ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Anykščių rajono savivaldybės tarybai

AUDITO IŠVADA

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

2021 m. liepos 15 d. Nr. KTA-8
Anykščiai

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Anykščių rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą. Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Anykščių rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Anykščių 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 sąlyginei nuomonei dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pareikšti

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

Audito metu nustatyta, kad apskaitant nekilnojamąsias kultūros vertybes apskaitoje nesivadovauta viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo VSAFAS nuostatų[1] 42 punktu: „Žemė, kilnojamosios, nekilnojamosios kultūros vertybės ir kitos vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose yra rodomos tikrąja verte (tikrosios vertės metodas)“.

VŠĮ Anykščių menų inkubatorius-menų studija neteisingai apskaitė ilgalaikio materialaus turto pastatą, apskaitydama jį pastatų grupėje, nors jis yra nekilnojamoji kultūros vertybė. Atsižvelgdami į audito metu nustatytus dalykus, negalime patvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų finansinės būklės ataskaitos straipsnių A.II.2 Pastatai, A.II.4 Nekilnojamos kultūros vertybės, D. Finansavimo sumos 1 384,08 tūkst. Eur ir veiklos rezultatų ataskaitos eilės B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ straipsnio VIII. „Sąnaudos, susijusios su poilsiu, kultūra ir religija“ 423,99 tūkst. Eur sumų teisingumo (žr. ataskaitos 3.1.2. poskyrį).

A. Baranausko ir A. Vienuolio-Žukausko memorialinis muziejus neteisingai apskaitė kitą ilgalaikį materialųjį turtą, kurio dalis yra kilnojamosios kultūros vertybės. Atsižvelgdami į audito metu nustatytus dalykus, negalime patvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų finansinės būklės ataskaitos straipsnių A.II.9 Kitas ilgalaikis materialus turtas ir A.II.7 Kilnojamos kultūros vertybės: A.II.9 Kitas ilgalaikis materialus – 0,64 tūkst. Eur, A.II.7 Kilnojamos kultūros vertybės – 955,63 tūkst. Eur sumų teisingumo (žr. ataskaitos 3.1.2. poskyrį).

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Anykščių rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą. Mūsų nuomone, Anykščių rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas besąlyginei nuomonei dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pareikšti

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių asociacijos visuotinio susirinkimo 2017-12-07 sprendimu Nr. 2 patvirtinto Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodekso reikalavimus ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

[1] Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas 2008-05-08 Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 42 p.

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

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, atlikome Anykščių rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams auditą. Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Anykščių rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2020 metais savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas sąlyginei nuomonei dėl savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareikšti

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių asociacijos visuotinio susirinkimo 2017-12-07 sprendimu Nr. 2 patvirtinto Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodekso reikalavimus 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 lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito metu nustatyta, kad apskaitant nekilnojamąsias ir kilnojamąsias kultūros vertybes apskaitoje nesivadovauta viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo VSAFAS nuostatų[2] 42 punktu: „Žemė, kilnojamosios, nekilnojamosios kultūros vertybės ir kitos vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose yra rodomos tikrąja verte (tikrosios vertės metodas)“ – VŠĮ Anykščių menų inkubatoriaus-menų studijos pastatas ir dalis A. Baranausko ir A. Vienuolio-Žukausko memorialinio muziejaus kito ilgalaikio materialiojo turto apskaityta netinkamose turto grupėse.

Vadovybės atsakomybė už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, savivaldybės biudžeto ir turto panaudojimo teisėtumą

Anykščių rajono 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,

[2] Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas 2008-05-08 Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 42 p.

reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, bei už savivaldybės biudžeto asignavimų ir savivaldybės turto administravimą, naudojimo teisėtumą, savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą ir savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą.

Anykščių rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą bei jiems perduotų savivaldybės biudžeto 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 Anykščių rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotosios finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, Anykščių rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotosios biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, savivaldybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas, disponuojama teisėtai ir naudojamas įstatymų nustatytiems tikslams ir parengti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingų iškraipymų, jeigu jų yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus, tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų 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 ataskaitomis.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Anykščių rajono savivaldybės interneto tinklalapyje adresu: www.anyksciai.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, kuriuos nustatėme audito metu.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierius Artūras Juozas Lakačauskas

Vyriausioji specialistė Rūta Aštrauskienė

Vyriausioji specialistė Virginija Žukauskienė