



ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Lietuvininkų g. 8, LT-99133, Šilutė tel. (8 441) 53 110, tel. (8 441) 52 330
faks. (8 441) 51 517, el. p. jolita.stonkuviene@silute.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188698374

SAUGŲ VAIKŲ GLOBOS NAMŲ FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO IŠVADA

2016 m. gegužės 31 d. Nr. K14-8/1
Šilutė

Mes atlikome Saugų vaikų globos namų 2015 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2015 metus auditą.

Vadovybės atsakomybė

Saugų vaikų globos namų 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 parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, Saugų vaikų globos namų Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Saugų vaikų globos namų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kuriuose nurodyta, kad auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, Savivaldybės ir valstybės perduotų lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Saugų vaikų globos namų apskaitos sistemos ir metodų, įskaitant vadovybės atliktus apskaitinius įvertinimus; finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, šių rinkinių parengimo ir pateikimo, Savivaldybės ir valstybės perduotų lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Saugų vaikų globos namų 2015 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas

Dalykai, turintys įtakos mūsų pareikštai audito sąlyginei nuomonei dėl finansinių ataskaitų rinkinio:

1. „Pagrindinės veiklos pajamos“ I. „Finansavimo sumos“ I.1. „Iš valstybės biudžeto“ duomenys padidinti 139 350,00 Eur;
 „Pagrindinės veiklos pajamos“ I. „Finansavimo sumos“ I.2. „Iš savivaldybės biudžeto“ duomenys sumažinti 139 350,00 Eur;
 „Pagrindinės veiklos pajamos“ III. „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ duomenys sumažinti 96 748,00 Eur;
 „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ XIII. „Kitų paslaugų sąnaudos“ duomenys padidinti 12 282,00 Eur;
 „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ XIII. „Kitos sąnaudos“ duomenys sumažinti 12 282,00 Eur;
 „Kitos veiklos rezultatas“ I. „Kitos veiklos pajamos“ duomenys padidinti 96 748,00 Eur (Ataskaitos 9, 10 psl.).

2. Vertinant 2015 m. finansinių ataskaitų rinkinį, dėl 1 p. nurodytų aplinkybių, nustatyti sąskaitų likučių, Didžiosios knygos, finansinių ataskaitų neatitikimai, kurie audito metu buvo ištaisyti (Ataskaitos 9, 10 psl.).

Sąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Saugų vaikų globos namų 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą subjekto 2015 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2015 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas

Dalykai, turintys įtakos mūsų pareikštai audito sąlyginei nuomonei dėl savivaldybės lėšų ir turto naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams:

1. 2015-10-01 apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitos 695 - „Sukauptos atostoginių sąnaudos“ – 1 992,26 Eur suma turėjo būti apskaityta kaip 211 „Išankstiniai apmokėjimai“. 2015-10-01 apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitos 695 - „Sukauptos atostoginių sąnaudos“ duomenys neleistinais padidinti – 2 037,90 Eur (Ataskaitos 7, 8 psl.).

2. „Didžioji knyga“ ir Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos sąskaitos likučio duomenų neatitikimas – 429,86 Eur.

3. Registre „Nebalansinės sąskaitos“ neužpajamuotas pagal panaudą gautas ledų šaldiklis – 289,62 Eur.

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Saugų vaikų globos namai visais reikšmingais atžvilgiais 2015 metais Savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Ši audito išvada teikiama kartu su Saugų vaikų globos namų finansinio ir teisėtumo audito 2016-05-30 ataskaita Nr.14-8.

Savivaldybės kontrolierė

Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja

Judita Subačienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Rasa Balandienė