



**PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBA**

**SPRENDIMAS  
DĖL PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS  
2015 METŲ VEIKLOS ATASKAITOS PATVIRTINIMO**

2016 m. kovo 31 d. Nr. T-89  
Pakruojis

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 19 punktu, Pakruojo rajono savivaldybės tarybos 2015 m. kovo 26 d. sprendimu Nr. T-101 „Dėl Pakruojo rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento tvirtinimo“ patvirtinto Pakruojo rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento 216 punktu, Pakruojo rajono savivaldybės taryba **n u s p r e n d ž i a**:

Patvirtinti Pakruojo rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2015 metų veiklos ataskaitą (pridedama).

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

Savivaldybės meras

Saulius Gegieckas

PATVIRTINTA  
Pakruojo rajono savivaldybės tarybos  
2016 m. kovo 31 d. sprendimu Nr. T-89

## **PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2015 METŲ VEIKLOS ATASKAITA**

2016 m. kovo 7 d.  
Pakruojis

### **Ižanga**

Ataskaita teikiama Pakruojo rajono savivaldybės tarybai, vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Savivaldybės tarybos veiklos reglamentu ir Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau — Tarnyba) veiklos nuostatais.

Tarnyba yra savivaldybės biudžetinė įstaiga. Tarnybos uždavinys yra prižiūrėti, 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. Kontrolės ir audito tarnyboms vykdyti priskirtos funkcijos nustatytos Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatyme. Pagrindinės 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, 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 kontrolės ir audito tarnyboms priskirtos ir kitos Lietuvos Respublikos 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 2015 m. veikla buvo planuojama ir vykdoma taip, kad užtikrintų prioritetinių uždavinių — išvados parengimo ir pateikimo dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio.

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 2015 m. biudžetas: 19 758 672 eurai pajamų, iš jų savivaldybės biudžeto deficitas (paskolos) — 453 713 eurai ir 19 758 672 eurai asignavimų, kurie skirti 45 asignavimų valdytojams;
- Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nefinansinio turto balansinė vertė — 44 305 tūkst. eurų;
- Savivaldybės nuosavybės vertybiniai popieriai (akcijos ir viešųjų įstaigų dalininkų kapitalo dalis) — 4 406,9 tūkst. eurų;
- Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės nefinansinio turto balansinė vertė — 6 214 tūkst. eurų;
- 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);

#### **2015 m. atlikti (užbaigti) auditai ir patikrinimai kontrolės funkcijoms vykdyti:**

1. Pakruojo rajono savivaldybės 2014 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditas.
2. Ribotos apimties finansinis auditas dėl Pakruojo rajono savivaldybės kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimo pagal tikslinę paskirtį.
3. Pakruojo rajono savivaldybės administracijos ir UAB „Pakruojo komunalininkas“ 2016 m. sausio 2 d. sutarties pasirašymo teisėtumo patikrinimas (pagal Savivaldybės tarybos pavedimą).
4. UAB „Pakruojo šiluma“ patikrinimas (pagal Savivaldybės tarybos pavedimą).

#### **2015 m. Pakruojo rajono savivaldybės tarybai pateiktos išvados:**

1. Dėl Pakruojo rajono savivaldybės 2014 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio (2015-07-15);
2. Dėl Pakruojo rajono savivaldybės 230 824 eurų ilgalaikės paskolos gavimo investicinių projektų finansavimui (2015-03-16);
3. Dėl Pakruojo rajono savivaldybės 300 000 eurų trumpalaikės paskolos iš valstybės biudžeto finansinio pagrįstumo (2015-03-12).

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 Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymo nuostatas, siekiant didesnio Tarnybos viešumo ir veiksmingumo, audito ataskaitos ir išvados skelbiamos savivaldybės interneto svetainėje [www.pakruojis.lt](http://www.pakruojis.lt).

**Pakruojo rajono savivaldybės 2014 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditas**  
(audito ataskaita (2015-07-15, Nr. AT-3) ir audito išvada (2015-07-15, Nr. AT-4))

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 2014 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą, siekiant gauti audito tikslams reikalingus, pakankamus ir tinkamus įrodymus, audito planavimo etape atlikta analizė pagal nustatytas rizikas, atrankos kriterijus ir reikšmingumą, parengta audito strategija. Audito procedūros buvo atliekamos pagal atrankinio tyrimo rezultatus pasirinktuose savivaldybės subjektuose pagal šešias audito programas atrinktose įstaigose:

1. Ilgalaikio turto audito programa — Savivaldybės administracijoje, Linkuvos seniūnijoje, Linkuvos gimnazijoje, Pakruojo rajono sporto centre, Pakruojo kultūros centre;
2. Gautinų ir mokėtinų sumų audito programa — Savivaldybės administracijoje, Linkuvos seniūnijoje;
3. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srities programa — Klovainių sutrikusio intelekto jaunuolių centre, Pakruojo nestacionarių paslaugų centre, Pakruojo rajono savivaldybės Juozo Paukštelio viešojoje bibliotekoje, Pakruojo rajono sporto centre;
4. Prekių ir paslaugų srities audito programa — Savivaldybės administracijoje, Linkuvos seniūnijoje, Klovainių seniūnijoje;
5. Išdo pajamų audito programa — Savivaldybės administracijos Finansų skyriuje;
6. Konsoliduotųjų ataskaitų audito programa — Savivaldybės administracijoje, Linkuvos seniūnijoje, Klovainių seniūnijoje, Linkuvos gimnazijoje, Pakruojo rajono sporto centre, Pakruojo rajono savivaldybės Juozo Paukštelio viešojoje bibliotekoje, Pakruojo kultūros centre.

Audito ataskaitoje pateikta 21 rekomendacija: 17 — Savivaldybės administracijai, 2 — Pakruojo rajono sporto centrai, 1 — Pakruojo rajono savivaldybės Juozo Paukštelio viešajai

bibliotekai, 1 — Pakruojo nestacionarių paslaugų centrui. Administracija įvykdė 2 rekomendacijas, 2 nevykdė, 3 vykdomos, 10 — buvo planuota vykdyti arba prašoma atidėti jų vykdymą 2016 m.

UAB „Pakruojo šiluma“ patikrinimo ataskaitoje pateiktos 6 rekomendacijos. Įmonė pranešė, kad įvykdė 3 rekomendacijas, 2 vykdomos, 1 rekomendacijos vykdymą prašė atidėti 2016 m.

Pakruojo rajono savivaldybės administracijos ir UAB „Pakruojo komunalininkas“ 2016 m. sausio 2 d. sutarties pasirašymo teisėtumo patikrinimo ataskaitoje buvo pateikta 1 rekomendacija. Rekomendacija įvykdyta.

### **Bendradarbiavimas**

Valstybės kontrolė, Lietuvos auditorių rūmai, Vidaus auditorių asociacija ir Savivaldybės kontrolierių asociacija 2010 m. pasirašė susitarimą dėl šių organizacijų bendradarbiavimo. Praeitais metais Valstybės kontrolė atskirų susitarimų, siekdama mažinti administracinę naštą, su kiekviena savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba nepasirašė, bet vadovaudamasi anksčiau paminėtu susitarimu, pasirašytu tarp viešajame sektoriuje auditą atliekančių institucijų, pavedė savivaldybių kontrolės ir audito tarnyboms atlikti kai kurias procedūras audituojant savivaldybių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinius, kurie bus konsoliduojami į nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinį. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nurodyta, kad savivaldybės kontrolierius sudaro sąlygas Valstybės kontrolės pareigūnams dalyvauti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audite tokiu mastu, kad Valstybės kontrolės pareigūnai surinktų tinkamus ir pakankamus įrodymus išvadai dėl nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio parengti.

### **Žmogiškieji ištekliai. Kvalifikacijos kėlimas**

Savivaldybės tarybos nustatytas didžiausias leistinas valstybės tarnautojų pareigybių skaičius Tarnyboje — dvi pareigybės. 2015 m. gruodžio mėnesį Pakruojo rajono savivaldybės tarybos sprendimu leista įsteigti trečią etatą. Iki šio laiko dirba du darbuotojai — savivaldybės kontrolierė ir vyriausioji specialistė. 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 — tarnybos santykių teisiniai pagrindai nustatyti Valstybės tarnybos įstatyme ir Vietos savivaldos įstatyme.

2015 m. kvalifikaciją kėlėme dalyvaudamos mokymuose — per 6 dienas 40 akademinį valandų. Kvalifikacijos kėlimas Tarnybai yra labai aktualus, nes nuolat keičiama ir taip sudėtinga audito atlikimo metodika ir keliami vis didesni reikalavimai. Biudžetinių įstaigų apskaita perkeliama į kompiuterines programas, kuriose apskaitos informacija pateikiama naujais formatais. Atsirandant naujiems reikalavimams, pasikeitimams, 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 2015 m. biudžeto asignavimai — 39 357 eurai — buvo naudojami pagal patvirtintą sąmatą. Lėšos ir materialiniai išteklių naudojami tikslingai, jų naudojimas tiesiogiai susijęs su Tarnybos funkcijų vykdymu ir tikslų įgyvendinimu.

### **Raštvedyba**

2015 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](http://www.pakruojis.lt).

### **Tarnybos auditų išorės peržiūros rezultatai**

Valstybės kontrolė nustatyta tvarka nuo 2015 m. sausio 7 d. iki 2015 m. vasario 7 d. atliko Tarnybos auditų išorės peržiūrą. Iš viso Valstybės kontrolė atliko 15 Kontrolės ir audito tarnybų auditų išorės peržiūrą. Tarnybos darbas buvo įvertintas gerai — 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](http://www.pakruojis.lt).

---