



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBA

Josvainių socialinio ir ugdymo centro
Direktorei Erikai Markovai

AUDITO IŠVADA

2008 m. vasario 25 d.

Audito metu mes vertinome Josvainių socialinio ir ugdymo centro 2007 metų finansinės atskaitomybės įvykdymo ataskaitų duomenis bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2007 metus. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansinės atskaitomybės įvykdymo ataskaitas bei turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus. Mes suplanavome ir atlikome auditą taip, kad galėtume pagrįstai įsitikinti, jog surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Josvainių socialinio ir ugdymo centro apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinės atskaitomybės ataskaitų parengimo ir pateikimo, turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Audito metu nustatyti trūkumai yra reikšmingi ir turi įtakos finansinių ataskaitų duomenų teisingumui:

- Nepatikimi apskaitos informacijos ir finansinių ataskaitų duomenys;
- Neteisingas ir nesavalaikis atsiskaitymų atvaizdavimas buhalterinės apskaitos dokumentuose ir registruose, finansinėse ataskaitose (žr. Ataskaitos (2,5) pastebėjimai);
- Nesilaikoma apskaitos principų ir taisyklių, todėl neteisingas patirtų išlaidų klasifikavimas ir jų atskleidimas finansinėje atskaitomybėje (žr. Ataskaitos (9,10,11) pastebėjimai);
- Nesivadovaujama Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos nuostatomis apskaitant vaikų globaliai skiriamas lėšas (žr. Ataskaitos (11) pastebėjimą);
- Nesivadovaujama Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 11 punkto nuostatomis (neatskirtos moksleivių krepšelio lėšos).
- Nesivadovaujama Lietuvos Respublikos vyriausybės 2004-01-27 nutarimu Nr.78 patvirtinta tvarka, pildant darbo laiko apskaitos žiniaraščius.

Mūsų nuomone, *dėl ankstesnėje pastraipoje išdėstytų dalykų poveikio*, Josvainių socialinio ir ugdymo centro 2007 metų finansinės atskaitomybės ataskaitos parengtos ir pateiktos nesivadovaujant Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais Biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą.

- Gautas turtas panaudos pagrindais neįvertintas, neapskaitytas užbalansinėje sąskaitoje (žr. Ataskaitos (2) pastebėjimą);

- Ilgalaikio turto vertė sumažinta 52,8 tūkst. Lt Turtas netinkamai įregistruotas buhalterinėse sąskaitose (žr. Ataskaitos (4,6) pastebėjimai);
- Nesivadovaujama galiojančių teisės aktų nuostatomis, skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimą (žr. Ataskaitos (6) pastebėjimą);
- Neįregistruotas žemės sklypas.

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad 2007 metais Josvainių socialinio ir ugdymo centre valdant, naudojant ir disponuojant lėšomis ir turtu nepilnai vadovaujamosi Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta reikalavimais.

Audito išvada pateikta kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė