



TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Tauragės rajono savivaldybės tarybai

AUDITO IŠVADA DĖL TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2016 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

2017 m. liepos 13 d. Nr. AI-4
Tauragė

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

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

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Tauragės rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Tauragės rajono savivaldybės 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 konsoliduotųjų 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 sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Į Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį konsoliduotose žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų ataskaitose nustatėme neištaisyty duomenų iškraipymų, kurie turi įtakos konsoliduotosios finansinės būklės, veiklos rezultatų ir grynojo turto pokyčio ataskaitų straipsniams (žr. ataskaitos 1.1 punktas, 7-9 psl.):

- Subjektuose iškraipomi ilgalaikio turto duomenys dėl netinkamo turto grupavimo, neteisingo nusidėvėjimo skaičiavimo, turto vertės padidinimo po rekonstrukcijos, sukurto turto neužregistravimo apskaitoje, todėl ataskaitose nurodyta padidinta ilgalaikio turto vertė;

- Savivaldybės administracijos apskaitoje neužregistruota gautina suma 583,1 tūkst. Eur pagal teismo sprendimą, kuriuo kita šalis įpareigota grąžinti Savivaldybei išėikvotas biudžeto lėšas, todėl nurodyta sumažinta trumpalaikio turto ir atitinkamai grynojo turto vertė;
- Veiklos rezultatų ataskaitoje nurodytos 1620,5 tūkst. Eur padidintos einamųjų metų nuvertėjimo ir nurašymo sąnaudos ir atitinkamai einamųjų metų finansavimo pajamos;
- Savivaldybės biologinio turto apskaitoje neužregistruoti biologinio turto vienetai (kultūros paveldo objektai), esantys Savivaldybės teritorijoje ir įregistruoti Kultūros vertybių registre;
- Aiškinamajame rašte pagal VSAFAS reikalavimus nepateikta informacija apie asocijuotų subjektų UAB Tauragės regiono atliekų tvarkymo centro ir VšĮ „Tauragės futbolas“ patirtus 211,0 tūkst. Eur nuostolius, viršijančius balansinę Savivaldybės investicijų vertę.

Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

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

Mūsų nuomone, Tauragės rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti nuomonę dėl konsoliduotųjų 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 konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

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

Mes atlikome Tauragės rajono 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, Tauragės rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2016 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 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 lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

1. Biudžeto asignavimų valdytojai 56,1 tūkst. Eur panaudojo pažeidžiant teisės aktus, reglamentuojančius asignavimų naudojimą, finansinę drausmę ir kt. (žr. ataskaitos 3.3 punktas, 16 psl.).

2. Subjektuose nesilaikoma teisės aktų, reglamentuojančių darbo užmokesčio ir kitų išmokų mokėjimą bei darbo laiko apskaitą, dėl ko susidarė darbo užmokesčio darbuotojams permokos ir nepriemokos (žr. ataskaitos 3.4 punktas, 17 psl.).

3. Subjektuose nesilaikoma viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų, nes sudaromos neterminuotos sutartys, neužtikrinama viešųjų pirkimų apskaita bei viešinimas (žr. ataskaitos 3.1 punktas, 14 psl.).

4. Savivaldybės turtas valdomas nesilaikant viešosios teisės ir efektyvumo principų, nes įstaigos valdo 20 objektų, neperduotų jiems valdyti patikėjimo teise, neįregistruota Savivaldybės nuosavybės teisė į 45 objektus, patikėjimo teisė į 5 objektus, nesuformuoti žemės sklypai prie 40 nuosavybės ir patikėjimo teise valdomų objektų, nepriimti sprendimai dėl 46 nenaudojamų veiklos tikslams turto objektų, neparengti Savivaldybės valdomo turto, perduoto kitiems subjektams panaudos ir nuomos pagrindais, sąrašai ir taip neužtikrinamas visuomenės informavimas (žr. ataskaitos 3.5 punktas, 17 psl.).

5. Savivaldybės turto panaudos gavėjams keliami nepakankami reikalavimai, nesilaikoma sutarčių galiojimo terminų, nevykdomi šalių įsipareigojimai, nevykdoma perduoto turto naudojimo pagal paskirtį bei panaudos sutarčių kontrolė (žr. ataskaitos 3.5 punktas, 17 psl.).

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

Tauragės rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už konsoliduotųjų finansinių 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, už Savivaldybės biudžeto asignavimų ir Savivaldybės turto administravimą, jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, Savivaldybės biudžeto

vykdymo organizavimą ir Savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti konsoliduotas 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.

Tauragės rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą bei jiems perduotų Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Tauragės rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotosios finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, o savivaldybės lėšos ir turtas valdyti, naudoti ir disponuoti 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, 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.

Atlikdami auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo. Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Tauragės rajono savivaldybės interneto svetainėje adresu: www.taurage.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 2017 m. liepos 13 d. audito ataskaita Nr. AP-12.

Savivaldybės kontrolierė

Kostė Čiapienė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Nijolė Marozienė