytus dalykus bei pastebėjimus.

1. Palyginus Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (pagal šaltinius) duomenis apie panaudotus asignavimus su apskaitos registru duomenimis, - reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

2. Palyginus Finansinės būklės, Veiklos rezultatų, Pinigų srautų, Grynojo turto pokyčių ataskaitų pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis su Didžiosios knygos, apskaitos registru ir kitais duomenimis 2017 metų pabaigai, reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

Įvertinus finansinių ataskaitų informacijos atskleidimo Aiškinamajame rašte – reikšmingų neatitikimų Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartams – nenustatyta, tačiau atkreiptinas dėmesys, kad 6-ojo VSAFAS² 15 p. rekomenduoja nurodyti ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų straipsnių sumų, palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, reikšmingų pasikeitimų priežastis.

Prašome įvertinti pateiktus pastebėjimus ir apie priimtus sprendimus bei įgyvendintas priemones informuoti iki 2018 m. liepos 9 d.

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

Dėkojame už bendradarbiavimą.

L.e. savivaldybės kontrolieriaus pareigas

Inga Šimkūnaitė

tel. 383418, ausra.kvedaraviciene@siauliai.lt

¹ Savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 2 d. sprendimas Nr. T-5 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto patvirtinimo“ (2017 m. gruodžio 21 d. sprendimo Nr. T-433 redakcija).

² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymas Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“ (2009 m. gruodžio 24 d. įsakymo Nr. 1K-479 redakcija, su vėlesniais pakeitimais).