



PANEVĖŽIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Vasario 16-osios g. 27, 35185 Panevėžys, tel.: (8 45) 58 29 41, (8 45) 58 29 12, faks. (8 45) 58 29 75, el. p. ege@panrs.lt. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 288633840

PANEVĖŽIO RAJONO VADOKLIŲ SENIŪNIJOS KULTŪROS CENTRO 2009 METŲ FINANSINIO AUDITO IŠVADA

2010-03-31 Nr. 3I
Panevėžys

Audito metu vertinti Panevėžio rajono Vadoklių seniūnijos kultūros centro 2009-12-31 Balanso ir kitų finansinių ataskaitų duomenys bei savivaldybės ir valstybės lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas ir jų naudojimas įstatymų nustatytiems tikslams.

Vadoklių seniūnijos kultūros centro direktorė yra atsakinga už finansinių ataskaitų ir biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitos parengimą ir pateikimą, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie įstaigos finansinę atskaitomybę ir biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitą bei savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

Auditas atliktas pagal Valstybės audito reikalavimus auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl finansinių ataskaitų ir biudžeto sąmatos įvykdymo ataskaitos duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Vadoklių seniūnijos kultūros centro apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės aplinkos, finansinių ataskaitų ir biudžeto išlaidų sąmatų įvykdymo ataskaitos parengimo, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Mūsų nuomone, Vadoklių seniūnijos kultūros centro 2009 metų finansinės ataskaitos ir biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais parengtos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą, tačiau:

1. 2004 m. kultūros centrui suteikta kategorija ir jos įtakojamos darbuotojų darbo apmokėjimo sąlygos, audituojamuoju laikotarpiu, negaliojo.
2. Buhalterinėje apskaitoje nėra apskaityti muzikos instrumentai – tai neatitinka Buhalterinės apskaitos įstatymo ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr.719 patvirtintų inventorizacijos taisyklių.
3. Ilgalaikio ir trumpalaikio turto nurašymo ir perkėlimo, medžiagų sunaudojimo operacijoms kaupiti nevedami m/o Nr. 9, Nr. 10, Nr. 11 ir Nr. 12, kurie yra patvirtinti įstaigos Apskaitos politikoje. Tai neatitinka 2005-12-30 Finansų ministro įsakymu Nr. 1K- 405 patvirtintų biudžetinės įstaigos buhalterinės apskaitos taisyklių reikalavimų ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos patvirtinimo“ patvirtintos tvarkos nuostatų.

Remdamiesi surinktais įrodymais pareiškiamo, kad išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2009 metais valdant ir naudojant bei disponuojant savivaldybės lėšomis ir turtu, juos naudojant įstatymų nustatytiems tikslams, reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatyta.

Finansinio (teisėtumo) audito išvada pateikiama su finansinio audito 2009-03-31 ataskaita Nr. 4A.

Savivaldybės kontrolierė

Regina Viškeliene

Kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistė

Rita Kuncienė

