



**BĮ KELMĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

## **2022 METŲ VEIKLOS ATASKAITA**

(pritarta Kelmės rajono savivaldybės tarybos 2023-03-23 sprendimu Nr. T-68)

## Turinys

<b>SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS ŽODIS .....</b>	<b>3</b>
<b>PAGRINDINIAI VEIKLOS 2022 METAIS FAKTAI.....</b>	<b>4</b>
<b>TARNYBOS VEIKLOS REZULTATAI .....</b>	<b>5</b>
<b>AUDITAI .....</b>	<b>5</b>
Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas .....	5
<b>REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS .....</b>	<b>9</b>
<b>IŠVADOS SAVIVALDYBĖS TARYBAI.....</b>	<b>11</b>
<b>TARNYBOS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS.....</b>	<b>12</b>

## SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS ŽODIS

Kelmės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos **veiklos sritis – išorės auditas** Kelmės rajono savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės valdomose įmonėse.

Vykdėme 2022 metų suplanuotus darbus ir, įgyvendinant Vietos savivaldos įstatymo nuostatas, teikiame Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos ataskaitą. Ši ataskaita – tai vienas iš būdų apibendrinti 2022 metų veiklos rezultatus, pateikti informaciją, ar Savivaldybės įstaigos ir institucijos mokesčių mokėtojų pinigus ir Savivaldybės turtą apskaito teisingai ir naudoja racionaliai bei pagal paskirtį, įvardinti planuojamus darbus ateityje.

Užbaigę 2021 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo auditą, Savivaldybės tarybai pateikėme išvadą, kad biudžeto vykdymo ataskaitos iš esmės yra teisingos, tačiau jau eilę metų dėl finansinių ataskaitų rinkinio ir Savivaldybės lėšų bei turto valdymo ir naudojimo turime pastabų, nes nustatėme klaidų ilgalaikio turto (nebaigtos statybos, vietinės reikšmės kelių bei bibliotekų fondo) apskaitoje, neišspręstų kai kurių veiklos, turto valdymo ir naudojimo problemų.

2022 metais Savivaldybės tarybai pateikėme išvadą dėl galimybės Savivaldybei imti ilgalaikę paskolą investiciniams projektams finansuoti bei išvadą dėl Savivaldybės galimybės suteikti garantiją UAB Kelmės vanduo imamai ilgalaikiai paskolai apyvartinių lėšų trūkumui dengti.

Kuriant teigiamą poveikį Savivaldybėje ir audituojamuose subjektuose, teikiame rekomendacijas. 2022 m. gruodžio 31 d. buvo įgyvendinta 63 proc. 2022 metais teiktų ir planuotų įgyvendinti rekomendacijų, kurių įgyvendinimo terminas suėjęs. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atkreipia dėmesį, jog sutarto termino nesilaikymas, įgyvendinant audito rekomendacijas, stabdo viešojo sektoriaus pažangą, atitolina visuomenei naudingus pokyčius. Didžiausias rekomendacijų įgyvendinimo poveikis yra tada, kai jos įgyvendinamos laiku.

Įgyvendindami 2022 metų Kontrolės ir audito tarnybos veiklos planą, nuosekliai siekėme užsibrėžtų tikslų ir 2023 metais tęsime darbus – be KFAR audito reikšmingose srityse taip pat vertinsime, kaip mūsų audituojamiems subjektams sekasi stiprinti vidaus kontrolę korupcijos prevencijos, duomenų saugos, tarybos sprendimų vykdymo kontrolės srityse, valdyti lėšas ir turtą, vykdyti viešuosius pirkimus, naudoti paskolas, įgyvendinti projektus, taip pat atliksime auditus Kelmės vietinio ūkio darbo užmokesčio bei UAB „Kelmės vanduo“ nuotekų dumblo tvarkymo (gaunamos pajamos ir patiriamos išlaidos) srityse.

Daiva Bružienė  
Kelmės rajono savivaldybės kontrolierė

## PAGRINDINIAI VEIKLOS 2022 METAIS FAKTAI

Kelmės rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų, biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo auditai	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Baigtas 2021 m. auditas;</b> <i>Viešojo sektoriaus subjektų, kuriuose buvo atliktos Savivaldybės BVAR ir KFAR pagrindinės audito procedūros, sąrašas:</i> <i>Kelmės rajono savivaldybės administracija,</i> <i>KRSA Kelmės seniūnija,</i> <i>KRSA Tytuvėnų seniūnija,</i> <i>KRSA Kukečių seniūnija,</i> <i>Kelmės "Ažuoliuko" lopšelis-darželis,</i> <i>Kelmės J. Graičiūno gimnazija,</i> <i>Kelmės rajono Tytuvėnų gimnazija,</i> <i>Kelmės rajono Pakražančio gimnazija,</i> <i>Kelmės rajono Liolių pagrindinė mokykla,</i> <i>Kelmės Algirdo Lipeikos menų mokykla,</i> <i>Kelmės švietimo pagalbos tarnyba,</i> <i>Kelmės kultūros centras,</i> <i>Kražių M.K. Sarbievijaus kultūros centras,</i> <i>Vaiko ir šeimos gerovės centras,</i> <i>Kelmės rajono savivaldybės Žemaitės viešoji biblioteka,</i> <i>Kelmės rajono priešgaisrinės saugos tarnyba,</i> <i>Budžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos centras,</i> <i>Viešoji įstaiga Kelmės rajono Psichikos sveikatos centras,</i> <i>Viešoji įstaiga Šaukėnų ambulatorija.</i></li><li>• <b>Pradėtas 2022 m. KFAR auditas.</b></li></ul>
Atliekami veiklos ir atitikties auditai	<ul style="list-style-type: none"><li>• Veiklos auditas UAB Kelmės autobusų parkas;</li><li>• Atitikties auditas UAB Kelmės vanduo vykdomų projektų.</li></ul>
Pateiktos išvados Kelmės rajono savivaldybės tarybai	<ul style="list-style-type: none"><li>• Išvada dėl Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto naudojimo.</li><li>• Išvada dėl Savivaldybės galimybės imti ilgalaikę 913,4 tūkst. eurų paskolą.</li><li>• Išvada dėl Savivaldybės galimybės suteikti garantiją UAB Kelmės vanduo imamai ilgalaikiai paskolai apyvartinių lėšų trūkumui dengti.</li></ul>
Ataskaita Kelmės rajono savivaldybės tarybai	<ul style="list-style-type: none"><li>• Pateikta Kontrolės ir audito tarnybos 2021 metų veiklos ataskaita.</li></ul>
Įstaigos vidaus administravimas	<ul style="list-style-type: none"><li>• Užregistruoti 104 dokumentai;</li><li>• Išleisti 32 įsakymai;</li><li>• Sutvarkytas 2020 m. archyvas;</li><li>• Parengtas ir patvirtintas 2023 m. dokumentacijos planas.</li></ul>

# TARNYBOS VEIKLOS REZULTATAI

## AUDITAI

Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas

Vykdydami Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros ir Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymų nuostatas, atlikome Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio (biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių), Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

1 pav. Kelmės rajono savivaldybės 2021 m. ataskaitų duomenys

118 449,95 tūkst. eurų Savivaldybės turtas	3 946,6 tūkst. eurų Savivaldybės įsipareigojimai	38 958,1 tūkst. eurų Savivaldybės pajamos	37 437,1 tūkst. eurų Savivaldybės biudžeto išlaidos
45	Subjektų duomenys konsoliduoti Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje		
47	Subjektų duomenys konsoliduoti Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje		

### Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Audito metu nustatėme duomenų iškraipymus Kelmės rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniuose, kurių visuma turi reikšmingą įtaką Kelmės rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys ne visais atvejais teisingai parodė viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius rezultatus, išsamiai ir teisingai atspindi turtą, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, nes Kelmės rajono savivaldybėje ilgalaikio turto (nebaigtos statybos, vietinės reikšmės kelių bei bibliotekų fondo) apskaita vis dar buvo nepilnai sutvarkyta ir netiksli:

1. *Kelmės rajono savivaldybės administracija, nesivadovaudama 12-ojo VSAFAS nuostatomis, Nebaigtos statybos sąskaitoje nepagrįstai apskaitė užbaigtus darbus už 3 686, 9 tūkst. Eur. Dėl šių priešasčių konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje pagal 2021-12-31 duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje eilutėse Infrastruktūros ir kitų statinių likučiai buvo sumažinti 1 573,4 tūkst. Eur, Pastatų likučiai sumažinti 2 113,3 tūkst. Eur, o nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų – 3 686,9 tūkst. Eur padidinti.*

2. *Dėl netinkamos vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitos ir inventorizacijos, negalėjome patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos straipsnių A.II.3 Infrastruktūros ir kiti statiniai 48 089,3 tūkst. Eur ir finansavimo sumų D.I iš valstybės biudžeto patikslinti sumas 20 498,2 tūkst. Eur, D.II. iš savivaldybės biudžeto 20 752,7 tūkst. Eur, D.III. iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų 6 574,8 tūkst. Eur, D.IV. iš kitų šaltinių 262,9 tūkst. Eur.*

3. *Dėl nepakankamo bibliotekų fondų reglamentavimo, nes savivaldybėje nebuvo detalizuota, kas priskiriama bibliotekų fondams; dėl to, kad švietimo įstaigų bibliotekų fondų apskaita buvo vykdoma nevienodai, negalėjome įsitikinti įstaigų finansinėse ataskaitose nurodytų bibliotekų fondų sumų teisingumu, todėl negalėjome patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos straipsniuose A.II.9 Kitas ilgalaikis materialusis turtas ir D Finansavimo sumos 2 515,2 tūkst. Eur sumų teisingumo.*

### Savivaldybės biudžeto vykdymas

Kelmės rajono savivaldybės 2021 metų patikslintas pajamų planas – 36 883,8 tūkst. Eur, įvykdyta 38 958,1 tūkst. Eur. Pajamų gauta **2 074,3 tūkst. Eur daugiau** nei planuota, metų

biudžeto pajamų planas įvykdytas 105,6 proc. Lyginant su 2020 metais, pajamų gauta 2 009,0 tūkst. Eur daugiau.

Kelmės rajono 2021 m. savivaldybės biudžeto patikslintas išlaidų planas – 39 570,1 tūkst. Eur, faktinės išlaidos – 37 437,1 tūkst. Eur. Į faktines (įvykdymo) biudžeto išlaidas buvo įskaitytas Savivaldybės 2020 metų nepanaudotų biudžeto lėšų likutis – 1582,2 tūkst. Eur. **2021 metais liko nepanaudotas 3 438,4 tūkst. Eur likutis.** Savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos (forma Nr. 1-sav.) duomenimis, 2021 m. biudžeto išlaidų planas įvykdytas 94,61 % ir panaudota 2 133,0 tūkst. Eur asignavimų mažiau nei buvo planuota.

2016–2021 metų laikotarpiu Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimas ir asignavimų panaudojimas nuosekliai didėjo. Per šešerius pastaruosius metus biudžeto pajamos padidėjo 30,2 proc., išlaidos – 29,2 proc. Didžiausia biudžeto išlaidų dalis, skirstant pagal ekonominę klasifikaciją, – 20497,5 tūkst. Eur, arba 54,76 proc. visų išlaidų, tenka darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokoms. Palyginus su 2020 m., išlaidos darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms padidėjo 1,1 mln. Eur.

Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai 2021-12-31 sudarė 3 268,2 tūkst. Eur, lyginant su 2020-12-31 buvusiais 4274,1 tūkst. Eur suma, sumažėjo 1005,9 tūkst. Eur, arba 30,78 proc.

2021 metų pabaigoje Kelmės rajono savivaldybė, neįskaičiuojant paskolų, turėjo 734,3 tūkst. Eur mokėtinų sumų, iš jų: 193,8 tūkst. Eur socialinėms išmokoms (pašalpoms), 174,4 tūkst. Eur darbo užmokesčiui, ir 2,8 tūkst. Eur socialinio draudimo įmokos. 7,9 tūkst. Eur sudarė skola turtui įsigyti ir įvairiems investiciniams projektams finansuoti. Didžiausią skolų dalį (335,4 tūkst. Eur) sudarė skolos prekėms ir paslaugoms. 2021 m. gruodžio 31 d. ilgalaikių įsiskolinimų Kelmės rajono savivaldybė neturėjo.

Valstybės kontrolė, vykdydama fiskalinės institucijos funkcijas, atliko savivaldybių biudžetų fiskalinės drausmės taisyklių laikymosi vertinimą, ir nustatė, kad Fiskalinės drausmės taisyklių Kelmės rajono savivaldybėje buvo laikomasi.

Kelmės rajono savivaldybė taip pat laikėsi patvirtintų skolinimosi limitų, *tačiau pažeidė Finansinių rodiklių įstatymą*, nes nebuvo laikomasi valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų 2021 m. finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo, nes 330,5 tūkst. eurų įsiskolinimai 2021-12-30 viršijo metų pradžioje buvusį kreditorinį įsiskolinimą (be paskolų).

### Savivaldybės lėšų ir turto naudojimas

*Audito metu buvo nustatyta, kad švenčių vykdymas Kelmės rajono savivaldybėje turi korupcijos rizikų:* Savivaldybėje nebuvo jokios švenčių vykdymo tvarkos, šventėms nebuvo tvirtinama viena bendra sąmata, nebuvo aišku, kas yra pagrindinis šventės organizatorius, koku momentu ir kokia apimtimi atsiranda seniūnijoms pareiga prisidėti prie šventės vykdymo, jei organizatorius ir leidimą organizuoti šventei yra gavusi ne seniūnija. Atsiskaitymas taip pat buvo ydingas. Dėl švenčių organizavimo ir vykdymo savivaldybė nebuvo atlikusi jokio korupcijos rizikos vertinimo.

*Audito metu nustatyta, kad Kelmės rajono savivaldybėje neįgyvendinamos kai kurios LR bibliotekų įstatymo nuostatos.* Audito metu nustatyta, kad nors savo Fondų apsaugos tvarkose įstaigos ir buvo nurodžiusios, kad be lydimumų dokumentų gaunami dokumentai yra įvertinami ir įkainojami pagal įstaigos vadovo patvirtintus dokumentų įkainojimo kriterijus, tačiau faktiškai įstaigose tokie kriterijai patvirtinti tik Žemaitės viešojoje bibliotekoje. Švietimo įstaigos, turinčios struktūrose bibliotekas, tokių vertinimo kriterijų nebuvo pasitvirtinusios. Bibliotekų fondų inventorizacija bei dokumentų nurašymas turėjo trūkumų.

*Taip pat nustatyti trūkumai organizuojant keleivių vežimą vietiniais maršrutais:*

Audito metu buvo nustatyta, kad 2021 m. maršrutų tvarkaraščiai buvo patvirtinti, realiai nesant teisės aktų nustatyta tvarka įrengtų autobusų sustojimo stotelių (Pvz., prie Kelmės ligoninės) arba įrengta stotelė yra tik iš vienos pusės (Rūtos stotelė). Audito metu buvo imtasi priemonių dėl stotelių pagal patvirtintus maršrutus įrengimo ir įrengta prie Kelmės ligoninės. 2022 m. pradžioje klausimai dėl minėtų stotelių įrengimo buvo svarstomi Kelmės rajono savivaldybės administracijos maršrutų nustatymo, keitimo, panaikinimo, keleivių vežimo sąlygų nustatymo ir keitimo komisijoje. Taip pat nustatyta, kad Kelmės rajono savivaldybės administracija nekontroliavo informacijos apie maršrutų tvarkaraščius skelbimo

Nuo 2017-11-16 įsigaliojus naujai Kelių transporto kodekso redakcijai, maršrutai, kurie tęsiasi per dvi savivaldybes, t.y., Kelmės ir Šiaulių rajonų ir kuriuos aptarnavo UAB „Transbusas“, nebuvo suderinti su Transporto saugos administracija. Taip pat buvo nustatyta, kad Maršrutų nustatymo, keitimo, panaikinimo, keleivių vežimo sąlygų nustatymo ir keitimo Komisijos išvadų, susijusių su aukščiau nurodytais 2021 m. Direktorius įsakymais, nebuvo. Komisijos išvados ir pasiūlymai Savivaldybės interneto svetainėje nebuvo skelbiami.

Audito metu nustatyta, kad, esant įsteigtam savivaldybės valdomam UAB Kelmės autobusų parkui, keleivių vežimas vietiniais maršrutais Kelmės rajono savivaldybėje buvo skaidomas neiškiais motyvais ir argumentais, o pats skaidymas nebuvo įvertintas antikorporciniu aspektu. Audito metu Savivaldybės administracija 2021 metais (laikotarpiu, kuriam buvo pasirašyta sutartis su UAB Transbusas) netikrino UAB Transbusas, kaip jis laikosi maršrutų, tvarkaraščių, bilietų išdavimo tvarkos, darbo ir poilsio režimo, transporto priemonių apipavidalinimo reikalavimų ir kt. Taip pat buvo nustatyta, kad nei UAB Kelmės autobusų parkas, nei Kelmės rajono savivaldybės administracija 2021 m. nekontroliavo UAB Transbusas įsipareigojimų laikymosi dėl įvažiavimo į Kelmės autobusų stotį.

Dėl kelių plėtros ir priežiūros lėšų naudojimo audito metu nustatyta, kad Savivaldybė nebuvo nustačiusi kriterijų ir principų, kuo vadovaujantis, Kelmės rajono savivaldybės administracijos direktorius perskirsto Tarybos sprendimu patvirtintą *kelių priežiūros ir plėtros programos* lėšomis finansuojamų objektų sąrašą.

Savivaldybėje nesilaikoma *LR teritorijų planavimo* 29 str. 7 d. nuostatų. Audito metu nustatyta, kad Kelmės rajono savivaldybės tarybai 2021 m. birželio mėnesio tarybos posėdyje buvo pateiktos *Kelmės rajono teritorijos bendrojo plano* sprendinių įgyvendinimo stebėsenos ataskaitos, *kurioje siūloma keisti Kelmės rajono bendrąjį planą, nes šiuo metu galiojantis Kelmės rajono teritorijos bendrasis planas neatitinka naujai teisinei bazei*, jame neįvertinta aukštesnio lygmens naujesnių teritorijų planavimo dokumentų sprendiniai ir t.t. Tačiau net iki 2022-07-15 planavimo organizatorius nebuvo priėmęs sprendimo dėl kompleksinio teritorijų planavimo dokumento koregavimo procedūros, nors pagal įstatymą tą turėjo padaryti per mėnesį.

Audito metu buvo nustatyta, kad dalis savivaldybės lėšų ir turto naudojama ne funkcijoms vykdyti, todėl tokio lėšų naudojimo teisėtumo negalėjome patvirtinti.

*Dalykai, nustatyti darbo užmokesčio srityje:*

Įstaigų darbo apmokėjimo sistemose buvo nustatyti įvairūs trūkumai.

Kai kurių įstaigų vadovų patvirtintuose darbuotojų pareigybių sąrašuose nustatyti neatitikimai. Įstaigose dirba darbuotojai, kurie neatitinka išsilavinimui keliamų reikalavimų. Negalėjome įsitikinti, kad kai kuriose įstaigose patvirtintos pareigybės yra reikalingos ir jų darbo krūvis pakankamas. Ne visais atvejais galėjome patvirtinti išmokėtų išmokų teisėtumą.

Įstaigose atostogų kaupinių likučiai pagal kiekvieną darbuotoją inventorizuoti ir sutampa su Didžiosios knygos 2021 m. gruodžio 31 d. duomenimis, tačiau nesutampa su finansų valdymo

ir apskaitos sistemos „Biudžetas<sup>VS</sup>“ suformuotų ataskaitų "Atostoginių kaupiniai" 2021 m. gruodžio mėnesio duomenimis. Siekiant mažinti buhalterinės apskaitos darbuotojų darbo laiko sąnaudas ir valdyti tikslus ir teisingus atostogų kaupinių likučius būtina tobulinti finansų valdymo ir apskaitos sistemos „Biudžetas<sup>VS</sup>“ atostoginių kaupinių ataskaitą.

Audito metu buvo nustatyta LR viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo nuostatų nesilaikymo atvejų.

Audito metu nustatyta, kad kai kurios įstaigos nesivadovavo LR Dokumentų ir archyvų įstatymo nuostatomis ir įstaigos vadovai įsakymu nepaskyrė už veiklos dokumentų registravimą, tvarkymą, apskaitą, saugojimą ir naikinimą, atsakingų asmenų, ir nenustatė jų įgaliojimų, arba dokumentacijos planų nesuderino su valstybės archyvais, ar įstaigos savininko teises ir pareigas įgyvendinančia institucija. Įstaigų vadovų įsakymai rengiami, nesilaikant teisės aktų projektų rengimo rekomendacijų ir dokumentų rengimo taisyklių.

*Dalykai, nustatyti viešųjų pirkimų srityje.*

Nustatėme, kad viešųjų pirkimų organizavimo, vykdymo ir kontrolės veiklos teisinis reglamentavimas turi trūkumų.

Nepakankama viešuosiuose pirkimuose dalyvaujančių asmenų interesų kontrolė. Kai kurių įstaigų vadovai neužtikrino, kad visi asmenys pirkimo procedūrose dalyvautų ar su pirkimu susijusius sprendimus priimtų tik prieš tai pasirašę konfidencialumo pasižadėjimą ir nešališkumo deklaraciją.

Vadovai neužtikrino kontrolės ir priežiūros kaip deklaruojantys asmenys vadovaujamoje įstaigoje laikosi VPIDĮ nuostatų. Viešuosius pirkimus vykdydami ir kitaip pirkimuose dalyvaujantys asmenys nedeklaravo privačių interesų kaip pirkimuose dalyvaujantys asmenys arba iš viso nedeklaravo, ir faktiškai atliko viešųjų pirkimų procedūras, neturėdami tam teisės.

Apibendrinant galima teigti, kad asmenys, administracijoje ir įstaigose, paskirti atsakingais už VPIDĮ priežiūrą ir kontrolę, savo funkcijas atlieka tik formaliai, kadangi atliekant audito procedūras, jau ne pirmą kartą nustatomi tie patys VPIDĮ nuostatų laikymosi pažeidimai. Asmenims, kuriems pavesta vykdyti VPIDĮ priežiūrą ir kontrolę įstaigose, ši funkcija nėra pagrindinė. Jie neturi kompetencijų ir laiko užsiimti VPIDĮ pažeidimų prevencija.

*Nepakankamai aiškus kai kurių procedūrų vykdymas ir (ar) jų dokumentavimas viešųjų pirkimų planavimo etape:* kai kurios įstaigos nebuvo patvirtinusios poreikio formavimo tvarkos, kuri, be kita ko, numatyta prievolę motyvuotai (racionaliai) pagrįsti kiekvieno pirkimo būtinumą; Kai kuriais atvejais, nors įstaigos tvarkoje patvirtinta poreikio formavimo tvarka ir joje nurodoma pagrįsti kiekvieno pirkimo būtinumą, tačiau planuojant viešuosius pirkimus nebuvo laikomasi nustatytų procedūrų; Įstaigų vidiniuose dokumentuose nebuvo nustatyta rinkos tyrimo vykdymo taisyklės ir kokiais dokumentais šią procedūrą įforminti; Ne visos įstaigos laikėsi vidiniuose teisės aktuose nusistatytų procedūrų, nes CVP IS neskelbė pirkimų suvestinės apie mažos vertės pirkimus.

Nesilaikoma viešojo pirkimo sutarties turinio reikalavimų, neužtikrinama sutarčių vykdymo kontrolė. Nesilaikant Viešųjų pirkimų įstatymo, nebuvo motyvuojama dėl nepirkimo per CPO, ir pagrindimai nebuvo skelbiami įstaigų tinklalapiuose. Ne visos perkančiosios organizacijos pateikė metinę Atn-3 ataskaitą.



Kai kurių įstaigų viešųjų pirkimų dokumentai nebuvo saugomi ir archyvuojami taip, kaip reikalauja Viešųjų pirkimų<sup>1</sup> ir LR dokumentų ir archyvų įstatymai, segami padrikai, nebuvo nustatytos sistemos.

## REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS

Rekomendacijų įgyvendinimas parodo audituoto subjekto ir srities, kurioje jis veikia, siekį efektyvinti veiklą, prisidėti prie teigiamų pokyčių savo veiklos srityje.

Pasibaigus kalendoriniams metams, surenkame duomenis apie rekomendacijų įgyvendinimą, apibendrintą informaciją apie neįgyvendintas rekomendacijas, vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymu, pateikiame Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui. Kai kurioms rekomendacijoms įgyvendinti reikia laiko, finansinių išteklių, todėl apie jų įgyvendinimą galima kalbėti tik praėjus keletui metų, o kai kurioms reikia ir dar ilgesnio laiko. Apibendrinę rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, matome, kad nors audituoti subjektai ir kiti atsakingi asmenys ėmėsi veiksmų priemonėms įgyvendinti, tačiau dalis rekomendacijų nustatytais terminais liko neįgyvendintos, todėl ir toliau yra aktualios.

2022 m. pateiktos 46 rekomendacijos, iš jų 2022-12-31 duomenimis:

63 proc. arba 29 rekomendacijos įgyvendintos (laiku);

33 proc. arba 15 neįgyvendintos rekomendacijos, kurių terminai nepasibaigę;

4 proc. arba 2 neįgyvendintos rekomendacijos, kurios įgyvendintos dalinai.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atkreipia dėmesį, jog sutarto termino nesilaikymas, įgyvendinant audito rekomendacijas, stabdo viešojo sektoriaus pažangą, atitolina visuomeni naudingus pokyčius. Didžiausias rekomendacijų įgyvendinimo poveikis yra tada, kai jos įgyvendinamos laiku.

Įstaigos 2022 metais įgyvendino šias rekomendacijas:

### **Kelmės rajono savivaldybės 2021 KFAR auditas:**

- patikslintas kelių sąrašą, atlikti kadastriniai matavimai įregistruoti RC, ir pagal patikslintą kelių sąrašą bei duomenis Registrų centre atlikta inventurizacija.
- Sutvarkyti tinkamai Nebaigtos statybos sąskaitoje esančius objektus (Projektai „Tytuvėnų miesto viešųjų erdvių sutvarkymas ir pritaikymas visuomenės poreikiams“ bei „Kelmės kultūros centro rekonstrukcija“)
- Kai kurioms audituotoms įstaigoms buvo teiktos rekomendacijos patvirtinti ar patikslinti pareigybių sąrašą, neviršijant nustatyto didžiausio leistino pareigybių skaičiaus.
- Keturioms įstaigoms buvo teikta rekomendacija *užtikrinti, kad būtų laikomasi Įstatymo nuostatų ir iki 2023 m. sausio 1 d., reikalaujamo išsilavinimo ar profesinės kvalifikacijos neįgiję biudžetinių įstaigų darbuotojai, būtų atleidžiami iš pareigų.*
- Patikslintos audituotų biudžetinių įstaigų bei sveikatos priežiūros įstaigų darbo apmokėjimo sistemos.
- Įgyvendintos rekomendacijos dėl darbo užmokesčio apskaičiavimo, premijų ir priemonių ir kt. darbo išmokų skyrimo (6 įstaigos); dėl papildomo darbo; dėl tinkamos atostoginių apskaitos; dėl tinkamo įsakymų rengimo.
- Užtikrinant tinkamą dokumentų valdymo organizavimą, KRSA parengė tvarką (kurioje nustatyti konkretūs terminai, datos ir t. t.), reglamentuojančią LR dokumentų ir archyvų įstatymo nuostatų įgyvendinimą.
- Įstaigos papildė viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos aprašus kaip numatyta Pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės gairėse.
- 9 Įstaigose patvirtinti aktualūs pareigų, kurias einantys asmenys privalo deklaruoti privačius interesus, sąrašai ir paskelbti institucijų interneto svetainėse;
- Imtasi priemonių užtikrinti, kad raštu sudaromose sutartyse, būtų nurodomos sutarties įvykdymo priemonės delpinigiškai bei užtikrinti sudarytų sutarčių viešinimą CVP IS tvarkos apraše nustatyta tvarka.
- Siekiant užtikrinti savivaldybės turto naudojimą tik funkcijoms vykdyti, užtikrinta, kad M. K. Sarbievijaus kultūros centras patalpos (rūsiai) nebūtų nuomojamas privačių subjektų asmeninėms šventėms organizuoti.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 97 str.

sustiprinta tarnybinio transporto naudojimo kontrolė įstaigose.

**Dėl Kelių plėtros ir priežiūros lėšų naudojimo:** Patvirtinti kriterijai ir principai, kuriais vadovaujantis, KRSA direktorius perskirsto objektų sąrašą. Patvirtinti savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių tiesimo, taisymo (remonto) ir priežiūros darbų eiliškumo nustatymo tvarka; Patikslintas Kelmės rajono savivaldybės administracijos direktorius 2015 m. sausio 13 d. įsakymu Nr. A-14 patvirtintą vykdomų statybos ir remonto darbų rangos planavimo, vykdymo, priežiūros ir kontrolės tvarkos aprašas.

**Bibliotekų fondų apskaitos srityje įgyvendintos rekomendacijos:**

- Detalizuotas ilgalaikio turto apskaitos vadovas dėl bibliotekų fondo apskaitos objekto, ir suderintas su konsoliduojančiu subjektu – KRSA;

- Siekiant įgyvendinti Bibliotekų fondo apsaugos nuostatų 21 p. nuostatą, patvirtinti Dokumentų įvertinimo ir įkainojimo kriterijai ir suderinti su konsoliduojančiu subjektu – KRSA;

- Papildyti įstaigų Bibliotekos fondo nuostatai dėl kasmetinio fondo patikrinimo (inventorizavimo), kurio metu atliekamas buhalterinės apskaitos dokumentų sutikrinimas su inventoriaus knyga.

- Patikslinti įstaigų Bibliotekos fondo nuostatai, nurodant *konkrečiai metų periodiškumą*, kada atliekamas viso fondo patikrinimas, kurio metu fonde saugomi dokumentai, apimant ir informaciją apie išduotų dokumentų fizinius vienetus, yra sutikrinami su inventoriaus knyga.

- **Dėl švenčių vykdymo Kelmės rajono savivaldybėje (įgyvendinta dalinai):**

- Siekiant eliminuoti galimas korupcijos rizikas, patvirtintas *švenčių vykdymo tvarkos aprašas*, nustatant, kokia forma nusprendžiama, kad prisideda ir kokia suma bei kokioms išlaidoms prisideda seniūnija bei kokiai šventės daliai. Panaudojus asignavimus, nurašant prekes ar paslaugas, surinkti visų šventės organizatorių parašus.

**Kelmės rajono savivaldybės administracijoje neįgyvendintos šios rekomendacijos:**

Vadovaujantis LR Darbo kodekso ir Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatymo galiojančiomis nuostatomis, patikslinti darbo apmokėjimo sistemą, pagal audito metu nustatytus trūkumus.

- ✓ Siekiant mažinti buhalterinės apskaitos darbuotojų darbo laiko sąnaudas ir valdyti tikslus ir teisingus atostogų kaupinių likučius, tobulinti finansų valdymo ir apskaitos sistemos „*Biudžetas*“ atostoginių kaupinių ataskaitą;
- ✓ Užtikrinant tinkamą VPIDĮ nuostatų laikymąsi, įstaigose atlikti periodinę privačių interesų deklaravimo stebėseną ir pažeidimų prevenciją.
- ✓ Imtis konkrečių priemonių darbuotojų, įstaigose atsakingų už VPIDĮ kontrolę ir priežiūrą, kompetencijos didinimui, t. y., organizuoti mokymus, teikti konsultacijas ar kt.
- ✓ Nustatyti perkančiosios organizacijos poreikio formavimo tvarką, kuri, be kita ko, numatytų prievolę motyvuotai (racionaliai) pagrįsti kiekvieno pirkimo būtinumą ir siekiant užtikrinti racionalų lėšų naudojimą, prieš pradėdant pirkimus, rengti argumentuotus būsimų pirkimų pagrindimus. Tvarkoje išsamiai reglamentuoti rinkos tyrimo procedūrą, jos vykdymo taisykles, dokumentavimą bei užtikrinti vykdymo kontrolę.

*Dėl švenčių vykdymo Kelmės rajono savivaldybėje:*

- ✓ Siekiant eliminuoti galimas korupcijos rizikas, Patvirtinti *švenčių vykdymo tvarkos aprašą*: apibrėžti, kam ir kaip gali būti naudojamos lėšos iš ES, gautos kompensuoti Kelmės miesto šventės renginius; nustatyti, kokiais atvejais organizuojant šventes, perkamos mugių organizavimo paslaugos. Jei perkamos šios paslaugos, konkretizuoti dėl esminių sąlygų.
- ✓ *Dėl keleivių vežimo vietiniais maršrutais*: Maršrutus, kurie tęsiasi per dviejų ir daugiau gretimų savivaldybių (neįskaitant miestų savivaldybių) teritorijas, *suderinti su Transporto saugos administracija*.
- ✓ *Dėl vidaus kontrolės politikos įgyvendinimo savivaldybės administracijoje* :
  - ✓ patvirtinti viešojo juridinio asmens veiklą reglamentuojančių įstatymų ir kitų teisės aktų bei vidinių įstaigos priimtų dokumentų sąrašą;
  - ✓ paskirti už vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atsakingus darbuotojus; patikslinti vidaus kontrolės politiką, pateikiant nuorodas į viešojo juridinio asmens dokumentus (nuostatus, pareigybių aprašymus ir kitus dokumentus), kuriuose nustatytos vidaus kontrolės dalyvių pareigos ir atsakomybė;
  - ✓ patvirtinti įstaigos galimų veiklos rizikos veiksnių sąrašą;
  - ✓ įtvirtinti nuostatas, kad vidaus kontrolės politikos turinys būtų nuolat peržiūrimas ir atnaujinamas atsižvelgiant į viešojo juridinio asmens aplinkos pokyčius, kad kiekvienais metais

būtų atliekama vidaus kontrolės analizė ir vertinimas, atsižvelgiant į vidaus kontrolės stebėsenos rezultatus.

- ✓ Jau kelinti metai atkreipiame dėmesį, kad lieka neįgyvendinta 2018 m. teikta Valstybės kontrolės rekomendacija dėl sutarčių su „Litesko“ sąlygų keitimo. Kad šilumos ūkio turtas visais atvejais būtų perimtas teisinga verte ir laikantis įstatymo, Kelmės rajono savivaldybė turi inicijuoti sudarytų sutarčių su Litesko pakeitimus: numatyti, kad pasibaigus turto valdymo perdavimo laikotarpiui, perimamo turto vertė būtų ne mažesnė nei sudarant sutartį, ir įtvirtinti aiškias turto įvertinimo taisykles ir atitinkamas sąlygas tuo atveju, jei šio reikalavimo nėra laikomasi.

## IŠVADOS SAVIVALDYBĖS TARYBAI

### Išvada dėl Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo<sup>2</sup>

Atlikę Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais auditą, apibendrintus biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų duomenų iškraipymo dydžius, netinkamo lėšų naudojimo ir turto valdymo atvejus, audito išvadoje pateikėme nuomones:

- ✓ Dėl 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pateikėme besąlyginę nuomonę – Kelmės rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.
- ✓ Dėl 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teikėme sąlyginę nuomonę. Audito metu nustatėme duomenų iškraipymus Kelmės rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniuose, kurių visuma turėjo reikšmingą įtaką Kelmės rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys ne visais atvejais teisingai parodė viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius rezultatus, išsamiai ir teisingai atspindi turtą, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, nes Kelmės rajono savivaldybėje ilgalaikio turto (nebaigtos statybos, vietinės reikšmės kelių, bibliotekų fondo) apskaita dar nepilnai sutvarkyta ir netiksli.

### Išvados dėl paskolų

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 3 punktu, Savivaldybės tarybai pateikėme dvi išvadas dėl galimybės priimti skolinius įsipareigojimus:

- ✓ Dėl Kelmės rajono savivaldybės galimybės imti ilgalaikę 913,4 tūkst. Eur paskolą projektams, finansuojamiems iš savivaldybės biudžeto lėšų, Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos, įgyvendinti<sup>3</sup>. Pateikėme išvadą, kad Kelmės rajono savivaldybės 2022 metų skolinimosi limitai, įtakojantys naujų paskolų ėmimą – Savivaldybės skolos bei metinio grynojo skolinimosi - pagrindžia planuojamus Savivaldybės skolinius įsipareigojimus.

### Išvados dėl garantijų suteikimo

Vykdydama LR vietos savivaldos įstatymo ir Kelmės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatų 13.3 p. nuostatas, Tarnyba įvertino Kelmės rajono savivaldybės galimybę

<sup>2</sup> \*<https://www.kelme.lt/wp-content/uploads/2022/07/Kelmes-rajono-savivaldybes-2021-KFAR-audito-ismvada.pdf>

<sup>3</sup> \* [https://www.kelme.lt/wp-content/uploads/2022/05/2022-05-05\\_Isvada\\_KA-1.pdf](https://www.kelme.lt/wp-content/uploads/2022/05/2022-05-05_Isvada_KA-1.pdf)

suteikti 450,00 tūkst. eurų garantiją<sup>4</sup> UAB Kelmės vanduo imamai ilgalaikiai paskolai apyvartinių lėšų trūkumui dengti.

## TARNYBOS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

### Funkcijos

Kontrolės ir audito 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. Kontrolės ir audito 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.

Kontrolės ir audito tarnyba savo veikloje vadovaujasi Tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais, Valstybės kontrolieriaus patvirtintomis metodikomis bei kitais teisės aktais. Kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų elgesio taisyklėse nustatyti profesiniai reikalavimai ir procedūros, užtikrinančios Vietos savivaldos įstatyme Kontrolės ir audito tarnybos veiklai nustatytų principų – nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo laikymąsi.

### Bendrosios veiklos funkcijos

Tarnybai vadovauja ir už jos veiklą atsako Savivaldybės kontrolierius – planuoja ir organizuoja Tarnybos veiklą, užtikrina jai pavestų funkcijų ir užduočių vykdymą, atstovauja Tarnybai valstybės valdžios ir Savivaldybės institucijose, kitose įstaigose, organizacijose. Savivaldybės kontrolierius tvirtina Tarnybos struktūrą, pareigybių sąrašą, pareigybių aprašymus, Valstybės tarnybos įstatymo nustatyta tvarka priima į pareigas ir iš jų atleidžia valstybės tarnautojus, atlieka kitas Tarnybos personalo valdymo funkcijas. Tarnyba 2022 metais, be audito ir kontrolės funkcijų, vykdė ir jai, kaip biudžetinei įstaigai, teisės aktais nustatytas funkcijas. Savivaldybės kontrolierius išleido 32 įsakymus veiklos, personalo, atostogų ir komandiruočių klausimais; parengta ir išsiųsta 60 raštų įvairiais Tarnybos veiklos klausimais, gauti 44 raštai, vykdyti prekių ir paslaugų viešieji pirkimai, tvarkytas Tarnybos archyvas, atlikti vidaus kontrolės įgyvendinimo ir korupcijos pasireiškimo Tarnyboje vertinimai.

Savivaldybės kontrolierius pagal poreikį dalyvavo Savivaldybės tarybos, komitetų posėdžiuose. Savivaldybės kontrolierė dalyvauja Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje, nuo 2019 metų yra išrinkta asociacijos teisės komiteto nare.

### 2022 metų veiklos planas

---

<sup>4</sup> [https://www.kelme.lt/wp-content/uploads/2023/02/2022-09-21\\_lsvada\\_KA-4.pdf.pdf](https://www.kelme.lt/wp-content/uploads/2023/02/2022-09-21_lsvada_KA-4.pdf.pdf)

Kontrolės ir audito tarnybos veiklos mastas kasmet nustatomas Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintame, su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintame, veiklos plane. Veiklos planą rengiame atsižvelgdami į Lietuvos Respublikos teisės aktuose Tarnybai nustatytą kompetenciją, vadovaudamiesi prioritetų parinkimo, išankstinio tyrimo, objektyvumo, nešališkumo, apolitiškumo ir audito sudėtingumo vertinimo principais.

Tarnybos veiklos plane numatyti darbai buvo suplanuoti taip, kad būtų įgyvendinti uždaviniai, nustatyti Tarnybos nuostatuose, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme ir kituose Lietuvos Respublikos teisės aktuose. Tarnybos veiklos planas apėmė Savivaldybės administracijos ir Savivaldybės administravimo subjektų išorės finansinį, teisėtumo ir veiklos auditą; Savivaldybės turto apskaitos, valdymo, naudojimo ir disponavimo juo kontrolę; išvadų, reikalingų Savivaldybės tarybai sprendimams priimti, pateikimą.

Rengdami 2022 metų veiklos planą, atlikome Kontrolės ir audito tarnybai teisės aktais nustatytų privalomų ir kitų funkcijų analizę, įvertinome Kontrolės ir audito tarnyboje gautą informaciją ir audito poreikį bei Tarnybos žmogiškuosius išteklius. Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas 2021 m. spalio mėn. pritarė Kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos planui.

Kaip ir kiekvienais metais, remdamiesi audito strateginio planavimo metodika, sukaupia patirtimi, audituojamų subjektų veiklos rizikos vertinimu, 2022 metais parengėme 2023 m. audito strategiją, kurioje suplanavome audito sritis, apimtis ir audituojamus subjektus.

## Ištekliai

Pagrindiniai Kontrolės ir audito tarnybos ištekliai – personalas, jo kompetencija ir profesionalumas bei veiklai finansuoti Savivaldybės tarybos kasmet skiriami Savivaldybės biudžeto asignavimai. 2022 metais Kontrolės ir audito tarnybai buvo patvirtinti trys etatai, dirbo du valstybės tarnautojai, atitinkantys pareigybėms keliamus reikalavimus. Ieškome galimybės savo žmogiškuosius išteklius plėsti kiekybine prasme, nes pasikeitus teisės aktams nuolat didėja Tarnybai naujos funkcijos, bei KFAR ataskaitos išvada Tarybai bus teikiama dviem mėnesiais ankščiau - ne liepos 15 d., bet gegužės 15 d.

Reikalavimai profesinei kompetencijai nustatyti Vietos savivaldos įstatyme ir valstybės tarnautojų pareigybių aprašymuose. Siekiant tikslo dėl profesinės kompetencijos kėlimo, dalyvavome seminaruose ir kitose mokymo priemonėse įvairiomis temomis: 2021 m. nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio audito strategijos pristatymas; Veiklos audito vadovo pakeitimų pristatymas; Veiklos auditas: kaip pasiekti galimus geriausius rezultatus; Viešųjų pirkimų auditas; Atrankos metodai ir jų taikymas; Savivaldybių problematika VPSP sutarčių vykdymui bei galimybės keičiant sutartis; Viešųjų pirkimų rodikliai ir jų stebėsenos priemonės; Pažeidimų prevencija; Kainodaros taisyklių nustatymas; Žalieji pirkimai; Išorinės peržiūros rezultatų apžvalga; Finansinio audito vadovo naujovės; Veiklos auditas; Viešųjų pirkimų pakeitimai nuo 2023-01-01 ir praktinis jų įgyvendinimas perkančiose organizacijose; Naujojo viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir naujausių VSAFAS pakeitimų apžvalga; Sveikatos priežiūros įstaigų auditas; Viešųjų pirkimų auditas. Išklausėme 77 akademines valandas mokymų. Kvalifikacijos tobulinimui išleidome 1,29 tūkst. Eur arba 1,47 proc.

Kontrolės ir audito tarnybos veiklos planui vykdyti Savivaldybės taryba 2022 metams patvirtino 87,5 tūkst. Eur asignavimų. 93,37 proc. asignavimų skirti ir panaudoti darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms, 6,63 proc. - prekių ir paslaugų įsigijimui.

Kontrolės ir audito tarnybos buhalterinę apskaitą tvarko Savivaldybės administracijos Apskaitos skyrius. 2022 metais Kontrolės ir audito tarnybos biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai parengti ir pateikti teisės aktų nustatyta tvarka ir terminais.

---