



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**ATASKAITA
DĖL KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS IŽDO ATLIKTO FINANSINIO
(TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2014 m. gegužės 30 d. Nr. K7- 14
Kėdainiai

Auditas atliktas vykdant
Savivaldybės kontrolierės Zitos Valiauskienės
2013-09-16 įsakymą Nr. K1-5

Auditą atliko vyriausioji specialistė
Vilma Unikienė

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Kėdainių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2013 metų veiklos planą ir Savivaldybės kontrolierės Zitės Valiauskienės 2013-09-16 įsakymą Nr. K1-5. Auditą atliko Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Vilma Unikienė.

Audituojamas subjektas – Kėdainių rajono savivaldybės išdas (toliau vadinama Savivaldybės išdas), adresas: J.Basanavičiaus g. 36, Kėdainiai, juridinio asmens kodas – 188768545. Remiantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu¹, savivaldybės išdas kaip išteklių fondas yra viešojo sektoriaus subjektas. Savivaldybės išdo kaip išteklių fondo apskaitą tvarko Kėdainių rajono savivaldybės administracija (toliau vadinama Savivaldybės administracija) atskirai nuo savo kaip asignavimų valdytojos apskaitos.

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracijai vadovavo direktorius Romualdas Gailiūnas, Savivaldybės išdo apskaitą tvarkė ir finansines ataskaitas rengė Biudžeto ir finansų skyrius (vedėjas Alvydas Mažeika).

Audituojamas laikotarpis – 2013 metai.

Audito tikslas – įvertinti 2013 metų Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinio ir (ar) kitų ataskaitų duomenis, taip pat Savivaldybės išdo lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansinių ataskaitų rinkinius bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

Ataskaita teikiama Savivaldybės administracijai bei jos kopijos Kėdainių rajono merui ir Kėdainių rajono savivaldybės tarybos kontrolės komitetui.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Kėdainių rajono savivaldybės tarybai dėl 2013 metų savivaldybės konsoliduoto ataskaitų rinkinio.

¹ 2007-06-26 Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais)

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinamas Savivaldybės išdo 2013 metų finansinių ataskaitų rinkinys, kurį sudaro:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 duomenis;
- Grynojo turto pakyčių ataskaita 2013 m. gruodžio 31 duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 duomenis;
- 2013 metų Savivaldybės išdo metinio finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą išteklių fondas nesudaro biudžeto vykdymo ataskaitų, jeigu kituose teisės aktuose nenustatyta kitaip.

Savivaldybės išdo trumpalaikis turtas (gautinos sumos ir pinigai), kaip nurodyta Finansinės būklės ataskaitoje, 2013 m. pabaigoje sudarė 12562,1 tūkst. Lt, finansiniai įsipareigojimai – 25575,1 tūkst. Lt, pagrindinės veiklos pajamos, kaip nurodyta Veiklos rezultatų ataskaitoje, sudarė 55836,0 tūkst. Lt, pagrindinės veiklos sąnaudos – 56503,8 tūkst. Lt, finansinės ir investicinės veiklos rezultatas – deficitas 667,8 tūkst. Lt.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome 100 % ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

Audito metu mes nevertinome vidaus kontrolės pasitikėjimo lygio, nes dėl mažo apskaitos darbuotojų skaičiaus tinkamas pareigų atskyrimas yra neįmanomas (ribotas). Audito įrodymai gauti atlikus didelės apimties pagrindines audito procedūras.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito reikalavimuose² patvirtintos audito procedūros: perskaičiavimas (matematinio tikslumo patikrinimas), paklausimas (klausimų pateikimas ir atsakymų į juos gavimas), tikrinimas (dokumentų, turto ir kt.), analitinės ir kitos audito procedūros.

Auditas buvo atliekamas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais² ir mūsų sukaupta audito patirtimi. Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio (teisėtumo) audito nuomonei pareikšti.

² Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

AUDITO REZULTATAI IR PASTEBĖJIMAI

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų galinčių turėti įtakos metiniui ataskaitų rinkiniui, nenustatyta. Savivaldybės išdo 2013 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Vyriausioji specialistė

Vilma Unikienė