



RASEINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Vytauto Didžiojo g. 1, 60149 Raseiniai, tel. (8 428) 79 553.

El. p. kontrolieriai@raseiniai.lt. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188668420.

Raseinių rajono savivaldybės Tarybai
Raseinių rajono savivaldybės Merui
Raseinių rajono savivaldybės administracijos
Direktoriui

AUDITO IŠVADA

DĖL RASEINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO IR FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ BEI LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO

2021 m. liepos 15 d. Nr. A – 2(1)

Raseiniai

Sąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Raseinių rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Raseinių rajono savivaldybės 2020 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

Nustatėme neatitikimų dėl išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniams priskyrimo (ataskaitos 2.1 poskyris).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinių audito standartų (TAS) ir tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartų reikalavimus.

Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal

Savivaldybių kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

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

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Raseinių rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Raseinių rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Raseinių rajono savivaldybės 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2020 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio ataskaitų sudarymą.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Nustatėme finansinės būklės ataskaitos (finansavimo sumų, trumpalaikių įsipareigojimų), veiklos rezultatų ataskaitos duomenų neatitikimo žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose, nepilnai atskleista informacija aiškinamajame rašte (ataskaitos 2.2 poskyris).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinių audito standartų (TAS) ir tarptautinių aukščiausųjų audito institucijų standartų reikalavimus.

Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės lėšų ir turto naudojimo

Mes atlikome Raseinių rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo, kitų piniginių išteklių bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo“ apibūdintų dalykų poveikį, Savivaldybės 2020 metų

biudžetas visais reikšmingais atvejais parengtas, patvirtintas, patikslintas ir vykdytas laikantis teisės aktų reikalavimų, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami, disponuojama jais teisėtai ir naudojami įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinių audito standartų (TAS) ir tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartų reikalavimus.

Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginei nuomonei dėl lėšų ir turto naudojimo, nes:

- Savivaldybės administracijoje nesilaikyta nuo 2017 m. vasario 1 d. įsigaliojusio Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo nuostatų, nesilaikyta teisingos darbo laiko apskaitos reikalavimų, kai kurios pareigybės ilgiau kaip 6 mėnesius buvo laisvos ir neorganizuoti konkursai pareigoms užimti, darbuotojų pareigybių sąrašai tvirtinami nesivadovaujant Lietuvos profesijų klasifikatoriumi (ataskaitos 3 dalis);
- Savivaldybės įstaigose nesilaikyta viešųjų pirkimų organizavimą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų (ataskaitos 3 dalis);
- Kai kurios Savivaldybės administracijos seniūnijos vykdė viešuosius pirkimus, neturėdamos tam patvirtinto finansavimo (ataskaitos 3 dalis).

Vadovybės atsakomybė už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, biudžeto ir turto naudojimo teisėtumą

Raseinių rajono 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 bei už savivaldybės biudžeto asignavimų ir savivaldybės turto administravimą, naudojimo teisėtumą, savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą ir savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą.

Raseinių rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą bei jiems perduotų savivaldybės lėšų ir turto

valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Raseinių rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotosios biudžeto vykdymo ir finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, savivaldybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas, disponuojama juo teisėtai ir naudojamas įstatymų nustatytiems tikslams bei parengti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė.

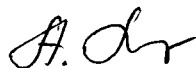
Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių tinkamo ir teisingo pateikimo, Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme subjektų apskaitos sistemų ir metodų, ataskaitų rinkinių duomenų parengimo ir pateikimo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Raseinių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos interneto puslapyje adresu [www.raseiniai.lt/savivaldybe/Kontroles ir audito tarnyba](http://www.raseiniai.lt/savivaldybe/Kontroles_ir_audito_tarnyba). Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

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

Audito išvada teikiama kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė



Audronė Lukauskienė