



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Marijampolės savivaldybės tarybai
J.Basanavičiaus a.1, Marijampolė

Marijampolės savivaldybės merui
J.Basanavičiaus a.1, Marijampolė

Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriui
J.Basanavičiaus a.1, Marijampolė

AUDITO IŠVADA

2022 m. liepos 15 d. Nr. 1 – 10 – (2.1)
Marijampolė

Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Marijampolės savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų savivaldybės 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 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 konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Marijampolės savivaldybės 2021 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, 2021 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įtrauktų į savivaldybės grupę viešojo sektoriaus subjektų 2021 m. gruodžio 31 d. 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 ataskaitas (ilgalaikio turto, finansinio turto, infrastruktūros ir kitų statinių), veiklos rezultatų ataskaitoje (nuosavybės metodo įtaka), grynojo turto pokyčių ataskaitoje, aiškinamojo rašto duomenų iškraipymų, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Šiuos neatitikimus lėmė iškraipymai žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose. Finansinės įtakos mastas Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenims nurodytas ataskaitoje (žr. 1.1. skyrius).

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 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.

Kiti dalykai dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Kiti dalykai dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Savivaldybės administracijos direktorius patvirtino nepriklausomų auditorių audituotus Savivaldybės kontroliuojamų uždaryjū akcinių bendrovių finansinių ataskaitų rinkinius. UAB „Sūduvos vandenys“, UAB „Marijampolės autobusų parkas“ 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinių auditą atliko UAB „Audito laikas“, UAB „Marijampolės šilumos tinklai“ 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinių auditą atliko Irmos Ramanauskienės audito įmonė, UAB „Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras“ 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko Audito UAB „In salvo“ nepriklausomi auditoriai, kurie auditoriaus išvadose pareiškė nemodifikuotą nuomonę.

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2021 metų biudžeto lėšų ir turto naudojimo

Mes atlikome 2021 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 2021 metų biudžeto lėšų ir turto naudojimo“ apibūdintų dalykų poveikį, Savivaldybės 2021 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 2021 metų biudžeto lėšų ir turto naudojimo

Nustatėme trūkumų viešųjų pirkimų organizavimo, darbo apmokėjimo srityse, metinė turto inventorizacija atlikta nesilaikant nustatytos tvarkos ir t.t. Savivaldybės 2021 metų turto naudojimo neatitikimai nurodyti audito ataskaitoje (žr. 3.1. – 3.3. poskyriai).

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 profesinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų sąlyginei nuomonei pagrįsti dėl Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo

Vadovybės atsakomybė už savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį

Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimą Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, 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 ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, Savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą, bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti konsoliduotoms finansinėms ir biudžeto vykdymo ataskaitoms be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos ir užtikrinti teisėtą lėšų ir turto valdymą, naudojimą, 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, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą, buhalterinės apskaitos organizavimą, ataskaitų rinkinių, pagal kurių duomenis parengti Savivaldybės konsoliduotieji ataskaitų rinkiniai ir kitų ataskaitų pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir kitų teisės aktų reikalavimus teisingą parengimą ir pateikimą laiku. Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Savivaldybės biudžeto vykdymą, ataskaitų rinkinių rengimo procesą, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo.

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių tinkamo ir teisingo pateikimo, Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme subjektų apskaitos sistemos ir metodų, įskaitant vadovybės atliktus apskaitinius įvertinimus, Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, šių rinkinių parengimo ir pateikimo, Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams 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 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 konsoliduotosiose 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.

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 kontrolierius



Juozas Vaičiulis