



## **VISAGINO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Visagino savivaldybės tarybai

### **VISAGINO SAVIVALDYBĖS 2017 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO A U D I T O I Š V A D A**

2018 m. liepos 13 d. Nr. K3-3  
Visaginas

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

Mes atlikome Visagino savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą. Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Visagino savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Visagino 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 nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių 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 Savivaldybės kontrolierių asociacijos visuotinio susirinkimo 2017-12-07 sprendimu Nr. 2 patvirtinto Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodekso reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio. Nustatėme Visagino savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų iškraipymus ir sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Šiuos neatitikimus lėmė reikšmingos klaidos žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose.

Dėl vietinės reikšmės kelių netikslios apskaitos, finansinė atskaitomybė neparodo tikro ir teisingo vaizdo apie vietinės reikšmės kelius. Visagino savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo duomenys nesutampa su šio turto metinės inventorizacijos duomenimis ir su buhalterinės apskaitos registrų duomenimis. Keliams ir toliau neteisingai taikoma metinė nusidėvėjimo norma (žr. ataskaitos 1.1. poskyrį).

Savivaldybės administracija nepagrįstai apskaitė Visagino savivaldybės nuosavybės teise priklausančių, Visagino savivaldybės biudžetinių įstaigų patikėjimo teise valdomų, pastatų modernizavimo, remonto, apšiltinimo darbus Infrastruktūros statinių grupėje, skaičiuojant šio turto nusidėvėjimą, buvo sutrumpintas arba prailgintas naudingo tarnavimo laikas. Dėl Visagino savivaldybės administracijos netikslios Infrastruktūros ir kitų statinių apskaitos, mes negalime patvirtinti, kad Visagino savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje infrastruktūros ir kiti statiniai 23022,4 tūkst. Eur suma bei finansavimo sumų likučiai 17378,0 tūkst. Eur suma iš Europos Sąjungos lėšų, 2147,6 tūkst. Eur suma iš Valstybės biudžeto lėšų, 1957,5 tūkst. Eur suma iš Savivaldybės biudžeto lėšų ir 1539,3 tūkst. Eur suma iš Kitų šaltinių parodytos tikromis ir teisingomis sumomis bei negalime patvirtinti 18430,8 tūkst. Eur dalies Savivaldybės sukaupto perviršio (deficito) tikrumo ir teisingumo (žr. ataskaitos 1.2. poskyrį).

Visagino savivaldybės administracija po turto sukūrimo ar rekonstrukcijos darbų pabaigos dėl įvairių priežasčių turto vienetų neperkelė iš nebaigtos statybos į pastatų, statinių ar kitas turto grupes, nors juos eksploatavo ar kitaip naudojo savo veikloje. Dėl ilgalaikio materialiojo turto apskaitos nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS reikalavimais, Administracijos Finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną 1849,3 tūkst. Eur nepagrįstai padidinta nebaigtos statybos likutinė vertė (įsigijimo vertė) ir parodytos mažesnės kitų ilgalaikio materialiojo turto grupių vertės, Visagino Česlovo Sasnausko menų mokyklos Finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną 6,7 Eur nepagrįstai padidinta nebaigtos statybos likutinė vertė (įsigijimo vertė) ir parodyta mažesnė mašinų ir įrenginių turto grupės vertė, neskaičiuotas nusidėvėjimas (žr. ataskaitos 1.3 poskyrį).

Nustatėme, kad Savivaldybės asocijuotų subjektų metinių veiklos rezultatų pokytis dėl jų koregavimo, tikslinant nuosavybės metodo įtaką, buvo registruotas vėlesniu (nei audituojamas) laikotarpiu ir įtakojo duomenų apie savivaldybės finansinį turtą laikotarpio pabaigoje tikslumą. Taip pat nustatėme, kad Savivaldybės administracijos apskaitoje neužregistruotos investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus, kuriuose Visagino savivaldybei nuosavybės teise priklauso akcijos. Dėl netikslios Visagino savivaldybės administracijos finansinio turto apskaitos, mes negalime patvirtinti, kad Visagino savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikis finansinis

turtas (A.III. eil.) suma 3374,3 tūkst. Eur, nuosavybės metodo įtaka (F.II. eil.) –880,4 tūkst. Eur bei grynasis turtas (F eilutė Grynasis turtas) 19311,3 tūkst. Eur suma parodytos tikromis ir teisingomis sumomis bei negalime patvirtinti Visagino savivaldybės konsoliduotoje Veiklos rezultatų ataskaitoje H eilutėje Nuosavybės metodo įtaka nurodytos – 5,5 tūkst. Eur sumos ir tos pačios sumos (5,5 tūkst. Eur), nurodytos Visagino savivaldybės konsoliduotoje Grynojo turto pokyčių ataskaitoje, stulpelyje Nuosavybės metodo įtaka tikrumo ir teisingumo (žr. ataskaitos 1.4. poskyrį).

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

Mes atlikome Visagino savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą. Mūsų nuomone, Visagino 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 nuomonę dėl 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“. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių asociacijos visuotinio susirinkimo 2017-12-07 sprendimu Nr. 2 patvirtinto Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodekso reikalavimus.

#### **Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams**

Vadovaudamiesi vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 10 p. nuostata mes atlikome savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams auditą. Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Visagino savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2017 metais savivaldybės lėšas ir turtą naudojo teisėtai, įstatymų nustatytiems tikslams.

#### **Pagrindas pareikšti nuomonę dėl savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams**

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 kontrolierių asociacijos visuotinio susirinkimo 2017-12-07 sprendimu Nr. 2 patvirtinto Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodekso reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų nuomonę dėl savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Atlikę audito procedūras neformaliojo vaikų švietimo (toliau – NVŠ) srityje, nustatėme, kad NVŠ programų teikėjai naudojami Visagino biudžetinių įstaigų patalpomis nesudarę jokių sutarčių, neatlygintinai, neturėdami tam teisės. Nustatyti pažeidimai vertinant lėšų, skirtų neformaliajam švietimui panaudojimą, rodo apie vidaus kontrolės procedūrų Visagino savivaldybės administracijoje nepakankamumą, lėšos, skirtos NVŠ programų vykdymui naudojamos nesilaikant įstatymuose nustatytų reikalavimų, naudojamos neekonomiškai. Visagino savivaldybės administracija nepakankamai vykdė NVŠ programų įgyvendinimo priežiūrą, nekontroliavo NVŠ programų vykdytojų įsipareigojimų pagal lėšų naudojimo sutartis (žr. ataskaitos 3.1. poskyrį).

Įvertinę savivaldybės biudžetinių įstaigų pateiktus duomenis apie lėšų, skirtų darbo užmokesčio nepagrindinei daliai mokėti, nustatėme, kad ir tapačias funkcijas vykdančiuose subjektuose nustatytos skirtingos priedų, premijų ir kitų išmokų mokėjimo sąlygos bei tvarkos, o įstaigų vadovai priimdami sprendimus nesivadovauja ne tik galiojančių teisės aktų normomis, bet ir įstaigose patvirtintų darbo apmokėjimo sistemų reikalavimais. Visagino savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovams ir darbuotojams per 2017 metus buvo išmokėta 464358,18 eurų priedams, priemokoms, premijoms ir kitoms išmokoms – tai sudarė 5 % visų savivaldybės 2017 m. skirtų išlaidų darbo užmokesčiui (žr. ataskaitos 3.2. poskyrį).

### **Vadovybės atsakomybė už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, turto ir biudžeto lėšų panaudojimo teisėtumą**

Visagino 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 turto ir savivaldybės biudžeto asignavimų administravimą, naudojimo teisėtumą, savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą ir savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą.

Visagino savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą bei jiems perduotų savivaldybės turto ir lėšų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

### **Auditoriaus atsakomybė už auditą**

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Visagino savivaldybės 2017 metų konsoliduotosios finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, Visagino savivaldybės 2017 metų konsoliduotosios biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, savivaldybės turtas ir lėšos valdomas, naudojamas, disponuojama teisėtai ir naudojamas įstatymų nustatytiems tikslams

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, 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.

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

Imantas Umbražiūnas

Savivaldybės kontrolieriaus patarėja

Audronė Bukelskienė