

Dokumento duomenys	
Registracijos numeris	K5-57
Dokumento registracijos data	2022-07-15 13:23
Dokumento sudarytojo pavadinimas	Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Dėl audito išvados pateikimo

Parašų duomenys	
Pasirašė (pareigos, vardas, pavardė, data)	Savivaldybės kontrolierius, Imantas Umbražiūnas, 2022-07-15 13:30

Papildomi duomenys	
Išrašo suformavimo data	2022-07-18 09:46
Išrašo parengimo priežastis	Skelbti svetainėje
Išrašą parengęs darbuotojas	Imantas Umbražiūnas



**VISAGINO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Visagino savivaldybės tarybai

**VISAGINO SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ
KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO IR FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ
A U D I T O I Š V A D A**

2022 m. liepos d. Nr. K3-
Visaginas

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Visagino savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą. Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Visagino savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Visagino savivaldybės 2021 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2021 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

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 ir nesant vieningų duomenų apie vietinės reikšmės kelius (gatves) savivaldybės teritorijoje, negalėjome patvirtinti konsolidavimui pateiktų Infrastruktūros ir kiti statinių grupėje apskaitomo ilgalaikio turto ir atitinkamai finansavimo sumų likučių ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Ilgalaikio materialiojo turto apskaita nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS reikalavimais lėmė, konsolidavimui pateikta (5 527,3 tūkst. Eur) nebaigtos statybos likutinė vertė (įsigijimo vertė) nepagrįstai padidinta bei parodytos mažesnės kitų ilgalaikio materialiojo turto grupių vertės ar sumažintos veiklos sąnaudų sumos.

Dėl neteisingai taikyto ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko ir netinkamo turto skirstymo į grupes Savivaldybės administracijoje ir savivaldybės biudžetinėse įstaigose¹, negalėjome patvirtinti ilgalaikio turto 33560,1 tūkst. Eur ir 27076,0 tūkst. Eur finansavimo sumų likučių, sukaupto perviršio prieš nuosavybės metodo įtaką 6 484,1 tūkst. Eur bei pagrindinės veiklos sąnaudų ir pajamų (1 877,7 tūkst. Eur) sumų tikrumo ir teisingumo.

¹ Visagino „Atgimimo“ gimnazijoje, VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos centre.

Dėl to, kad darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos registruotos VŠĮ Visagino ligoninės apskaitoje nesilaikant 11-ojo VSAFAS nuostatų, Visagino savivaldybės Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudos padidintos 14,1 tūkst. Eur suma ir ta pačia suma sumažintas pagrindinės veiklos perviršis bei grynasis perviršis ar deficitas.

Dėl VŠĮ Visagino turizmo plėtros centro buhalterinės apskaitos tvarkymo nesilaikant VSAFAS nuostatų negalime patvirtinti pateiktų sumų teisingumo Visagino savivaldybės konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitos straipsniuose: iš viso turto – 18,0 tūkst. Eur, įsipareigojimų – 7,0 tūkst. Eur, grynojo turto – 11,0 tūkst. Eur, Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos pajamų – 75,1 tūkst. Eur, Pagrindinės veiklos sąnaudų – 72,5 tūkst. Eur, Grynojo turto pokyčių ataskaitoje parodyto gauto perviršio 5,9 tūkst. Eur, Pinigų srautų ataskaitoje Įplaukų – 80,1 tūkst. Eur, Išmokų – 76,2 tūkst. Eur (žr. audito ataskaitos 1 skyrių).

Auditą atlikome pagal 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 etikos kodekso reikalavimus.

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

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Visagino savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą. Mūsų nuomone, Visagino savivaldybės 2021 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 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 etikos kodekso reikalavimus.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų besąlyginei nuomonei dėl savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pagrįsti.

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 pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių parengimą atsakingi Visagino savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Visagino savivaldybės 2021 metų konsoliduotosios finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, savivaldybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas, disponuojamas 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 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

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Visagino savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto ir finansinių ataskaitų rinkinių audito išvada
Dokumento registracijos data ir numeris	2022-07-15 Nr. K3-3
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Imantas Umbražiūnas Savivaldybės kontrolierius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2022-07-15 13:21
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2022-07-15 13:22
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2018-05-15 12:47 - 2023-05-14 23:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	0
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20220707.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2022-07-15)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2022-07-15 nuorašą suformavo Audronė Bukelskienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-