



## IGNALINOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Ignalinos rajono savivaldybės tarybai

### AUDITO IŠVADA DĖL IGNALINOS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2021 m. liepos 15 d. IS-3  
Ignalina

#### **Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio**

Atlikome Ignalinos rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas sąlyginei nuomonei dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pareikšti“ apibūdintų dalykų poveikį, Ignalinos rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Ignalinos rajono savivaldybės konsoliduotųjų subjektų grupės 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2020 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

#### **Pagrindas sąlyginei nuomonei dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pareikšti**

Nustatėme Ignalinos rajono savivaldybės konsoliduotųjų Finansinės būklės ataskaitos (Ilgalaikio materialiojo turto, Finansavimo sumų ir Tikrosios vertės rezervo straipsnių) ir Veiklos rezultatų ataskaitos (Finansavimo pajamų ir Pagrindinės veiklos sąnaudų straipsnių) reikšmingus duomenų iškraipymus, įskaitant sumas kurių teisingumo negalime patvirtinti. Šiuos neatitikimus lėmė reikšmingos klaidos žemesniojo lygio konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose: dėl savivaldybės administracijos apskaitoje neteisingai apskaitomo ilgalaikio turto „Žemė“, Finansinės būklės ataskaitoje 555 394,00 Eur sumažinta žemės tikroji vertė bei tikrosios vertės rezervas; atlikus esminį turto pagerinimą nedidinama ilgalaikio turto įsigijimo savikaina ir neskaičiuojamos nusidėvėjimo sąnaudos; dėl savivaldybės administracijoje neteisingo turto „Esminis pagerinimas“ apskaitos, iškraipomos ne tik administracijos, bet ir kitų įstaigų finansinės ataskaitos; savivaldybės administracijos apskaitoje neapskaityta 35 vnt. savivaldybei nuosavybės teise

priklausantys vietinės reikšmės keliai ir gatvės, nurodyti vietinės reikšmės kelių sąraše; apskaitoje apskaityti savivaldybės nuosavybės teise priklausantys 4 vnt., 41 375,64 Eur likutinės vertės keliai (gatvės), kurių nėra patvirtintame vietinės reikšmės kelių sąraše; apskaitoje simboline (0,29 – 2 Eur) verte užregistruota 474 vietinės reikšmės kelių ir gatvių; savivaldybei nuosavybės teise priklausantis vietinės reikšmės kelias 59 228,05 Eur likutinės vertės apskaitomas kaip valstybės turtas; savivaldybės administracijos apskaitoje netiksli biologinio turto vertė; VSAKIS kontrolės ataskaitose užfiksuotos reikšmingos konsolidavimo klaidos, kurios nebuvo taisomos.

Dėl nurodytų neatitikimų negalėjome patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos straipsnių „A.II.1 Žemė“, „A.II.2 Pastatai“, „A.II.3 Infrastruktūros ir kiti statiniai“, „A.II.10 Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“, „D Finansavimo sumos“ ir „F II.1 Tikrosios vertės rezervas“ bei Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnių „A.I Finansavimo pajamos“ ir „B Pagrindinės veiklos sąnaudos“ sumų teisingumo.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus apibūdinama 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 dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų sąlyginei nuomonei pagrįsti.

#### **Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio**

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinama šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių asociacijos etikos kodeksą.

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

#### **Pagrindas besąlyginei nuomonei dėl savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pareikšti**

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinama 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 tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai dėl savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio yra pakankami ir tinkami mūsų besąlyginei nuomonei pagrįsti.

### **Auditoriaus atsakomybė už auditą**

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Ignalinos rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl Ignalinos rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių tinkamo ir teisingo pateikimo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme subjektų apskaitos sistemos ir metodų, įskaitant vadovybės atliktus apskaitinius įvertinimus, Ignalinos rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, šių rinkinių parengimo ir pateikimo vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą pareikšti auditoriaus nuomonę.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierius

Sergej Mickevič