



KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Katedros g. 4, LT-56121 Kaišiadorys, tel. +37068757824

el. p. danute.steponaviciene@kaisiadorys.lt

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188684054.

Kaišiadorių rajono savivaldybės merui,
Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui,
Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro direktoriui,
Kaišiadorių kultūros centro direktoriui

AUDITO IŠVADA

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

2020 m. lapkričio 30 d. Nr. AK/01-05

Kaišiadorys

Neigiama nuomonė dėl tarpinių finansinių ataskaitų

Mes atlikome Kaišiadorių kultūros centro 2020 metų I pusmečio tarpinių finansinių ataskaitų auditą.

Mūsų nuomone, dėl mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti neigiamą nuomonę“ dėl tarpinių finansinių ataskaitų aptarto dalyko reikšmingumo, Kaišiadorių kultūros centro 2020 metų I pusmečio tarpinės finansinės ataskaitos neparodo tikros ir teisingos Kaišiadorių kultūros centro 2020 m. birželio 30 d. finansinės būklės, 2020 metų I pusmečio veiklos rezultatų pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas pareikšti neigiamą nuomonę

Mes nustatėme reikšmingų klaidų ir neatitikimų Kaišiadorių kultūros centro 2020 m. I pusmečio apskaitos informacijoje, kuri pateikta buvo Finansinės būklės ataskaitoje ir Veiklos rezultatų ataskaitoje. Jie nurodyti audito ataskaitos 1.1 dalyje.

Auditą atlikome pagal Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų neigiamą nuomonę dėl tarpinių finansinių ataskaitų.

Pabrėžtini dalykai

Atkreipiame dėmesį į tai, kad dėl 2020 metų liepos mėnesio duomenų vertinimo neteikiama audito išvada, tačiau audito metu nustatyti dalykai dėl 2020 m. liepos mėnesio duomenų teisingumo yra svarbūs.

Apskaitos registre Didžiojoje knygoje, ilgalaikio turto žiniaraštyje kai kurių sąskaitų likučių duomenys skiriasi. Plačiau apie tai – audito ataskaitos 7 – 8 psl.

Sąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų

Mes atlikome Kaišiadorių kultūros centro 2020 metų I pusmečio biudžeto vykdymo ataskaitų auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę“ apibūdintų dalykų poveikį, Kaišiadorių kultūros centro 2020 metų I pusmečio biudžeto vykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šių ataskaitų sudarymą.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę

Mes nustatėme klaidų ir pažeidimų dėl asignavimų apskaitos pagal ekonominės klasifikacijos išlaidų straipsnius. Jie nurodyti audito ataskaitos 2 skyriuje.

Auditą atlikome pagal Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų.

Vadovybės atsakomybė už tarpines finansines ataskaitas ir biudžeto vykdymo ataskaitas

Kaišiadorių kultūros centro direktorius yra atsakingas už įstaigos tarpinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, bei efektyvią vidaus kontrolę, kuri yra būtina parengti finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ir klaidos.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

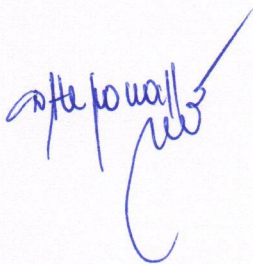
Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Kaišiadorių kultūros centro 2020 metų I pusmečio tarpinės finansinės ataskaitos ir biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus ir Valstybės kontrolės parengtas metodikas. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Kaišiadorių rajono savivaldybės interneto tinklalapyje adresu: www.kaisiadorys.lt, Kontrolės ir audito tarnyba, nuorodoje „Veiklos sritys“.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei reikšmingų audito pastebėjimų.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Danutė Steponavičienė', written in a cursive style.

Danutė Steponavičienė