



PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBA

SPRENDIMAS DĖL PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2014 METŲ VEIKLOS ATASKAITOS PATVIRTINIMO

2015 m. kovo 26 d. Nr. T-97
Pakruojis

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 19 punktu, Pakruojo rajono savivaldybės tarybos 2014 m. kovo 20 d. sprendimu Nr. T-102 „Dėl Pakruojo rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento tvirtinimo“ patvirtinto Pakruojo rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento 216 punktu, Pakruojo rajono savivaldybės taryba nusprendžia

patvirtinti Pakruojo rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2014 metų veiklos ataskaitą (pridedama).

Šis sprendimas gali būti skundžiamas Lietuvos Respublikos administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka.

Merė

Asta Jasiūnienė

PATVIRTINTA
Pakruojo rajono savivaldybės tarybos
2015 m. kovo 26 d. sprendimu Nr. T-97

PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2014 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

2014 m. Pakruojo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau — Tarnyba) veiklos ataskaita teikiama vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Pakruojo rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentu ir Tarnybos veiklos nuostatais.

Tarnyba, prižiūradama, 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, atlieka Vietos savivaldos įstatyme numatytas funkcijas. Pagrindinės šiame įstatyme nustatytos funkcijos:

- atlikti išorės finansinį ir veiklos auditą savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės kontroliuojamose įmonėse;
- kiekvienais metais rengti ir reglamente nustatytais terminais ir tvarka teikti savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir išvadą dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos;
- rengti ir savivaldybės tarybai teikti sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas.

Be šių išvardintų funkcijų savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai priskirtos ir kitos Vietos savivaldos ir kituose įstatymuose nustatytos funkcijos.

Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Tarnyba atskaitinga Pakruojo rajono savivaldybės tarybai. Metinės veiklos ataskaitos svarstymas ir sprendimo dėl jos priėmimas yra išimtinė savivaldybės tarybos kompetencija.

Tarnyba savo veiklą vykdo pagal Pakruojo rajono savivaldybės tarybos patvirtintus veiklos nuostatus. Kiekvienais metais darbas vykdomas pagal patvirtintą veiklos planą, kuris derinamas su Pakruojo rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu. Tarnybos 2014 m. veikla buvo planuojama ir vykdoma taip, kad užtikrintų prioritetinių užduočių — išvados dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir išvados dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos. Planuojant audito apimtis, atsižvelgta į Tarnybos darbuotojų skaičių (žmogiškuosius išteklius).

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį sudaro savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniai ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

Informacija apie auditų sričių ir subjektų apimtį:

- Savivaldybės tarybos patvirtintas Pakruojo rajono savivaldybės 2014 m. biudžetas: 66 031,6 tūkst. Lt pajamų, iš jų savivaldybės biudžeto deficitas (paskolos) — 4 180,3 tūkst. Lt ir 66 031,6 tūkst. Lt asignavimų, kurie skirti 45 asignavimų valdytojams;
- Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nefinansinio turto balansinė vertė — 133 889,6 tūkst. Lt;
- Savivaldybės nuosavybės vertybiniai popieriai (akcijos ir viešųjų įstaigų dalininkų kapitalo dalis) — 13 284,4 tūkst. Lt;
- Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės nefinansinio turto balansinė vertė — 23 083,1 tūkst. Lt;
- Savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal 39 viešojo sektoriaus subjektų pateiktus finansinių ataskaitų rinkinius (35 savivaldybės įstaigos, 2 išteklių fondai — išdas ir privatizavimo fondas, 2 sveikatos priežiūros viešosios įstaigos);
- Savivaldybės turto ataskaita parengta pagal 37 įstaigų ir išteklių fondų ataskaitas.

2014 m. atlikti (užbaigti) auditai ir patikrinimai kontrolės funkcijoms vykdyti:

1. Pakruojo rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2013 m. ataskaitos auditas;
2. Pakruojo rajono savivaldybės 2013 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditas.

2014 m. Pakruojo rajono savivaldybės tarybai pateiktos išvados:

1. Dėl Pakruojo rajono savivaldybės 2013 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio (2014-07-15);
2. Dėl Pakruojo rajono savivaldybei 2013 m. nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos (2014-06-12);
3. Dėl Pakruojo rajono savivaldybės 3 000,0 tūkst. Lt ilgalaiškės paskolos gavimo investicinių projektų finansavimui galimybių vertinimo (2014-02-11);
4. Dėl Pakruojo rajono savivaldybės 1 000 tūkst. Lt trumpalaikės paskolos iš valstybės biudžeto finansinio pagrįstumo (2014-02-12).

Audito ataskaitos ir išvados visais atvejais buvo pateiktos audituotų įstaigų vadovams, savivaldybės administracijos direktoriui, merui. Tarnybos veiklos plano vykdymas, audito ataskaitos ir išvados buvo aptartos Pakruojo rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto posėdžiuose. Pagal galiojančias Vietos savivaldos įstatymo nuostatas, siekiant didesnio Tarnybos viešumo ir veiksmingumo, audito ataskaitos ir išvados skelbiamos savivaldybės interneto svetainėje www.pakruojis.lt.

Pakruojo rajono savivaldybės 2013 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditas
(audito ataskaita (2014-06-12, Nr. AT-5) ir audito išvada (2014-06-12, Nr. AT-6))

Pareikšta sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, besąlyginė nuomonė — dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir sąlyginė nuomonė — dėl savivaldybės/valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Atliekant Pakruojo rajono savivaldybės 2013 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą, siekiant gauti audito tikslams reikalingus, pakankamus ir tinkamus įrodymus, audito planavimo etape atlikta išsami analizė pagal nustatytas rizikas, atrankos kriterijus ir reikšmingumą, parengta audito strategija. Priimtas sprendimas atlikti pagrindines audito procedūras pagal šešias audito programas atrinktose įstaigose:

1. Ilgalaikio turto audito programa — Savivaldybės administracijoje, Pakruojo seniūnijoje, Linkuvos specialiojoje mokykloje;
2. Gautinų ir mokėtinų sumų audito programa — Savivaldybės administracijoje, Pakruojo seniūnijoje;
3. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srities programa — Savivaldybės administracijoje, Socialinės rūpybos skyriuje, Linkuvos socialinių paslaugų centre;
4. Prekių ir paslaugų srities audito programa — Savivaldybės administracijoje, Linkuvos socialinių paslaugų centre;
5. Išdo pajamų audito programa — Savivaldybės administracijos Finansų skyriuje;
6. Konsoliduotųjų ataskaitų audito programa — Savivaldybės administracijoje, Pakruojo seniūnijoje, Linkuvos socialinių paslaugų centre, Linkuvos specialiojoje mokykloje, Pakruojo rajono sporto centre, Pakruojo „Atžalyno“ gimnazijoje, Pakruojo „Žemynos“ pagrindinėje mokykloje.

Audito ataskaitoje pateikta 20 rekomendacijų: 15 savivaldybės administracijai, 1 — Pakruojo seniūnijai, 1 — Žeimelio seniūnijai, 2 — Linkuvos socialinių paslaugų centrui.

Pakruojo rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2013 m. ataskaitos auditas (audito ataskaita (2014-06-12, Nr. AT-3) ir audito išvada (2014-06-12, Nr. AT-4).

Pareikšta besąlyginė nuomonė dėl Pakruojo rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2013 metų ataskaitos.

Audito ataskaitoje pateikta 1 rekomendacija savivaldybės administracijai.

2014 metais audito ataskaitose iš viso pateikta 21 rekomendacija.

3 rekomendacijų vykdymas suplanuotas 2015 metais.

Iš 18 pateiktų ir planuotų įvykdyti 2014 m. rekomendacijų buvo 13 įvykdytų, 4 vykdymas tęsiamas (arba jos buvo dalinai vykdytos), 1 nevykdyta. Įvykdytos ir tęsiamos vykdyti rekomendacijos sudaro 94,4 %, iš jų savivaldybės administracijos — 92,9 % (iš 14 įvykdė 13 rekomendacijų, 3 rekomendacijų vykdymas tęsiamas).

Ankstesniais metais pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną

Tarnybos teikiamų rekomendacijų tikslas — siekti, kad savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas būtų valdomas ir naudojamas teisėtai, efektyviai ir ekonomiškai, parengtose ataskaitose nebūtų informacijos iškraipymų, jų informacija būtų patikima vidaus ir išorės naudotojams, būtų gerinama vidaus kontrolė.

Tarnyba stebėjo, kaip buvo vykdomos ankstesniais metais pateiktos rekomendacijos. Iš 2013-2014 metais teiktų rekomendacijų 6 rekomendacijų vykdymas tęsiamas (arba jos buvo dalinai vykdomos), 2 neįvykdytos.

Bendradarbiavimas

Valstybės kontrolė ir Tarnyba 2014-11-17 pasirašė susitarimą Nr. BS-29, kuriuo susitarta bendradarbiauti, atliekant auditus Pakruojo rajono savivaldybėje:

- Valstybės kontrolei atliekant 2014 m. valstybinio audito programoje suplanuotus savivaldybių ir nacionalinio ataskaitų rinkinio valstybinius finansinius (teisėtumo) auditus;
- Tarnybai atliekant savivaldybės 2014 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą.

Tarnyba 2014 m. trečiame ketvirtyje pagal nustatytus reikalavimus rengė Pakruojo rajono savivaldybės konsoliduotą ataskaitų rinkinio audito strategiją.

Žmogiškieji ištekliai. Kvalifikacijos kėlimas

Savivaldybės tarybos nustatytas didžiausias leistinas valstybės tarnautojų pareigybių skaičius Tarnyboje — 2. Savivaldybės kontrolierius — įstaigos vadovas — į pareigas priimtas Valstybės tarnybos įstatymo nustatyta tvarka konkurso būdu. Jo pareigybė nepriskiriama prie politinio (asmeninio) pasitikėjimo valstybės tarnautojų. Savivaldybės kontrolieriaus ir tarnybos vyriausiojo specialisto — valstybės tarnautojų — santykių teisiniai pagrindai nustatyti Valstybės tarnybos įstatyme ir Vietos savivaldos įstatyme.

2014 m. kvalifikaciją kėlėme dalyvaudamos mokymuose, kurie buvo finansuojami iš ES lėšų — įgyvendinant projektą „Šiaulių apskrities savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų darbuotojų administracinių gebėjimų stiprinimas ir viešojo administravimo efektyvumo didinimas“. Taip pat dalyvavome Savivaldybių kontrolierių asociacijos organizuojamuose seminaruose, kuriuose dažniausiai paskaitas skaitė Valstybės kontrolės darbuotojai. Kvalifikacijos kėlimas Tarnybai yra labai aktualus, nes nuolat keičiama ir taip sudėtinga audito atlikimo metodika ir keliami vis didesni reikalavimai. Didėjant reikalavimams, didėja ir darbo krūvis. Audito metu atliktas darbas turi būti pagrįstas sudėtingais darbo dokumentais. Jų parengimui neturime kompiuterinės programos, kurios pagalba būtų galima greičiau ir kokybiškiau parengti audito darbo dokumentus ir kt. Svarbu užtikrinti audito kokybę — atliekant audito priežiūrą, vidinę detaliają ir bendrąją peržiūrą.

Tarnybos finansavimas

Savivaldybės tarybos paskirti 2014 m. biudžeto asignavimai — 126,0 tūkst. Lt — buvo naudojami pagal patvirtintą sąmatą. Lėšos ir materialiniai ištekliai naudojami tikslingai, jų naudojimas tiesiogiai susijęs su Tarnybos funkcijų vykdymu ir tikslų įgyvendinimu.

Raštvedyba

2014 m. Tarnybos raštvedyba buvo tvarkoma ir dokumentai saugomi pagal su Šiaulių apskrities archyvu suderintą dokumentacijos planą.

Tarnybos veiklos ataskaita skelbiama savivaldybės interneto svetainėje www.pakruojis.lt. Ataskaitos santrauka kiekvienais metais skelbiama vietinėje spaudoje.

Tarnybos auditų išorės peržiūros rezultatai

Valstybės kontrolė nustatyta tvarka nuo 2015 m. sausio 7 d. iki 2015 m. vasario 7 d. atliko Tarnybos 2013 m. auditų išorės peržiūrą. Iš viso Valstybės kontrolė atliko 15 Kontrolės ir audito tarnybų auditų išorės peržiūrą. Tarnybos darbas buvo priskirtas antram lygiui (iš viso jų yra keturi, dvi tarnybos buvo priskirtos pirmam lygiui ir dvi — antram). Su peržiūros ataskaita „Dėl

Pakruojo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2013 metais atliktų auditų“ galima susipažinti savivaldybės interneto svetainėje www.pakruojis.lt.