



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PASVALIO LOPŠELIO – DARŽELIO „ŽILVITIS“ FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2011 m. kovo 30 d. Nr. A – 7
Pasvalys

Finansinis auditas atliktas Savivaldybės kontrolieriaus 2010 m. birželio 1 d. pavedimu Nr. PA – 11. Auditą atliko savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė.

Audituojamas subjektas – Pasvalio lopšelis–darželis „Žilvitis“ (toliau – Lopšelis-darželis), adresas – Sodų g. 21, Pasvalys; juridinio asmens kodas – 290623390.

Audituojamu laikotarpiu Lopšeliui – darželiui vadovauja direktorius Armandas Abazorius, vyriausiąja buhalterė dirba Aldona Balčiūnienė.

Audito tikslas – įvertinti įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą bei ekonomiškumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2010 metų metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas laikotarpis – 2010 metai.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti 2010 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo ir dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto statistinių ataskaitų, dalis.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie metinių finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius ir kitas ataskaitas, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pateikiama audito išvadoje.

ataskaita

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Lopšelio-darželio pagrindinės veiklos sritys - ugdymas pagal neformaliojo švietimo ikimokyklinio, priešmokyklinio (kodas 80.10.10.) ir specialaus ikimokyklinio ugdymo (kodas 80.10.20.) programas.

Lopšelyje–darželyje 2010 metų pabaigoje buvo ugdoma 116 vaikų devyniose grupėse: 1 lopšelio; 3 darželio; 5 specialiųjų poreikių vaikų grupės, iš jų - 3 savaitinės specialiųjų poreikių vaikų grupės.

Audito metu vertinome Lopšelio-darželio 2010 metų metinių ataskaitų rinkinį: **metinės finansinės ataskaitas** – Finansinės būklės ataskaitas pagal 2010-12-31 ir 2009-12-31 duomenis (2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priedas), Veiklos rezultatų ataskaitą pagal 2010-12-31 duomenis (3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 1 priedas), Grynojo turto pokyčių ataskaitą pagal 2010-12-31 duomenis (4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priedas), Pinigų srautų ataskaitą pagal 2010-12-31 duomenis (5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 2 priedas), 2010 m. finansinių ataskaitų aiškinamąjį raštą (6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“); **metinės biudžeto vykdymo ataskaitas** – Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti 2010-12-31 ataskaita (forma Nr.1), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2010-12-31 ataskaita (forma Nr. 2), finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2010-12-31 ataskaita (forma Nr. 3), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2010-12-31 ataskaita (forma Nr.4) ir Aiškinamasis raštas.

Lopšeliui–darželiui 2010 metams buvo skirta¹ 1628,2 tūkst. Lt asignavimų, iš jų 96,6 tūkst. Lt - moksleivio krepšelio lėšų; 173,7 tūkst. Lt – specialiosios programos lėšų. Darbo užmokesčiui skirta 950,3 tūkst. Lt, turtui įsigyti lėšų neskirta. Po patikslinimų² Lopšeliui-darželiui skirta 1732,2 tūkst. Lt asignavimų, iš jų –1034,9 tūkst. Lt darbo užmokesčiui, 5,4 tūkst. Lt - turtui įsigyti.

Lopšelis -darželis vykdė 4 programas: valstybės deleguotų funkcijų programas 9.1.2.1. „Moksleivio krepšelis“ ir 4.1.2.1. „Bendri darbo reikalai“; Savivaldybės biudžeto lėšų programas 9.1.1.1. „Švietimas“ ir 9.1.1.1. „Specialiųjų lėšų programa“. Lopšelio-darželio direktorius 2010 m. vasario 18 d. visoms programoms patvirtino sąmatas. Tikslinant asignavimus buvo tikslinamos ir sąmatos.

Be to, 2010 metais Lopšelis -darželis gavo 25,7 tūkst. Lt lėšų pavedimams vykdyti (iš jų: 7,9 tūkst. Lt nemakamam mokinių maitinimui; 9,6 tūkst. Lt iš Darbo biržos viešųjų darbų programos vykdymui; 2,6 tūkst. Lt paramos lėšų; 5,6 tūkst. Lt įvairių kitų lėšų. Įstaiga 2010 metais patyrė 23,1 tūkst. Lt pavedimų lėšų sąnaudų.

¹ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2010 m. vasario 10 d. sprendimu Nr. T1 –21

² Savivaldybės tarybos 2010 m. gegužės 26 d. sprendimas Nr. T1 – 126, 2010 m. rugpjūčio 25 d. sprendimas Nr. T1-171, 2010 m. lapkričio 3 d. sprendimas Nr. T1-228 ir 2010 m. gruodžio 22 d. sprendimas Nr. T1-267.

ataskaita

2010 metais Lopšeliui–darželiui iš Finansų skyriaus buvo pervesta 1633,0 tūkst. Lt Savivaldybės tarybos skirtų asignavimų. Nepervesta 99,2 tūkst. Lt planuotų specialiosios programos lėšų.

2010 metų Lopšelio-darželio kasinių išlaidų struktūrą pagal ekonominę klasifikaciją sudaro: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos 1345,0 tūkst. Lt arba 82,4 procento nuo visų išlaidų; prekių ir paslaugų naudojimo – 279,9 tūkst. Lt arba 17,1 procentų nuo visų išlaidų; 2,7 tūkst. Lt (0,2 procento) socialinių išmokų; 5,4 tūkst. Lt (0,3 procento) išlaidų turtui.

Įstaigos kreditinis įsiskolinimas 2010 m. sausio 1 d. – 48,5 tūkst. Lt, gruodžio 31 d. – 68,4 tūkst. Lt. Debetinių skolų Lopšelis-darželis 2010 metų pradžioje turėjo 15,6 tūkst. Lt, metų pabaigoje – 14,0 tūkst. Lt.

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus³, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir jais disponuojama teisėtai ir ekonomiškai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad audito metu buvo taikoma atranka ir nebuvo tikrinti visi (100 %) ūkiniai įvykiai, sudaryti sandoriai ir ūkinės operacijos.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1 proc. visų kasinių išlaidų (16,3 tūkst. Lt) – didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais teisingas;
- 1 proc. nuo gautų finansavimo sumų (15,8 tūkst. Lt) - didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinių ataskaitų rinkinyje pateikti duomenys visais reikšmingais atžvilgiais teisingi.

Atliekant buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo vertinimą reikšmingumas netaikomas.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito proceso planavimo etape buvo susipažinta su įstaigos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, susipažinta su audituojamo subjekto veikla, struktūra ir apskaitos sistema, nustatyti rizikos veiksniai, galintys turėti įtakos finansinei atskaitomybei.

Atlikus vidaus kontrolės aplinkos tyrimą, nustatyta, kad dėl mažo įstaigos apskaitos darbuotojų skaičiaus nėra galimybės įdiegti vidaus kontrolės procedūrų, todėl nuspręsta atlikti tik savarankiškas audito procedūras. Pagal sudarytas audito programas atlikome savarankiškas audito procedūras šiose srityse: ilgalaikio turto, atsargų, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų. Dalyvauta ilgalaikio turto ir iš dalies trumpalaikio turto inventorizacijoje. Atliktas

³ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

ataskaita

2010 m. metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių sudarymo ir jų teisingumo vertinimas.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir apskaitos

1.1. Pagal Lietuvos Respublikos žemės įstatymo⁴ 15 straipsnio 1 dalies 1 punktą, Savivaldybės nuosavybėn neatlygintinai perduodami valstybinės žemės sklypai, kuriuose yra statiniai ir įrenginiai, savivaldybių įsigyti (įsigijami) nuosavybėn pagal Valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn įstatymą⁵ ir įstatymą „Dėl dalies valstybės turto priskyrimo ir perdavimo savivaldybių nuosavybėn“; o pagal to paties įstatymo 8 straipsnio 1 dalį, valstybinė žemė gali būti perduodama ir pagal panaudos sutartį laikinai neatlygintinai naudotis valstybės institucijoms, savivaldybėms, miškų urėdijoms, valstybinių rezervatų direkcijoms, valstybinių parkų direkcijoms, kitoms iš valstybės ar savivaldybių biudžetų išlaikomoms įstaigoms.

Lopšelis - darželis naudoja valstybinę žemę po Lopšelio – darželio pastatu. Šis valstybinės žemės sklypas įstatymų nustatyta tvarka suformuotas, bet nesudaryta panaudos sutartis ir neįregistruotas Nekilnojamojo turto registre⁶, nesudaryta panaudos sutartis, ir neapskaitytas Lopšelio – darželio apskaitos registruose.

Lopšelis - darželis naudoja valstybinės žemės sklypu, esančiu po Lopšelio – darželio pastatu, kuris įstatymų nustatyta tvarka nėra įteisintas - nesudaryta panaudos sutartis ir neįregistruotas Nekilnojamojo turto registre. Žemės sklypas neapskaitytas Lopšelio – darželio apskaitos registruose.

Pažymime, kad 2011 m. kovo 9 d. Lopšelis-darželis sudarė panaudos sutartį dėl naudojimosi valstybine žeme, panaudos teisę įregistravo Nekilnojamojo turto registre ir apskaitė Lopšelio – darželio apskaitos registruose.

1.2. 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“⁷ 8 punktu nustatyta, kad VSS pajamomis laikomos tik jo gaunamos ekonominės naudos padidėjimas. VSS ekonominės naudos padidėjimo nerodo trečiųjų as-

⁴ Žin., 1994, Nr. 34-620; 2004, Nr. 28-868 ; 2010, Nr. 72-3616.

⁵ Žin., 1998, Nr. 6-113.

⁶ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto kadastro įstatymas, 2000-06-27 Nr. VIII-1764 (su vėlesniais pakeitimais), Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas 1996-09-24 Nr. I-1539 (su vėlesniais pakeitimais).

⁷ 2008 m. balandžio 28 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas Nr. 1K-161 (Žin., 2008, Nr. 51-1906; 2010, Nr. 50-2441).

ataskaita

menų vardu surinktos sumos, kurios iš karto mažinamos tretiesiems asmenims pervestina suma, kadangi tai nėra VSS gaunama ekonominė nauda.

Pasvalio pedagoginė psichologinė tarnyba, kuri pagal panaudos sutartį naudoja Lopšelio-darželio patalpomis, pervedė 15,5 tūkst. Lt už komunalinius patarnavimus. Šią sumą Lopšelis-darželis apskaitė kaip gautas veiklos pajamas, iš jų 10,4 tūkst. Lt pervedė į Savivaldybės biudžetą, o Finansų skyrius juos grąžino Lopšeliui-darželiui kaip specialiosios programos lėšas.

Lopšelis-darželis, apskaitydamas kitas pajamas nesivadovavo 10-uju VSAFAS „Kitos pajamos“, ir į kitų pajamų sąskaitą nepagrįstai apskaitė trečiųjų asmenų vardu surinktus 15,5 tūkst. Lt už komunalinius patarnavimus.

2. Dėl darbuotojų darbo apmokėjimo

Lopšeliui-darželiui Savivaldybės tarybos sprendimu⁸ patvirtintas maksimalus etatų skaičius – 56,8. Darželio-mokyklos struktūra nuo 2008 m. rugsėjo 1 d. buvo pertvarkyta⁹ į Lopšeli-darželį ir pakeistas įstaigos pavadinimas. Pasikeitus struktūrai maksimalus leistinas etatų skaičius nebuvo pakeistas.

Lopšelio-darželio darbuotojų darbo užmokestis nustatomas vadovaujantis Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka¹⁰, o pedagoginių darbuotojų – dar ir Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašu¹¹. Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbas apmokamas taikant koeficientus, kurių pagrindu imama Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta bazinė mėnesinė alga (bazinis valandinis atlygis).

Biudžetinės įstaigos darbuotojų darbo užmokestį sudaro:

- tarnybinis atlyginimas ar tarifinis atlygis (koeficientais), padaugintas iš bazinės mėnesinės algos dydžio;
- tarnybinio atlyginimo priedai;
- priemokos;
- vienkartinės piniginės išmokos, skirtos darbuotojams skatinti.

Lopšelio-darželio pedagoginiams darbuotojams darbo užmokestis mokamas iš valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos, skirtos moksleivio krepšeliui finansuoti ir iš Savivaldybės biu-

⁸ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2007 m. liepos 11 d. sprendimas Nr. T1-86 „Dėl Pasvalio darželiui - mokyklai „Žilvitis“ didžiausio leistino etatų skaičiaus patvirtinimo“.

⁹ Pasvalio rajono Savivaldybės tarybos 2008 m. vasario 6 d. sprendimu Nr. T1-12 „Dėl Pasvalio darželio-mokyklos „Žilvitis“ vidaus struktūros pertvarkymo ir pavadinimo pakeitimo“.

¹⁰ Žin., 1993, Nr. 28-655, 2005, Nr. 80-2904; 2008, Nr. 150-6101; 2009, Nr. 100-4185

¹¹ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2009 m. gruodžio 14 d. įsakymas Nr. ISAK-2711.

ataskaita

džeto programos „Švietimas“. Aptarnaujančiam persolalui darbo užmokestis mokamas iš Savivaldybės biudžeto programos „Švietimas“.

Lopšelyje–darželyje 2010 m. gruodžio 31 d. buvo patvirtinta 27,74 pedagoginės pareigybės ir 26,75 aptarnaujančio personalo. Visos pareigybės užimtos.

Lopšelis-darželis 2010 metais darbo užmokesčiui išleido 68,0 tūkst. Lt moksleivio krepšelio ir 966,9 tūkst. Lt Savivaldybės biudžeto lėšų. Priedams ir priemokoms iš moksleivio krepšelio išmokėta 4,8 tūkst. Lt, iš Savivaldybės biudžeto lėšų – 60,4 tūkst. Lt. Buvo mokami tik teisės aktais numatyti priedai ir priemokos už specialiųjų poreikių vaikų ugdymą. Vienkartinių piniginių išmokų 2010 metais išmokėta nebuvo.

3. Dėl ataskaitų teisingumo

Buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo vertinimas

Audito metu vertinome Lopšelio–darželio buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo prieš pradedant taikyti VSAFAS pagal Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos aprašą¹² (toliau – Aprašas) teisingumą.

3.1. Ne visi pateikti buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo dokumentai užpildyti ir paaiškinti.

Aprašo 8 punktu nustatyta, kad įstaigos pradiniai likučiai registruojami tik 0-6 klasių registravimo sąskaitose. Aprašo 10.2. ir 10.4 punktuose nustatyta, kad senojo sąskaitų plano sąskaitų likučiai perkeliama į naujojo sąskaitų plano sąskaitas pagal aprašo 2 priede pateiktos formos žiniaraštį; nustatomi pradiniai likučiai pagal aprašo 4 priede pateiktos formos žiniaraštį.

Lopšelio-darželio Išlaidų sąmatų vykdymo 2010 m. sausio 1 d. balanso duomenimis, užbalansinėse sąskaitose buvo apskaityta išsinuomoto turto už 27,7 tūkst. Lt ir 1,6 tūkst. Lt nurašytas debitorių įsiskolinimas ir 208 vnt. numeruotų blankų. Senojo sąskaitų plano sąskaitų likučių perkėlimo į privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas žiniaraštyje (Aprašo 2 priedas) į 0 klasės sąskaitą minėti likučiai neperkelti.

Privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitų pradinių likučių žiniaraštyje (Aprašo 4 priedas) 0 klasės „Nebalansinės sąskaitos“ sąskaitos pradinis likutis 2010-01-01 sumažintas 29,3 tūkst. Lt.

Likučių pokyčio dėl pagal VSAFAS reikalavimus atliktų veiksmų žiniaraštyje (Aprašo 3 priedas), Privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitų pradinių likučių žiniaraštyje (Aprašo 4 priedas)

¹² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. liepos 10 d. įsakymas Nr. 1K – 224 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

ataskaita

neužpildytos Privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitų suminės eilutės: 2 klasė “Trumpalaikis turtas”; 20 “Atsargos”; 22 “Per vienerius metus gautinos sumos”; 4 klasė “Finansavimo sumos”; 42 “Finansavimo sumos (gautos)”; 425 “Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto (gautos)”; 6 klasė “Trumpalaikiai įsipareigojimai”; 69 “Mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla” ir kt.

3.2. Aprašo 11 punktu nustatyta, kad prieš pradėdama taikyti VSAFAS, t.y. 2009 m. gruodžio 31 d. įstaiga inventorizuoja visą turtą ir įsipareigojimus pagal Inventorizacijos taisykles ir apskaitoje įregistruoja inventorizacijos rezultatus.

Vadovaujantis 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“¹³ 74 punkto nuostatomis, pagal pirmosios ataskaitinio laikotarpio, kurį VSS pradeda taikyti šį standartą, dienos būklę turi būti atlikta turto inventorizacija ir įvertintas turto nuvertėjimas.

24-ojo VSAFAS “Su darbo santykiais susijusios išmokos”¹⁴ 36 punktu nustatyta, kad viešojo sektoriaus subjektas, taikydamas šį standartą pirmą kartą, perkeldamas pradinį likučius, inventorizuoja kiekvieno darbuotojo nepanaudotų kasmetinių atostogų dienas.

Vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių¹⁵ 4 punkto nuostatomis, biudžetinės įstaigos privalo inventorizuoti statybos darbus, vertybinius popierius, skolas (mokėtinas, gautinas), įsipareigojimus, vadovaujantis 60 punktu, kasmet turi būti suderinamos skolų sumos ir tai įforminama suderinimo aktu.

Lopšelyje–darželyje inventorizacija atlikta nesivadovaujant teisės aktais – skolos nebuvo suderintos. Perkelti likučiai nebuvo atlikti perkeltų sąskaitų likučių įvertinimas pagal VSAFAS: nebuvo vertintas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nuvertėjimas, nebuvo vertintas gautinų skolų nuvertėjimas; skolos nesuderintos; nebuvo atlikta kiekvieno darbuotojo nepanaudotų kasmetinių atostogų dienų inventorizacija, todėl negalime pasisakyti, kad turto ir įsipareigojimų likučiai 2010 m. sausio 1 d. yra teisingi.

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas

3.3. Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo, biudžeto asignavimų administravimo ir atskaitomybės taisyklių¹⁶ 9 ir 20 punktais nustatyta, kad asignavimų valdytojai yra tiesiogiai atsakingi už teisingą išlaidų sąmatų ir programų sąmatų projektų sudarymą. Planuojant lėšas turi būti pateikti pagrįsti ir aiškūs skaičiavimai.

Biudžetinių įstaigų veiklos pajamos yra sudedamoji Savivaldybės biudžeto pajamų dalis. Planuojant 2010 metų Savivaldybės biudžetą Lopšelis-darželis pateikė projektą, kuriame numatė

¹³ Žin., 2008, Nr. 147-5920.

¹⁴ Žin., 2008, Nr. 143-5725; 2010, Nr. 128 - 6549

¹⁵ Žin., 1999, Nr.50-1622; 2008, Nr. 49-1822

¹⁶ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2007 m. lapkričio 28 d. sprendimas Nr. T1-205 “Dėl Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo, biudžeto asignavimų administravimo ir atskaitomybės taisyklių patvirtinimo”.

ataskaita

surinkti 173,7 tūkst. Lt veiklos pajamų. Per 2010 metus buvo surinkta 64,1 tūkst. Lt. Veiklos pajamų ir asignavimų specialiajai programai plano Lopšelis – darželis nepatikslo.

Į Savivaldybės biudžetą Lopšelis-darželis nepagrįstai pervedė 10,4 tūkst. Lt, surinktų trečiųjų asmenų naudai (žr. Pastebėjimų 1.2 p.)

Lopšelio-darželio direktorius nesivadovavo Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo, biudžeto asignavimų administravimo ir atskaitomybės taisyklių 9 ir 20 punktais, nes 2010 metams planavo surinkti nepagrįstai daug veiklos pajamų. Pajamų planas įvykdytas 36,9 proc., surinkta 64,1 tūkst. Lt iš planuotų 173,7 tūkst. Lt.

Veiklos pajamų ir asignavimų specialiajai programai plano Lopšelis – darželis nepatikslo.

3.4. Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių¹⁷ (toliau –Taisyklės) 2 punktu nustatyta, kad metinį ataskaitų rinkinį sudaro: įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti, ataskaita (forma Nr.1); žemesniojo lygio biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2); finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita (forma Nr. 3); žemesniojo lygio biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo aiškinamasis raštas. Taisyklių 10 punkte nurodyta, kas turi būti atskleista Aiškinamajame rašte.

Lopšelis - darželis, teikdamas metinį biudžeto ataskaitų rinkinį, nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklėmis, nes nepateikė Aiškinamojo rašto, kuriame turėjo būti apibendrinti pagrindiniai išlaidų sąmatų vykdymo (nevykdymo) rodikliai (pagal patvirtintas programas) ir paaiškinamos priežastys, atskleista kita svarbi finansinė informacija.

3.5. Vadovaujantis Taisyklių 11 punkto nuostatomis, ataskaitos sudaromos pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos duomenis tūkstančiais litų su vienu ženklu po kablelio.

Lopšelis - darželis nesivadovavo šiomis nuostatomis, biudžeto vykdymo ataskaitos sudarytos litais.

3.6. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje¹⁸ (toliau – Klasifikacija) nustatyta, kad straipsnyje „Spaudiniai“ apskaitomos knygos, įskaitant knygas bibliotekų fondams, periodinių leidinių ir kitų spaudinių įsigijimo išlaidos.

¹⁷ Žin., 2009, Nr.3-60; 2009, Nr.151-6813; 2010, Nr.54-2658; 2010, Nr.62-3084.

¹⁸ LR finansų ministro 2003 m. liepos 13 d. įsakymas Nr. 1K-184.Žin. 2003, Nr. 69-3135; 2010, Nr.36-1732

ataskaita

Klasifikacijos straipsnyje „Ilgalaikio materialiojo turto einamasis remontas“ apskaitomos ilgalaikio materialiojo turto remonto darbų ir techninės priežiūros išlaidos

Lopšelis-darželis įsigijo knygų už 0,2 tūkst. Lt. Šios išlaidos Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) (9.1.2.1. „Švietimas“) parodytos 18 eilutėje „Kitos prekės“, o kopijavimo aparato remonto ir techninio aptarnavimo išlaidos parodytos 0,2 tūkst. Lt. - eilutėje „Kitos paslaugos“.

Dėl to, kad apskaitant išlaidas knygoms ir einamajam ilgalaikio turto remontui nebuvo vadovaujama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, programos 9.1.2.1. „Švietimas“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2):

16 eilutė „Spaudiniai“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.8.) kasinės išlaidos sumažintos 0,2 tūkst. Lt, o 18 eilutės „Kitos prekės“ kasinės išlaidos ta pačia suma padidintos;

27 eilutė „Ilgalaikio materialiojo turto einamasis remontas“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.15.) kasinės išlaidos sumažintos 0,2 tūkst. Lt, o 33 eilutės „Kitos paslaugos“ kasinės išlaidos ta pačia suma padidintos.

3.7. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo¹⁹ 33 straipsnio nuostatomis, VSS ataskaitų rinkiniai skelbiami jo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi, - už atitinkamos VSS grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio rengimą atsakingo VSS interneto svetainėje.

Lopšelis-darželis savo interneto svetainėje nepaskelbė I-III ketv. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių kaip tai numato teisės aktai

Finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

3.8. Lopšelis-darželis, apskaitydamas trečiųjų asmenų vardu surinktus 15,5 tūkst. Lt už komunalinius patarnavimus, nesivadovavo 10-ojo VSAFAS 8 punkto nuostatomis, dėl to Pinigų srautų ataskaitoje duomenys neteisingi (žr. Pastebėjimų 1.2. p.).

3.9. 6-asis VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“²⁰ nustato bendruosius finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto sudarymo ir privalomus turinio reikalavimus, kurie padėtų finansinių ata-

¹⁹ Žin., 2007, Nr. 77-3046; 2008, Nr. 137-5370; 2010, Nr. 67-3341.

²⁰ 2008 m. rugpjūčio 18 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas Nr. 1K-247 (Žin., 2008, Nr. 97-3756; 2009, Nr. 157-7107);

ataskaita

skaitų informacijos vartotojams suprasti viešojo sektoriaus subjekto finansines ataskaitas. Aiškinamąjį raštą sudaro šios dalys: *bendroji dalis, apskaitos politika ir pastabos*.

Lopšelis-darželis pateikto aiškinamojo rašto *apskaitos politikos dalyje* nenurodė: tyrimo ir plėtros išlaidų apskaitos principų; statybos, remonto, rekonstrukcijos ir ilgalaikių sutarčių apskaitos principų; kokia apskaitos politika taikoma kiekvienos grupės pajamoms pripažinti; paslaugų įvykdymo procento nustatymo būdo, jei paslaugos teikiamos ilgiau nei vieną ataskaitinį laikotarpį; sąnaudų grupavimo ir pripažinimo principų, ūkinio inventoriaus grupavimo ir apskaitos principų; ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo skaičiavimo principų; turto nurašymo tvarkos ir kt.

Aiškinamojo rašto *pastabų dalyje* nepateikta informacija:

11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“²¹ 19 punktu nustatyta, kad VSS, rengiančių žemesniojo lygio finansines ataskaitas, aiškinamajame rašte turi būti pateikta informacija, kiek darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos etatų sąrašė esantiems darbuotojams ir kiek – kitiems darbuotojams, t. y. dirbantiems pagal terminuotas, autorines ir panašias darbo sutartis, ir kiek tokių darbuotojų yra.

12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“²² 74-76 punktais nustatyta, kad Aiškinamajame rašte turi būti atskleista informacija apie: kiekvienos ilgalaikio materialiojo turto grupės naudingo tarnavimo laiką; turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau dar vis naudojamas veikloje, įsigijimo savikainą; apie esminius turto pokyčius per ataskaitinius metus.

24 – ojo VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“²³ 34 punkte nustatyta, kad žemesniojo lygio aiškinamajame rašte teikiama ši informacija: vidutinis per ataskaitinį laikotarpį ir praėjusį ataskaitinį laikotarpį darbuotojų skaičius; asmenų, kurie teikė paslaugas ir atliko darbus pagal kitas nei darbo sutartis, savo ekonomine prasme atitinkančias darbo santykių esmę, skaičius ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje; ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis pripažintų išmokų minėtiems asmenims, suma.

25-ojo VSAFAS „Segmentai“²⁴ 21 - 23 punktais VSS įpareigotas atskleisti informaciją apie įstaigos veiklos segmentus; sąnaudų priskyrimą tam tikram veiklos segmentui; apskaitos politiką dėl antrinių segmentų nustatymo ir informaciją pagal kiekvieną antrinį segmentą.

Lopšelis - darželis 2010 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte atskleidė ne visą pagal VSAFAS privalomą atskleisti informaciją, kuri yra reikšminga finansinių ataskaitų rinkinio vartotojams.

²¹ Žin. 2008, Nr. 20-743; 2008, Nr.147-5920; 2010, Nr.2-89.

²² Žin., 2008, Nr. 55-2085, Nr. 147-5920; 2010, Nr. 1-44; 2011, Nr.15-701.

²³ Žin., 2008, Nr. 143-5725; 2010, Nr.128-6549

²⁴ Žin., 2008, Nr. 82-3275; 2010, Nr. 66-3294 .

ataskaita

3.10. 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“²⁵, 6 punkto nuostatomis, sudarydamas finansines ataskaitas VSS turi nustatyti, ar yra turto nuvertėjimo požymių.

17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“²⁶ 36 punkto nuostatomis, pasakutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną VSS turi nustatyti, ar yra požymių, kad finansinio turto balansinė vertė gali būti sumažėjusi. 20 punkto nuostatomis, kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas finansinis turtas (išankstiniai apmokėjimai, per vienus metus gautinos sumos ir kitas trumpalaikis finansinis turtas) turi būti iš naujo įvertinamas - įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Lopšeliui – darželiui 2010 m. gruodžio 31 d. tėvai buvo skolingi už vaikų išlaikymą 13,2 tūkst. Lt, iš jų - 1,8 tūkst. Lt – ilgalaikės (kai kurios nuo 1996 metų) skolos.

Lopšelyje - darželyje buvo atlikta metinė inventorizacija, tačiau nebuvo vertintas turto ir per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas.

Todėl negalime pasisakyti apie Finansinės būklės ataskaitos pagal 2010 m. gruodžio 31 d. duomenis C dalies III.4. eilutėje „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą ir paslaugas“ nurodytos sumos teisingumą.

3.11. Vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių²⁷ 4 punkto nuostatomis, biudžetinės įstaigos privalo kasmet inventorizuoti statybos darbus, vertybinius popierius, skolas (mokėtinas, gautinas), įsipareigojimus, vadovaujantis 60 punktu, kasmet turi būti suderinamos skolų sumos ir tai įforminama suderinimo aktu.

Lopšelyje - darželyje 2010 metais inventorizacija atlikta, tačiau ne visos skolos suderintos.

Atliekant kasmetinę inventorizaciją Lopšelyje - darželyje nesivadovaujama Inventorizacijos taisyklių 60 punktu - nesuderintos skolos ir įsipareigojimai, todėl negalime pasisakyti apie Finansinės būklės ataskaitos (2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priedas) pagal 2010 m. gruodžio 31 d. duomenis D ir E eilučių teisingumą.

3.12. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo²⁸ 33 straipsnio nuostatomis, VSS ataskaitų rinkiniai skelbiami jo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi, - už atitinkamos VSS grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio rengimą atsakingo VSS interneto svetainėje. Vadovaujantis 23 –

²⁵ Žin., 2008, Nr. 78-3083.

²⁶ 2008 m. birželio 27 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas Nr. 1K-223 (Žin., 2008, Nr. 76-3020; 2009, Nr. 149-6697).

²⁷ Žin., 1999, Nr.50-1622; 2008, Nr. 49-1822

²⁸ Žin., 2007, Nr. 77-3046; 2008, Nr. 137-5370; 2010, Nr. 67-3341.

ataskaita

ojo VSAFAS „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“²⁹, 22 punkto nuostatomis, viešojo sektoriaus subjektas per 10 kalendorinių dienų nuo tarpinių finansinių ataskaitų pateikimo dienos savo interneto svetainėje paskelbia tarpinių ataskaitų rinkinius.

Lopšelis - darželis savo interneto svetainėje nepaskelbė I-III ketv. Finansinių ataskaitų rinkinių kaip tai numato teisės aktai.

3.13. Vadovaujantis 1-ojo VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“³⁰ 29 punkto nuostatomis, jei VSS tvarko apskaitą nesilaikydamas nors vieno VSAFAS ar jo reikalavimo, tuomet negalima tvirtinti, kad finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal VSAFAS.

Apibendrinus aukščiau išdėstytas pastabas dėl nepilnai atskleistos informacijos aiškinamajame rašte, dėl turto nuvertėjimo nevertinimo, tarpinių ataskaitų rinkinių nepaskelbimo interneto svetainėje, teigiame, kad Lopšelio- darželio finansinių ataskaitų rinkinys parengtas nesivadovaujant VSAFAS.

3.14. Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo³¹ nuostatomis, finansų ministras patvirtino Konsolidavimo schemą³². Taip pat nutarime numatyta, kad visų konsolidavimo lygių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami naudojantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema (toliau - VSAKIS). VSS teikia į VSAKIS konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui parengti reikalingą informaciją, kurios turinį, pateikimo terminus ir tvarką nustato finansų ministras. Iki šiol finansų ministras nėra nustatęs konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui parengti reikalingos informacijos turinio.

Finansų ministerijos tinklapyje paskelbta, kad nuo 2011 m. kovo 28 d. pradedami darbai susiję su tarpusavio operacijų informacijos pateikimu, nuosavybės dalių patikrinimu ir pateikimu bei finansinių ataskaitų rinkinių bei eliminavimo informacijos duomenų už 2010 metus pateikimu.

Kol nesukurta Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema, nėra finansų ministro patvirtintos Konsolidavimo tvarkos aprašo ir terminų, neaišku kokią papildomą informaciją turės parengti ir atskleisti VSS ir kokius veiksmus turės atlikti, todėl mes negalime pasisaky-

²⁹ Žin., 2008, Nr. 70-2685; 2011, Nr.15-699.

³⁰ Žin., 2008-01-03 Nr.1-29; 2011-02-05 Nr.15-690.

³¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. vasario 2 d. nutarimas Nr. 118 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. liepos 16 d. nutarimo Nr. 730 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotosioms ataskaitoms rengti sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo“;

³² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. kovo 17 d. įsakymas Nr. 1K-092 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“.

ataskaita

ti, ar rengiant ir pateikiant į VSAKIS metinį finansinių ataskaitų rinkinį visi veiksmai atlikti ir informacija atskleista.

4. Dėl vidaus kontrolės sistemos

Audito metu atlikus audito procedūras nustatyta, kad Lopšelyje-darželyje vidaus kontrolės sistema, sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus, atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus, yra sukurta pagrindinės vidaus kontrolės procedūros, kiek tai įmanoma esant mažam darbuotojų skaičiui. Vidaus kontrolės sistema veikia patikimai, išskyrus kai kurias nereikšmingas išimtis, todėl vidaus kontrolės sistema vertinama kaip gera.

Atkreipiame dėmesį, kad vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo³³ 5 straipsnio 1 dalies 7 punktu ir 7 straipsniu, biudžeto asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą, buhalterinės apskaitos organizavimą, ataskaitų rinkinių pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir kitų teisės aktų reikalavimus rengimą ir pateikimą. Jie už tai atsako įstatymų nustatyta tvarka.

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių³⁴ 4 punktu, už biudžetinės įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimą atsako biudžetinės įstaigos vadovas, o vadovaujantis taisyklių 20 punktu, vyriausiasis buhalteris atsako už visų tinkamai įformintų ir apskaitos dokumentais pagrįstų ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų įtraukimą į apskaitą, buhalterinių įrašų atitiktį ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų turiniui, apskaitos informacijos patikimumą, ūkinių operacijų teisėtumo, lėšų naudojimo teisės aktų nustatyta tvarka, tinkamo apskaitos dokumentų įforminimo kontrolę, biudžetinės įstaigos finansinės atskaitomybės sudarymą pagal sąskaitų duomenis.

REKOMENDACIJOS

1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius sudaryti ir pateikti vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklėmis (Pastebėjimų 3.4.-3.6 p.).

2. Užtikrinti, kad Savivaldybės biudžeto asignavimai būtų planuojami ir naudojami vadovaujantis teisės aktais, racionaliai, taupiai ir efektyviai, o patirtos išlaidos būtų apskaitomos ir biudžeto

³³ Žin., 1990, Nr. 24-596; 2010, Nr. 153-7781

³⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“

ataskaita

ataskaitų rinkiniuose parodomas pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją (Pastebėjimų 3.3, 3.6. p.).

3. Apskaitą tvarkyti ir finansinių ataskaitų rinkinius sudaryti vadovaujantis VSAFAS (Pastebėjimų 1.2., 3.8 -3.11. p.).

4. Ataskaitų rinkinius paskelbti teisės aktų nustatyta tvarka (Pastebėjimų 3.7., 3.12. p.)

KITI PASTEBĖJIMAI

Informacija apie audito metu nustatytas klaidas, pažeidimus ir neatitikimus kartu su rekomendacijomis juos pašalinti Lopšeliui – darželiui pateikta Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2010 m. spalio 21 d. raštu Nr. SS- 26 „Dėl audito išankstinio tyrimo rezultatų“. Pastebėjimai, rekomendacijos buvo teikiami ir žodžiu.

Apie rekomendacijų įgyvendinimą Lopšelis - darželis Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą informavo 2010 m. lapkričio 29 d. raštu Nr. SD -1.16-88 „Dėl audito metu nustatytų klaidų taisymo“.

Pažymime Lopšelio-darželio pažangą, vykdam audito metu pateiktas rekomendacijas ir šalinant nustatytus trūkumus, kurie galėjo turėti įtakos metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumui, stiprinant vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą, diegiant naujas vidaus kontrolės procedūras audito metu ir dėkojame Lopšelio-darželio darbuotojams už bendradarbiavimą bei pagalbą atliekant 2010 metų metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių auditą.

Neįgyvendintos rekomendacijos pateiktos rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 1 priedą).

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas - Pasvalio lopšeliui–darželiui „Žilvitis“, kitas – Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai.

**Pasvalio rajono savivaldybės
Kontrolės ir audito tarnybos
Pasvalio lopšelio–darželio „Žilvitis“
Finansinio audito ataskaitos
2011 m. kovo 30 d. Nr. A - 7
priedas**

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentariai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
----------	---------------	--	------------------------------------	---

ataskaita

1	2	3	4	5
1.	Užtikrinti, kad Savivaldybės biudžeto asignavimai būtų planuojami ir naudojami vadovaujantis teisės aktais, racionaliai, taupiai ir efektyviai, o patirtos išlaidos būtų apskaitomos ir biudžeto ataskaitų rinkiniuose parodomos pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją (Pastebėjimų 3.3, 3.6 p.).	Direktoriui, buhalterui	Sieksime, kad Savivaldybės biudžeto asignavimai būtų planuojami ir naudojami vadovaujantis teisės aktais, racionaliai, taupiai ir efektyviai, o patirtos išlaidos būtų apskaitomos ir biudžeto ataskaitų rinkiniuose parodomos pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją	2011 m. I ketv.
2.	Apskaitą tvarkyti ir ataskaitų rinkinius sudaryti vadovaujantis VSAFAS (Pastebėjimų 1.2., 3.8.-3.11 p.).	Buhalterui	Tvarkysime apskaitą ir sudarysime ataskaitų rinkinį vadovaudamiesi VSAFAS, apskaitydami trečiųjų asmenų vardu surinktas lėšas vadovausimės 10-ojo VSAFAS 8 punkto nuostatomis. Finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte atskleisime visą pagal VSAFAS privalomą atskleisti informaciją. Vertinsime turto ir per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimą. Atliekant metinę inventORIZACIJĄ stengsimės sude-	2011 m. I ketv. 2011 m. IV ketv. 2011 m. IV ketv.

ataskaita

			rinti visas skolas	2011 m. IV ketv.
3.	Biudžeto vykdymo ataskaitas parengti ir pateikti vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklėmis (Pastebėjimų 3.4., 3.6 p.).	Direktoriui, buhalteriai	Biudžeto vykdymo ataskaitas parengsime ir pateiksime vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklėmis. Su biudžeto vykdymo ataskaitomis pateiksime ir aiškinamąjį raštą, kuriame atskleisime pagrindinius biudžeto vykdymo rodiklius. Biudžeto vykdymo ataskaitas sudarysime tūkst. Lt su vienu ženklu už kablelio.	2011 m. IV ketv. 2011 m. balandžio mėn. 2011 m. balandžio mėn.
4.	Ataskaitų rinkinius paskelbti teisės aktų nustatyta tvarka (Pastebėjimų 3.7., 3.12. p.)	Direktoriui	Ataskaitų rinkinius paskelbsime įstaigos interneto svetainėje.	Kas ketvirtį