



VARĖNOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Varėnos rajono savivaldybės tarybai

IŠVADA

DĖL VARĖNOS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2020 m. liepos 9 d. Nr. AR-6 (3.14)

Varėna

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, 2019 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įtrauktą į savivaldybės grupę viešojo sektoriaus subjektų 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2019 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

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl finansinių ataskaitų rinkinių duomenų pateikimo. Mūsų atsakomybė pagal šiuos reikalavimus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių asociacijos etikos kodeksą.

Mes manome, kad surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio. Audito metu nustatėme, kad ne visos ankstesniais metais auditų metu pateiktos rekomendacijos buvo įgyvendintos, todėl tai turėjo įtakos ir 2019 m. Finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio materialiojo turto, finansavimo sumų ir grynojo turto straipsniai), Veiklos rezultatų ataskaitos (pagrindinės veiklos pajamų ir sąnaudų straipsniai) duomenų teisingumui, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalime patvirtinti. Tai yra:

1. Savivaldybės administracijos apskaitoje trečdalis (39,4 proc.) vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitoma simboline nuo 0,29 Eur iki 1 Eur verte, o tai turi įtakos

Finansinės būklės ataskaitos straipsnio „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ likučiu, todėl negalime patvirtinti 24 065,61 tūkst. Eur tikrumo ir teisingumo.

2.Nekilnojamojo turto registre neįregistruota apie 90 proc. kelių ir gatvių.

3.Kilnojamosios kultūros vertybės (3560 vnt.) nepradėtos vertinti tikraja verte, todėl negalime patvirtinti 2,83 tūkst. Eur likučio tikrumo ir teisingumo.

4.Finansinės būklės ataskaitoje 237,6 tūkst. Eur padidintas ilgalaikis materialusis turtas, nes nepaskaičiuotas turto nuvertėjimas. Ši klaida turėjo įtakos ir Veiklos rezultatų ataskaitos (Pagrindinės veiklos pajamų, Pagrindinės veiklos sąnaudų ir Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas straipsniai) teisingumui.

Vadovybės atsakomybė

Varėnos rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Varėnos rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškreipimų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Varėnos rajono savivaldybės 2019 metų finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškreiptos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti audito išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškreipimą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius audito standartus. Iškreipimai, 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, primamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius audito standartus, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- nustatėme ir įvertinome konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamai tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškreipimo 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 (subjektų grupės) vidaus kontrolės efektyvumą;

- įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą;

- įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

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

Iš dalykų, apie kuriuos informavome už valdymą atsakingus asmenis, išskiriame tuos, kurie buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų 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.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojų nuomonę pagrindžianti informacija, apibendrintos išvados, kiti pastebėjimai dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo, pateikiama Audito 2020 m. liepos 9 d. ataskaitoje Nr.AR-5(3.14) „Varėnos rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių teisingumas, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo vertinimas“.

Savivaldybės kontrolierius

Gintautas Šakalis

Kontrolieriaus pavaduotoja

Laima Ulbinienė