



SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga. Lt-98112 Skuodas, Vilniaus g. 13, tel. (8 440) 455 61, faks. (8 440) 739 84,

el. paštas kristina.nikartiene@skuodas.lt

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188687730.

Skuodo rajono Kultūros centrai

AUDITO IŠVADA DĖL SKUODO RAJONO KULTŪROS CENTRE ATLIKTO FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO

2015 m. birželio 19 d. Nr. KADV3-7

Skuodas

Mes atlikome Skuodo rajono kultūros centro (toliau – Kultūros centras) 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų, pertvarkymo teisėtumo bei savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2014 m. auditą.

Vadovybės atsakomybė

Kultūros centro direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, įstaigos pertvarkymo vykdymą, savivaldybės lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolės sistemą.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Kultūros centro 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymu nustatytiems tikslams, įvertinti pertvarkymo teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus, kuriuose numatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų teisingumo bei dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Kultūros centro finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių parengimo ir pateikimo, lėšų ir turto

valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Skuodo rajono kultūros centro 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Besąlyginė nuomonės dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Skuodo rajono kultūros centro 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įstaigos 2014 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2014 m. veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Sąlyginės nuomonės dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas

2014 metais įsigytas automobilis už 21900 Lt, viešųjų pirkimų procedūras vykdant žodžiu ir sudarius žodinę sutartį (sąskaita faktūra). Pirkimo vertė viršijo 10000 Lt sumą, todėl viešųjų pirkimų procedūros turėjo būti vykdomos raštu ir turėjo būti sudaryta raštiška pirkimo sutartis (Ataskaitos 3.7. p.).

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

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Skuodo rajono kultūros centro lėšos ir turtas visais reikšmingais atžvilgiais 2014 metais buvo valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai ir naudojami įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito išvada teikiama kartu su 2015 m. birželio 19 d. finansinio ir teisėtumo audito ataskaita Nr. KADV3-6.

Kontrolės ir audito tarnybos kontrolierė

Kristina Nikartienė

Kontrolieriaus pavaduotoja

Neringa Stasiūtė