



TELŠIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Telšių rajono savivaldybės tarybai
Telšių rajono savivaldybės administracijos direktoriui

AUDITO IŠVADA

TELŠIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ

2022 m. liepos 18 d. Nr. KT9-3/I

Telšiai

Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Telšių rajono savivaldybės (toliau - Savivaldybė) 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, 2021 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įtrauktą į Savivaldybės grupę viešojo sektoriaus subjektų 2021-12-31 finansinę būklę, 2021 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Nustatėme savivaldybės konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitoje ilgalaikio materialiojo turto (pastatų, infrastruktūros ir kitų statinių, nebaigtos statybos), biologinio turto straipsnių reikšmingų duomenų iškraipymų, kuriuos lėmė iškraipymai nustatyti Savivaldybės administracijos ir biudžetinių įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniuose:

- nesant vieningos duomenų apie vietinės reikšmės kelius, gatves ir apskaitoje užregistruotus vietinės reikšmės kelius, gatves simboline 0,29 eurų ir 1,00 euro verte negalime patvirtinti, kad Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pagal 2021-12-31 duomenis nurodyti likučiai yra teisingi: Finansinės būklės ataskaitoje Infrastruktūros ir kitų statinių (A.II.3 eil.) straipsnio teisingumo - 23152,50 tūkst. eurų, atitinkamai Finansavimo sumų – 23152,50 tūkst. Eurų, iš jų valstybės biudžeto (D. I. Eil.) – 5625,97 tūkst. eurų, iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (D. II. Eil.) – 4349,92 tūkst. eurų, iš kitų šaltinių (D. IV. eil.) – 10785,88 tūkst. eurų, ankstesnių metų perviršio ir deficito (F. III. eil. II) – 2390,73 tūkst. eurų;

- dėl nesutvarkytų Telšių vaikų globos namų pastato esminio pagerinimo darbų užbaigimo dokumentų, neperkeltos į pastato vertę esminio pagerinimo vertės 1 288,8 tūkst. eurų, nuo

padidintos vertės neskaičiuoto nusidėvėjimo, negalime patvirtinti Konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos pagal 2021-12-31 duomenis straipsniuose: A.II.2 „Pastatai“ 25,3 tūkst. eurų, A.II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ 1 288,8 tūkst. eurų, D.I „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ 1 314,1 tūkst. eurų teisingumo;

- savivaldybės administracija esminio pagerinimo darbų, kurie yra užbaigti, vertėmis nepadidino pastatų ir infrastruktūros statinių vertės, todėl 2021-12-31 Finansinės būklės ataskaitoje Pastatų straipsnyje (A.II.2 eil.) nurodyta 1675,23 tūkst. eurų mažiau, Infrastruktūros ir kitų statinių (A.II.3 eil.) straipsnyje nurodyta 1820,07 tūkst. eurų mažiau, A.II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ – 3495,3 tūkst. eurų daugiau. Atitinkamai netikslūs duomenys pateikti aiškinamojo rašto priede „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“;

- neidentifikavus biologinio turto vienetų ir jų neapskaičius konsoliduotojoje finansinės būklės ataskaitoje negalime patvirtinti 1724,2 tūkst. eurų biologinio turto vertės teisingumo ir 1724,2 tūkst. eurų finansavimo sumų teisingumo (1721,74 tūkst. eurų iš kitų šaltinių, 2,46 tūkst. eurų iš ankstesnių metų perviršio ir deficito).

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibudinta 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 konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Savivaldybės 2021 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 Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

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 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 Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Vadovybės atsakomybė už Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinius, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimą jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams

Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų

rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti konsoliduotąsias 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.

Biudžeto asignavimų valdytojai atsako už jiems perduotų Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą bei efektyvią vidaus kontrolę, programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, buhalterinės apskaitos organizavimą, ataskaitų rinkinių pagal kurių duomenis parengti Savivaldybės konsoliduotieji ataskaitų rinkiniai.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių tinkamo ir teisingo pateikimo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme subjektų apskaitos sistemos ir metodų, įskaitant vadovybės atliktus apskaitinius įvertinimus, Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, šių rinkinių parengimo ir pateikimo vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą pareikšti auditoriaus nuomonę.

Atlikdami auditą pagal Tarptautinius audito standartus viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei pastebėjimų, kuriuos nustatėme audito metu.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Laima Sadauskienė