



## ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Anykščių rajono savivaldybės tarybai

### AUDITO IŠVADA

#### DĖL ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2017 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

2018 m. liepos 16 d. Nr. KTA-6  
Anykščiai

#### **Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio**

Mes atlikome Anykščių rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą. Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Anykščių rajono savivaldybės 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Anykščių rajono savivaldybės 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2017 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. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolieriaus 2015 m. gruodžio 8 d. įsakymu Nr. KĮ-5 patvirtintas Anykščių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų tarnybinės etikos taisykles 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 Anykščių rajono savivaldybės administracijoje (8 seniūnijose) ilgalaikio materialiojo turto inventorizacijos buvo atliktos nesilaikant teisės aktų, todėl negalime patvirtinti, kad dalis Savivaldybės turto valdoma teisėtai ir vadovaujantis teisės aktų nuostatomis (žr. ataskaitos 2.1, 3.1 poskyrius).

Nepaisant to, kad neatitikimai Konsolidavimo kontrolės bendrojoje ataskaitoje (detalioje) metinėje neužfiksuoti, tačiau, atsižvelgiant į tai, kad dalis konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų buvo koreguoti rankiniu būdu, negalime patvirtinti, kad Anykščių rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas be neatitikimų (žr. ataskaitos 3.2 poskyrį).

#### **Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio**

Mes atlikome Anykščių rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą. Mūsų nuomone, Anykščių rajono savivaldybės 2017 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. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolieriaus 2015 m. gruodžio 8 d. įsakymu Nr. KĮ-5 patvirtintas Anykščių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų tarnybinės etikos taisyklės 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.

#### **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 2017 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 2017 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 aukščiausiosios audito institucijos standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolieriaus 2015 m. gruodžio 8 d. įsakymu Nr. KĮ-5 patvirtintas Anykščių rajono

savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų tarnybinės etikos taisyklės 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 Anykščių rajono savivaldybėje buhalterinę apskaitą ir atskaitomybę pilnai naudojant buhalterinės apskaitos programas 2017 m. vedė 6 asignavimų valdytojai, o kiti asignavimų valdytojai jomis naudojosi ne visa apimti, todėl negalime patvirtinti, kad dalis asignavimų, skirtų asignavimų valdytojams už buhalterinės apskaitos programų palaikymą 2017 m., naudoti ekonomiškai ir efektyviai (žr. ataskaitos 2.2 poskyrį).

Stebėtų inventorizacijų metu nebuvo apžiūrėtas kiekvienas turto vienetas ir jo dalys, neįvertinta, ar yra požymių, kad turtas gali būti nuvertėjęs, nebuvo įsitikinta, kad atsakingiems asmenims priskirtas ilgalaikis materialusis turtas yra atsakingo asmens žinioje, tinkamai saugomas ir apskaitomas, todėl negalime patvirtinti Anykščių rajono savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitoje pateiktų dalies duomenų tikrumo ir teisingumo. Taip pat negalime patvirtinti finansavimo sumų likučių tikrumo ir teisingumo (žr. ataskaitos 2.1 poskyrį).

#### **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, 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 2017 metų konsoliduotosios finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, Anykščių rajono savivaldybės 2017 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 reikšmingą iškraipymą, 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](http://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