



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

AUDITO IŠVADA

DĖL RASEINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2018 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO IR FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ BEI LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO

2019 m. liepos 15 d. Nr. A – 4(1)

Raseiniai

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

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

Mūsų nuomone, Raseinių rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

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 besąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

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

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Raseinių rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Raseinių rajono savivaldybės 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, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio ataskaitų sudarymą.

Pagrindas pareikšti nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

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 sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, nes:

- Analizuojant konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Aiškinamajame rašte pateiktus duomenis apie finansavimo sumas (P12 priedas), nustatyta, kad priedo 4 eilutės 13-tame stulpelyje „Finansavimo sumų likutis iš kitų šaltinių ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ parodyta 438,45 tūkst. Eur suma (ta pati suma parodyta ir Finansinės būklės ataskaitoje D.IV eilutėje), o 4.2 eilutės 13-ame stulpelyje „Finansavimo sumų likutis iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms kompensuoti ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ parodyta 452,62 tūkst. Eur suma su minuso ženklu (Ataskaitos 4.1 punktas).

Todėl, dėl aukščiau minėtų dalykų, mes negalime patvirtinti, kad Savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis:

- D IV. eilutės „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių“ 438,45 tūkst. Eur likutis yra teisingas;
- F III. eilutės „Sukauptas perviršis ir deficitas“ 35179,65 tūkst. Eur likutis yra teisingas.

Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės lėšų ir turto naudojimo

Mes atlikome Raseinių rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto lėšų ir turto naudojimo auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Raseinių rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2018 metais savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas pareikšti nuomonę dėl 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 sąlyginę nuomonę dėl lėšų ir turto naudojimo, nes:

- Savivaldybės administracijoje ir kai kuriose kitose Savivaldybės įstaigose nesilaikyta nuo 2017 m. vasario 1 d. įsigaliojusio Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo nuostatų (Ataskaitos 5 dalis);
- Savivaldybės administracijos išlaidos tarnybiniais automobiliams išlaikyti, nuomotis arba nuomotis pagal veiklos nuomos sutartis 19,6 tūkst. Eur arba 0,98 proc. viršijo Savivaldybės tarybos nustatytą 5 proc. nuo asignavimų darbo užmokesčiui dydį (Ataskaitos 5 dalis);
- Savivaldybėje nėra įgyvendinta viena iš išimtinių savivaldybės tarybos kompetencijų - Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 39 punkto nuostata - biudžetinės įstaigos vardu gautos paramos skirstymo taisyklių nustatymas. Todėl egzistuoja rizika, kad įstaigos gali savaip interpretuoti, nusistatydamos įstaigoje gautos paramos lėšų skirstymo taisyklės (Ataskaitos 5 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 2018 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.

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. Iškraipymai, kurie 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 ataskaitomis.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Raseinių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos interneto tinklalapyje. 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 svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Savivaldybės kontrolierė

Audronė Lukauskienė