



PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Pagėgių savivaldybės tarybai
Pagėgių savivaldybės merui
Pagėgių savivaldybės administracijai

AUDITO IŠVADA

2023 m. liepos 14 d. Nr. K3-AI5
Pagėgiai

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Pagėgių savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2022 m. veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Nustatėme Savivaldybės konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos ilgalaikio materialiojo turto straipsnyje reikšmingus duomenų iškraipymus įskaitant sumas, dėl kurių negalime patvirtinti Savivaldybės konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos II eilutės „Ilgalaikis materialusis turtas“ teisingumo. Iškraipymai šiame straipsnyje yra susiję su iškraipymais kituose straipsniuose, t. y. finansavimo sumomis, finansavimo pajamomis ir nusidėvėjimo sąnaudomis. Šiuos neatitikimus lėmė nustatyti iškraipymai žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjekto (Savivaldybės administracijos, Savivaldybės meno ir sporto mokykloje, Savivaldybės priešgaisrinėje tarnyboje, Pagėgių savivaldybės lopšelyje-darželyje) finansinių ataskaitų rinkiniuose, taip pat kokybiškai reikšmingu laikome svarbių vidaus kontrolės priemonių nebuvimą ar jų nesilaikymą (žr. audito ataskaitos 1.3 poskyrį).

Auditą atlikome pagal 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 (patvirtintą Savivaldybių kontrolierių asociacijos 2017 m. gruodžio 7 d. Visuotinio susirinkimo) ir vykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.



Sąlyginė nuomonė dėl (konsoliduotųjų) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl (konsoliduotųjų) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Savivaldybės 2022 metų (konsoliduotųjų) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl (konsoliduotųjų) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Kokybiškai reikšmingu valdant, naudojant bei disponuojant Savivaldybės biudžeto lėšas ir turtą laikome svarbių vidaus kontrolės priemonių nebuvimą ar jų nesilaikymą, nes Savivaldybė antrus metus iš eilės nevykdė įstatymo reikalavimo nedidinti kreditinių įsiskolinimų (žr. audito ataskaitos 3.1, 3.2 ir 3.3 poskyrius); Savivaldybės administracija nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, t y. neteisingai atvaizdavo skiriamas pagal biudžeto lėšų naudojimo sutartis lėšas kitiems subjektams, kurie yra nepavaldžios biudžetinės įstaigos arba nebiudžetinės įstaigos, todėl negalėjome patvirtinti dalies (7,1 tūkst. eurų) išlaidų suplanavimo ir apskaitymo tinkamuose išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniuose Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022-12-31 ataskaitoje, šių duomenų apimtimi konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio keli išlaidų straipsniai padidinti arba pamažinti (žr. audito ataskaitos 3.3 poskyrį).

Auditą atlikome pagal 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 (patvirtintą Savivaldybių kontrolierių asociacijos 2017 m. gruodžio 7 d. Visuotinio susirinkimo) ir vykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Vadovybės atsakomybė už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį ir lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams

Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams 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, disponavimą jais ir naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už žemesnio lygio finansinių ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Savivaldybės 2021 metų konsoliduotosios

finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, o Savivaldybės lėšos ir turtas valdyti, naudoti ir disponuoti jais teisėtai, 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 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.

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

- nustatėme ir įvertinome konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų 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 subjektų grupės vidaus kontrolės efektyvumą;
- įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą;
- įvertinome bendrą konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar konsoliduotosiose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją;
- surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų apie subjektų finansinę informaciją ar veiklą grupėje, kad galėtume pareikšti nuomonę apie grupės konsoliduotąsias finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas. Tik mes atsakome už pareikštą mūsų nuomonę apie auditą.

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

Audito išvadą teikiame kartu su 2023 m. liepos 14 d. audito ataskaita Nr. K3-AI4, audituoti Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai paskelbti Pagėgių savivaldybės interneto tinklalapyje adresu <https://www.pagegiai.lt/finansiniu-ataskaitu-rinkiniai/>, <https://www.pagegiai.lt/biudzeto-vykdyimo-ataskaitu-rinkiniai/>.

Savivaldybės kontrolierius

Dainius Kinderis