

**ŠALČININKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS
2023 METŲ VEIKLOS ATASKAITA**



Su veiklos ataskaita galima susipažinti savivaldybės interneto puslapyje adresu <https://www.salcininkai.lt/veiklos-ataskaitos/>

SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS ŽODIS

Esame įstaiga, kuriai svarbūs teigiamą pokytį kuriantys auditų rezultatai, pažangūs darbų organizavimo ir atlikimo procesai, darbuotojų profesionalumas, konstruktyvus bendradarbiavimas ir etiškas bendravimas su audituojamais subjektais. Aukšti reikalavimai atliekamiems auditams, audituojamų sričių įvairovė, teisės aktų kaita įpareigoja Tarnybą nuolat tobulinti veiklos procesus, kad būtų įvykdytos visos užduotys, o atliktų darbų kokybė atitiktų jiems keliamus reikalavimus.

Kaip kasmet taip ir 2023 metais, vykdydami įstatymais mums pavestą įpareigojimą pateikti išvadą dėl konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupėje atlikome savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinį ir teisėtumo auditą (toliau – biudžeto auditas) bei savivaldybės 2023 metų biudžeto audito planavimo procedūras. Šiam tikslui skyrėme didesnę dėmesį sisteminei savivaldybės veiklos sričių stebėsenai. Veiklos ir atitikties auditų temas rinkomės pagrįsdami stebimų sričių rizika. 2022 m. dėmesį nukreipėme į šias sritis: Savivaldybės gyventojų iniciatyvų, socialinių paslaugų organizavimas ir teikimas, turto valdymas ir piniginių išteklių panaudojimas kiekybiškai reikšmingose srityse. Vien konstatuoti pažeidimų, klaidų, neatitikimų bei veiklos problemų nepakanka, todėl stengėmės giliau analizuoti priežastis bei vertinti pasekmes. Džiaugiuosi, kad Tarnybos veiklos organizavimo tobulinimo bei darbuotojų profesionalumo, atsakingumo ir atsidadavimo darbui dėka visus 2023 metais suplanuotus ir papildomai pavestus darbus pavyko atlikti nustatytais terminais ir numatytais apimtimis.

Dėkoju kiekvienam Tarnybos darbuotojui už indėlį ir įsitraukimą siekiant bendrų tikslų, Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui už domėjimąsi mūsų veikla ir palaikymą, visiems mūsų audituojamų įstaigų vadovams ir darbuotojams už laiku teikiamus mums reikalingus duomenis ir informaciją bei vykdomas rekomendacijų įgyvendinimo priemones, kas labai svarbu, kad auditų procesai vyktų sklandžiai ir sukurtų reikalingus pokyčius.

BENDROJI INFORMACIJA APIE TARNYBĄ

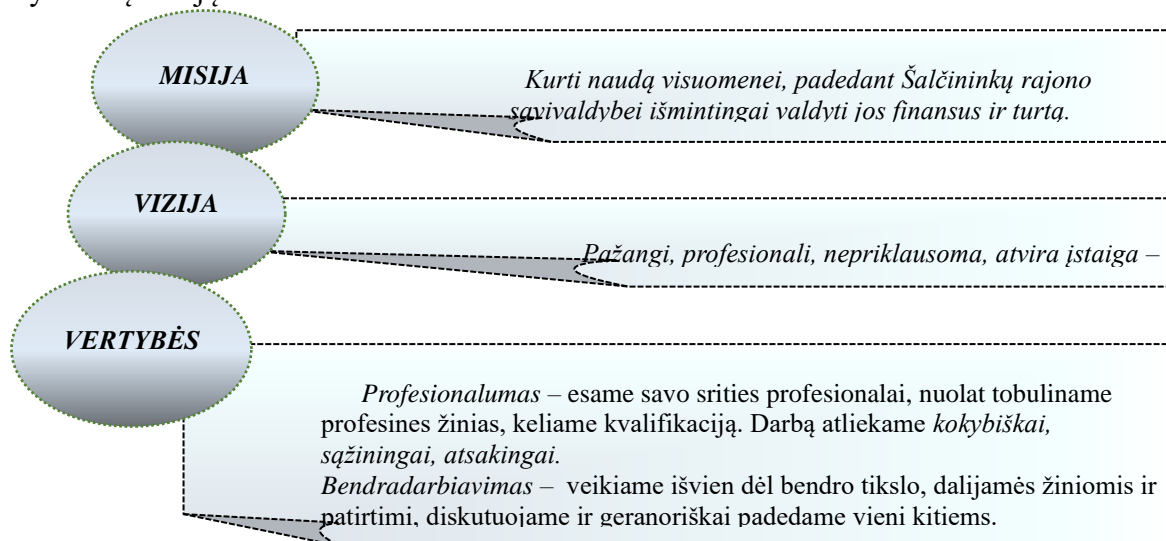
Šalčininkų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 m. veiklos ataskaita parengta ir Savivaldybės tarybai teikiama vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu¹, Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentu² ir Šalčininkų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatais³.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas apibrėžia Kontrolės ir audito tarnybą kaip savivaldybės biudžetinę įstaigą, kuri:

- *prižiūri, 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*

(Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 3

Tarnybos veikla grindžiama vertybėmis, kurios geriausiai atspindi profesinį požiūrį į darbą ir vykdomą misiją.



Vykdydami savo misiją, siekiame keisti viešojo sektoriaus požiūrį į tinkamą išteklių paskirstymą bei valdymą, pažangą ir skaidrumą, skatiname sistemingai gerinti darbo ir valdymo kokybę, stiprinti vidaus kontrolę, didinti veiklos efektyvumą.

Tarnybos veiklos prioritetai – kokybiškas audito atlikimas ir jo poveikio stiprinimas, tai įpareigoja siekti aukštos darbų kokybės ir rezultatų poveikio stiprinimo, kelti profesinę kompetenciją, užtikrinti efektyvią ir į rezultatus orientuotą veiklą.

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

² Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos 2023-03-30 sprendimas Nr. T-(1.3E)-1054, 138 punktu..

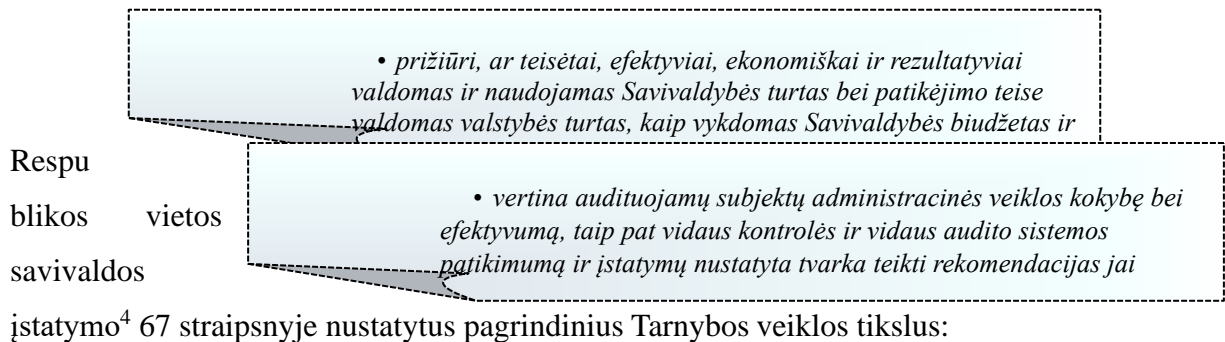
³ Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos 2022-03-15 sprendimas Nr. 7-808,22,15punktu..

Gerindami Tarnybos veiklos kokybę, savo darbui keliame tik aukščiausius kokybės reikalavimus, nuolat keldami darbuotojų kvalifikaciją tarptautinių audito standartų taikymo srityje.

Didindami Tarnybos veiklos rezultatų poveikį, skatiname efektyvesnius veiklos procesus, išteklių paskirstymą ir vidaus kontrolę. Tinkamas teiktų rekomendacijų įgyvendinimas skatina audituojamų subjektų darbuotojų teigiamą požiūrį į kontrolės priemonių, stiprinančių audituojamo subjekto finansų valdymą, tinkamą turto naudojimą, teisingų ataskaitų parengimą, sukūrimą ir laikymąsi.

VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

Šalčininkų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba įgyvendina Lietuvos



Tarnyba, vadovaudamasi suteiktais įgaliojimais, vykdo Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir atlieka pagrindinius veiklos uždavinius. Savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymu, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Tarptautiniais audito standartais, Valstybės kontrolieriaus patvirtintais auditų vadovais, Tarnybos tvarkų aprašais. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais.

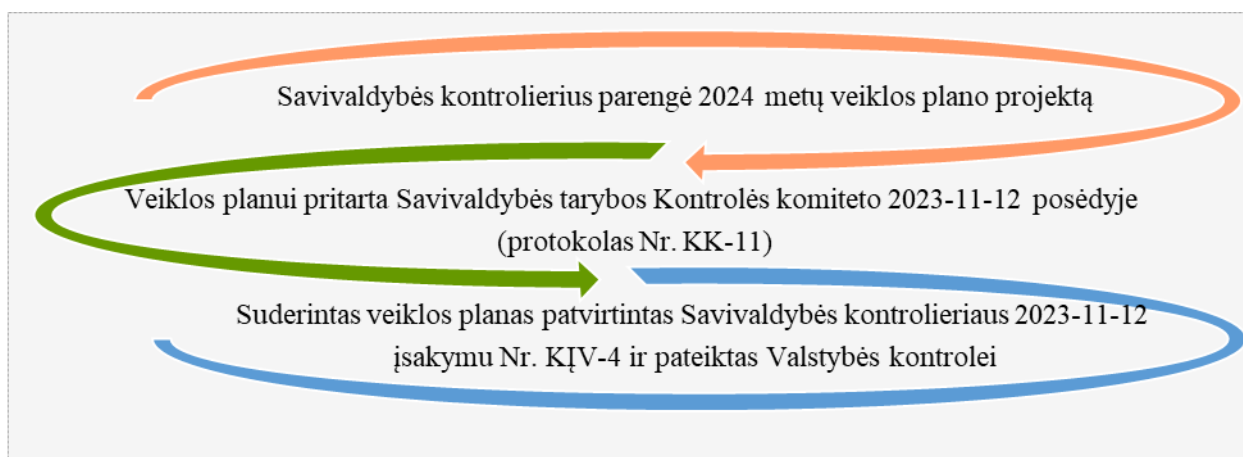
Planuojant Tarnybos veiklą, vadovujamasi bendraisiais strateginio planavimo principais, atsižvelgiant į aukščiausiosios audito institucijos praktiką bei išorės auditui keliamus reikalavimus.

⁴ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).

2023 metais dirbome pagal Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintą Tarnybos veiklos planą, kuriam pritarė Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas.

Veiklos planas rengiamas atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos teisės aktuose Tarnybai nustatytą kompetenciją, vadovaujantis prioritetų parinkimo, išankstinio tyrimo, objektyvumo, nešališkumo, apolitiškumo ir audito sudėtingumo vertinimo principais.

Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas 2023 m. lapkričio 12 d. posėdyje⁵ pritarė Tarnybos 2024 metų veiklos planui, kuris patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus įsakymu⁶. Veiklos planas teisės aktų nustatytais terminais pateiktas Valstybės kontrolei.



SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ AUDITAS PAGRINDINIAI VEIKLOS FAKTAI

	ATLIKTI DARBAI
<p>Tarnybos veikla buvo vykdoma pagal suderintą su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu ir Savivaldybės kontrolieriaus 2022 m. lapkričio 12 d. įsakymu Nr. KĮV-6 patvirtintą 2023 metų veiklos planą (su vėlesniais pakeitimais).</p> <p>Tarnyba atliko 2023 metų veiklos plane numatytus auditus,</p>	<ul style="list-style-type: none">• Baigtas 2022 metų FINANSINIS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ AUDITAS:<ul style="list-style-type: none">- 16-oje Viešojo sektoriaus subjektų buvo atliktos Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių (BVAR) ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių (KFAR) pagrindinės audito procedūros.– ATLIKTOS AUDITO PROCEDŪROS19-oje įstaigų2 – IŠVADOS DĖL FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ8 – PATEIKTOS REKOMENDACIJOS

⁵ Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto 2023-11-12 posėdžio protokolas Nr. KK-11.

⁶ Šalčininkų rajono savivaldybės kontrolieriaus 2023-11-12 įsakymas Nr.KĮV „Dėl veiklos plano tvirtinimo“.

<p>kontrolės ir kitas veiklas, parengė ir pateikė teisės aktais nustatytas ir Savivaldybės tarybos sprendimams priimti reikalingas išvadas.</p> <p>Teikdama audito ataskaitas ir rekomendacijas, Taryba siekė didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.</p>	<p>22 – KONSULTACIJOS ŽODŽIU</p> <ul style="list-style-type: none"> • Pradėtas 2023 metų FINANSINIS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ AUDITAS. <p>Pradėtas Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos narių 2019-2023 metų kadencijos išmokų, susijusių su tarybos nario veikla, mokėjimo iš biudžeto lėšų patikrinimas</p>
---	---

Į 2022 metų Savivaldybės KFAR įtrauktos 48 Savivaldybės kontroliuojamų VSS finansinės ataskaitos, iš jų 44 biudžetinės įstaigos, 3 viešosios sveikatos priežiūros įstaigos ir Savivaldybės išdas. Taip pat rinkinyje atvaizduotas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis 6 bendrovių kapitalas, iš jų: 4 kontroliuojamos uždarnosios akcinės bendrovės, kurios nėra priskiriamos prie VSS, 2 asocijuotieji subjektai ir 1 kitas subjektas.

SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ AUDITAS IR IŠVADOS TEIKIMAS

<p>Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 67 straipsniu, kiekvienais metais Savivaldybės tarybai teikiama išvada dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio. Išvadai parengti atliekamas Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinis auditas.</p> <p>Taryba atliko 2022 metų Šalčininkų rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, ir Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo</p>	<p style="text-align: center;">PAGRINDINIAI FAKTAI</p> <ul style="list-style-type: none"> • Konsoliduoti 48-ių VSS Finansinių ataskaitų rinkinių duomenys, tai 44 biudžetinės įstaigos, 3 viešosios sveikatos priežiūros įstaigos ir Savivaldybės išdas. • Konsoliduoti 44-ių VSS Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenys. • Taip pat rinkinyje atvaizduotas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis 6 bendrovių kapitalas, iš jų: 4 kontroliuojamos uždarnosios akcinės bendrovės, kurios nėra priskiriamos prie VSS, 2 asocijuotieji subjektai ir 1 kitas subjektas. • Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių
--	---

<p>pasirinktose srityse auditą.</p> <p>Audito metu vertinome konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką.</p> <p>Vertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą, bendrą konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį.</p> <p>Atlikus auditą pateiktos 7 rekomendacijos. 2023-12-31 duomenimis:</p> <p>5 rekomendacijos įgyvendintos, 1 rekomendacija neįgyvendinta, 1 rekomendacijos įgyvendinimo terminas nepasibaigęs.</p> <p>Dėl neįgyvendintų rekomendacijų vykdoma stebėseną.</p> <p>(Audito ataskaita 2023-07-05 Nr.01, https://www.salcininkai.lt/audito-ataskaitos-ir-issvados/)</p>	<p>ataskaitų rinkinio duomenys ne visais atvejais teisingai parodo viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius rezultatus, išsamiai ir teisingai atspindi turta, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Savivaldybės administracijos darbuotojų nepanaudotų atostogų dienos 2022 m. gruodžio 31 d. pagal buhalterinės apskaitos sistemą nesutampa su Valstybės tarnybos valdymo informacine sistema. - Gautos specialiosios tikslinės dotacijos (valstybės perduotoms savivaldybei funkcijoms atlikti, mokinių krepšeliui finansuoti ir kitos dotacijos) neišsisavinamos ir gražinamos į Valstybės biudžetą <p>Nepakanka kontrolės vykdant programas, ypač socialinėje sferoje eilę metų lėšos gražinamos į valstybės biudžetą.</p> <p>Nepatvirtinti švietimo įstaigų pedagoginio ir techninio personalo pareigybių normatyvai.</p> <p>.....Konsolidavimo subjektų teikiami duomenys į VSAKIS būtų ne visada tikslūs ir teisingi, todėl yra daug rankinių įrašų .</p> <p>Tarnybos ankstesnių auditų metu teiktos rekomendacijų ne visos įgyvendintos.</p>

IŠVADOS SAVIVALDYBĖS TARYBAI

<p>Vadovaujantis LR Vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 1 punkto 2 dalimi pateikta savivaldybės tarybai išvada dėl pateikto tvirtinti savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo;</p> <p>Taryba parengė ir pateikė Savivaldybės tarybai išvada dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių</p> <p><i>Išvada galima peržiūrėti tarybos interneto svetainėje adresu:</i> https://www.salcininkai.lt/audito-ataskaitos-ir-issvados/</p>	<p style="text-align: center;">AUDITO REZULTATAI</p> <p>Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio. Nustatėme, kad Savivaldybės administracijos darbuotojų sukauptų nepanaudotų atostogų dienos, nurodytos Savivaldybės naudojamoje apskaitos bei personalo informacinėje sistemoje, neatitinka Valstybės tarnybos valdymo informacinėje sistemoje nurodytas dienas, todėl negalėjome patvirtinti Savivaldybės finansinės būklės ataskaitos 2022 m. gruodžio 31 d. sukauptų ir mokėtinų sumų. Negalėjome įsitikinti, kad švietimo įstaigoms nustatytas pareigybių skaičius yra optimalus, o darbuotojų darbo krūvis pakankamas.</p> <p>Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.</p> <p>Mūsų nuomone Šalčininkų rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.</p>
---	---

AUDITO POVEIKIS ASIGNAVIMO VALDYTOJAMS

Audito metu stengiamasi paveikti audituojamuosius, kad ateityje būtų išvengiama klaidų, būtų stiprinama vidaus kontrolės sistema įstaigose, didinamas veiklos efektyvumas.

Bandome efektyviau koordinuoti atliekamus auditus ir išvengti kartais nereikalingo audituojamųjų subjektų trukdymo. Tarnyba, suvokdama, kaip svarbu užtikrinti, kad valstybės ir savivaldybės turtas būtų rūpestingai naudojamas, valstybinio finansinio audito metu atlieka kur kas didesnę darbą nei to reikėtų tradiciškai vertinant finansinių ataskaitų tikrumą ir teisingumą. Auditų metu audituojamiems subjektams teikiamos rekomendacijos (žodinės ir raštu):

- dėl turto naudojimo teisėtumo, efektyvumo, turto apsaugos, apskaitos;
- dėl biudžeto asignavimų ir kitų piniginių lėšų naudojimo teisėtumo, ekonomiškumo, ataskaitų patikimumo ir išsamumo;
- dėl vidaus kontrolės sistemos tikslų ir veikimo;
- dėl apskaitos politikos bei taisyklių laikymosi ir kitais klausimais.

Didžiausio galimo audito poveikio siekiame skatindami audito rekomendacijų įgyvendinimą. Nors šiandien auditų rekomendacijų įgyvendinimo rodiklis yra aukštas (siekia proc.), tačiau siekiame, kad rekomendacijos būtų ne tik įgyvendintos, bet ir įgyvendintos laiku, nes tik taip sukuriamas didžiausias jų lauktas poveikis. Nuolat ieškome priemonių, kurios paskatintų audituotus subjektus rekomendacijas įgyvendinti sutartu laiku. Audito metu didelį dėmesį skyrėme sritims, kuriose rekomendacijų įgyvendinimas vėluoja labiausiai. Apie pastebėtas klaidas ir pažeidimus auditų metu informuojame audituojamus subjektus, kad būtų galima kuo anksčiau ištaisyti padėtį, imtis priemonių, ateityje užkirsiančių kelią joms pasikartoti arba jų atsiradimo galimybėms sumažinti. Manome, kad šios priemonės buvo veiksmingos, nes apie pusę su teisės aktų reikalavimų nesilaikymu susijusių klaidų ir pažeidimų buvo pašalinta dar auditų metu. Tarnybos atlikti finansiniai auditai davė teigiamų rezultatų, asignavimų valdytojams valdant ir apskaitant savivaldybės biudžeto lėšas ir turtą:

- lyginant pastarųjų metų asignavimų valdytojų finansinio ir teisėtumo audito rezultatus, pasiekta teigiamų rezultatų tobulinant vidaus kontrolę, taisant apskaitos klaidas;
- audito metu nustatytus turto apskaitą reglamentuojančių teisės aktų pažeidimus, daugeliu atvejų buvo imtasi priemonių, kad valdomas turtas būtų teisingai apskaitytas ir atskleistas finansinėje atskaitomybėje. Atliktų auditų rezultatais siekiame keisti viešojo sektoriaus požiūrį į organizacijų atskaitingumą, skaidrumą, pažangą ir tinkamą išteklių paskirstymą bei valdymą, skatinti sprendimus priimti tik tinkamai įvertinus jų būtinumą, būsimą naudą, teigiamą ar neigiamą poveikį. Tarnyba nėra tik vertinantis subjektas. Siekiame tapti audituojamoms įstaigoms patikimais patarėjais ir gerosios patirties skleidėjais viešojo sektoriaus įstaigų veiklos organizavimo, savivaldybės biudžeto piniginių išteklių bei turto naudojimo ir apskaitos srityse. Rengiant 2024 m. Tarnybos veiklos planą įvertinome per kelerius pastaruosius metus sukauptą informaciją apie atliktų auditų ir tyrimų metu nustatytus dalykus ir rekomendacijų įgyvendinimą. Turime pastebėti, kad audito poveikis ir rekomendacijų

įgyvendinimo pažanga priklauso ne tik nuo auditų rezultatų, bet, visų pirma, nuo audituojamo subjekto supratimo ir siekio tinkamai, laikantis teisės aktų nuostatų valdyti lėšas ir turta, tvarkyti apskaitą bei teikti ataskaitas ne tik Savivaldybės administracijai, bet ir visuomenei.

TARNYBOS KITA VEIKLA

Audito kokybės užtikrinimas ir veiklos viešinimas.

Tarnybos audito kokybės politiką, audito procedūras, peržiūros ir audito kokybės kontrolės bendruosius reikalavimus nustato Tarnybos audito kokybės užtikrinimo ir kontrolės tvarkos aprašas, parengtas vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu⁷, Tarptautiniais audito standartais, Tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais, 1-uoju tarptautiniu kokybės kontrolės standartu.

Auditų kokybės užtikrinimo tvarkos aprašas reglamentuoja atliekamų auditų kokybės užtikrinimo procedūras, siekiant garantuoti auditų kokybę ir atitikti taikomiems standartams.

2023 metais Tarnyboje vykdyta nuolatinė audito kokybės užtikrinimo procedūrų pakankamumo ir veiksmingumo stebėseną. Kiekvieno darbuotojo atliktos audito procedūros prižiūrėtos ir peržiūrėtos, siekiant nustatyti, ar auditas atliekamas pagal audito planą ir programas, atliktas darbas ir gauti rezultatai tinkamai pateikti darbo dokumentuose, išspręsti ir audito išvadoje bei rekomendacijose pateikti visi svarbūs audito klausimai, pasiekti audito procedūrų tikslai, padarytos išvados ir rekomendacijos atitinka darbo rezultatus ir pagrindžia nuomonę.

Didindami informacijos sklaidą, veiklos rezultatus viešiname bei stengiamės informaciją pateikti paprastai, profesionaliai ir patraukliai.

Gyventojų prašymų, skundų ir kreipimųsi nagrinėjimas.

Viena iš Vietos savivaldos įstatyme⁸ numatytų funkcijų – nagrinėti iš gyventojų gaunamus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo.

Tarnyba gyventojų priėmimo metu telefonu ir kitomis elektroninėmis priemonėmis gauna įvairių paklausimų ir nusiskundimų įvairiais klausimais. Nagrinėjame iš gyventojų

⁷ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).

⁸ Ten pat.

gaunamus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo.

Tiriame ir pateikiame atsakymus pareiškėjams į jų pareiškimus ir skundus arba jie būna persiųsti pagal kompetenciją kitoms institucijoms, įstaigoms apie tai informuojant pareiškėjus.

Bendradarbiavimas ir kitos veiklos funkcijos.

Atliekamų auditų efektyvumui ir kokybei svarbią reikšmę turėjo bendradarbiavimas su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu derinant Tarnybos metinį veiklos planą, įvertinant šiam planui vykdyti reikalingus asignavimus bei teikiant informaciją apie atliekamus auditus ir jų metu iškilusias problemas.

Savivaldybės kontrolierius ir Tarnybos darbuotojai pagal poreikį dalyvavo Savivaldybės tarybos komitetų posėdžiuose.

Tarnyba yra Savivaldybių kontrolierių asociacijos narė, aktyviai dalyvauja jos veikloje. Savivaldybės kontrolierius yra Savivaldybių kontrolierių asociacijos Valdybos narys.

Tarnyba bendradarbiauja su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole, Vyriausybės atstovu, su visomis Lietuvos Respublikos savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis, dalijasi gerąja praktika.

Tarnybos veiklos tobulinimo kryptys.

Tarptautinius audito standartus atitinkantis auditas ne tik įpareigoja išlaikyti aukštą audito kokybę, bet ir skatina didinti audito poveikį, vykdyti efektyvią, į rezultatus orientuotą veiklą, kelti profesinę kvalifikaciją. Domėjimasis gerąja praktika ir jos pritaikymas darbe, žinių tobulinimas padeda siekti, kad Tarnybos veikla atitiktų aukščiausius kokybės standartus ir kurtų didesnę naudą visuomenei. Todėl Tarnybos artimiausio laikotarpio veiklos tobulinimo kryptys išlieka siekiant efektyvaus audito atlikimo plėtoti bendradarbiavimą su Valstybės kontrole; siekiant audito kokybės tobulinti darbuotojų kvalifikaciją tarptautinių audito standartų taikymo srityje; siekiant audito veiksmingumo skatinti audito rekomendacijų įgyvendinimą.

Finansinė informacija.

Tarnybai pagal patvirtintą patikslintą sąmatą 2022 metais buvo numatyta skirti ir skirta 118,5 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto lėšų, panaudota – 118,4 tūkst. Eur, iš jų:

Skirta Savivaldybės biudžeto lėšų	Panaudota lėšų
DARBO UŽMOKESČIUI IR SOCIALINIAM DRAUDIMUI	
116,33 tūkst. Eur	116,27 tūkst. Eur
PREKIŲ IR PASLAUGŲ ĮSIGIJIMO IŠLAIDOMS, iš jų:	
1,87 tūkst. Eur	1,8 tūkst. Eur
kvalifikacijos kėlimui	
1,22 tūkst. Eur	1,22 tūkst. Eur
SOCIALINĖMS IŠMOKOMS (PAŠALPOMS)	
0,3 tūkst. Eur	0,3 tūkst. Eur

BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

Kontrolės ir audito tarnyba, įgyvendindama 2023 metų Tarnybos veiklos planą, nuosekliai siekė užsibrėžtų tikslų, siekė savo rezultatus matuoti ne tik atliktų auditų kiekiu ar išaiškintų pažeidimų ir klaidų suma, bet svarbiausia – Kontrolės ir audito tarnybos darbo poveikiu.

Visos atliktų auditų ataskaitos apsvaistytos Kontrolės komiteto posėdžiuose, priimtos priemonės auditų metu išaiškintų pažeidimų ir darbo trūkumų šalinimui, vykdyta poauditinė veikla. Tarnyba su audituojamaisiais nuolat siekė abipusio suinteresuotumo ir pasitikėjimu pagrįstų santykių.

Vertiname nuolatinį bendradarbiavimą su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, kurio dėmesys ir nuomonė, svarstant audito rezultatus, aptariant nustatytus pažeidimus ir priimtas priemones audituotų sričių veiklai gerinti bei kritika ar gauti patarimai Tarnybai yra labai svarbūs ir vertintini.

Kontrolės komitetas visą ataskaitinį laikotarpį siekė veiksmingesnio audito rekomendacijų įgyvendinimo, nuolat palaikė mūsų iniciatyvą, kas turėjo teigiamą įtaką Tarnybos aplinkai ir veiklos rezultatams.

Teikiant šią ataskaitą, norime padėkoti audituotų subjektų vadovams, finansininkams ir kitiems specialistams, padėjusiems gauti reikiamą auditams atlikti informaciją, rinkti audito įrodymus audito tikslams pasiekti. Esame įsitikę, kad bendru supratimu ir visų pastangomis galime pasiekti, kad Savivaldybės turtas būtų valdomas dar efektyviau, rezultatyviau.

2024 metais tęsime pradėtus darbus – vertinsime, kaip mūsų audituojamiems subjektams sekasi stiprinti įstaigos vidaus kontrolę, valdyti lėšas ir turtą, teikti viešąsias paslaugas savivaldybės bendruomenei, stiprinsime teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną. Rūpinsimės atliekamų auditų kokybe, tobulinsime audito atlikimo metodus.

Sieksime būti ne tik vertintojais, bet ir patarėjais, pagalbininkais audituojamiems subjektams, stiprinsime bendradarbiavimą su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, komunikavimą su audituojamais subjektais ir Savivaldybės administracija.

Tikiuosi objektyvaus Tarnybos veiklos vertinimo, argumentuotų pastabų ir pasiūlymų Tarnybos darbo gerinimui.

Savivaldybės kontrolierė

Violeta Zareckiene