LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Lazdijų rajono savivaldybės tarybai

Lazdijų rajono savivaldybės merui

AUDITO IŠVADA

2019 m. liepos 11 d. Nr. AR 3.7 -5
Lazdijai

Sąlyginė nuomonė dėl Lazdijų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome 2018 metų Lazdijų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų audito išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Lazdijų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, 2018 metų Lazdijų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą 2018 metų Lazdijų rajono savivaldybės konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų grupės 2018 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2018 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Lazdijų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Nustatėme Lazdijų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio turto, finansavimo sumų straipsnių), reikšmingų duomenų iškraipymų, kuriuos lėmė iškraipymai viešojo sektoriaus subjekto kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose. Finansinės įtakos mastas Lazdijų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenims nurodytas audito 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

Suderinta: Šarūnė Dumbliauskienė, Birutė Talandienė, Kęstutis Jasiulevičius, Saulius Petrauskas, Ilona Šaparauskienė

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 taisykles 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 Lazdijų rajono savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome 2018 metų Lazdijų rajono savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, 2018 metų Lazdijų rajono 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 Lazdijų rajono savivaldybės konsoliduotųjų 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 taisykles ir įvykdėme kitus šių taisyklių nustatytus etikos reikalavimus.

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

Besąlyginė nuomonė dėl Lazdijų rajono savivaldybės biudžeto bei turto naudojimo

Mes atlikome Savivaldybės 2018 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 taisykles ir įvykdėme kitus šių taisyklių nustatytus etikos reikalavimus.

Suderinta: Šarūnė Dumbliauskienė, Birutė Talandienė, Kęstutis Jasiulevičius, Saulius Petrauskas, Ilona Šaparauskienė

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

Vadovybės atsakomybė už Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių parengimą ir biudžeto lėšų 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 2018 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=YnM1c3dtamR4WnVkb3NmTWxaS1ptV1JqbktYTFk1aWRsc0JveDJpWmFLR2Z4Mm5VbUpLYXJwZWZ4OHRyblp1Vm1LZkpaOGVhbXBtWXpabkdsMktYYVp1WW1aZG5rWmlubVozSHlHZHNsNlNUbFpXcXlLS1hxY2pEbHRCcm8yWlZhZGlkeG0zTXhLTExwY25EWWwlMkJVVUd0aWs2akptTW1XbVp5Vm5HZyUzRA==&view=1.

Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Savivaldybės audito išvadą teikiame kartu su Savivaldybės audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierius Arūnas Markūnas

Suderinta: Šarūnė Dumbliauskienė, Birutė Talandienė, Kęstutis Jasiulevičius, Saulius Petrauskas, Ilona Šaparauskienė