



## MAŽEIKIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Mažeikių rajono Tirkšlių kultūros centro  
Direktoriui  
J. Janonio g. 7,  
LT-89328 Tirkšlių mstl. Mažeikių raj.

### A U D I T O I Š V A D A

#### DĖL MAŽEIKIŲ RAJONO TIRKŠLIŲ KULTŪROS CENTRO 2018 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ, SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO

2019 m. birželio 17 d. Nr. KT9-13  
Mažeikiai

#### **Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio**

Mes atlikome Mažeikių rajono Tirkšlių kultūros centro 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Mažeikių rajono Tirkšlių kultūros centro 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Mažeikių rajono Tirkšlių kultūros centro 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 nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio**

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

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

#### **Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio**

Mes atlikome Mažeikių rajono Tirkšlių kultūros centro 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Mažeikių rajono Tirkšlių 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 nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio**

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

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

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

Mes atlikome Mažeikių rajono Tirkšlių kultūros centro 2018 metų savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams“ apibūdintų dalykų poveikį, Mažeikių rajono Tirkšlių kultūros centras visais reikšmingais atžvilgiais 2018 metais savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

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

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Atliekant audito procedūras apskaitos sistemos, prekių ir paslaugų pirkimo bei turto valdymo srityse nustatyta, kad:

➤ iki šiol galutinai neįsisavinta buhalterinės apskaitos informacinė sistema LABBIS, nes šioje programoje nedirbama su darbo užmokesčio, ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, trumpalaikio turto ir atsargų, pajamų, gautų už suteiktas paslaugas, bei finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo moduliais. Pagrindinis apskaitos registras Didžioji knyga taip pat tvarkoma rankiniu būdu;

➤ visas prekes ir paslaugas įsigijo atlikus ne visas viešojo pirkimo procedūras, kurios nustatytos Centro direktoriaus įsakymu patvirtintame Mažos vertės pirkimų tvarkos apraše;

- sudarė sutartis, kurios neatitinka Viešųjų pirkimų įstatymo, atitinkamų Aprašo punktu bei kitų teisės aktų reikalavimų;
- Centro direktorius, neturėdamas Mažeikių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus rašytinio sutikimo, priėmė sprendimą dėl ilgalaikio materialiojo turto nurašymo.

**Vadovybės atsakomybė už ataskaitų rinkinį ir lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams**

Mažeikių rajono Tirkšlių 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, 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 parengti finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos ir užtikrinti teisėtą lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ir naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

**Auditoriaus atsakomybė už auditą**

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Mažeikių rajono Tirkšlių kultūros centro 2018 metų finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, Mažeikių rajono Tirkšlių kultūros centro 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, savivaldybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas, disponuojama teisėtai ir naudojamas įstatymų nustatytiems tikslams 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, 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 Mažeikių rajono savivaldybės interneto tinklalapyje adresu: [www.mazeikiai.lt](http://www.mazeikiai.lt). Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

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.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Alma Karvelienė

Vyriausioji specialistė

Dalia Pūnienė