



TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Tauragės rajono savivaldybės administracijai
Respublikos g. 2, LT-72255 Tauragė

AUDITO IŠVADA

2017 m. liepos 13 d. Nr. AI-3
Tauragė

Sąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Tauragės rajono savivaldybės administracijos 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Tauragės rajono savivaldybės administracijos 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Tauragės rajono savivaldybės administracijos 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2016 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir 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 sąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio.

Administracija, rengdama 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinį, neužtikrino, kad informacija rinkinyje būtų pateikta vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS), nes:

- ❖ iškraipė pagrindinės veiklos sąnaudų ir finansavimo pajamų (1620,5 tūkst. eurų), gautinų ir mokėtinų sumų (583,1 tūkst. eurų) duomenis dėl netinkamai registruojamų ūkinių įvykių apskaitoje (žr. ataskaitos 1 dalį, 5-6 psl.);

- ❖ biologinio turto apskaitoje neužregistravo biologinio turto vienetų (kultūros paveldo objektų), esančių savivaldybės teritorijoje ir Kultūros vertybių registre (žr. ataskaitos 1 dalį, 6 psl.);

❖ Finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte nepateikė informacijos apie gautinas sumas (583,1 tūkst. eurų) pagal teismo sprendimą, kuriuo kita šalis įpareigota gražinti Savivaldybei biudžeto lėšas, apie asocijuotų subjektų nuostolius (211,0 tūkst. eurų), viršijančius balansinę Savivaldybės investicijų vertę, taip pat apie esminių klaidų taisymą (žr. ataskaitos 1 dalį, 6 psl.).

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Tauragės rajono savivaldybės administracijos 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Tauragės rajono savivaldybės administracijos 2016 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 ir 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 ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mes atlikome Tauragės rajono savivaldybės administracijos savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams“ apibūdintų dalykų poveikį, Tauragės rajono savivaldybės administracija visais reikšmingais atžvilgiais 2016 metais savivaldybės lėšas valdė, naudojo ir disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

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

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos reikalavimus 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 savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo disponavimu jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Programos ir priemonės

Administracija nesilaikė teisės aktų, reglamentuojančių biudžeto lėšų naudojimą, ir:

- ❖ be Savivaldybės tarybos patvirtinimo, nepatikslinusi ir neturėdama švietimo įstaigų modernizavimui skiriamų asignavimų plano (Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo programa), papildomus modernizavimo kaštus apmokėjo iš kitos programos (Tauragės rajono plėtros projektų valdymo programa) lėšų (žr. ataskaitos 3.1 dalį, 8 psl.);

- ❖ nesilaikydama Bendruomenių rėmimo programos nuostatų ir Darbo vietų steigimo subsidijavimo tvarkos aprašo reikalavimų, vykdė bendruomenių rėmimą (priemonės kodas 01.08.01.02.04) ir verslo įmonių subsidijavimą (priemonės kodas 02.04.02.01.01) (žr. ataskaitos 3.1 dalį, 8 psl.);

- ❖ neturėdama aprašo, reglamentuojančio renginių organizavimo išlaidas, ir neparengusi detalios renginių išlaidų sąmatos, biudžeto lėšas naudojo viešųjų renginių organizavimui savivaldybės teritorijoje (priemonės kodas 01.08.01.01.03), (žr. ataskaitos 3.1 dalį, 9 psl.);

- ❖ biudžeto lėšas skyrė ir naudojo kitos veiklos rėmimui bei prašymų įgyvendinimui (priemonės kodas 01.08.01.02.05), neturėdama šiai priemonei įgyvendinti nustatytos tvarkos, kurioje būtų reglamentuoti lėšų skyrimo kriterijai ir jų panaudojimo kontrolė (žr. ataskaitos 3.1 dalį, 9 psl.).

Turto valdymas, naudojimas ir disponavimas juo

Savivaldybė neturi dalininko (savininko) įnašų viešojoje įstaigoje Tauragės rajono PSPC ir pagal Viešųjų įstaigų įstatymo nuostatas neturi dalininko (savininko) teisių (žr. ataskaitos 3.2. dalį, 11 psl.).

Vadovybės atsakomybė už finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius bei savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams

Tauragės rajono savivaldybės administracijos 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, už 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, ar Tauragės rajono savivaldybės administracijos 2016 metų finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, o savivaldybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas, disponuojama jais teisėtai, 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 ir 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.

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

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Tauragės rajono savivaldybės interneto svetainėje adresu: www.taurage.lt.

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 2017 m. liepos 13 d. audito ataskaita Nr. AP-11.

Savivaldybės kontrolierė

Kostė Čiapienė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Nijolė Marozienė