



ŠALČININKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBA

SPRENDIMAS DĖL PRITARIMO ŠALČININKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2020 METŲ VEIKLOS ATASKAITAI

2021 m. vasario 18 d. Nr. T-544
Šalčininkai

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 8 punktu, 27 straipsnio 9 dalies 15 punktu, įgyvendindama Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos 2016 m. vasario 18 d. sprendimu [Nr. T-323](#) patvirtinto Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos reglamento 5.1.17 punktą, Šalčininkų rajono savivaldybės taryba n u s p r e n d ž i a :

Pritarti Šalčininkų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos ataskaitai (pridedama).

Rajono savivaldybės meras

Zdzislaw Palevič

PRITARTA
Šalčininkų rajono
savivaldybės tarybos
2021 m. vasario 18 d.
sprendimu Nr. T-544

ŠALČININKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2020 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

I SKYRIUS IŽANGA

Šalčininkų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra Savivaldybės tarybai atsakingas viešasis juridinis asmuo. Vietos savivaldos įstatyme nustatyta pareiga- prižiūrėti, ar teisėtai ir efektyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Įgyvendindama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir vadovaudamasi suteiktais įgaliojimais, atlieka finansinį ir veiklos auditą Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės valdomose įmonėse. Kartu su finansiniu auditu, kurio tikslas – įvairių ataskaitų duomenų vertinimas ir nepriklausomos nuomonės pareiškimas, taip pat atliekamas ir teisėtumo auditas – audituojamo subjekto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimas ir nepriklausomos nuomonės pareiškimas. Veiklos auditas atliekamas įvertinti audituojamų subjektų viešąjį ir vidaus administravimą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu, siekiame atskleisti veiklos problemas bei tobulinimo galimybes.

Planuojant Tarnybos veiklą, vadovaujamosi bendraisiais strateginio planavimo principais, atsižvelgiant į aukščiausiosios audito institucijos praktiką bei išorės auditui keliamus reikalavimus.

Tarnybos strateginis tikslas - skatinti pažangių finansų valdymo ir kontrolės sistemų diegimą viešajame sektoriuje, efektyvios kontrolės sistemos sukūrimą: skatinti į rezultatus orientuotą valdymą viešojo administravimo subjektuose.

Tarnybos misija - padėti Šalčininkų savivaldybei išmintingai valdyti ir naudoti savivaldybės biudžeto lėšas bei kitą turtą, prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Tarnybos veiklos prioritetą- audito kokybę.

Tarnybai vadovauja ir už jos veiklą atsako Savivaldybės kontrolierius: planuoja ir organizuoja Tarnybos veiklą, užtikrina jai pavestų funkcijų ir užduočių vykdymą. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Pozityvus savivaldybės vadovų požiūris į auditą sudarė tinkamas sąlygas nuosekliam Tarnybos darbui.

Šalčininkų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) ataskaita parengta ir Savivaldybės tarybai teikiama vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu¹, Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentu² ir Šalčininkų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatais³. Šioje ataskaitoje pateikiame apibendrintus auditų rezultatus, informaciją apie pagrindinius Tarnybos 2020 m. atliktus darbus ir pasiektus veiklos rezultatus.

II SKYRIUS VEIKLA IR REZULTATAI

1. Išvados ir ataskaitos teikiamos Savivaldybės tarybai

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07, Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).

² Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos 2016 m. vasario 18 d. sprendimu Nr. T-323 patvirtinto Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento(su vėlesniais pakeitimais) 148.2. punktu.

³ Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos 2008 m. gruodžio 23 d. sprendimu Nr. T-636 (su vėlesniais pakeitimais), patvirtintų Šalčininkų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatų V skyr. 12.12 punktu.

Įgyvendindami Vietos savivaldos įstatymo ir kitų įstatymų nuostatas, parengėme ir Savivaldybės tarybai pateikėme išvadą ir audito ataskaitą dėl Šalčininkų rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

1.1 Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, nes Šalčininkų rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą. Tačiau turėjome pastabų, nes ne visais atvejais teisingai ir rūpestingai klasifikuojami savivaldybės biudžeto asignavimai, todėl Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos „Kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo išlaidų“ straipsnis padidintas 15,8 tūkst. Eur, atitinkamai sumažinant „Transporto priemonių įsigijimo išlaidų“ straipsnis, Savivaldybės administracija nesivadovavo Finansų ministerijos rekomendacijomis ir 5,0 tūkst. Eur prisiimtų įsipareigojimų pagal DNMP1 ir pagal ETPT2 modelį neparodo F. 3-sav. „Skolinių 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitose”.

1.2 Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio. 2019 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą viešojo sektoriaus subjektų 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2019 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus. Nustatėme konsoliduotųjų finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio turto, finansavimo sumų, grynojo turto) reikšmingų duomenų iškraipymus, kuriuos lėmė iškraipymai žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose. Sąlyginę nuomonę pareiškėme dėl nustatytų neatitikimų Šalčininkų rajono savivaldybės administracijoje: - negalėjome patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenų straipsnių AII.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ ir D. „Finansavimo sumos“ bei F „Grynasis turtas“ likučius 18191,1 tūkst. Eur sumos teisingumo, nes nebuvo galimybės įsitikinti, kad vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita yra tikra ir teisinga dėl neatliktos techninės inventorizacijos ir teisinės registracijos; padidino Finansinės būklės ataskaitos straipsnio AII.3 „Pastatai“ ir atitinkamai sumažino straipsnio A.II.4 „Nekilnojamosios kultūros vertybės“ likučius 21,0 tūkst. Eur, nes apskaitoje apskaitytas būstas yra įtrauktas į Kultūros vertybių registro nekilnojamųjų vertybių sąrašus; padidino Finansinės būklės ataskaitos straipsnius AII.3 „Pastatai“ ir F IV „Grynasis turtas“ 18,5 tūkst. Eur, nes apskaitoje apskaitytas gyvenamasis fondas, nepriklausantis Šalčininkų savivaldybei; Finansinės būklės ataskaitos straipsnio AII.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ likučius ir padidino straipsnio C.II „Išankstiniai apmokėjimai“ likučius 47,9 tūkst., nes apskaitoje išankstinį apmokėjimą už ilgalaikį turtą nepriskyrė ilgalaikiam turtui.

1.3 Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams .

Mūsų nuomone, Šalčininkų rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2019 metais savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams. Sąlyginę nuomonę pareiškėme, nes Savivaldybėje ne visiems statiniams, gatvėms ir keliams atlikta techninė inventorizacija ir teisinė registracija; Savivaldybės administracija neužtikrina skirtų dotacijų panaudojimą ir nepanaudotas lėšas grąžino valstybei. Dalis savivaldybės turto registruota Nekilnojamojo turto registre; ne visas gyvenamasis fondas, patvirtintas Šalčininkų rajono savivaldybės būsto fondo sąrašuose, apskaitytas Savivaldybės administracijos apskaitoje. Nesutvarkytas savivaldybės teritorijoje esantis bešeimininkis nekilnojamas turtas, kuris neturi savininko .

1.4 Išvada dėl garantijos suteikimo

Mes atlikome Šalčininkų rajono savivaldybės (toliau Savivaldybė) galimybės suteikti 210 000 Eur (du šimtus dešimt tūkstančių eurų) garantiją savivaldybės kontroliuojamai įmonei UAB „Šalčininkų autobusų parkas“ pagal ketinamą sudaryti ilgalaikės paskolos sutartį vertinimą. Šalčininkų rajono savivaldybei suteikus 210 000Eur (du šimtus dešimt tūkstančių eurų) paskolos grąžinimo garantiją savivaldybės kontroliuojamos įmonės UAB „Šalčininkų autobusų parkas“ imamai ilgalaikiai paskolai viešojo transporto atnaujinimui bei skoloms padengti, nebus viršytas nustatytas savivaldybės garantijų limitas. Išanalizavome Seimo patvirtintus skolinimosi limitus ir pateikėme 2020 m. birželio 16 d. Išvadą Nr. KĮ-1 „Dėl garantijos suteikimo“ ir Savivaldybės taryba gali priimti sprendimą suteikti 210 0000 eurų garantiją įmonei UAB „Šalčininkų autobusų parkas“ imti paskolą viešojo transporto atnaujinimui bei skoloms padengti. Atkreipiame dėmesį, kad 2020-

06-01 d. UAB „Šalčininkų autobusų parkas“ pateiktos atskaitomybės finansinis rezultatas yra neigiamas.

1.5 Išvada dėl Šalčininkų rajono savivaldybės galimybės imti trumpalaikę paskolą iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos.

Įvertinome Šalčininkų rajono savivaldybės 2020 m. rugsėjo 1 d. pateiktus duomenis apie planuotas ir gautas Savivaldybės biudžeto pajamas. Remiantis Lietuvos Respublikos finansų ministerijos prognoze, pajamos iš gyventojų pajamų mokesčio (toliau - GPM) dėl pasikeitusios ekonominės situacijos, kurią sąlygoja COVID-19 keliamos rizikos, 2020 metų antrą, trečią ketvirtį sumažėjo ir artimiausias mėnesiais gali žymiai sumažėti. Į nacionalinį biudžetą GPM 2020 metais gali būti surinkta apie 14,6 proc. mažiau nei buvo planuota. Atsižvelgdama į šią prognozę, Finansų ministerija svetainėje www.finmim.lt pateikia prognozuojamas savivaldybių biudžeto pajamų iš GPM netektis 2020 metais pagal konkrečias savivaldybes. Prognozuojama Savivaldybės 2020 m. GPM netekties suma 2 747,0 tūkst. Eur.

Pateikėme savivaldybės tarybai išvadą, kad teisės aktai suteikia galimybę Savivaldybei kreiptis į Lietuvos Respublikos finansų ministeriją dėl trumpalaikės paskolos suteikimo iš valstybės biudžeto laikinam pajamų trūkumui, kurį sąlygoja COVID-19 keliamos rizikos Savivaldybės biudžetui, padengti. Savivaldybės taryba priėmė sprendimą imti trumpalaikę 2 219,0 tūkst. Eurų paskolą iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms finansuoti.

1.6 Dėl Šalčininkų rajono savivaldybės imti lengvatinę paskolą

Šalčininkų rajono savivaldybė kreipėsi dėl 260 240,2 Eur paskolos investicijų projektui „Šalčininkų rajono savivaldybės nuosavybės teise valdomo viešojo pastato Un. Nr. 8598-9000-1010, esančio Vilniaus g. 49, Šalčininkų m., modernizavimas (atnaujinimas)“ finansuoti. Įvertinome Šalčininkų rajono savivaldybės 2020 m. spalio 1 d. pateiktus duomenis. Projekto tikslas - pagerinti Šalčininkų rajono savivaldybės nuosavybės teise valdomo viešojo pastato, esančio Vilniaus g. 49, Šalčininkų m., energetines savybes, atliekant modernizavimo (atnaujinimo) darbus.

Įvertinome Šalčininkų rajono savivaldybės skolinių įsipareigojimų būklę 2020 m. sausio 1d., duomenis apie skolinių įsipareigojimų pokyčius 2020 m., išanalizavome Seimo patvirtintus skolinimosi limitus ir pateikėme Savivaldybės tarybai išvadą, kad Savivaldybės taryba gali priimti sprendimą imti lengvatinę 260 240,2 eurų paskolą investicijų projektui finansuoti. Savivaldybės taryba priėmė sprendimą imti ilgalaikę paskolą.

2. Finansiniai ir teisėtumo, veiklos auditai, patikrinimai

Per ataskaitinį laikotarpį įgyvendinome 2020 m. Tarnybos veiklos planą, užbaigėme suplanuotus finansinius ir teisėtumo auditus. Finansinio ir teisėtumo audito apimtis: savivaldybės 2020 metų biudžeto pajamos 50 265 tūkst. Eur; biudžeto sąnaudos - 49 060 tūkst. Eur, įsipareigojimai - 7 004 tūkst. Eur; savivaldybės turtas - 85 244 7 004 tūkst. Eur. Konsoliduoti duomenys: 51 subjektas KFAR, 48 subjektai BVAR. Atlikome Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės auditą (audito procedūros Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės išde, biudžetinėse įstaigose). Audito metu vertinome: darbo apmokėjimo sąlygų nustatymo atliktų teisės aktų reikalavimams, skaičiavimo teisingumą, išmokų skyrimo teisingumą; ar pagrįstai ir teisėtai panaudotos lėšos kitoms prekėms, kitoms išlaidoms, ilgalaikio materialiojo turto remontui; ar laikomasi sutarčių sąlygų; ar turtas įsigytas teisės aktų nustatyta tvarka, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo patvirtinto asignavimo plano. Vertinome biudžeto programų priemonių finansavimo ir lėšų panaudojimo teisėtumą ir efektyvumą. Savivaldybės administracijoje ir biudžetinėse įstaigose vertinome pažangą ir pokyčius pagal ankstesnių metų teiktus pastebėjimus ir rekomendacijas. Įvertinome 2019 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą.

Siekdami, kad subjektų metinės finansinės atskaitomybės duomenys būtų tikri ir teisingi, o lėšos ir turtas būtų valdomi ir naudojami nepažeidžiant teisės aktų, audito metu nuolat bendravome su audituojamų subjektų vadovais, apskaitos specialistais ir kitais darbuotojais (konsultavome ir teikėme žodinius patarimus). Atskirais audito etapais vadovai ir darbuotojai buvo informuojami žodžiu ir raštu apie nustatytas klaidas ir neatitikimus bei teikiamos rekomendacijos jiems ištaisyti.

Atlikome Savivaldybės nekilnojamojo turto auditą, kurio tikslas įvertinti, ar savivaldybės nekilnojamojo turto valdomas efektyviai. Duomenis rinkome iš savivaldybės administracijos ir kitų

39-nių įstaigų, įmonių, organizacijų, valdančių savivaldybės nekilnojamąjį turtą. Šalčininkų rajono savivaldybė audito metu turėjo 560 nekilnojamojo turto objektų (iš kurių 314 būsto fondas), kuriuos valdė 40 turto valdytojų. Šių objektų plotas – 162,8 tūkst. kv. m, likutinė vertė – 35715,7 tūkst. Eur. Apie 20 proc. NT sudaro pagalbinio ūkio statiniai (be būsto fondo), tačiau jų likutinė vertė nedidelė. Didžiausią dalį pagal vertę sudaro mokslo, kultūros ir administracinės paskirties objektai. Audito metu vertinome:

- ar savivaldybės valdomas NT naudojamas savivaldybės funkcijoms vykdyti ;
- ar savivaldybėje NT valdymas planuojamas siekiant tenkinti visuomenės interesus;
- ar savivaldybė apskaitoje apskaito visą savivaldybės nuosavybės priskirtą NT ;
- ar savivaldybei nuosavybės teise priklausantis registruotinas NT įregistruotas viešuose registruose ;
- ar priimami sprendimai dėl viso savivaldybės funkcijoms nenaudojamo NT;
- ar savivaldybės funkcijoms vykdyti nenaudojamas NT yra apskaitytas ;
- ar nereikalingas arba netinkamas (negalimas) naudoti NT, kuris neperduotas ar neišardytas, yra įregistruotas viešuose registruose ;
- ar nereikalingas arba netinkamas (negalimas) naudoti NT, kuris perduotas ar išardytas yra išregistruotas iš viešųjų registru ;
- ar SNT savivaldybėje nuomojamas turtas laikantis teisės aktų reikalavimų, t.y.: ar išnuomotas NT naudojamas pagal paskirtį, ar NT nuomos sutartyje nustatytas nuomos laikotarpis, ar NT, kuris yra išnuomotas, įregistruotas viešuose registruose;
- ar pastatams yra suformuoti žemės sklypai;
- ar panaudos pagrindais perduotas NT naudojamas teisės aktų nustatyta tvarka, ar savivaldybė apskaitoje apskaito visą savivaldybės nuosavybės priskirtą NT, ar savivaldybei nuosavybės teise priklausantis registruotinas NT įregistruotas viešuose registruose;
- ar priimami sprendimai dėl savivaldybės teritorijoje esančio bešeimininkio NT;
- ar savivaldybės administracija atsiskaito Tarybai už NT valdymą, naudojimą ir disponavimą;
- ar turto ataskaitos duomenis savivaldybė naudoja SNT valdymo sprendimams priimti.

Savivaldybės administracijos vadovai ir darbuotojai etapais buvo informuojami žodžiu ir raštu apie nustatytas klaidas ir neatitikimus bei teikiamos rekomendacijos jiems ištaisyti.

3. Audito tikslai ir poveikiai

Vienas svarbiausių audito tikslų - skatinti finansų ir turto valdymo pažangą, spręsti Savivaldybės sistemos problemas, padėti audituojamiems subjektams priimti tinkamus sprendimus dėl audito metu nustatytų neatitikimų ištaisymo, veiklos tobulinimo. Per ataskaitinį laikotarpį audituojamiems subjektams auditų ataskaitose pateikėme 35 rekomendacijas ir raštu 17 rekomendacijų. Rekomendacijų, kurių įgyvendinimo terminas baigiasi 2020 metais, įgyvendinimo lygis 90 proc. Pasiekti aukštą rekomendacijų lygį padeda Tarnyboje veikianti nuosekli rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, nuolatinis darbas su audituojamais subjektais, bendravimas su Savivaldybės vadovybe.

Atsižvelgiant į pateiktas rekomendacijas, ataskaitiniu laikotarpiu audituoti subjektai:

- Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos sprendimu patikslintas vietinių kelių sąrašas;
- Šalčininkų tarybos 2020-12-29 priimtas sprendimas T-536 dėl bešeimininkio turto;
- Savivaldybės administracija atliko kelių ir gatvių techninę inventorizaciją bei teisinę registraciją;
- pergrupavo ilgalaikį turtą pagal VSAFAS reikalavimus, ištaisė buhalterinės apskaitos duomenų neatitikimus vadovaujantis teisės aktų nuostatomis (Savivaldybės administracija);
- savivaldybės administracija iš apskaitos nurašė jai nepriklausantį gyvenamąjį būstą;
- savivaldybės administracija į Skolinių įsipareigojimų ataskaitą įtraukė daugiabučio namo renovacijos (socialinis būstas) kreditavimo įsipareigojimus;
- savivaldybės administracija sugriežtino kontrolę naudojant dotacijas, skirtas valstybės funkcijoms (perduotoms savivaldybėms) atlikti;
- Savivaldybės administracija direktoriaus 2020-05-28 įsakymu Nr. DĮV-611 patvirtino

Šalčininkų rajono savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo, įsiskolinimo padengimo ir atskaitomybės taisyklių naują redakciją;

- Savivaldybės administracija surinko iš seniūnijų informaciją apie savivaldybės būsto nuomininkų įsiskolinimus už būsto nuomą. 2020-11-13 skolininkams buvo išsiųsti raštai-įspėjimai padengti susidariusią skolą, dėl ko sumažintas įsiskolinimas už negyvenamųjų pastatų, patalpų nuomą;
- 2021 metų Savivaldybės biudžete planuojamos lėšos būsto remontui;

III SKYRIUS PROFESINĖ ETIKA

Tarnybos valstybės tarnautojų elgesio taisyklėse nustatyti profesiniai reikalavimai ir procedūros, užtikrinančios Vietos savivaldos įstatyme savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklai nustatytų principų – nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo laikymąsi. Siekiant sumažinti ar pašalinti grėsmes auditoriaus nepriklausomumui, nustatytos įvairios prevencinės priemonės: Tarnybos valstybės tarnautojai neaudituoja įstaigų, kuriose gali kilti viešųjų ir privačių interesų konfliktai, deklaruoja viešuosius ir privačius interesus, prieš pradėdami auditą pildo Nešališkumo ir nepriklausomumo deklaracijas. Auditai atliekami objektyviai ir nešališkai, Tarnybos valstybės tarnautojai nedalyvauja su einamomis pareigomis nesuderinamoje veikloje.

IV SKYRIUS BENDROSIOS VEIKLOS FUNKCIJOS

Tarnyba 2020 metais be išorės audito ir kontrolės funkcijų vykdė ir kaip biudžetinei įstaigai teisės aktais nustatytas funkcijas. Savivaldybės kontrolierius leido įsakymus veiklos, personalo, atostogų ir komandiruočių klausimais; rengė raštus įvairiais Tarnybos veiklos ir kt. klausimais.

Tarnyboje rengiami ir tvarkomi registrai, dokumentacijos bylos, archyviniai dokumentai.

Parengti ir pateikti tarpiniai ir metiniai biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai, programos sąmatos ir kiti dokumentai teisės aktų nustatyta tvarka ir terminais.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymu 2020 metais buvo vykdomas Tarnybos valstybės tarnautojų veiklos vertinimas.

Tarnybos darbuotojai nuolat bendrauja ir bendradarbiauja su kitų savivaldybių analogiškų tarnybų darbuotojais sprendžiant aktualius audito klausimus, dalinantis sukaupta patirtimi, dalyvauja Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje.

Bendravimas su audituojamais subjektais yra neatsiejama audito dalis. Mus ir asignavimų valdytojus sieja bendras tikslas, kad Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas būtų naudojami pačiu efektyviausiu būdu. Nuolatinis bendradarbiavimas dalinantis gerąja praktika, patirtimi, konsultuojant audituojamus subjektus jiems aktualiais klausimais padeda pasiekti geresnių rezultatų.

Kontrolės ir audito tarnyba jau ne vienerius metus bendradarbiauja su Valstybės kontrole, dalyvauja jų rengiamuose susitikimuose bei mokymuose, teikia informaciją apie atliktas audito procedūras bei Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito rezultatus. Tai padeda dalytis profesine audito patirtimi, plėtoti bendradarbiavimą išorės audito klausimais.

V SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

Pagrindinis Tarnybos (Savivaldybės kontrolieriaus) veiklos uždavinys – ne tik vertinti Savivaldybės lėšų ir turto valdymo bei naudojimo teisėtumą, bet ir skatinti tikslingus pokyčius.

Tarnyba, padėdama Savivaldybei užtikrinti efektyvesnę finansų ir turto valdymo kontrolę bei skatindama aukščiausiųjų finansų valdymo standartų ir pažangos įgyvendinimą savivaldos sektoriuje, siekia būti ne tik vertintoja, bet ir patarėja, todėl akcentuoja bendradarbiavimo svarbą siekiant bendro tikslo - realaus teisingo audituotos srities poveikio. Todėl nuolat stiprinamas komunikavimas su audituojamais subjektais ir Savivaldybės administracija tiek rekomendacijų formulavimo etape, tiek jas įgyvendinant. Bendradarbiaujama su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu ir valstybės auditoriais.

Tarnyba ir ateityje rūpinsis atliekamo audito kokybe, kurią užtikrinti padeda institucinė branda, t.y. didesnę veiklos pridėtinę vertę garantuoja ne tik aukštos kvalifikacijos ir daug žinių turintys specialistai, bet ir vieni kitiems teikiama dalykinė pagalba ir stiprinamas specialistų profesinis bendravimas.

Tarnyba 2020 m. gruodžio 22 d. kartu su visomis 60 savivaldybių pasirašė sutartį Nr. 10.1.1-ESFA-V-912-01-0043 dėl dalyvavimo projekte, finansuojamame Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, „Auditų dokumentavimo ir analizės informacinės sistemos (ADAIS) diegimas SKAT veikloje“.

Svarbus veiksnys, siekiant didesnio audito poveikio, yra nešališkas audito rezultatų viešinimas, todėl Tarnybos audito ataskaitos ir išvados teikiamos ne tik audituojamų subjektų vadovams, Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, bet ir Savivaldybės internetiniame puslapyje, kad visuomenė gautų objektyvią ir nešališką informaciją apie atliktus auditus.

Tarnybos artimiausio laikotarpio veiklos tobulinimo kryptys: siekiant efektyvaus audito atlikimo, plėtoti bendradarbiavimą su Valstybės kontrole; siekiant audito veiksmingumo, kaip prioritetines vertinimo sritis numatyti Savivaldybės turto valdymo ir naudojimo efektyvumo bei rezultatyvumo veiklos auditą, Savivaldybės biudžeto projekto vertinimą, Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo efektyvumą; siekiant audito kokybės, tobulinti darbuotojų kvalifikaciją Tarptautinių audito standartų taikymo srityje. Šiems tikslams pasiekti bendradarbiaujama su Valstybės kontrole, Europos regionų išorės audito institucijų organizacija.
