



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Marijampolės savivaldybės tarybai
Marijampolės savivaldybės administracijai

AUDITO IŠVADA

MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS 2018 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

2019 m. liepos 12 d. Nr. 1 – 14 – (2.1)
Marijampolė

Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Marijampolės savivaldybės 2018 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, 2018 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įtrauktą į savivaldybės grupę viešojo sektoriaus subjektų 2018 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2018 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

Administracija nesivadovavo 12-ojo VSFAS nuostatomis ir ne visais atvejais užtikrino, kad ilgalaikis turtas būtų apskaitytas teisės aktų nustatyta tvarka.

Dėl ankstesnių auditų metu nustatytų infrastruktūros ir kitų statinių straipsnio sudėtyje esančių vietinės reikšmės kelių apskaitos netikslumų per 2018 m. savivaldybės administracijoje apskaitoma Vietinės reikmės automobilių kelių 2018 m. statistinėje ataskaitoje TK-02 (metinė) pateiktoje 2019-03-19 Nr.SA-2375(11.4) nurodytas kelių ilgis yra 1186,6 km Pastebėtina, kad ir 2017 m. statistinėje ataskaitoje TK-02 (metinė) buvo nurodytas toks pat (1186,6 km.) kelių ilgis. Statistinės kelių atskaitos duomenys nesutampa su Tarybos sprendimu ir buhalterinėje apskaitoje apskaitomų kelių ilgiu, skirtumas – 327,396 km dėl joje įtrauktų sodų bendrijų kelių. Dėl nurodytų neatitikimų negalime patvirtinti Finansinės būklės atskaitos straipsnių *A.II.3 Infrastruktūros ir kiti statiniai* ir *D*

Finansavimo sumos bei Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnių A.I Finansavimo pajamos ir B Pagrindinės veiklos sąnaudų sumų teisingumo (žr. ataskaitos 4.2.1 sk.).

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 profesinės 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 konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Besąlyginė nuomonė dėl savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome 2018 metų savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų auditą. Mūsų nuomone, 2018 metų savivaldybės 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 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 profesinės 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 biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2018 metų biudžeto lėšų ir turto naudojimo

Mes atlikome 2018 metų savivaldybės biudžeto vykdymo, kitų piniginių išteklių bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2018 metų biudžeto lėšų ir turto naudojimo“ apibūdintų dalykų poveikį, Savivaldybės 2018 metų biudžetas visais reikšmingais atžvilgiais parengtas, patvirtintas, patikslintas ir vykdytas laikantis teisės aktų reikalavimų, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami, disponuojama jais teisėtai ir naudojami įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2018 metų biudžeto lėšų ir turto naudojimo

Nustatėme trūkumų turto nuomos, viešųjų pirkimų organizavimo, Savivaldybėje viešųjų keleivių vežimo paslaugų srityse, pateiktos rekomendacijos dėl Savivaldybės įsteigtų įmonių valdymo trūkumų. Savivaldybės 2018 metų turto naudojimo neatitikimai nurodyti audito ataskaitoje (žr. 5.4. sk.)

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 profesinės 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 biudžeto lėšų ir turto naudojimo.

Vadovybės atsakomybė už savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį

Marijampolės 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 už savivaldybės biudžeto asignavimų ir savivaldybės turto administravimą, naudojimo teisėtumą, savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą ir savivaldybės ūkinę bei finansinę veiklą.

Marijampolės 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, ar savivaldybės 2018 metų finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos ir pateikti auditoriaus išvadą, kurioje išsakoma 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 ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų 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.

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.

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

– nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo 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 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 konsoliduotose finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją;
- surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų apie subjektų finansinę informaciją ar veiklą grupėje, kad galėtume pareikšti nuomonę apie konsoliduotas finansines ataskaitas.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita ir pridedama prie audituotų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.

Savivaldybės kontrolierius



Juozas Vaičiulis