



BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Vytauto g. 38, 41143 Biržai, tel./ faks. (8 450) 42 108, el. p. kontrolė@biržai.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188642518.

Biržų Vlado Jakubėno muzikos mokyklos
direktorei Rimai Zuozienei

BIRŽŲ VLADO JAKUBĖNO MUZIKOS MOKYKLOS FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO IŠVADA

2018-04-20 Nr. K9-4
Biržai

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Biržų Vlado Jakubėno muzikos mokyklos 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Biržų Vlado Jakubėno muzikos mokyklos 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.¹

Pagrindas besąlyginei nuomonei pareikšti dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Biržų Vlado Jakubėno muzikos mokyklos išlaidų sąmata, pagal ją gauti biudžeto asignavimai ir jų panaudojimas buvo vykdomi pagal programas, valstybės funkcijas, ekonominę klasifikaciją finansavimo šaltinius¹.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Biržų Vlado Jakubėno muzikos mokyklos 2017 m. finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Biržų Vlado Jakubėno muzikos mokyklos 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Biržų Vlado Jakubėno muzikos mokyklos 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2017 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas besąlyginei nuomonei pareikšti dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą, Lietuvos Respublikos savivaldybės kontrolės ir audito institucijos valstybės tarnautojų tarnybinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Biržų Vlado Jakubėno muzikos mokyklos metinės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigų finansinę apskaitą. Metinio finansinio rinkinio ataskaitų duomenys atitinka Didžiosios knygos duomenims. Veiklos rezultatų ataskaitoje teisingai rodomos

¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 str. 37 d.

pajamos už suteiktas paslaugas, taip pat teisingai pripažįstamos, įvertinamos ir užregistruojamos sąnaudos apskaitoje.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio.

Sąlyginė nuomonė dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

Biržų Vlado Jakubėno muzikos mokyklos Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams įgyvendinti per 2017 metus auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašytų dalykų poveikį, Biržų Vlado Jakubėno muzikos mokyklos visais reikšmingais atžvilgiais 2017 metais Savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas sąlyginei nuomonei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareikšti

Muzikos mokykla 1995 m. lapkričio 9 d. pastatų perdavimo-priėmimo pažyma Nr. 481 iš Biržų rajono savivaldybės Švietimo skyriaus yra gavusi negyvenamąsias patalpas Kęstučio g. 6 ir Kęstučio g. 1. Buhalterinėje apskaitoje šios patalpos užregistruotos atitinkamai inv. Nr. 01010001, įsigijimo savikaina – 1196,05 Eur ir 01010002, įsigijimo savikaina 489,68 Eur. Tačiau Mokykla nėra įsiteisinusi šio turto teisių nekilnojamojo turto registre (žiūrėti audito ataskaitos 3 p.).

Audito metu nustatyta, kad Biržų Vlado Jakubėno muzikos mokykla pagal 2006 m. lapkričio 30 d. panaudos sutartį Nr. 1 iš biudžetinės įstaigos Biržų lopšelio-darželio yra gavusi patalpas Muzikos mokyklos Dailės skyriui, jo nuostatuose nurodytai veiklai vykdyti, Biržų lopšelio-darželio „Drugelis“ patalpose, adresu Žemoji g. 9 Biržuose, kurių bendras plotas 182,5 kv.m. Sutartimi turtas perduotas 10 metų. 2016 m. lapkričio 30 d. pagal susitarimą dėl savivaldybės turto panaudos sutarties Nr. 1 pratęsimo, sutartis pratęsta 15 metų. Muzikos mokykla nėra įteisinusi pagal panaudą gauto turto valdomo turto Nekilnojamojo turto registre (žiūrėti audito ataskaitos 4 p.).

Direktorius nustatyta tvarka neatlikta numeruotų blankų bei gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacija. Inventorizacijos taisyklės nurodo, kad kai viena iš tarpusavio gautinų ir mokėtinų sumų derinimo šalių yra viešojo sektoriaus subjektas tarpusavio gautinų ir mokėtinų sumų suderinimas įforminamas suderinimo aktu. Muzikos mokykloje suderinimo aktai neparengti (žiūrėti audito ataskaitos 8 p.).

Muzikos mokykla neturi pasitvirtinusi paramos priėmimo, panaudojimo ir apskaitos tvarkos, o šias lėšas naudojamos vadovaujantis Biržų rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų vardu gautos paramos skirstymo taisyklėmis, kuriose 28 punkte numatyta, kad „<...> Biudžetinės įstaigos vadovas įsakymu nurodo, kokiai programai ir priemonei įgyvendinti skiriama parama ir nurodoma konkreti suma“. Muzikos mokykloje direktoriaus įsakymai nerengiami, taip neužtikrinamas gautos paramos skaidrumas ir tikslingumas (žiūrėti audito ataskaitos 9 p.).

Vadovybės atsakomybė

Biržų Vlado Jakubėno muzikos mokyklos 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, Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl 2017 metų metinių finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo,

naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2017 metus ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Biržų rajono savivaldybės interneto tinklapyje adresu: <http://www.birzai.lt/index.php?1636159469>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

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

Savivaldybės kontrolierė



Žaneta Eriksonienė