



ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Šiaulių miesto savivaldybės tarybai

Šiaulių miesto savivaldybės administracijos
Direktoriui Antanui Bartuliui

AUDITO IŠVADA

2021 m. liepos 15 d. Nr. KV- (4.2)
Šiauliai

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės (konsoliduotųjų) finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Šiaulių miesto savivaldybės 2020 metų (konsoliduotųjų) finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl (konsoliduotųjų) finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Savivaldybės 2020 metų (konsoliduotųjų) finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Šiaulių miesto 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 (konsoliduotųjų) finansinių ataskaitų rinkinio

Nustatėme finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio materialiojo turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų ir grynojo turto straipsnių) ir veiklos rezultatų ataskaitos (pagrindinės veiklos, sąnaudų ir perviršio ir deficito straipsnių) duomenų reikšmingus iškraipymus, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Dėl to, kad žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinyje užbaigti statybos darbai buvo registruoti nebaigtoje statyboje (8 289,4 tūkst. Eur); dalis vietinės reikšmės kelių (gatvių) neįtrauktos į buhalterinę apskaitą, patvirtinto sąrašo duomenys skiriasi su apskaitos duomenimis (19 716,3 tūkst. Eur); ne visi turto vienetai įvertinti ir apskaityti kaip kultūros vertybės bei neįvertinta nekilnojamojų kultūros vertybių tikroji vertė metų pabaigai (3 110,9 tūkst. Eur); neįvertinta biologinio turto tikroji vertė metų pabaigai (8 155,2 tūkst. Eur) (ataskaitos 1.1, 1.2, 1.3, 1.6, 1.7 poskyriai); vadovaujantis, buhalterinę apskaitą reglamentuojančiais ir kitais teisės aktais bei atsižvelgiant į galiojantį Aplinkos ministro įsakymą, žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektas finansinių ataskaitų rinkinyje neatvaizdavo ilgalaikio atidėjimo (3 977,3 tūkst. Eur) (ataskaitos 1.8 poskyris).

Auditą atlikome pagal Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, Valstybės kontrolės patvirtintas metodikas ir kitus teisės aktus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“.

Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. lapkričio 17 d. įsakymu Nr. V-7 patvirtintas Šiaulių miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, tarnybinės etikos taisykles ir įvykdėme kitus šiose taisyklėse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Besąlyginė nuomonė dėl (konsoliduotųjų) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Šiaulių miesto savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

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

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, Valstybės kontrolės patvirtintas metodikas ir kitus teisės aktus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“.

Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. lapkričio 17 d. įsakymu Nr. V-7 patvirtintas Šiaulių miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, tarnybinės etikos taisykles ir įvykdėme kitus šiose taisyklėse nustatytus etikos reikalavimus.

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

Vadovybės atsakomybė už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį

Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už savivaldybės konsoliduotųjų finansinių vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, savivaldybės/valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti konsoliduotas finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos. Už žemesnio lygio ataskaitų rinkinio sudarymą atsakingi asignavimų valdytojai / viešojo sektoriaus subjektų vadovai.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų tikslas, remiantis atliktu auditu pagal Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, Valstybės kontrolės patvirtintas metodikas ir kitus teisės aktus, yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Savivaldybės 2020 metų konsoliduotosios finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama 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 Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, Valstybės kontrolės patvirtintas metodikas ir kitus teisės aktus. 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.

Viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- nustatėme ir įvertinome konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo 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 subjekto (subjektų grupės) vidaus kontrolės efektyvumą;

- įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą;

- įvertinome bendrą konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar konsoliduotosiose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją;

- surinkome pakankamą tinkamų audito įrodymų apie subjektų finansinę informaciją ar veiklą grupėje, kad galėtume pareikšti nuomonę apie grupės konsoliduotas finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas. Atsakome už vadovavimą grupės auditui, jo priežiūrą ir atlikimą. Tik mes atsakome už pareikštą mūsų nuomonę apie auditą;

- vertinome lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, teisės aktų ar kitų dokumentų (sutarčių ir kt.) reikalavimų laikymąsi, atsižvelgėme į galinčias kilti rizikas, susijusias su šių reikalavimų nesilaikymu, suplanavome ir atlikome

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.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita ir pridedame audituotus Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Šiaulių miesto savivaldybės kontrolierė

Inga Šimkūnaitė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Aušra Kvedaravičienė