



MOLĖTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Molėtų rajono savivaldybės tarybai

MOLĖTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

AUDITO IŠVADA

2021 m. liepos 15 d. Nr. KI-4

Molėtai

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Savivaldybės kontrolierė atliko Molėtų rajono savivaldybės 2020 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 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Molėtų rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2020 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. Mano atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esu nepriklausoma nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių asociacijos visuotinio susirinkimo 2017-12-07 sprendimu Nr. 2 patvirtinto Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodekso reikalavimus.

Aš tikiu, kad surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mano sąlyginei nuomonei pagrįsti dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Nustačiau Molėtų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų iškraipymus 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 (inventorizacija atlikta tik į apskaitą įtrauktam turtui). Nesant tikslios informacijos nebuvo užtikrinta tiksli ir tikra vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita. 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 2020-12-31 nurodyta infrastruktūros ir kitų statinių straipsnio sudėtyje esančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių 12610,2 tūkst. Eur likutinė vertė (automobilių kelių – 9421,9 tūkst. Eur; kitų kelių – 3188,2 tūkst. Eur likutinė vertė) yra teisinga.

Kiti dalykai dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Savivaldybės administracijos direktorius patvirtino nepriklausomų auditorių audituotus viešosios įstaigos Molėtų turizmo ir verslo informacijos centro ir Savivaldybės kontroliuojamų uždaryjū akcinių bendrovių finansinių ataskaitų rinkinius.

UAB „Molėtų švara“ 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinių auditą atliko UAB Analitika; UAB „Molėtų šiluma“ 2020 m. finansinių ataskaitų rinkinių auditą atliko UAB ACCOUNTING; UAB „Molėtų vanduo“ 2020 m. finansinių ataskaitų rinkinių auditą atliko Donatos Vavriščiuk individuali audito įmonė; UAB „Molėtų autobusų parkas“ 2020 m. finansinių ataskaitų rinkinių auditą atliko UAB Apdaira; VšĮ „Molėtų turizmo ir verslo informacijos centras“ 2020 m. finansinių ataskaitų rinkinių auditą atliko UAB Tezaurus auditas, kurie auditoriaus išvadose pareiškė nemodifikuotą nuomonę.

Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Savivaldybės kontrolierė atliko 2020 metų Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mano nuomone, Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Auditą atlikau pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Mano atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta 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 Savivaldybių kontrolierių asociacijos visuotinio susirinkimo 2017-12-07 sprendimu Nr. 2 patvirtinto Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodekso reikalavimus.

Aš tikiu, kad surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mano sąlyginei nuomonei pagrįsti dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2020 metų biudžeto ir turto naudojimo

Savivaldybės kontrolierė atliko Savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo, kitų piniginių išteklių bei turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo auditą.

Mano nuomone, išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2020 metų biudžeto ir turto naudojimo“ apibūdintų dalykų poveikį, Savivaldybės 2020 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 2020 metų biudžeto ir turto naudojimo

Neįgyvendintos ankstesniais metais teiktos rekomendacijos dėl Savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) duomenų: Savivaldybės taryboje patvirtinto vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo ir apskaitos duomenys nesutampa; ne visiems vietinės reikšmės keliams (gatvėms) atlikti kadastriniai matavimai ir ne visi keliai (gatvės) teisiškai įregistruoti.

Savivaldybės nekilnojamasis turtas valdomas nepakankamai efektyviai. Savivaldybė neturi tikslios informacijos apie turimą Savivaldybės nekilnojamąjį turtą, jo būklę ir poreikį Savivaldybės funkcijoms vykdyti; neturi ilgalaikių nekilnojamojo turto valdymo gairių. Savivaldybė

neturi susistemintų duomenų apie nekilnojamąjį turtą, kuris yra nenaudojamas ar netinkamas naudoti veikloje; nėra duomenų apie nenaudojamo veikloje šio turto išlaikymo kaštus. Ne visas Savivaldybės nekilnojamasis turtas, daiktinės teisės ir juridiniai faktai įregistruoti Nekilnojamojo turto registre; ne po visu nekilnojamuoju turtu suformuota ir įteisinta žemė. Savivaldybės administracijos parengtos turto ataskaitos nenaudojamos turto valdymo sprendimams priimti ir neteikiamos tvirtinti Tarybai.

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 visuotinio susirinkimo 2017-12-07 sprendimu Nr. 2 patvirtinto Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodekso reikalavimus.

Aš tikiu, kad surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mano sąlyginei nuomonei pagrįsti dėl Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

Vadovybės atsakomybė už Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimą

Molėtų rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, 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 lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, 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 ir disponavimą jais bei naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Biudžeto asignavimų valdytojai atsako už jiems perduotą 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

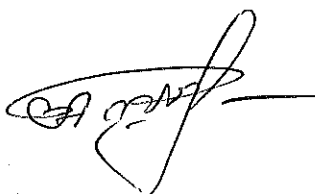
Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, 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.

Manau, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą pareikšti auditoriaus nuomonę.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Molėtų rajono savivaldybės interneto tinklalapyje kontrolės ir audito tarnybos puslapyje. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Savivaldybės kontrolierė



Elena Putnienė