



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBA

Juridinių asmenų registras. Kodas 188620240. Vytauto Didžiojo a. 1, LT-39143 Pasvalys. Tel. (8 451) 54 034.
Faks. (8 451) 54 130. El. p. kontrolė@pasvalys.lt

Pasvalio rajono paslaugų ir užimtumo
centrai pagyvenusiems ir neįgaliesiems

FINANSINIO AUDITO IŠVADA **PASVALIO RAJONO PASLAUGŲ IR UŽIMTUMO CENTRAS PAGYVENUSIEMS IR** **NEĮGALIESIEMS**

2007 -03- 01 Nr. AI - 4

Audito metu mes vertinome Pasvalio rajono paslaugų ir užimtumo centro pagyvenusiems ir neįgaliesiems (toliau – Senelių namai) 2006 m. finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenis bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2006 metus. Senelių namų direktorė yra atsakinga už finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimą ir pateikimą, savivaldybei patikėjimo teise perduoto valstybės turto ir savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas bei Savivaldybei patikėjimo teise perduotą valstybės turtą ir savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turtą valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus. Šie reikalavimai nustato, kad auditą planuotume ir atliktume taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, savivaldybei patikėjimo teise perduoto valstybės turto ir savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Senelių namų apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimo ir pateikimo, savivaldybei patikėjimo teise perduoto valstybės turto ir savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

- 2006 m. sausio, gruodžio mėnesius neteisingai buvo skaičiuojamas 4 vnt. ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas. Iš viso buhalterė 0,1 tūkst. Lt per daug apskaičiavo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo, todėl Senelių namų išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. sausio 1 d. balanso 51, 54 eilučių 4 stulpelio sumos neteisingos 0,1 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 1.1 pastebėjimą).

- Mes negalime įvertinti, ar Senelių namų Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2007 m. sausio 1 d. ataskaita (Forma Nr. 5) yra teisinga (žr. ataskaitos 1.2 pastebėjimą).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Senelių namų 2006 m. finansinė atskaitomybė, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą.

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad 2006 metais Senelių namuose valdant, naudojant ir disponuojant Savivaldybės lėšomis ir turtu, juos naudojant įstatymų nustatytiems tikslams, neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytiems reikalavimams nenustatėme.

Finansinio audito išvada pateikta kartu su finansinio audito ataskaita.

Kontrolieriaus tarnybos specialistas

Andrius Markuckas