



**ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS  
TARYBA**

**SPRENDIMAS  
DĖL PRITARIMO ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO  
TARNYBOS 2022 METŲ VEIKLOS ATASKAITAI**

2023 m. balandžio 13 d. Nr. T1-65  
Šilalė

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 8 ir 19 punktais, 27 straipsnio 9 dalies 15 punktu, Šilalės rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento, patvirtinto Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 26 d. sprendimu Nr. T1-27 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“, 263 punktu, Šilalės rajono savivaldybės taryba n u s p r e n d ž i a:

1. Pritarti Šilalės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos ataskaitai (pridedama).

2. Paskelbti informaciją apie šį sprendimą ir Šilalės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos veiklos ataskaitos santrauką vietinėje spaudoje, o visą sprendimą – Šilalės rajono savivaldybės interneto svetainėje [www.silale.lt](http://www.silale.lt).

Šis sprendimas gali būti skundžiamas Lietuvos Respublikos administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka per vieną mėnesį nuo šio sprendimo paskelbimo dienos Regiono apygardos administracinio teismo Klaipėdos rūmams (Galinio Pylimo g. 9, 91230 Klaipėda).

Savivaldybės meras

Algirdas Meiženis

PRITARTA  
Šilalės rajono savivaldybės tarybos  
2023 m. balandžio 13 d. sprendimu  
Nr. T1-65

**ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS  
2022 METŲ VEIKLOS ATASKAITA**

*Su veiklos ataskaita galima susipažinti  
Šilalės rajono savivaldybės interneto puslapyje  
adresu [www.silale.lt](http://www.silale.lt)*

***Bendrosios nuostatos***

Šilalės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) 2022 metų veiklos ataskaita parengta vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą, Šilalės rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentą<sup>1</sup>, Šilalės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos nuostatus<sup>2</sup>.

Tarnyba yra viešasis juridinis asmuo – savivaldybės biudžetinė įstaiga, išlaikoma iš Šilalės rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) biudžeto. Tarnybos veiklos sritis – išorės auditas ir kontrolė savivaldybėje, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatyta pareiga – prižiūrėti, ar teisėtai ir efektyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Įgyvendindama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, Tarnyba atlieka finansinius (teisėtumo) ir veiklos auditus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose. Atlikdami finansinius (teisėtumo) auditus, vertiname audituojamo subjekto finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenis, taip pat savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir efektyvumą bei pareiškiamo nepriklausomą nuomonę. Auditas grindžiamas šiais principais: audito standartų pritaikymo, nuomonės nepriklausomumo, viešosios atskaitomybės, audituojamo subjekto vadovybės atsakomybės, vidaus kontrolės, duomenų prieinamumo, viešųjų ir privačių interesų konflikto vengimo. Siekiame skatinti teigiamą ir veiksmingą audito poveikį finansų valdymui ir kontrolės sistemai.

Tarnyba prisideda prie Savivaldybės strateginio veiklos plano Savivaldybės funkcijų įgyvendinimo ir valdymo tobulinimo programos įgyvendinimo, kurios pagrindinis tikslas – užtikrinti efektyvų savivaldybės valdymą ir administravimą, biudžeto lėšų ir turto panaudojimą.

Šioje ataskaitoje pateikiame apibendrintus auditų rezultatus, informaciją apie pagrindinius Tarnybos 2022 m. atliktus darbus.

### ***Tikslas, uždaviniai ir veiklos principai***

Tarnybos veiklos tikslas – prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas, patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Tarnybos uždaviniai:

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

---

<sup>1</sup> Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2021-02-26 sprendimu Nr. T1-27 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ patvirtinto Šilalės rajono savivaldybės veiklos reglamento 263 p.

<sup>2</sup> Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2018-12-20 sprendimu Nr. T1-259 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos steigimo, nuostatų tvirtinimo“ patvirtintų Tarnybos nuostatų 21.13 p.

kiekvienais metais iki liepos 15 dienos parengti ir Savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatyta tvarka teikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio;

rengti ir Savivaldybės tarybai teikti sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl Savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už Savivaldybės valdomų įmonių imamas paskolas;

rengti ir Savivaldybės tarybai teikti išvadas dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo ir pritarimo galutinėms viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutarties sąlygoms, jeigu jos skiriasi nuo sprendime dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo nurodytų partnerystės projekto sąlygų;

rengti ir Savivaldybės tarybai teikti 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;

Valstybės kontrolės prašymu teikti Tarnybos atliktų auditų ataskaitas ir darbo dokumentus audito išorinei peržiūrai atlikti;

vykdyti prevencines priemones, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų auditų metu nustatyti teisės aktų pažeidimai.

Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais, kuriuos nustato Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas.

Tarnyba savo veikloje vadovaujasi tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais, Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis ir kitais teisės aktais.

Tarnybos vidaus darbą reglamentuoja Tarnybos vidaus tvarkos taisyklės, valstybės tarnautojų pareigybių aprašymai ir kiti vidaus darbo tvarkos aprašai. Tarnybos veikla organizuojama vadovaujantis Tarnybos veiklos planu.

### ***Veiklos organizavimas ir planavimas***

Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksas nustato profesinės etikos principus, bendruosius ir specialiuosius elgesio ir veiklos reikalavimus, atliekant Tarnybos valstybės tarnautojams savo pareigas ir užtikrinant Vietos savivaldos įstatyme savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklai nustatytų principų – nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo, laikymąsi. Siekiant sumažinti ir pašalinti grėsmes auditoriaus nepriklausomumui, nustatytos įvairios prevencinės priemonės: deklaruoja viešuosius ir privačius interesus, prieš pradėdant auditą pildo Nešališkumo deklaracijas.

Tarnybos audito kokybės politiką, audito procedūras, peržiūros ir audito kokybės kontrolės bendruosius reikalavimus nustato Tarnybos auditų kokybės užtikrinimo ir kontrolės taisyklės, parengtos vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu bei Tarptautiniais audito standartais.

Tarptautiniuose audito standartuose, kuriais vadovaujasi Tarnyba, nustatyta auditą atliekančių darbuotojų pareiga – nuolat atnaujinti žinias ir tobulinti įgūdžius, reikalingus auditui atlikti. Nuolat keičiantis teisės aktams, augant reikalavimams Tarnybos vykdomų funkcijų kokybei, didėjant asmeninei atsakomybei už jų įgyvendinimą, labai svarbu išlaikyti ne tik aukštą tarnautojų kompetenciją, bet ir nuolat gerinti teorines žinias bei praktinius įgūdžius. 2022 metais dirbo du valstybės tarnautojai – Savivaldybės kontrolierius ir vyriausiasis specialistas (nuo liepos 1 d. laikinai nedirba). Tarnautojų profesinių gebėjimų ugdymas ir kvalifikacijos kėlimas yra vienas iš veiklos tikslų. Kasmet, įvertinant nuolat kintančius poreikius, daugiau dėmesio reikalinga skirti mokymui ir nuolatiniam kvalifikacijos tobulinimui, siekiant didinti kompetenciją, užtikrinant tinkamą audito proceso organizavimą, aukštą kvalifikaciją ir audito kokybę. Šiam tikslui įgyvendinti, įvertinus poreikius ir skirtą pinigų sumą, yra sudaroma mokymų programa. Per 2022 metus dalyvauta 4 mokymo seminaruose (mokymo valandų skaičius – 26 akademinės mokymo valandos abiejų darbuotojų) aktualiomis veiklos temomis:

*2021 m. Nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio audito strategijos pristatymas. Veiklos audito pristatymas;*

*Viešojo sektoriaus subjektų turto valdymas ir apskaita;*

*Finansinės apskaitos reglamentavimo pokyčiai, reikalavimai 2022 metų finansinėms ataskaitoms;*

*Konferencija Lietuvos savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų aktualijos;*

2022 metais darbuotojų mokymams ir kvalifikacijos tobulinimui panaudota 245,00 eurai.

Tobulinant audito kokybę, buvo bendradarbiaujama su Valstybės kontrole bei Savivaldybių kontrolierių asociacija. Tarnyba, būdama Savivaldybių kontrolierių asociacijos nare, dalyvauja rengiamuose pasitarimuose, diskusijose dėl teisės aktų projektų, palaiko ryšius su kitų savivaldybių Kontrolės ir audito tarnybomis.

Siekdamas tinkamai organizuoti Tarnybos darbą ir teisės aktais nustatytų funkcijų įgyvendinimą, savivaldybės kontrolierius kasmet rengia veiklos planą ir teikia derinti Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui. Tarnybos veiklos planas rengiamas atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos teisės aktuose Tarnybai nustatytą kompetenciją, vadovaujantis prioritetų parinkimo, išankstinio tyrimo, objektyvumo, nešališkumo, apolitiškumo ir audito sudėtingumo vertinimo principais.

Rengiant Tarnybos 2022 metų veiklos planą, atlikta Tarnybai teisės aktais nustatytų privalomų ir kitų funkcijų analizė. Nustatyti kiekybiniais (asignavimų, turto dydis) ir kokybiniais (ankstesnio audito data) aspektais reikšmingi audito subjektai, įvertinta Tarnyboje gauta informacija apie poreikį auditams bei Tarnybos žmogiškieji ištekliai. Įvertintos riziką mažinančios priemonės – kitų institucijų (lėšų davėjų, Valstybės kontrolės, Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus ir kt.) atliekami tikrinimai, auditai.

Šilalės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba 2022 metais veiklą vykdė vadovaudamasi metiniu veiklos planu, kuriam Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas 2021 m. spalio 25 d. posėdyje<sup>3</sup> pritarė. Tarnybos 2022 metų veiklos planas buvo patvirtintas savivaldybės

<sup>3</sup> Savivaldybės tarybos jungtinio Kontrolės ir kaimo, aplinkosaugos ir komunalinio ūkio reikalų komitetų 2021-10-25 posėdžio protokolas Nr. T4-7.

kontrolieriaus įsakymu<sup>4</sup> ir teisės aktų nustatyta tvarka ir terminais vienas jo egzempliorius pateiktas Valstybės kontrolei bei paskelbtas Savivaldybės interneto puslapyje [www.silale.lt](http://www.silale.lt). Pagal Vietos savivaldos įstatymo nuostatas, už veiklos plano vykdymą yra atsakingas Savivaldybės kontrolierius.

2022 metų veiklos planas įvykdytas visiškai.

Tarnyba be audito ir kontrolės funkcijų vykdė ir jai, kaip biudžetinei įstaigai, teisės aktais nustatytas funkcijas. Savivaldybės kontrolierius išleido 8 įsakymus veiklos, personalo, atostogų klausimais. Parengti ir išsiųsti 44 raštai įvairiais Tarnybos veiklos klausimais, gauti 27 raštai, tvarkytas archyvas: suderintas ir patvirtintas Tarnybos 2023 m. dokumentacijos planas, surašyti ir paruošti teikti suderinimui užbaigtų bylų apskaitos dokumentai.

### ***Išvados, teikiamos Savivaldybės tarybai***

Įgyvendinant Vietos savivaldos įstatymo ir kitų įstatymų nuostatas, parengtos ir Savivaldybės tarybai pateiktos reikalingos išvados sprendimams priimti:

✓ Išvada kartu su audito ataskaita dėl Šilalės rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, lėšų ir turto naudojimo.

Audito išvadoje dėl Šilalės rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, lėšų ir turto naudojimo, pateiktos trys nuomonės.

Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme<sup>5</sup> nustatyta, kad už biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir pateikimą Savivaldybės tarybai yra atsakinga Savivaldybės administracija.

Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos nuomone, Savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio ataskaitų rinkinio sudarymą. Ataskaitų rinkinio duomenys sutapo su audituotų ataskaitų duomenimis, ataskaitų rinkinyje nebuvo reikšmingų duomenų iškraipymų, lyginant su Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateiktomis biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitomis, iš kurių ji buvo sudaryta. Ataskaitų rinkinys sudarytas iš Savivaldybės administracijos, 14 seniūnijų ir 21 biudžetinės įstaigos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir parengtas pagal 2021 metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo rodiklius, Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimus, Savivaldybės tarybos patvirtintą savivaldybės biudžetą ir kitus teisės aktus, reglamentuojančius Ataskaitų rinkinio sudarymą.

---

<sup>4</sup> Savivaldybės kontrolieriaus 2021-11-12 įsakymas Nr. 8-3 (1.2.).

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30, Nr. I-430, 35 str. 4 d. (su vėlesniais pakeitimais).

Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2021 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų pareikšta *besąlyginė nuomonė*<sup>6</sup>, nes ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą<sup>7</sup>, už Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio parengimą atsakinga Savivaldybės administracija. Šis ataskaitų rinkinys sudarytas iš 21 savivaldybės biudžetinės įstaigos, savivaldybės išteklių fondo-iždo finansinių ataskaitų rinkinių ir parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys.

Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų pareikšta *besąlyginė nuomonė*, nes ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Savivaldybės 2021 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, veiklos rezultatus ir grynojo turto pokyčius bei pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Savivaldybės taryba sprendimu<sup>8</sup> patvirtino Savivaldybės administracijos parengtus 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinius.

Dėl Šilalės rajono savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams, pareikšta *sąlyginė nuomonė*, nes Savivaldybės įstaigose vertinant lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą buvo nustatyta neatitikimų:

✓ Nesivadovauta 12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto nuostatomis – turto apskaita buvo tvarkoma ne pagal turto vienetus, atskirus ir skirtingai turto rūšiai priklausančius turto vienetus, kurie užregistruoti Nekilnojamojo turto registre kaip atskiri turto vienetai, juos apskaitė kaip vieną turto vieneta; perduotas turtas nebuvo nurašytas iš apskaitos; kapitalinio remonto išlaidos užpajamuotos atskirais turto vienetais ir kiekvienam iš jų skaičiuotas nusidėvėjimas (Šilalės r. Kvėdarnos Kazimiero Jauniaus gimnazija).

✓ Nesivadovauta 13-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto nuostatomis – padarytos išlaidos už paslaugas užpajamuotos atskirais turto vienetais (Šilalės r. Kvėdarnos Kazimiero Jauniaus gimnazija).

---

<sup>6</sup> Pagal Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai 700 7 (c) d., 705 7 d., 705 8 d. (*besąlyginė nuomonė* pareiškama, kai auditoriai neturi reikšmingų pastabų dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir teisės aktų pažeidimų, kurie keistų auditorių nuomonę; *sąlyginė nuomonė* 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).

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26, Nr. X-1212, 23 str. 5 d. (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>8</sup> Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2022-09-29 sprendimas Nr. T1-218 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių patvirtinimo“.

✓ Nesivadovauta Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų Šilalės rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams sąrašu – neteisingai skaičiuotas turto nusidėvėjimas septyniems turto vienetams (Šilalės r. Kvėdarnos Kazimiero Jauniaus gimnazija).

✓ Nesivadovauta Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo nuostatomis – savivaldybės tarybos sprendimu gauto nekilnojamojo turto apskaitoje neužregistravo; nenustatė apskaitos dokumentų pasirašymo tvarkos bei nesudarė aiškaus ir tinkamo Asmenų, kurie turi teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašo (Šilalės r. Kvėdarnos Kazimiero Jauniaus gimnazija).

✓ Nustatyta, kad įstaigos direktoriaus įsakymas dėl Inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo prieštaravo Inventorizacijos taisyklių nuostatomis (Šilalės r. Kvėdarnos Kazimiero Jauniaus gimnazija).

✓ Nesivadovavo Viešųjų ir privačių interesų įstatymo nuostatomis – ne visi įstaigos darbuotojai, viešojo pirkimo komisijos nariai, pirkimo procedūrų metu buvo pateikę privačių interesų deklaracijas (Šilalės rajono savivaldybės administracija, Šilalės Dariaus ir Girėno progimnazija).

✓ Nesivadovavo Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis – neteisingai įvertinta pirkimo sutarties numatoma vertė ir pasirinktas netinkamas pirkimo būdas; sudarytose sutartyse nenurodyti už sutarties vykdymą atsakingi asmenys (Šilalės Dariaus ir Girėno progimnazija).

### ***Veikla ir rezultatai***

Kontrolės ir audito tarnyba auditą vykdo pagal tarptautinius audito standartus ir grindžia profesionalumo, nuomonės nepriklausomumo, viešojo atskaitingumo, viešųjų ir privačių interesų konflikto vengimo ir kitais tarptautiniuose audito standartuose nustatytais principais.

Finansinis auditas paprastai pradėdamas finansiniais ataskaitiniais metais ir baigiamas kitais finansiniais metais.

Per ataskaitinį laikotarpį, įgyvendinant 2022 m. Tarnybos veiklos planą 2022 metų pirmame pusmetyje užbaigtas 2021 metais pradėtas Šilalės rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių bei lėšų ir turto naudojimo finansinis (teisėtumo) auditas. Pagrindinės audito procedūros vykdytos darbo užmokesčio, prekių ir paslaugų įsigijimo bei turto apskaitos srityse: Šilalės rajono savivaldybės administracijoje, Šilalės r. Kvėdarnos Kazimiero Jauniaus gimnazijoje, Šilalės Dariaus ir Girėno progimnazijoje, Šilalės Simono Gaudėšiaus gimnazijoje ir Šilalės rajono socialinių paslaugų namuose.

2022 metų pabaigoje buvo pradėtas 2022 metų biudžeto vykdymo, finansinių ir kitų ataskaitų finansinis (teisėtumo) auditas, atliktos audito planavimo etapo procedūros.



Vietos savivaldos įstatyme įtvirtinta nuostata teikti duomenis Valstybės kontrolei apie savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito rezultatus. Informaciją apie audito rezultatus pateikėme nustatytu laiku.

Auditų ataskaitos bei išvados teiktos Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui. Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo<sup>9</sup> nuostatomis ir siekiant didesnio Tarnybos viešumo ir veiksmingumo, visi atlikto audito darbo rezultatai (ataskaitos, išvados) yra pateikiami Savivaldybės interneto svetainėje [www.silale.lt](http://www.silale.lt).

### *Audito tikslai*

Audito tikslas yra įvertinti audituojamo subjekto vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, audituojamo subjekto turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo. Atliekant audito procedūras, siekiama įsitikinti, kaip buvo naudojami asignavimai ir turtas, ar juos naudojant laikytasi teisės aktų reikalavimų. Taip pat, siekiama, kad pastebėti ir nurodyti trūkumai būtų taisomi tuojau pat, o jeigu neištaisomi, kol pasirašoma audito ataskaita, reikšmingi pastebėjimai surašomi į audito ataskaitą.

Siekiant, kad Savivaldybės įstaigose turtas ir finansai būtų tvarkomi taip, kaip nurodyta teisės aktuose, atliekamas ir aiškinamasis darbas. Audito metu subjektui dėl nustatytų trūkumų ir pažeidimų siunčiami raštai bei pateikiami žodiniai patarimai bei rekomendacijos, kurios, mūsų nuomone, padeda išvengti kai kurių klaidų ir neatitikimų valdant ir naudojant Savivaldybės biudžeto lėšas ir turta.

Tarptautiniuose audito standartuose yra nurodyta, kad audito išvadoje auditoriai gali pareikšti besąlyginę, sąlyginę, neigiamą nuomonę arba atsisakyti ją pareikšti. 2022 metais, atsižvelgiant į auditų metu nustatytus dalykus, buvo pareikštos dvi besąlyginės ir viena sąlyginė nuomonė.

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. Šios priemonės buvo veiksmingos, nes audituojamas subjektas ištaiso ir finansinėse ataskaitose išvengiama esminių iškraipymų.

Per ataskaitinį laikotarpį audituojamiems subjektams raštu pateikta 5 ir nemažai rekomendacijų žodžiu. Rekomendacijų, kurių įgyvendinimo terminas baigėsi, įgyvendinimo lygis siekia 100 proc. Pasiiekti aukštą rekomendacijų įgyvendinimo lygį padeda Tarnyboje veikianti nuosekli rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, nuolatinis darbas su audituojamais subjektais. Subjektams, kuriuose buvo atliktos audito procedūros, pateikti raštai<sup>10</sup>, kuriuose nurodytos audito metu nustatytos klaidos ir trūkumai bei pateiktos rekomendacijos bei jų įgyvendinimo terminai.

---

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07, Nr. I-533, 27 str. 9 d. 9 p. (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>10</sup> Šilalės Simono Gaudėšiaus gimnazijai 2022-06-13 raštas Nr. 2-23 (4.3); Šilalės Dariaus ir Girėno progimnazijai 2022-06-13 raštas Nr. 2-24 (4.3).

2022 metais pradėtas naujas audito ciklas, Šilalės rajono savivaldybės administracijoje pradėtas finansinis ir teisėtumo auditas, kurio tikslas įvertinti vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, turto (valstybės ir savivaldybės) valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo, ir kitų ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo. 2022 metų pabaigoje buvo atliktos planavimo procedūros – šiame etape buvo rinkta informacija apie audituojamą subjektą, nustatytos reikšmingos sritys, atrinkti subjektai, kuriuose 2023 metais bus atliekamos audito procedūros.

#### *Kita informacija*

Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba, įgyvendindama nusistatytus uždavinius ir priemones, deda visas pastangas, kad auditas būtų atliktas kokybiškai, kad išvados būtų pagrįstos tinkamais įrodymais, o audito rezultatai ir teiktos rekomendacijos būtų reikšmingi ir padėtų gerinti Savivaldybės administravimo veiklą. Siekiama užsibrėžtas priemones įgyvendinti kuo geriau ir kokybiškiau.

Siekiant profesionaliai atlikti auditą, vadovaujamosi Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos Tarptautiniais audito standartais, Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus patvirtintais ir nuolat atnaujintais finansinio ir teisėtumo auditų vadovais. Vertinant viešojo sektoriaus apskaitą pagal finansinės atskaitomybės standartus, pasinaudojama Valstybės kontrolės sukurtais tipiniais apskaitos sričių audito procedūrų aprašymais. Vietos savivaldos įstatyme įtvirtinta nuostata teikti duomenis Valstybės kontrolei apie savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito rezultatus.

Įgyvendindama nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, Tarnyba atlieka ne tik Savivaldybės išorės finansinius ir teisėtumo auditus, bet ir kitas priskirtas kontrolės funkcijas, priima ir nagrinėja gyventojų prašymus, nuolat dirba su gaunamais ir siunčiamais dokumentais, priima ir nagrinėja gyventojų skundus.

Rekomendacijų įgyvendinimas yra vienas iš audito ir kontrolės veiklos vertinimo kriterijų, teikiantis grįžtamąją informaciją apie finansinio ar veiklos audito veiksmingumą. 2022 metais atliekamų auditų metu teikiamų rekomendacijų buvo raštu ir žodžiu, kurių dalis buvo įgyvendinta audito metu, pateikiant įrodymus raštu.

#### *Finansiniai duomenys*

Tarnyba, vykdydama nuostatuose nustatytus uždavinius, ir toliau sieks, kad audituojami subjektai sparčiau įgyvendintų teikiamas rekomendacijas bei efektyviau šalintų trūkumus.

Už Tarnybos 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. 2022 metais Tarnyba panaudojo 51590,1 Eur asignavimų, iš jų: darbo užmokestis ir

socialinio draudimo įmokos – 50694,0 Eur arba 98,3 proc., kvalifikacijos kėlimas 245,0 Eur arba 0,5 proc., kitos prekės ir paslaugos 651,1 Eur arba 1,2 proc.

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

Savivaldybės administracija tvarko Tarnybos buhalterinę apskaitą, atlieka ūkinį ir materialinį aptarnavimą teisės aktų nustatyta tvarka<sup>11</sup>

---

---

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais) 27 str. 3 d.; Šilalės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos nuostatų, patvirtintų Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2018-12-20 sprendimu Nr. T1-259, 28 p.

<b>DETALŪS METADUOMENYS</b>	
<b>Dokumento sudarytojas (-ai)</b>	Šilalės rajono savivaldybė
<b>Dokumento pavadinimas (antraštė)</b>	Dėl pritarimo Šilalės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos ataskaitai
<b>Dokumento registracijos data ir numeris</b>	2023-04-13 Nr. T1-65
<b>Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris</b>	-
<b>Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo</b>	ADOC-V1.0
<b>Parašo paskirtis</b>	Pasirašymas
<b>Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos</b>	Algirdas Meiženis Meras
<b>Parašo sukūrimo data ir laikas</b>	2023-04-14 09:52
<b>Parašo formatas</b>	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
<b>Laiko žymoje nurodytas laikas</b>	
<b>Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją</b>	EID-SK 2016
<b>Sertifikato galiojimo laikas</b>	2019-10-31 14:32 - 2024-10-29 23:59
<b>Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti</b>	-
<b>Pagrindinio dokumento priedų skaičius</b>	1
<b>Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius</b>	0
<b>Pridedamo dokumento sudarytojas (-ai)</b>	-
<b>Pridedamo dokumento pavadinimas (antraštė)</b>	Ataskaita.docx
<b>Pridedamo dokumento registracijos data ir numeris</b>	-
<b>Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas</b>	Elpako v.20230413.4
<b>Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)</b>	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2023-04-17)
<b>Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas</b>	2023-04-17 nuorašą suformavo Geda Kačinauskienė
<b>Paieškos nuoroda</b>	-
<b>Papildomi metaduomenys</b>	-