

PATVIRTINTA

Šiaulių miesto savivaldybės tarybos

2026 m. balandžio 2 d. sprendimu Nr. T-125

Šiaulių miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

2025 metų veiklos ataskaita

Šiauliai, 2026

Savivaldybės kontrolieriaus žodis

Ši metinė veiklos ataskaita atspindi Šiaulių miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagrindinius 2025 metų darbus. Atlikdami juos laikėmės profesionalumo, objektyvumo, nepriklausomumo standartų bei periodiškai atsiskaitydavome už juos.

2025 metais Tarnyba auditus ir vertinimus vykdė srityse, kurios yra reikšmingos rezultatų ir efektyviam Savivaldybės finansų ir turto naudojimui, viešųjų ir administracinių paslaugų kokybei, ilgalaikiai plėtrai bei atskaitingumui.

Mums svarbiausias veiklos rodiklis – kokybiško audito rezultatais paremti sprendimai ir jų kuriama vertė miestui. Auditų rekomendacijų įgyvendinimas prisidėjo prie skaidresnio lėšų naudojimo, geresnio procesų valdymo ir didesnio savivaldybės institucijų atskaitingumo. 2025 metais atlikti auditai ir jų metu teiktos rekomendacijos sudaro prielaidas tolesniems viešojo sektoriaus pokyčiams – stiprinant vidaus kontrolę, finansinę drausmę, didinant viešųjų paslaugų efektyvumą ir užtikrinant atsakingą Savivaldybės išteklių valdymą.

Pažangos siekiame ir savo institucijoje. Nuolat tobuliname darbo procesus, stipriname darbuotojų kompetencijas ir taikome gerąją praktiką, kad Tarnybos veikla išliktų profesionali, patikima ir orientuota į rezultatą. Atliekant auditus buvo taikomos pažangios audito kokybės užtikrinimo priemonės, vadovautasi tarptautiniais audito standartais ir Valstybės kontrolės parengtomis audito metodikomis.

Mūsų tikslas – kartu su Savivaldybės institucijomis atrasti veiksmingus sprendimus, kurie užtikrintų skaidrų finansų ir turto valdymą, pagrįstą ir teisėtą

lėšų naudojimą, kokybę užtikrinančius veiklos procesus, tvarią Šiaulių miesto plėtrą.

2025 metais Tarnyba minėjo 35-metį nuo įkūrimo ir veiklos pradžios, kas yra svarbi institucijos istorijos ir patirties pažymėjimo data. Ilgametė veikla patvirtina, kad nepriklausomas, profesionalus auditas yra vertingas demokratijos instrumentas ir būtina sąlyga savivaldos veiklai.

Bendradarbiavimas su Savivaldybės taryba, Kontrolės komitetu, Savivaldybės administracija bei audituojamaisiais subjektais liko svarbia Tarnybos veiklos dalimi. Diskusijos padeda užtikrinti, kad audito metu iškelti klausimai būtų aiškiai suprasti ir rekomendacijos – realiai įgyvendintos, o dialogas stiprina pasitikėjimą viešuoju sektoriumi ir padeda kryptingai spręsti nustatytas problemas.

Nuoširdžiai dėkoju visiems Tarnybos darbuotojams už profesionalumą, atsakingumą ir iniciatyvą; Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto nariams už supratimą ir palaikymą; audituojamų subjektų vadovams ir darbuotojams už konstruktyvų bendradarbiavimą.

Tikiu, kad 2025 metais atlikti darbai ne tik atspindėjo Tarnybos misiją stiprinant viešųjų išteklių valdymo kokybę, bet ir prisidėjo prie skaidresnės, efektyvesnės ir visuomenei naudingos Savivaldybės veiklos.

Inga Šimkūnaitė-Andriulienė
Savivaldybės kontrolierė

Tarnybos veiklos tikslai ir prioritetai

Tarnyba įgyvendina Vietos savivaldos įstatyme jai nustatytas funkcijas - 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.

Tarnyba yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, įgyvendinanti savivaldybės kontrolės ir audito funkcijas. Tarnyba vykdo Šiaulių miesto savivaldybės 2025-2027 metų strateginio veiklos plano „Savivaldybės valdymo programą“ (kodas 01), kurios tikslas – užtikrinti pažangų, efektyvų ir įtraukų Savivaldybės darbą.

Tarnybos veikla – išorės finansinių, veiklos ir atitikties auditų bei vertinimų atlikimas, sprendimams priimti reikalingų išvadų teikimas Tarybai, kitų tarnybos, kaip biudžetinės įstaigos funkcijų vykdymas. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Laikomės šių ir kitų, įtvirtintų Tarnybos etikos taisyklėse, vertybių, todėl audito kokybė ir kuriamas poveikis yra pagrindiniai Tarnybos veiklos prioritetai.

2025 metais keitėsi auditų atlikimo metodikos, todėl atlikdami suplanuotus darbus turėjome įdėti papildomų pastangų, kad auditai atitiktų jiems keliamus reikalavimus, audito rezultatai būtų pagrįsti tinkamais ir pakankamais audito įrodymais, ataskaitose pateikiama informacija būtų objektyvi ir pagrįsta, o rekomendacijos ne tik pašalintų nustatytus trūkumus bet ir jų atsiradimo priežastis.

Auditų temas ir nagrinėjamas sritis parenkame kompleksiskai, vertindami viešojo sektoriaus rizikas ir galimus trūkumus, jų reikšmę visuomenei bei siekiamą audito poveikį – numatomus pokyčius finansų valdymo ar viešojo administravimo srityse. Taip pat analizuojame ataskaitų duomenų turinį ir reikšmingumą, atsižvelgiame į galimą išorės veiksnių įtaką, anksčiau atliktus ar kitų institucijų vykdomus auditus, duomenų prieinamumą ir galimybę juos patikimai įvertinti audito metodais. Siekdami užtikrinti nuoseklią, objektyvią ir visapusišką savivaldybės veiklos sričių stebėseną, papildomai taikome rotacijos principą, leidžiantį periodiškai peržiūrėti skirtingas veiklos sritis ir išvengti dėmesio koncentravimo tik į tas pačias temas.

Riboti laiko ir žmogiškieji ištekliai, kartais apsunkintas duomenų gavimas arba negalėjimas įsitikinti jų patikimumu taip pat įpareigoja atsakingai planuoti darbus ir ieškoti efektyviausių būdų auditams atlikti.

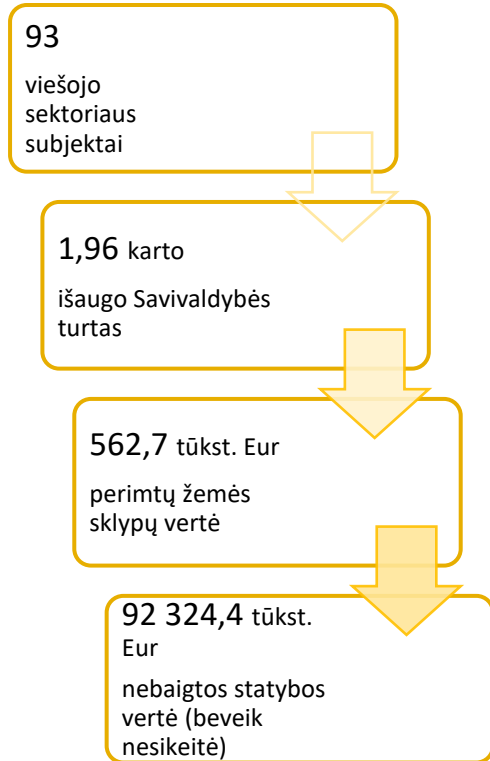
2025 metų rezultatai

Taryba, įgyvendindama su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintą 2025 metų veiklos planą, atliko šiuos auditus ir kitus numatytus darbus.

Finansiniai auditai	<ul style="list-style-type: none">• 2024 m. Savivaldybės metinio ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto naudojimo atitikties teisės aktams• pradėtas 2025 m. Savivaldybės metinio ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto naudojimo atitikties teisės aktams
Veiklos auditai	<ul style="list-style-type: none">• Lėšų panaudojimas vadovėliams ir kitoms mokymo priemonės įsigyti bendrojo ugdymo įstaigose• Savivaldybės viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų turto naudojimas ir valdymas
Atitikties auditai	<ul style="list-style-type: none">• Statybos leidimų išdavimas• Nuomos mokesčio už valstybinę žemę administravimas
Vertinimas	<ul style="list-style-type: none">• Pradėtas ir atliktas vietinės reikšmės kelių (gatvių) tiesimo, rekonstravimo, taisymo (remonto) darbų organizavimas
Išvados	<ul style="list-style-type: none">• dėl ilgalaikės paskolos ėmimo galimybių investicijų projektams finansuoti• dėl 2024 m. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio• dėl Savivaldybės 2024 m. infrastruktūros plėtros rėmimo programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitos duomenų (atlikus vertinimą).
Gyventojų prašymai	<ul style="list-style-type: none">• Atsakyta (1)• Persiųstas nagrinėti pagal kompetenciją (1)• Anoniminiai skundai persiųsti Savivaldybės administracijai (1)
Vidaus administravimas	<ul style="list-style-type: none">• parengtas 2024 m. ataskaitų rinkinys; parengtos 2025 metų ketvirčių finansinės ir biudžeto ataskaitos• parengti 366 raštai; išleisti 131 įsakymai ir pavedimai; užregistruoti ir priimti sprendimai dėl 124 raštų• sutvarkytas 2024 metų archyvas; parengtas 2026 m. dokumentacijos planas ir kt.

2024 metų Savivaldybės metinio ataskaitų rinkinio auditas

Pagrindiniai faktai



Siekiant surinkti pakankamus ir tinkamus įrodymus apie 2024 metų Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį, reikšmingų ir rizikingų sričių audito procedūros suplanuotos ir atliktos

- ✓ Savivaldybės administracijoje (turtas – 1 026 712,4 tūkst. Eur);
- ✓ Savivaldybės išde ir
- ✓ 33 biudžetinėse įstaigose, vertinant jų ir Šiaulių apskaitos centro pateiktus duomenis.

Audito procedūrų sritys

Finansinių ataskaitų straipsnių

- ilgalaikio materialiojo turto (žemės, pastatų, infrastruktūros statinių ir kt., kultūros ir kitų vertybių, nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų),
- ilgalaikio finansinio turto, biologinio turto, trumpalaikio turto,
- įsipareigojimų (ilgalaikių finansinių įsipareigojimų, ilgalaikių atidėjinių, sukauptų mokėtinų sumų),
- pagrindinės veiklos pajamų (finansavimo pajamų, mokesčių, pagrindinės veiklos kitų pajamų),
- pagrindinės veiklos sąnaudų (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir amortizacijos, komunalinių paslaugų ir ryšių, paprastojo remonto ir eksploatavimo, sunaudotų ir parduotų atsargų, socialinių išmokų, finansavimo, kitų paslaugų, kitų)
- pinigų įplaukų ir išmokų grupavimo.

Biudžeto vykdymo ataskaitų straipsnių

- biudžeto pajamų (mokesčių, dotacijų ir kitų pajamų),
- biudžeto asignavimų (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio išlaidos, materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų, komunalinių paslaugų, kitų prekių ir paslaugų, subsidijų, socialinių išmokų, kitų išlaidų einamiesiems tikslams, negyvenamųjų pastatų įsigijimo išlaidos, infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo išlaidos),
- finansinių įsipareigojimų vykdymo.

Savivaldybės veiklos ataskaitos

- informacijos atitikimas finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenims.

Lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas

- darbo apmokėjimo sistemų, darbo krūvio, darbo užmokesčio ir susijusių išmokų nustatymo,
- pajamų plano sudarymo ir surinkimo,
- asignavimų plano ir naudojimo nuostatų laikymosi, viešųjų pirkimų procedūrų vykdymo, sutarčių sąlygų laikymosi;
- skolinių įsipareigojimų tvarkos ir limitų laikymosi,
- metinės inventorizacijos atlikimo, audituotų sričių turto valdymo.

2024 metų Savivaldybės metinio ataskaitų rinkinio audito rezultatai

Nustatyti neatitikimai, pastebėjimai ir teiktos rekomendacijos

Kiekvieną audituotą įstaigą ir Šiaulių apskaitos centrą audito metu raštais informavome apie rezultatus, nurodėme nustatytus neatitikimus, pastebėtas klaidas ir iš viso pateikėme 228 rekomendacijas dėl

- pajamų lėšų naudojimo pirmumo ir/ar naudojimo komunalinėms paslaugoms apmokėti (29);
- turto valdymo, naudojimo, informacijos apie gautą turtą ir/ar turto būklę pateikimo laiku apskaitą tvarkančiam asmeniui (21);
- darbo apmokėjimo reglamentavimo, tinkamo taikymo bei organizavimo (18);
- tinkamo visų turto ir įsipareigojimų straipsnių inventorizavimo (9);
- viešųjų pirkimų vykdymo ir viešinimo (6);
- nuomos sutarčių teisėtumo, jų vykdymo kontrolės ir/ar teisingų įkainių taikymo (3);
- gryųjų pinigų apskaitos ir kontrolės (3);
- veiklos ataskaitos atitikimo teisės aktams (21); metinių ataskaitų rinkinių viešinimo (24); ilgalaikio turto (30), pajamų (7), darbo užmokesčio apskaitos, ataskaitų teisingumo ir kt.

Savivaldybės administracijai

Nustatytiems reikšmingiems ir kitiems ataskaitų duomenų iškraipymams bei lėšų ir turto valdymo trūkumams pašalinti pateikėme rekomendacijas dėl

- gatvių apskaitymo tikrąja verte;
- duomenų apie užbaigtus statybos darbus perdavimo laiku ir atitinkamo registravimo apskaitoje;
- išlaidų, susijusių su savivaldybei nuosavybės teise priklausančiomis gyvenamosiomis patalpomis vertinimo;
- turto registracijos terminų laikymosi, turto perdavimo procedūrų, dokumentų surašymo tinkamumo;
- asignavimų panaudojimo tinkamo atvaizdavimo, sąnaudų priskyrimo; viešųjų pirkimų viešinimo ir kt.

Audito išvadoje pateiktos nuomonės

Sąlyginė nuomonė dėl FAR

- Savivaldybės administracijos vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitoje registruota 18 gatvių simboline 100 Eur verte, 170 – likutinė vertė 0 Eur, nors dalies jų statybos ar remonto darbai buvo atliekami per pastarųjų 5 metų laikotarpį, todėl šios grupės likučio – 61 932,6 tūkst. Eur – teisingumo negalime patvirtinti;
- Savivaldybės administracijos nebaigtos statybos turto grupėje neteisingai apskaitomi turto vienetai, kurių statybos darbai baigti, turtas buvo naudojamas (27 041,4 tūkst. Eur), tačiau neskaiciuojamas šio turto nusidėvėjimas;
- atlikus savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų remonto darbus, nebuvo peržiūrima tų darbų įtaka turto vertei, Savivaldybės administracijos gyvenamųjų patalpų apskaitoje registruoti 463 arba 56,3 proc. turto vienetai, kurių likutinė vertė iki 100 Eur, todėl šios turto grupės likučio – 6 806,9 tūkst. Eur – teisingumo negalime patvirtinti.

Besąlyginė - dėl BVAR

- žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitose nustatytos klaidos neturi reikšmingos įtakos (nustatytų iškraipymų dydis sudaro 0,059 proc. visų biudžeto panaudotų asignavimų).

Savivaldybės veiklos ataskaita (atskira nuomonė neteikiama)

- reikšmingų neatitikimų palyginus su finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenimis nenustatyta;
- tačiau 21 įstaigos pateiktos ataskaitos nepilnai atitiko teisės aktų reikalavimus: nepateiktas vadovo pranešimas, nepilnai atskleista informacija apie veiklos rezultatams pasiekti panaudotus išteklius ar strateginio plano įgyvendinimo rezultatai.



Pradėtas 2025 metų Savivaldybės metinio ataskaitų rinkinio auditas

2025 metų birželio mėnesį pradėjome Savivaldybės metinio ataskaitų rinkinio finansinį ir atitikties auditą. Gilinomės į pasikeitusius finansinio audito procesą reglamentuojančių tarptautinių audito standartų reikalavimus ir audito procesą pradėjome informavimu ir planavimo darbais:

Audituojamo subjekto informavimas apie

- audito tikslą, apimtį ir atlikimo terminą,
- auditoriaus pareigas,
- audituojamo subjekto atsakomybę,

Audito planavimas

- reikšmingumo nustatymas,
- pirminė apskaitos sričių ir komponentų atranka,
- rizikos įvertinimo procedūrų atlikimas,
- grupei reikšmingų ir svarbių apskaitos sričių identifikavimas.

Audito strategijos parengimas

- įvertinta reikšmingo iškraipymo rizika ir parengtas audito atsakas,
- numatytas audito mastas,
- parengtose audito programose numatytas audito procedūrų pobūdis ir laikas.

Atliekamų 8 skirtingų Savivaldybės veiklos sričių strateginių tyrimų metu renkama ir analizuojama teisės aktų, vidaus tvarkas reglamentuojančių dokumentų, planų ir ataskaitų informacija, siekiant nustatyti galimus rizikos veiksnius. Rizikos veiksniai vertinami pagal jų galimą poveikį, Savivaldybės ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, lėšų naudojimo ir turto valdymo atitiktį teisės aktams, lėšų ar turto naudojimo efektyvumui, ekonomiškumui ar rezultatyvumui.

Atliekant audito planavimo etapą taip pat atliekami standartuose numatyti atskiri rizikos vertinimai:

- apskaitą ir atskaitomybę reglamentuojančių teisės aktų pokyčių, apskaitos sistemos ir jos organizavimo pokyčių;
- vidaus kontrolę reglamentuojančių teisės aktų, vidaus kontrolės aplinkos ir kontrolės procedūrų, įskaitant informacines technologijas pokyčių;
- susijusių šalių, apgaulės ir korupcijos rizikos;
- ankstesnių auditų metu nustatytų neatitikimų ir trūkumų šalinimas, raštuose teiktų rekomendacijų įgyvendinimas ir kt.

Apibendrinus planavimo metu surinktus duomenis apie reikšmingas ir svarbias apskaitos sritis, parengėme audito strategiją ir suplanavome audito procedūras, leisiančias įvertinti tiek atskirų ataskaitų rinkinių, tiek metinio ataskaitų rinkinio duomenis, tiek lėšų ir turto naudojimo atitiktį teisės aktų reikalavimams.

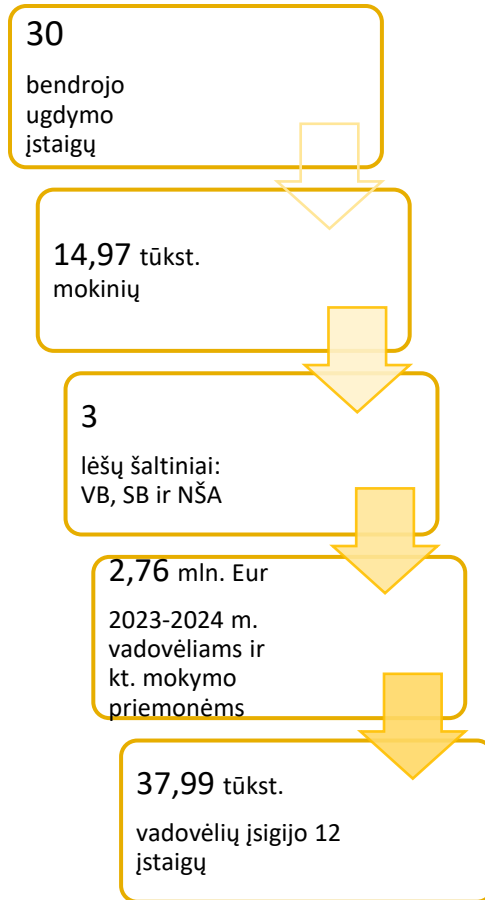
Vadovaudamiesi audito standartais savivaldybės vadovybę bei audituojamų subjektų vadovus informavome apie

- pasirinktas audituoti audito ar apskaitos sritis ir planuojamas audito procedūras;
 - audituojamus subjektus (komponentus, kuriuose planuojama atlikti auditą);
- bei paprašėme pateikti auditui reikalingus duomenis bei dokumentus.

Pakankamiems ir tinkamiems audito įrodymams gauti Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės išde ir 30 Savivaldybės biudžetinių įstaigų suplanavome audito procedūras vienoje, keliose ar visose auditui reikšmingose ir/ar svarbiose srityse.

Lėšų panaudojimo vadovėliams ir kitoms mokymo priemonėms įsigyti veiklos auditas

Pagrindiniai faktai



Audito rezultatai

Audito procedūros atliktos 12 atrinktų įstaigų.

Audito metu nustatyta, kad bendrojo ugdymo įstaigose trūksta sistemiško ir strategiško vadovėlių bei mokymo priemonių planavimo:

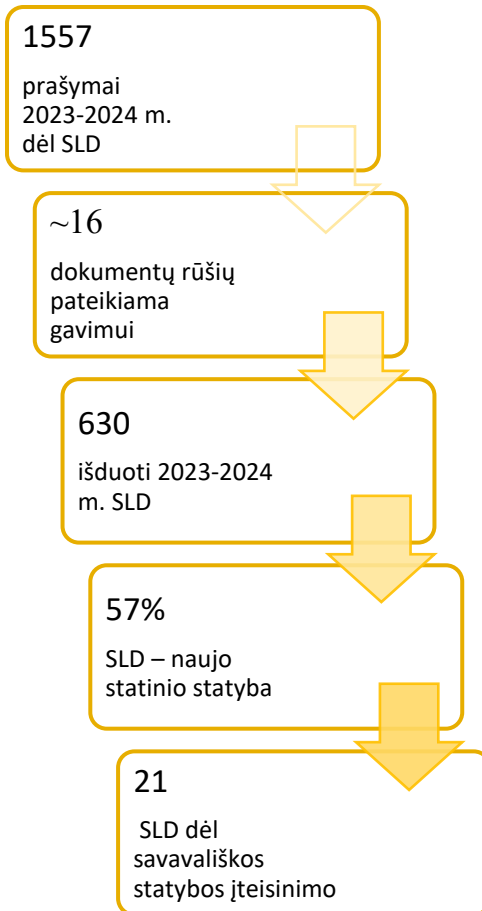
- dažnai nėra aiškių finansavimo prioritetų, faktinės situacijos įsivertinimo ir ilgalaikės strategijos, sprendimai priimami reaguojant į pasiūlą, o ne ugdymo poreikius;
- ne visada visi mokiniai aprūpinti atnaujintais spausdintais vadovėliais, plačiai taikomos laikinos alternatyvos, o skaitmeninio turinio naudojimas ir licencijų apimtys nėra pakankamai pagrįstos duomenimis;
- apskaita vykdoma nevienodai ir ne visuomet tiksliai, ypač mokymo priemonių srityje, o atsiskaitymo už mokymo lėšų panaudojimą ataskaitos dažnai neatskleidžia realaus lėšų panaudojimo masto, kas apsunkina skaidrią stebėseną ir pagrįstų sprendimų priėmimą.

Audito metu buvo pastebėta ir gerosios praktikos pavyzdžių, kai mokymo priemonių valdymo tvarka užtikrino tinkamą priemonių naudojimo atsekamumą.



Statybos leidimų išdavimo atitikties auditas

Pagrindiniai faktai



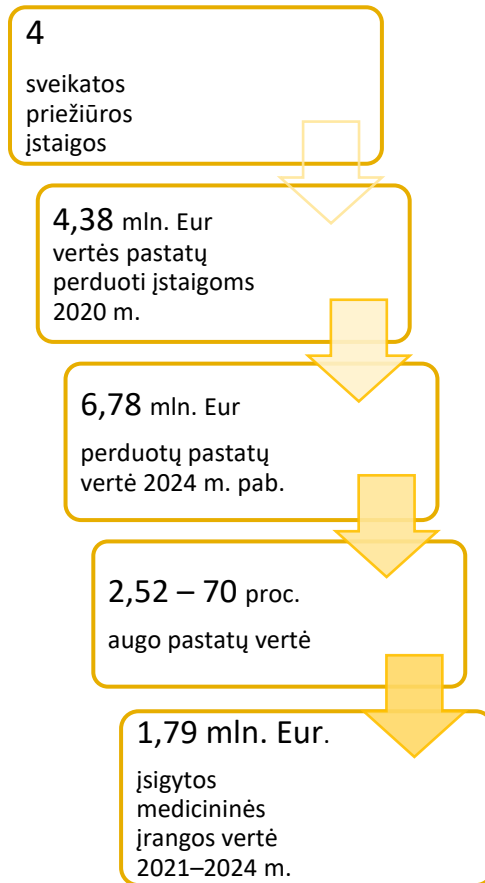
Audito rezultatai

- Savivaldybėje nėra reglamentuotos statybą leidžiančių dokumentų (SLD) išdavimo tvarkos;
- Trūksta aiškiai apibrėžtų sprendimų priėmimo kriterijų, atsakomybių paskirstymo ir nustatytų vidaus kontrolės procedūrų;
- Komisijų veikla nebuvo tinkamai įforminta teisės aktų nustatyta tvarka;
- Savavališkos statybos įteisinimo procesuose fiksuoti kontrolės, dokumentų pagrindimo ir terminų nesilaikymo trūkumai;
- Taip pat nustatyti neatitikimai tarp projektinių sprendinių ir išduotų SLD;
- Informacija visuomenei viešinama netiksli;
- Pastebėti atvejai, kai statybos leidimų išdavimo procedūros vykdytos nesilaikant teisės aktuose nustatytų terminų (daugiausia dėl IS „Infostatyba“ veikimo).



Savivaldybės viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų turto naudojimo ir valdymo veiklos auditas

Pagrindiniai faktai



Audito rezultatai

Audito metu nustatyta, kad savivaldybėje ir viešosiose sveikatos priežiūros įstaigose trūksta nuoseklaus, duomenimis grįsto strateginio planavimo ir atskaitomybės:

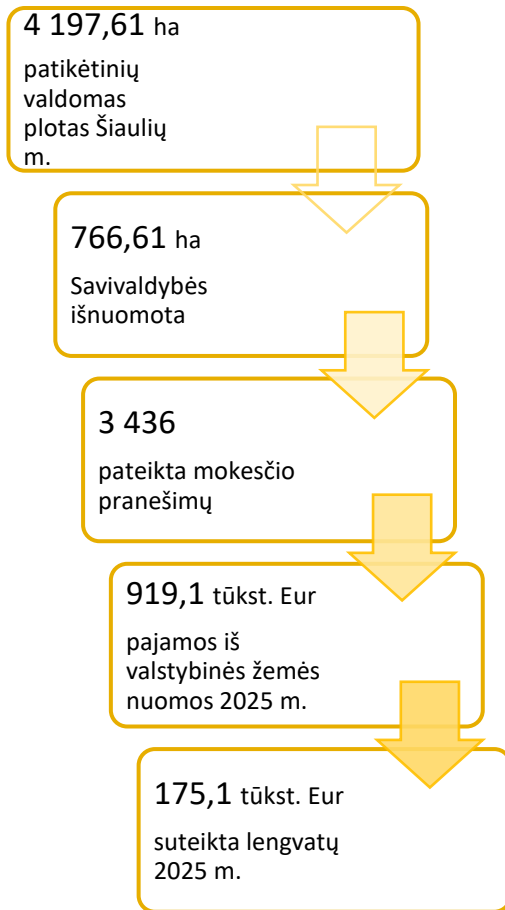
- nebuvo sistemingai vertinama valdomos infrastruktūros būklė;
- pavėluotai nustatyti veiklos rodikliai ir neaiškūs savininko lūkesčiai;
- strateginių veiklos planų bei ataskaitų turinys ir suderinamumas dažnai neleidžia objektyviai įvertinti priemonių įgyvendinimo ir lėšų panaudojimo;
- investicijų, remonto ir medicininės įrangos įsigijimo sprendimai ne visada grindžiami išsamiais poreikio vertinimais ar atnaujintais duomenimis, pasitaikė lėšų panaudojimo neatitikimų strateginiams tikslams;
- ne visos įstaigos laikėsi turto ataskaitų viešinimo reikalavimų, veiklos ataskaitų turinys neatitiko teisės aktais nustatyto;
- dalis įsigytos medicininės įrangos buvo pradėta naudoti pavėluotai, ne visu pajėgumu arba be aiškaus poveikio paslaugų prieinamumui ir kokybei įvertinimo.

Teikta –
13
rekomendacijų

Terminas nepasibaigęs – 13

Nuomos mokesčio už valstybinę žemę administravimo atitikties auditas

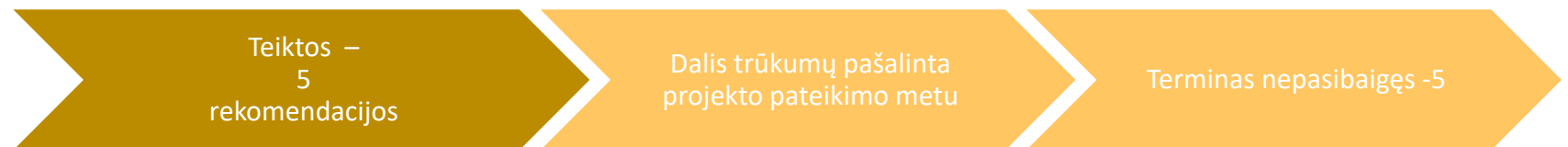
Pagrindiniai faktai



Audito rezultatai

Audito metu nustatyta, kad

- dalis 2024 m. sudarytų valstybinės žemės nuomos sutarčių neatitiko atnaujintos pavyzdinės sutarties formos (projektai pradėti rengti pagal galiojusius teisės aktus);
- nuomos mokestis už valstybinę žemę skaičiuojamas teisingai, tačiau Savivaldybės tarybos sprendime daliai nuomotojų netiksliai apibrėžtas nuomos mokesčio skaičiavimo pagrindas;
- nebuvo numatyti apribojimai lengvatoms taikyti aukciono būdu išnuomotai žemei, dėl to dviem atvejais juridiniams asmenims lengvatos pritaikytos netinkamai;
- ne visada laiku inicijuotas nuomos mokesčio skolų išieškojimas;
- savivaldybės interneto svetainėje gyventojams buvo pateikiama nepakankamai tiksli, neišsami ar neaktuali informacija apie valstybinės žemės nuomos mokestį.



Parengta ir pateikta išvada dėl Savivaldybės skolinimosi galimybės

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo nuostatomis, Savivaldybės administracijos direktoriaus prašymu, įvertinus Biudžeto sandaros įstatymo, Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo, 2025-2027 metų biudžeto patvirtinimo įstatymo, Savivaldybių skolinimosi taisyklių nuostatas, reglamentuojančias savivaldybių skolinimosi limitus ir tvarką, bei planuojamos imti paskolos dydį,

- sausio mėnesį buvo parengta ir pateikta teigiama išvada dėl ilgalaikės 12 500 tūkst. Eur paskolos ėmimo galimybės investicijų projektams finansuoti.

Parengta ir pateikta išvada dėl Savivaldybės 2024 metų infrastruktūros plėtros rėmimo programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitos

Atsižvelgiant į Savivaldybės administracijos prašymą, buvo atliktas pateiktos Savivaldybės 2024 metų infrastruktūros plėtros rėmimo programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitos duomenų vertinimas, atsižvelgiant į teisės aktų reikalavimus,

- vasario mėnesį buvo parengta ir pateikta išvada nurodant, kad minėtoje ataskaitoje nurodyti tikri ir teisingi duomenys apie 2024 ir ankstesniais metais surinktas įmokas, lėšos 2024 metais nebuvo naudotos. Taip pat nurodyti Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos organizavimo trūkumai.

Nustatytiems trūkumams šalinti buvo teiktos rekomendacijos Savivaldybės administracijai numatyti priemones užtikrinančias

- programos priemonių ir lėšų panaudojimo planavimo suderinimą su Savivaldybės strateginio ir biudžeto planavimo dokumentais;
- ataskaitų pateikimą Tarybai;
- komisijos išvadų parengimą bei pateikimą Tarybai;
- programos priemonių ir lėšų panaudojimo planų bei ataskaitų viešinimą.

Rekomendacijos įgyvendintos.



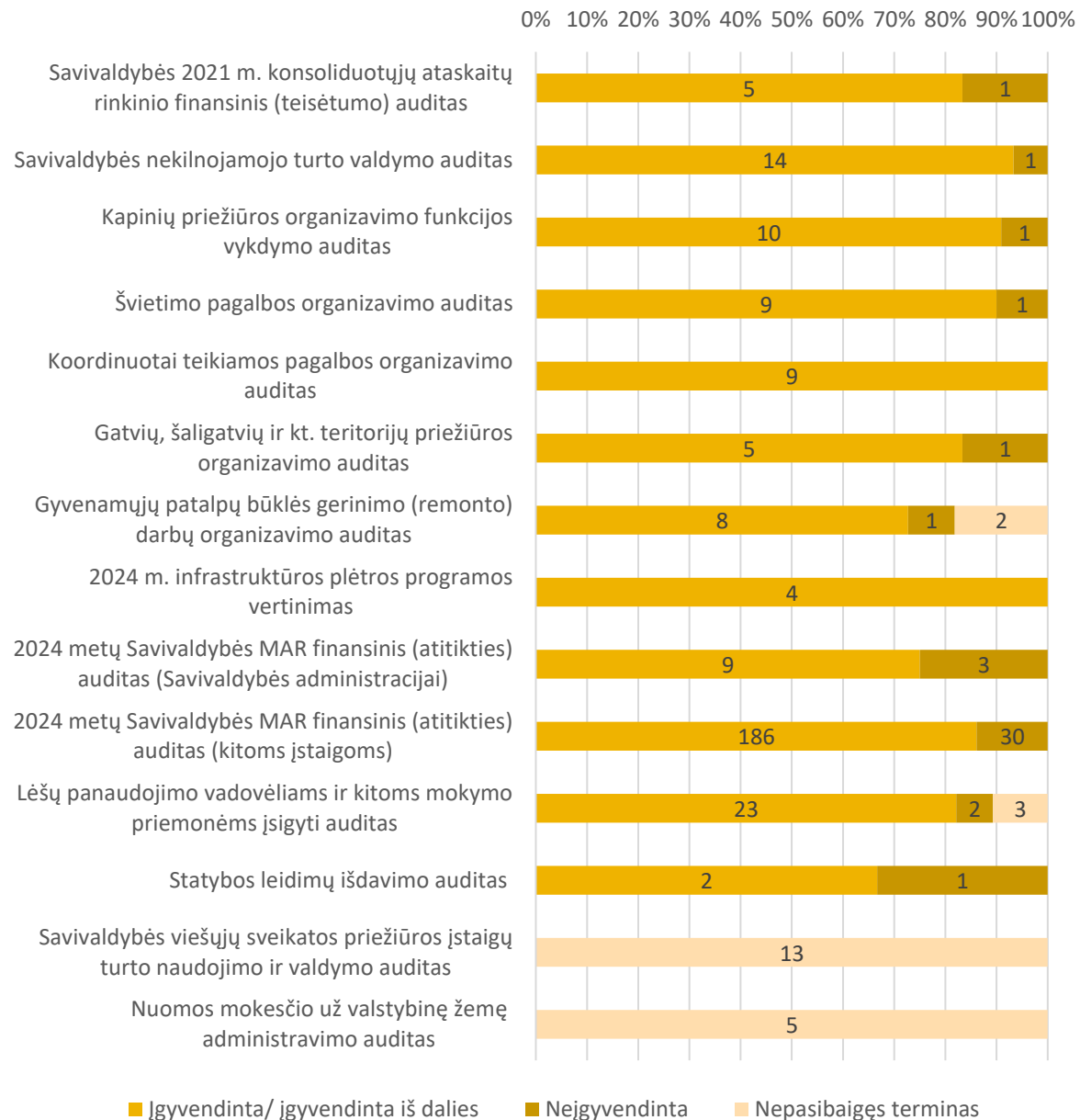
Audito poveikis

Visų auditų metų bendraujame, diskutuojame ir bendradarbiaujame su audituojamu subjektų vadovais bei atsakingais darbuotojais, siekdami kuo geriau suprasti pastebėtų trūkumų priežastis ir skatiname vidaus kontrolės priemonėmis užtikrinti tinkamų ir teisingų duomenų apskaitai pateikimą, lėšų ir turto valdymo teisėtumą, veiklos procesų tobulinimą, teikiamų paslaugų kokybę ir atskaitomybę.

Atlikę audito procedūras, vertiname audito rezultatus ir teikiame rekomendacijas ir deriname jų įgyvendinimo priemones. Laiku ir tinkamai įgyvendintos rekomendacijos didina ne tik audito, bet ir viešojo sektoriaus subjekto kuriamą pridėtinę vertę.

2025 metais atliktų auditų metu pateikėme daugiau nei 290 pastebėjimų ir rekomendacijų. Įgyvendinant teiktas rekomendacijas parengta ir patvirtinta nemažai Savivaldybės ar įstaigų vidaus kontrolę, vidinius procesus, turto ir lėšų valdymą bei apskaitą reglamentuojančių dokumentų, paviešinta informacija ir kt. Po 5 metų įsigyta ir pradėta diegti nekilnojamojo turto valdymo informacinė sistema, patvirtintos turto valdymo kryptys. Tačiau ne visos rekomendacijos įgyvendintos, pvz. dėl kapinių informacinių lentelių įrengimo, turto kadastrinių matavimų atlikimo ir registravimo NTR, faktinio švietimo pagalbos poreikio pateikimo ataskaitose. Neįgyvendintų rekomendacijų stebėseną tęsiama, bendraujant su atsakingais darbuotojais, analizuojant priežastis ir vertinant jų aktualumą.

2026 m. vasario 28 d. duomenimis įgyvendinta 85 proc. 2025 ir ankstesniais metais auditų metu teiktų ir planuotų įvykdyti rekomendacijų bei pasiūlymų (praėjusių metų rodiklis – 91 proc.) Detaliau rekomendacijų įgyvendinimas pateiktas 1 priede.



Kita veikla

Tarnyba, kaip Savivaldybės biudžetinė įstaiga, be teisės aktais jai perduotų išorės audito vykdymo funkcijų, vykde bendrąsias biudžetinės įstaigos funkcijas, tokias kaip veiklos planavimo, vidaus dokumentų tvarkymo, apskaitos tvarkymo, personalo valdymo, valstybės tarnautojų mokymo, jų tarnybinės veiklos vertinimo ir kitas.

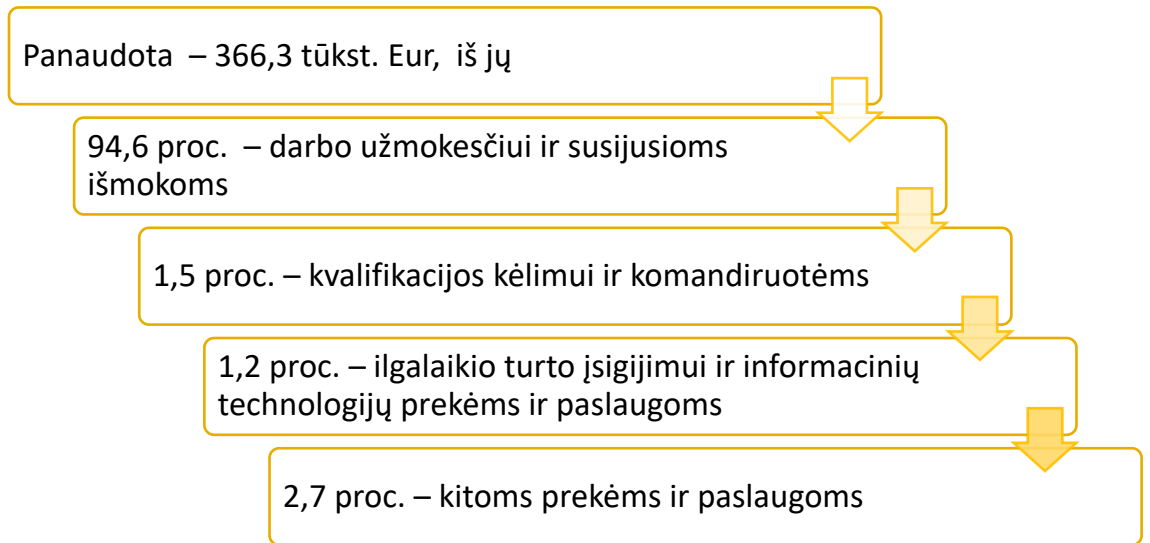
Vykdydami Tarnybos veiklą, bendraujame ir bendradarbiaujame su Valstybės kontrole, apskrities ir kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis, Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriumi, kitomis institucijomis, kuriame konstruktyvų ryšį su Savivaldybės vadovais, audituojamais subjektais. Savivaldybės kontrolierė, būdama Savivaldybių kontrolierių asociacijos valdybos pirmininko pavaduotoja, aktyviai dalyvavo diskusijose rengiant teisės aktų projektus, aptariant galimus atliekamų auditų kokybės užtikrinimo būdus, reikalingus mokymus ir kt.

Siekdami užtikrinti tinkamą teisės aktų reikalavimų, apskaitos ir atskaitomybės standartų taikymą ir audito kokybės palaikymą, Tarnybos darbuotojai tobulinasi bendraudami, mokydamiesi veikloje, dalyvaudami tiek mokamuose, tiek nemokamuose seminaruose. 2025 metais mokymuisi buvo skirta 1 proc. nuo darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms skirtų asignavimų; panaudota 3,5 tūkst. Eur. Pastebėtina, kad dalį kvalifikacijos kėlimo seminarų gavome nemokamai.

Veiklą grindžiame viešumo principu ir audito ataskaitas teikiame audituotų subjektų, Savivaldybės vadovams, Kontrolės komitetui, Savivaldybės tarybos nariams. Taip pat informaciją apie savo veiklą skelbiame Savivaldybės interneto svetainėje www.siauliai.lt

Finansai

Tarnybos veikla yra finansuojama Savivaldybės biudžeto lėšomis. Tarnybai pagal patvirtintą sąmatą 2025 metais buvo skirta 375,5 tūkst. Eur, t. y. 9,64 proc. daugiau nei 2024 metais. Skirti asignavimai, užtikrinant Biudžeto sandaros, Valstybės tarnybos, kitų įstatymų bei Savivaldybės tarybos sprendimų reikalavimus, panaudoti įstaigos veiklai.



2025 metų pabaigoje tarnybos valdomą ilgalaikį turtą sudarė patalpos, baldai ir biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas, kurio vertė 48,2 tūkst. Eur. Įsipareigojimus – 17,2 tūkst. Eur – sudarė sukaupti atostoginiai.

Išsami informacija apie Tarnybai 2025 metais skirtų lėšų panaudojimą ir finansinę būklę bei veiklos rezultatus pateikta metinių finansinių ataskaitų ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose.