



ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO IŠVADA

2009 m. gegužės 12 d.
Šiauliai

Audito metu mes vertinome Šiaulių miesto savivaldybės dienos socialinės globos centro „Goda” (toliau – Centras) 2008 metų finansinių ir kitų ataskaitų duomenis bei savivaldybės lėšų ir savivaldybės (valstybės) turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2008 metus. Centras 2008 metų finansines ir kitas ataskaitas Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2008 m. sausio 26 d. Centro direktorė yra atsakinga už finansinių ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, savivaldybės (valstybės) turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansines ataskaitas, programų sąmatų įvykdymo ataskaitas bei savivaldybės (valstybės) turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą.

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

Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse (Forma Nr. 1 - metinė) ilgalaikis materialusis turtas įrašytas 23,4 tūkst. Lt didesnis, ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas - 0,4 tūkst. Lt didesnis, o ilgalaikio turto fondas – 23,0 tūkst. Lt didesnis. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaitoje (Forma Nr. 3 - metinė) turto nusidėvėjimo (amortizacijos) likutis metų pabaigoje įrašytas 0,4 tūkst. Lt didesnis ir turto likutinė vertė metų pabaigoje - 23,0 tūkst. Lt didesnė.

Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (Forma Nr. 2 - metinė) suvestinė darbo užmokesčio kasinės ir faktinės išlaidos įrašytos 0,5 tūkst. Lt mažesnės, Darbdavių

socialinės paramos kasinės ir faktinės išlaidos - 0,5 tūkst. Lt didesnės, socialinio draudimo įmokų kasinės išlaidos – 0,6 tūkst. Lt didesnės.

Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (Forma Nr. 6 - metinė) biudžeto lėšų socialinio draudimo įmokų kreditinis įsiskolinimas įrašytas 0,6 tūkst. Lt didesnis.

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Centro 2008 metų finansinės ir kitos ataskaitos reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą.

Remdamiesi surinktais įrodymais, mes pareiškiame, kad 2008 metais Centre savivaldybės lėšų ir savivaldybės (valstybės) 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

Stanislava Tamonienė