



## TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Tauragės rajono savivaldybės tarybai

### AUDITO IŠVADA DĖL TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2017 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

2018 m. liepos 13 d. Nr. AI-4  
Tauragė

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

Mes atlikome Tauragės rajono 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, Tauragės rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Tauragės 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 pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio*

Nustatėme Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų straipsniuose neištaisytų duomenų iškraipymų ir sumų, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Jas lėmė iškraipymai ir klaidos žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose (žr. ataskaitos 1.1 punktą):

- ataskaitose nurodyta sumažinta ilgalaikio turto vertė dėl neteisingo nusidėvėjimo skaičiavimo, įsigyto turto neužregistravimo apskaitoje, dėl dalies vietinės reikšmės kelių ir gatvių užregistravimo simboliškai 1 euro verte;
- Savivaldybės ilgalaikio turto apskaitoje neužregistruoti nekilnojamojo kultūros paveldo objektai, esantys Savivaldybės teritorijoje ir įregistruoti šių vertybių registre;
- negalėjome patvirtinti nekilnojamųjų kultūros vertybių vertės bei dalies ilgalaikių įsipareigojimų sumos teisingumo
- subjektai nesilaikė Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo reikalavimo, kad apskaitos duomenys pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventORIZACIJA ir tai turėjo įtakos duomenų tikslumui.

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 Savivaldybių kontrolierių asociacijos etikos kodeksą 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.

*Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio*

Mes atlikome Tauragės rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą

Mūsų nuomone, Tauragės rajono 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 besąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio*

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 Savivaldybių kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

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

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

Mes atlikome Tauragės rajono savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams“ apibūdintų dalykų poveikį, Tauragės 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 pareikšti sąlyginę nuomonę dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams*

Nustatėme, kad:

- Savivaldybės įsiskolinimas 2018-01-01 lyginant su 2017-01-01 išaugo 161,9 tūkst. Eur. Savivaldybė neužtikrino 2017 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 str. 3 d. reikalavimų laikymosi (žr. ataskaitos 2.3 punktą);

- subjektai nesilaikė darbo apmokėjimą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų: netinkamai parengė pareigybių aprašymus ir nustatė darbo apmokėjimo sąlygas bei darbuotojų funkcijas, netinkamai įformino darbo sutartis (žr. ataskaitos 3.1 punktą);

- subjektai vykdydami viešuosius pirkimus neužtikrino Viešųjų pirkimų įstatymo 17 str. numatytų pagrindinių principų laikymosi bei sudarytų pirkimo sutarčių viešinimo (žr. ataskaitos 3.3 punktą);

- subjektai neužtikrino tinkamo vidaus kontrolės veikimo materialinių vertybių ir įsipareigojimų inventorizacijos, viešųjų pirkimų, mokyklinių autobusų naudojimo, biudžeto lėšų programų priemonių įgyvendinimui skyrimo, panaudojimo ir apskaitos srityse.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos reikalavimus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

*Vadovybės atsakomybė už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinius ir lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams*

Tauragės rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už konsoliduotųjų finansinių 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 Savivaldybės biudžeto asignavimų ir Savivaldybės turto administravimą, jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, Savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą ir Savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti konsoliduotas finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos ir užtikrinti teisėtą lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ir naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Tauragės rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą bei jiems perduotų Savivaldybės 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 Tauragės rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotosios finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, o savivaldybės lėšos ir turtas valdyti, naudoti ir disponuoti jais teisėtai, 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 Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. 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.

Atlikdami auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo. Išsamesnis auditoriaus atsakomybės

apibūdinimas pateiktas Tauragės rajono savivaldybės interneto svetainėje adresu: [www.taurage.lt](http://www.taurage.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, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Audito išvadą teikiame kartu su 2018 m. liepos 13 d. audito ataskaita Nr. AP-6.

Savivaldybės kontrolierė

Kostė Čiapienė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Nijolė Marozienė