



PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Panevėžio miesto savivaldybės tarybai

Panevėžio miesto savivaldybės merui

Panevėžio miesto savivaldybės administracijos direktoriui

AUDITO IŠVADA

2018 m. liepos 13 d. Nr. SAI-1
Panevėžys

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Panevėžio miesto savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Panevėžio miesto savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Panevėžio miesto savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 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 pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Nustatėme Panevėžio miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio turto, trumpalaikio turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto straipsnių), veiklos rezultatų ataskaitos (pagrindinės veiklos pajamų ir sąnaudų straipsnių) duomenų iškraipymus, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalime patvirtinti. Neatitikimus lėmė reikšmingos klaidos žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose, nes: dalis kelių ir gatvių savivaldybėje neapskaityta bei tinkamai neinventorizuota (19272,5 tūkst. Eur); baigtų kapitalinio remonto darbų vertė (1677,2 tūkst. Eur) metų pabaigoje neiškelta iš esminio pagerinimo darbų į infrastruktūros ir kitų statinių grupę ir jiems neskaičiuotas nusidėvėjimas; negalėjome įsitikinti, kad patirtos išlaidos (1421,9 tūkst. Eur) gatvių einamajam remontui yra priskirtinos ilgalaikiam turtui – esminio pagerinimo darbams; neinventorizuotas bibliotekos fondas (391,6 tūkst. Eur); švietimo įstaigose netinkamai vykdoma bibliotekų fondų apskaita (538,2 tūkst. Eur); dėl nepakankamo apskaitos reglamentavimo negalėjome patvirtinti biologinio turto likučio sumos (53,4 tūkst. Eur); dėl to, kad keturios biudžetinės įstaigos netvarkė buhalterinės apskaitos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus arba tvarkė tik dalinai, negalėjome įsitikinti vienos biudžetinės įstaigos finansinių ataskaitų rinkinyje visų nurodytų sumų teisingumu ir trijų biudžetinių įstaigų – finansavimo sumų (6358,2 tūkst. Eur) ir finansavimo pajamų (1521,0 tūkst. Eur) sumų teisingumu (žr. ataskaitos 1.2 d.).

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 2014 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. V-12 patvirtintas Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos tarnautojų elgesio taisyklės, ir įvykdėme kitus šiose taisyklėse nustatytus etikos reikalavimus.

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

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Panevėžio miesto savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Panevėžio miesto savivaldybės 2017 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 konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Nustatėme Panevėžio miesto savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje (Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje) Savivaldybės biudžeto išlaidų reikšmingų iškraipymų – sumų, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Neatitikimus lėmė nepagrįsti dokumentais duomenys žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose, nes: negalėjome įsitikinti, kad einamojo (paprastojo) remonto darbų išlaidos (1421,9 tūkst. Eur) pagrįstai priskirtos Kitų pastatų ir statinių straipsniui; biudžetinei įstaigai vykdžius aplaidžią išlaidų apskaitą (išlaidų suma 615,1 tūkst. Eur), negalėjome patvirtinti, kad išlaidos nurodytos tinkamuose Biudžeto vykdymo ataskaitų straipsniuose (žr. ataskaitos 1.1 d.).

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 2014 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. V-12 patvirtintas Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos tarnautojų elgesio taisyklės, ir įvykdėme kitus šiose taisyklėse nustatytus etikos reikalavimus.

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

Vadovybės atsakomybė už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį

Panevėžio miesto 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. Už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių sudarymą atsakingi asignavimų valdytojai.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Panevėžio miesto savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.

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 konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių tinkamo ir teisingo pateikimo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme subjektų apskaitos sistemos ir metodų, įskaitant vadovybės atliktus apskaitinius įvertinimus, Panevėžio miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir Panevėžio miesto savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, šių rinkinių parengimo ir pateikimo vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą pareikšti auditoriaus nuomonę.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Laima Skeirytė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Jolita Mečionytė