



MOLĖTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Molėtų rajono savivaldybės tarybai

MOLĖTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2018 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO AUDITO IŠVADA

2019 m. liepos 17 d. Nr. KI-3

Molėtai

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Savivaldybės kontrolierė atliko Molėtų rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą. Mano nuomone, išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Molėtų rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Molėtų rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 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

Auditą atlikau pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Auditoriaus atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esu nepriklausoma nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių asociacijos visuotinio susirinkimo 2017-12-07 sprendimu Nr. 2 patvirtinto Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodekso reikalavimus.

Mano nuomone, surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio. Nustačiau Molėtų rajono savivaldybės

konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų iškreipimus ir sumas, kurių teisingumo negalėjau patvirtinti.

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

Vis dar nėra vieningų duomenų apie vietinės reikšmės kelius (gatves) Savivaldybės teritorijoje. Dėl vietinės reikšmės kelių (gatvių) netikslios apskaitos finansinė atskaitomybė neparodo tikro ir teisingo vaizdo apie vietinės reikšmės kelius (gatves). Neatlikta visų vietinės reikšmės kelių ir gatvių teisinė registracija, todėl dalis kelių neužregistruota Nekilnojamo turto registre. Savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo duomenys, šio turto buhalterinės apskaitos registrų duomenys ir Vietinės reikšmės automobilių kelių statistinėje ataskaitoje pateikti duomenys apie kelių ilgį nesutampa.

Dėl išvardintų priežasčių negaliu įvertinti, ar 2018-12-31 nurodyta infrastruktūros ir kitų statinių straipsnio sudėtyje esančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių 9995,8 tūkst. Eur likutinė vertė yra teisinga.

Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Atlikau 2018 metų Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą. Mano nuomone, 2018 metų Savivaldybės 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 Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Auditą atlikau pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Mano atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinti šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Tikiu, kad mano surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mano nuomonei pagrįsti. Esu nepriklausoma nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių asociacijos visuotinio susirinkimo 2017-12-07 sprendimu Nr. 2 patvirtinto Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodekso reikalavimus.

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

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 10 p. nuostata, atlikau Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams 2018 metais auditą. Mano nuomone, Savivaldybė lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

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

Auditą atlikau pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Mano atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esu nepriklausoma nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių asociacijos visuotino susirinkimo 2017-12-07 sprendimu Nr. 2 patvirtinto Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodekso reikalavimus.

Manau, kad audito metu surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mano besąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Vadovybės atsakomybė už Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir naudojamą įstatymų nustatytiems tikslams

Molėtų rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Savivaldybės 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 pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą; Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojamą 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. Administracijos direktorius atsakingas už Savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą, Savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą.

Molėtų rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už žemesnio lygio ataskaitų rinkinių teisingą parengimą ir pateikimą, jiems perduotų savivaldybės turto ir lėšų valdymą, naudojamą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų vadovai atsakingi už finansinių ataskaitų rinkinių sudarymą ir pateikimą teisės aktų nustatyta tvarka.

Auditoriaus atsakomybė

Auditoriaus tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Molėtų rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotosios finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, Savivaldybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas, disponuojama teisėtai ir naudojamas įstatymų nustatytiems tikslams, ir pateikti auditoriaus išvadą, kurioje išsakoma auditoriaus 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, 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 ir biudžeto vykdymo ataskaitomis.

Audito išvada teikiama kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė



Elena Putnienė