



ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Dariaus ir Girėno g. 1, LT-99133 Šilutė, tel. (8 441) 53 110, (8 441) 53 110,
faks. (8 441) 51 517, el. p. kontrol@pamarys.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188698374

Šilutės rajono savivaldybės tarybai

AUDITO IŠVADA DĖL ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2012 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2013 m. birželio 17 d. Nr. K1-8/2
Šilutė

Mes atlikome Šilutės rajono savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės išdo, Privatizavimo fondo ir viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniai) auditą.

Vadovybės atsakomybė

Šilutės 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. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį rengia ir teikia Finansų ministerijai Savivaldybės administracijos Biudžeto ir finansų skyrius.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Šilutės rajono savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, kad auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Šilutės rajono savivaldybės lėšų apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių ataskaitų rinkinių parengimo ir pateikimo, vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas

1. Nesivadovaujant 17-ojo VSAFAS ir 22-ojo VSAFAS nuostatomis, Savivaldybės administracijos Centralizuota buhalterija 2012-12-31 neatliko išankstinių apmokėjimų vertinimo procedūrų. Dėl šios priežasties išankstiniai apmokėjimai neteisingai atvaizduoti 2012-12-31 Finansinės būklės ataskaitoje (žr. ataskaitos 13 psl.).

2. Nesivadovaujant 18-ojo VSAFAS nuostatomis, Administracijos apskaitoje nebuvo suformuoti, užregistruoti ir 2012 metų finansinėse ataskaitose neatvaizduoti atidėjiniai (*žr. ataskaitos 13 psl.*).

3. Nesivadovauta 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ ir Savivaldybės administracijos Apskaitos politikos nuostatomis, kad baigus rekonstrukcijos ar statybos darbus, turi būti didinama ilgalaikio turto įsigijimo savikaina. Dėl laiku neatliktos apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitos 1210 „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ uždarymo ūkinės operacijos, 2012-12-31 FBA, 2012-12-31 Aiškinamojo rašto priede 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ Savivaldybės administracijos ilgalaikis materialusis turtas neteisėtai padidintas 18 661,853 tūkst. Lt, užpajamuotas du kartus (*žr. ataskaitos 19, 20 psl.*).

4. Konsolidavime dalyvaujančių viešojo sektoriaus subjektų pateikti duomenys VSAKIS nėra visiškai teisingi ir patikimi dėl šios Ataskaitos 5.3, 7, 9 skyriuose nurodytų klaidų ir netikslumų ilgalaikio turto apskaitos srityje bei nustatytų klaidų ir netikslumų žemesniojo lygio biudžetinių įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniuose (*žr. ataskaitos 18, 23, 28, 33 psl.*).

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Šilutės rajono savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Šilutės rajono savivaldybės 2012 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2012 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio ataskaitų sudarymą.

Audito išvada pateikta kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė	Jolita Stonkuvienė
Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja	Judita Subačienė
Kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistė	Rasa Balandienė