



KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Katedros g. 4, LT-56121 Kaišiadorys, tel. (8 346) 20 458. Faks. (8 346) 51 244.
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 savivaldybės administracijos direktoriui,
Kaišiadorių r. Gudienos mokyklos-darželio „Rugelis“ direktoriui

AUDITO IŠVADA

KAIŠIADORIŲ R. GUDIENOS MOKYKLOS-DARŽELIO „RUGELIS“ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO IR BIUDŽETO VYKDYMO TEISĖTUMO VERTINIMAS

2018 m. kovo 25 d. Nr. AK/01-01

Kaišiadorys

Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Kaišiadorių r. Gudienos mokyklos-darželio „Rugelis“ 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Kaišiadorių r. Gudienos mokyklos-darželio „Rugelis“ 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Kaišiadorių r. Gudienos mokyklos-darželio „Rugelis“ finansinę būklę, 2018 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal Tarptautinius aukščiausių 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 besąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio.

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Kaišiadorių r. Gudienos mokyklos-darželio „Rugelis“ 2018 metų biudžeto vykdymo teisėtumo auditą.

Mūsų nuomone, Kaišiadorių r. Gudienos mokyklos-darželio „Rugelis“ 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal Tarptautinius aukščiausių 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 rinkinio.

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

Mes atlikome Kaišiadorių r. Gudienos mokyklos-darželio „Rugelis“ 2018 metų savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Kaišiadorių r. Gudienos mokykla-darželis „Rugelis“ visais reikšmingais atžvilgiais 2018 metais savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti

Mes nustatėme klaidų dėl teisingos apskaitos, savivaldybės biudžeto asignavimų panaudojimo vykdymo, viešųjų pirkimų aktų reikalavimų laikymosi. Jie nurodyti audito ataskaitos 5 psl. „Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pagrindiniai duomenys“, 7 psl. „Ilgalaikio materialiojo turto apskaita“, 8 psl. „Viešieji pirkimai“ dalyse.

Auditą atlikome pagal Tarptautinius aukščiausių 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 lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Vadovybės atsakomybė už ataskaitų rinkinį, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą

Kaišiadorių r. Gudienos mokyklos-darželio „Rugelis“ direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei tokią vidaus kontrolę, kokia yra būtina parengti finansines ir biudžeto vykdymo

ataskaitas be reikšmingų iškraipymų ir apgaulės ar klaidos ir užtikrinti teisėtą lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ir naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Kaišiadorių r. Gudienos mokyklos-darželio „Rugelis“ 2018 metų finansinės finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, Kaišiadorių r. Gudienos mokyklos-darželio „Rugelis“ 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidų, savivaldybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas, disponuojamas teisėtai ir naudojamas įstatymų nustatytiems tikslams ir parengti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas paga Tarptautinius aukščiausių audito institucijų standartus. 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 ataskaitomis.

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

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Danutė Steponavičienė