



LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Lazdijų rajono savivaldybės tarybai

AUDITO IŠVADA

2018 m. liepos 12 d. Nr. AR 3.7 - B
Lazdijai

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome 2017 metų Lazdijų rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybės) konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, 2017 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įtrauktą į Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupę 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2017 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Nustatėme Savivaldybės konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos ilgalaikio turto, finansavimo sumų, grynojo turto straipsniuose reikšmingų duomenų iškraipymų, kuriuos lėmė iškraipymai žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinyje. Finansinės įtakos mastas Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenims nurodytas ataskaitoje (žr. 1.1 poskyrį).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolieriaus 2016 m. rugsėjo 14 d. įsakymu Nr. O

1.5-15 patvirtintas Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos Valstybės tarnautojų etikos taisyklės ir įvykdėme kitus šių taisyklių nustatytus etikos reikalavimus.

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

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome 2017 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų auditą.

Mūsų nuomone, 2017 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolieriaus 2016 m. rugsėjo 14 d. įsakymu Nr. O 1.5-15 patvirtintas Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos Valstybės tarnautojų etikos taisyklės ir įvykdėme kitus šių taisyklių nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo

Mes atlikome Savivaldybės 2017 metų Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Mūsų nuomone, Savivaldybė biudžeto lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolieriaus 2016 m. rugsėjo 14 d. įsakymu Nr. O 1.5-15 patvirtintas Savivaldybės kontrolės ir

audito tarnybos Valstybės tarnautojų etikos taisyklės ir įvykdėme kitus šių taisyklių nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

Kiti dalykai

Atkreipiame dėmesį į pastebėjimą, kuris neturi įtakos nuomonei dėl biudžeto ir turto naudojimo, tačiau yra svarbus. Audito metu nustatyta, kad viena svarbiausių vidaus kontrolės procedūrų – inventORIZACIJA – buvo atliekama nesilaikant kai kurių teisės aktų reikalavimų (žr. 3.2 poskyrį).

Vadovybės atsakomybė už Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio parengimą ir biudžeto ir turto naudojimą

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 bei Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą. Už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių sudarymą atsakingi asignavimų valdytojai ir įstaigų, vykdančių atitinkamo asignavimų valdytojo programas, vadovai.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

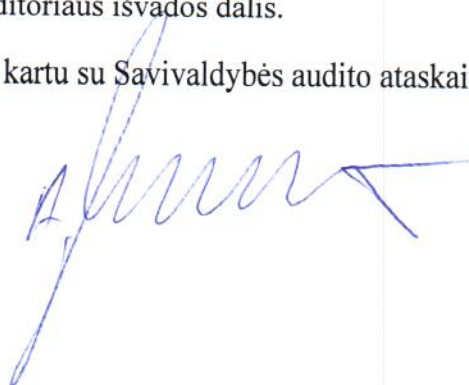
Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Savivaldybės 2017 metų finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, savivaldybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas, disponuojama teisėtai ir naudojamas įstatymų nustatytiems tikslams 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 ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų 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.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Savivaldybės interneto puslapyje
https://www.lazdijai.lt/get_file.php?file=YnM1c3dtamR4WnVkb3NmTWxaS1ptV1JqbktYTFk1aWRsc0JveDJpWmFLR2Z4Mm5VbUpLYXJwZWZ4OHRyblp1Vm1LZkpaOGVhbXBtWXpabkdsMktYYVp1WW1aZG5rWmlubVozSHIHZHNSNINUbFpXcXILS1hxY2pEbHRCcm8yWlZhzGlikeG0zTXhLTEwY25EWWwIMkJVUd0aWs2akptTW1XbVp5Vm5HZyUzRA==&view=1.

Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Savivaldybės audito išvadą teikiame kartu su Savivaldybės audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierius



Arūnas Markūnas