

PATVIRTINTA

Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2024 m.
gegužės 2 d. sprendimu Nr. T-100

**IGNALINOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2023
METŲ VEIKLOS ATASKAITA**

Turinys

Savivaldybės kontrolieriaus žodis	3
Ižanga	3
1. Vadovo organizacinė veikla	4
2. Tarnybos veiklos pristatymas, rodikliai ir tikslų įgyvendinimas	4
2.1. Auditai ir išvados	5
2.1.1. Savivaldybės įmonės „Kompata“ veiklos auditas	5
2.1.2. Ignalinos rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais vertinimas	5
2.1.3. Ignalinos rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas	5
2.1.4. Ignalinos rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokų surinkimo ir panaudojimo už 2022 metus vertinimas	6
2.1.5. Išmokų, skirtų 2019–2023 m. kadencijos Ignalinos rajono savivaldybės tarybos nariams, su jų veikla susijusiomis išlaidomis apmokėti, naudojimo, tikslingumo, teisėtumo auditas	6
2.1.6. Išvados savivaldybės tarybai	6
2.2. Rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną	7
2.3. Tarnybos veiklos kryptys ir prioritetai	7
2.4. Tarnybos darbuotojai	7
3. Finansinės veiklos ataskaita	8
Priedai	9
Rekomendacijos, pateiktos 2023 m. kovo 31 d. audito ataskaitoje Nr. A-1 „Savivaldybės įmonės „Kompata“ veiklos auditas“, ir jų vykdymo informacija	9
Rekomendacijos, pateiktos 2023 m. liepos 14 d. audito ataskaitoje Nr. A-2 „Ignalinos rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais vertinimas“, ir jų vykdymo informacija	12

Savivaldybės kontrolieriaus žodis

Siekiant sklandaus darbo, pasitikėjimu grįstų santykių, racionalių ir rajono gyventojams svarbių sprendimų, labai svarbus Ignalinos rajono savivaldybės institucijų ir rajono gyventojų dialogas ir abipusis ryšys. Kad galėtų priimti teisingus ir svarbius veiklos sprendimus, tinkamai panaudoti biudžeto lėšas, Ignalinos rajono savivaldybė privalo turėti tikslią, teisingą ir visapusišką informaciją, o rajono gyventojai, įmonės ir įstaigos atitinkamai turi teisę gauti išsamią informaciją apie savivaldybės vykdomą veiklą, finansinę būklę, pinigų srautus.

Todėl Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) atlieka svarbų vaidmenį vykdydama finansinius, atitikties ir veiklos auditus Ignalinos rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) viešojo sektoriaus subjektuose ir Savivaldybės valdomose įmonėse.

Dėkoju Tarnybos darbuotojams, visų audituotų subjektų vadovams ir darbuotojams, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui už bendradarbiavimą, geranoriškumą ir pagalbą Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai atliekant jos nuostatuose nustatytas funkcijas. Mus ir asignavimų valdytojus sieja bendras tikslas – kad Ignalinos rajono savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas būtų naudojami efektyviai, o mokesčių mokėtojai ir kiti rajono gyventojai dėl to patirtų kuo didesnę naudą.

Tikime, kad mūsų atliktų auditų rezultatai, atsakingas Savivaldybės subjektų vadovų ir darbuotojų požiūris į rekomendacijų vykdymą bei Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto palaikymas prisidėjo, tobulinant atskirų subjektų veiklą bei Savivaldybės finansų ir turto valdymą.

Ižanga

Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra Ignalinos rajono savivaldybės tarybai atskaitingas juridinis asmuo. Tarnyba yra kontrolės ir audito institucija, prižiūrinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais.

Įgyvendindama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas, Tarnyba atlieka finansinius, atitikties ir veiklos auditus Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės valdomose įmonėse.

Atliekant finansinį auditą yra vertinami audituojamojo subjekto metinių (konsoliduotųjų) finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenys ir pareiškiami nepriklausoma auditoriaus nuomonė. Veiklos auditai atliekami siekiant įvertinti audituojamų subjektų viešojo ir vidaus administravimo veiklą, lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimo jais ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu. Atitikties auditas atliekamas vertinant, ar veikla, finansinės ūkinės operacijos ir informacija visais reikšmingais atžvilgiais atitinka reikalavimus, kurių privalo laikytis audituojamas subjektas. Atitikties auditas gali būti atliekamas kartu su finansiniu arba veiklos auditu. Auditoriai audituotam subjektui pateikia rekomendacijas, skirtas audito metu nustatytoms problemoms išspręsti, siekiant audituojamojo subjekto veiklos gerinimo ir naudos visuomenei didinimo.

Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu ir kitais įstatymais, tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais, Valstybės kontrolės patvirtintomis metodikomis ir kitais teisės aktais. Tarnybos darbas ir teisės aktų nustatytų funkcijų įgyvendinimas organizuojamas vadovaujantis Tarnybos savivaldybės kontrolieriaus parengtu metiniu veiklos planu.

2023 metais darbai buvo planuoti taip, kad būtų užtikrintas Ignalinos rajono savivaldybės tarybos sprendimams priimti reikalingų išvadų pateikimas, atskleistos Savivaldybės biudžetinių įstaigų ir Savivaldybės valdomų įmonių probleminės sritys, vykdomos Tarnybai, kaip

biudžetinei įstaigai, pavestos bendrosios funkcijos. Veiklos ataskaita rengiama ir Savivaldybės tarybai teikiama vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu¹, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu² Ignalinos rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentu³ ir Tarnybos nuostatais⁴. 2023 metų veiklos ataskaitoje pateikiami apibendrinti audito rezultatai, informacija apie pagrindinius Tarnybos 2023 metais atliktus darbus ir pasiektus veiklos rezultatus.

1. Vadovo organizacinė veikla

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 9 dalies 3 punktu ir siekiant užtikrinti tinkamą darbo organizavimą, rengiamas ir su Ignalinos rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu derinamas ir tvirtinamas metinis Tarnybos veiklos planas. Metiniame veiklos plane detalizuojami veiksmai (darbai) ir jų įgyvendinimo būdai, vykdam Savivaldybės strateginiame veiklos plane Tarnybai nustatytus tikslus ir uždavinius, numatomi darbų atlikimo terminai ir atsakingi vykdytojai.

Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 metų veiklos planas patvirtintas Tarnybos savivaldybės kontrolieriaus įsakymu 2022 m. lapkričio 8 d.⁵ Patvirtintas Tarnybos 2023 metų veiklos planas buvo du kartus patikslintas bendra plano tvirtinimo tvarka⁶⁷.

Pagal patvirtintą 2023 metų veiklos planą, iki 2023 metų liepos 15 d. buvo numatyta baigti Ignalinos rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą. 2023 metų III ketvirtį buvo numatyta pradėti Ignalinos rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto naudojimo auditą, Išmokų, skirtų 2019–2023 m. kadencijos Ignalinos rajono savivaldybės tarybos nariams, su jų veikla susijusiomis išlaidomis apmokėti, naudojimo, tikslingumo, teisėtumo auditą ir Ignalinos rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokų surinkimo ir panaudojimo už 2022 metus vertinimą.

Tarnybos vidaus administravimo, audito veikla buvo organizuojama ir kontroliuojama leidžiant Tarnybos savivaldybės kontrolieriaus įsakymus ir pavedimus. 2023 metais savivaldybės kontrolierius pasirašė 28 įsakymus (12 įsakymų personalo klausimais ir 16 įsakymų veiklos klausimais) ir 3 pavedimus. Per ataskaitinį laikotarpį parengti ir išsiųsti 87 raštai Tarnybos veiklos ir audito klausimais, gautas 91 raštas.

2. Tarnybos veiklos pristatymas, rodikliai ir tikslų įgyvendinimas

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 9 dalies 14 punktas.

² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 6 straipsnio 1 dalies 1 punktas.

³ Ignalinos rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento, patvirtinto Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 23 d. sprendimu Nr. T-31 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“, 213 punktas.

⁴ Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatų, patvirtintų Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2021 m. lapkričio 25 d. sprendimu Nr. T-190 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatų patvirtinimo“, 23.15 papunktis.

⁵ Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 m. veiklos planas, patvirtintas Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos savivaldybės kontrolieriaus 2022 m. lapkričio 8 d. įsakymu Nr. V-15 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 m. veiklos plano patvirtinimo“.

⁶ Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 m. veiklos planas, patvirtintas Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos savivaldybės kontrolieriaus 2023 m. birželio 23 d. įsakymu Nr. V-2 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 m. veiklos plano patvirtinimo“.

⁷ Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 m. veiklos planas, patvirtintas Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos savivaldybės kontrolieriaus 2023 m. gruodžio 21 d. įsakymu Nr. V-15 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 m. veiklos plano patvirtinimo“.

Per ataskaitinį laikotarpį Tarnyba pabaigė 2022 metais pradėtus savivaldybės įmonės „Kompata“ veiklos ir Ignalinos rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto naudojimo auditus ir atliko Ignalinos rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokų surinkimo ir panaudojimo už 2022 metus vertinimą. 2023 m. III ketvirtį pradėtas Išmokų, skirtų 2019–2023 m. kadencijos Ignalinos rajono savivaldybės tarybos nariams, su jų veikla susijusiomis išlaidomis apmokėti, naudojimo, tikslingumo, teisėtumo auditas. 2023 m. IV ketvirtį pradėtas Ignalinos rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto naudojimo auditas. Vykdydama Savivaldybės tarybos sprendimus, 2023 metais Tarnyba tarybai pateikė keturias išvadas.

2.1. Auditai ir išvados

2.1.1. Savivaldybės įmonės „Kompata“ veiklos auditas

2023 m. kovo mėnesį baigtas savivaldybės įmonės „Kompata“ veiklos auditas, kuris buvo pradėtas 2022 m. rugsėjo mėnesį. Veiklos audito tikslas – įvertinti kaip komunalinių atliekų tvarkymo sistemos administratorius vykdo jam pavestas komunalinių atliekų tvarkymo sistemos organizavimo bei komunalinių atliekų tvarkymo paslaugos teikimo funkcijas. Veiklos audito ataskaita Nr. A-1 „Savivaldybės įmonės „Kompata“ veiklos auditas“ audituojamajam subjektui pateikta 2023 m. kovo 31 d. Audito ataskaitoje pateiktos 5 rekomendacijos. Išsami informacija apie Savivaldybės įmonės „Kompata“ veiklos audito metu pateiktas rekomendacijas ir jų vykdymą pateikta veiklos ataskaitos 1 priede.

2.1.2. Ignalinos rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais vertinimas

Tarnyba kiekvienais metais parengia ir reglamento nustatyta tvarka pateikia savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo⁸. 2023 metais Tarnyba baigė Savivaldybės 2022 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais vertinimą (auditas pradėtas 2022 m. spalio 1 d.). Audito metu vertintas savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, kuris buvo sudarytas 25 savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų pagrindu. Vertinti savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys, kurie buvo parengti 31 subjekto biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu. Lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo teisėtumo klausimai nagrinėti pagal rizikas atrinktose audituoti srityse.

Audito metu nustatyti neatitikimai ir rekomendacijos juos ištaisyti audituotiems subjektams buvo išdėstyti jiems pateiktose raštuose, o grupės audito rezultatai pateikti audito ataskaitoje ir audito išvadoje. Išsami informacija apie audito metu pateiktas rekomendacijas ir jų vykdymą pateikta veiklos ataskaitos 2 priede.

2.1.3. Ignalinos rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas

2023 m. spalio mėnesį pradėtas Ignalinos rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto naudojimo auditas, kurio pabaiga numatyta 2024 m. gegužės 15 d. Iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos, vadovaujantis viešojo sektoriaus subjektų finansinio ir teisėtumo audito atlikimą reglamentuojančiais teisės aktais, atliktos audito planavimo procedūros, parengta viešojo sektoriaus subjektų audito strategija, nustatytos svarbiausios audito sritys ir audito apimtys viešojo sektoriaus subjektuose, pradėtos atitinkamos audito procedūros audituoti pasirinktose įstaigose. Šio audito rezultatai bus pateikti atsiskaitant už

⁸ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 1 dalies 2 punktas.

2024 metų veiklą. Atlikto audito ataskaita teisės aktų nustatyta tvarka bus paskelbta Tarnybos interneto svetainėje.

2.1.4. Ignalinos rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokų surinkimo ir panaudojimo už 2022 metus vertinimas

2023 m. rugsėjo mėnesį pradėtas Ignalinos rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokų surinkimo ir panaudojimo už 2022 metus vertinimo auditas. Audito tikslas – įvertinti Ignalinos rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokų už 2022 metus surinkimo ir panaudojimo pagrįstumą. Audito ataskaita⁹ audituojamajam subjektui pateikta 2023 m. rugsėjo 14 d. Audituojamajam subjektui rekomendacijos pateiktos nebuvo.

2.1.5. Išmokų, skirtų 2019–2023 m. kadencijos Ignalinos rajono savivaldybės tarybos nariams, su jų veikla susijusiomis išlaidomis apmokėti, naudojimo, tikslingumo, teisėtumo auditas

Panevėžio apygardos prokuratūros reikalavimu¹⁰, 2023 m. liepos mėnesį pradėtas Išmokų, skirtų 2019–2023 m. kadencijos Ignalinos rajono savivaldybės tarybos nariams, su jų veikla susijusiomis išlaidomis apmokėti, naudojimo, tikslingumo, teisėtumo auditas. Audito tikslas – įvertinti išmokų, skirtų 2019–2023 m. kadencijos Ignalinos rajono savivaldybės tarybos nariams, su jų veikla susijusioms išlaidoms apmokėti, naudojimo tikslingumą, pagrįstumą ir teisėtumą. Audito ataskaita¹¹ audituojamajam subjektui, Panevėžio apygardos prokuratūros Viešojo intereso gynimo skyriui pateikta 2024 m. vasario 27 d, Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnybai – 2024 m. kovo 4 d. Informacija apie auditą nėra viešai skelbiama, kadangi atliekamas tyrimas siekiant nustatyti, ar teisėtai ir pagrįstai Ignalinos rajono savivaldybės tarybos nariai, kiti asmenys naudojo savivaldybei priklausančias lėšas, su tarybos narių veikla susijusioms išlaidoms apmokėti.

2.1.6. Išvados savivaldybės tarybai

2023 metais, vykdant Savivaldybės tarybos sprendimus¹²¹³¹⁴¹⁵, Tarnyba tarybai pateikė keturias išvadas:

1. Dėl galimybės Ignalinos rajono savivaldybei imti ilgalaikę iki 757,7 tūkst. Eur paskolą investiciniams projektams finansuoti ir anksčiau paimtoms paskoloms refinansuoti¹⁶.

2. Dėl galimybės Ignalinos rajono savivaldybei imti iki 600,0 tūkst. Eur trumpalaikę paskolą iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto savivaldybės biudžeto laikinam pajamų trūkumui padengti¹⁷.

⁹ Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 m. rugsėjo 14 d. audito ataskaita Nr. A-3 „Ignalinos rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokų surinkimo ir panaudojimo už 2022 metus vertinimas“.

¹⁰ Panevėžio apygardos prokuratūros Viešojo intereso gynimo skyriaus 2023 m. birželio 6 d. raštas Nr. 6S-693 „Dėl duomenų apie auditą pateikimo“.

¹¹ Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2024 m. vasario 27 d. audito ataskaita Nr. A-1 „Išmokų, skirtų 2019–2023 m. kadencijos Ignalinos rajono savivaldybės tarybos nariams su jų veikla susijusioms išlaidoms apmokėti, naudojimo tikslingumo, pagrįstumo ir teisėtumo auditas“.

¹² Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 23 d. sprendimas Nr. T-16 „Dėl pavedimo Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikti išvadą“.

¹³ Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2023 m. kovo 29 d. sprendimas Nr. T-34 „Dėl pavedimo Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikti išvadą“.

¹⁴ Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2023 m. liepos 20 d. sprendimas Nr. T-141 „Dėl pavedimo Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikti išvadą“.

¹⁵ Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2023 m. rugsėjo 28 d. sprendimas Nr. T-184 „Dėl pavedimo Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikti išvadą“.

¹⁶ Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 m. kovo 15 d. išvada Nr. IS-1 „Dėl galimybės Ignalinos rajono savivaldybei imti ilgalaikę iki 757,7 tūkst. Eur paskolą investiciniams projektams finansuoti ir anksčiau paimtoms paskoloms refinansuoti“.

3. Dėl galimybės savivaldybei priimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros teikiant tvirtinti Ignalinos rajono šilumos ūkio specialiojo plano keitimą (atnaujinimą)¹⁸.

4. Dėl galimybės Ignalinos rajono savivaldybei suteikti 298 960 Eur ilgalaikės paskolos garantiją¹⁹.

Visais atvejais, įvertinus Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo, Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo, Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo, Savivaldybių skolinimosi taisyklių nuostatas, reglamentuojančias savivaldybių skolinimosi limitus ir tvarką, Ignalinos rajono savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų limitų likučius, planuojamą imti paskolų ir planuojamos suteikti ilgalaikės paskolos garantijos dydį ir paskirtį, buvo nustatyta, kad skolinimosi limitai nebus viršyti.

2.2. Rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną

Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, parengė rekomendacijų, pateiktų audituojamiesiems subjektams 2023 metais, stebėsenos ataskaitą. Ataskaita²⁰ buvo pateikta Ignalinos rajono savivaldybės merui, Ignalinos rajono savivaldybės administracijos direktoriui ir Ignalinos rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui.

2.3. Tarnybos veiklos kryptys ir prioritetai

Tarnybai keliami reikalavimai įpareigoja kokybiškai atlikti auditus, nuolat siekti kuriamų rezultatų poveikio didinimo, profesinės kompetencijos kėlimo, pažangių vadybos metodų naudojimo, nuolatinio tarnybos veiklos efektyvumo didinimo. Nuolat vykdoma rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną audituojamuose subjektuose. Viešinant darbo rezultatus, naudojami įvairūs informacijos teikimo šaltiniai, stengiamasi kuo aiškiau pateikti informaciją. Tarnyba siekia prisidėti prie teigiamų pokyčių savivaldybėje, lemiančių skaidrų, racionalų ir ekonomišką išteklių valdymą, didinti pasitikėjimą tarnyba, kelti įstaigos autoritetą.

Atlikdami savo tiesiogines funkcijas ir siekdami didinti audito poveikį ir audito ataskaitoje pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo kontrolę, bendradarbiaujame su savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, keičiamės turima informacija.

Tarnyba dalyvauja Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje, nuolat bendradarbiauja, keičiasi informacija ir sukaupta patirtimi su kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis, Savivaldybių kontrolierių asociacija.

2.4. Tarnybos darbuotojai

Savivaldybės kontrolieriaus, Tarnybos valstybės tarnautojų darbo santykių teisiniai pagrindai nustatyti Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatyme, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme ir Lietuvos Respublikos darbo kodekse.

¹⁷ Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 m. balandžio 4 d. išvada Nr. IS-2 „Dėl galimybės Ignalinos rajono savivaldybei imti iki 600,0 tūkst. Eur trumpalaikę paskolą iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto savivaldybės biudžeto laikinam pajamų trūkumui padengti“

¹⁸ Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 m. liepos 27 d. išvada Nr. IS-4 „Dėl galimybės savivaldybei priimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros teikiant tvirtinti Ignalinos rajono šilumos ūkio specialiojo plano keitimą (atnaujinimą)“.

¹⁹ Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 m. spalio 9 d. išvada Nr. IS-5 „Dėl galimybės Ignalinos rajono savivaldybei suteikti 298 960 Eur ilgalaikės paskolos garantiją“.

²⁰ Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 m. gruodžio 27 d. ataskaita Nr. LD-3 „Rekomendacijų, pateiktų audituojamiesiems subjektams 2023 metais, stebėsenos ataskaita“.

Savivaldybės taryba sprendimu²¹ nustatė Tarnybai didžiausią leistiną pareigybių skaičių – 3 pareigybes. Savivaldybės kontrolieriaus įsakymu²² patvirtintos trys pareigybės: savivaldybės kontrolieriaus (1 pareigybė), savivaldybės kontrolieriaus pavaduotojo (1 pareigybė) ir vyresniojo patarėjo (1 pareigybė). Nuo 2023 m. gruodžio 1 d. buvo užimtos visos pareigybės.

Tarnybos darbuotojai nuolat tobulina žinias, kelia kvalifikaciją, domisi gerąja praktika audito srityje ir ją pritaiko kasdieniame darbe. 2023 metais darbuotojai 14 kartų dalyvavo mokymuose.

3. Finansinės veiklos ataskaita

Darbai bendrosios veiklos srityje, kaip ir kasmet, buvo susiję su Tarnybos, kaip biudžetinės įstaigos, funkcijų vykdymu. Vykdam šioje veiklos srityje nustatytus uždavinius, tvarkyta Tarnybos finansinė apskaita, parengti 2022 metų metiniai ir 2023 metų tarpiniai biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai, planuotas tarnybos biudžetas 2024 metams, atlikti kiti apskaitos darbai, vykdyti prekių ir paslaugų viešieji pirkimai, personalo valdymo, darbo organizavimo funkcijos.

Ignalinos rajono savivaldybės taryba 2023 m. vasario 2 d. sprendimu Nr. T-2 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės 2023 metų biudžeto patvirtinimo“ patvirtino Ignalinos rajono savivaldybės 2023 metų biudžetą. Tarybos sprendimu²³ Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 metų išlaidoms (Savivaldybės funkcijų vykdymo, administravimo ir savivaldybės veiklos užtikrinimo programa) patvirtinta 84,0 tūkst. Eur, iš jų 73,0 tūkst. Eur darbo užmokesčiui. Tarnybos 2023 metais kasinės išlaidos sudarė 81 327,47 Eur, t. y. 96,82 proc. 2023 m. asignavimų plano. 1 lentelėje pateikiama informacija apie 2023 metų Tarnybos išlaidas pagal išlaidų straipsnius.

2023 metų Tarnybos kasinės išlaidos

1 lentelė

Eil. Nr.	Išlaidų straipsnis	Eur
1.	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	71 550,10
2.	Komandiruočių išlaidos	453,07
3.	Kvalifikacijos kėlimo išlaidos	2 010,00
4.	Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos	647,41
5.	Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	4 022,26
6.	Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	2 644,63
7.	Iš viso	81 327,47

Ataskaitiniu laikotarpiu Tarnybos finansinę apskaitą tvarkė Tarnybos savivaldybės kontrolieriaus pavaduotojas.

Viešinant Tarnybos veiklą, informacija apie darbo rezultatus (ataskaitos ir išvados, kita informacija) pateikiama Tarnybos interneto svetainėje www.ignalinakontrolė.lt.

Savivaldybės kontrolierė

Diana Masiulienė

²¹ Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2019 m. lapkričio 27 d. sprendimas Nr. T-234 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatų patvirtinimo ir didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymo“.

²² Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos savivaldybės kontrolieriaus 2022 m. spalio 17 d. įsakymas Nr. V-12 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pareigybių sąrašo patvirtinimo“.

²³ Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 2 d. sprendimas Nr. T-2 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės 2023 metų biudžeto patvirtinimo“.

Priedai

Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
2023 metų veiklos ataskaitos
1 priedas

Rekomendacijos, pateiktos 2023 m. kovo 31 d. audito ataskaitoje Nr. A-1 „Savivaldybės įmonės „Kompata“ veiklos auditas“, ir jų vykdymo informacija

Eil. Nr.	Teiktos rekomendacijos	Subjektai	Informacija apie vykdymą		Informacija apie rekomendacijos įgyvendinimą (teisės aktas, kuriuo įgyvendinta rekomendacija) ²⁴
			Priemonės rekomendacijoms įgyvendinti ²⁵	Įgyvendinta / Neįgyvendinta / Įgyvendinimo terminas dar nepasibaigęs	
1.	Parengti ir patvirtinti Ignalinos rajono savivaldybės atliekų prevencijos ir tvarkymo planą 2021–2027 m. laikotarpiui.	Ignalinos rajono savivaldybės administracija	Parengti, nustatyta tvarka suderinti su suinteresuotomis institucijomis ir visuomene ir tarybai pateikti tvirtinti Ignalinos rajono savivaldybės atliekų prevencijos ir tvarkymo 2021–2027 m. planą.	Įgyvendinta	Ignalinos rajono savivaldybės atliekų prevencijos ir tvarkymo 2021–2027 metų planas patvirtintas Ignalinos rajono savivaldybės taryboje 2023 m. rugpjūčio 29 d. sprendimu Nr. T-168 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės atliekų prevencijos ir tvarkymo 2021–2027 metų plano patvirtinimo“.
2.	Organizuoti ir vykdyti atliekų tvarkymo taisyklių reikalavimų kontrolę.	Ignalinos rajono savivaldybės administracija	Nustatyti kontrolės priemones, kad komunalinių atliekų tvarkytojas, pasibaigus metams, per 30 kalendorinių dienų savivaldybės administracijai pateiktų duomenis apie savivaldybės teritorijoje įvairiuose šaltiniuose surinktų ir perduotų apdoroti visų komunalinių atliekų, įskaitant rūšiuojamuoju būdu ir apvažiavimo būdu surinktų	Neįgyvendinta	Ignalinos rajono savivaldybės administracija informavo, kad metams baigiantis, komunalinių atliekų tvarkytojui bus primenama, kad iki sausio 30 d. Ignalinos rajono savivaldybės administracijai turi pateikti duomenis apie savivaldybės teritorijoje įvairiuose šaltiniuose surinktų ir perduotų apdoroti visų komunalinių atliekų, įskaitant

²⁴ Informaciją pateikė subjekto, kuriam pateikta rekomendacija, atsakingas atstovas.

²⁵ Informaciją pateikė subjekto, kuriam pateikta rekomendacija, atsakingas atstovas.

			komunalinių atliekų, kiekį pagal atliekų rūšis ir atskiras atliekų turėtojų grupes raštu ir elektroniniu būdu.		rūšiuojamuoju būdu ir apvažiavimo būdu surinktų komunalinių atliekų, kiekį pagal atliekų rūšis ir atskiras atliekų turėtojų grupes raštu ir elektroniniu būdu.
3.	Ignalinos rajono savivaldybės tarybai įmokos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir komunalinių atliekų tvarkymą dydžio paskaičiavimus teikti pagrindžiant tiksliais skaičiavimais.	Savivaldybės įmonė „Kompata“	Ignalinos rajono savivaldybės tarybai įmokos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir komunalinių atliekų tvarkymą dydžio paskaičiavimus teikti pagrindžiant tiksliais skaičiavimais.	Neįgyvendinta	Ignalinos rajono savivaldybės taryba 2023 m. liepos 20 d. sprendimu Nr. T-152 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2021 m. birželio 29 d. sprendimo Nr. T-123 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės įmokų už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą dydžių nustatymo metodikos, įmokų už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą dydžių Ignalinos rajono savivaldybėje patvirtinimo“ pakeitimo (galioja nuo 2023 08 01) nustatė įmokų už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą dydžius, indeksuojant senus. Išsamus įmokos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir komunalinių atliekų tvarkymą dydžio paskaičiavimai tarybai pateikti nebuvo.
4.	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2013 m. balandžio 12 d. įsakymu Nr. D1-254 „Dėl komunalinių atliekų tvarkymo paslaugos teikimo sutarties standartinių sąlygų patvirtinimo“ patikslinti ir paskelbti įmonės interneto svetainėje savivaldybės įmonės „Kompata“ komunalinių atliekų tvarkymo paslaugos teikimo sutarties standartines sąlygas.	Savivaldybės įmonė „Kompata“	Patikslinti, patvirtinti ir paskelbti įmonės interneto svetainėje savivaldybės įmonės „Kompata“ komunalinių atliekų tvarkymo paslaugos teikimo sutarties standartines sąlygas.	Neįgyvendinta	
5.	Savivaldybės atliekų tvarkymo taisyklėse nustatyta tvarka informuoti gyventojus apie antrinių žaliavų ir pakuočių atliekų surinkimą savivaldybės teritorijoje, pateikiant informaciją apie surinktus kiekius ir surinkimo dinamiką,	Ignalinos rajono savivaldybės administracija, Savivaldybės įmonė „Kompata“	Paskirti atsakingus asmenis už Ignalinos rajono savivaldybės atliekų tvarkymo taisyklėse numatytų priemonių dėl visuomenės informavimo	Įgyvendinta	Ignalinos rajono savivaldybės administracija informavo, kad už Ignalinos rajono savivaldybės atliekų tvarkymo taisyklėse numatytų priemonių dėl visuomenės

numatomas per artimiausius metus įdiegti ir / ar vykdyti rūšiuojamojo antrinių žaliavų ir pakuočių atliekų surinkimo priemonės ir teikti gyventojams išsamią informaciją apie pavojingų atliekų tvarkymą, informaciją skelbti interneto svetainėje.		įgyvendinimą.		informavimo įgyvendinimą paskirti viešieji ryšiai ir ekologė.
---	--	---------------	--	---

Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito
tarnybos 2023 metų veiklos ataskaitos
2 priedas

Rekomendacijos, pateiktos 2023 m. liepos 14 d. audito ataskaitoje Nr. A-2 „Ignalinos rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais vertinimas“, ir jų vykdymo informacija

Eil. Nr.	Teiktos rekomendacijos	Subjektai	Informacija apie vykdymą		Informacija apie rekomendacijos įgyvendinimą (teisės aktas, kuriuo įgyvendinta rekomendacija) ²⁶
			Priemonės rekomendacijoms įgyvendinti ²⁷	Įgyvendinta / Neįgyvendinta / Vykdoma / Įgyvendinimo terminas dar nepasibaigęs / Neteko aktualumo	
1.	Rekomenduojame imtis priemonių, kad Ignalinos rajono savivaldybės administracijos apskaitoje simboline verte įregistruoti keliai ir gatvės būtų įvertinti tikrąja verte iki 2023 m. gruodžio 31 d.	Ignalinos rajono savivaldybės administracija	Prioriteto tvarka atlikti vietinės reikšmės kelių, kurie įvertinti simboline verte, inventorizaciją. Parengti turto vertinamo tikrąja verte įvertinimo tvarkos aprašą.	Įgyvendinta	Per 2022–2023 metus inventorizuoti 185 vnt. vietinės reikšmės kelių. Kiti keliai, kurie buvo apskaitoje įregistruoti simboline verte, yra įvertinti tikrąja verte pagal Ignalinos rajono savivaldybei priklausančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių įvertinimo tikrąja verte tvarkos aprašą, patvirtintą Ignalinos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. liepos 25 d. įsakymu Nr. VT-255 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybei priklausančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių įvertinimo tikrąja verte tvarkos aprašo patvirtinimo“.
2.	Siekiant turėti tikrus ir teisingus duomenis apie eksploatuojamą ilgalaikį materialųjį turtą, pakartotinai rekomenduojame Esminio pagerinimo sąskaitoje sukauptus darbus, juos užbaigus pateikti deklaracijas.	Ignalinos rajono savivaldybės administracija	Užbaigus vykdyti esminio pagerinimo darbus parengti deklaracijas ir pateikti ekspertams tvirtinimui.	Vykdoma (vykdymas bus vertinamas, atliekant vėlesnių nei 2022 m. KFAR auditą).	Ignalinos rajono savivaldybės administracija informavo, kad užbaigus darbus yra perkamos statybų užbaigimo deklaracijų tvirtinimas. Gavus patvirtintas statybų užbaigimo deklaracijas yra rengiamas direktoriaus

²⁶ Informaciją pateikė subjekto, kuriam pateikta rekomendacija, atsakingas atstovas.

²⁷ Informaciją pateikė subjekto, kuriam pateikta rekomendacija, atsakingas atstovas.

	eksploatuoti, iškelti į kitas grupes, didinant jau esamų turto vienetų įsigijimo vertes ir nusidėvėjimo sąnaudas skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmos dienos, kai turtas pradamas naudoti.				įsakymas ir iš esminio pagerinimo turtas perkeliamas į kitas grupes.
3.	Vadovaujantis 12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ 67 punktu, patikslinti ilgalaikio materialiojo turto tikrąją vertę finansinių metų pabaigoje. Ilgalaikio materialiojo turto tikrąją vertę tikslinti ne rečiau, kaip kas 5 metus.	Ignalinos rajono savivaldybės administracija	Metinės inventorizacijos metu kultūros vertybės bus įvertintos tikrąja verte, o 2024 metais planuojama kultūros vertybes perduoti Ignalinos krašto muziejui.	Igyvendinta iš dalies	2024 metais planuojama kultūros vertybes perduoti Ignalinos krašto muziejui.
4.	Igyvendinant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 2 dalies 19 punktą – nustatyti aiškia mero fondo lėšų panaudojimo atsiskaitymo tvarką – papildyti Ignalinos rajono savivaldybės mero fondo sudarymo, naudojimo ir atsiskaitymo tvarkos aprašą, patvirtinant (mėnesinę ar ketvirtinę) ataskaitos formą, kurioje būtų nurodyti mero fondo išlaidų panaudojimo paskirtis (vieta, tikslas, subjektas) ir tvarkos aprašo punktas, pagal kurį buvo panaudotos lėšos.	Ignalinos rajono savivaldybės administracija	Ignalinos rajono savivaldybės tarybos sprendimu patikslintas Ignalinos rajono savivaldybės mero fondo naudojimo ir atsiskaitymo tvarkos aprašas.	Igyvendinta	2023 m. spalio 26 d. Ignalinos rajono savivaldybės taryba priėmė sprendimą Nr. T-203 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2022 m. rugsėjo 15 d. sprendimo Nr. T-164 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės mero fondo sudarymo, naudojimo ir atsiskaitymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“, kuriuo patvirtinta Ignalinos rajono savivaldybės mero fondo išlaidų ataskaita, kuri bus teikiama už ketvirtį.
5.	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu, papildyti Ignalinos rajono savivaldybės mero fondo sudarymo, naudojimo ir atsiskaitymo tvarkos aprašą, nurodant terminą iki kada pasibaigus kalendoriniams metams likusios nepanaudotos lėšos turi būti gražintos į savivaldybės biudžetą.	Ignalinos rajono savivaldybės administracija	Ignalinos rajono savivaldybės tarybos sprendimu patikslintas Ignalinos rajono savivaldybės mero fondo naudojimo ir atsiskaitymo tvarkos aprašas.	Igyvendinta	2023 m. spalio 26 d. Ignalinos rajono savivaldybės taryba priėmė sprendimą Nr. T-203 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2022 m. rugsėjo 15 d. sprendimo Nr. T-164 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės mero fondo sudarymo, naudojimo ir atsiskaitymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“, kuriuo pakeistas aprašo 13 punktas.
6.	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų naudojimo reprezentacinėms išlaidoms taisyklėmis, papildyti Ignalinos rajono savivaldybės mero fondo sudarymo, naudojimo ir atsiskaitymo tvarkos aprašą, nustatant	Ignalinos rajono savivaldybės administracija	Ignalinos rajono savivaldybės tarybos sprendimu patikslintas Ignalinos rajono savivaldybės mero fondo naudojimo ir	Igyvendinta	2023 m. spalio 26 d. Ignalinos rajono savivaldybės taryba priėmė sprendimą Nr. T-203 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2022 m. rugsėjo 15 d. sprendimo Nr. T-164 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės mero fondo

	atvejus, kas yra nepriskiriama reprezentacinėms išlaidoms.		atsiskaitymo tvarkos aprašas.		sudarymo, naudojimo ir atsiskaitymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“, kuriuo pakeistas aprašo 8 punktas.
7.	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymu ir atsižvelgiant į audito pastebėjimus, patikslinti Ignalinos r. Didžiasalio „Ryto“ gimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašą. Prieš tvirtinant darbo apmokėjimo tvarkos pakeitimus, įvykdyti informavimo ir konsultavimo procedūras Lietuvos Respublikos darbo kodekse nustatyta tvarka.	Ignalinos r. Didžiasalio „Ryto“ gimnazija	Vadovaujantis teisės aktu nustatyta tvarka pakoreguoti ir patvirtinti Ignalinos r. Didžiasalio "Ryto" gimnazijos darbo apmokėjimo sistemą.	Neįgyvendinta	Rekomendacijos įgyvendinimo data: 2023-12-31.
8.	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodekso 34 straipsniu, darbuotojų darbo sutartyse atlikti būtinųjų darbo sutarties sąlygų pakeitimus.	Ignalinos r. Didžiasalio „Ryto“ gimnazija	Peržiūrėti visas darbo sutartis ir padaryti visus reikalingus pakeitimus.	Įgyvendinta	Peržiūrėtos visos darbo sutartys ir padaryti visi reikalingi pakeitimai.
9.	Gimnazijos direktoriui spręsti dėl darbuotojo darbo užmokesčio perskaičiavimo.	Ignalinos r. Didžiasalio „Ryto“ gimnazija	Perskaičiuoti darbuotojui darbo užmokestį, atostoginius ir ligos pašalpą.	Įgyvendinta	Darbo užmokestis, atostoginiai ir ligos pašalpa darbuotojui perskaičiuoti, skirtumas išmokėtas.
10.	Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS 57, 58, ir 59 punktais, nustatyti Ignalinos r. Didžiasalio „Ryto“ gimnazijos ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką.	Ignalinos r. Didžiasalio „Ryto“ gimnazija	Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS 57, 58 ir 59 punktais, nustatyti (gimnazijos direktoriaus įsakymu patvirtinti) Ignalinos r. Didžiasalio „Ryto“ gimnazijos ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką.	Įgyvendinta	Ignalinos r. Didžiasalio „Ryto“ gimnazijos direktoriaus 2023 m. gruodžio 20 d. įsakymas Nr. V-88 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų sąrašo patvirtinimo“.
11.	Sudarant finansines ataskaitas nustatyti, ar ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra ilgalaikio materialiojo turto, vertinamo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, nuvertėjimo požymių.	Ignalinos r. Didžiasalio „Ryto“ gimnazija	Ignalinos r. Didžiasalio „Ryto“ gimnazijos direktoriaus įsakymu metinės inventorizacijos metu pavesti komisijai įvertinti ar nėra ilgalaikio materialiojo turto	Įgyvendinta	Ignalinos r. Didžiasalio „Ryto“ gimnazijos direktoriaus 2023 m. gruodžio 21 d. įsakymas Nr.V-89 „Dėl metinės inventorizacijos“. Inventorizacijos metu komisija vertina ar nėra ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo požymių.

			nuvertėjimo požymių.		
12.	Gautinas ir (ar) mokėtinas sumas bei atidėjinius inventorizuoti kartą per metus pagal ataskaitinių metų paskutinės dienos duomenis.	Ignalinos r. Didžiasalio „Ryto“ gimnazija	Ignalinos r. Didžiasalio „Ryto“ gimnazijos direktoriaus įsakymu pavesti komisijai gautinas ir (ar) mokėtinas sumas bei atidėjinius inventorizuoti kartą per metus pagal ataskaitinių metų paskutinės dienos duomenis.	Igyvendinta	Ignalinos r. Didžiasalio „Ryto“ gimnazijos direktoriaus 2023 m. gruodžio 21 d. įsakymas Nr.V-89 „Dėl metinės inventorizacijos“.
13.	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymu, patikslinti Ignalinos „Šaltinėlio“ mokyklos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašą. Prieš tvirtinant darbo apmokėjimo tvarkos pakeitimus, įvykdyti informavimo ir konsultavimo procedūras Lietuvos Respublikos darbo kodekse nustatyta tvarka.	Ignalinos „Šaltinėlio“ mokykla	Iki 2023-12-31 parengti, suderinti su Darbo taryba ir direktoriaus įsakymu patvirtinti Ignalinos "Šaltinėlio" mokyklos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašą. Iki 2023-12-31 supažindinti darbuotojus su nauju patvirtintu darbo apmokėjimo tvarkos aprašu.	Igyvendinta	Ignalinos „Šaltinėlio“ mokyklos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašas, patvirtintas Ignalinos „Šaltinėlio“ mokyklos direktoriaus 2023 m. spalio 20 d. įsakymu Nr. V-53 „Dėl Ignalinos „Šaltinėlio“ mokyklos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, suderintas su Darbo taryba 2023 m. spalio 16 d. protokoliniu nutarimu Nr. 3. Supažindinti darbuotojai.
14.	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodekso 34 straipsniu, darbuotojų darbo sutartyse nustatyti būtinais darbo sutarties sąlygas.	Ignalinos „Šaltinėlio“ mokykla	Iki 2023-09-29 atlikti pakeitimus darbuotojų darbo sutartyse.	Igyvendinta	Ignalinos „Šaltinėlio“ mokyklos direktoriaus 2023 m. rugsėjo 25 d. įsakymu Nr. PK-106 „Dėl Ignalinos „Šaltinėlio“ mokyklos ir jos skyrių darbuotojų tarifikacijos sąrašų patvirtinimo“ buvo patvirtintos darbuotojų tarifikacijos. Raštinės administratorė visų darbuotojų darbo sutartyse atliko pakeitimus, nurodė darbo užmokestį.
15.	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodekso 35 straipsniu sudaryti su darbuotoju susitarimą dėl papildomų darbo funkcijų.	Ignalinos „Šaltinėlio“ mokykla	Iki 2023-06-16 sudaryti susitarimą su darbuotoju dėl papildomų darbo funkcijų.	Igyvendinta	2023 m. birželio 14 d. buvo pasirašytas susitarimas su darbuotoju dėl papildomo darbo funkcijų gretinimo.
16.	Atsižvelgiant į audito pastebėjimus patikslinti darbo apmokėjimo tvarkos aprašą.	Ignalinos Česlovo Kudabos gimnazija	Patikslinti darbo apmokėjimo tvarkos aprašą.	Igyvendinta	Darbo apmokėjimo tvarkos aprašas patikslintas. 2023-10-18 Ignalinos Česlovo Kudabos gimnazijos direktorės

					įsakymu Nr. V1-279; 2023-11-27 Ignalinos Česlovo Kudabos gimnazijos direktorės įsakymu Nr. V1-332.
17.	Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS 57, 58, ir 59 punktais, nustatyti Ignalinos Česlovo Kudabos gimnazijos ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką.	Ignalinos Česlovo Kudabos gimnazija	Ignalinos Česlovo Kudabos gimnazijos direktoriaus įsakymu nustatyti nauji normatyvai vadovaujantis 12-ojo VSAFAS 57, 58, ir 59 punktais.	Igyvendinta	Ignalinos Česlovo Kudabos gimnazijos direktoriaus įsakymu nustatyti nauji normatyvai vadovaujantis 12-ojo VSAFAS 57, 58, ir 59 punktais.
18.	Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS 77 ir 78 punktais suskirstyti Ignalinos Česlovo Kudabos gimnazijos ilgalaikį materialųjį turtą į teisingas turto grupes.	Ignalinos Česlovo Kudabos gimnazija	Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS 77 ir 78 punktais suskirstytas Ignalinos Česlovo Kudabos gimnazijos ilgalaikis materialusis turtas į teisingas turto grupes (turto kortelėse).	Igyvendinta	Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS 77 ir 78 punktais suskirstytas Ignalinos Česlovo Kudabos gimnazijos ilgalaikis materialusis turtas į teisingas turto grupes. Informaciją turto kortelėse suvesta naujai pradėjus naudoti IC Organizacija buhalterinę programą.
19.	Sudarant finansines ataskaitas nustatyti, ar ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra ilgalaikio materialiojo turto, vertinamo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, nuvertėjimo požymių.	Ignalinos Česlovo Kudabos gimnazija	Ignalinos Česlovo Kudabos gimnazijos direktoriaus įsakymu pavesta komisijai įvertinti ar nėra ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo požymių.	Vykdoma (vykdymas bus vertinamas, atliekant vėlesnių nei 2022 m. KFAR auditą).	2023-11-16 Ignalinos Česlovo Kudabos gimnazijos direktoriaus įsakymu Nr. V1-321 pavesta komisijai atlikti inventorizaciją ir įvertinti, ar nėra ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo požymių.
20.	Grynus pinigus kasoje, nepanaudotus saugiuosius dokumentų blankus inventorizuoti kiekvieno mėnesio paskutinę darbo dieną. Gautinas ir (ar) mokėtinas sumas bei atidėjinius inventorizuoti kartą per metus pagal ataskaitinių metų paskutinės dienos duomenis.	Ignalinos Česlovo Kudabos gimnazija	Inventorizacijos aprašai.	Vykdoma (vykdymas bus vertinamas, atliekant vėlesnių nei 2022 m. KFAR auditą).	Ignalinos Česlovo Kudabos gimnazijos direktoriaus 2023-11-16 įsakymas Nr. V1-321.
21.	Vadovaujantis 7-oju viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų	Ignalinos krašto muziejus	Atlikti klaidos apskaitoje taisymą.	Igyvendinta	Ignalinos rajono savivaldybės Finansų valdymo ir apskaitos skyrius atliko klaidos taisymą apskaitoje.

	taisymas ²⁸ , ištaisyti apskaitos klaidą atsiradusią dėl neteisingai pirminio pripažinimo metu registruojamų kultūros vertybių.				
22.	Vadovaujantis 12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ ²⁹ 67 punktu, patikslinti ilgalaikio materialiojo turto tikrąją vertę finansinių metų pabaigoje. Ilgalaikio materialiojo turto tikrąją vertę tikslinti ne rečiau, kaip kas 5 metus.	Ignalinos krašto muziejus	Patikslinti ilgalaikio materialiojo turto tikrąsias vertes	Igyvendinta	Ignalinos krašto muziejaus direktoriaus 2023 m. gruodžio 7 d. įsakymas Nr. V-41 „Dėl Ignalinos krašto muziejaus muziejinių vertybių vertės tikslinimo“
23.	Siekiant, kad Nekilnojamojo turto registro duomenys apie patikėjimo teise valdomą nekilnojamąjį turtą būtų tikslūs ir išsamūs, nekilnojamojo turto duomenis (patikėjimo teise valdomą turtą – priestatą) registruoti Nekilnojamojo turto registre.	Ignalinos krašto muziejus	Registruoti duomenis apie patikėjimo teise valdomą turtą Nekilnojamojo turto registre	Igyvendinta	Įsigaliojo 2023-12-12
24.	Pakartotinai rekomenduojame darbo užmokesčio nustatymo tvarkos apraše, nustatyti priemonių skyrimo tvarką ir dydžius, detalizuoti vienkartinį išmokų mokėjimo kitus atvejus ir išmokų dydžius.	VšĮ Ignalinos rajono poliklinika	Priedų, priemonių skyrimo tvarkos parengimas.	Igyvendinta	VšĮ Ignalinos rajono poliklinikos direktoriaus 2023-05-18 įsakymu Nr. V-40 patvirtinta VšĮ Ignalinos rajono poliklinikos Priedų, priemonių ir vienkartinį piniginių išmokų skyrimo ir mokėjimo tvarka.
25.	Pakartotinai rekomenduojame skiriant priemokas prie darbo užmokesčio už papildomą darbą, vadovautis Lietuvos Respublikos darbo kodekso 35 straipsnyje nustatytais reikalavimais.	VšĮ Ignalinos rajono poliklinika	Parengti priedų ir priemonių skyrimo tvarkos aprašą.	Igyvendinta	VšĮ Ignalinos rajono poliklinikos direktoriaus 2023-05-18 įsakymu Nr. V-40 patvirtinta VšĮ Ignalinos rajono poliklinikos Priedų, priemonių ir vienkartinį piniginių išmokų skyrimo ir mokėjimo tvarka.
26.	Pakartotinai rekomenduojame sudarant darbo grafikus ir skiriant papildomai dirbti darbuotojams, užtikrinti Lietuvos Respublikos darbo kodekse nustatytas	VšĮ Ignalinos rajono poliklinika	Darbo grafikų, užtikrinančių Lietuvos Respublikos darbo kodekse nustatytas	Neteko aktualumo	Neatitikimai dėl suminės darbo laiko apskaitos buvo susiję teikiant greitosios medicinos pagalbos paslaugas.. Nuo 2023 m. gegužės 1 d. greitosios

²⁸ 7-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymu Nr. 1K-058 „Dėl 7-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto patvirtinimo“.

²⁹ 12-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 „Dėl 12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto patvirtinimo“.

	maksimaliojo darbo laiko ir minimaliojo poilsio laiko reikalavimus.		maksimaliojo darbo laiko ir minimaliojo poilsio laiko reikalavimus tvirtinimas.		medicinos pagalbos funkcijos yra perduotos VšĮ Vilniaus greitosios medicinos pagalbos stočiai.
27.	Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS 57, 58, ir 59 punktais, nustatyti VšĮ Ignalinos rajono ligoninės ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką.	VšĮ Ignalinos rajono ligoninė	Rekomendacija įgyvendinta audito metu	Įgyvendinta	Viešosios įstaigos Ignalinos rajono ligoninės direktoriaus 2023 m. liepos 10 d. įsakymas Nr. V-46 „Dėl ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“.
28.	Metinių finansinių ataskaitų duomenys nepagrįsti turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis. Turta ir įsipareigojimus inventorizuoti teisės aktų nustatyta tvarka ir terminais.	VšĮ Ignalinos rajono ligoninė	Metinių finansinių ataskaitų duomenys pagrįsti turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis. Turta ir įsipareigojimus inventorizuoti teisės aktų nustatyta tvarka ir terminais.	Įgyvendinta	Viešosios įstaigos Ignalinos rajono ligoninės direktoriaus 2023 m. spalio 30 d. įsakymas Nr. V-62 „Dėl viešosios įstaigos Ignalinos rajono ligoninės inventorizacijos komisijos patvirtinimo“.
29.	Užtikrinti Lietuvos Respublikos darbo kodekse nustatytus darbo laiko režimo taikant suminę darbo laiko apskaitą, maksimaliojo darbo laiko ir minimaliojo poilsio laiko reikalavimus.	VšĮ Ignalinos rajono ligoninė	Rentgeno diagnostikos darbuotojų grafikus sudarantis atsakingas asmuo su audito išvadamis supažindintas pasirašytinai, pilnai rekomendacijos bus įgyvendintos steigėjui priėmus sprendimą dėl įstaigos struktūros pakeitimo.	Informacija dėl rekomendacijos įgyvendinimo nepateikta	
30.	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad visos ūkinės operacijos būtų pagrįstos apskaitos dokumentais.	VšĮ Ignalinos rajono ligoninė	Patikslinti ligoninės vidaus kontrolės politiką, patvirtintą 2021 m. gruodžio 9 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-90.	Įgyvendinta	Viešosios įstaigos Ignalinos rajono ligoninės direktoriaus 2023 m. rugpjūčio 18 d. įsakymas Nr. V-52 „Dėl VšĮ Ignalinos rajono ligoninės direktoriaus 2021 m. gruodžio 9 d. įsakymo Nr. V-90 „Dėl viešosios įstaigos Ignalinos rajono ligoninės vidaus kontrolės politikos patvirtinimo“ papildymo“.

METADUOMENYS	
Pasirašomieji metaduomenys	
El. dokumento turinį aprašantys metaduomenys	El. dokumento pavadinimas (antraštė): Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 metų veiklos ataskaita; Dokumento rūšis: Ataskaita
Sudarytojas	Pavadinimas arba vardas ir pavardė: Kontrolės ir audito tarnyba; Kodas: 188725711; Adresas: Ateities g. 23, 30121 Ignalina; Sudarytojas yra: juridinis asmuo
Dokumento sudarymas	Sudarymo data: 2024-03-18 10:47
Dokumento registravimas	Dokumento registracijos Nr.: NS-2; Registravimo data: 2024-03-18 10:44; Dokumentą užregistravusio darbuotojo vardas, pavardė: Diana Masiulienė; Dokumentą užregistravusio darbuotojo pareigos: Savivaldybės kontrolierė; Dokumentą užregistravusio darbuotojo struktūrinis padalinys:
El. parašo metaduomenys	Pasirašančio asmens vardas, pavardė: Diana Masiulienė; Pasirašančio asmens pareigos: Savivaldybės kontrolierė; Pasirašančio asmens struktūrinis padalinys: ; Pasirašymo data: 2024-03-18 10:47; El. parašo paskirtis: Pasirašymas;
El. parašo metaduomenys	Pasirašančio asmens vardas, pavardė: Diana Masiulienė; Pasirašančio asmens pareigos: Savivaldybės kontrolierė; Pasirašančio asmens struktūrinis padalinys: ; Pasirašymo data: 2024-03-18 10:48; El. parašo paskirtis: Registravimas;
Nepasirašomieji metaduomenys	
El. dokumento naudojimo metaduomenys. Techninė informacija	El. dokumento grupė: GeDOC; Elektroninio dokumento specifikacijos identifikatorius: ADOC-V1.0; Elektroninį dokumentą rengusios eDVS pavadinimas ir versija: Elpako v.20240213.2
El. dokumento klasifikavimas	Priskirtos bylos (tomo) indeksas (-ai): 1.6E

PARAŠŲ DUOMENYS	
Parašo duomenys	
Būsena	-
Pasirašymo laikas	2024-03-18 10:47
Paskirtis	Pasirašymas
Formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Pasirašiusio asmens duomenys	
Vardas, pavardė	Diana Masiulienė
Pareigos	Savivaldybės kontrolierė
Struktūrinis padalinys	
Sertifikato duomenys	
Turėtojas	DIANA, MASIULIENĖ
Leidėjas	EID-SK 2016
Galioja nuo/iki	2024-02-29 10:46 / 2029-02-27 23:59
Pasirašytų metaduomenų sąrašas	
Dokumento pavadinimas	Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 metų veiklos ataskaita, rūšis: Ataskaita

Sudarytojas	Kontrolės ir audito tarnyba, Kodas: 188725711, Adresas: Ateities g. 23, 30121 Ignalina, sudarytojas yra: juridinis asmuo
Dokumento sudarymas	Sudarymo data: 2024-03-18 10:47
Dokumento registravimas	Dokumento registracijos Nr.: NS-2; Registravimo data: 2024-03-18 10:44; Dokumentą užregistravusio darbuotojo vardas, pavardė: Diana Masiulienė; Dokumentą užregistravusio darbuotojo pareigos: Savivaldybės kontrolierė; Dokumentą užregistravusio darbuotojo struktūrinis padalinys:
Parašas	Pasirašė: Diana Masiulienė, pareigos: Savivaldybės kontrolierė, padalinys: , pasirašymo data: 2024-03-18 10:47, parašo paskirtis: Pasirašymas
Pasirašytų dokumentų sąrašas	
Veiklos ataskaita už 2023 metus.docx	
Parašo duomenys	
Būsena	-
Pasirašymo laikas	2024-03-18 10:48
Paskirtis	Registravimas
Formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAAdES-T)
Pasirašiusio asmens duomenys	
Vardas, pavardė	Diana Masiulienė
Pareigos	Savivaldybės kontrolierė
Struktūrinis padalinys	
Sertifikato duomenys	
Turėtojas	DIANA, MASIULIENĖ
Leidėjas	EID-SK 2016
Galioja nuo/iki	2024-02-29 10:46 / 2029-02-27 23:59
Pasirašytų metaduomenų sąrašas	
Dokumento registravimas	Dokumento registracijos Nr.: NS-2; Registravimo data: 2024-03-18 10:44; Dokumentą užregistravusio darbuotojo vardas, pavardė: Diana Masiulienė; Dokumentą užregistravusio darbuotojo pareigos: Savivaldybės kontrolierė; Dokumentą užregistravusio darbuotojo struktūrinis padalinys:
Parašas	Pasirašė: Diana Masiulienė, pareigos: Savivaldybės kontrolierė, padalinys: , pasirašymo data: 2024-03-18 10:48, parašo paskirtis: Registravimas
Pasirašytų dokumentų sąrašas	

DOKUMENTO ATITIKIMAS SPECIFIKACIJAI (VALIDACIJA)	
Klaidos	
Klaidų nėra	