

JONIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2021 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

**Joniškis
2022**

VADOVO ŽODIS

Joniškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama savo funkcijas, siekia, kad savivaldybės viešojo administravimo subjektai bei savivaldybės kontroliuojamos įmonės laikytųsi įstatymų, tinkamai ir efektyviai naudotų biudžeto asignavimus ir turtą, kad būtų tobulinama Savivaldybės finansų valdymo sistema.

Profesinis tobulėjimas, sąžiningumas, objektyvumas, nepriklausomumas, komandinis darbas, atsakingumas – tai vertybės kurias puoselėja Tarnybos darbuotojai. Siekiant tikslų įgyvendinimo, mūsų kryptys yra audito kokybės užtikrinimas ir audito poveikio stiprinimas. Kokybe siekiame, kad mumis tikėtų ir pasitikėtų vartotojai ir atliktas darbas atitiktų taikomiems standartams ir audito institucijų gerajai praktikai.

Poveikiu siekiame, kad mūsų audito rezultatai būtų naudojamasi priimant sprendimus, o teikiamos rekomendacijos skatintų pažangą, būtų priimtinos ir būtų įgyvendinamos. Rekomendacijos, tai Tarnybos įrankis viešojo sektoriaus problemų sprendimui inicijuoti. Rengdami rekomendacijas bendradarbiaujame su audituojamais subjektais, dėl jų formulavimo ir įgyvendinimo laikotarpiu, nes siekiame vieno tikslo – kad sprendimai būtų priimami laiku, kurtų poveikį audituotoje srityje. Daug dėmesio skyrėme teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenai, rašėme priminimo laiškus audituotiems subjektams, teikėme informaciją kontrolės komitetui. 2021 metais įgyvendinta 91,6 proc. teiktų rekomendacijų.

2021 metais Tarnybai, kaip ir audituojamiems subjektams didelę laiko dalį teko dirbti nuotoliniu būdu, dėl šalyje paskelbtos ekstremalios padėties, kas apsunkino auditams reikalingų dokumentų ar jų kopijų gavimą iš audituojamų subjektų, bendravimą auditų metu, atlikto darbo peržiūrą.

Joniškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos ataskaita parengta vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą, Joniškio rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentą, tarnybos nuostatus. Tarnybos veiklos ataskaita yra skirta Joniškio rajono savivaldybės tarybai, kuriai Tarnyba yra atskaitinga, audituojamiems subjektams bei Savivaldybės bendruomenei. Tikiu, kad šioje ataskaitoje pateikta informacija bus naudinga jos vartotojams.

Vertinu nuolatinį bendravimą su Vadovybe, Savivaldybės tarybos kontrolės komitetu, kurio dėmesys ir nuomonė, gautos pastabos ir patarimai ir pasiūlymai, svarstant audito rezultatus ir planuojant darbus mūsų Tarnybai yra labai svarbūs.

Esu nuoširdžiai dėkinga tarnybos darbuotojams už atliktą darbą, o audituotų subjektų vadovams ir darbuotojams – už kantrybę, dalykines diskusijas, savalaikį informacijos teikimą bei teikiamų rekomendacijų įgyvendinimą.

Šioje ataskaitoje kviečiu susipažinti su pagrindiniais Tarnybos 2021 metų darbais.

VEIKLOS REZULTATAI

Tarnyba vykdė 2021 metų veiklos plane suplanuotas užduotis.

Atlikome Savivaldybės 2020 metų konsoliduotų ataskaitų rinkinio finansinį (teisėtumo) auditą ir pateikėme savivaldybės tarybai išvadas.

Taryba 2021 metų I pusmetį baigė Vandentvarkos (melioracijos) inžinerinių statinių priežiūros ir plėtros priemonės vykdymo veiklos audito išankstinį tyrimą. 2021 metų II pusmetį pradėjo Maitinimo organizavimo Joniškio rajono švietimo įstaigose ir Viešųjų pirkimų organizavimo Joniškio rajono savivaldybės viešuosiuose subjektuose veiklos auditus, parengė strategiją ir pradėjo Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą. Pradėti 2021 auditai bus baigti 2022 metų I pusmetį. Pateikėme Tarybai 3 išvadas, sprendimams dėl Savivaldybės skolinimosi bei garantijų suteikimo priimti.

Visų atliktų auditų ir patikrinimų rezultatai buvo apsvarstyti Savivaldybės tarybos Kontrolės komitete. Atliktų auditų ataskaitos ir išvados buvo teiktos, Savivaldybės merui, Administracijos direktoriui, audituotų subjektų vadovams, Tarybos Kontrolės komitetui.

Siekiant didesnio Tarybos veiklos viešumo ir veiksmingumo, atlikti audito rezultatai yra pateikiami Joniškio rajono savivaldybės interneto portale <https://www.joniskis.lt/> nuorodoje – „Kontrolės ir audito tarnyba“.

Tarybos 2021 metų audituotų sričių mastas:

- Savivaldybės biudžeto pajamos –31100,0 tūkst. eurų pajamų, skirtų – finansuoti 7 vykdomoms programoms, 25 asignavimų valdytojams.
- Savivaldybės įsipareigojimai –4280,6 tūkst. eurų.
- Savivaldybės sąnaudos 41600,0 tūkst. eurų.
- Savivaldybės turtas –77981,46 tūkst. eurų. likutine verte
- Konsoliduoti 30 subjektų finansinių ataskaitų rinkinių duomenys.
- Konsoliduoti 25 subjektų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenys.

Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinis ir teisėtumo auditas

Vykdydami Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros ir Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymų nuostatas, atlikome Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Audito tikslas: įvertinti 2020 metų biudžeto vykdymą, konsoliduotąsias finansines ataskaitas, jų duomenų tikrumą bei teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę. Įvertinti lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Parengėme audito strategiją dėl išdo pajamų, dotacijų, asignavimų, biudžeto išlaidų vykdymo ataskaitų rinkinio, konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir atsirinkome įstaigas bei rizikingiausias sritis (finansinės atskaitomybės, ilgalaikio turto, įsipareigojimų), kuriose atlikome audito procedūras.

Audito metu buvo vertinama:

- Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.
- Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.
- Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas.

Nustatyti faktai, neatitikimai, pažeidimai, reikšmingos klaidos, rekomendacijos buvo išdėstytos audito 2020-07-15 ataskaitoje Nr. KV-5 „Joniškio rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimas“ (toliau – audito ataskaita). Nepriklausoma nuomonė pareikšta audito 2021-07-15 išvadoje dėl Joniškio rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių Nr. KV-6.

Audito ataskaita ir išvada buvo pateiktos Savivaldybės tarybai 2021-08-31 Tarybos posėdyje kartu su Administracijos pateiktu tvirtinti 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniu.

Atlikdami Konsoliduoto ataskaitų rinkinio auditą įvertinome vidaus kontrolę, parengėme strategiją, nustatėme reikšmingas audituotinas sritis, parengėme programas ir suplanavome audito procedūras. Savarankiškos audito procedūros atliktos svarbiausiose audito srityse:

- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje;
- sąnaudų ir išlaidų, debetinio ir kreditinio įsiskolinimo;
- paskolų naudojimo ir apskaitos;
- ilgalaikio turto, atsargų ir investicijų apskaitos srityje;
- biudžeto pajamų, biudžeto vykdymo ir Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių sudarymo.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, socialinių išmokų srityje pagrindinės procedūros atliktos Joniškio rajono savivaldybės administracijoje, „Saulės“ pagrindinėje mokykloje, Joniškio vaiko ir šeimos gerovės centre, lopšelyje - darželyje „Ažuoliukas“, Joniškio sporto centre, Joniškio švietimo centre, „Aušros“ gimnazijoje, Joniškio rajono savivaldybės priešgaisrinėje tarnyboje, VšĮ Joniškio ligoninėje, VšĮ Pirminės sveikatos priežiūros centre. Kitose įstaigose atliktos analitinės procedūros.

Ilgalaikio turto, atsargų ir investicijų apskaitos srityje pagrindinės audito procedūros atliktos Joniškio rajono savivaldybės administracijoje, Joniškio istorijos ir kultūros muziejuje, „Saulės“ pagrindinėje mokykloje, Jono Avyžiaus viešojoje bibliotekoje, Joniškio kultūros centre, lopšelyje - darželyje „Ažuoliukas“, VšĮ Pirminės sveikatos priežiūros centre. Kitose įstaigose atliktos analitinės procedūros.

Sąnaudų, išlaidų debetinio ir kreditinio įsiskolinimo apskaitos srityse pagrindinės audito procedūros atliktos Joniškio rajono savivaldybės administracijoje, „Saulės“ pagrindinėje mokykloje, Žagarės specialiojoje mokykloje, lopšelyje-darželyje „Ažuoliukas“, lopšelyje-darželyje „Saulutė“, Žagarės kultūros centre, Joniškio švietimo centre, Joniškio sporto centre, „Aušros“ gimnazijoje, Joniškio kultūros centre. Kitose įstaigose atliktos analitinės procedūros.

Joniškio rajono savivaldybės administracijoje, neskaitant aukščiau minėtų sričių, audito procedūros buvo atliktos savivaldybės skolinių įsipareigojimų ir paskolų naudojimo srityje, bei Joniškio rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto sudarymo, tvirtinimo ir tikslinimo audito srityse, savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų, konsoliduotų finansinių ataskaitų sudarymo srityse. Taip pat buvo atliktas savivaldybės skolinimosi rodiklių vertinimas. Savarankiškomis audito procedūroms atlikti statistinės atrankos būdu buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

Joniškio rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupę sudarė 30 viešojo sektoriaus subjektų:

- 25 biudžetinės įstaigos (toliau – BĮ); 3 sveikatos priežiūros viešosios įstaigos (toliau – VšĮ); Joniškio rajono savivaldybės izdas, VšĮ Joniškio verslo ir turizmo centras.

I 2020 metų konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinį įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro savivaldybei priklausantis šių bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas:

- 3 kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės (UAB Joniškio autobusų parkas, UAB Joniškio butų ūkis, UAB Joniškio vandenys).
- 3 kiti subjektai (VšĮ Šiaulių regioninis atliekų tvarkymo centras, UAB „Toksika“, UAB „Fortum Joniškio energija“).

Audito išvadoje pareikšta sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio. Nustatėme finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio turto ir grynojo turto straipsnių) ir grynojo turto pokyčių ataskaitos (tikrosios vertės rezervo likučio straipsnio) duomenų iškraipymų, kuriuos lėmė reikšmingi finansinių ataskaitų iškraipymai konsoliduojamų subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose.

- Dėl užbaigtų objektų neperkėlimo iš nebaigtos statybos sąskaitos Savivaldybės administracijoje, Nebaigtos statybos sąskaitos likutis Finansinės būklės ataskaitoje atvaizduotas 3448,04 tūkst. eurų didesnis, sumažintas Kitų statinių sąskaitos likutis 3267,7 tūkst. eurų, neperduota

darbų (didinant įstatinį kapitalą arba dotacijas turtui įsigyti) už 180,3 tūkst. eurų. Pradėjus eksploatuoti statinius neskaičiuotas nusidėvėjimas.

- Dėl užsitęsusių kultūros vertybių įvertinimo tikrąja verte Joniškio Istorijos ir kultūros muziejaus apskaitoje, Savivaldybės KFAR kilnojamųjų kultūros vertybių likutis neparodo tikrosios šio turto vertės.

- Kai kurių įstaigų aiškinamuosiuose raštuose pateikta ne visa privaloma informacija. Išsamūs aiškinamieji raštai padeda geriau suprasti subjektų finansinę padėtį.

Konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas

Savivaldybės 2020 metų biudžeto pajamos sudarė 31,1 mln. Eurų, panaudoti asignavimai – 31,95 mln. Eurų. Asignavimai paskirstyti 25 asignavimų valdytojams įgyvendinant 7 programas. Konsoliduotų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal 25 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitas.

Audito išvadoje pareikšta besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio. Tai reiškia kad reikšmingų iškraipymų biudžeto vykdymo ataskaitose nenustatėme.

Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo teisėtumo vertinimas

Pagal nustatytas rizikas, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimą, valdymą ir disponavimą juo vertinome sekančiais aspektais:

- Ar laikytasi savivaldybės skolos, grynojo skolinimo limitų.
- Kaip valdomi savivaldybės įsiskolinimai pagal Lietuvos Respublikos 2020 metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų rodiklių įstatymo reikalavimus;
- Ar 2020 metų savivaldybės biudžetas sudarytas ir patvirtintas laikantis teisės aktų reikalavimų;
- Ar darbuotojai priimti ir atleisti teisės aktų nustatyta tvarka.
- Ar laikantis teisės aktų reikalavimų nustatyti valstybės tarnautojų ir kitų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartį, atlyginimų koeficientai, kintamoji tarnybinio atlyginimo dalis, priemokos ir premijos;
- Ar ilgalaikis turtas nurašytas laikantis teisės aktų reikalavimų;
- Ar laikomasi teisės aktų reikalavimų dėl turto ir daiktinių teisių registravimo viešuosiuose registruose;
- Ar turtas įsigytas laikantis teisės aktų reikalavimų.
- Ar operacijos su finansiniu turtu yra teisėtos.
- Ar konkursai į laisvas valstybės tarnautojų darbo vietas skelbiami laikantis Valstybės tarnybos įstatymo reikalavimų.

Nustatėme atvejų, kad trumpalaikis ir ilgalaikis turtas buvo nurašytas nesilaikant Savivaldybės tarybos patvirtinto Joniškio rajono savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo, ne visos pajamos įtrauktos į biudžetą, nustatytais terminais neskelbti konkursai į laisvas valstybės tarnautojų darbo vietas, nesilaikant Valstybės tarnybos įstatymo normų.

Išvados dėl paskolų

Savivaldybės tarybai 2020 metais buvo pateiktos 3 išvados dėl paskolų ėmimo ir galimybių suteikti garantijas už kontroliuojamų įmonių imamas paskolas. Rengiant išvadas dėl Savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo, ypatingas dėmesys buvo kreiptas į Savivaldybės skolą, skolinimosi limitus, kad nebūtų viršyti teisės aktuose nustatyti limitai. Tarnyba parengė išvadas:

- dėl Savivaldybės galimybių imti ilgalaikę paskolą, (2021-02-26 išvada Nr. KV-03 868300 eurų investicijų projektams finansuoti);
- dėl Savivaldybės galimybių imti trumpalaikę paskolą iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, 2021-05-0 išvada Nr. KV-04 (iki 700 000 eurų laikinam pajamų trūkumui padengti);
- dėl savivaldybės galimybių suteikti garantijas už UAB Joniškio butų ūkis imamą paskolą (2021-01-28 išvada Nr. KV-01, iki 135000 eurų investiciniam projektui finansuoti).

AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMAS

Profesinės etikos reikalavimai

Tarnybos darbuotojai savo darbe vadovaujasi Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksu, patvirtintu Visuotiniame savivaldybių kontrolierių asociacijos (toliau – SKAT) susirinkime, kuris nustato profesinės etikos principus, bendruosius ir specialiuosius elgesio ir veiklos reikalavimus savivaldybių kontrolieriams, savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų valstybės tarnautojams ir darbuotojams atliekant pareigas. Tarnybos valstybės tarnautojams nustatyti profesiniai reikalavimai ir procedūros, užtikrinančios Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme įtvirtintų principų – nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo, laikymąsi. Apspręstos įvairios prevencinės priemonės, kad būtų sumažintos ar pašalintos grėsmės auditoriaus nepriklausomumui. Tarnybos valstybės tarnautojai nusišalina nuo auditų, kuriuose gali kilti viešųjų ir privačių interesų konfliktai, deklaruoja viešuosius ir privačius interesus, savarankiškai pasirenka audituojamas sritis, pildo Nešališkumo deklaracijas. Šios priemonės leidžia užtikrinti, kad auditai būtų atliekami objektyviai ir nešališkai, kad Tarnybos valstybės tarnautojai nedalyvautų su einamomis pareigomis nesuderinamoje veikloje.

Tarnybos veikla yra viešinama. Savivaldybės interneto puslapyje skelbiama informacija apie Tarnybos veiklą: metiniai veiklos planai, veiklos ir finansinės ataskaitos, atliktų auditų ataskaitos ir išvados, darbuotojų veiklos užduotys, pareigybių aprašymai. Veiklos ataskaitos santrauka skelbiama vietinėje spaudoje.

Audito kokybės kontrolės sistema. Darbuotojų mokymas

Auditų kokybės užtikrinimo sistemą sudaro auditų priežiūra ir peržiūra. Auditoriaus darbas visuose audito etapuose turi būti prižiūrimas ir peržiūrimas. Audito peržiūros principas – audito dokumentus peržiūri ne juos parengęs, o kitas Tarnybos darbuotojas. Pagal standartų reikalavimus, turi būti atliekama audito peržiūra, kurią turi atlikti audite nedalyvaujantis asmuo, todėl Tarnyboje dirbant 2 asmenims, sudėtinga išpildyti standartų reikalavimus dėl auditų kokybės kontrolės užtikrinimo.

Tarnybos vidaus administravimo bei audito veikla organizuojama ir kontroliuojama, leidžiant Savivaldybės kontrolieriaus įsakymus, vadovaujantis patvirtintu veiklos planu, pavedant atlikti auditą ar kitas užduotis. Tarnybos audito kokybės politiką, audito procedūras, vidinės peržiūros ir audito kokybės kontrolės bendruosius reikalavimus nustato Tarnybos auditų kokybės užtikrinimo vadovas (užtikrinant audito darbo kokybę: ar auditas atliekamas pagal audito planą, programas, ar gauti rezultatai tinkamai pateikti darbo dokumentuose, ar pasiekti tikslai, suformuluotos išvados ir rekomendacijos pagrindžia nuomonę, ar auditai atliekami objektyviai ir nešališkai).

Kontrolės ir audito tarnybos išorinę atliktų auditų ataskaitų ir darbo dokumentų peržiūrą atlieka Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė.

Tarptautiniuose audito standartuose ir Valstybinio audito reikalavimuose nustatyta auditą atliekančių darbuotojų pareiga – atnaujinti žinias ir tobulinti įgūdžius, reikalingus auditui atlikti. Audito atlikimo metodika nuolat keičiama, didinami reikalavimai darbuotojams profesionalumo, atsakomybės, veiklos viešumo ir kitais aspektais, todėl Tarnybos darbuotojų pareiga – savalaikis ir efektyvus mokymasis. Vienas darbuotojas vidutiniškai išklausė 30 akademinių valandų mokymų

finansinio ir veiklos audito atlikimo klausimais. Iš jų 5 seminarai vyko nuotoliniu būdu. Sudalyvauta 3 Šiaulių apskrities kontrolės ir audito tarnybų pasitarimuose nuotoliniu būdu.

Auditų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną

Audito metu buvo tiriama ir vertinama apskaitos sistema, vidaus kontrolė, atlikta rizikos veiksnių analizė, įvertinta kontrolės rizika, nustatytų reikšmingų rizikos veiksnių galima įtaka Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų ir finansinių ataskaitų straipsniams, įvertintos vadovybės numatytos vidaus kontrolės procedūros rizikai sumažinti ir valdyti. Audituojamiems subjektams audito ataskaitose ir laiškuose 2021 metais buvo pateikta 24 rekomendacijos, iš jų: įgyvendinta – 22 arba 91.6 proc., nepasibaigęs rekomendacijų įgyvendinimo terminas – 1 (tai susiję su apskaitos programos keitimu), 1 rekomendacijos įgyvendinimą planuojama baigti 2025 metais. Atsižvelgus į Kontrolės ir audito tarnybos teiktas audito rekomendacijas, buvo parengti: 1 Savivaldybės Tarybos sprendimas, 3 biudžetinių įstaigų vadovų įsakymai dėl vidaus norminių aktų tikslinimo.

TARNYBOS VEIKLOS UŽTIKRINIMAS

Veiklos planavimas

Veiklos planas rengiamas atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos teisės aktuose Tarnybai nustatytą kompetenciją, vadovaujantis prioritetų parinkimo, išankstinio tyrimo, objektyvumo, nešališkumo, apolitiškumo ir audito sudėtingumo vertinimo kriterijais ir principais. Rengiant veiklos planą, atliekama Tarnybai teisės aktais nustatytų privalomų ir kitų funkcijų analizė, reikšmingų audito sričių ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų atranka, nustatomi kiekybiniais (skiriamų asignavimų dydis) ir kokybiniais (nustatytos rizikos) aspektais reikšmingi audito subjektai. Audito planavimo etapo metu parengiama audito strategija. Veikla suplanuojama ir vykdoma taip, kad užtikrintų prioritetinių užduočių – išvados dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, dėl Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo parengimo ir pateikimo Savivaldybės tarybai nustatytais terminais.

Tarnybos 2021 metų veiklos plano projektas – apsvaistytas Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto posėdyje, patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2020 m. lapkričio 18 d. įsakymu Nr. KT-15.

Parengta 2020 metų Savivaldybės konsoliduotų ataskaitų rinkinio audito strategija. Pagal strategiją atliktas Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo auditas, kuris baigtas 2021 m. liepos 15 d.

Tarnybos finansavimas, veiklos užtikrinimas

Tarnybos veiklos planui vykdyti Savivaldybės taryba nustato skiriamų asignavimų dydį. Tarnyboje 2021 metų pradžioje dirbo 2 darbuotojai – valstybės tarnautojai. Tarnybai 2021 metais buvo skirta 69,3 tūkst. eurų Savivaldybės biudžeto asignavimų, panaudota 68,1 tūkst. eurų, iš jų kvalifikacijos kėlimui 0,2 tūkst. eurų arba 0,03 proc. nuo darbo užmokesčiui skirtų asignavimų.

Tarnybos buhalterinę apskaitą tvarko Savivaldybės administracijos Centralizuotos buhalterijos skyrius, vadovaujantis Tarnybos ir Savivaldybės administracijos sudaryta Centralizuotos buhalterinės apskaitos tvarkymo sutartimi.

Savivaldybės kontrolierius tvirtina Tarnybos struktūrą, pareigybių sąrašą, pareigybių aprašymus, pareiginius nuostatus, Valstybės tarnybos įstatymo nustatyta tvarka priima į pareigas ir iš jų atleidžia valstybės tarnautojus, atlieka kitas Tarnybos personalo valdymo funkcijas.

Tarnyba 2020 metais, be išorės audito ir kontrolės funkcijų, vykdė biudžetinei įstaigai teisės aktais nustatytas funkcijas. Savivaldybės kontrolierius išleido 24 įsakymus veiklos, personalo, atostogų ir komandiruočių klausimais; Tarnyba parengė 94 raštus įvairiais Tarnybos veiklos ir kt. klausimais, gavo 128 raštus, sutvarkė 2020 metų archyvinis dokumentus, parengė 2021 metų

dokumentacijos planą, atnaujino ar parengė Tarnybai reikalingas tvarkas ar taisykles, rengė veiklos planą, ir t.t. Savivaldybės kontrolierė dalyvavo Savivaldybės tarybos, komitetų posėdžiuose.

Savivaldybės kontrolierius periodiškai (kartą per ketvirtį) už savo veiklą atsiskaitė Kontrolės komitetui, teikė informaciją apie įstaigose atliktus auditus ar atliekamas audito procedūras. Kontrolės komitetas nagrinėjo Tarnybos pateiktų auditų ataskaitas, nustatytas klaidas ir teisės aktų neatitikimus, analizavo pateiktas rekomendacijas bei jų įgyvendinimo galimybes. Bendraudami su Kontrolės komitetu kartu siekėme didinti audito poveikį ir pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo kontrolę.

Kontrolės ir audito tarnyba jau ne vienus 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.
