



ŠIAULIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Šiaulių rajono savivaldybės merui

Šiaulių rajono savivaldybės tarybai

Šiaulių rajono savivaldybės tarybos kontrolės komitetui

Šiaulių rajono savivaldybės administracijos direktoriui

AUDITO IŠVADA

DĖL 2023 METŲ ŠIAULIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ATASKAITŲ RINKINIO

2024 m. gegužės 15 d. Nr. VA-3(5.1E)

Šiauliai

Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome 2023 metų Šiaulių rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, 2023 metų Šiaulių rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami besąlyginei nuomonei dėl Šiaulių rajono savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pagrįsti.

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome 2023 metų Šiaulių rajono savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Šiaulių rajono savivaldybės 2023 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įtrauktų

į savivaldybės grupę viešojo sektoriaus subjektų 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio

Nustatėme Šiaulių rajono savivaldybės finansinės būklės ataskaitos ilgalaikio turto (infrastruktūros statiniai, kultūros ir kitos vertybės, nebaigtos statybos ir išankstiniai mokėjimai), biologinio turto, finansavimo sumų ir grynojo turto (rezervų, sukaupto perviršio ar deficito likučių straipsnių) reikšmingų duomenų iškraipymų, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti, kuriuos lėmė šios aplinkybės: Savivaldybės, vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita nėra tiksli, kadangi į apskaitos registrus įtraukti ne visi Šiaulių rajono savivaldybės vietinės reikšmės keliai ir gatvės, Kultūros ir kitos vertybės turto grupėje turto vienetai apskaityti simboliškai 1 Eur verte, t. y. iki 2023 m. gruodžio 31 d. neįvertinti tikrąja verte, nebaigtos statybos turto grupėje apskaitomi turto vienetai, kurių statybos darbai ir esminio turto pagerinimo darbai baigti iki 2023 m., tačiau turtas neperkeltas į atitinkamas ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos sąskaitas ir apskaitomas netinkamai, t. y. nevertinamas turto nusidėvėjimas, Šiaulių rajono savivaldybei priklausantys parkų ir skverų želdynai ir želdiniai apskaitomi 1 Eur verte, neįvertinta biologinio turto tikroji vertė. (žr. 2024-05-15 ataskaitos Nr. VA-2(5.1E) 2.2 poskyrį).

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

Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys

Mūsų nuomonės apie Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius neapima informacijos, pateiktos Savivaldybės veiklos ataskaitoje, ir nuomonė apie Savivaldybės veiklos ataskaitą neteikiama. Atlikdami Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditą turime perskaityti informaciją pateiktą veiklos ataskaitoje ir įvertinti, ar joje pateikti finansiniai duomenys atitinka Savivaldybės metinėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose pateiktus duomenis, ar nėra reikšmingai nesuderinti su mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti.

Mes įvertinome 2023 metų Šiaulių rajono savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka 2023 m. biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis apie biudžeto lėšų panaudojimą. Neturime reikšmingų dalykų, kuriuos turėtume pateikti audito išvadoje.

Vadovybės atsakomybė už Šiaulių rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį

Savivaldybės meras rengia ir teikia Savivaldybės tarybai Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį, yra atsakingas už savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio, parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, Savivaldybės veiklos ataskaitos parengimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą. Šiaulių rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Auditą atlikome pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kurie apima tarptautinius audito standartus. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Šiaulių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2020 m. gruodžio 23 d. įsakymu Nr. KV-7 (1.2) patvirtintas Šiaulių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų tarnybinės etikos taisykles ir laikėmės šiose taisyklėse nustatytų etikos reikalavimų.

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar 2023 metų Šiaulių rajono savivaldybės finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai kaip visuma nėra reikšmingai iškraipyti 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 auditu, kuris atliekamas pagal 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 ir biudžeto vykdymo ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal tarptautinius audito standartus, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

– nustatėme ir įvertinome audituojamų metinių ataskaitų rinkinių 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;

– vertinome su auditu susijusią vidaus kontrolę, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie subjekto vidaus kontrolės efektyvumą;

– vertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą;

– vertiname bendrą ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar audituotuose ataskaitų rinkiniuose 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;

– vertiname 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 procedūras kaip atsaką į tokias rizikas.

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. Audituoti 2023 metų savivaldybės ataskaitų rinkiniai skelbiami Šiaulių rajono savivaldybės interneto puslapyje adresu: <http://www.siauliuraj.lt/>.

Savivaldybės kontrolierius

Saulius Mickus