



**ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Šiaulių miesto savivaldybės tarybai

Šiaulių miesto savivaldybės administracijos
Direktoriui Antanui Bartuliui

A U D I T O I Š V A D A
DĖL ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS 2016 METŲ
KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2017 m. liepos 21 d. KV-6(4.2)
Šiauliai

Šiaulių miesto savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatas atliko Šiaulių miesto savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinį (teisėtumo) auditą.

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Šiaulių miesto savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Šiaulių miesto savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Šiaulių miesto savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2016 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

1. Savivaldybės administracijos apskaitos tvarkoje „Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos apraše“ - vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita neaprašyta, o 2016 m. liko nepatikslintas vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašas, inventorizacijos metu rastos gatvės neįvertintos rinkos kaina, todėl negalime patvirtinti, kad Finansinės būklės ataskaitoje „Infrastruktūros ir kitų statinių“ dalies - vietinės reikšmės kelių ir gatvių, įregistruotų apskaitoje vertė, atitinkamai jų Finansavimo sumų bei sukaupto perviršio ar deficito duomenys nurodyti teisingi (ataskaitos 1.1.1. skirsnis).

2. Ne visi paviršiniai nuotekų tinklai įregistruoti buhalterinėje apskaitoje ir ne visi objektai teisiškai įregistruoti, inventorizacijos metu rastas turtas neįvertintas rinkos kaina, todėl negalime patvirtinti, kad Finansinės būklės ataskaitoje „Infrastruktūros ir kitų statinių“ dalies – paviršinių nuotekų tinklų, įregistruotų apskaitoje vertė, atitinkamai jų finansavimo sumos ir sukaupto perviršio ar deficito duomenys nurodyti teisingi (ataskaitos 1.1.2. skirsnis).

3. Nustatėme finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio finansinio turto, trumpalaikio turto, finansavimo sumų ir grynojo turto straipsnių), veiklos rezultatų ataskaitos (kitos ir finansinės ir investicinės veiklos rezultatų straipsnių), grynojo turto pokyčių ataskaitos (tikrosios vertės rezervo likučio straipsnyje) ir aiškinamojo rašto duomenų iškraipymų, kuriuos lėmė apskaitos tvarkymas nepilnai vadovaujantis VSAFAS reikalavimais Savivaldybės administracijoje ir žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose (ataskaitos 1.1.3. skirsnis).

4. Savivaldybėje nenustatyti biologinio turto pripažinimo kriterijai, jų registravimas apskaitoje bei biologinio turto vertinimo taisyklės (metodika), todėl negalime patvirtinti, kad Finansinės būklės ataskaitoje - Biologinio turto likutis, atitinkamai finansavimo sumų bei sukaupto perviršio ar deficito duomenys nurodyti teisingi (ataskaitos 1.2. skirsnis).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Lietuvos Respublikos Savivaldybės kontrolieriaus, savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų tarnybinės etikos kodeksą ir vykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

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

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Šiaulių miesto savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Šiaulių miesto savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Lietuvos Respublikos Savivaldybės kontrolieriaus, savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų tarnybinės etikos kodeksą ir vykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Manome, kad surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės (konsoliduotųjų) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės/valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Mes atlikome Šiaulių miesto savivaldybės/valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams 2016 metais auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Šiaulių miesto savivaldybės/valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams“ apibūdintų dalykų poveikį, Šiaulių miesto savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2016 metais savivaldybės/valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Šiaulių miesto savivaldybės/valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

1. Neužtikrinant Biudžeto sandaros įstatymo nuostatų dėl biudžeto lėšų naudojimo efektyvumo ir rezultatyvumo įgyvendinimo, Savivaldybės 2016 m. biudžete suplanuotų asignavimų programoms ir projektams 8,8 proc. liko nepanaudota (ataskaitos 3.1.1. skirsnis).

2. Nesivadovaujant Biudžeto sandaros įstatymo nuostatomis ir Savivaldybės tarybos nustatytų tvarkų reikalavimų, biudžetinės įstaigos naudojo biudžeto asignavimus (ataskaitos 3.1.2 - 3.1.4. skirsniai).

3. Nesivadovaujant Švietimo įstaigų darbuotojų kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo nuostatomis, nepatvirtinus tarifinio sąrašo, už nuotolinį mokymą vykdančių pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimui mokėtos priemokos (ataskaitos 3.1.9. skirsnis).

4. Nesilaikant Viešųjų pirkimų įstatymo, panaudoti asignavimai (ataskaitos 3.1.10. skirsnis).

5. Dalis savivaldybės patalpų naudotos, nesivadovaujant Savivaldybės turto naudojimą reglamentuojančiais teisės aktais (ataskaitos 3.2.1. skirsnis).

6. Nesiimta priemonių Koncesijos sutarčiai pakeisti ir papildyti (ataskaitos 3.2.3. skirsnis).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Lietuvos Respublikos Savivaldybės kontrolieriaus, savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų tarnybinės etikos kodeksą ir vykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

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

Vadovybės atsakomybė už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, savivaldybės biudžeto ir turto panaudojimo teisėtumą

Šiaulių 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, savivaldybės/valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams 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.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Šiaulių miesto savivaldybės 2016 metų konsoliduotosios finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, o savivaldybės/valstybės 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 ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų 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 ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- nustatėme ir įvertinome konsoliduotųjų finansinių ataskaitų 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;
- supratome su auditu susijusią vidaus kontrolę, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie subjektų grupės vidaus kontrolės efektyvumą;
- įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą;
- įvertinome bendrą konsoliduotųjų finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją;
- surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų apie subjektų finansinę informaciją ar veiklą grupėje, kad galėtume pareikšti nuomonę apie grupės konsoliduotas finansines ataskaitas. Atsakome už vadovavimą grupės auditui, jo priežiūrą ir atlikimą. Tik mes atsakome už pareikštą mūsų nuomonę apie auditą;
- įvertinome 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 ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti.

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.

L. e. Savivaldybės kontrolieriaus pareigas

Inga Šimkūnaitė

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
vyresnieji patarėjai

Irena Ribinskienė

Rasa Vasauskienė

Vytautas Vestartas

Stanislava Tamonienė

Audronė Uikienė

Aušra Kvedaravičienė

Irena Bilkštienė