



LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Lazdijų rajono savivaldybės tarybai

AUDITO IŠVADA DĖL LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2014 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2015 m. liepos 14 d. Nr. AR 3.5-5

Lazdijai

Vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 10 punkto¹ ir Lazdijų rajono savivaldybės kontrolieriaus įsakymą 2014-10-01 Nr. O1.5-6² ir 2014 m. lapkričio 17 d. Valstybės kontrolės ir Lazdijų rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos bendradarbiavimo susitarimą Nr. BS-24, Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atliko Lazdijų rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Vadovybės atsakomybė

Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Lazdijų rajono savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus, kuriuose nustatyta, kad auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingo

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9d. 10 p., 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais);

²Lazdijų rajono savivaldybės kontrolieriaus 2014-10-01 įsakymas Nr. O1.5-6 „Dėl audito atlikimo“.

tinkamo ir teisingo pateikimo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Lazdijų rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės apskaitos sistemos konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas.

1. Vietinės reikšmės kelių apskaita nėra tiksli, dėl to nėra galimybės įsitikinti, ar savivaldybės konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje pateikti duomenys yra teisingi.

2. Lazdijų rajono savivaldybės K-TSP-B-KK Viešojo sektoriaus subjektų nesuderintų sandorių pažymoje yra nesuderintų sandorių (gautinų ir mokėtinų sumų) už 8083,5 tūkst. Lt.

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Lazdijų rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Lazdijų rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2014 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2014 metų veiklos rezultatus, pinigų srautus ir grynojo turto pokyčius pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Savivaldybės kontrolierius



Arūnas Markūnas