



PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

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 2018 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2019 m. liepos 12 d. Nr. K3-AI8

Pagėgiai

Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama Vietos savivaldos įstatymo¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo², Pagėgių savivaldybės tarybos veiklos reglamento³ nuostatas, atliko Pagėgių savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio⁴ finansinį (teisėtumo) auditą.

Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas besąlyginei nuomonei pareikšti dėl 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome 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, Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir vykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

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

Vadovybės atsakomybė už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį

Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio

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 2018-11-23 Nr. 18921.

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 2019-05-31 raštu Nr.R2-1146 pateiktas 2018 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.

rinkinio sudarymą bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti konsoliduotą finansines ataskaitas be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

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

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Savivaldybės 2018 metų konsoliduotosios finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, 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 per auditą, 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 ataskaitomis. Audito išvada pateikiama kartu su 2019 m. liepos 12 d. audito ataskaita Nr. K3-AI9.

Savivaldybės kontrolierius

Dainius Kinderis