

PRITARTA
Ukmergės rajono savivaldybės tarybos
2022 m. kovo 31 d. sprendimu Nr. 7-56

**UKMERGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS**

2021 METŲ VEIKLOS ATASKAITA



Su veiklos ataskaita galima susipažinti
Savivaldybės interneto puslapyje adresu www.ukmerge.lt

TURINYS

SANTRAUKA	3
IŽANGA.....	4
1. PAGRINDINIAI VEIKLOS FAKTAI.....	6
2. VEIKLOS ORGANIZAVIMAS.....	7
Tarnybos funkcijos.....	7
Profesinė etika. Veiklos viešinimas.....	7
Audito kokybės užtikrinimas.....	7
Veiklos plano tvirtinimas. Finansavimas.....	8
3. TARNYBOS VEIKLOS REZULTATAI.....	9
Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo auditas.....	9
Išvados Savivaldybės tarybai.....	10
Auditų rekomendacijos jų įgyvendinimas.....	11
4. KITA VEIKLA.....	12
Darbuotojų mokymai.....	12
Gyventojų pareiškimų ir skundų tyrimas.....	12
Bendradarbiavimas.....	12
Veikla įstaigos administravimo srityje.....	13
BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS.....	13

SANTRAUKA

Ukmergės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Ukmergės rajono savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Ukmergės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atlieka išorės finansinius ir veiklos auditus Ukmergės rajono savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės valdomose įmonėse; teikia Ukmergės rajono savivaldybės tarybai sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl skolinimosi, viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo ir prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros.

Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. 2021 metų veiklos planas parengtas atsižvelgiant į teisės aktuose Tarnybai nustatytą kompetenciją, vadovaujantis prioritetų parinkimo, išankstinio tyrimo, objektyvumo, nešališkumo, apolitiškumo ir audito sudėtingumo vertinimo principais, suderintas su Ukmergės rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, pateiktas Valstybės kontrolei.

Tarnyba įvykdė visas 2021 metų veiklos plane numatytas audito ir kontrolės užduotis, parengė ir pateikė visas Ukmergės rajono savivaldybės tarybos sprendimams priimti reikalingas išvadas. Teikdama audito išvadas ir rekomendacijas, Tarnyba siekė didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei. Veiklos ataskaita teikiama Ukmergės rajono savivaldybės tarybai, skelbiama svetainėje www.ukmerge.lt.

IŽANGA

Ukmergės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) 2021 m. veiklos ataskaita parengta ir Savivaldybės tarybai teikiama vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu¹, Ukmergės rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentu² ir Ukmergės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatais³.

Ukmergės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra Savivaldybės tarybai atskaitingas viešasis juridinis asmuo.

Įstatymuose nustatyti pagrindiniai Tarnybos veiklos uždaviniai:

- *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.*
- (Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str.).

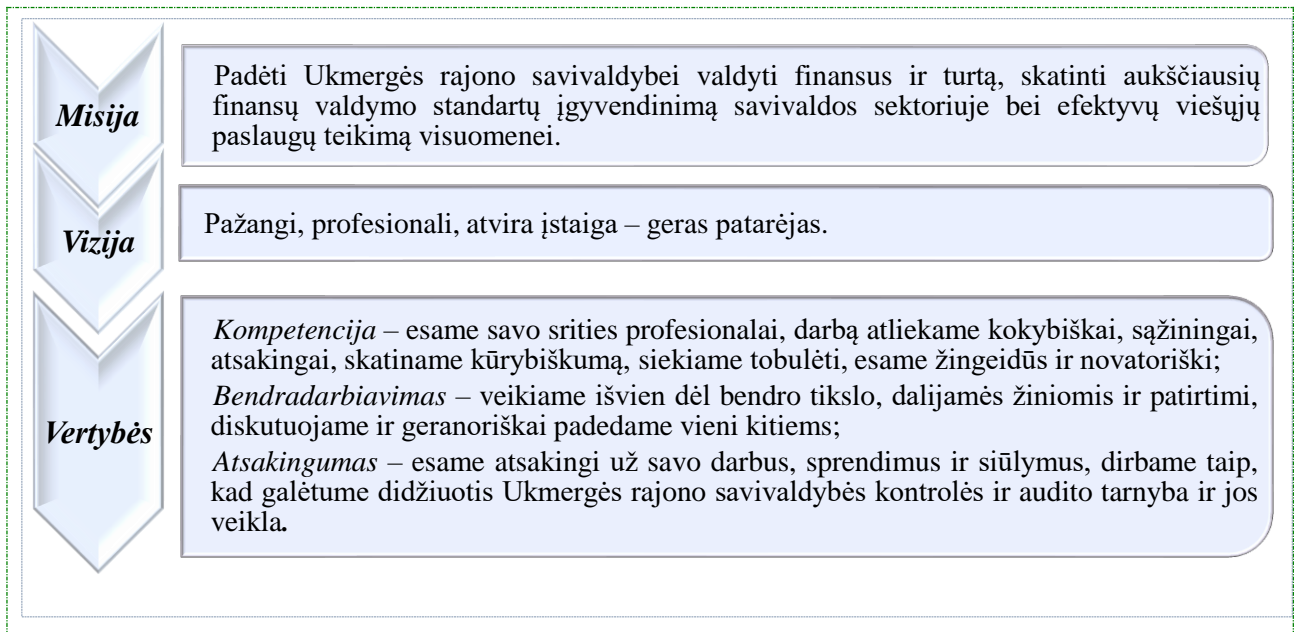
Tarnyba, įgyvendindama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir vadovaudamasi suteiktais įgaliojimais, atlieka

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.

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

1 pav. Pagrindiniai strateginiai elementai.



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

² Ukmergės rajono savivaldybės tarybos 2019-09-26 sprendimas Nr. 7-143 (2020-12-21 sprendimo Nr. 7-321 redakcija), 170.1. papunktis.

³ Ukmergės rajono savivaldybės tarybos 2021-12-21 sprendimas Nr. 7-267.

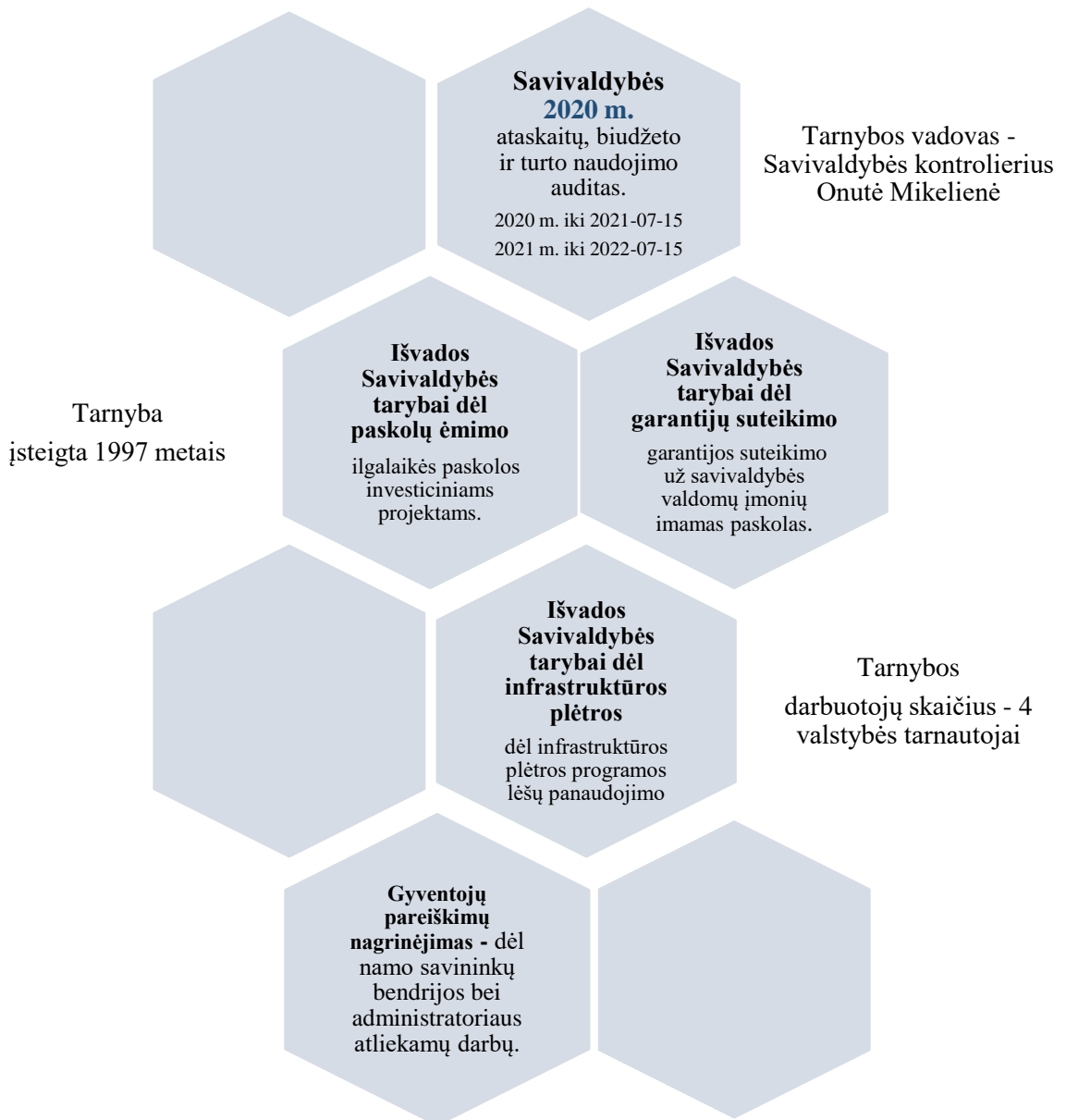
Ukmergės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos veiksmingumas matuojamas atlikto darbo apimtimi ir rezultatų teigiamu poveikiu: įvykdėme visas 2021 metų veiklos plane numatytas audito ir kontrolės užduotis, parengėme ir pateikėme visas Ukmergės rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) tarybos sprendimams priimti reikalingas išvadas.

Veiklos veiksmingumą atspindi atlikus auditą ir kitas užduotis pasiekti tikslai, audituotų asignavimų valdytojų ir viešųjų juridinių asmenų finansinių ataskaitų didesnis informatyvumas, vidaus kontrolės ir finansų valdymo reikšmės supratimas, tikslingas lėšų ir turto panaudojimas, efektyvesnė, ekonomiškesnė, rezultatyvesnė veikla. Įvertinę audito metu surinktus įrodymus, teikėme išvadas ir rekomendacijas, kurias audituoti subjektai įgyvendino ar numatė tolimesnes priemones joms įgyvendinti. 2021 metais atlikus finansinius ir teisėtumus auditus įgyvendinta 89 proc. teiktų rekomendacijų.

Tarnybai keliami reikalavimai įpareigoja siekti aukštos darbų kokybės ir kuriamų rezultatų poveikio didinimo, profesinės kompetencijos kėlimo, efektyvios, į rezultatus orientuotos veiklos vykdymo.

1. PAGRINDINIAI VEIKLOS FAKTAI

2 pav. Ukmergės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veikla 2021 m.



2. VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

Tarnybos funkcijos

Tarnyba yra viešasis juridinis asmuo, prižiūrintis, 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. Tarnyba, vykdydama jai pavestas funkcijas:

- atlieka išorės auditą Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės valdomose įmonėse;
- rengia ir Savivaldybės tarybai teikia išvadą dėl Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo;
- rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl Savivaldybės paskolų ėmimo, viešojo ir privataus sektorių partnerystės;
- nagrinėja iš gyventojų gaunamus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo.

Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Tarptautiniais audito standartais, Valstybės kontrolieriaus patvirtintais Valstybinio audito reikalavimais, metodikomis, Tarnybos tvarkų aprašais. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais.

Tarnyba yra juridinis asmuo – biudžetinė įstaiga. Tarnybos savininkė yra Savivaldybė. Steigėja ir savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija yra Savivaldybės taryba.

Profesinė etika. Veiklos viešinimas

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 pradėdant auditą pildo Nešališkumo ir nepriklausomumo deklaracijas. Auditai atliekami objektyviai ir nešališkai, Tarnybos valstybės tarnautojai nedalyvauja su einamomis pareigomis nesuderinamoje veikloje.

Tarnybos veikla yra viešinama. Savivaldybės interneto svetainėje www.ukmerge.lt skelbiama informacija apie Tarnybos veiklą: darbuotojų veiklos užduotys, metų veiklos planai ir ataskaitos, finansinės ataskaitos, atliktų auditų ataskaitos ir išvados, Savivaldybės tarybai teikiamos išvados.

Audito kokybės užtikrinimas.

Tarnybos audito kokybės politiką, audito procedūras, peržiūros ir audito kokybės kontrolės bendruosius reikalavimus nustato Tarnybos audito kokybės valdymo taisyklės, parengtos vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu, Tarptautiniais audito standartais, Valstybinio audito reikalavimais.

2021 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.

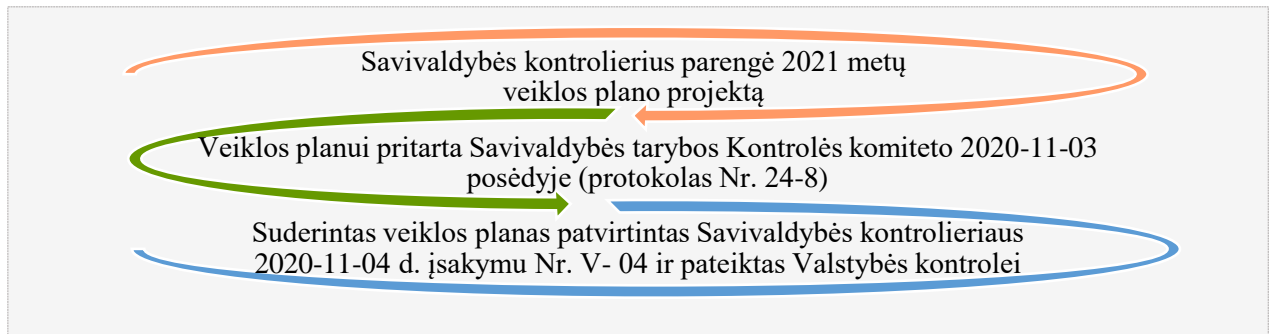
Vietos savivaldos įstatymas⁴ įpareigoja Valstybės kontrolę atlikti savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų auditų išorinę peržiūrą. Išorinės peržiūros tikslas – įvertinti savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos sukurtą audito kokybės kontrolės sistemą ir atlikto audito kokybę, pareikšti dėl to nuomonę ir pateikti informaciją. Peržiūra atliekama dviem lygiais: savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos ir konkretaus audito.

Veiklos plano tvirtinimas. Finansavimas

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 2020 m. lapkričio 3 d. posėdyje⁵ pritarė Tarnybos 2021 metų veiklos planui, kuris patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus įsakymu⁶ ir teisės aktų nustatytais terminais pateiktas Valstybės kontrolei.

3 pav. 2021 metų veiklos plano schema



Šaltinis: Ukmergės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

Einamaisiais metais rengiant 2021 metų veiklos planą, atlikta Tarnybai teisės aktais nustatytų privalomų ir kitų funkcijų analizė. Nustatyti kiekybiniais ir kokybiniais aspektais reikšmingi audito subjektai, įvertinta Tarnyboje gauta informacija apie poreikį auditams bei Tarnybos žmogiškieji ištekliai.

Vadovaujantis patvirtintu veiklos planu, kuriame numatyti praėjusių metų baigiamieji auditai ir einamųjų metų auditai, kontrolės funkcijos ir kita veikla, tarnautojams skiriamos užduotys, numatomi jų įvykdymo terminai, rengiamos ir teikiamos audito išvados ir kiti Tarnybos veiklos dokumentai. Atliktų auditų ataskaitos ir išvados pateiktos audituotiems subjektams, Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui, audito rezultatai pristatyti Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui.

Kontrolės ir audito tarnyba yra biudžetinė įstaiga, išlaikoma iš savivaldybės biudžeto. Savivaldybės Taryba 2021 metų biudžete Tarnybos veiklai skyrė 117,0 tūkst. Eur, tai sudaro 0,24 proc. savivaldybės biudžeto asignavimų. Tarnyba 2021 m. panaudojo 114,8 tūkst. Eur asignavimų arba 2,2 tūkst. Eur mažiau nei planuota.

2021 metais Tarnybos finansinės ataskaitos parengtos ir pateiktos teisės aktų nustatyta tvarka ir terminais.

⁴ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas 1994-07-07 Nr.I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 str. 1 dalies 7 punktas.

⁵ Ukmergės rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto 2020-11-03 posėdžio protokolas Nr. 24-8.

⁶ Ukmergės rajono savivaldybės kontrolieriaus 2020-11-04 įsakymas Nr.V-04 „Dėl veiklos plano tvirtinimo“.

3. TARNYBOS VEIKLOS REZULTATAI

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo auditas

2021 m. liepos mėnesį užbaigėme Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais auditą, kuris buvo pradėtas 2020 metais. Įgyvendindami audito strategiją, atlikome suplanuotas pagrindines audito procedūras, siekdami įvertinti reikšmingų ir pagal rizikos veiksnius atrinktų savivaldybės subjektų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų duomenų teisingumą. Didžiausią dėmesį skyrėme reikšmingoms ir rizikingoms sritims, tokioms kaip darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos, ilgalaikis turtas (įskaitant ilgalaikį finansinį ir biologinį turtą), įsipareigojimai ir panaudoti asignavimai, veiklos sąnaudos, konsolidavimo procesas ir kt. Kartu vertinome ir lėšų bei turto naudojimo teisėtumą. Pagrindiniai ataskaitų duomenys pateikti 4 paveiksle.

Įstatymai numato pareigą Tarnybai kasmet atlikti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų, Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo auditą ir kiekvienais metais iki liepos 15 dienos parengti ir pateikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

(Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymo 27 str.).

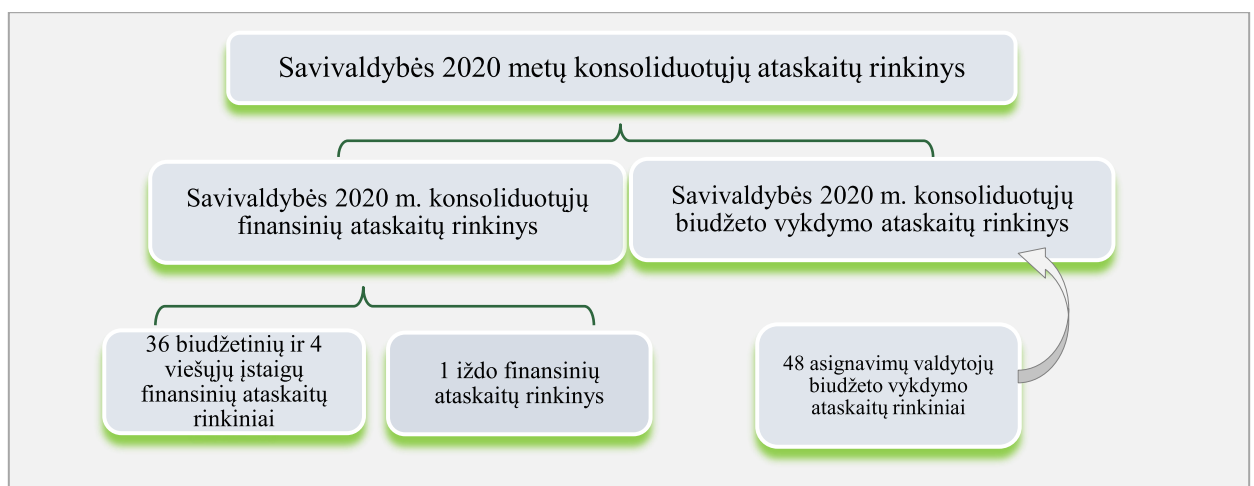
4 pav. Ukmergės rajono savivaldybės 2020 metų ataskaitų duomenys

121680,3 tūkst. Eur	Savivaldybės turtas
13918,5 tūkst. Eur	Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai
50149,8 tūkst. Eur	Savivaldybės biudžeto pajamos
50628,1 tūkst. Eur	Savivaldybės biudžeto išlaidos

Šaltinis: Ukmergės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

Mūsų pareiga įvertinti, ar Ukmergės rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (rinkinio sudėtis pavaizduota 5 paveiksle) parengtas pagal teisės aktų reikalavimus, nustatančius jo sudarymą, ar jo duomenys tikri ir teisingi, ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

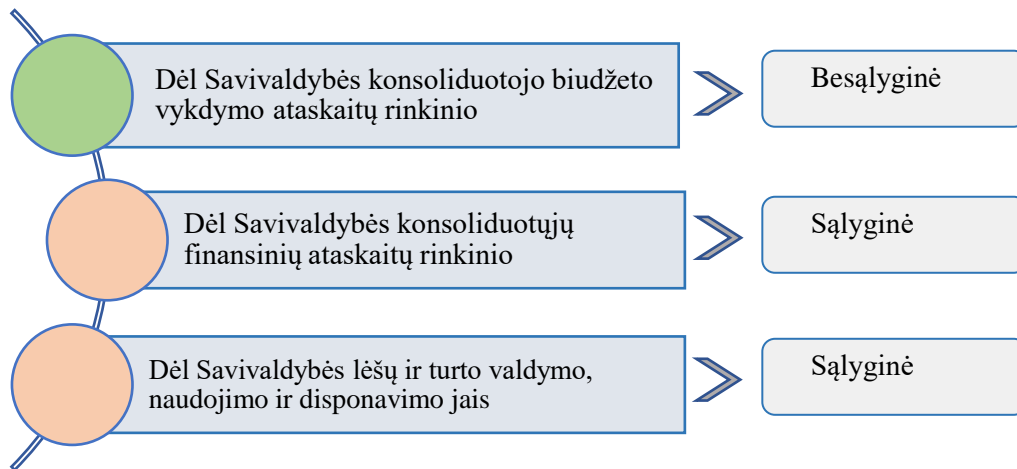
5 pav. Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudėtis



Šaltinis: Ukmergės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

Atlikus Ukmergės rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą, pareiškėme nuomones⁷:

6 pav. Pareikštos nuomonės



Šaltinis: Ukmergės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

Išvados Savivaldybės tarybai

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 3 punktu, Savivaldybės tarybai 2020 metais parengėme ir pateikėme tris išvadas dėl galimybės prisiimti skolinius įsipareigojimus:

- ***Išvada dėl Ukmergės rajono savivaldybės galimybių imti ilgalaikę paskolą investicijų projektams finansuoti.***

Pateikėme vertinimą, kad suplanuoti Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai – 1802,9 tūkst. Eur ilgalaikės paskolos neviršys Savivaldybės skolos⁸ ir 2021 metų skolinimosi limitų⁹.

- ***Išvada dėl Ukmergės rajono savivaldybės galimybės suteikti garantiją UAB „Ukmergės butų ūkis“ imant paskolą.***

Pateikėme vertinimą, kad vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2021 metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu¹⁰ nustatytus savivaldybės skolinimosi, skolos ir garantijų limitus bei Savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų limitų likučius 2021 m. sausio 1 d., Savivaldybė galėtų suteikti iki 500,0 tūkst. Eur garantiją.

Savivaldybės administracija yra atsakinga už Savivaldybės vardu prisiimtų paskolų naudojimą pagal Savivaldybės tarybos nurodytą paskirtį teisės aktų nustatyta tvarka.

⁷ **Besąlyginė nuomonė** – kai auditorius neturi reikšmingų pastabų dėl finansinių ir (ar) kitų ataskaitų, apskaitos sistemos ir teisės aktų pažeidimų, kurie keistų auditoriaus nuomonę.

Sąlyginė nuomonė – kai auditorius nustato klaidas ir teisės aktų pažeidimus ir (ar) be tam tikrų pastabų negali pareikšti besąlyginės nuomonės.

Neigiamą nuomonę – auditorius nustato reikšmingas klaidas ir reikšmingus teisės aktų pažeidimus.

Atsisakymas pareikšti nuomonę – kai audito metu auditorius negali gauti pakankamų, patikimų ir tinkamų įrodymų, taip pat, kai yra reikšmingų auditoriaus darbo apribojimų.

⁸ Lietuvos Respublikos vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁹ Lietuvos Respublikos 2021 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo 2020-12-22 įstatymas Nr. XIV-102, 13 straipsnio 1 dalies 1 punktas.

¹⁰ Ten pat.

- Išvada dėl galimybės priimti finansinius įsipareigojimus dėl infrastruktūros plėtros.

Pateikėme išvadą, kad surinkti duomenys suteikia pagrindą nuomonei pareikšti, kad dėl galimybės savivaldybei priimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetingos savivaldybės infrastruktūros plėtros, kuri yra suplanuota Ukmergės rajono vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtros specialiojo plano keitimo plane.

Savivaldybės administracijos direktorius tiesiogiai ir asmeniškai atsako už įstatymų, Vyriausybės ir Savivaldybės tarybos sprendimų įgyvendinimą savivaldybės teritorijoje jo kompetencijai priskirtais klausimais.

Skolinimosi vertinimo audito išvadas galima peržiūrėti Tarnybos interneto puslapyje¹¹.

Auditų rekomendacijos, jų įgyvendinimas

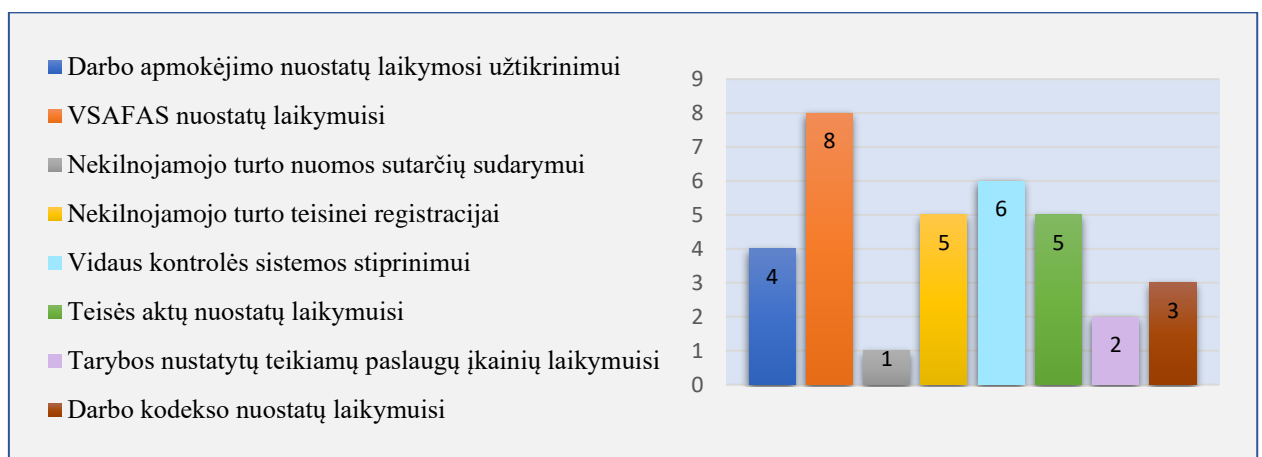
Audito rekomendacijos – tai mūsų turimas įrankis audito metu nustatytų problemų sprendimui inicijuoti. Pokytis ir poveikis – svarbiausi žodžiai, apibūdinantys rezultatus, kurių siekiame teikdami rekomendacijas. Kiekvieno audito metu rekomenduojame, ką reikėtų keisti, kad netinkamos veiklos atvejai būtų ištaisyti ir nepasikartotų. Ar to bus pasiekta, labiausiai priklauso nuo audituoto subjekto, kuriam buvo pateikta rekomendacija, veiksmų. Stebime ir fiksuojame, kaip įgyvendinama kiekviena rekomendacija, nes tik taip galime įvertinti ne tik auditų poveikį, bet ir audituotų subjektų pastangas tobulinti savo veiklą ir kurti teigiamą pokytį.

Tarnyba atkreipia dėmesį, kad nurodyto termino nesilaikymas, įgyvendinant audito rekomendacijas, stabdo viešojo sektoriaus pažangą, atitolina visuomenei naudingus pokyčius. Didžiausias rekomendacijų įgyvendinimo poveikis yra tada, kai jos įgyvendinamos laiku.

Tarnyba, įvertinusi priemonių įgyvendinimo rezultatus, rekomendacijų stebėseną tęsia, kol bus išspręstos audito metu iškeltos problemos ir jų atsiradimo priežastys.

2021 m. audituojamiems subjektams atlikus auditus ir patikrinimus atskirose atsirinkose srityse raštu pateiktos 34 rekomendacijos.

7 pav. Teiktos rekomendacijos pagal pobūdį (vienetais)



Šaltinis: Ukmergės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Atlikdami auditus pastebėjome, kad didžioji dauguma pažeidimų ir neatitikimų matyti įstaigos veiklos reglamentavime. Įstaigose per mažai kreipiama dėmesio į tai, kaip reglamentuotas finansinės drausmės užtikrinimas, vidaus kontrolė taip pat auditų metu nustatyti pažeidimai teisės aktų, reglamentuojančių įstaigų darbo sutarčių sudarymą, buhalterinės apskaitos tvarkymą, savivaldybės turto naudojimą ir disponavimą juo, inventorizavimą.

¹¹ <https://www.ukmerge.lt/audito-ataskaitos-ir-issvados/>

4. KITA VEIKLA

Darbuotojų mokymai

Auditoriui keliami aukšti reikalavimai - sugebėti ne tik patikrinti finansines ataskaitas ir įrašus apskaitos registruose, bet ir būti analitiku, strategu, ekspertu, gerai išmanyti teisės aktus, matyti pavojus audituojamo subjekto veiklai ir jo finansiniams rezultatams.

Tarnybos audito kokybės politiką, audito procedūras, peržiūros ir audito kokybės kontrolės bendruosius reikalavimus nustato Tarnybos audito kokybės valdymo taisyklės, parengtos vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu, Tarptautiniais audito standartais, Valstybinio audito reikalavimais.

Tarnybos sėkmė neatsiejama nuo darbuotojų kompetencijos, planavimo ir vystymo politikos, o kvalifikacijos tobulinimas visada reiškia ėjimą pirmyn. 2021 metais darbuotojų kvalifikacijos kėlimui panaudota tik 0,85 procento darbo užmokesčiui skirtų asignavimų (arba 0,895 tūkst. Eur). Darbuotojai dalyvavo kvalifikacijos kėlimo kursuose, seminaruose 48 akad. valandas.

Valstybės tarnybos įstatymo 37 str. nustato, kad „Valstybės tarnautojų mokymui skirtos lėšos turi sudaryti ne mažiau kaip 1 procentą ir ne daugiau kaip 5 procentus valstybės tarnautojų darbo užmokesčiui nustatytų asignavimų“.

(Lietuvos Respublikos Valstybės tarnybos įstatymo 37 straipsnio 1 dalis).

2021 metais Tarnyboje dirbo 4 darbuotojai. Visų darbuotojų išsilavinimas aukštasis universitetinis, visi turi pareigybės aprašymuose reikalaujamą darbo patirtį. Kiekvienais metais atliekamas visų valstybės tarnautojų tarnybinės veiklos vertinimas.

Reikalavimai profesinei kompetencijai nustatyti Vietos savivaldos įstatyme ir valstybės tarnautojų pareigybių aprašymuose. Audito užduotis atlieka valstybės tarnautojai, turintys tam reikiamos kompetencijos ir gebėjimų. Reikalavimai Tarnybos darbuotojams yra nuolat didinami profesionalumo, atsakomybės, veiklos viešumo ir kitais aspektais. Siekiant išlaikyti tinkamą specialistų kompetenciją, būtini savalaikiai, efektyvūs mokymai. 2021 metais Tarnybos darbuotojai dalyvavo kvalifikacijos kėlimo seminaruose viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų, audito metodikos taikymo ir kitais aktualiais funkcijoms vykdyti klausimais, taip pat gilintos žinios savarankiškai.

Gyventojų pareiškimų ir skundų tyrimas

Įgyvendindama nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, Tarnyba atlieka ne tik savivaldybės finansinius (teisėtumo) ir veiklos auditus, bet ir kitas priskirtas kontrolės funkcijas.

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

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.

Įgyvendindami savo funkcijas, bendradarbiaujame su Savivaldybės taryba, Savivaldybės meru, Savivaldybės administracija, audituojamais subjektais. Tobulinant viešojo sektoriaus audito kokybę ir siekiant bendrų rezultatų, glaudžiai bendradarbiaujama su Valstybės kontrole.

Bendradarbiaujame su Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriumi, kurio pagrindinis uždavinys – sistemingai ir visapusiškai vertinant rizikos valdymą ir vidaus kontrolę, padėti įgyvendinti Savivaldybės administracijos, jai pavaldžių ir valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų veiklos tikslus. Kasmet suderiname veikos planus, kad nedubliuotume audito veiksmų.

Nuolat bendraujame ir bendradarbiaujame su kitų savivaldybių Kontrolės ir audito tarnybomis sprendžiant aktualius audito klausimus, dalijamės sukaupta patirtimi ir gerąja praktika.

Dalyvaujame Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje.

Veikla įstaigos administravimo srityje

Vykdam Tarnybos, kaip biudžetinės įstaigos, bendrosios veiklos funkcijas, ataskaitiniu laikotarpiu buvo atliekami ir kiti, su auditais nesusiję darbai: tvarkyta Tarnybos buhalterinė apskaita bei parengti 2020 metų metiniai bei 2021 metų tarpiniai biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai, suplanuotos Tarnybos 2022 metams atlikti dokumentų valdymo ir darbo organizavimo funkcijos ir t.t. Visi darbai įstaigos administravimo srityje atlikti reikiamomis apimtimis ir laikantis teisės aktuose nustatytų terminų.

BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

Kontrolės ir audito tarnyba siekia savo rezultatus matuoti ne tik atliktų auditų kiekiu ar išaiškintų pažeidimų ir klaidų suma, bet svarbiausia – Kontrolės ir audito tarnybos darbo poveikiu.


Tarnyba su audituojamaisiais nuolat siekė abipusio suinteresuotumo ir pasitikėjimu pagrįstų santykių. Todėl, teikiant šią ataskaitą, norime padėkoti audituotų subjektų vadovams, finansininkams ir kitiems specialistams, padėjusiems gauti reikiamą auditui informaciją, rinkti audito įrodymus audito tikslams pasiekti.

Pažymėtina, kad visos audito ataskaitos apsvarstytos Kontrolės komiteto posėdžiuose, priimtos priemonės audito metu išaiškintų pažeidimų ir darbo trūkumų šalinimui, vykdoma poauditinė veikla.

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.

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

Savivaldybės kontrolierė

 Onutė Mikeliene