



PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Pagėgių savivaldybės tarybai
Pagėgių savivaldybės socialinių paslaugų centrui

AUDITO IŠVADA DĖL BĮ PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS SOCIALINIŲ PASLAUGŲ CENTRAS AUDITO

2020 m. rugsėjo 23 d. Nr. K3-AI11
Pagėgiai

Sąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, BĮ Pagėgių savivaldybės socialinių paslaugų centro 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Nustatėme Finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio materialaus turto, atsargų, finansavimo sumų), aiškinamojo rašto reikšmingų duomenų iškraipymų ir likučių neatitikimus, nes: mokėjimai už ilgalaikį turtą priskirti trumpalaikiui turtui, nebuvo tinkamai pateiktas finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas (žr. audito ataskaitos 1 p.)

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. 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 mūsų sąlyginei nuomonei dėl finansinių ataskaitų rinkinio pagrįsti.

Sąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mes atlikome 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams“ apibūdintų dalykų poveikį, BĮ Pagėgių savivaldybės socialinių paslaugų centro 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais

atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Nustatėme biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos (ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo išlaidų) duomenų iškraipymą, nes įstaiga materialiojo turto įsigijimo išlaidas neteisingai nurodė ekonominės klasifikacijos straipsniuose. Taip pat nustatėme, kad įstaiga prisiėmė ilgalaikius įsipareigojimus nesilaikydama teisės aktų, neužtikrino paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumo lėšų bei turto naudojimui (žr. audito ataskaitos 2-5 p.).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. 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 mūsų sąlyginei nuomonei dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrįsti.

Vadovybės atsakomybė

Įstaigos vadovas yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, ūkinę bei finansinę veiklą bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos ir užtikrinti teisėtą lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ir naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar BĮ Pagėgių savivaldybės socialinių paslaugų centro 2019 metų finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, įstaigos lėšos ir turtas valdomi, naudojami, jais disponuojama teisėtai ir jie naudojami įstatymų nustatytiems tikslams, bei 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 ir 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 ir biudžeto vykdymo ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius audito standartus, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidos riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų ir tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas;
- supratome su auditu susijusią vidaus kontrolę, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie subjekto vidaus kontrolės efektyvumą;
- įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą;
- įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei reikšmingų audito pastebėjimų, kuriuos nustatėme audito metu.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierius



Dainius Kinderis