

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 pagarba 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****2022 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 skolininkų, 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;

✓ rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl galimybės Savivaldybei prisiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės Savivaldybės infrastruktūros plėtros;

✓ 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 2021 m. lapkričio 24 d. įsakymu Nr. OV-08 patvirtintą 2022 metų veiklos planą, kuriame numatyti Tarnybos specialiosios ir bendrosios veiklos uždaviniai. Planas suderintas su Raseinių rajono savivaldybės

tarybos Kontrolės komitetu. Tarybos 2022 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 Taryba atliko savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius (teisėtumo) auditus:

✓ 2022 m. liepos 15 d. buvo baigtas Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo finansinis auditas, kurio procedūros buvo atliekamos nuo 2021 m. rugsėjo mėn. ir apėmė visus Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektus;

✓ 2022 m. rugsėjo mėn. buvo pradėtas Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo finansinis auditas, kuris numatytas baigti 2023 m. liepos 15 d.;

Tarybos 2022 metų veiklos plane numatyti bendrosios veiklos uždaviniai, susiję su Tarybos, kaip biudžetinės įstaigos, funkcijų vykdymu – atliekami darbai, susiję su Tarybos viešųjų pirkimų atlikimu, dokumentų valdymu ir vykdomos Tarybos valstybės tarnautojų kompetencijų tobulinimo bei personalo valdymo funkcijos. Be tiesioginių pareigų, susijusių su auditais, Savivaldybės kontrolierius dalyvavo Savivaldybės tarybos, komitetų, komisijų posėdžiuose.

Ataskaitiniu laikotarpiu Taryboje dirbo trys valstybės tarnautojai, atitinkantys pareigybėms keliamus reikalavimus. Auditų kokybė turi būti užtikrinama keliant valstybės tarnautojų kvalifikaciją, didinant profesionalumą. Tarybos 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 2022 metais dalyvavo Savivaldybių kontrolierių asociacijos organizuojuose seminaruose – mokymuose.

III. AUDITŲ APIMTIS, REZULTATAI, POVEIKIS

| Auditų ir patikrinimų apimtis | |
|--|---|
| 2021 metais pradėti ir 2022 metais užbaigti auditai | |
| Savivaldybės 2021 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: <i>Raseinių rajono savivaldybės administracija</i> |

| | |
|---|---|
| | <p>Raseinių r. Nemaškčių Martyno Mažvydo gimnazija Raseinių r. Betygalos Maironio gimnazija Raseinių Kūno kultūros ir sporto centras Raseinių r. Ariogalos lopšelis - darželis Raseinių priešgaisrinės saugos tarnyba Raseinių krašto istorijos muziejus Raseinių r. Blinstrubiškių socialinės globos namai Raseinių meno mokykla Raseinių socialinių paslaugų centras Raseinių rajono švietimo pagalbos tarnyba Raseinių rajono visuomenės sveikatos biuras Raseinių r. Girkalnio pagrindinė mokykla Raseinių rajono savivaldybės išdas</p> <p>Be to, pasinaudojome VšĮ „Raseinių ligoninė“ atliktu nepriklausomu auditorių darbu, kurie sutiko bendradarbiauti su Raseinių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, kaip grupės auditoriais.</p> |
| 2022 metais pradėti ir 2023 metais planuojami baigti auditai | |
| <p>Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas</p> | <p>Savivaldybės 2022 metų biudžeto ir turto bei konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito strategijos sudarymas: reikšmingų apskaitos sričių nustatymas, aukščiausio lygio vidaus kontrolės vertinimas, audito programų sudarymas, subjektų, kuriuose bus atliekamos audito procedūros, atranka. Atrinkti subjektai: Raseinių rajono savivaldybės administracija Raseinių Šaltinio progimnazija Raseinių Viktoro Petkaus progimnazija Raseinių r. Ariogalos gimnazija Raseinių Prezidento Jono Žemaičio gimnazija Raseinių lopšelis-darželis „Saulutė“ Raseinių rajono kultūros centras Raseinių r. Šiluvos gimnazija Raseinių Marcelijaus Martinaičio viešoji biblioteka Raseinių pagalbos šeimai namai Raseinių rajono savivaldybės išdas</p> <p>Be to, ketiname pasinaudoti VšĮ „Raseinių ligoninė“ atliktu nepriklausomu auditorių darbu, jei jie sutiks bendradarbiauti su Raseinių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, kaip grupės auditoriais.</p> |

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 priemones 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, esminiams 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, Taryba parengė ir Savivaldybės tarybos reglamente nustatyta tvarka Raseinių rajono savivaldybės tarybai pateikė šias išvadas:

- ✓ Dėl Raseinių rajono savivaldybės galimybės imti 1686,9 tūkst. Eur ilgalaikę banko paskolą;
- ✓ Dėl galimybės suteikti 450,0 tūkst. Eur garantiją dėl UAB „Raseinių vandenys“ planuojamos imti ilgalaikės banko paskolos įmonės apyvartinių lėšų trūkumui dengti;
- ✓ Dėl galimybės suteikti 500,0 tūkst. Eur garantiją dėl UAB „Raseinių šilumos tinklai“ planuojamos imti ilgalaikės banko paskolos įmonės apyvartinių lėšų trūkumui dengti;
- ✓ Dėl Raseinių rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo. Išvadoje pareiškėme nuomones:

| | |
|--|--|
| <i>Besąlyginė nuomonė¹ dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio</i> | <p>Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai buvo pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų <u>besąlyginę nuomonę</u> dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, nes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Audito metu nustatėme, kad Savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą. |
| <i>Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio</i> | <p>Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai buvo pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų <u>sąlyginę nuomonę</u> dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, nes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Audito metu nustatėme Savivaldybės konsoliduotosios Finansinės būklės ataskaitos (finansavimo sumų, grynojo turto, ilgalaikių atidėjinių) praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučių su ataskaitinio laikotarpio pradžios likučiais nesutapimų, Ilgalaikio finansinio turto likučių straipsnių duomenų iškraipymų, neužregistruotų ilgalaikių atidėjinių žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose, Savivaldybės konsoliduotosios Veiklos rezultatų ataskaitos duomenų iškraipymų dėl žemesniojo lygio viešojo sektoriaus |

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. *Neigiama nuomonė* 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.

| | |
|--|--|
| | subjektų sąnaudų grupavimo, nesilaikant teisės aktų reikalavimų, nepilnai atskleista informacija aiškinamuose raštuose. |
| Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo | <p>Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai buvo pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų <u>sąlyginę nuomonę</u> dėl lėšų ir turto naudojimo, nes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Savivaldybės žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektai neįregistravo jiems perduoto nekilnojamojo turto-pastatų-valdymo teisės Nekilnojamojo turto registre; • Pasitaikė atvejų, kai subjektų materialinių vertybių inventorizacija formali, atliekama nesilaikant inventorizacijos taisyklių ir tai turi įtakos finansinių ataskaitų duomenų teisingumui arba negalima patvirtinti jų teisingumo. |

Atkreipiame dėmesį, kad Savivaldybė laikėsi Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 straipsnio 3 dalies reikalavimo, kad 2023 metų sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) turi būti ne didesnis už buvusį 2022 metų sausio 1 d. Per einamuosius metus Savivaldybės įsiskolinimas sumažėjo 532,5 tūkst. Eur, t. y. nuo 1079,9 tūkst. Eur įsiskolinimo metų pradžioje iki 547,4 tūkst. Eur metų pabaigai.

V. KITA TARNYBOS VEIKLA

2022 m. 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. Darbas organizuojamas taip, kad visos užduotys būtų įvykdytos laiku ir numatytais apimtimis, atliktų auditų kokybė atitiktų Aukščiausiųjų audito institucijų standartų reikalavimus. Tarnybos veiklos išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė. Valstybės kontrolieriaus 2022 m. lapkričio 11 d. įsakymu Nr. VE-147 Tarnyba įtraukta į 2023 metų išorinės peržiūros planą, audito dokumentai perduoti Valstybės kontrolei įvertinti. Vertinimo rezultatai Tarnybai bus pateikti 2023 metų gegužės mėnesį.

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