



## UKMERGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

### AUDITO IŠVADA

2024 m. balandžio 26 d. Nr. 02/1

Ukmergė

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

Mes atlikome Ukmergės r. Veprių mokyklos-daugiafunkcio centro finansinį auditą. Mūsų nuomone, Ukmergės r. Veprių mokyklos-daugiafunkcio centro 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Ukmergės r. Veprių mokyklos-daugiafunkcio centro 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

#### **Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio**

Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitų duomenys nesutampa su Ukmergės r. Veprių mokyklos-daugiafunkcio centro buhalterinės apskaitos duomenimis. Neišsamiai parengtas aiškinamasis raštas. Nesivadovauta Finansų ministro įsakymu<sup>1</sup> patvirtinta valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija. Mokėtinų sumų ataskaitos 2023 m. gruodžio 31 d. (Forma M) duomenys neatitinka apskaitos registro „Didžioji knyga“ duomenų. Nustatyti rizikos veiksniai lėšų naudojimo srityje, neatitikimai teisės aktų reikalavimams. Nenustatytam tikslui iš vienos banko sąskaitos į kitą pervedamos lėšos.

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

#### **Sąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio**

Mes atlikome Ukmergės r. Veprių mokyklos-daugiafunkcio centro 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Ukmergės r. Veprių mokyklos-daugiafunkcio centro 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Ukmergės r. Veprių mokyklos-daugiafunkcio centro 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.

pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

### **Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio**

Nustatėme finansinės būklės, veiklos rezultatų duomenų iškraipymus, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti.

Negalime pasisakyti dėl Ukmergės r. Veprių mokyklos-daugiafunkcio centro 2023 m. gruodžio 31 d. Finansinės būklės ataskaitos Eil. Nr. A „Ilgalaikis turtas“, Eil. Nr. C „Trumpalaikis turtas“, Eil. Nr. D „Finansavimo sumos“, Eil. Nr. E „Įsipareigojimai“, Eil. Nr. F „Grynasis turtas“ bei Veiklos rezultatų ataskaitos Eil. Nr. B „Pagrindinės veiklos sąnaudos“, Eil. Nr. I „Grynasis perviršis ar deficitas“.

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir laikėmės kitų šiame kodekse nustatytų etikos reikalavimų.

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

### **Vadovybės atsakomybė**

Ukmergės r. Veprių mokyklos-daugiafunkcio centro direktorius yra atsakingas už įstaigos apskaitos politikos parinkimą ir jos įgyvendinimą, finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, 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 už lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, bei efektyvią vidaus kontrolę.

### **Auditoriaus atsakomybė už auditą**

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Ukmergės r. Veprių mokyklos-daugiafunkcio centro finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2023 metais teisėtumo, 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 auditu, kuris atliekamas pagal Tarptautinius audito standartus. Iškraipymai, kurių 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 ir biudžeto vykdymo ataskaitomis.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Onutė Mikeliienė

**DETALŪS METADUOMENYS**

<b>Dokumento sudarytojas (-ai)</b>	Ukmergės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba
<b>Dokumento pavadinimas (antraštė)</b>	Dėl ataskaitos ir išvados pateikimo
<b>Dokumento registracijos data ir numeris</b>	2024-04-29 Nr. SR-15
<b>Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris</b>	-
<b>Dokumento adresatas (-ai)</b>	Ukmergės r. Veprių mokykla-daugiafunkcis centras, Kiti
<b>Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo</b>	ADOC-V1.0
<b>Parašo paskirtis</b>	Pasirašymas
<b>Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos</b>	Onutė Mikelienė Savivaldybės kontrolierė
<b>Parašo sukūrimo data ir laikas</b>	2024-04-29 16:44
<b>Parašo formatas</b>	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
<b>Laiko žymoje nurodytas laikas</b>	2024-04-29 16:44
<b>Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją</b>	EID-SK 2016
<b>Sertifikato galiojimo laikas</b>	2020-10-14 16:58 - 2025-10-13 23:59
<b>Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti</b>	-
<b>Pagrindinio dokumento priedų skaičius</b>	2
<b>Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius</b>	0
<b>Priedamo dokumento sudarytojas (-ai)</b>	-
<b>Priedamo dokumento pavadinimas (antraštė)</b>	Ataskaita.docx
<b>Priedamo dokumento registracijos data ir numeris</b>	-
<b>Priedamo dokumento sudarytojas (-ai)</b>	-
<b>Priedamo dokumento pavadinimas (antraštė)</b>	Išvada.docx
<b>Priedamo dokumento registracijos data ir numeris</b>	-
<b>Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas</b>	Elpako v.20240426.1
<b>Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)</b>	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2024-05-09)
<b>Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas</b>	2024-05-09 nuorašą suformavo Asta Mištautė
<b>Paieškos nuoroda</b>	-
<b>Papildomi metaduomenys</b>	-