



PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIUS

Vilniaus g. 9, LT-99288 Pagėgiai. Tel. (8 441) 75869. Faks. (8 441) 57 8 74.

El.paštas: d.kinderis@pagegiai.lt. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188746463

Pagėgių savivaldybės tarybai

AUDITO IŠVADA DĖL PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS 2017 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2018 m. liepos 13 d. Nr. K3-AI6
Pagėgiai

Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo², Pagėgių savivaldybės tarybos veiklos reglamento³ nuostatas, atliko Pagėgių savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio⁴ finansinį (teisėtumo) auditą.

Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mano nuomone, Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pabrėžtini dalykai

Siekiant užtikrinti tikslią ir teisingą biologinio turto ir finansavimo sumų buhalterinę apskaitą Savivaldybėje, reikalinga patvirtinti Savivaldybės administracijos apskaitos biologinio turto politiką, aiškiai nurodant biologinio turto pripažinimo kriterijus ir jais vadovaujantis apskaitoje įregistruoti visą Savivaldybės administracijos ir įstaigų valdomą biologinį turtą, atlikti duomenų analizę siekiant įsitikinti, ar nėra turto, priskirtino ne žemės ūkio veikloje naudojamam biologiniam turtui, kuris pagal 16-ąjį VSAFAS turi būti užregistruotas kaip biologinis turtas (2.3 audito ataskaitos punktas).

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikau pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, Mano atsakomybė pagal šiuos standartus apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esu nepriklausomas nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir vykdžiau kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Manau, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d., 2 p., 9 d., 10 p., Žin., 1994, Nr. 55-1049, 2008, Nr. 113-4290, LR TAR i. k. Nr. 2014-10138.

² Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 30 str. 1 d., Žin., 2007, Nr. 77-3046, 2013, Nr. 130-6621.

³ Savivaldybės tarybos 2017-10-02 sprendimu Nr.T-144 patvirtinto Savivaldybės tarybos veiklos reglamento 307.2 p., TAR 2017-10-04, Nr.15677

⁴ Savivaldybės administracijos 2018-06-06 raštu Nr.R2-1010 pateiktas 2017 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.

Vadovybės atsakomybė už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį

Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai – Savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai – yra atsakingi už žemesnio lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mano tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Savivaldybės 2017 metų konsoliduotosios finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mano nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Iškraipymai, kurie 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 ataskaitomis. Be visų kitų dalykų, už valdymą atsakingus asmenis informavau dėl audito apimties ir atlikimo laiko.

Audito išvada pateikiama kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierius

Dainius Kinderis