



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. jolita.stonkuviene@silute.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188698374

Šilutės rajono savivaldybės tarybai

AUDITO IŠVADA DĖL ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2013 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2014 m. birželio 26 d. Nr. K1-9/2
Šilutė

Mes atlikome Šilutės rajono savivaldybės 2013 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

Pagal Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 10 punktą¹, Savivaldybės kontrolierius kiekvienais metais iki liepos 15 d. reglamente nustatyta tvarka teikia Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio.

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Šilutės rajono savivaldybės 2013 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, finansinių ataskaitų rinkinių parengimo ir pateikimo, vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos 1994 m. liepos 7 d. įstatymas Nr. I-533 // V. žinios, 1994, Nr. 55-1049; V. žinios, 2008, Nr. 113-4290, V. žinios, 2011, Nr. 45.

Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas

1. Remiantis VSS tarpusavio sandorių suderinimo pažyma, galime daryti išvadą, kad Savivaldybės 2013 m. KFAR pateiktas suderinus visus sandorius. KFAR pagal derinimo ir eliminavimo ryšius yra korektiškas. Kontrolės procedūros veikia, VSAKIS užtikrina, kad tinkamai sutikrintos ir atliktos kontrolės procedūros (žr. ataskaitos 39 psl.).

2. Nustatytos klaidos ir netikslumai Savivaldybės administracijos finansinėse ataskaitose iki konsolidavimo proceso užbaigimo nebuvo ištaisyti ir įtakojo Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumą (žr. ataskaitos 33-35 psl.).

3. Konsolidavimo procese dalyvaujančių viešojo sektoriaus subjektų pateikti duomenys VSAKIS nėra visiškai teisingi ir patikimi dėl Ataskaitos 5.3., 7.2., 9.1. skyriuose nurodytų klaidų ir netikslumų ilgalaikio turto apskaitos srityje bei nustatytų klaidų ir netikslumų Administracijos finansinių ataskaitų rinkinyje.

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Šilutės rajono savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Šilutės rajono savivaldybės 2013 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2013 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 išvadą pateikiame kartu su audito 2014 m. birželio 25 d. ataskaita Nr. K1-9.

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