



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Kėdainių specialiajai mokyklai

FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO IŠVADA

2012 m. balandžio 18 d. Nr. K7-4/1

Kėdainiai

Audito metu vertinome biudžetinės įstaigos Kėdainių specialiosios mokyklos 2011 metų finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų duomenis bei valstybės lėšų ir turto (valstybės ir savivaldybės) valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2011 metus.

Vadovybės atsakomybė

Kėdainių specialiosios mokyklos direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės lėšų ir turto (valstybės ir savivaldybės) valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansinių ataskaitų rinkinį, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir kitas ataskaitas bei valstybės lėšų ir turto (valstybės ir savivaldybės) valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, kad auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės lėšų ir turto (valstybės ir savivaldybės) valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Kėdainių specialiosios mokyklos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės lėšų ir turto (valstybės ir savivaldybės) valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Tikime, kad atliktas auditas suteikia pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų duomenų.

Mūsų nuomone, Kėdainių specialiosios mokyklos 2011 metų finansinių ataskaitų rinkinys, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šių ataskaitų sudarymą.

Pabrėžtini dalykai

Atkreipiame dėmesį į pastebėjimą, kuris neturi įtakos nuomonei, tačiau yra svarbus išlaidų apskaitai. Mokykloje tvarkant buhalterinę apskaitą nedirbama visais kompiuterinės programos „Biudžetas VS“ moduliais (žr. ataskaitos 8 psl.).

Besąlyginė nuomonė dėl valstybės lėšų ir turto (valstybės ir savivaldybės) valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Mūsų nuomone, Kėdainių specialiosios mokyklos visais reikšmingais atžvilgiais 2011 metais valstybės lėšos ir turtas (valstybės ir savivaldybės) buvo valdomi, naudojami, disponuojama jais teisėtai ir naudojami įstatymų nustatytiems tikslams.

Pabrėžtini dalykai

Atkreipiame dėmesį į pastebėjimą, kuris neturi įtakos nuomonei, tačiau yra svarbus turto valdymui. Negalime tvirtinti, kad už 2011 metus priskaičiuota nusidėvėjimo (amortizacijos) suma 70343,60 Lt yra teisinga (žr. ataskaitos 7-8 psl.).

Finansinio (teisėtumo) audito išvada pateikta kartu su finansinio (teisėtumo) audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Vyriausioji specialistė

Rūta Lukoševičienė

Vyriausioji specialistė

Angelina Gadeikienė

Vyriausioji specialistė

Vilma Unikienė