



KAUNO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Kauno rajono savivaldybės tarybai
Kauno rajono savivaldybės administracijai

AUDITO IŠVADA

DĖL KAUNO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

2022 m. liepos 5 d. Nr. 2-5
Kaunas

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Kauno rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Kauno rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Kauno rajono 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 sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Nustatėme Savivaldybės konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos ilgalaikio materialiojo turto straipsnyje reikšmingus duomenų iškraipymus, įskaitant sumas, dėl kurių negalime patvirtinti Savivaldybės konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos II eilutės „Ilgalaikis materialusis turtas“ 3 706,3 tūkst. Eur teisingumo. Iškraipymai šiame straipsnyje yra susiję su iškraipymais kituose straipsniuose, t. y. finansavimo sumomis, finansavimo pajamomis ir nusidėvėjimo sąnaudomis. Šiuos neatitikimus lėmė nustatyti iškraipymai žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjekto (Savivaldybės administracijos, Kauno rajono Garliavos Adomo Mitkaus pagrindinės mokyklos, SBI

Kauno rajono socialinių paslaugų centro) finansinių ataskaitų rinkinyje (žr. audito ataskaitos 1.1. poskyrį).

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 kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

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

Sąlyginė nuomonė dėl (konsoliduotųjų) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Kauno rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl (konsoliduotųjų) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Kauno rajono 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 sąlyginę nuomonę dėl (konsoliduotųjų) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Kauno rajono savivaldybės administracija nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, t. y. neteisingai atvaizdavo skiriamas pagal biudžeto lėšų naudojimo sutartis lėšas kitiems subjektams, kurie yra nepavaldžios biudžetinės įstaigos arba nebiudžetinės įstaigos. Todėl 2 971,2 tūkst. Eur Kauno rajono savivaldybės (konsoliduotųjų) biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021-12-31 ataskaitoje „Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ (ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.30.) per didelės, o „Kitos išlaidos“ (ekonominės klasifikacijos kodas 2.8.) – per mažos (žr. audito ataskaitos 1.2. poskyrį).

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 kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl (konsoliduotųjų) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Vadovybės atsakomybė už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį ir lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams

Kauno 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, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, savivaldybės 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 finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas be reikšmingų iškreipimų 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 Kauno rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotosios finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškreiptos dėl apgaulės ar klaidos, o savivaldybės 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 iškreipimą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius audito standartus. Iškreipimai, 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 tarptautinius audito standartus, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

– nustatėme ir įvertinome konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškreipimo 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 subjekto (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;
- įvertinome bendrą konsoliduotųjų biudžeto ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar konsoliduotosiose biudžeto vykdymo 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 konsoliduotąsias finansines ataskaitas bei grupės konsoliduotąsias biudžeto vykdymo 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, dėl nustatytų dalykų išvados pateiktos ataskaitoje (žr. audito ataskaitos 2 skyrių).

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.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė



Rima Zieniuvienė