

PRITARTA
Tauragės rajono savivaldybės tarybos
2023 m. vasario 1 d. sprendimu Nr.1-7

2022 metų veiklos ataskaita

TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR
AUDITO TARNYBA

TAURAGĖ

VADOVO ŽODIS

Tarnybai patikėta svarbi misija – prižiūrėti ar tinkamai valdomas savivaldybės turtas ir piniginiai ištekliai.

Ir 2022 m. siekėme, kad savivaldybės turtas ir ištekliai būtų naudojami teisėtai, efektyviai, ekonomiškai, skaidriai ir teiktų kuo didesnę naudą savivaldybės gyventojams.

Šiam tikslui skyrėme didesnę dėmesį sisteminei savivaldybės veiklos sričių stebėsenai. Veiklos ir atitikties auditų temas rinkomės pagrįsdami stebimų sričių rizika. 2022 m. dėmesį nukreipėme į šias sritis: Savivaldybės gyventojų iniciatyvų, skirtų gyvenamajai aplinkai gerinti, įgyvendinimas, aplinkos apsaugos priemonių finansavimas, socialinių paslaugų organizavimas ir teikimas, mokesčio už vaikų išlaikymą ikimokyklinio ugdymo įstaigose nustatymas, mokytojų skaičiaus optimizavimo programos įgyvendinimas, turto valdymas ir piniginių išteklių panaudojimas kiekybiškai reikšmingose srityse.

Vien konstatuoti pažeidimų, klaidų, neatitikimų bei veiklos problemų nepakanka, todėl stengėmės giliau analizuoti priežastis bei vertinti pasekmes.

Audituojamiems subjektams teikdami rekomendacijas siekėme, kad jas įgyvendinant būtų išspręsta ne vien konkrečiu atveju nustatyta problema, o situacija sprendžiama sistemiškai.

Per praėjusius metus pateikėme 48 rekomendacijas, padedančias tobulinti veiklą bei šalinti apskaitos trūkumus (efektyvinti turto ir piniginių išteklių valdymą, gerinti veiklos ir teikiamų paslaugų kokybę, stiprinti valdymo, administracinius bei organizacinius procesus). Rekomendacijų įgyvendinimo sutartu laiku lygis siekė 94,7 proc. Metų pabaigoje parengėme rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitą, kurią teikėme Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijai, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, paviėšinoje interneto svetainėje.

Tarnyba 2022 m. įvykdė visas veiklos plane numatytas audito ir kontrolės užduotis. Tarnybos veiklos ataskaitoje pristatome savo veiklą ir pasiektus rezultatus per praėjusius metus.

Savivaldybės kontrolierė
Kostė Čiapienė

VEIKLA IR REZULTATAI

SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ AUDITAS IR IŠVADOS TEIKIMAS

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, kiekvienais metais Savivaldybės tarybai teikiama išvada dėl konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Išvadai parengti reikalingiems įrodymams surinkti atliekamas Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinis ir teisėtumo auditas. Tarnyba 2022 m. atliko 2021 metų Tauragės rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, ir Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo pasirinktose srityse per 2021 metus auditą (ataskaita 2022-07-12 Nr. AP-3). Šio audito metu pateiktos 25 rekomendacijos. 2022 m. gruodžio 31 d. visos rekomendacijos įgyvendintos.

AUDITO APIMTIS

204,71 mln. Eur	Savivaldybės turtas
60,22 mln. Eur	Savivaldybės biudžeto pajamos
55,30 mln. Eur	Savivaldybės biudžeto išlaidos
6,39 mln. Eur	Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai

PAGRINDINIAI FAKTAI

33 viešojo sektoriaus subjektų duomenys konsoliduoti KFAR.

36 viešojo sektoriaus subjektų duomenys konsoliduoti BVA.

Kasmet biudžeto vykdymo ataskaitos visais reikšmingais atvejais teisingos.

4 metai iš eilės Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų.

Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

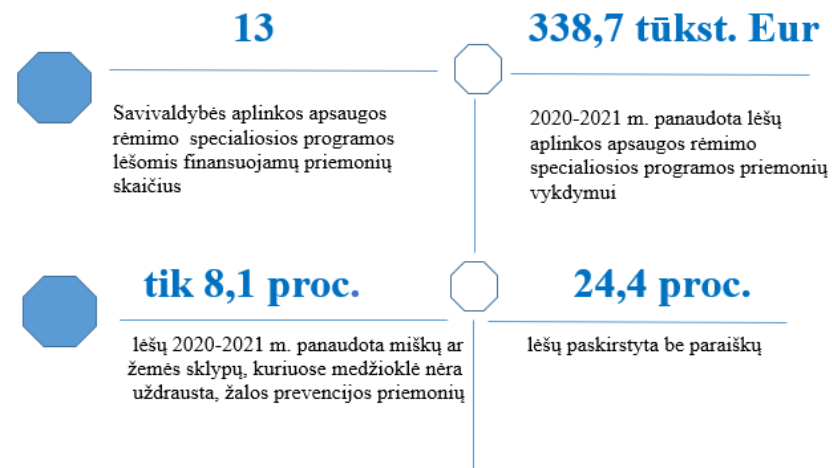
VEIKLOS AUDITAS

„Tauragės rajono savivaldybės Aplinkos apsaugos rėmimo specialioji programa“

(audito ataskaita 2022-03-31 Nr.AP-1)

Vertiname, ar optimaliai planuojamos lėšos Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos priemonių vykdymui, ar efektyviai panaudojami turimi ištekliai, ar užtikrinama programos įgyvendinimo stebėseną. Atlikus auditą pateikėme 3 rekomendacijas, visos įgyvendintos iki 2022 m. gruodžio 31 d.

PAGRINDINIAI FAKTAI IR AUDITO REZULTATAI



- ♦ Savivaldybės aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos išlaidų planavimas tobulintinas.
- ♦ 24,4 proc. SAARSP lėšų paskirstoma pagal atskirus prašymus, teikiamus metų eigoje, sukuriama papildoma administracinė našta.
- ♦ Neskiriamas pakankamas finansavimas želdynų inventorizavimui atlikti teisės aktų nustatyta tvarka.
- ♦ Programos vykdymo reglamentavimas tobulintinas, nes nenustatytos prioritetinės priemonės, kurių vykdymas prisidėtų prie strateginiame plėtros plane numatytų tikslų, siekiamų aplinkos apsaugos srityje įgyvendinimo.
- ♦ 2020-2021 m. panaudota tik 8,1 proc. lėšų, gautų iš mokesčių už medžiojamų gyvūnų išteklius.
- ♦ Neužtikrinama programos įgyvendinimo stebėseną, nes veiklos ataskaitose neteikiama informacija apie įgyvendintų priemonių poveikį ir sukuriama naudą vietos bendruomenei, neviešinama informacija apie įgyvendintus projektus.

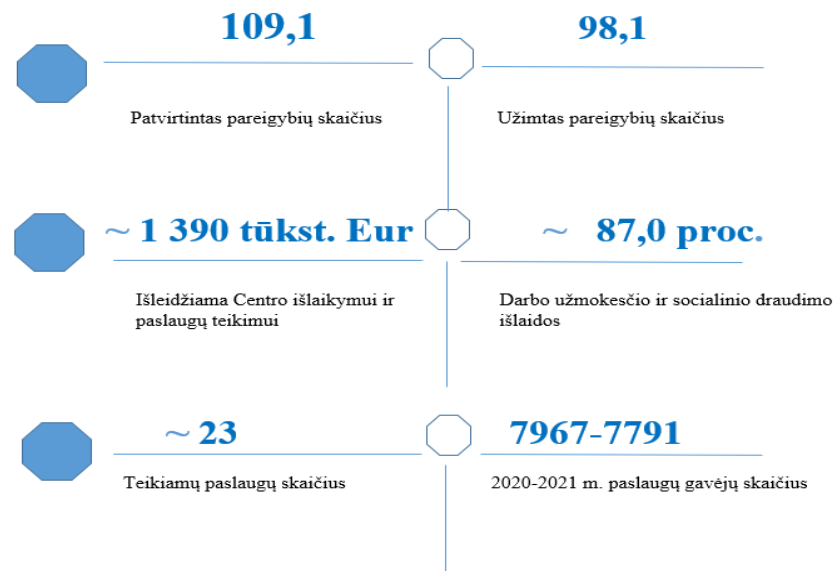
VEIKLOS AUDITAS

„Tauragės šeimos gerovės centro veikla“

(audito ataskaita 2022-07-28 Nr. AP-4)

Tauragės šeimos gerovės centras yra pagrindinė įstaiga, teikianti socialines paslaugas visoje savivaldybėje. Vertinome, ar įstaigos organizacinė struktūra ir pareigybių skaičius yra optimalūs, ar tinkamas Centro veiklos planavimas ir organizavimas, ar socialinės paslaugos organizuojamos ir teikiamos efektyviai, ar vykdoma teikiamų bendrųjų paslaugų ir socialinės priežiūros kokybės kontrolė. Atlikus auditą pateikėme 1 rekomendaciją Savivaldybės administracijai ir 7 rekomendacijas įstaigai, iš kurių 6 – įgyvendintos, o 2-jų – įgyvendinimo terminas 2023 m.

PAGRINDINIAI FAKTAI IR AUDITO REZULTATAI



- ◆ Nepakankamai dėmesio skiriama įstaigos valdymo struktūros optimizavimui, vidaus kontrolės politikai ir veiklos planavimui.
- ◆ Metiniai veiklos planai nekoreliuoja su Savivaldybės strateginiais veiklos planais, planuose nenurodyti veiklos vertinimo kriterijai ir jų matavimo rodikliai.
- ◆ Tinkamai neužtikrinamas pagalbos į namus paslaugos teikimas darbuotojų kasmetinių atostogų metu, atskirais atvejais darbuotojų darbo krūviai viršija nustatytus normatyvus.
- ◆ Sukurta nakvynės namų materialinė bazė ir žmogiškieji ištekliai nėra efektyviai panaudojami.
- ◆ Nepakankama teikiamų bendrųjų paslaugų ir socialinės priežiūros kokybės kontrolė.
- ◆ Neužtikrinamas nuoseklus įrašų Socialinės paramos šeimai informacinėje sistemoje fiksavimas ir tai sumenkina galimybes gauti patikimą statistinę analitinę informaciją sprendimams dėl socialinės paramos teikimo priimti.

IŠVADOS TARYBAI DĖL SKOLINIMOSI GALIMYBIŲ

Tarnyba parengė ir pateikė Savivaldybės tarybai sprendimams priimti reikalingas išvadas:

- ♦ dėl Savivaldybės skolinimosi galimybių;
- ♦ dėl Savivaldybės galimybės prisiimti skolinius įsipareigojimus.

ASMENŲ PRAŠYMŲ, SKUNDŲ IR KREIPIMŲSI NAGRINĖJIMAS



AUDITO REZULTATAI

Atlikę skolinimosi galimybių 2022 m. vertinimą nustatėme, kad Savivaldybė 2022 m. valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 str. nustatytų skolos ir skolinimosi limitų nėra viršijusi:

Savivaldybės taryba gali priimti sprendimą imti ilgalaikę 1776,5 tūkst. Eur paskolą investiciniams projektams finansuoti.

Savivaldybės taryba gali priimti sprendimą dėl 16,1 tūkst. Eur skolinio įsipareigojimo imant banko garantiją.

Viena iš Vietos savivaldos įstatyme numatytų funkcijų – nagrinėti iš gyventojų gaunamus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo. 2022 m. Tarnyba negavo gyventojų skundų, prašymų nagrinėti pagal kompetenciją.

Gauti 2 Savivaldybės tarybos nario paklausimai dėl Savivaldybės investicinių projektų planavimo ir įgyvendinimo teisėtumo bei dėl biudžeto lėšų skyrimo tvarkos aprašų taikymo, į kuriuos išsamiai atsakėme.

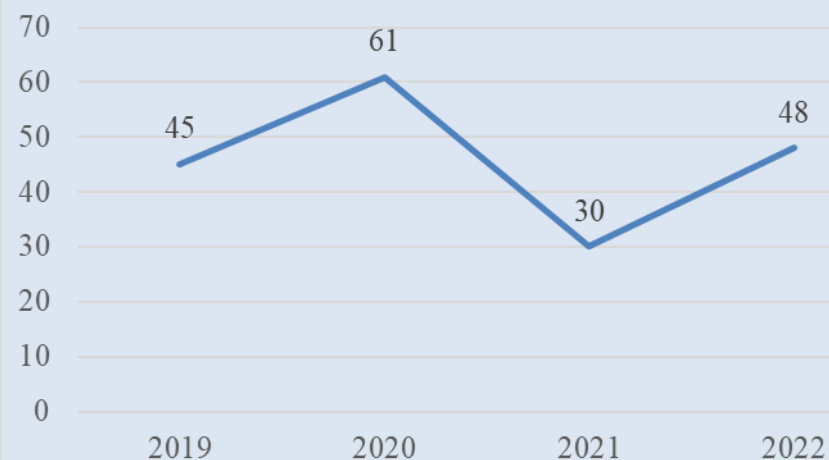
POVEIKIS

Siekiame didinti Tarnybos kuriamą naudą visuomenei. Todėl skyrėme didesnę dėmesį sisteminei savivaldybės veiklos sričių stebėsenai. Veiklos ir atitikties auditų temas rinkomės pagrįsdami stebimų sričių rizika. Tobulinome rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, didelį dėmesį skyrėme neįgyvendintoms rekomendacijoms. Apie rekomendacijų įgyvendinimą informaciją teikėme Savivaldybės vadovybei, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui.

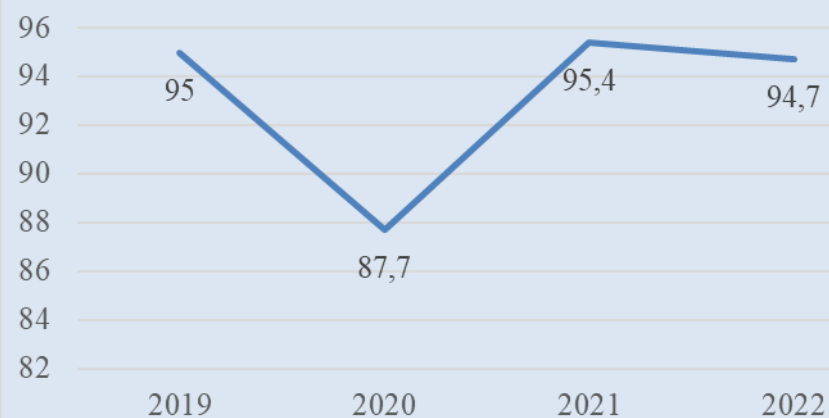
Aktyviau bendradarbiaujame su audituojamaisiais subjektais rekomendacijų formulavimo ir jų įgyvendinimo metu, nes siekiame bendro tikslo – laiku priimtų sprendimų audituotoje srityje.

2022 m. pabaigoje parengėme rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitą, kuri paskelbta interneto svetainėje www.taurage.lt.

Subjektams pateikta rekomendacijų, vnt.



Įgyvendinta rekomendacijų sutartu laiku, proc.



KOKYBĖ

Kokybe siekiame būti pavyzdžiu viešajame sektoriuje, atlikdami darbus keliame aukščiausius kokybės reikalavimus. Siekdami tobulinti auditų kokybę ir bendravimą su audituojamaisiais subjektais vykdome apklausas. 2022 m. apklausos anketą pateikėme 28 subjektams, atsakymus gavome iš 82 proc. respondentų. Apklausos rezultatai parodė, kad subjektai palankiai vertina mūsų veiklą. Audituočių subjektų nuomonės apie bendravimą, informavimą, išvadų/pastebėjimų pagrįstumą ir rekomendacijų reikšmingumą įvertinimo vidutinis balas 4,5 iš 5.

Pagrindinė mūsų veikla yra auditas, todėl turime patvirtintas Tarnybos auditų organizavimo, kokybės užtikrinimo ir kontrolės taisykles, vidaus kontrolės politiką, apimančią kontrolės procedūras, rizikos valdymą, procesų stebėjimą. Siekdami tobulinti Tarnybos vidaus kontrolės sistemą 2022 m. atlikome rizikų vertinimą, nustatėme rizikos veiksnius ir vidaus kontrolės priemones jiems valdyti. Įvertinus informaciją apie Tarnybos vidaus kontrolės aplinką ir kontrolės procedūras, bendra vidaus kontrolės sistema vertinama gerai.

Veiklos prioritetai

1. Aktualūs veiklos auditai ir vertinimai, kurie skatintų pokyčius.
2. Kokybiški auditai, atskleidžiantys problemų priežastis, gerąją praktiką ir aktualūs savivaldybės gyventojams.
3. Profesinis tobulėjimas, bendradarbiavimas su Valstybės kontrole.

Komanda

Tarnyboje dirba 3 darbuotojai. Visi darbuotojai kėlė kvalifikaciją. 33 akademinės valandos vidutiniškai teko vienam darbuotojui. Skiriamas laikas savišvietai ir mokymuisi iš kitų asmenų.

Tarnyba, būdama Savivaldybių kontrolierių asociacijos nare, aktyviai dalyvavo rengiamuose pasitarimuose, diskusijose dėl teisės aktų projektų, atliekamų auditų kokybės užtikrinimo, palaikė ryšius su kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis.

FINANSINIAI DUOMENYS

Už finansų valdymą atsakingas savivaldybės kontrolierius. Savivaldybės biudžeto asignavimus naudojame pagal patvirtintą programos sąmatą vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo nuostatomis: užtikrindami skirtų lėšų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą.

Finansinės ataskaitos rengiamos vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.

2022 m. asignavimai		
Panaudota asignavimų	eurais	proc.
	99 077,8	100,00
Iš jų:		
darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos	95 260,5	96,15
Komandiruotės	120,0	0,12
kvalifikacijos kėlimas	1 286,0	1,30
komunalinės ir ryšio paslaugos	871,5	0,88
informacinių technologijų prekės ir paslaugos	413,1	0,42
Kitos prekės ir paslaugos	386,8	0,39
Darbdavių socialinė parama	740,0	0,75