BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Jaunimo g. 2, 59206 Birštonas, tel. (8 319) 56 833, faks. (8 319) 65 555, el. p. kontrole@birstonas.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188644330

Birštono kultūros centro Direktoriui
Birštono savivaldybės administracijos Direktoriui
Kopija
Birštono savivaldybės Merui
Birštono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui

AUDITO IŠVADA BIRŠTONO KULTŪROS CENTRO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATAI

2019 m. balandžio 29 d. Nr.3IŠ-2
Birštonas

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Birštono kultūros centro 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė". Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą, savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų tarnybinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.
Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Birštono kultūros centro 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Įstaigos 2018 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2018 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė". Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą, savivaldybės

kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų tarnybinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.
Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mes atlikome Birštono kultūros centro Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2018 metus auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams“ aprašytų dalykų poveikį, Birštono kultūros centro visais reikšmingais atžvilgiais 2018 metais Savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą, savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų tarnybinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.
Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

1. Kultūros centro darbuotojų metinės veiklos vertinimai atliekami nesilaikant teisės aktų reikalavimų (žr. audito ataskaitos 2.1.2 p., 8-9 psl.).
2. Nevykdomas Kultūros centro kultūros ir meno darbuotojų atestavimas (darbuotojų veiklos, kvalifikacijos ir dalykinių bei asmeninių savybių įvertinimas) Kultūros ministerijos nustatyta tvarka (žr. audito ataskaitos 2.1.2 p., 9 psl.).
3. Nepakankama panaudos sutarčių vykdymo kontrolė (žr. audito ataskaitos 2.3 p., 9-10 psl.).
4. Įstaiga, teikdama paslaugas, nesivadovavo Birštono savivaldybės tarybos sprendimais patvirtintomis teikiamų mokamų paslaugų kainomis (žr. audito ataskaitos 2.5 p., 11 psl.).
5. Nepakankama teikiamų mokamų paslaugų pajamų surinkimo kontrolė (žr. audito ataskaitos 2.5 p. 11 psl.).
6. Įstaiga nepakankamai skiria dėmesio kultūros renginių išlaidų planavimui (žr. audito ataskaitos 2.6 p., 12-13 psl.).
7. Įstaiga, vykdydama prekių ir paslaugų viešuosius pirkimus, neužtikrino, kad priimti sprendimai būtų pagrįsti viešųjų pirkimų dokumentais (žiūrėti audito ataskaitos 2.8. p., 14-15 psl.).
8. Sukurta Įstaigos vidaus kontrolės sistema neužtikrina, kad savivaldybės lėšos ir turtas, skirtas organizuoti kultūros ir meno renginius, būtų naudojamas ekonomiškai, efektyviai ir racionaliai (žr. audito ataskaitos 2.6 p., 2.7 p., 12-14 psl.).

Vadovybės atsakomybė

Birštono kultūros centro 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, bei Birštono kultūros centro 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, kad Birštono kultūros centro 2018 metų finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, kaip visuma nėra reikšmingai iškraipyti dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. 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 bei biudžeto vykdymo ataskaitomis.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- nustatėme ir įvertinome finansinių ir biudžeto vykdymo 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 įstaigos vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą;
- įvertinome bendrą finansinių, bei biudžeto vykdymo ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar ataskaitose pagrindžiantys įvykiai pateikti taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.
- surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų apie subjekto finansinę informaciją ar veiklą, kad galėtume pareikšti nuomonę apie įstaigos finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas, lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Atsakome už auditą, jo priežiūrą ir atlikimą. Tik mes atsakome už pareikštą mūsų nuomonę apie auditą.

Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

Iš dalykų, apie kuriuos informavome už valdymą atsakingus asmenis, išskiriame tuos, kurie buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų, biudžeto vykdymo ataskaitų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams auditą ir kurie laikomi pagrindiniais audito dalykais. Tokius dalykus apibūdiname audito ataskaitoje, jeigu pagal įstatymą arba teisės aktą nedraudžiama viešai atskleisti tokio dalyko arba, jeigu, labai retomis aplinkybėmis, nustatome, kad dalykas neturėtų būti pateikiamas, nes galima pagrįstai tikėtis, jog tokio pateikimo neigiamos pasekmės persvers visuomenės gaunamą naudą.

Audito išvadą pateikiame kartu su Birštono kultūros centro finansinio (teisėtumo) audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė

Kontrolės ir audito tarnybos
vyriausioji specialistė Danutė Levanauskaitė