



ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Šilutės lopšelio-darželio „Ažuoliukas“
direktorei Irutei Lekavičienei

FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO IŠVADA

2015 m. gegužės 8 d. Nr. K14-3/1

Šilutė

Mes atlikome Šilutės lopšelio-darželio „Ažuoliukas“ 2014 metų finansinių ataskaitų, biudžeto vykdymo ataskaitų bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams auditą.

Atlikto audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo, dalis.

Vadovybės atsakomybė

Šilutės lopšelio-darželio „Ažuoliukas“ direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, lėšų bei turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie Šilutės lopšelio-darželio „Ažuoliukas“ finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus¹, Tarptautinius audito standartus. Jie nustato, kad auditą planuotume ir atliktume taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų tinkamo ir teisingo pateikimo, kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Šilutės lopšelio-darželio „Ažuoliukas“ apskaitos sistemos, finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Mes tikime, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Sąlyginė nuomonė dėl pateiktų finansinių ataskaitų ir kitų ataskaitų duomenų.

Dalykai, turintys įtakos sąlyginei nuomonei:

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2006 m. vasario 1 d. įsakymo Nr. V-15 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ // V. žinios, 2006, Nr. 16-581.

1. FBA eilutės Nr. C. „Trumpalaikis turtas“ straipsnio III. 5. „Sukauptos gautinos sumos“ duomenys padidinti 6,00 Lt.

2. FBA eilutės Nr. D. „Finansavimo sumos“ straipsnio IV. „Iš kitų šaltinių“ duomenys padidinti 107,00 Lt.

3. FBA eilutės Nr. E. „Įsipareigojimai“ straipsnio II. 10. „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ duomenys sumažinti 24,00 Lt.

4. FBA eilutės Nr. E. „Įsipareigojimai“ straipsnio II.11. „Sukauptos mokėtinos sumos“ duomenys sumažinti 102,00 Lt.

5. FBA eilutės Nr. F. „Grynasis turtas“ straipsnio IV. 1. „Einamųjų metų perviršis ar deficitas“ duomenys padidinti 25,00 Lt.

6. Apskaitos registre „Didžioji knyga“ nuo 2014-01-01 iki 2014-06-30 atostogų rezervų kaupinių duomenys buvo kaupiami ir apskaitoje neteisėtai registruojami nepatvirtintomis sąskaitų korespondencijomis. Direktorius įsakymu² patvirtintoje Apskaitos politikoje nepakeistos ir neatnaujintos atostogų rezervų kaupinių sąskaitų korespondencijos.

7. Finansavimo sumų bei sukauptų sąnaudų sąskaitų likučiai neperkelti į 31XXXXX sąskaitą.

8. FBA eilutės Nr. F. „Grynasis turtas“ straipsnio IV. 1. „Einamųjų metų perviršis ar deficitas“ duomenys neleistinais padidinti 26 783,00 Lt.

9. VRA straipsnio B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ I. „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo“ duomenys sumažinti 25,00 Lt.

10. VRA straipsnio C. „Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas“ duomenys padidinti 25,00 Lt.

Pažymėtina, kad apskaitos registruose ir tarpinėje finansinėje atskaitomybėje nustatytos klaidos nereikšmingos kiekybiniu požiūriu, tačiau reikšmingos kokybiniu atžvilgiu.

Dėl išvardintų priežasčių negalime patvirtinti 2014-06-30 finansinių ataskaitų ir kitų ataskaitų duomenų teisingumo.

Mūsų nuomone, išskyrus 1-10 pastraipose išdėstytus dalykus, Šilutės lopšelio-darželio „Ažuoliukas“ 2014-06-30 finansinės ataskaitos ir kitos ataskaitos (kiti apskaitos registrai) visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šių ataskaitų sudarymą.

Besąlyginė nuomonė dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Remdamiesi surinktais įrodymais *mes pareiškiame*, kad Šilutės lopšelyje-darželyje „Ažuoliukas“ visais reikšmingais atžvilgiais 2014 metais lėšos ir turtas buvo valdomas, naudojamas, disponuojamas juo teisėtai ir naudojamas įstatymų nustatytiems tikslams.

Finansinio ir teisėtumo audito išvada pateikta kartu su finansinio ir teisėtumo audito 2015-05-07 ataskaita Nr. K14-3.

Savivaldybės kontrolierė

Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja

Judita Subačienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Rasa Balandienė

² Šilutės lopšelio-darželio „Ažuoliukas“ direktoriaus 2010-09-28 įsakymas Nr. V-9 „Dėl Apskaitos politikos patvirtinimo“.