



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

ATASKAITA DĖL MARIJAMPOLĖS MEILĖS LUKŠIENĖS ŠVIETIMO CENTRAS ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2017 m. birželio 20 d. Nr.1-8-(2.1)

Marijampolė

Auditas atliktas, vykdant
Savivaldybės kontrolieriaus
2016 m. spalio 10 d. pavedimą Nr.3.
Auditą atliko:
Tarnybos patarėja Raimonda Jasiulevičiūtė (audito grupės vadovas)
Specialistė Rita Ražinskienė
Auditas pradėtas 2016-10-10
Auditas baigtas 2017-06-20

**Audito ataskaita teikiama Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centras direktoriui ir Kontrolės komitetui,
Su audito ataskaita galima susipažinti Marijampolės savivaldybės interneto puslapyje adresu:**

www.marijampole.lt

TURINYS

IŽANGA.....	3
AUDITO APIMTIS IR METODAI.....	3
PASTEBĖJIMAI IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS.....	5
REKOMENDACIJOS.....	9
PRIEDAS.....	10

Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centras finansinis ir teisėtumo auditas atliktas vadovaujantis Marijampolės savivaldybės kontrolieriaus pavedimu¹. Auditą atliko kontrolės ir audito tarnybos specialistės Raimonda Jasiulevičiūtė ir Rita Ražinskienė.

Audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto vidaus kontrolės sistemą, įskaitant finansų valdymą, turto (valstybės ir savivaldybės) valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centro 2016 metų biudžeto vykdymo, finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas subjektas – Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centras (toliau Centras), adresas - P. Butlerienės g. 3, Marijampolė, LT 68306., identifikavimo kodas – 190493241.

Teisinė forma – biudžetinė įstaiga, teikianti pagalbą mokiniui, mokytojui ir mokyklai.

Audituojamas laikotarpis - 2016 metai.

Audituojamu laikotarpiu Centrai vadovavo direktorė Meilutė Apanavičienė, buhalterinę apskaitą tvarkė vyr. buhalterė Asta Liorančienė.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiamas audito išvadoje.

Šios audito ataskaitos rezultatai yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir dėl konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio bei dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2016 metų ataskaitos, dalis.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Centro veiklos tikslas – sudaryti sąlygas nuolatiniam švietimo darbuotojų ir kitų suaugusiųjų asmenų mokymui(si), tenkinti Marijampolės savivaldybės ir Marijampolės regiono pedagogų ir kitų suaugusiųjų kvalifikacijos tobulinimo(si) poreikius, sudaryti sąlygas įgyti papildomų kompetencijų, skatinanti besimokančių bendruomenių kūrimąsi, skleisti sėkmingai dirbančių pedagogų ir kitų suaugusiųjų bei švietimo ir kitų institucijų gerą patirtį, tenkinti suaugusiųjų asmenų neformaliojo švietimo, savišvietos, kultūros, socialinius, pažintinius poreikius, teikti informacinę ir konsultacinę pagalbą, tenkinti Marijampolės savivaldybės gyventojų ir miesto svečių kultūros poreikius organizuojant Beatričės Kleizaitės–Vasaris menų galerijos veiklą.

¹Marijampolės savivaldybės kontrolieriaus 2016-10-10 pavedimas Nr. 3

Audito metu buvo vertinami Centro 2016 metų ataskaitų rinkiniai ir kitos ataskaitos:

1. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (keturios formos Nr. 2) ir suvestinė ataskaita 2017-01-03 Nr. VL-6; Aiškinamasis raštas 2017-01-11 Nr. VL-18

- Mokėtinų ir gautinų sumų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (keturios formos Nr. 4) ir suvestinė ataskaita 2017-01-11 Nr. VL-13

2. Finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis 2017-01-27 Nr. VL-35;

- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis 2017-01-27 Nr. VL-36;

- Pinigų srautų ataskaita 2016 m. pagal gruodžio 31 d. duomenis 2017-01-27 Nr. VL-37 ;

- Grynojo turto pokyčių ataskaita 2016 m. pagal gruodžio 31 d. duomenis 2017-01-27 Nr. VL-38;

- 2016 metų aiškinamasis raštas 2017-01-27 Nr. VL-39

3. Kitos ataskaitos.

- Centro nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaita 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis 2017-03-30 Nr. VL-232.

- 1 proc. visų skirtų asignavimų (179,8 tūkst. Eur), t.y. 18 tūkst. Eur. Ši suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad biudžeto vykdymo ataskaitos, kuriose yra nurodytos kasinės išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

- 1 proc. turto pagal turto vertės likučius FBA (833,3 tūkst. Eur), t.y. 83,4 tūkst. Eur. Ši nustatyta suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, finansavimo sumas bei grynąjį turtą, reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Be to vertintas kokybinis kiekvienos klaidos reikšmingumas.

Auditas atliktas siekiant pakankamai užtikrinti, kad finansinėse ataskaitose 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.

Centro ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros) atliktos reikšmingiausiose srityse: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, ilgalaikio turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų srityse. Audito procedūroms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą (aritmetinio tikslumo patikrinimas), patikrinimą (įrašų, dokumentų, ilgalaikio turto tikrinimas), paklausimą (įrodymų gavimas pokalbio metu), analitinės procedūras (tam tikrų duomenų analizė) ir kita.

1. Darbo užmokestis ir socialinis draudimas.

Centro darbuotojų darbo užmokestis nustatomas vadovaujantis Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka² (iki 2017-05-03). Darbo užmokestis skaičiuojamas ir išmokamas, pagal Centro direktorės patvirtintus atlyginimų koeficientus, kurie patvirtinti vadovaujantis minėto nutarimo nuostatomis.

Marijampolės savivaldybės taryba Centrai patvirtino didžiausią leistiną darbuotojų pareigybių skaičių – 11,5³. Biuro direktorius 2016 metais penkis kartus tvirtino pareigybių sąrašą⁴.

Per 2016 metus asignavimų darbo užmokesčio ir socialiniam draudimui skirta ir panaudota 130 tūkst. eur.

Centro direktoriui Marijampolės savivaldybės taryba nustatė⁵ darbo užmokesčio bazinės mėnesinės algos dydžio tarnybinio atlyginimo koeficientą – 34,2 ir papildomai skyrė 0,5 BMA dydžio priedą už magistro laipsnį.

Pagal 2016 metų gruodžio mėn. darbo užmokesčio apskaitos tabelį centre dirbo 16 darbuotojų. Faktiškai užimta 10,75 pareigybės.

2. Dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Biudžeto sandaros įstatyme numatyta, kad biudžeto asignavimai apskaitomi pagal funkcinę ir ekonominę klasifikaciją bei lėšų šaltinius.

Audito metu išanalizavus Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (formos Nr.2) asignavimus ir kasines išlaidas, nustatyta, kad Centro funkcijoms vykdyti gautas finansavimas ir panaudoti asignavimai sutampa. Gauti ir panaudoti visi biudžeto asignavimai, kurie buvo numatyti pagal patvirtintą Biudžeto išlaidų sąmatą (lentelė Nr.1).

²Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 511 „Dėl Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“

³ 2010-09-27 Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimas Nr.1-1386 Dėl Marijampolės švietimo centro didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymo

⁴ 2016-01-04 „Dėl Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centro pareigybių sąrašo patvirtinimo“ Įsakymas Nr.V-7; 2016-02-29 „Dėl Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centro pareigybių sąrašo patvirtinimo“ Įsakymas Nr. V-17; 2016-05-16 „Dėl Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centro pareigybių sąrašo patvirtinimo“ Įsakymas Nr.V-27(1); 2016-06-30 „Dėl Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centro pareigybių sąrašo patvirtinimo“ Įsakymas Nr.V-35; 2016-09-02 „Dėl Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centro pareigybių sąrašo patvirtinimo“ Įsakymas Nr.V-39.

⁵ 2016-01-04 Marijampolės savivaldybės Mero potvarkis Nr.MV-1 „Dėl švietimo įstaigų vadovų tarnybinių atlyginimų ir koeficientų nustatymo“

Eil. Nr.	Valstybės funkcija	Švietimo pagalbos organizavimas ir užtikrinimas	Asignavimų planas metas (Eurais)	Gauti asignavimai (Eurais)	Panaudoti asignavimai (Eurais)	Skirtumas (Eur)
1	09.05.01.03	Valstybės perduotų Marijampolės savivaldybei	135200,00	135200,00	135200	0,00
2	09.05.01.03	Biudžetas	27000,00	27000,00	27000	0,00
3	09.05.01.03	Išstaigos pajamos	17600,00	16778,16	16778,16	0,00
		Iš viso:	179800,00	178978,16	178978,16	0,00

Biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų 2016 m. gruodžio 31 d. aiškinamasis raštas už 2016 m. parengtas.

Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimui planuota 12000 Eur ir panaudota 11997,99 Eur.

3. Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio

Audito metu peržiūrėjus Finansinės būklės ataskaitoje (toliau – FBA) nurodytus likučius ir priedus prie FBA neatitikimų teisės aktams nėra, išskyrus, tai, kad negalime patvirtinti A.II.4 nekilnojamosios kultūros vertybės 135 453,71 Eur likučio (iš kurio už 73070,24 Eur Sinagogos atlikti remonto darbai) ir D. Finansavimo sumos likučio 796 703,43 Eur (iš kurio 73070,24 Eur, t.y. savivaldybės biudžeto 29627,24 Eur ir iš kitų šaltinių 43443 Eur ir 3 priedas 4.1 eilutė nepiniginiam turtui įsigyti 664 851,71 Eur).

Marijampolės savivaldybės taryba⁶ priėmė sprendimą perduoti Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centrui investicijas patikėjimo teise paveikslų galerijai Marijampolės P.Butlerienės g.3 įrengti. Pagal Marijampolės savivaldybės administracijos pasirašytą perdavimo – priėmimo aktą⁷, Centro vyr. buhalterė įtraukė į apskaitą ir padidino pastato vertę 73070,24 eur.

Centras nesivadovavo 12- ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 37 punktu. Minėtas standartas nurodo < *Jei viešojo sektoriaus subjektas, siekdamas įgyvendinti viešąjį interesą, atlieka turto, kurio nevaldo, kuriuo nesinaudoja (nesinuomoja ar kitaip nesinaudoja) ir nedisponuoja, esminio pagerinimo darbus, išlaidas šiems darbams atlikti pripažįsta sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai jos padaromos*>. To pasėkoje šias patirtas sąnaudas Marijampolės savivaldybės administraciją turėjo apskaityti savo apskaitoje, o Centas neturėjo padidinti pastato vertės.

FBA paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2016-12-31) nurodyti likučiai palyginti su apskaitos registru Didžiąja knyga, neatitikimų nenustatyta.

⁶ Marijampolės savivaldybės taryba 2014-10-27 sprendimas Nr.1-32 Dėl investicijų perdavimo Marijampolės Meilės Lukšienės Švietimo centrui

⁷ Marijampolės savivaldybės administracija 2014-10-28 Nr.SA-10664(9.10) Investicijų perdavimo Marijampolės Meilės Lukšienės Švietimo centrui Perdavimo ir priėmimo aktas

Audito metu peržiūrėjus Veiklos rezultatų ataskaitoje (toliau – VRA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2016-12-31) reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

Dėl Grynojo turto pokyčių ataskaitos, audito metu peržiūrėjus Grynojo turto pokyčio ataskaitoje (toliau – FBA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2016-12-31) reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

Dėl Pinigų srautų ataskaitos, audito metu peržiūrėjus Pinigų srautų ataskaitoje (toliau – PSA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2016-12-31) reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

Dėl aiškinamojo rašto, audito metu peržiūrėjus aiškinamojo rašto (2016-12-31) turinį bei sudėtį nustatyta, kad atitinka 6-ojo VSAFAS nuostatas.

4. Dėl kitų ataskaitų

Audito metu, išanalizavus apskaitos registruose nurodytas gautinas ir mokėtinas sumas, nustatyta kad Mokėtinų ir gautinų sumų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 4) nurodyti likučiai metų pradžioje ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sutampa su Didžiosios knygos ir FBA (2016-12-31) duomenimis.

Pradelstų kreditinių įsiskolinimų Centras neturi. 2016-12-31 Mokėtinos sumos sudarė 241,33 Eur, tai 2016 m. gruodžio mėnesio einamieji komunaliniai mokėjimai. Gautini mokėjimai sudaro 1047,76 Eur, (už seminarus, prenumerata, AB „Lietuvos draudimas ir kt.).

Nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaita 2016 m. gruodžio 31 d. duomenys sutampa su Didžiosios knygos ir FBA (2016-12-31) duomenimis.

2016 metais įsigyta ilgalaikio turto už 12 tūkst. Eur, tai atveriami kiemo vartai – 2 tūkst. Eur ir medinės lauko durys už 10 tūkst. Eur. (2 vnt).

Aiškinamojo rašto informacija pateikta prie Nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos yra teisinga.

5. Vidaus kontrolės įvertinimas

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad Centro vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus; pagrindinės vidaus kontrolės procedūros sukurtos atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus. Tačiau audito metu nustatytas vidaus kontrolės trūkumas, *kad vidaus tvarkose, nėra numatyta, kas*

*vaduoja buhalterį jo kasmetinių atostogų ar ligos metu, kaip tai numato viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės*⁸.

⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-02-25 Įsakymas Nr. 1K-170 Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“

REKOMENDACIJOS

1. Centro vidaus tvarkoje numatyti buhalterinės apskaitos tvarkytoją kas turėtų pavaduoti buhalterį jo kasmetinių atostogų ar ligos metu, kaip tai numatyta viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės.
2. Įvertinti klaidas, kurios yra 2016m. finansinės būklės ataskaitoje: A dalyje „Ilgalaikis turtas“ II.4 eilutėje „Nekilnojamosios kultūros vertybės“ ir D dalyje „Finansavimo sumos“ II eilutėje „Iš savivaldybės biudžeto“ ir IV eilutė „Iš kitų šaltinių“ ir sudarant sekančio laikotarpio finansinę atskaitomybę parengti ją taip, kaip numato 12-tas VSAFAS „Ilgalaikis materialus turtas“.

Savivaldybės kontrolierius

Juozas Vaičiulis

Savivaldybės kontrolės ir audito
Tarnybos patarėja

Raimonda Jasiulevičiūtė

Specialistė

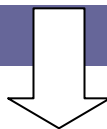
Rita Ražinskienė

Direktorė

Meilutė Apanavičienė

Vyr. Buhalterė

Asta Liorančienė



Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija bei įgyvendinimo eiga	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
	Rekomendacijos ataskaitoje			
1.	Centro vidaus tvarkoje numatyti buhalterinės apskaitos tvarkytoją kas turėtų pavaduoti buhalterį jo kasmetinių atostogų ar ligos metu, kaip tai numatyta viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės.			
2.	Įvertinti klaidas, kurios yra 2016m. finansinės būklės ataskaitoje: A dalyje „Ilgalaikis turtas“ II.4 eilutėje „Nekilnojamosios kultūros vertybės“ ir D dalyje „Finansavimo sumos“ II eilutėje „Iš savivaldybės biudžeto“ ir IV eilutė „Iš kitų šaltinių“ ir sudarant sekančio laikotarpio finansinę atskaitomybę parengti ją taip, kaip numato 12-tas VSAFAS „Ilgalaikis materialus turtas“.			



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIUS

Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centras
Direktorei Meilutei Apanavičienei

IŠVADA DĖL MARIJAMPOLĖS MEILĖS LUKŠIENĖS ŠVIETIMO CENTRAS ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO

2017 m. birželio 21 d. Nr. 1-10-(2.1)
Marijampolė

Mes atlikome Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centras 2016 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2016 metus auditą.

Besąlyginė nuomonė dėl 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.

Mūsų nuomone, Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centras 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai visais reikšmingais atžvilgiais parengti ir pateikti pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šių rinkinių sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Peržiūrėjus Finansinės būklės ataskaitoje (toliau – FBA) nurodytus likučius ir priedus prie FBA neatitikimų teisės aktams nėra, išskyrus, tai, kad negalime patvirtinti A.II.4 nekilnojamosios kultūros vertybės 135 453,71 Eur likučio (iš kurio už 73070,24 Eur Sinagogos atlikti remonto darbai) ir D. Finansavimo sumos likučio 796 703,43 Eur (iš kurio 73070,24 Eur, t.y. savivaldybės biudžeto 29627,24 Eur ir iš kitų šaltinių 43443 Eur ir 3 priedas 4.1 eilutė nepiniginiam turtui įsigyti 664 851,71 Eur).

Pagal Marijampolės savivaldybės administracijos pasirašytą perdavimo –priėmimo aktą¹, Centro vyr. buhalterė įtraukė į apskaitą ir padidino pastato vertę 73070,24 Eur. Centras nesivadovavo 12- ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 37 punktu (Atskaitos 3d. 6 psl.).

Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo pagrindas

Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centras vidaus tvarkose nėra numatyta kas vaduoja vyr. buhalterį jo kasmetinių atostogų ar ligos metu, kaip tai reglamentuoja viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2015-12-23 įsakymas Nr.1K-389 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“).

Pagrindas nuomonei pareikšti

¹ Marijampolės savivaldybės administracija 2014-10-28 Nr.SA-10664(9.10) Investicijų perdavimo Marijampolės Meilės Lukšienės Švietimo centrui Perdavimo ir priėmimo aktas

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Vadovybės atsakomybė

Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centras direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centras Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Atlikdami auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus. Mes taip pat:

- nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas;

- supratome su auditu susijusią vidaus kontrolę, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie subjekto vidaus kontrolės efektyvumą;

- įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą;

- įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją;

- surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų apie subjektų finansinę informaciją .

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei reikšmingų audito pastebėjimų, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Iš dalykų, apie kuriuos informavome už valdymą atsakingus asmenis, išskiriame tuos, kurie buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą ir kurie laikomi pagrindiniais audito dalykais. Tokius dalykus apibūdiname audito ataskaitoje, jeigu pagal įstatymą arba teisės aktą nedraudžiama viešai atskleisti tokio dalyko.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierius

Juozas Vaičiulis