



PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Vilniaus g. 9, LT-99288 Pagėgiai, tel. (8 441) 75869. Faks. (8 441) 57874. El. paštas d.kinderis@pagegiai.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188746463

AUDITO ATASKAITA DĖL PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS 2018 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO

2019 m. liepos 12 d. Nr. K3-AI9
Pagėgiai

Auditas atliktas, vykdant savivaldybės kontrolieriaus
2018-10-02 įsakymą Nr. K1-5

Auditą atliko savivaldybės kontrolierius Dainius Kinderis

Auditas pradėtas 2018-10-02
Auditas baigtas 2019-07-05

Su audito ataskaita galima susipažinti www.pagegiai.lt

TURINYS

Ižanga.....	3
I. Audito rezultatai	4
1. Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas	4
2. Rekomendacijų įgyvendinimo planas	6
Priedai	7
1. priedas. Audito apimtis ir metodai	
2. priedas. Pagrindinių audito procedūrų atliktų subjektuose, sąrašas	

IŽANGA

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu², Pagėgių savivaldybės (toliau - Savivaldybė) kontrolės ir audito tarnyba atliko Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą. Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus³, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausių audito institucijų standartus. Audito atlikimo pagrindas – Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2019 m. veiklos planas, Savivaldybės kontrolieriaus 2018 m. spalio 2 d. įsakymas Nr. K1-5. Auditas atliktas vykdant Vietos savivaldos įstatymo⁴ reikalavimą teikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti 2018 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (toliau – KFAR).

Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės 2018 metų KFAR duomenų tikrumą, teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Administracija yra viešojo administravimo funkcijas atliekanti Savivaldybės įstaiga, kurios tikslas – įstatymų nustatyta tvarka organizuoti Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų bei kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoti ir kontroliuoti Savivaldybės turto valdymą ir naudojimą⁵. Vadovaujantis viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu⁶, Administracija 2018 metų atskaitomybę parengė remdamasi Savivaldybės 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS) KFA rinkinių duomenimis (sudarytais iš Administracijos ir Savivaldybės kontroliuojamų VSS rinkinių): Savivaldybės konsoliduotos finansinės būklės ataskaitos (toliau – FBA) pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis, Savivaldybės konsoliduotos grynojo turto pokyčių ataskaitos pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis, Savivaldybės konsoliduotos pinigų srautų ataskaitos pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis, Savivaldybės konsoliduotos veiklos rezultatų ataskaitos pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis, Savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto su priedais.

Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis pagal 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų Savivaldybės konsoliduotosios FBA ataskaitos duomenis per 2018 metus padidėjo 1 464,28 tūkst.Eur (nuo 32 956,81 tūkst.Eur iki 34 421,09 tūkst.Eur).

Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo reikalavimus, už 2018 metų Savivaldybės KFAR parengimą atsakinga Administracija, už Savivaldybės kontroliuojamų VSS pateiktų ataskaitų teisingumą – atsakingi subjektų vadovai. Administracijos direktorius yra atsakingas

¹ LR Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d., 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), LR TAR 2018-11-23, Nr. 18921.

² LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 30 str., Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais) LR TAR 2018-11-23, Nr. 18924.

³ LR Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr.V-26 patvirtinti Valstybinio audito reikalavimai (su pakeitimais), TAR 2017-09-26, i. k. 2017-15079, LR Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 5 d., Žin., 1994, Nr. 55-1049, 2008-09-15, Nr. 113-4290, LR TAR 2018-11-23, Nr. 18921.

⁴ LR Vietos savivaldos įstatymo 3 str. 4 d., 27 str. 1 d. 2 p., Žin., 1994, Nr. 55-1049, 2008, Nr. 113-4290, 2013, Nr. 130-6627.

⁵ Savivaldybės tarybos 2014-05-29 sprendimu Nr. T-92 patvirtintų Pagėgių savivaldybės administracijos veiklos nuostatų 13.3 p.

⁶ LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 15 str.3 d., 22 str., 23 str. 1d, 2 d. 2 p., 3 d. ir 5 d., Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais)

už KFAR duomenų parengimą ir pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS) ir kitus teisės aktus.

Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal VSAFAS. Pagal finansų ministro patvirtintą 2018 m. konsolidavimo šemą⁷ Savivaldybės subjektų grupę sudaro 19 viešojo sektoriaus subjektų. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas konsolidavus visas šių subjektų finansines ataskaitas, kurias subjektai turėjo parengti ir pateikti duomenis į viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą⁸ (toliau - VSAKIS) iki kovo 15 d. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys VSAKIS pateiktas nustatytu terminu – iki 2019 m. gegužės 31 d. Savivaldybės KFAR teikiamas Finansų ministerijai ir Savivaldybės tarybos veiklos Reglamento nustatyta tvarka Savivaldybės tarybai. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti priede “Audito apimtis ir metodai” (7 psl.).

Audito ataskaita yra sudėtinė Išvados⁹, teikiamos Savivaldybės tarybai dėl 2018 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, dalis.

I. AUDITO REZULTATAI

1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹⁰ Savivaldybė rengia aukštesniojo lygio metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį.

Parengtas 2018 metų Savivaldybės KFAR tikrintas ir analizuotas pagal šiuos aspektus: ataskaitų loginius ryšius, pateiktas sumas, tarpusavio sandorių eliminavimą, konsolidavimo įrašus, privalomos informacijos atskleidimą aiškinamajame rašte.

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys pagal derinimo ir eliminavimo ryšius yra korektiškas, konsolidavime dalyvaujančių viešojo sektoriaus subjektų pateikti duomenys VSAKIS yra teisingi; reikšmingų klaidų ir neatitikimų, sudarant 2018 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, nenustatyta. Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys visais reikšmingais atžvilgiais parodo tikrą ir teisingą į Savivaldybės grupę įtrauktų viešojo sektoriaus subjektų finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus, išskyrus tai, kad:

1.1. *KFAR aiškinamajame rašte – apskaitos politikoje – nepateikta tekstinė ir (arba) skaitinė informacija, nustatyta viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos apraše: 3 (nematerialusis turtas), 5 (biologinis turtas), 7 (atsargos), 12 (mokesčių ir socialinių įmokų pajamos), 13 (kitos pajamos), 15 (valstybės skolos ir kitos skolinimosi išlaidos) punktuose.*

1.2 *Finansinės būklės ataskaitoje nurodyta skola įmonei: C.III.5 „Sukauptos gautinos sumos“ ir E.II.9 „Tiekėjams mokėtinos sumos“. Finansinės būklės ataskaitoje 2018-12-31 E.II „Ilgalaikių finansinių*

⁷ LR Finansų ministro 2018-12-27 įsakymas Nr. 1K-459, TAR 2018-12-31 Nr. 22017.

⁸ Viešojo sektoriaus atskaitomybės konsolidavimo informacinė sistema.

⁹ Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2019-07-12 išvada Nr. K3-A17 “Dėl Pagėgių savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio”

¹⁰ LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 15 str.3 d.,22 str.4 d.,23 str.1 d.2 p. ir 4 d., Žin., 2007, Nr. 77-3046, 2013, Nr.130-6621.

įsipareigojimų“ einamųjų metų dalis sumažinta 186,7 tūkst.Eur, E.II.9 „Tiekėjams mokėtinos sumos“ padidintos 186,7 tūkst.Eur. Savivaldybės 2017-08-22 pasirašytas skolos grąžinimo grafikas (dalyvaujant šalims - Administracijai, socialinių paslaugų centrui ir Valstybės įmonei Turto bankui, kuriuo Savivaldybė įsipareigojo padengti visas pagal skolos grąžinimo sutartį 2017-11-14 Nr. 7.8-42 T5-9 mokėtinas Turto bankui sumas, atitinka visas paskolos sutarties savybes, nes Savivaldybė moka skolą, priskaičiuotas palūkanas (apmokėtos 2018 metais), todėl Finansinės būklės ataskaitoje mokėjimo sumos pagal paskolos sutartį turėjo būti vaizduojama kaip Savivaldybės prisiimti ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai.

Nustatyti neatitikimai apskaitos srityje neturėjo reikšmingos įtakos Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui ir patikimumui.

Vertinimo metu nustatyta, kad visi viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2018 m. konsolidavimo schemeje, pateikė duomenis VSAKIS, t.y. 17 biudžetinių įstaigų, 1 sveikatos priežiūros viešoji įstaiga ir Savivaldybės išdas. Savivaldybės metinis konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys VSAKIS parengtas ir pateiktas nustatytais terminais.

Išanalizavus nesuderintų sandorių detalizavimo pažymas, stornavimo operacijų ir rankinių įrašų žurnalo įrašus, nustatyta, kad įrašai padaryti dėl finansavimo sumų pergrupavimo nepiniginiam turtui ir kitoms išlaidoms pateikimo, dėl finansavimo sąnaudų eliminavimo pagal atskirus segmentus. Konsolidavimo kontrolės bendrosios ataskaitos (K-KBA-B-KK-M) duomenys sutampa su kitų susijusių kontrolės ataskaitų duomenimis, ataskaitoje gauti kontrolės ryšiai yra geri, neatitikimų nenustatyta.

Pagal Administracijos finansų skyriaus pateiktas konsolidavimo kontrolės bei konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitas neištaisytų klaidų nenustatyta.

Audito metu, siekiant gauti patvirtinimus, kad Savivaldybės 2018 metų KFAR būtų pateikta teisinga ir tikra informacija apie sąskaitų likučius, gautas pajamas, sąnaudas ir grynąjį perviršį ar deficitą, buvo atliktos reikšmingų sričių audito procedūros Administracijoje, kurios finansiniai rodikliai gali turėti reikšmingą įtaką KFAR sudarymui.

Atlikus KFAR vertinimo procedūras, nustatyta, kad bendroje konsolidacijos korektiškumo tikrinimo ataskaitoje ir konsolidavimo kontrolės bendrojoje ataskaitoje gauti kontrolės ryšiai yra geri (teigiami arba lygūs nuliui), eliminavimo procedūros atliktos gerai.

2. Rekomendacijos

Atsižvelgiant į ataskaitoje išdėstytus dalykus, Administracijai ir įstaigoms rekomenduojama:

– numatyti priemones patikslinant KFAR aiškinamajame rašte – apskaitos politikoje: 3 (Nematerialusis turtas), 5 (biologinis turtas), 7 (atsargos), 12 (mokesčių ir socialinių įmokų pajamos), 13 (kitos pajamos), 15 (valstybės skolos ir kitos skolinimosi išlaidos) – punktuose pateikiamą tekstinę ir (arba)

skaitinę informaciją, nustatytą viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos apraše; kadangi VSAKIS įvedimo formoje tekstinės informacijos lauko simbolių skaičius yra ribotas, viešojo sektoriaus subjektas pateikia apibendrintą informaciją (1.1 ataskaitos punktas).

– apsvarstyti su darbuotojais, atsakingais už įstaigų, teikiančių duomenis suvestinės Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų sudarymui, teisingą duomenų pateikimą į VSAKIS, nustatyti vidaus kontrolės priemones ir kontrolės procedūras, mažinančias riziką dėl netikslių duomenų sudarant KFAR, teikiant 2019 metų duomenis ataskaitų sudarymui, atsižvelgti į nustatytus 2018 metais neatitikimus KFAR (1.2 ataskaitos punktas).

II. REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1.	Numatyti priemones patikslinant KFAR aiškinamajame rašte – apskaitos politikoje: 3 (nematerialusis turtas), 5 (biologinis turtas), 7 (atsargos), 12 (mokesčių ir socialinių įmokų pajamos), 13 (kitos pajamos), 15 (valstybės skolos ir kitos skolinimosi išlaidos) – pateikiamą tekstinę ir (arba) skaitinę informaciją, nustatytą viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos apraše.	Savivaldybės administracija, įstaigos		
2.	Apsvarstyti su darbuotojais, atsakingais už įstaigų, teikiančių duomenis suvestinės Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų sudarymui, teisingą duomenų pateikimą į VSAKIS, nustatyti vidaus kontrolės priemones ir kontrolės procedūras, mažinančias riziką dėl netikslių duomenų sudarant KFAR, teikiant 2019 metų duomenis ataskaitų sudarymui, atsižvelgti į nustatytus 2018 metais neatitikimus KFAR.	Savivaldybės administracija, įstaigos		

Plano sudarymo paaiškinimas:

2-3 lentelės stulpelius užpildo Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, atlikusi auditą;

4-5 lentelės stulpelius užpildo subjekto, kuriam pateikta rekomendacija, atsakingas atstovas.

Savivaldybės kontrolierius

Dainius Kinderis

Pagėgių savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito ataskaita 1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Auditas buvo atliktas 2018 m. gruodžio 31 d. būklei. Audito metu buvo vertinamos šios Savivaldybės 2018 m. ataskaitos ir jų rinkiniai, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikti 2019 metais¹¹:

Savivaldybės 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (sudarytas iš Administracijos ir Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų rinkinių): Savivaldybės konsoliduota finansinės būklės (toliau - FBA) ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis, Savivaldybės konsoliduota grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis, Savivaldybės konsoliduota pinigų srautų ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis, Savivaldybės konsoliduota veiklos rezultatų ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis, Savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas su priedais.

Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis pagal 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų Savivaldybės konsoliduotosios FBA duomenis per 2018 metus padidėjo 1 464,28 tūkst.Eur (nuo 32 956,81 tūkst.Eur iki 34 421,09 tūkst.Eur).

Audito tikslas: įvertinti savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (toliau - KFAR) duomenų tikrumą, teisingumą, ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Auditas atliktas:

-pagal valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus;

-siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Visiškas užtikrinimas nėra įmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad nebuvo galimybės patikrinti visų ūkiniu operacijų, ūkiniu įvykiu ir sudarytu sandoriu.

Auditas atliktas siekiant pakankamai užtikrinti, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingu iškraipymu.

Audituojamas laikotarpis – 2018 metai.

Audituojamas subjektas – auditas atliktas Savivaldybėje (kodas – 111104072¹²), Savivaldybės 2018 metų KFAR rengė Savivaldybės administracija (toliau – Administracija), identifikavimo kodas 188746659, adresas Vilniaus gatvė Nr. 9, LT-99288, Pagėgiai.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto KFAR teisingumui, ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku Savivaldybės KFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam konsoliduotųjų finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 688,4 tūkst.Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą); šis reikšmingumo lygis buvo vertinamas kaip maksimali toleruotina klaidų suma, kuri naudota vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos (jų visuma) parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodyti duomenys apie pagrindinės veiklos sąnaudas visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemoniu nebuvimas ar jų nesilaikymas; kokybinis reikšmingumas naudojamas nustatytu dalyku vertinimui tais atvejais, kai iškraipymu suma (nors ir yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką priimamiems sprendimams.

¹¹ Savivaldybės administracijos 2019-05-31 raštas Nr. R2-1146 "Dėl konsoliduoto finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo".

¹² LR Teisingumo ministro 2005-06-20 įsakymas Nr. 1R-197 „Dėl valstybės ir savivaldybiu kodu klasifikatoriaus patvirtinimo“, Žin., 2005, Nr.79-2868.

Audito apimtis ir metodai

<p>Audituotos (konsoliduotos) finansinės ataskaitos</p> <p>2018 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai</p> <p>2018 m. veiklos rezultatų ataskaitos pagrindinės veiklos pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos</p> <p>Veikusių pavaldžios, kontroliuojamos įstaigos</p> <p>Audito apimties apribojimai</p>	<p>Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys: konsoliduotoji finansinės būklės, konsoliduotoji veiklos rezultatų, konsoliduotoji pinigų srautų ir konsoliduotoji grynojo turto pokyčio ataskaitos bei konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2018-12-31 duomenis.</p> <p>2018 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 32 956,81 tūkst. Eur, pabaigoje – 34 421,09 tūkst. Eur.</p> <p>Savivaldybė gavo 13 520,89 tūkst. Eur. pagrindinės veiklos pajamų ir patyrė 12 967,40 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo išlaidas 553,49 tūkst. Eur.</p> <p>Audito metu buvo vertinta Savivaldybės subjektų (17 biudžetinių įstaigų ir Iždo) finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2018 m. KFAR duomenis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas¹³ nustato, kad Savivaldybės KFAR – Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės išteklių fondų ir kitų Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys. Savivaldybė rengia metinį konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį ir teikia jį LR Finansų ministerijai ministro nustatyta tvarka. Pagal Finansų ministro patvirtintą 2018 m. konsolidavimo kalendorių¹⁴ Savivaldybės KFAR turi būti parengtas iki 2019 m. gegužės 31 d. Savivaldybės tarybos veiklos Reglamentas¹⁵ nustato Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio tvirtinimą gavus Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos išvadą¹⁶. Atsižvelgiant į aukščiau nurodytas nuostatas, auditas buvo suplanuotas taip, kad įstatyme ir Reglamente nustatytu terminu būtų galima parengti išvadą dėl Savivaldybės 2018 metų KFAR¹⁷. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vertinimo apimtis ir mastą suponavo ataskaitų pateikimo terminai bei turimi žmogiškieji išteklių auditui atlikti</p>
--	---

Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros

<p>2018 m. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys</p> <p>Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos kiekybiškai reikšmingos sritys ir kuriose egzistuoja iškraipymo rizika: turto, įsipareigojimų ir sąnaudų.</p> <p>Turto sritys</p>	<p>Subjektuose atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo operacijų registravimą apskaitos registruose (teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis). Įvertinome turto balansinės vertės ir finansavimo sumų likučių atitiktį.</p>
<p>Įsipareigojimų sritys</p>	<p>Atrankos būdu vertinta įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).</p>
<p>Pajamų sritys</p>	<p>Vertinta pajamų pripažinimas ir įvertinimas ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimas (laiku, tinkama verte, esant pagindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).</p>
<p>Sąnaudų sritys</p>	<p>Atrankos būdu vertinta:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sąnaudų pripažinimą ir registravimą (ar tą atskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); - atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
<p>Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas</p>	<p>Vertinta apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų pagrįstumas. Vertinta konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumas, išsamumas ir tikslumas. Vertinta ataskaitų rinkinių pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti ūkiniai įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus.</p>

¹³ Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 str., Žin., 2007, Nr. 77-3046, 2015-11-17, LR TAR 2015-11-24, i. k. 2015-18620.

¹⁴ LR finansų ministro 2019-01-30 įsakymas Nr. 1K-29, TAR 2019-02-26 Nr. 3159.

¹⁵ Savivaldybės tarybos 2017-10-02 sprendimu Nr. T-144 patvirtinto Savivaldybės tarybos veiklos reglamento 79.13 p., www.pagegiai.lt.

¹⁶ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 10 p., Žin., 1994, Nr. 55-1049, LR TAR 2018-11-23, Nr. 18921.

¹⁷ Savivaldybės administracijos 2019-05-31 raštas Nr. R2-1146 "Dėl konsoliduoto finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo".

Auditui taikyti (nustatyti) kiekybinio reikšmingumo lygiai yra:

- 2 proc. turto pagal turto vertės likučius Savivaldybės 2018 metų konsoliduotos finansinės būklės ataskaitoje, kas yra 688,4 tūkst.Eur, šis reikšmingumo lygis buvo vertinamas kaip maksimali toleruotina klaidų suma, kuri naudota vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos (jų visuma) parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, finansavimo sumas bei grynąjį turtą, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

- Taip pat buvo vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Savarankiškos procedūros atliktos šiose audito srityse:

- 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio konsolidacijos.

Savarankiškomis audito procedūroms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai galėjo reprezentuoti audito visumą. Audito įrodymai gauti taikant stebėjimo, įrašų ir dokumentų tikrinimo, patvirtinimo, analitines ir kitas procedūras.

Audito metu surinkti pakankami įrodymai audito nuomonei pagrįsti.

Atliekant auditą buvo vadovaujama dokumentais – Administracijos (Finansų skyriaus) pateiktomis ataskaitomis bei apskaitos registrų duomenimis. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu patvirtintose ataskaitų rinkinių sudarymo taisyklėse¹⁸ bei savivaldybės biudžeto, biudžeto programų sąmatų vykdymo ir skolinių įsipareigojimų statistinių ataskaitų teikimo Finansų ministerijai ir Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų formų patvirtinimo taisyklėse¹⁹ nurodyta ataskaitos rinkinio sudėtis (suvestinės ataskaitų formos ir ataskaitų formų turinys), rengimo tikslai bei joje pateikiamai informacijai keliami reikalavimai – informacija turi būti suprantama jos vartotojams, kad jie galėtų priimti tinkamus ekonominius sprendimus, svarbi, reikšminga, patikima, neutrali ir palyginama. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme²⁰ nustatyta, kad ataskaitų rinkinius rengia Administracija, remdamasi Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais ataskaitų rinkiniais, o Savivaldybės ataskaitų rinkinį tvirtina Savivaldybės taryba pagal nurodytus rodiklius²¹.

Audito ataskaitoje dėl Savivaldybės 2018 metų finansinių ataskaitų teisingumo pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pareiškama audito išvadoje.

¹⁸ LR Finansų ministro 2010 m. sausio 29 d. įsakymo Nr.1K-022 „Dėl Valstybės biudžeto vykdymo ataskaitos, kitų kartu teikiamų ataskaitų ir savivaldybių biudžetų vykdymo ataskaitų rinkinių sudarymo taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“, Žin., 2010, Nr. 15-719, nauja redakcija nuo 2017-01-12 Nr. 1K-13, 2017-01-10, paskelbta TAR 2017-01-11, i. k. 2017-00724.

¹⁹ LR Finansų ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymo Nr.1K-361 „Dėl Savivaldybės biudžeto, biudžeto programų sąmatų vykdymo ir skolinių įsipareigojimų statistinių ataskaitų teikimo finansų ministerijai taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“, Žin., 2011, Nr.136-6471, nauja įsakymo Nr.1K-185 redakcija nuo 2016-05-20, paskelbta TAR 2016-05-19, i.k. 2016-13655.

²⁰ LR Biudžeto sandaros įstatymo 35 str. 4 d., Žin., 1990, Nr. 24-596, 2004, Nr.4-47, 2008, Nr.137-5375, 2012, Nr.126-6323.

²¹ Ten pat, 26 str. 4 d.

Pagėgių savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų
finansinių ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito
ataskaita
2 priedas

Subjektuose atliktų pagrindinių audito procedūrų sąrašas

Eil. Nr.	Dokumento pavadinimas	Dokumento Nr.	Pastabos
1.	Finansinių ataskaitų konsolidacijos audito programa	AP-A1	
2.	Konsoliduotų finansinių ataskaitų duomenų – kontroliuojamų ir valdomų viešojo sektoriaus subjektų ataskaitų pateikimo tikrinimas	FAIP01	
3.	Finansinių ataskaitų konsolidacijos FBA ataskaitos duomenų vertinimas	FAKB01	
4.	Finansinių ataskaitų konsolidacijos Aiškinamojo rašto duomenų vertinimas	FAKA01	
5.	Finansinių ataskaitų konsolidacijos grynojo turto pokyčių ataskaitos duomenų vertinimas	FAKT02	
6.	Finansinių ataskaitų konsolidacijos Pinigų srautų ataskaitos duomenų vertinimas	FAKP03	
7.	Finansinių ataskaitų konsolidacijos Veiklos rezultatų ataskaitos duomenų vertinimas	FAKV04	
8.	2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas	FAKR05.1	
9.	2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio atskaitinio laikotarpio duomenų vertinimas	FAKR05.2	
10.	Finansinių ataskaitų konsolidacijos nematerialinio turto balansinės vertės pasikeitimo duomenų vertinimas	FAKT06	
11.	Finansinių ataskaitų konsolidacijos ilgalaikio materialinio turto balansinės vertės pasikeitimų per atskaitinį laikotarpį vertinimas	FAKI07	
12.	Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio valstybei nuosavybės teise priklausančio ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės laikotarpio pabaigoje vertinimas	FAKB08.1	
13.	Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ilgalaikio nematerialiojo turto vertės kitų konsolidacijos pokyčių per atskaitinį laikotarpį vertinimas	FAKB08.3	
14.	Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio parduoti laikomo finansinio turto vertės pokyčių duomenų vertinimas	FAKB08.4	
15.	Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio atsargų vertės pagal grupes laikotarpio pabaigoje vertinimas	FAKG09.1	
16.	Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio valstybei nuosavybės teise priklausančių ir savivaldybės patikėjimo teise valdomų atsargų vertės pokyčių vertinimas	FAKG09.2	
17.	Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio išankstinių apmokėjimų laikotarpio pabaigoje vertinimas	FAKG09.3	
18.	Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio per vienerius metus ir po vienų metų gautinų sumų kitimo vertinimas	FAKG09.4	
19.	Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansavimo sumų, įsipareigojimų, gautų paskolų pagal grąžinimo laikotarpius, trumpalaikių mokėtinų sumų kitimo vertinimas	FAKG09.5	
20.	Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio mokesčių grynąja verte pokyčių vertinimas	FAKG09.6	
21.	Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčių vertinimas	FAKG09.7	
22.	Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio tarpinių finansinių eilučių naudojimas eliminavime	FAKE10	
23.	Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio informacijos korektiškumo tikrinimas	FAKI11	
24.	Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio tarpusavio sandorių eliminavimo tikrinimas	FAKE12	

Planuojant ir atliekant finansinį (teisėtumo) auditą nebuvo siekta nustatyti visus audituojamo subjekto valdymui svarbius dalykus. Audito ataskaitoje yra pateikti tik reikšmingi Savivaldybės biudžeto valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai, nustatyti, pastebėti ir aptarti audito metu, darant prielaidą, kad vertinimui buvo pateikti pilni ir galutiniai dokumentai, o pridėtų dokumentų kopijos atitiko originalus.