



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga. Vytauto Didžiojo a. 1, 39143 Pasvalys,
tel. 8 451 54 034, el. p. kontrole@pasvalys.lt.

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188620240.

Pasvalio rajono savivaldybės
priešgaisrinei tarnybai
Joniškėlio g. 12, Pasvalys

Pasvalio rajono savivaldybės
Administracijos direktoriui
Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalys

Pasvalio rajono savivaldybės Merui
Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalys

AUDITO IŠVADA

2021 m. balandžio 6 d. Nr. AI-1
Pasvalys

Atsisakymas pareikšti nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Pasvalio rajono savivaldybės priešgaisrinės tarnybos 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Nepareiškiame nuomonės dėl Pasvalio rajono savivaldybės priešgaisrinės tarnybos 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio, nes mūsų išvados skyriuje „Atsisakymo pareikšti nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas“ aprašytų dalykų reikšmingumo negalėjome surinkti tinkamų audito įrodymų pagrįsti savo nuomonę apie šias ataskaitas.

Atsisakymo pareikšti nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas

Negalėjome surinkti pakankamų ir tinkamų audito įrodymų nuomonei pagrįsti, nes iki 2020 m. gruodžio mėn. Įstaiga neturėjo patvirtinto apskaitos registrų sąrašo, tvarkydama apskaitą nesivadovavo naudojamos standartinės apskaitos informacinės sistemos duomenų rinkmenos technine specifikacija ir techniniais reikalavimais, neišnaudojo informacinės sistemos funkcinių galimybių atlikus ūkinę operaciją (pervedus pinigų) automatiniu būdu perkelti duomenis ir suformuoti apskaitos registrus. Auditui pateiktuose apskaitos registruose ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai užregistruojami nesilaikant Buhalterinės apskaitos įstatymo 12 straipsnio 4 dalies reikalavimų; pinigų ir atsargų apskaitos registruose užregistruota tik dalis ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių; nustatyti atskirų apskaitos registrų tarpusavio duomenų

neatitikimai; apskaitos registre Didžioji knyga nustatyta reikšmingų finansavimo sumų buhalterinių sąskaitų duomenų neatitikimų, kurių Įstaigos buhalteris paaiškinti negalėjo; nustatėme klaidų grupuojant pagrindinės veiklos kitas sąnaudas; Įstaiga neapskaitė atidėjinių (žr. audito ataskaitos 1 skyrių).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir Finansinio audito vadovą. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir laikėmės kitų šiame kodekse nustatytų etikos reikalavimų.

Mes negalėjome surinkti pakankamų ir tinkamų įrodymų, kad galėtume pareikšti nuomonę dėl Pasvalio rajono savivaldybės priešgaisrinės tarnybos finansinių ataskaitų rinkinio.

Atsisakymas pareikšti nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Pasvalio rajono savivaldybės priešgaisrinės tarnybos 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Nepareiškiamo nuomonės dėl Pasvalio rajono savivaldybės priešgaisrinės tarnybos 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, nes mūsų išvados skyriuje „Atsisakymo pareikšti nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pagrindas“ aprašytų dalykų reikšmingumo negalėjome surinkti tinkamų audito įrodymų pagrįsti savo nuomonę apie šias ataskaitas.

Atsisakymo pareikšti nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pagrindas

Negalėjome surinkti pakankamų ir tinkamų audito įrodymų nuomonei pagrįsti, nes auditui pateiktuose apskaitos registruose ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai užregistruojami nesilaikant Buhalterinės apskaitos įstatymo 12 straipsnio 4 dalies reikalavimų; bankinių operacijų apskaitos registruose užregistruotos ne visos bankinės operacijos, jos įregistruotos ne įvykimo dieną, bet kiekvieno mėnesio 1 dieną (bankiniai mokėjimai) ir kiekvieno mėnesio paskutinę dieną (į banką per mėnesį įplaukę pinigai); kasinių išlaidų apskaitos registre ūkinės operacijos (pinigų pervedimai) užregistruotos ne jų atlikimo dieną, bet paskutinę kiekvieno mėnesio dieną, nenurodytas operacijos dokumentas, neatskleistas operacijos turinys, todėl negalėjome nustatyti biudžeto išlaidų priskyrimo pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją teisingumo (žr. audito ataskaitos 1 skyrių).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir Finansinio audito vadovą. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir laikėmės kitų šiame kodekse nustatytų etikos reikalavimų.

Mes negalėjome surinkti pakankamų ir tinkamų įrodymų, kad galėtume pareikšti nuomonę dėl Pasvalio rajono savivaldybės priešgaisrinės tarnybos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Sąlyginė nuomonė dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mes atlikome Pasvalio rajono savivaldybės priešgaisrinės tarnybos lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams 2020 metais auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams“ aprašytų dalykų poveikį, Pasvalio rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba visais reikšmingais atžvilgiais 2020 metais Savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Nustatėme kad:

- ✓ Įstaigoje išmokant darbo užmokestį buvo nesilaikoma finansinės drausmės ir teisės aktų reikalavimų – vienam Įstaigos darbuotojui darbo užmokestis buvo mokamas nuo 5 iki 9 kartų per mėnesį. Darbo užmokesčio avansas šiam darbuotojui buvo mokamas ne tik iš biudžeto lėšų, bet ir iš pavedimų lėšų sąskaitos;
- ✓ Įstaigos vadovo patvirtinta Darbo užmokesčio apmokėjimo sistema audituojamu laikotarpiu neatitiko teisės aktų reikalavimų: nebuvo aptarti Įstaigos darbuotojų pareigybių sąraše esančių pareigybių pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymo kriterijai (išsilavinimas, profesinio ir (ar) vadovaujamo darbo patirtis, veiklos sudėtingumas, darbo krūvis, atsakomybės lygis, papildomų įgūdžių ar žinių, svarbių einamoms pareigoms, turėjimas ir pan.) ir pagal kiekvieną kriterijų nenustatyti konkretūs pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų dydžiai; nenurodyta pareiginės algos kintamosios dalies nustatymo tvarka ir procentiniai dydžiai; neteisingai nurodytas darbdavio mokamos ligos pašalpos už pirmas dvi nedarbingumo dienas dydis ir t.t.
- ✓ darbuotojams, dirbantiems suminės darbo laiko apskaitos režimu, neteisingai apskaičiuotas darbo užmokestis. Dėl to, taip pat negalėjome nustatyti, ar teisingai darbuotojams, kuriems buvo suteiktos papildomos poilsio dienos (tėvadieniai), už poilsio laiką buvo skaičiuojamas vidutinis darbo užmokestis, nes Darbo užmokesčio apskaitos žiniaraščiuose šios išmokos atskiru stulpeliu neišskirtos;
- ✓ Įstaigoje atliekant 2020 metų inventorizaciją, ne visais atvejais buvo laikomasi teisės aktų reikalavimų, inventorizuoti ne visi įsipareigojimai;
- ✓ Ne visos išlaidos buvo pagrįstos Įstaigos vadovo įsakymais, todėl negalėjome įsitikinti Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo pagrįstumu;
- ✓ Įstaigoje radome sutarčių, sudarytų neterminuotam laikui ir ilgesniam nei 3 metų terminui, ne visos sudarytos sutartys atitiko sutarties turiniui keliamus reikalavimus.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, 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 profesinės etikos kodeksą ir laikėmės kitų šiame kodekse nustatytų etikos reikalavimų.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Vadovybės atsakomybė

Pasvalio rajono savivaldybės priešgaisrinės tarnybos vadovas yra atsakingas už Įstaigos apskaitos politikos parinkimą ir jos įgyvendinimą, finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, bei už lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti finansinėms ir biudžeto vykdymo ataskaitoms be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos ir užtikrinti teisėtą lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Pasvalio rajono savivaldybės priešgaisrinės tarnybos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2020 metais teisėtumo, 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 auditu, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Iškraipymai, 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.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Pasvalio rajono savivaldybės interneto tinklalapyje adresu: <http://www.pasvalys.lt/lt/struktura-ir-kontaktai/kontroles-ir-audito-tarnyba/42>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė