

PRITARTA
Utenos rajono savivaldybės tarybos
2023 m. kovo 23 d. sprendimu
Nr. TS-31



UTENOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

UTENOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS

2022 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

2023 m. kovo 7 d. Nr. A-1

Utena

SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS PRANEŠIMAS

Esame įstaiga, kuriai svarbu teigiamą pokytį kuriantys auditų rezultatai, pažangūs darbų organizavimo ir atlikimo procesai, darbuotojų profesionalumas, konstruktyvus bendradarbiavimas ir etiškas bendravimas su audituojamais subjektais. Aukšti reikalavimai atliekamiems auditams, audituojamų sričių įvairovė, teisės aktų kaita įpareigoja Tarnybą nuolat tobulinti veiklos procesus tam, kad būtų įvykdytos visos užduotys, o atliktų darbų kokybė atitiktų jiems keliamus reikalavimus.

Kaip kasmet taip ir 2022 metais, vykdydami įstatymais mums pavestą įpareigojimą pateikti išvadą dėl konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupėje atlikome savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinį ir teisėtumo auditą (toliau – biudžeto auditas) bei savivaldybės 2022 metų biudžeto audito planavimo procedūras. Tęsdami 2021 metais pradėtus darbus, baigėme savivaldybės sportinės veiklos projektų įgyvendinimo veiklos auditą, vadovaudamiesi biudžetinių įstaigų veiklą/funkcijas reglamentuojančiais teisės aktais, atlikome personalo, dokumentų valdymo, apskaitos, viešųjų pirkimų ir kitus darbus, o vykdydami savivaldybės tarybos pavedimus, atlikome neplaninius teisėtumo (atitikties) auditus ir savivaldybės tarybai pateikėme išvadas dėl savivaldybės skolinimosi galimybių. Džiaugiuosi, kad Tarnybos veiklos organizavimo tobulinimo bei darbuotojų profesionalumo, atsakingumo ir atsidadavimo darbui dėka visus 2022 metais suplanuotus ir papildomai pavestus darbus pavyko atlikti nustatytais terminais ir numatytais apimtimis.

Dėkoju kiekvienam Tarnybos darbuotojui – už indėlį ir įsitraukimą siekiant bendrų tikslų, Utenos rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui – už domėjimąsi mūsų veikla ir palaikymą, visiems mūsų audituojamų įstaigų vadovams ir darbuotojams – už laiku teikiamus mums reikalingus duomenis ir informaciją bei vykdomas rekomendacijų įgyvendinimo priemones, kas labai svarbu, kad auditų procesai vyktų sklandžiai ir sukurtų reikalingus pokyčius.

Utenos rajono savivaldybės kontrolierė

Daiva Karalienė

I. TARNYBOS VEIKLOS TIKSLAS, UŽDAVINIAI IR JŲ ĮGYVENDINIMAS

Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Kontrolės ir audito tarnyba, Tarnyba) yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, įgyvendinanti savivaldybės kontrolės ir audito funkcijas. Tarnyba 2022 metais, kaip ir anksčiau, vykdė Utenos rajono savivaldybės strateginio veiklos plano programą „Savivaldybės veiklos funkcijų vykdymo programą“ (programos kodas 01), kurios tikslas – vykdyti savivaldybei priskirtas funkcijas (01.1).

Tarnybos veiklos tikslas – vykdyti Vietos savivaldos įstatymu priskirtas funkcijas, t. y., prižiūrėti, 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; veiklos uždaviniai – užtikrinti vykdomų funkcijų kokybę ir kiekybę. Tarnybos veiklos tikslas ir uždaviniai yra tęstiniai, t. y., lyginant su ankstesniais metais, nesikeičia.

Vykdamas Vietos savivaldos įstatymo reikalavimą¹, kasmet rengiamas, su Utenos rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu derinamas ir iki einamųjų metų lapkričio 15 dienos tvirtinamas ateinančių metų Tarnybos veiklos planas, kuriame, vadovaujantis strateginį planavimą savivaldybėse reglamentuojančiais teisės aktais², detalizuojami darbai, įgyvendinant Tarnybai iškeltus uždavinius ir siekiant veiklos tikslo.

Savivaldybės tarybos sprendimais pavesti auditai, kurie reikalingi pateikti išvadas dėl savivaldybės skolinimosi, garantijų suteikimo galimybių ar pan., į veiklos planą netraukiami.

Siekdama veiklos tikslo ir įgyvendindama uždavinius, Tarnyba atlieka išorės auditus savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose, savivaldybės valdomose įmonėse (toliau – savivaldybės subjektai) ir teikia Vietos savivaldos įstatyme nustatytas išvadas bei vykdo Tarnybai, kaip biudžetinei įstaigai, teisės aktais nustatytas funkcijas bendrosios veiklos srityje.

Utenos rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui pritarus³ pateiktam Tarnybos 2022 metų veiklos plano projektui, planas patvirtintas 2021 m. lapkričio 12 d.⁴ Ataskaitiniu laikotarpiu išorės auditų srityje suplanuoti du viešojo sektoriaus subjektų grupės finansiniai ir teisėtumo auditai bei vienas veiklos auditas, bendrosios veiklos srityje – darbai, susiję su Tarnybos finansinės apskaitos tvarkymu, pirkimų organizavimu ir vykdymu, dokumentų ir dokumentų bylų apskaita, personalo valdymu ir pan. (išsamiau – ataskaitos 4–9 psl.).

Su Kontrolės ir audito tarnybos veiklos planais galima susipažinti Tarnybos interneto puslapyje⁵.

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 3 punktą.

² Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 10³ straipsnis, Strateginio planavimo Utenos rajono savivaldybėje organizavimo tvarkos aprašas, pavirtintas Utenos rajono savivaldybės tarybos 2021 m. gruodžio 23 d. sprendimu Nr. TS-312 „Dėl strateginio planavimo Utenos rajono savivaldybėje organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

³ Utenos rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto 2021 m. spalio 27 d. posėdžio protokolas Nr. T5-04.

⁴ Utenos rajono savivaldybės kontrolieriaus 2021 m. lapkričio 12 d. įsakymas Nr. Į-19 „Dėl Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos plano patvirtinimo“.

⁵ <https://www.utena.lt/index.php/lt/kita-informacija>

II. DARBAI IR JŲ REZULTATAI IŠORĖS AUDITŲ SRITYJE

2.1. Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinis ir teisėtumo auditas savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupėje (toliau – 2021 m. biudžeto auditas).

- ❖ **Planuota⁶ ir faktinė audito pabaigos data – 2022 m. liepos 15 d.**
- ❖ **Audito metu vertintas 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys sudarytas 39 viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS, subjektai) finansinių ataskaitų ir 46 subjektų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu.**
- ❖ **Audito rezultatai pateikti 2022 m. liepos 15 d. audito ataskaitoje Nr. A-5 ir audito išvadoje Nr. IŠ-3.**

Audito ataskaita ir išvada paskelbtos Tarnybos interneto puslapyje⁷.

Audito metu vertinome:

✓ Finansinių ataskaitų rinkinio (toliau – FAR) duomenų dalyje: 32 VSS – turto ir įsipareigojimų, pinigų srautų apskaitą; 16 VSS – pajamų/sąnaudų apskaitą.

Audito metu nustatėme:

✓ FAR dalyje: 8 VSS – ilgalaikio turto pripažinimo, įvertinimo, apskaitos, nusidėvėjimo skaičiavimo klaidas; 14 VSS – neteisingą pinigų srautų informacijos atskleidimą; 1 VSS – nepavienes darbo užmokesčio apskaitos klaidas, apskaitos informacijos skirtumus skirtinguose apskaitos registruose. Dėl šių neatitikimų 2021 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje ilgalaikio turto likučiai buvo sumažinti 11,1 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos padidintos 5,4 tūkst. Eur, neteisingai parodyta, kokioms pagrindinės veiklos išmokoms panaudota 150,0 tūkst. Eur. Taip pat nebuvo galima patvirtinti kilnojamųjų kultūros vertybių likučio (923,87 tūkst. Eur) bei dalies (652,56 tūkst. Eur) darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų tikrumo ir teisingumo. Audito metu nustatytų klaidų suma buvo reikšminga, kas lėmė sąlyginę nuomonę⁸ audito išvadoje dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Pateikėme rekomendacijas ir vertinome jų vykdymą

Planavimo dokumentuose¹⁰ patvirtintas auditų rezultatų vertinimo kriterijus – audito rekomendacijų įgyvendinimo rodiklis, kurio reikšmė finansiniams auditams – 100 proc.

2021 m. biudžeto audito rekomendacijų vykdymo rodiklis 98 proc., t. y., iš 57 pateiktų rekomendacijų įvykdytos arba vykdomos 56 (išsamiau ataskaitos 1 priede).

⁶ Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos planas, patvirtintas Utenos rajono savivaldybės kontrolieriaus 2021 m. lapkričio 12 d. įsakymu Nr. Į-19 „Dėl Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos plano patvirtinimo“.

⁷ <https://www.utena.lt/index.php/lt/veiklos-dokumentai>

⁸ 705-ojo tarptautinio audito standarto „Nuomonės modifikavimas nepriklausomo auditoriaus išvadoje“ 7 punktas: „Auditorius turi pareikšti sąlyginę nuomonę tada, kai (...) padaro išvadą, kad iškraipymai, atskirai arba visi kartu, yra reikšmingi, bet nėra paplitę finansinėse ataskaitose; arba auditorius negali surinkti pakankamų tinkamų audito įrodymų, kuriais galėtų pagrįsti savo nuomonę, bet jis padaro išvadą, kad galimas neaptiktų iškraipymų poveikis finansinėms ataskaitoms, jeigu tokių iškraipymų yra, galėtų būti reikšmingas, bet nepaplitęs“.

¹⁰ Utenos rajono savivaldybės 2022–2024 metų strateginis veiklos planas, patvirtintas Utenos rajono savivaldybės tarybos 2022 m. sausio 27 d. sprendimu Nr. TS-4 „Dėl Utenos rajono savivaldybės 2022–2024 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“, Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos planas.

✓ Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio (toliau – BVAR) dalyje: 16 VSS – darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidų apskaitą; 32 VSS – ilgalaikio turto įsigijimo išlaidų apskaitą; 1 VSS – socialinės paramos ir kitų išlaidų apskaitą.

✓ Turto ir lėšų naudojimo teisėtumo (toliau – teisėtumo) dalyje: 16 VSS – darbo užmokesčio nustatymą ir skaičiavimą; 14 VSS – nekilnojamojo turto trumpalaikę nuomą; 4 VSS – viešųjų pirkimų vykdymą; 3 VSS – įstaigų reorganizavimo procedūras; 1 VSS – socialinės paramos ir finansinės pagalbos šeimynoms skyrimą.

Pastarųjų metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniuose nustatytų klaidų palyginimas su konsoliduotais turto/įsipareigojimų duomenimis pateiktas ataskaitos 2 priede.

✓ BVAR dalyje: 4 VSS – ilgalaikio turto įsigijimo iš prekėms ir paslaugoms skirtų asignavimų atvejus; 4 VSS – darbo užmokesčio mokėjimui panaudotas darbdavių socialinei paramai arba prekėms ir paslaugoms įsigyti skirtas lėšas; 8 VSS – išeitinių išmokų ir/ar nuo jų apskaičiuotų socialinio draudimo įmokų išlaidų apskaitos klaidas. Dėl to 2021 m. konsoliduotoje biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos buvo padidintos 16,9 tūkst. Eur, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, socialinių išmokų bei materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos atitinkamomis sumomis sumažintos. Kadangi klaidų suma nebuvo reikšminga, audito išvadoje buvo pateikta besąlyginė nuomonė⁹ dėl savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

✓ Teisėtumo dalyje: 8 VSS – darbo apmokėjimo reglamentavimo vidaus teisės aktais neatitikimus; 6 VSS – darbo sutarčių įforminimo netikslumus; 5 VSS – darbo užmokesčio skaičiavimo klaidas; 4 VSS – 11 turto nuomos sutarčių, pagal kurias savivaldybės turto trumpalaikės nuomos trukmė viršijo savivaldybės tarybos nustatytą maksimalią 30 kalendorinių dienų trukmę; 7 VSS – 68 turto nuomos trumpalaikiams renginiams organizuoti sutartis, sudarytas neturint teisės priimti sprendimus dėl savivaldybės turto nuomos; 4 VSS – viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo neatitikimus. Reorganizuojant įstaigas buvo atlikta ne viso reorganizuojamų įstaigų turto ir įsipareigojimų inventorizacija bei neparengtos šių įstaigų finansinės būklės ir biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos pagal sprendimų likviduoti/reorganizuoti subjektus priėmimo dienos duomenis.

Vienos rekomendacijos neįvykdė Utenos daugiavilnis sporto centras: įstaigos vadovas nenustatė darbuotojams veiklos užduočių 2022 metams. Rekomendacijos nevykdymo pasekmė – teisės aktų nustatyta tvarka negali būti atliekamas darbuotojų veiklos 2022 metais vertinimas, nėra galimybės darbuotojams 2023 metams nustatyti darbo užmokesčio kintamąją dalį. Informaciją apie neįvykdytą rekomendaciją perdavėme Savivaldybės merui ir Utenos rajono savivaldybės administracijai.

⁹ 700-ojo tarptautinio audito standarto „Nuomonės apie finansines ataskaitas susidarymas ir pateikimas“ 16 punktą: „Auditorius turi išreikšti nemodifikuotą (besąlyginę) nuomonę tada, kai jis padaro išvadą, kad finansinės ataskaitos yra parengtos visais reikšmingais atžvilgiais pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką“.

2.2. Utenos rajono savivaldybės sportinės veiklos projektų įgyvendinimo auditas (toliau – veiklos auditas).

- ❖ **Audito tikslas – įvertinti, ar Utenos rajono savivaldybėje tinkamai finansuojami ir įgyvendinami savivaldybės sportinės veiklos projektai.**
- ❖ **Vertintas laikotarpis – 2019–2021 metai; planuota¹¹ audito pabaigos data – 2022 m. gegužės 20 d., faktinė audito pabaigos data – 2022 m. kovo 30 d.**
- ❖ **Dėl audito eigoje prasidėjusių ir numatomų vertinamos srities pokyčių (priimtas naujos redakcijos Lietuvos Respublikos sporto įstatymas¹², patvirtinta¹³ Utenos rajono savivaldybės sporto strategija 2022–2030 metams, kurioje numatyta sukurti naują sporto srities finansavimo modelį, pradėtas rengti naujas sportinės veiklos projektų finansavimo tvarkos aprašas) buvo priimtas sprendimas auditą užbaigti išankstiniu tyrimu¹⁴.**
- ❖ **Išankstinio tyrimo rezultatai pateikti 2022 m. kovo 30 d. išankstinio tyrimo ataskaitoje Nr. A-3.**

Išankstinio tyrimo ataskaita paskelbta Tarnybos interneto puslapyje¹⁵.

Išankstinio tyrimo metu analizavome ir vertinome:	Išankstinio tyrimo metu nustatėme, kad:	Išankstinio tyrimo ataskaitoje nurodomos nustatytos problemos, audituojamam subjektui neteikiant rekomendacijų¹⁶.
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ar tinkamas ir aiškus savivaldybės sportinės veiklos projektų vertinimo ir finansavimo teisinis reglamentavimas. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Savivaldybėje reikalingi sportinės veiklos projektų vertinimo ir finansavimo teisinio reglamentavimo pakeitimai, nes savivaldybės institucijų teisės aktais patvirtintos projektų vertinimo, atrankos ir finansavimo procedūros nėra aiškios ir pakankamos, kad leistų išvengti abejotinai vertintinų situacijų ir kad užtikrintų vienodas sąlygas visiems pareiškėjams. 	<p>Ataskaitoje pateikdami išankstinio tyrimo metu nustatytas problemas, atkreipėme Utenos rajono savivaldybės administracijos dėmesį, kad rengiant naują sporto projektų finansavimo tvarką turėtų būti atsižvelgiama į</p>
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ar tinkamai atliekamos sportinės veiklos projektų 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Reikalingi pokyčiai, vykdant šios srities konkursus, nes: vertinant sportinės veiklos projektus 2019–2020 metais, savivaldybės biudžeto 	

¹¹ Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos planas, patvirtintas Utenos rajono savivaldybės kontrolieriaus 2021 m. lapkričio 12 d. įsakymu Nr. Į-19 „Dėl Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos plano patvirtinimo“.

¹² 2022 m. sausio 18 d. Lietuvos Respublikos sporto įstatymo Nr. I -1151 pakeitimo įstatymas Nr. XIV-908 (įsigaliojo nuo 2022 m. liepos 1 d.).

¹³ Utenos rajono savivaldybės tarybos 2021 m. gruodžio 23 d. sprendimas Nr. TS-313 „Dėl Utenos rajono savivaldybės sporto strategijos 2022–2030 metams patvirtinimo“.

¹⁴ Išankstinis tyrimas yra veiklos audito proceso etapas, kurio metu renkama ir vertinama informacija apie nagrinėjamą veiklos sritį, siekiant nustatyti joje esančias problemas; (...) auditas baigiamas išankstiniu tyrimu, kai pavyzdžiui, audituojamas subjektas ėmėsi veiksmų problemoms spręsti, audituojamoje srityje įvyko pokyčių, dėl kurių tolesnis audito atlikimas gali nesukurti reikiamo poveikio ir pan. (Veiklos audito vadovo, patvirtinto Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus pavaduotojo 2022 m. vasario 10 d. įsakymu Nr. APDE-3, 3.2 poskyris).

¹⁵ <https://www.utena.lt/index.php/lt/veiklos-dokumentai>

¹⁶ Veiklos audito vadovo, patvirtinto Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus pavaduotojo 2022 m. vasario 10 d. įsakymu Nr. APDE-3, 3.2.6 poskyris.

atrankos jų (projektų) ir finansavimo procedūros.

lėšomis finansuotina projekto dalis nebuvo siejama su projekto įvertinimui Komisijos skirta balų suma, tokiu būdu nebuvo užtikrintas skaidrus savivaldybės biudžeto lėšų paskirstymas; 2019–2021 m. projektų vertinimo metu dalį paraiškas pateikusių sporto klubų nepagrįstai priskyrus prie neprofesionaliojo sporto, nebuvo išlaikyta savivaldybės biudžete profesionaliajam ir neprofesionaliajam sportui numatyta lėšų proporcija; tais pačiais metais buvo finansuota po du to paties pareiškėjo projektus pagal tą patį prioritetą, nors pagal galiojusią tvarką tas pats pareiškėjas pagal tą patį prioritetą tais pačiais metais galėjo teikti tik vieną paraišką.

išankstinio tyrimo ataskaitoje išdėstytais pastebėjimais dėl sportinės veiklos projektų vertinimo ir finansavimo teisinio reglamentavimo trūkumų.

Kaip faktiškai pasikeis sporto projektų vertinimo ir finansavimo tvarka bei sportinės veiklos projektų atrankų ir vertinimo vykdymas, analizuosime ir vertinsime stebėdami šią sritį.

2.3. Savivaldybės galimybės imti ilgalaikes paskolas auditai.

❖ Savivaldybės tarybos sprendimu¹⁷ Tarnybai buvo pavesta atlikti auditą ir pateikti išvadas:

- iki 2022 m. kovo 14 d. – dėl galimybės imti ilgalaikę dešimties metų laikotarpiui iki 719,9 tūkst. Eur paskolą paimtoms paskoloms gražinti;

- iki 2022 m. balandžio 11 d. – dėl galimybės imti ilgalaikę dešimties metų laikotarpiui iki 1 000,0 tūkst. Eur paskolą investicijų projektams, iš jų – 300,0 tūkst. Eur projektams, atrinktiems finansų ministro nustatyta tvarka, finansuoti.

❖ Auditų rezultatai pateikti: 2022 m. kovo 8 d. audito ataskaitoje Nr. A-2 ir audito išvadoje Nr. IŠ-1, 2022 m. balandžio 11 d. audito ataskaitoje Nr. A-4 ir audito išvadoje Nr. IŠ-2.

Auditų ataskaitos ir išvados paskelbtos Tarnybos interneto puslapyje¹⁸.

Auditų metu vertinome:

- ✓ Ar savivaldybė gali imti ilgalaikę iki 719,9 tūkst. Eur paskolą paimtoms paskoloms gražinti.
- ✓ Ar savivaldybė gali imti ilgalaikę iki 1 000 tūkst. Eur paskolą investicijų projektams finansuoti.

Audito metu nustatėme, kad:

Savivaldybė imdama ilgalaikes paskolas:

- iki 719,9 tūkst. Eur – paimtoms paskoloms gražinti,
 - iki 1 000,0 tūkst. Eur – investicijų projektams („Utenos vaikų lopšelio-darželio „Šaltinėlis“ modernizavimas“, „Utenos mokyklos-vaikų darželio „Eglutė“ pastato modernizavimas“, „Krašuonos progimnazijos stadiono rekonstrukcija“) finansuoti,
- neviršys teisės aktais nustatytų savivaldybės skolos ir grynojo skolinimosi limitų taip pat nepažeis savivaldybių skolinimosi principų.

Atkreipėme audituojamo subjekto dėmesį į tai, kad:

Siekiant tinkamai valdyti savivaldybės palūkanų už ilgalaikes paskolas išlaidas, skolinantis paimtų paskolų gražinimui, turi būti siekiama, jog banko marža sudaromoje kredito sutartyje būtų ne didesnė, nei vykdomose sutartyse.

¹⁷ Utenos rajono savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 17 d. sprendimas Nr. TS-24 „Dėl išvadų pateikimo“.

¹⁸ <https://www.utena.lt/index.php/lt/veiklos-dokumentai>

2.4. Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio ir teisėtumo audito planavimo darbai savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupėje (toliau – 2022 m. biudžeto auditas).

- ❖ Suplanuota¹⁹ audito pabaigos data – 2023 m. liepos 15 d.
- ❖ Audito rezultatai bus pateikti iki 2023 m. liepos 15 d.

Audito planavimo etape:

- ✓ Atrinkome audituotinas apskaitos bei turto valdymo ir naudojimo teisėtumo sritis, audituotinus viešojo sektoriaus subjektus.
- ✓ Parengėme audito strategiją ir audito programas.

Vadovaujantis auditų atlikimą reglamentuojančių teisės aktų nuostatomis, audito duomenys viešai neskelbiami ir nevertinami tol, kol nepasirašyta audito ataskaita.

Šio audito rezultatai bus pateikti iki 2023 m. liepos 15 d., o audito rekomendacijų įgyvendinimo rodiklis – atsiskaitant už Tarnybos 2023 metų veiklą.

Tarnybos 2022 metų veiklos plane nustatyta šio audito planavimo procedūrų pabaiga – 2022 m. IV ketvirtis; audito pabaiga – 2023 m. liepos 15 d.

Audito planavimo procedūros buvo baigtos bei audito strategija Utenos rajono savivaldybės administracijai pristatyta plane numatytu terminu – 2022 m. gruodžio mėn.

¹⁹ Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos planas, patvirtintas Utenos rajono savivaldybės kontrolieriaus 2021 m. lapkričio 12 d. įsakymu Nr. Į-19 „Dėl Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos plano patvirtinimo“.

III. ANKSTESNIAIS METAIS TEIKTŲ REKOMENDACIJŲ STEBĖSENA

Praėjusiais metais, atsiskaitydami už Tarnybos 2021 metų veiklą, pažymėjome²⁰, kad 2022 metais stebėsime ir vertinsime nebaigtų vykdyti 29 rekomendacijų įgyvendinimą.

Minėtą rekomendacijų skaičių sudarė: 1 rekomendacija, kuri buvo pateikta 2015 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito metu, 19 ir 4 – atlikus atitinkamai 2019 m. ir 2020 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditus, po 2 – 2019 m. atlikus veiklos auditą savivaldybės valdomose bendrovėse bei 2020 m. atlikus savivaldybės nekilnojamojo turto veiklos auditą.

Rekomendacijų vykdymo stebėsenos metu gauta ir įvertinta informacija patvirtino, kad iš 29 ankstesniais metais teiktų audito rekomendacijų ataskaitiniu laikotarpiu buvo įvykdyta 3, nebaigta vykdyti – 7 (vykdymas stebimas) rekomendacijos, 19 rekomendacijų vykdymo vertinimas pakartotinai atliekamas 2023 m.

Išsami informacija apie aukščiau minėtų rekomendacijų vykdymą nurodyta ataskaitos 3 priede.

Siekiant maksimalaus auditų poveikio toliau bus vykdoma 2022-12-31 duomenimis nebaigtų vykdyti rekomendacijų²¹ įgyvendinimo stebėseną ir vertinimas.

IV. DARBAI IR REZULTATAI ĮSTAIGOS BENDROSIOS VEIKLOS SRITYJE

2022 metais bendrosios veiklos srityje suplanuoti darbai pagal pobūdį:

- metų veiklos planavimas ir metinės veiklos ataskaitos pateikimas;
- personalo valdymas ir darbo organizavimas;
- valstybės tarnautojų ir darbuotojų mokymo organizavimas ir ataskaitų teikimas;
- Tarnybos biudžeto planavimas, apskaitos tvarkymas, ataskaitų rengimas ir teikimas;
- dokumentų ir dokumentų bylų apskaitos vykdymas;
- viešųjų pirkimų organizavimas ir vykdymas, ataskaitų pateikimas;
- prašymų, pranešimų, skundų nagrinėjimas.

Darbų bendrosios veiklos srityje rezultato vertinimo kriterijai didžiąja dalimi atvejų yra nustatyti tam tikrų dokumentų ar veiksmų skaičiumi bei jų parengimo ar atlikimo terminais.

Ataskaitiniu laikotarpiu visi darbai buvo atlikti numatytomis apimtimis ir nustatytais terminais (išsamiau – ataskaitos 4 priede).

²⁰ Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021 metų veiklos ataskaita.

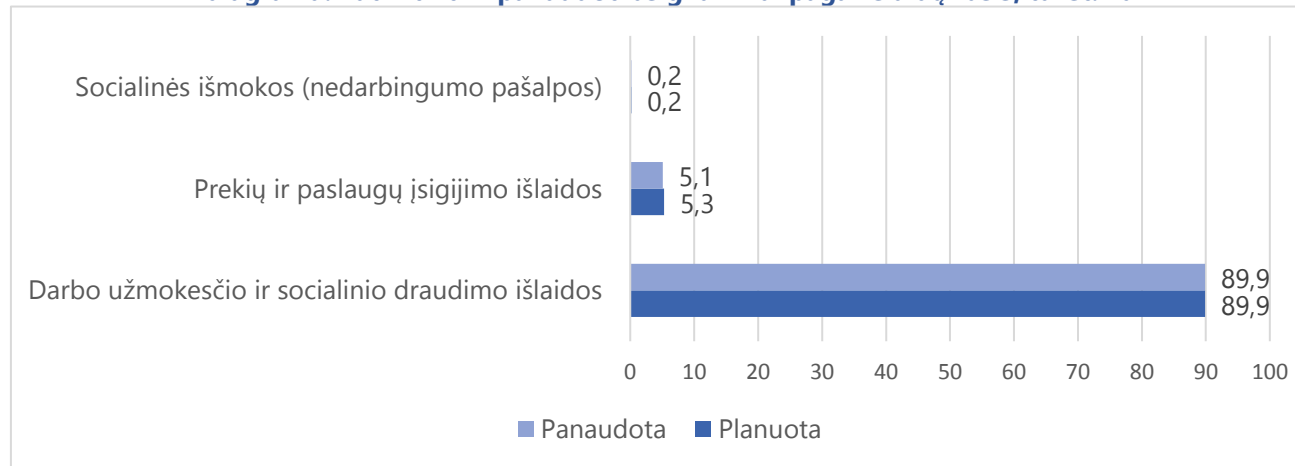
²¹ Trys rekomendacijos, pateiktos 2021 metų biudžeto audito metu, dvidešimt šešios – ankstesniais metais atliktų auditų metu (išsamiau – ataskaitos 1, 3 prieduose).

V. TARNYBOS TURTAS IR FINANSAI

✓ Asignavimai

Utenos rajono savivaldybės 2022 metų biudžete Tarnybai savivaldybės veiklos funkcijų programos (kodas 01) priemonei „Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos išlaidos“ (kodas 01.1.1.05) vykdyti buvo patvirtinta 95,4 tūkst. Eur asignavimų; įgyvendinant minėtą priemonę, 2022 metais panaudota 95,2 tūkst. Eur arba 99,8 proc. Planuotų ir panaudotų asignavimų sumos pagal išlaidų rūšis pateikiamos 1 diagramoje.

1 diagrama. Patvirtinti ir panaudoti asignavimai pagal išlaidų rūšis, tūkst. Eur



Šaltinis – Tarnybos apskaitos dokumentai ir registrai

✓ Ilgalaikis turtas

Ataskaitiniu laikotarpiu Tarnyboje nebuvo įsigytas ilgalaikis turtas. Tarnybos valdomo ilgalaikio turto likutinė vertė 2022 metų pradžioje buvo 38,3 tūkst. Eur, metų pabaigoje – 37,7 tūkst. Eur. Šią vertę sudarė 2014 metais perduotų²² patalpų, esančių pastate Utenio a. 7, bei 2021 m. įsigytos programinės įrangos likutinės vertės.

✓ Mokėtinos sumos

Tarnyba ataskaitinių metų pradžioje ir pabaigoje neturėjo mokėtinų sumų (įsiskolinimų).

²² Utenos rajono savivaldybės tarybos 2014 m. sausio 30 d. sprendimas Nr. TS-10 „Dėl patalpų perdavimo patikėjimo teise Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai“; 2014 m. sausio 31 d. Savivaldybės turto, perduoto valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktas Nr. TPP-10/FVID-11.

PRIEDAI

Kontrolės ir audito tarnybos
2022 metų veiklos ataskaitos Nr. A-1
1 priedas

2021 METŲ BIUDŽETO AUDITO REKOMENDACIJOS IR JŲ VYKDYMAS

Rekomendacijos savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams (57 vnt., iš jų įvykdyta – 53, neįvykdyta – 1, vykdomos – 3, vykdymo vertinimas bus atliktas 2023 m)				
Teiktos rekomendacijos: aprašymas ir skaičius		Subjektai	Informacija apie vykdymą	
Nustatyti ir vykdyti priemones savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų metinių žemesniojo lygio finansinių ataskaitų duomenų kontrolės procedūrų stiprinimui	1	Utenos rajono savivaldybės administracija	Finansų skyriaus vyr. specialistui pavesta analizuoti ir vertinti atrankos būdu atrinktų įstaigų finansinių ataskaitų rinkinių duomenis, apibendrinti pastebėjimus ir informaciją teikti visiems savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams; 2022-10-05 pateikta informacija, patvirtinanti apibendrintos informacijos savivaldybės VSS pateikimą	1 – Įvykdyta
Dėl reikšmingų ir besikartojančių buhalterinės apskaitos tvarkymo neatitikimų teisės aktų nustatyta tvarka fiksuoti vyresniojo buhalterio darbo pareigų pažeidimą bei spręsti vyresniojo buhalterio tinkamumo eiti pareigas klausimą	1	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Šaltinėlis“	Vyresn. buhalteris atleistas iš pareigų 2022 m. birželio 27 d.	1 – Įvykdyta
Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo 14 straipsnio 5 dalies analogija, per vieną mėnesį nuo rekomendacijos gavimo dienos, nustatyti darbuotojams, išskyrus darbininkus, 2022 metų užduotis	1	Utenos daugiafunkcis sporto centras	Nei Utenos daugiafunkcio sporto centro direktorius, kuris pareigas ėjo iki 2022 m. rugpjūčio 26 d., nei direktoriaus pavaduotojas sportui, kuriam pavesta laikinai atlikti direktoriaus funkcijas, nesiėmė priemonių darbuotojų 2022 metų užduotims nustatyti	1 – Neįvykdyta
Ištaisyti apskaitos klaidas	9	Utenos Kultūros centras, Utenos Vyturių progimnazija, Utenos Kraštonos progimnazija, Utenos Adolfo Šapokos gimnazija, Utenos	Subjektai ištaisė apskaitos klaidas ir pateikė tai patvirtinančius dokumentus	9 – Įvykdytos

Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos ataskaita

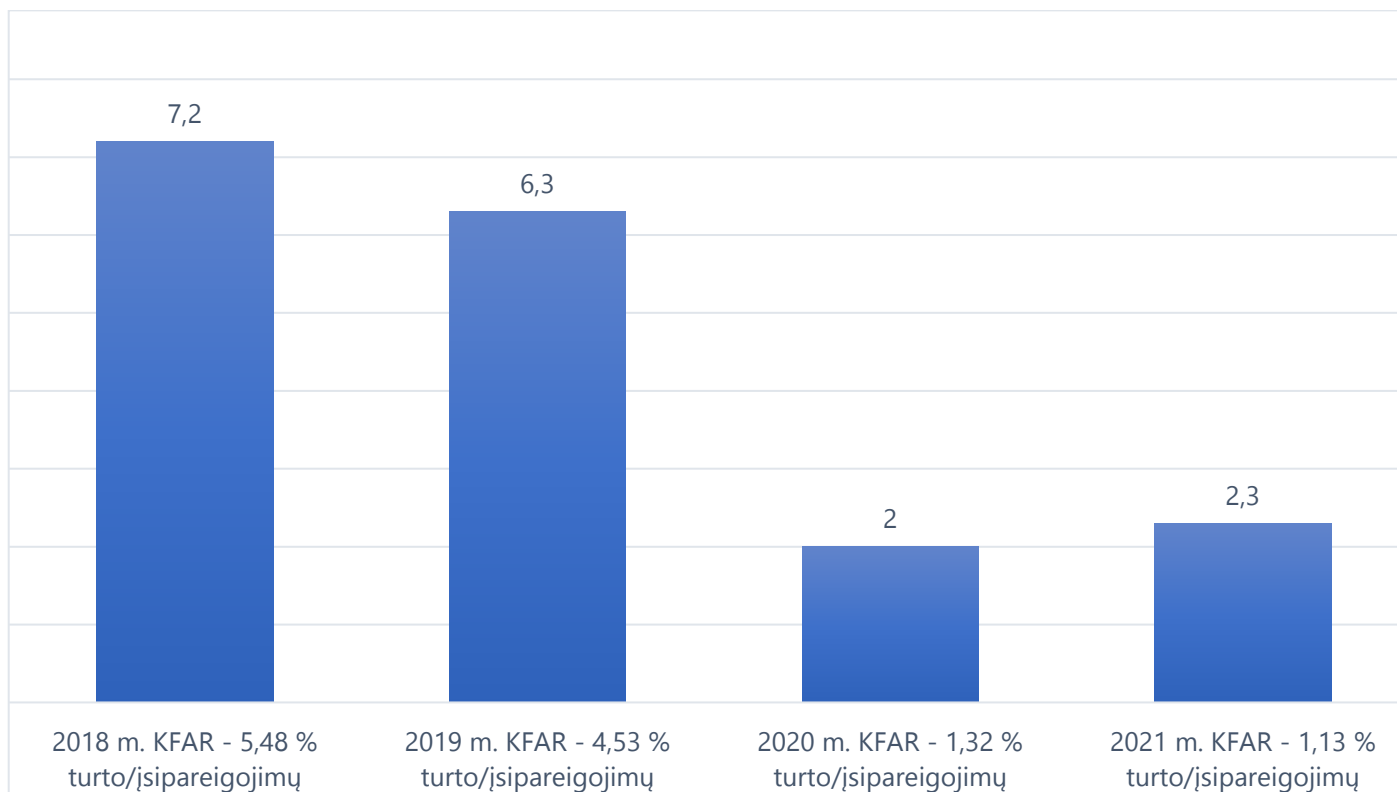
		švietimo centras, Utenos daugiavfunkcis sporto centras, Utenos rajono Socialinių paslaugų centras, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Šaltinėlis“ (2 rekomendacijos)		
Patikslinti darbo apmokėjimą reglamentuojančius vidaus teisės aktus	8	Utenos kraštotyros muziejus, Utenos švietimo centras, Utenos rajono savivaldybės Leliūnų socialinės globos namai, Utenos vaikų ir jaunimo užimtumo centras, Utenos šeimos ir vaiko gerovės centras, Utenos rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba, Utenos rajono socialinių paslaugų centras, Utenos A. ir. M. Miškinių viešoji biblioteka	Subjektai teisės aktų nustatyta tvarka patikslino darbo apmokėjimo sistemas	8 – Įvykdytos
Įpareigoti atsakingus asmenis darbo sutartyse susitarimus dėl būtinųjų darbo sutarčių sąlygų pakeitimų fiksuoti teisės aktų nustatyta tvarka; peržiūrėti visas darbo sutartis, įvertinant papildomų susitarimų įforminimo tinkamumą, ir, esant neatitikimų, įforminti darbo sutarčių pakeitimus	6	Utenos kultūros centras, Utenos švietimo centras, Utenos rajono savivaldybės Leliūnų socialinės globos namai, Utenos šeimos ir vaiko gerovės centras, Utenos rajono socialinių paslaugų centras, Utenos A. ir. M. Miškinių viešoji biblioteka	Personalo administravimo funkcijas vykdančiam darbuotojui pateikti nurodymai; peržiūrėtos darbo sutartys ir įforminti pakeitimai	6 – Įvykdytos
Perskaičiuoti darbo užmokestį auditui neatrinktiems darbuotojams; išmokėti darbo užmokesčio nepriemokas ir/ar išieškoti darbo užmokesčio permokas bei jas pervesti į savivaldybės biudžetą	6	Utenos kultūros centras, Utenos A. ir. M. Miškinių viešoji biblioteka, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Šaltinėlis“ (4 rekomendacijos)	Utenos kultūros centras – išskaičiuota 199,48 Eur permokų ir grąžinta į biudžetą; Utenos A. ir. M. Miškinių viešoji biblioteka – išskaičiuota 806,52 Eur permokų ir grąžinta į biudžetą; Utenos vaikų lopšelis-darželis „Šaltinėlis“– išskaičiuota 2509,18 Eur permokų ir grąžinta į biudžetą (liko negrąžinta 238,31 Eur); apskaičiuota ir išmokėta 1091,50 Eur nepriemokų	5 – Įvykdytos, 1 – Vykdoma (vykdymas stebimas, įvykdymo terminas – 2023 m. I ketv.)
Priimti ir įvykdyti sprendimą dėl neteisėtai skirtų premijų ir/ar priemokų išieškojimo	1	Utenos kultūros centras	Išskaičiuota 46,77 Eur permokų ir grąžinta į biudžetą	1 – Įvykdyta

Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos ataskaita

<p>Imtis priemonių, užtikrinančių, kad apskaitos programa būtų naudojama visose apskaitos srityse</p>	<p align="center">13</p>	<p>Utenos vaikų lopšeliai-darželiai „Gandrelis“, „Želmenėlis“ ir „Pasaka“, Utenos mokykla-vaikų darželis „Eglutė“, Utenos Krašunos progimnazija, Utenos Adolfo Šapokos gimnazija, Utenos kraštotyros muziejus, Utenos rajono savivaldybės Leliūnų socialinės globos namai, Utenos vaikų ir jaunimo užimtumo centras, Utenos r. Sudeikių daugiafunkcis centras, Utenos meno mokykla Utenos Aukštakalnio progimnazija, Utenos r. Užpalių gimnazija</p>	<p>Pradėjo naudoti 2022 m. Pradės naudoti 2023 m.</p>	<p>11 – Įvykdyta 2 – Vykdoma (vykdymas stebimas 2023 m. (Utenos Aukštakalnio progimnazija, Utenos r. Užpalių gimnazija)</p>
<p>Peržiūrėti galiojančias sutartis dėl turto nuomos trumpalaikiams renginiams organizuoti; patikrinti, ar sprendimai dėl savivaldybės turto nuomos priimti, vadovaujantis aktualia Utenos rajono savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto viešo nuomos konkurso ir nuomos be konkurso organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašo redakcija. Esant neatitikimams, teisės aktų nustatyta tvarka nutraukti sutartis.</p>	<p align="center">6</p>	<p>Utenos kultūros centras, Utenos daugiafunkcis sporto centras, Utenos A. ir. M. Miškinių viešoji biblioteka, Utenos Vyturių progimnazija, Utenos Krašunos progimnazija, Utenos Adolfo Šapokos gimnazija</p>	<p>Audituoti subjektai raštu pateikė informaciją, kad nebeturi galiojančių sutarčių, kurios buvo sudarytos, vadovaujantis nebegaliojančia Utenos rajono savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto viešo nuomos konkurso ir nuomos be konkurso organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašo redakcija.</p>	<p>6 – Įvykdytos</p>
<p>Įvertinus nuo 2022-01-01 įstaigai taikytinas Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatas, įpareigoti už viešųjų pirkimų planavimą ir vykdymą atsakingą(-us) darbuotoją(-us) vykdyti Viešųjų pirkimų įstatymo 23 straipsnio 2 dalies reikalavimą (jei, vadovaujantis Įstatymo 25 straipsnio 5 dalimi, minėtas reikalavimas įstaigai taikomas).</p>	<p align="center">4</p>	<p>Utenos kultūros centras, Utenos daugiafunkcis sporto centras, Utenos A. ir. M. Miškinių viešoji biblioteka, Utenos kraštotyros muziejus</p>	<p>Įstaigos raštu nurodė, kad įpareigojo atsakingus darbuotojus vykdyti Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimą dėl rezervuotų pirkimų.</p>	<p>4 – Įvykdytos</p>

Pastaba. 2022-12-31 duomenimis, audituotų subjektų darbuotojams 2022 metais išmokėtų darbo užmokesčio nepriemokų bendra suma sudarė 1,1 tūkst. Eur, išieškotų ir į savivaldybės biudžetą grąžintų permokų suma – 3,6 tūkst. Eur. Palyginimui – 2021 metais darbuotojams buvo išmokėta 0,7 tūkst. Eur nepriemokų, išieškota ir į savivaldybės biudžetą grąžinta 10,7 tūkst. Eur permokų.

NUSTATYTŲ KLAIDŲ DYDŽIAI
2018–2021 M. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIUOSE, MLN. EUR



Šaltinis – Tarnybos auditų dokumentai, auditų ataskaitos

ANKSTESNIAIS METAIS ATLIKTŲ AUDITŲ REKOMENDACIJŲ STEBĖSENOS REZULTATAI

Stebimos rekomendacijos (aprašymas)	Subjektai, kuriems teikta rekomendacija	Stebėsenos rezultatai	Įvykdytų (vykdomų) ir neįvykdytų rekomendacijų skaičius
I. FINANSINIAI AUDITAI			
1.1. Savivaldybės 2015 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo VSS grupės finansinis ir teisėtumo auditas (2016 m. auditas) (1 vnt., iš jų: vykdoma – 1)			
Vykdyti vietinės reikšmės kelių teisinės registracijos strategiją	Utenos rajono savivaldybės administracija	Vykdamant numatytą strategiją, atliekama kelių teisinė registracija (vykdymo pabaiga 2026-12-31)	1 - Vykdoma (vykdymas stebimas)
1.2. Savivaldybės 2019 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo VSS grupės finansinis ir teisėtumo auditas (2020 m. auditas) (19 vnt., iš jų: vykdoma – 19, kurių vykdymo vertinimas pakartotinai atliekamas 2023 metais 2022 metų biudžeto audito metu)			
Imtis priemonių, kurios užtikrintų tinkamą inventORIZACIJOS atlikimą	18 VSS	Rekomendacijų vykdymui priemonės priimtos. Tačiau tikslinga patikrinti, ar jos vykdomos ir ar jos veiksmingos. Todėl bus atliekamas pakartotinis vertinimas, atsižvelgiant į grupės finansinių auditų (vėlesnių nei 2021 m. FAR) planavimo procedūrų rezultatus	18 - Vykdoma (pakartotinis vertinimas atliekamas 2022 metų biudžeto audito metu)
Ištaisyti apskaitos klaidas	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Šaltinėlis“	Rekomendacijos vykdymui priemonės priimtos. Audito metu nustatytos klaidos taisytos 2020 ir 2021 m. Ar klaidos nesikartoja, vertinama šiuo metu atliekant 2022 m. FAR auditą.	1 - Vykdoma (pakartotinis vertinimas atliekamas 2022 metų biudžeto audito metu)
1.3. Savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo VSS grupės finansinis ir teisėtumo auditas (2021 m. auditas) (5 vnt., iš jų: įvykdyta – 1, vykdoma – 4, vykdymo vertinimas atliekamas 2023 metais 2022 metų biudžeto audito metu)			
Išmokėti darbo užmokesčio nepriemokas ir/ar išieškoti darbo užmokesčio permokas, susidariusias dėl skaičiavimo klaidų	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Šaltinėlis“	Vykdoma kartu su savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo VSS grupės finansinio ir teisėtumo audito metu pateiktomis rekomendacijomis; vykdymas stebimas; vykdymo terminas – 2023 m. I ketv.)	3 - Vykdoma (vykdymas stebimas - vertinimas atliekamas 2022 m. biudžeto audito metu)
Perskaičiuoti darbo užmokesčių auditui neatrinktiems darbuotojams			

Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos ataskaita

Priimti sprendimus dėl neteisėtai skirtų premijų ir/ar priemonių išieškojimo	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Šaltinėlis	Priimtas sprendimas išieškoti neteisėtai skirtas premijas ir/ar priemokas;	1 - Įvykdyta
Patikslinti darbo apmokėjimą reglamentuojančius vidaus teisės aktus		Įvykdyta nepilnai: darbo apmokėjimo sistemos priedai buvo keičiami 2022-01-03 ir 2022-09-05 įstaigos vadovo įsakymais Nr. V-1 ir Nr. V-47, tačiau prieduose pareigybių sąraše esančių pareigybių konkretūs pareiginės algos koeficientai nurodyti ne pagal visus darbo patirčiai nustatytus kriterijaus intervalus.	1 – Įvykdyta nepilnai (vykdymas stebimas - vertinimas atliekamas 2022 metų biudžeto audito metu)
II. VEIKLOS AUDITAI			
2.1. Valdymo ir darbo organizavimo savivaldybės valdomose bendrovėse veiklos auditas (2019 m. auditas) (2 vnt., iš jų: 1 – įvykdyta, 1 – įvykdymo vertinimas bus atliktas 2023 m.)			
Parengti savivaldybės institucijos teisės aktą, kuriame būtų apibrėžta savivaldybės valdomų bendrovių vadovų darbo užmokesčio nustatymo/keitimo tvarka	Utenos rajono savivaldybės administracija	Utenos rajono savivaldybės administracijos prašymu ²³ rekomendacijos įgyvendinimo terminas pratęstas iki 2022-06-30, tačiau Tarnybai nebuvo pateikta informacija, patvirtinanti rekomendacijos įvykdymą.	1 – Vykdyto vertinimas bus atliktas 2023 metais
Parengti savivaldybės valdomų bendrovių paramos teikimo tvarkų rengimo gaires ar metodiką, kuri užtikrintų sprendimų dėl paramos teikimo priėmimo ir bendrovių veiklos priežiūros funkcijų atskyrimą bei visuotinio akcininkų susirinkimo priimtų sprendimų paramos teikimo klausimais vykdymo priežiūrą		Utenos rajono savivaldybės administracija informavo ir pateikė dokumentus, patvirtinančius, kad bendrovėse yra sudarytos paramos teikimo komisijos.	1 - Įvykdyta
2.2. Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo veiklos auditas (2020 m. auditas) (2 vnt., iš jų: 1 – įvykdyta, 1 – įvykdymo vertinimas bus atliktas 2023 m.)			
Nutraukti panaudos sutartį, pagal kurią savivaldybės patalpomis naudojasi religinis subjektas.	Utenos rajono savivaldybės administracija	Panaudos sutartis nutraukta, turtas grąžintas Utenos rajono savivaldybės administracijai ²⁴ .	1 - Įvykdyta
Inicijuoti savivaldybės nekilnojamojo turto, kuriuo, neturėdamas teisinio pagrindo, naudojasi Utenos kultūros centras, perdavimo procedūras.		Utenos rajono savivaldybės prašymu ²⁵ rekomendacijos įgyvendinimo terminas pratęstas iki 2022-10-31, vėlesniu prašymu ²⁶ - terminas pratęstas iki 2023-11-30 .	1 – Vykdoma (vykdymas stebimas - vertinimas atliekamas 2022 metų biudžeto audito metu)

²³ Utenos rajono savivaldybės administracijos 2022-03-01 raštas Nr. (3.11E)S-603.

²⁴ 2022-03-28 Savivaldybės turto, perduoto pagal panaudos sutartį, perdavimo ir priėmimo aktas Nr. 1/GPA-14,

²⁵ Utenos rajono savivaldybės administracijos 2022-02-25 raštas Nr. (3.20E)S-573.

²⁶ Utenos rajono savivaldybės administracijos 2022-02-13 raštas Nr. (3.20E)S-482.

2022 M. NUMATYTI IR ATLIKTI DARBAI BENDROSIOS VEIKLOS SRITYJE

Santrumpos:

- Archyvas** – Vilniaus regioninio valstybės archyvo Utenos filialas,
CVAS – Utenos rajono savivaldybės administracijos centralizuoto vidaus audito skyrius,
DVS – Dokumentų valdymo sistema,
EAIS – Elektroninė archyvų informacinė sistema,
GPM – Gyventojų pajamų mokesčio deklaracija,
SAM – Pranešimas apie apdraustus už ataskaitinį laikotarpį,
Tarnyba – Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba,
VTD – Valstybės tarnybos departamentas.

Darbai/veiksmai ir jų įgyvendinimo būdai	Numatyta veiklos plane		Įvykdyta faktiškai	
	Terminas	Vertinimo kriterijus	Data	Reikšmė
Metinės veiklos ataskaitos parengimas ir teikimas:				
- Tarnybos 2021 metų veiklos ataskaitos parengimas ir pateikimas savivaldybės tarybai;	2022-03-31	1	2022-03-07	1
- Tarnybos 2021 metų veiklos ataskaitos santraukos paskelbimas vietinėje spaudoje	Tarybai pritarus	1	2022-04-02 ²⁷	1
Metų veiklos plano projekto rengimas, tvirtinimas, tikslinimas (pagal poreikį):				
- Tarnybos 2023 metų veiklos plano projekto parengimas ir teikimas Kontrolės komitetui;	2022-10-15	1	2022-10-14	1
- CVAS ir Valstybės kontrolės supažindinimas su 2023 metų veiklos plano projektu;	Per 5 d .d. ²⁸	1	2022-10-27 ²⁹	1
- Tarnybos 2023 metų veiklos plano tvirtinimas	2021-11-15	1	2022-11-04	1
Personalo valdymas ir darbo organizavimas:				
- Teisės aktų personalo, atostogų, komandiruočių ir veiklos klausimais rengimas ir apskaita;	2022 m. I-IV ketv.	pagal poreikį	2022 m. I-IV ketv.	38 ³⁰
- Personalo duomenų valstybės tarnybos departamento informacinėje sistemoje teikimas	2022 m. I-IV ketv.	pagal poreikį	2022 m. I-IV ketv.	100 proc.

²⁷ Ataskaitai pritarė 2022 m. kovo 24 d. savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TS-53.

²⁸ Utenos rajono savivaldybės Kontrolės komitetui pritarus.

²⁹ Utenos rajono savivaldybės Kontrolės komitetas pritarė 2022-10-25.

³⁰ Įsakymų skaičius pagal indeksus: Į – 22 vnt., ĮP – 7 vnt., ĮAK – 9 vnt.

Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos ataskaita

<p>Valstybės tarnautojų mokymo organizavimas ir ataskaitų pateikimas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ataskaitos apie tarnybos valstybės tarnautojų mokymą 2021 metais parengimas ir pateikimas VTD; - Valstybės tarnautojų ir darbuotojų kvalifikacijos tobulinimas, dalyvaujant mokymuose/seminaruose auditų planavimo ir atlikimo bei bendrosios veiklos vykdymo klausimais; - Tarnybos valstybės tarnautojų, išklausiusių atitinkamą mokymo programą ar atskirus mokymo modulius, išduoto kvalifikacinio pažymėjimo duomenų įvedimas į valstybės tarnautojų registrą 	<p>2022-02-01</p> <p>2022 m. I-IV ketv.</p> <p>Per 5 d. pasibaigus mokymams</p>	<p>1</p> <p>1 mokymai /1 darbuot.</p> <p>100 proc.</p>	<p>2022-01-25</p> <p>2022 m. I-IV ketv.</p> <p>Per 5 d. pasibaigus mokymams</p>	<p>1</p> <p>1,7mokymo /1darbuot.</p> <p>100 proc.</p>
<p>Tarnybos biudžeto planavimas, finansinės apskaitos tvarkymas, ataskaitų rengimas ir teikimas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Tarnybos 2022 m. programos sąmatos rengimas ir pateikimas; - Valstybės tarnautojų ir darbuotojų darbo užmokesčio ir kitų su darbo santykiais susijusių ir nesusijusių išmokų apskaitos vykdymas ir ataskaitų pateikimas; - Finansinės apskaitos operacijų vykdymas; - 2021 m. metinių ataskaitų rinkinių parengimas, pateikimas, paskelbimas; - 2022 m. tarpinių ataskaitų rinkinių parengimas, pateikimas, paskelbimas 	<p>2022 m. I ketv.</p> <p>2022 m. I-IV ketv.</p> <p>2022 m. I-IV ketv.</p> <p>2022 m. I-IV ketv .</p> <p>(laikantis teisės aktais nustatytų terminų³¹)</p>	<p>1</p> <p>SAM - 12 GPM - 13</p> <p>nenustatyta</p> <p>2</p> <p>6</p>	<p>2022-03-09</p> <p>iki kito mėn. 15 d.</p> <p>2021 m. I-IV ketv.</p> <p>2022-01-11</p> <p>2022-03-10</p> <p>2022-04-11</p> <p>2022-04-28</p> <p>2022-07-15</p> <p>2022-08-05</p> <p>2022-10-14</p> <p>2022-11-14</p>	<p>1</p> <p>SAM - 12 GPM - 13</p> <p>2</p> <p>6</p>
<p>Viešųjų pirkimų organizavimas ir vykdymas, ataskaitų pateikimas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2021 m. Viešojo pirkimo sutarčių, pirkimo sutarčių ir vidaus sandorių ataskaitos (Atn-3) pateikimas; - 2022 m. numatomų pirkti prekių kiekių, paslaugų ar darbų apimčių ir numatomų pirkimų verčių skaičiavimas, numatomų vykdyti mažos vertės viešųjų pirkimų plano ir pateikimas tvirtinti, plano papildymas/keitimas (pagal poreikį); - Viešųjų pirkimų procedūrų vykdymas; 	<p>2022-01-31</p> <p>2022-03-15</p> <p>2022 m. I-IV ketv.</p>	<p>1</p> <p>1</p> <p>nenustatyta</p>	<p>2022-01-31</p> <p>2022-03-10</p> <p>2022 m. I-IV ketv.</p>	<p>1</p> <p>1</p> <p>11</p>
<p>Dokumentų ir dokumentų bylų apskaitos tvarkymas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Gaunamos korespondencijos tvarkymas, naudojant DVS „Kontora“; 	<p>2022 m. I-IV ketv.</p>	<p>70</p>	<p>2022 m. I-IV ketv.</p>	<p>100</p>

³¹ Tarpiniai biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai turi būti pateikti atitinkamai iki balandžio, liepos ir spalio 15 dienos, metinis rinkinys – iki kitų metų sausio 20 d.; tarpiniai finansinių ataskaitų rinkiniai per 50 kalendorinių dienų, pasibaigus tarpiniam ataskaitiniam laikotarpiui, metinis rinkinys - LR Finansų ministerijos nustatytais terminais.

Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos ataskaita

<ul style="list-style-type: none"> - Siunčiamos korespondencijos tvarkymas naudojant DVS „Kontora“; - 2021 m. užbaigtų bylų duomenų suvedimas EAIS (2021 m. dokumentacijos plano suvestinė); - 2020 m. užbaigtų bylų apskaitos dokumentų rengimas bei teikimas Archyvui derinti per EAIS; - Saugomų dokumentų vertės ekspertizės atlikimas, naikintųjų dokumentų atranka, dokumentų naikinimo akto rengimas ir teikimas Archyvui derinti per EAIS; - Tarnybos 2023 m. bylų dokumentacijos plano rengimas ir teikimas Archyvui derinti per EAIS; - Su Archyvu suderintų bylų apskaitos dokumentų tvirtinimas 	2022 m. I-IV ketv. 2022-03-01 2022-11-01 2022-11-01 2022-11-01 Per 5 d. suderinus	70 1 3 1 1 5	2022 m. I-IV ketv. 2022-02-28 2022-08-08 2022-09-26 2022-10-04 Suderinus, tą pačią dieną	149 1 3 1 1 5
Prašymų, pranešimų, skundų Tarnybos kompetencijos klausimais nagrinėjimas	2022 m. I-IV ketv.	Atsakyta į visus prašymus, pranešimus ir skundus	Nebuvo gautas nei venas prašymas, pranešimas ar skundas	