



ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO IŠVADA

2009 m. balandžio 29 d.
Šiauliai

Audito metu mes vertinome Šiaulių lopšelio-darželio „Gluosnis“ (toliau tekste – L/d „Gluosnis“) J. Janonio g. 5, LT-76206 Šiauliai, Lietuva, 2008 metų finansinių ir kitų ataskaitų duomenis bei savivaldybės lėšų ir valstybės/savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – valstybės/savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas) per 2008 metus.

Šiaulių lopšelis-darželis „Gluosnis“ 2008 metų finansines ir kitas ataskaitas (Balansą ir kitas patvirtintas balanso formas) Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2009 m. vasario 5 d.

Šiaulių lopšelio-darželio „Gluosnis“ direktorė yra atsakinga už finansinių ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės/savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansines ir kitas ataskaitas bei valstybės/savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės/savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme L/d „Gluosnis“ apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės/savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Mūsų nuomone, Šiaulių lopšelio-darželio „Gluosnis“ 2008 metų finansinės ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą.

Audito išvadai išliekant besąlyginei, atkreipiamame dėmesį į dalykus, išdėstytus finansinio audito ataskaitoje:

- Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2008 metų apyskaitoje (forma Nr.4 – metinė) įsigytų ir nurašytų maisto produktų vertės suma nurodyta 18,4 tūkst. Lt didesnė nei ataskaitose forma Nr. 2 (suvestinė - metinė ir - nemokamas maitinimas) str. 2.2.1.1.1. „Mityba“ gauti asignavimai bei kasinės ir faktinės išlaidos (žr. ataskaitos 3 psl. 6 p.).

- Suvestinėje įstaigos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje str. 2.1.2. „Socialinio draudimo įmokos“ kasinių išlaidų nurodyta 0,8 tūkst. Lt daugiau nei apskaitos registruose (žr. ataskaitos 3 psl. 5 p.).

Remdamiesi surinktais įrodymais, mes pareiškiame, kad 2008 metais Šiaulių lopšelio - darželio „Gluosnis“ savivaldybės lėšų ir valstybės/savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Audito išvada pateikta kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
vyresnioji patarėja

Irena Ribinskienė