

PATVIRTINTA
Kalvarijos savivaldybės tarybos
2025 m. balandžio 18 d. sprendimu
Nr. T-71

KALVARIJOS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2024 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

Vadovo žodis. Bendra informacija

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 9 dalies 14 punktu, Kalvarijos savivaldybės (toliau – Savivaldybė) tarybos veiklos reglamentu bei Kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) nuostatais, įgyvendinant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2019 m. vasario 13 d. nutarimu Nr. 135 patvirtinto Viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos ir viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos rengimo tvarkos aprašo 4 punktą ir II skyrių, parengiama ir Savivaldybės tarybai teikiama Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2024 metų laisvos formos veiklos ataskaita, kuri yra sudėtinė 2024 m. metinių ataskaitų rinkinio dalis (kaip tai numato Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 6 straipsnio 1 dalis).

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 3 straipsnis apibrėžia Tarnybą kaip Savivaldybės biudžetinę įstaigą, kuri prižiūri, 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 yra juridinis asmuo, kuri įsteigta Savivaldybės tarybos sprendimu ir atskaitinga Savivaldybės tarybai. Pagrindiniai veiklos principai reglamentuoti Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnyje. Tarnyba, vykdydama jai iškeltus tikslus, įgyvendina uždavinius: atlieka veiklos plane numatytus Savivaldybės administravimo subjektų ir savivaldybės kontroliuojamų įmonių finansinius, atitikties ir veiklos auditus bei vertinimus, teikia Savivaldybės tarybai sprendimams priimti reikalingas išvadas, rekomendacijas, vykdo prevencines priemones, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų audito metu nustatyti teisės aktų pažeidimai. Tarnyba siekia, kad visi Savivaldybės viešojo administravimo subjektai laikytųsi įstatymų, tinkamo ir efektyvaus Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo, kad būtų tobulinama Savivaldybės sektoriaus finansų valdymo sistema.

Tarnybos veiklos veiksmingumas matuojamas atlikto darbo apimtimi ir rezultatų teigiamu poveikiu, ir pasireiškia tuo, kad apie audito metu nustatytas klaidas, netikslumus ir kitus trūkumus informuotas audituojamas subjektas juos ištaiso, taip ataskaitose išvengiama esminių iškraipymų. Tarnybos atliekamo audito išorinę peržiūrą vykdo Lietuvos Respublikos Aukščiausioji audito institucija (Valstybės kontrolė).

Tarnyba savo veikloje vadovaujasi metiniu veiklos planu, taip pat Lietuvos Respublikos vietos savivaldos ir kitais įstatymais, Valstybės kontrolės sukurtomis metodikomis, Tarptautiniais audito standartais, poįstatyminiais teisės aktais, Savivaldybės tarybos patvirtintais Kontrolės ir audito tarnybos nuostatais. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais.

Savivaldybės taryba sprendimu yra patvirtinusi dvi valstybės tarnautojų pareigybės. Tarnybai vadovauja ir už jos veiklą atsako Savivaldybės kontrolierius. Tarnyboje ataskaitiniais metais dirbo du tarnautojai: visus 2024 metus – Savivaldybės kontrolierius Tomas Lužanskis ir pusę ataskaitinių metų – vyriausioji specialistė Eglė Markevičiūtė (2024 m. grįžo iš atostogų vaikui prižiūrėti iki jam sueis 3 metai). Praėjusiais metais Tarnyboje valstybės tarnautojų kaita nevyko. Darbuotojai turi aukštąjį universitetinį išsilavinimą. Darbas Tarnyboje organizuojamas taip, kad užtikrintume Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu išorės audito institucijoms pavestų viešojo sektoriaus subjektų metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ir Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditų atlikimą bei plėtotume bendradarbiavimą su audituojamais subjektais, kitų savivaldybių kolegomis bei Aukščiausiosios audito institucijos auditoriais išorės audito klausimais. Kontrolės ir audito tarnyba atlieka auditus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse. Visos auditų ataskaitos ir išvados, kaip numato teisės aktai, teikiamos audituotiems subjektams, Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui bei svarstomos Savivaldybės tarybos Kontrolės komitete. Auditų ataskaitos ir išvados skelbiamos Savivaldybės interneto svetainėje www.kalvarija.lt. Bendras auditų tikslas – pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo. Be to, atliekant auditus, taip pat siekiama kuo anksčiau atskleisti nukrypimus nuo priimtų standartų, imtis priemonių, kurios ateityje užkirstų kelią pažeidimams arba bent sumažintų jų atsiradimo galimybę.

Tarnyba, atlikdama auditus, taip pat vadovaujasi Tarptautinių ir Nacionalinių audito standartų pritaikymo, nuomonės nepriklausomumo, viešosios atskaitomybės, audituojamo subjekto vadovybės atsakomybės, vidaus kontrolės, duomenų prieinamumo, viešųjų ir privačių interesų konflikto vengimo principais.

Informacija apie Tarnybos veiklos tikslų įgyvendinimą

2024 metais vykdant Tarnybos veiklos uždavinius, kaip ir kiekvienais metais pagrindinį dėmesį skyrėme audito kokybei ir rezultatams. Siekėme, kad kiekviena išvada būtų pagrįsta audito įrodymais. Vertintos rizikos įvairiose srityse, tuo pagrindu planuota, kad kuo daugiau įrodymų būtų gauta atliekant savarankiškas audito procedūras. Tuo siekta pagrindinio tikslo – kad audituotų subjektų metinių ataskaitų rinkiniuose pateikti duomenys būtų teisingi, o lėšos ir turtas būtų valdomi ir naudojami nepažeidžiant teisės aktų reikalavimų. Siekėme įsitikinti, ar numatytos kontrolės

priemonės laiku užtikrina klaidų nustatymą ir ištaisymą, vertinome įstaigų vidaus kontrolės aplinką. Visų auditų metu nuolat buvo bendradarbiaujama su audituojamų subjektų vadovais, vyr. buhalteriais ir kitais darbuotojais. Užbaigus kiekvieną audito etapą, įstaigų vadovai ir kiti atsakingi darbuotojai buvo informuojami žodžiu ir (ar) raštu apie nustatytas klaidas ir neatitiktis, o pabaigoje – derinamos ir teikiamos rekomendacijos jiems ištaisyti. Vienas pagrindinių Kontrolės ir audito tarnybos veiklos garantų yra viešumo principas. Todėl visos atliktų auditų ataskaitos ir išvados buvo teikiamos, kaip to reikalauja Vietos savivaldos įstatymas, ne tik audituotų subjektų vadovams, bet ir Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui. Manome, kad auditų rezultatų viešinimas, kaip prevencinė priemonė, skatina biudžeto lėšų naudojimo kontrolę, drausmina biudžeto lėšų naudotojus, sukuria palankias sąlygas rekomendacijoms įgyvendinti. Tarnybos veiklos mastas kasmet nustatomas Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintame, su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintame metiniame Tarnybos veiklos plane. Siekdami efektyviai atlikti savo funkcijas ir gauti pakankamai informacijos audito išvadoms pagrįsti, auditus planuojame remdamiesi audito strateginio planavimo metodika, sukaupta patirtimi, audituojamų subjektų veiklos rizikos vertinimu.

Ataskaitiniais metais buvo atliktas Kalvarijos savivaldybės 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, turto naudojimo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas. Šio finansinio (teisėtumo) audito išvada ir audito ataskaita paruošta ir pateikta Savivaldybės tarybai, kaip tai numato Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas – 2024 m. gegužės 15 d. ir jos pagrindu patvirtinti: 1) 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys (patvirtinta Savivaldybės tarybos 2024 m. birželio 28 d. sprendimu Nr. T-140 (1.5E) „Dėl Kalvarijos savivaldybės 2023 metų metinių ataskaitų rinkinio tvirtinimo“); 2) 2023 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (patvirtintas tuo pačiu 2024 m. birželio 28 d. sprendimu Nr. T-140 (1.5E)). Šio audito metu suformuluota 13 išvadų, 8 rekomendacijos Savivaldybės administracijai ir pateiktas rekomendacijų įgyvendinimo planas bei priemonės. Esminiai finansinio audito metu nustatyti pastebėjimai yra dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinės atskaitomybės standartų nuostatų laikymosi, dėl teisės aktuose nustatytų reikalavimų ir terminų laikymosi (neįgyvendinti reikalavimai skelbti informaciją apie įsiskolinimus interneto svetainėje, akcentuoti terminai paskelbti metinių ataskaitų rinkinį). Kitos rekomendacijos susijusios su biologinio turto įregistravimu, su metinės veiklos ataskaitos informacijos išsamumo trūkumu, su Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartuose numatytų reikalavimų laikymusi. Ataskaitoje atsispindi pagrindiniai 2024 metų Savivaldybės biudžeto rodikliai, palyginami duomenys su ankstesniais metais, įvertinamas finansinių ataskaitų rinkinio duomenų korektiškumas, pridedami įstaigų vidaus kontrolės sistemos vertinimo rezultatai.

Reikšmingų teisės aktų pažeidimų ir klaidų, galinčių daryti reikšmingą įtaką audituotoms Savivaldybės 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitoms, nenustatyta. Dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams atskiroje išvadoje pareikštos besąlyginės nuomonės, tai reiškia, kad rinkiniai parengti korektiškai ir pateikti pagal teisės aktus, reglamentuojančius jų sudarymą. Patvirtinti rinkiniai su ataskaita ir išvados paskelbti Savivaldybės interneto svetainėje.

Ataskaitiniais metais Taryba atliko beviltiškų skolų pripažinimo ir nurašymo vertinimo auditą, kurio tikslas buvo patikrinti 2023 metų (atskirais atvejais ir ankstesnių metų) teisės aktų laikymąsi pripažįstant ir nurašant beviltiškas skolas Savivaldybės biudžetinėse įstaigose. Auditas padėjo atskleisti skolų išieškojimo procedūrų vykdymą Savivaldybėje, suaktyvino įsisenėjusių skolų periodinį vertinimą ir galimą jų nurašymą. Audito rezultatų dėka Kontrolės komitetas inicijavo Savivaldybės būstų nuomininkų skolų, nuomos mokesčio dydžio peržiūrėjimą, o Savivaldybės administracija užtikrino Savivaldybės biudžetinių įstaigų skolų pripažinimo beviltiškomis, jų nurašymo, apskaitos ir inventorizavimo tvarkos aprašo parengimą ir teikimą Tarybai tvirtinti.

Kitas praėjusiais metais vykdytas auditas – „Kalvarijos savivaldybės kapinių priežiūros funkcijos vykdymas“ – buvo atliktas su tikslu patikrinti, kaip Savivaldybė vykdo funkciją, numatytą Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 6 straipsnio 41 punkte, ar laikosi teisės aktų, ar tinkamai atlieka šios srities valdymą ir visuomenės informavimą. Audito metu iškeltos problemos, suformuluotos 9 rekomendacijos, nustatyti veiksmai, priemonės ir terminai joms įgyvendinti. Su auditų ataskaitomis išsamiai galima susipažinti Savivaldybės interneto svetainėje.

2024 m. buvo atliktos planavimo procedūros dar dviejuose Tarybos pradedamuose audituose: dėl priemonių mokėjimo teisėtumo ir dėl vidaus tvarkų, tvarkos aprašų veiksmingumo Savivaldybės administracijoje. Pastarieji abu auditai suplanuoti baigti ir jų išvados bus pateiktos šiais metais.

Auditui ar patikrinimu siekiama paveikti, kad audituojamuose subjektuose ateityje būtų išvengta klaidų ir neatitikimų, kad būtų stiprinama vidaus kontrolė, padidintas veiklos efektyvumas. Auditų ir kitų ribotos apimties patikrinimų metu buvo nuolat bendraujama su audituojamų įstaigų vadovais ir darbuotojais, ieškoma būdų probleminiams klausimams išspręsti. Tikrinamieji subjektai teikė Tarybai informaciją apie pareikštų pastabų ištaisymą, rekomendacijų įgyvendinimą, pateikdami tai patvirtinančius dokumentus. Dauguma 2024 ir ankstesniais metais pateiktų rekomendacijų vykdomos arba numatytos priemonės joms vykdyti. Aktyviausiai rekomendacijos vykdomos ir pažeidimai šalinami atliekamo patikrinimo ir audito metu, todėl dalis rekomendacijų yra teikiamos žodžiu ir jas įgyvendinus, jos neįtraukiamos į ataskaitas.

Viena iš Tarybos funkcijų yra rengti ir Savivaldybės tarybai teikti išvadas dėl Savivaldybės paskolų ėmimo ir teikimo, dėl garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas (Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 1 dalies 3 punktas). Šiuo pagrindu ataskaitiniais metais Savivaldybės tarybai buvo pateikta išvada dėl 280 tūkst. Eur ilgalaikės paskolos. Ši suma buvo reikalinga Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 17 straipsnio 1 dalies 1 punkte vienam iš numatytųjų tikslų, t. y. ankstesnių metų paskolų dalies padengimui pagal sutartyse nustatytus grąžinimo grafikus. Dėl minėtos paskolos surašyta teigiama išvada, leidžianti imti paskolą, nevirsijančią teisės aktuose nustatytų limitų ir išlaikant tokį patį skolinimosi lygį – Savivaldybės įsipareigojimai nemažėja, tačiau ir skola nepadidėja.

Ataskaitiniais metais atlikta Tarybos vidaus kontrolės analizė už 2023 metus.

Per ataskaitinį laikotarpį Taryba atliko nenumatytus pavedimus ir ribotos apimties vertinimus: tyrėme du Savivaldybės gyventojų skundus ir prašymus. Vienas buvo dėl kultūros centro direktoriaus veiksmų ir darbuotojų šiurkštaus darbo pareigų pažeidimo, kitas – dėl melioracijos grioviuose, pakelėse ir galimai privataus asmens valdose pjaunamų medžių, krūmynų darbų vykdymo teisėtumo. Abiem atvejais informacija buvo kruopščiai patikrinta, ištirta ir pateikti atsakymai suinteresuotiems asmenims.

Be atliktų auditų ir teiktų išvadų, ataskaitiniais metais dalyvavome vykusiuose Savivaldybės tarybos ir Kontrolės komiteto posėdžiuose, bendradarbiauome su Savivaldybės administracijos skyriais. Ataskaitiniais metais buvo rengiami Tarybos sprendimų projektai, Savivaldybės kontrolieriaus įsakymai. Atlikdama savo funkcijas, Taryba bendradarbiavo su kitomis kontroliuojančiomis institucijomis, teikė tarnybinių pagalbą kitų savivaldybių kontrolierių tarnyboms, konsultavo ir teikė metodinę paramą Savivaldybės biudžetinių įstaigų ir administracijos specialistams. Vykdydami Tarybos Kontrolės komiteto pavedimus, o apibendrintą informaciją ir rekomendacijas teikėme Savivaldybės administracijai, komitetui.

Savivaldybės kontrolierius vykdė personalo valdymo funkcijas. Kaip ir kiekvienais metais Tarybos veiklos dokumentai teisės aktų nustatyta tvarka buvo sutvarkyti, paruošti ir perduoti archyviniam saugojimui. Dokumentų valdymas Taryboje vykdomas vadovaujantis Dokumentų rengimo taisyklėmis.

Be šios veiklos Taryba aktyviai teikė informaciją savo kompetencijos ribose piliečiams, įstaigoms, institucijoms, Savivaldybės tarybos nariams, kitiems fiziniams ir juridiniams asmenims. Taryba gaunamus iš kitų institucijų ar įstaigų paklausimus registruoja įstaigos dokumentacijos plane numatytame registre. Atsakymai į paklausimus ir visa reikalinga informacija suinteresuotiems asmenims pateikiama laiku, nepažeidžiant įstatymo nustatytų terminų ir kitų reikalavimų.

Tarnyba priklauso Lietuvos savivaldybių kontrolierių asociacijai, todėl aktyviai dalyvaujama jos narių veikloje, taip pat apskrities kontrolierių susirinkimuose, kur aptariami svarbūs bei probleminiai kontrolieriams klausimai. Asociacijoje Savivaldybės kontrolierius yra išrinktas į Asociacijos valdybą ir Asociacijos Teisės komitetą.

Europos Sąjungos regionų audito institucijos kiekvienoje šalyje vykdo panašią misiją, kaip ir mūsų šalies Kontrolės ir audito tarnybos, todėl bendradarbiavimas su kitų šalių, kitų savivaldybių auditoriais yra ne tik vienas iš būdų įvertinti save kitų auditorių atžvilgiu, bet ir pasisemti audito atlikimo, veiklos organizavimo ir vykdymo patirties. Stengiamės efektyvinti savo veiklos procesus, siekti tikslo su mažesnėmis laiko sąnaudomis, atsisakyti perteklinių dokumentų. Neabejojame, kad plėtodami ir augindami profesinius įgūdžius, sklandžiai vykdydami įstaigos veiklą skatiname dalykinio elgesio, vertybių ir požiūrių į vykdomus auditus sklaidą ne tik pačioje Kontrolės ir audito tarnyboje, bet ir audituojamuose subjektuose. Europoje veikia EURORAI – institucija, vienijanti įvairių Europos šalių auditorius ir kontrolierius. Kasmet vyksta šios organizacijos suvažiavimai, kuriuose pasikeičiama šalių patirtimi, pasidalijama gerąja praktika, nuomone ir auditų atlikimo metodika. Mūsų asociacijos prezidentas, valdybos pirmininkas paprastai dalyvauja šiuose susitikimuose ir pasidalina reikšminga informacija su kitais Asociacijos nariais.

Kita informacija

Žmogiškieji ištekliai. Tarnyboje patvirtintos dvi valstybės tarnautojų pareigybės. Praėjusiais metais Tarnyba negalėjo plėstis kiekybine prasme, todėl audito kokybę užtikrinome keldami kvalifikaciją. Turime sugebėti ne tik patikrinti finansines ataskaitas ir įrašus apskaitos registruose, bet ir būti analitikais, strategais, ekspertais, gerai išmanyti visus teisės aktus, reglamentuojančius savivaldybės darbą, matyti rizikas audituojamųjų subjektų veikloje ir pateiktuose finansiniuose rezultatuose.

Profesinis tobulėjimas. Kiekvieno tarnautojo pareiga – nuolat atnaujinti savo žinias ir tobulinti įgūdžius, reikalingus profesiniams įsipareigojimams vykdyti. Siekdami užtikrinti audito kokybę, privalome kelti kvalifikaciją, didindami profesionalumą. Audito kokybės kontrolės pagrindinis tikslas – užtikrinti, kad visi auditai būtų atliekami pagal Tarptautinių audito standartų reikalavimus bei kitas nustatytas tvarkas ir taisykles. Suprasdami tai, kaip ir kiekvienais metais, svarbų dėmesį skyrėme profesiniam tobulėjimui. Turime žinoti ir laikytis priimtų audito, buhalterinės apskaitos, finansų ir turto valdymo standartų, politikos bei procedūrų. Be to, privalome gerai išmanyti teisinius ir institucinius principus bei standartus, susijusius su audituojamo subjekto veikla, strateginiu ir finansiniu planavimu ir valdymu.

2024 metais išklausėme 18 akademinių valandų mokymų. Vienas iš seminarų vyko kartu su Lenkijos Audito rūmų atstovais, kurie atvyko į Lietuvą ir pasidalino savo šalies praktika. Akivaizdu, kad tik kvalifikuoti ir profesionalūs darbuotojai sukuria vertę, todėl pernai metais dėmesį skyrėme

kvalifikacijos kėlimui savo veiklos srityse – susipažinome su auditų praktika (atitiktis, veiklos, finansinio audito, vertinimu ir jo gairėmis), taip pat susipažinome su organizacijų kibernetine sauga ir nusikaltimų prevencija, mokėmės psichologijos paslapčių temoje apie manipuliacijas: kaip jas taikyti ir kaip nuo jų apsiginti. Kita dalis mokymų vyksta Asociacijoje posėdžių ar susirinkimų metu, kur ne tik dalijamės gera praktika ar susipažįstame su aktualių teisės aktų pasikeitimais, bet ir patys juos inicijuojame, ruošiamės ir teikiame Viešojo valdymo agentūrai, ministerijoms, Lietuvos Respublikos Seimui.

Tarnybos finansiniai duomenys. Tarnyba tvarko buhalterinę Tarnybos apskaitą pagal VSAFAS reikalavimus naudodama kompiuterinę programą, sudaro biudžeto vykdymo, finansinių ataskaitų rinkinius, atsiskaito su Valstybine mokesčių inspekcija, Valstybine socialinio draudimo fondo valdyba, teikia deklaracijas. Pasibaigus metams, atlieka metinį apskaitos duomenų suderinimą ir perkėlimą į VSAKIS duomenų bazę. Tarnyba neviršijo Savivaldybės tarybos patvirtintų asignavimų 2024 metams (Taryboje patvirtinta 60 200 Eur, iš jų panaudota 57 480,79 Eur), lėšas naudojo atsakingai. Praėjusiais metais Tarnybos valstybės tarnautojų darbo užmokesčiui sumokėti buvo panaudota 52 752,86 Eur, socialinio draudimo įmokos sudarė 763,38 Eur, likusi suma – 3964,55 Eur – panaudota kitoms reikmėms (prekėms ir paslaugoms, reikalingoms Tarnybos veiklai vykdyti, mokymams ir kvalifikacijos kėlimui, komandiruotėms).

Atsižvelgiant į Tarnybos veiklos ypatumus, laikantis vidaus kontrolės principų, Tarnyboje sukurta vidaus kontrolės tvarka, kuri apima vidaus kontrolės elementus, kurias nustato Savivaldybės kontrolierius. Tarnybos pagrindinė veikla yra auditas, todėl auditą reglamentuojančios tvarkos apibrėžia ir vidaus kontrolę (kontrolės procedūras, rizikos valdymą, proceso stebėseną) šiame procese. Tarnybos vidaus kontrolės politiką užtikrina Savivaldybės kontrolierius, kad kiekvienais metais būtų atliekama vidaus kontrolės analizė, apimanti visus vidaus kontrolės elementus, kurios metu būtų įvertinami Tarnybos veiklos trūkumai, pokyčiai, atitiktis nustatytiems reikalavimams (ar vidaus kontrolė įgyvendinama pagal Tarnyboje nustatytą vidaus kontrolės politiką ir ar ji atitinka pasikeitusias veiklos sąlygas), vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų pateikta informacija, kitų vertinimų rezultatai ir numatomos vidaus kontrolės tobulinimo priemonės. Analizuojami nuolatinės stebėsenos metu nustatyti vidaus kontrolės trūkumai, auditų kokybės užtikrinimo sistemos vertinimo, kitų išorės vertinimų (jei tokie buvo atlikti) rezultatai. Tarnyboje nėra (kadangi neprivalo būti) įsteigta vidaus audito tarnyba (centralizuoto vidaus audito tarnyba). Atlikus vidaus kontrolės vertinimą, 2024 m. vidaus kontrolė įvertinta gerai. Tarnyba pateikė Savivaldybės administracijai ataskaitą apie vidaus kontrolės įgyvendinimą pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro nustatytą tvarką.

Dėkojame visų audituotų subjektų vadovams ir darbuotojams už supratimą ir pastangas siekiant bendro tikslo, už dalykišką bendradarbiavimą viso audito metu, už operatyvų reagavimą į

teikiamas pastabas ir klaidų taisymą, išreikštą norą tobulinti savo veiklą, kad ekonomiškiau būtų naudojamos lėšos, kad teisėtai ir efektyviai būtų valdomas savivaldybės turtas. Sieksime būti ne tik vertintojai, bet ir patarėjai, pagalbininkai audituojamiems subjektams, stiprinsime bendradarbiavimą, komunikavimą su audituojamais subjektais, Savivaldybės administracija, prevencinį audito poveikį ir rekomendacijų stebėseną.

Savivaldybės kontrolierius

Tomas Lužanskis