



## **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](mailto: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 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO IR FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ BEI LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO**

2022 m. liepos 15 d. Nr. A – 2(1)

Raseiniai

#### **Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio**

Mes atlikome Raseinių rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą. Mūsų nuomone, Raseinių rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

#### **Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio**

Auditą atlikome pagal tarptautinių audito standartų 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 Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

#### **Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio**

Mes atlikome Raseinių rajono savivaldybės 2021 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 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Raseinių rajono savivaldybės 2021 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2021 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 Raseinių rajono savivaldybės konsoliduotosios Finansinės būklės ataskaitos (finansavimo sumų, grynojo turto, sukaupto perviršio ar deficito) praėjusio atskaitinio laikotarpio pabaigos likučių su atskaitinio laikotarpio pradžios likučiais nesutapimų, konsoliduotosios Finansinės būklės ataskaitos Ilgalaikio finansinio turto likučių straipsnių iškraipymų, neužregistruotų ilgalaikių atidėjinių žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose, konsoliduotosios Veiklos rezultatų ataskaitos duomenų iškraipymų dėl žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų sąnaudų grupavimo nesilaikant teisės aktų reikalavimų (ataskaitos 2.2 poskyris). Auditą atlikome pagal tarptautinių audito standartų 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 Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

### **Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės lėšų ir turto naudojimo**

Mes atlikome Raseinių rajono savivaldybės 2021 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 2021 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**

Audita atlikome pagal tarptautinių audito standartų 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 žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektai neįregistravo jiems perduoto nekilnojamojo turto – pastatų valdymo teisės Nekilnojamojo turto registre (ataskaitos 3 dalis);
- Pasitaikė atvejų, kai subjektų materialinių vertybių inventorizacija formali, atliekama nesilaikant inventorizacijos taisyklių ir tai turi įtakos finansinių ataskaitų duomenų teisingumui arba negalima patvirtinti jų teisingumo (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 2021 metų konsoliduotosios biudžeto vykdymo ir finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškreiptos 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 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