

PRITARTA

Raseinių rajono savivaldybės

tarybos

2022 m. kovo d. sprendimu Nr. TS-

MŪSŲ VERTYBĖS

Savo veiklą grindžiame vertybėmis, kurios geriausiai reprezentuoja mūsų profesinį požiūrį į darbą ir vykdomą misiją.

PROFESIONALUMAS

Pasitelkę gerąją praktiką, nuolat tobulėjame, priimame objektyvius sprendimus ir kuriame kokybišką rezultatą.

ATSAKINGUMAS

Dirbame sąžiningai, esame atsakingi už savo tarnybos rezultatus.

BENDRADARBIAVIMAS

Veikdami kartu, puoselėdami pagarbą ir pasitikėjimu grįstus santykius su suinteresuotomis šalimis, siekiame bendro tikslo.

NOVATORIŠKUMAS

Esame smalsūs ir drąsūs ieškodami, atrasdami, išbandydami ir pritaikydami

RASEINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS

2021 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba – subjektas 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. Kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba), vykdydama šią veiklą, prioritetus teikia finansų valdymui, turto naudojimui, kontrolės priežiūrai, vertinimui ir tobulinimui.

Tarnybos veiklos teisinį pagrindą nustato Lietuvos Respublikos Konstitucija, 1999 m. gegužės 25 d. Lietuvos Respublikos Seimo ratifikuota 1985 m. spalio 15 d. Europos vietos savivaldos chartija, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, kiti įstatymai ir teisės aktai.

I. KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS FUNKCIJOS

✓ atlieka išorės finansinį ir veiklos auditą Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės valdomose įmonėse;

✓ kiekvienais metais iki liepos 15 dienos parengia ir reglamente nustatyta tvarka pateikia Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio;

✓ rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl Savivaldybės prisiimamų įsipareigojimų pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis, garantijų suteikimo kreditoriams už Savivaldybės valdomų įmonių prisiimamus įsipareigojimus;

- ✓ rengia ir Savivaldybės tarybai teikia išvadas dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo ir pritarimo galutinėms viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutarties sąlygoms;
- ✓ rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl skolininkų ir skolinkų, už kurių įsipareigojimų įvykdymą garantuoja valstybė, ūkinės ir finansinės būklės, taip pat dėl iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų, teikiamų paskolų ir valstybės garantijų teikimo, paskolų naudojimo pagal tikslinę paskirtį ir paskolų grąžinimo;
- ✓ nagrinėja iš gyventojų gaunamus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo ir teikia išvadas dėl tokio tyrimo rezultatų;
- ✓ bendradarbiauja su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole, Lietuvos Respublikos audito institucijomis, įstaigomis, įmonėmis bei Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriumi.

Atlikdama auditus, Tarnyba savo veikloje vadovaujasi:

- ✓ Tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais, Valstybės kontrolės patvirtintomis metodikomis ir kitais teisės aktais.
- ✓ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas nustato pagrindinius principus, kuriais grindžiama Tarnybos veikla: nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo.
- ✓ Visos Tarnybos atliktų auditų ataskaitos ir išvados teikiamos audituotiems subjektams, Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui. Auditų ataskaitos ir išvados skelbiamos Savivaldybės interneto svetainėje www.raseiniai.lt. Tarnybos atlikto Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio bei Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito duomenys teikiami Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei jos nustatyta forma ir terminais.

II. TARNYBOS VEIKLOS PLANAVIMAS IR ORGANIZAVIMAS

Siekiant užtikrinti Tarnybai teisės aktais nustatytų funkcijų įgyvendinimą ir tinkamą darbo organizavimą, kiekvienais metais rengiamas ir nustatyta tvarka derinamas bei tvirtinamas Kontrolės ir audito tarnybos veiklos planas, kuriame pateikiami planuojami atlikti auditai, kontrolės funkcijos ir kita veikla, tarnautojams paskirstomos užduotys, numatomi įvykdymo terminai.

Ataskaitiniais metais Tarnybos veikla buvo vykdoma pagal Savivaldybės kontrolieriaus 2020 m. lapkričio 20 d. įsakymu Nr. OV-12 patvirtintą 2021 metų veiklos planą, kuriame numatyti Tarnybos specialiosios ir bendrosios veiklos uždaviniai. Planas suderintas su Raseinių rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu. Tarnybos 2021 metų veikla buvo suplanuota ir vykdoma

taip, kad užtikrintų prioritetinių užduočių - Išvados dėl Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinio bei Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams parengimą ir pateikimą Savivaldybės tarybai. Vykdydama veiklos plane numatytas užduotis specialiojoje veiklos srityje ataskaitiniu laikotarpiu Tarnyba atliko savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius (teisėtumo) auditus:

✓ 2021 m. liepos 15 d. buvo baigtas Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo finansinis auditas, kurio procedūros buvo atliekamos nuo 2020 m. rugsėjo mėn. ir apėmė visus Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektus;

✓ 2021 m. rugsėjo mėn. buvo pradėtas Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo finansinis auditas, kuris numatytas baigti 2022 m. liepos 15 d.;

Tarnybos 2021 metų veiklos plane numatyti bendrosios veiklos uždaviniai, susiję su Tarnybos, kaip biudžetinės įstaigos, funkcijų vykdymu – atliekami darbai, susiję su Tarnybos viešųjų pirkimų atlikimu, dokumentų valdymu ir vykdomos Tarnybos valstybės tarnautojų kompetencijų tobulinimo bei personalo valdymo funkcijos. Be tiesioginių pareigų, susijusių su auditais, Savivaldybės kontrolierius dalyvavo Savivaldybės tarybos, komitetų, komisijų posėdžiuose.

Ataskaitiniu laikotarpiu Tarnyboje dirbo trys valstybės tarnautojai, atitinkantys pareigyboms keliamus reikalavimus. Auditų kokybė turi būti užtikrinama keliant valstybės tarnautojų kvalifikaciją, didinant profesionalumą. Tarnybos darbas organizuojamas taip, kad visos užduotys būtų įvykdytos laiku ir numatytomis apimtimis, atliktų auditų kokybė atitiktų Valstybinio audito reikalavimus. Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų darbuotojams šiandien keliami ypač aukšti profesinės kvalifikacijos bei etikos reikalavimai. Dirbant šį sudėtingą darbą reikia nuolat gilinti žinias ir tobulinti įgūdžius. Darbuotojai 2021 metais dalyvavo Savivaldybių kontrolierių asociacijos organizuose seminaruose – mokymuose.

III. AUDITŲ APIMTIS, REZULTATAI, POVEIKIS

Auditų ir patikrinimų apimtis	
2020 metais pradėti ir 2021 metais užbaigti auditai	
Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas	Atliktos audito procedūros analizuojant konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius: 26 savivaldybės biudžetinės įstaigos, 1 savivaldybės išteklių fondas, 5 sveikatos priežiūros viešosios įstaigos, 2 viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų, 4 kontroliuojamos uždarnosios akcinės bendrovės. Atliktos biudžeto lėšų ir turto naudojimo teisėtumo ir metinių finansinių ataskaitų rinkinių audito procedūros atrinktose įstaigose: Raseinių rajono savivaldybės administracija Raseinių r. Šiluvos gimnazija

	<i>Raseinių r. Ariogalos gimnazija</i> <i>Raseinių Viktoro Petkaus progimnazija</i> <i>Prezidento Jono Žemaičio gimnazija</i> <i>Raseinių r. Viduklės Simono Stanevičiaus gimnazija</i> <i>Raseinių pagalbos šeimai namai</i> <i>Raseinių specialioji mokykla</i> <i>Raseinių lopšelis-darželis „Liepaitė“</i> <i>Raseinių rajono savivaldybės išdas</i>
2021 metais pradėti ir 2022 metais planuojami baigti auditai	
<i>Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas</i>	<i>Savivaldybės 2021 metų biudžeto ir turto bei konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito strategijos sudarymas: reikšmingų apskaitos sričių nustatymas, aukščiausiojo lygio vidaus kontrolės vertinimas, audito programų sudarymas, subjektų, kuriuose bus atliekamos audito procedūros, atranka. Atrinkti subjektai:</i> <i>Raseinių rajono savivaldybės administracija,</i> <i>Raseinių kūno kultūros ir sporto centras</i> <i>Raseinių meno mokykla</i> <i>Raseinių rajono švietimo pagalbos tarnyba</i> <i>Raseinių r. Nemakščių Martyno Mažvydo gimnazija</i> <i>Raseinių priešgaisrinės saugos tarnyba</i> <i>Blinstrubiškių socialinės globos namai</i> <i>Raseinių socialinių paslaugų centras</i> <i>Raseinių krašto istorijos muziejus,</i> <i>Raseinių r. Ariogalos lopšelis-darželis</i> <i>Raseinių r. Betygalos Maironio gimnazija</i> <i>Raseinių r. Girkalnio pagrindinė mokykla</i> <i>Raseinių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras</i> <i>Raseinių rajono savivaldybės išdas</i>

Vienas svarbiausių audito tikslų – spręsti Savivaldybės sisteminės problemas, padėti audituojamiems subjektams priimti tinkamus sprendimus dėl audito metu nustatytų neatitikimų ištaisymo, veiklos tobulinimo. Pagal mūsų pateiktas rekomendacijas audituoti subjektai numatė priemonės nustatytiems neatitikimams pašalinti. Nuolatinėmis ir kryptingomis priemonėmis siekiame, kad rekomendacijų įgyvendinimas būtų orientuotas į laukiamą rezultatą, o ne į procesą, renkame informaciją iš audituojamų subjektų, stebime auditų rekomendacijų poveikį. Ne visais atvejais galime stebėti greitą rekomendacijų įgyvendinimo rezultatą. Sisteminiams, esminiems pokyčiams audituotose srityse reikia laiko. Kai kuriais atvejais nepakanka vien Kontrolės ir audito tarnybos ir audituoto subjekto pastangų, todėl aktyviai bendraujame ir bendradarbiaujame sprendžiant rekomendacijų įgyvendinimo klausimus su atsakingais Savivaldybės darbuotojais. 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.

IV. IŠVADOS SAVIVALDYBĖS TARYBAI

Pagal ataskaitiniu laikotarpiu galiojusias Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo nuostatas ir remdamasi atliktų auditų rezultatais, Tarnyba parengė ir Savivaldybės tarybos reglamente nustatyta tvarka Raseinių rajono savivaldybės tarybai pateikė šias išvadas:

- ✓ Dėl Raseinių rajono savivaldybės galimybės imti 1681,3 tūkst. Eur ilgalaikę banko paskolą;
- ✓ Dėl Raseinių rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo. Išvadoje pareiškėme nuomones:

<i>Sąlyginė nuomonė¹ dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio</i>	Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų <u>sąlyginę nuomonę</u> dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, nes: • Audito metu nustatėme finansinės būklės ataskaitos (finansavimo sumų, trumpalaikių įsipareigojimų), veiklos rezultatų ataskaitos duomenų neatitikimo žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose, nepilnai atskleista informacija aiškinamajame rašte.
<i>Sąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio</i>	Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų <u>sąlyginę nuomonę</u> dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, nes: • Audito metu nustatėme neatitikimų dėl išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniams priskyrimo žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų biudžeto vykdymo ataskaitose.
<i>Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo</i>	Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų <u>sąlyginę nuomonę</u> dėl lėšų ir turto naudojimo, nes: a) Savivaldybės administracijoje ir kai kuriose kitose Savivaldybės įstaigose nesilaikyta nuo 2017 m. vasario 1 d. įsigaliojusio Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo nuostatų; teisingos darbo laiko apskaitos reikalavimų; b) Savivaldybės įstaigose nesilaikyta viešųjų pirkimų organizavimą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų; c) Savivaldybės įstaigose nesukurtas pakankamai efektyvus Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo nuostatų vykdymo kontrolės mechanizmas.

V. KITA TARNYBOS VEIKLA

Be tiesioginių pareigų ir funkcijų, susijusių su audito vykdymu ir jo priežiūra, Savivaldybės kontrolierius dalyvavo rajono Savivaldybės tarybos, komitetų, komisijų posėdžiuose, analizavo teikiamų Raseinių rajono savivaldybės tarybai tvirtinti sprendimų projektus, pagal savo kompetenciją leido įsakymus ir rengė kitus tvarkomuosius dokumentus. Tarnyba, būdama Savivaldybių

¹ Pagal Valstybinio audito reikalavimus, *besąlyginę nuomonę* pareiškama, kai auditoriai neturi reikšmingų pastabų dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir teisės aktų pažeidimų, kurie keistų auditorių nuomonę. *Sąlyginę nuomonę* pareiškama, kai auditoriai nustato klaidas ir teisės aktų pažeidimus ir (ar) be tam tikrų pastabų negali pareikšti besąlyginės nuomonės. *Neigiamą nuomonę* pareiškama, kai auditoriai nustato reikšmingų klaidų ir reikšmingų teisės aktų pažeidimų. Auditoriai atsisako pareikšti nuomonę, kai audito metu negali gauti pakankamų, patikimų ir tinkamų įrodymų, taip pat tuo atveju, kai yra reikšmingų auditorių darbo apribojimų.

kontrolierių asociacijos nare, glaudžiai bendradarbiavo su kolegomis iš kitų savivaldybių, dalyvavo rengiamuose seminaruose, pasitarimuose, aiškinosi iškilusias audito vykdymo problemas ir kitus klausimus.