



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga. Vytauto Didžiojo a. 1, 39143 Pasvalys,
tel. (8 451) 54 034, faks. (8 451) 54 130, el. p. kontrolė@pasvalys.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188620240.

Saločių Antano Poškos pagrindinės
mokyklos direktoriui
Vytauto g. 11, Saločių mstl.,
LT-39423, Pasvalio r.

Pasvalio rajono savivaldybės
Administracijos direktoriui
Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalys

Pasvalio rajono savivaldybės Merui
Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalys

AUDITO IŠVADA

2018 m. kovo 30 d. Nr. AI-4
Pasvalys

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Saločių Antano Poškos pagrindinės mokyklos 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Saločių Antano Poškos pagrindinės mokyklos 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių profesinės 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 Saločių Antano Poškos pagrindinės mokyklos 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Atsisakymas pareikšti nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Saločių Antano Poškos pagrindinės mokyklos 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Nepareiškiame nuomonės dėl Saločių Antano Poškos pagrindinės mokyklos 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio, nes mūsų išvados skyriuje „Atsisakymo pareikšti nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas“ aprašytų dalykų reikšmingumo negalėjome surinkti tinkamų audito įrodymų pagrįsti savo nuomonę apie šias ataskaitas.

Atsisakymo pareikšti nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas

Mes negalėjome surinkti pakankamų ir tinkamų audito įrodymų nuomonei pagrįsti, nes atlikta reikšmingų buhalterinių sąskaitų duomenų korekcijų, kurių šiuo metu buhalterio pareigas einantis darbuotojas paaiškinti negalėjo, esminių klaidų taisymai neregistruoti atitinkamose sąskaitose, nepateikti Veiklos rezultatų ataskaitoje; nustatyti atskirų apskaitos registru tarpusavio duomenų neatitikimai; finansinių ataskaitų rinkinys parengtas ne pagal apskaitos registro Didžioji knyga duomenis; aiškinamasis raštas parengtas nesivadovaujant VSAFAS, jame atskleista ne visa privaloma informacija, atkleista informacija kai kuriais atvejais neatitinka finansinių ataskaitų duomenų, pateikus neteisingus duomenis finansinėse ataskaitose, atitinkamai klaidinga informacija pateikta aiškinamajame rašte (žr. audito ataskaitos 1 p.).

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

Mes atlikome Saločių Antano Poškos pagrindinės mokyklos lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams 2017 metais auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams“ aprašytų dalykų poveikį, Saločių Antano Poškos pagrindinės mokykla visais reikšmingais atžvilgiais 2017 metais Savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių profesinės 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 Saločių Antano Poškos pagrindinės mokyklos lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo.

- Mokykla, nustatydamą ir apskaičiuodama mokesť už vaikų išlaikymą ikimokyklinio ugdymo įstaigoje bei taikydama lengvatas, ne visais atvejais vadovavosi Savivaldybės tarybos patvirtintu aprašu (žr. audito ataskaitos 2 p.);
- Mokykla su maitinimo paslaugos teikėju sudarė sutartį dėl darželio vaikų maitinimo, nustatydamą didesnį mokesčio dydį nei Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintas (žr. audito ataskaitos 3 p.);
- Mokyklos sudaryta sutartis su maitinimo paslaugos teikėju dėl patalpų nuomos įstatymų nustatyta tvarka neįregistruota VĮ Registrų centre (žr. audito ataskaitos 4 p.);
- Mokykla maitinimo paslaugos teikėjui išnuomojo materialųjį turtą už 4.6 tūkst. Eur, už kurį nuomos mokesťis sutartyje neaptartas ir neskaičiuojamas (žr. audito ataskaitos 5 p.);
- Inventorizacijos atliekamos netinkamai, nesivadovaujama Inventorizacijos taisyklių nuostatomis (žr. audito ataskaitos 6 p.);
- Mokykla nebalansinėje naudojamo ūkinio inventoriaus sąskaitoje apskaitė turtą, kuris neatitinka ūkinio inventoriaus pripažinimo kriterijų (žr. audito ataskaitos 7 p.).

Vadovybės atsakomybė

Saločių Antano Poškos pagrindinės mokyklos direktorius yra atsakingas už įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, bei už lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti finansinėms ir biudžeto vykdymo ataskaitoms be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos ir užtikrinti teisėtą lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Saločių Antano Poškos pagrindinės mokyklos finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių tinkamo ir teisingo pateikimo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme subjekto apskaitos sistemos ir metodų, įskaitant vadovybės atliktus apskaitinius įvertinimus, finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, šių rinkinių parengimo ir pateikimo vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą pareikšti auditoriaus nuomonę.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Pasvalio rajono savivaldybės interneto tinklalapyje adresu: <http://www.pasvalys.lt/lt/struktura-ir-kontaktai/kontroles-ir-audito-tarnyba/42>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji patarėja

Ilma Paliukėnaitė