



BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBA

SPRENDIMAS DĖL PRITARIMO BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2017 METŲ VEIKLOS ATASKAITAI

2018 m. kovo 29 d. Nr. T-41

Biržai

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 8 punktu, Biržų rajono savivaldybės taryba **n u s p r e n d ž i a**:

Pritarti Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017 metų veiklos ataskaitai (pridedama).

Savivaldybės meras

Valdemaras Valkiūnas

Parengė

Žaneta Eriksonienė
2018-03-12

PRITARTA
Biržų rajono savivaldybės tarybos
2018 m. kovo 29 d.
sprendimu Nr.T-41



BIRŽŪ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**BIRŽŪ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS
2017 METŲ VEIKLOS ATASKAITA**

2018 m. kovo 12 d.

TURINYS

SANTRAUKA.....	3
BENDROS NUOSTATOS.....	4
TARNYBOS VEIKLA.....	4
TARNYBOS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS.....	5
2017 METAIS VEIKLOS REZULTATAI.....	7
2017 METAIS ATLIKTI AUDITAI.....	7
IŠVADOS, PATEIKTOS SAVIVALDYBĖS TARYBAI.....	9
BENDRADARBIAVIMAS.....	9
AUDITŲ TIKSLAI IR EIGA.....	11
TARNYBOS DARBUOTOJŲ KVALIFIKACIJOS KĖLIMAS.....	11
VEIKLOS PRIORITETINĖS KRYPTYS.....	12

SANTRAUKA

Užbaigę 2017 metus, apžvelgiame nuveiktus darbus, suplanuotus vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu. Biržų rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2017 metų veiklos ataskaita parengta įgyvendinant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 15 punkto nuostatas, skirta Biržų rajono savivaldybės tarybai, kuriai Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) atskaitinga, ir Savivaldybės gyventojams paaiškinti Tarnybos 2017 metų veiklos rezultatus.

Mūsų tikslas yra ne tik įvertinti, kaip valdomi Savivaldybės turtas ir finansai, ar pastebėti padarytas klaidas. Siekiame pastebėti ir skleisti gerą patirtį, rekomendacijomis stengiamės paskatinti viešąjį sektorių tobulėti ir vykdyti teigiamus valdymo pokyčius.

Įgyvendindami 2017 m. veiklos planą, 2017 metais atlikome tris finansinius, šešis finansinius (teisėtumo) auditus, vieną veiklos auditą.

Savivaldybės tarybai pateikėme septynias audito išvadas, pradėjome 2017 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo, Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais auditą.

Užbaigę auditus, surašėme audito ataskaitas ir pateikėme audito išvadas audituotiems subjektams, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės merui ir Administracijos direktoriui.

Siekdami didesnio ir greitesnio audito poveikio, didiname mūsų veiklos atvirumą visuomenei, rezultatų sklaidą. Visas audito ataskaitas ir išvadas paskelbėme Savivaldybės interneto svetainėje www.birzai.lt. Už Tarnybos veiklą atsiskaitome Savivaldybės tarybai, bendradarbiaujame su Meru, Savivaldybės administracija, Valstybės kontrole, Savivaldybių kontrolierių asociacija, kolegomis, atliekančiais viešojo sektoriaus auditą, kitais viešojo sektoriaus subjektais. 2017 metais su partneriais bendruose renginiuose ieškojome būdų, kaip didinti audito poveikį, kėlėme kvalifikaciją, tvarkėme įstaigos reikalus, Savivaldybės tarybai pateikėme Kontrolės ir audito tarnybos 2016 metų veiklos ataskaitą, parengėme ir, suderinę su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, patvirtinome 2018 metų veiklos planą.

Svarbi mūsų veiklos grandis – prevencinė veikla, gerosios praktikos sklaida. Pagal savo kompetenciją konsultuojame besikreipiančius asignavimų valdytojus, priimame rajono gyventojų skundus, prašymus, pageidavimus, išklausome jų nuomonę, dalyvaujame posėdžiuose, pasitarimuose. Tik geranoriškas visų partnerių ir audituotų subjektų bendradarbiavimas gali duoti gerą rezultatą. Už tai ir norime jiems padėkoti. Tikime, kad bendromis mūsų visų pastangomis pasieksime, kad Savivaldybės turtas būtų valdomas skaidriai, taupiau, efektyviau ir rezultatyviau.

2017 m. išnagrinėjome vieną skundą, gavome vieną Lietuvos Respublikos Seimo kontrolieriaus persiūtą skundą, kurį teisės aktų nustatyta tvarka persiuntėme kompetentingai institucijai nagrinėti.

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 15 punktu, Kontrolės ir audito tarnybos ataskaita (toliau – Ataskaita) skelbiama Biržų rajono savivaldybės interneto svetainėje www.birzai.lt.

BENDROSIOS NUOSTATOS

Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017 metų veiklos ataskaita parengta vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą, Biržų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentą, Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatus ir 2017 metų veiklos planą.

Tarnyba siekia, kad visi Savivaldybės viešojo administravimo subjektai laikytųsi įstatymų, tinkamo ir efektyvaus Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo, kad būtų tobulinama Savivaldybės sektoriaus finansų valdymo sistema.

Tarnybos veiklos ataskaita yra skirta Biržų rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) tarybai, kuriai Tarnyba yra atskaitinga, audituojamiems subjektams ir Savivaldybės bendruomenei. Šia ataskaita siekiama supažindinti su Tarnybos 2017 metų veikla ir jos rezultatais. Tikime, kad šioje ataskaitoje pateikta informacija bus naudinga jos vartotojams.

TARNYBOS VEIKLA

Tarnybos veiklos tikslas – 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, vykdydama jai pavestas funkcijas:

1. planuoja ir organizuoja savo veiklą;
2. atlieka Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse planinį ir veiklos plane nenumatytą išorės finansinį ir veiklos auditą. Neplaninį auditą gali pavesti atlikti Savivaldybės taryba ir kitos institucijos įstatymų nustatyta tvarka;
3. atlieka savivaldybės biudžeto vykdymo auditą;
4. vertina Savivaldybės tarybai pateikto tvirtinti biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis;
5. atlieka Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitų auditus;
6. vertina savivaldybės viešojo administravimo subjektų administracinės veiklos kokybę bei efektyvumą, vidaus kontrolės ir vidaus audito sistemos patikimumą ir teikia rekomendacijas jai gerinti;
7. audituoja savivaldybės turto ir biudžeto lėšų naudojimą visose, nepaisant jų statuso, įstaigose bei organizacijose, kurioms perduotas tas turtas ar skirtos lėšos;
8. atlieka auditus ir vertinimus dėl naudojimosi banko kreditais, paskolų ėmimo, laidavimo, garantijų, koncesijų suteikimo, ūkinės ir finansinės būklės ir kitais norminiuose aktuose nurodytais atvejais;
9. rengia ir teikia merui, savivaldybės vykdomajai institucijai, audituotų subjektų vadovams ataskaitas, išvadas ir sprendimus, kurie buvo priimti dėl finansinio ir veiklos audito metu nustatytų ir nepašalintų teisės aktų pažeidimų.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas nustato pagrindinius principus, kuriais grindžiama Tarnybos veikla: nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo.

Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Tarptautiniais audito standartais, Valstybės kontrolieriaus patvirtintais Valstybinio audito reikalavimais, metodikomis.

Visos auditų ataskaitos ir išvados teikiamos audituotiems subjektams, Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui bei svarstomos Savivaldybės tarybos

Kontrolės komitete. Auditų ataskaitos ir išvados skelbiamos Savivaldybės interneto svetainėje www.birzai.lt.

Tarnyba atlieka auditus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse. Bendras auditų tikslas – pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo. Be to, atliekant auditus, taip pat siekiama kuo anksčiau atskleisti nukrypimus nuo priimtų standartų, imtis priemonių, kurios ateityje užkirstų kelią pažeidimams arba bent sumažintų jų atsiradimo galimybę.

Vietos savivaldos įstatymas nurodo, kad Kontrolės ir audito tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Tarnyba, atlikdama auditus, taip pat vadovaujasi Tarptautinių ir Nacionalinių audito standartų pritaikymo, nuomonės nepriklausomumo, viešosios atskaitomybės, audituojamo subjekto vadovybės atsakomybės, vidaus kontrolės, duomenų prieinamumo, viešųjų ir privačių interesų konflikto vengimo principais.

TARNYBOS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

Tarnybos veiklos planas rengiamas atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos teisės aktuose Tarnybai nustatytą kompetenciją, vadovaujantis prioritetų parinkimo, išankstinio tyrimo, objektyvumo, nešališkumo, apolitiškumo ir audito sudėtingumo vertinimo principais.

2017 metais Tarnyba dirbo pagal Tarnybos 2017 metų veiklos planą, patvirtintą Savivaldybės kontrolieriaus 2016 m. lapkričio 14 d. įsakymu Nr. K2-5. Suderinus su Biržų rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, 2017 m. Tarnybos veiklos planas Savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. vasario 21 d. įsakymu buvo patikslintas. Į tarnybos veiklos planą Kontrolės komiteto pritarimu įtrauktas Savivaldybės administracijos skirtų savivaldybės biudžeto lėšų VŠĮ „Vaiko užuovėja“ panaudojimo patikrinimas. Tarnybos 2017 metų veiklos planas teisės aktų nustatytais terminais buvo pateiktas Valstybės kontrolei. Planuojant 2017 metų Tarnybos veiklos apimtį, buvo atsižvelgta į 2017 metų darbo laiko fondą, privalomas Tarnybai teikti išvadas. Tarnybos 2017 metų veiklos planas yra įvykdytas.

Siekiant užtikrinti audito kokybę bei Tarnybos efektyvesnę veiklą, 2017 m. parengtos ir patvirtintos Tarnybos tvarkos ir taisyklės:

1. Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vidaus tvarkos taisyklės;
2. Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planavimo taisyklės;
3. Tarnybos 2017–2019 metų strateginis veiklos planas;
4. Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos rekomendacijų pateikimo ir įgyvendinimo stebėsenos tvarkos aprašas;
5. Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos finansų kontrolės taisyklės;
6. Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos buhalterinės apskaitos vadovas;
7. Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų tarnybinės etikos taisyklės;
8. Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos audito dokumentų rengimo, tvarkymo ir įforminimo taisyklės;
9. Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos dokumentų paėmimo taisyklės;
10. Asmenų prašymų ir skundų nagrinėjimo ir jų aptarnavimo Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyboje taisyklės;

11. Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos audito kokybės valdymo taisyklės;
12. Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos gautos paramos apskaitos ir panaudojimo tvarkos aprašas.

Tarnybos personalas

Kontrolieriaus bei tarnybos darbuotojų priėmimo, atleidimo tvarka, reikalavimai kontrolieriaus kompetencijai, pareigos ir teisės nustatyti Tarnybos nuostatuose, taip pat valstybės tarnautojų pareigybių aprašymuose. Į tarnybą darbuotojai priimami konkurso būdu ir atitinkantys jiems keliamus reikalavimus.

Tarnybos darbuotojai turi pakankamą darbo stažą ir reikiamą kompetenciją atlikti užduotis pagal auditą reglamentuojančius teisės aktus. Tarnyboje patvirtintas didžiausias leistinas tarnautojų skaičius – 3 pareigybės, iš kurių užimtos 2.

Tarnybai vadovauja Savivaldybės kontrolierius. Tarnyboje dirba du karjeros valstybės tarnautojai: Savivaldybės kontrolierius, turintis aukštąjį universitetinį ekonominį išsilavinimą ir veiklos audito magistro laipsnį, ir vyriausiasis patarėjas, turintis aukštąjį universitetinį ekonominį išsilavinimą ir veiklos audito magistro laipsnį.

Savivaldybės kontrolieriaus pareigas nuo 2016 m. rugpjūčio 26 d., laimėjusi konkursą, eina Žaneta Eriksonienė.

Nuo 2016 m. gruodžio 7 d., laimėjusi konkursą į Savivaldybės kontrolieriaus vyriausiojo patarėjo pareigas eina Stasė Čeponienė.

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 8 punktu, Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo 22 straipsnio 14 dalies 1 punktu, 25 straipsnio 3 dalimi, Valstybės tarnautojų kvalifikacinių klasių suteikimo ir valstybės tarnautojų tarnybinės veiklos vertinimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 17 d. nutarimu Nr. 909 „Dėl Valstybės tarnautojų kvalifikacinių klasių suteikimo ir valstybės tarnautojų tarnybinės veiklos vertinimo taisyklių bei Valstybės tarnautojų tarnybinės veiklos vertinimo kriterijų“, 54 punktu ir atsižvelgdama į Valstybės tarnautojų tarnybinės veiklos vertinimo komisijos 2018 m. vasario 12 d. išvadą Nr. IŠ-1, Biržų rajono savivaldybės taryba 2018 m. vasario 20 d. suteikė Biržų rajono savivaldybės kontrolierei Žanetai Eriksonienei antrą kvalifikacinę klasę.

Atsižvelgiant į tos pačios komisijos 2018 m. vasario 12 d. išvadą Nr. IŠ-2, Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausiajai patarėjai Stasei Čeponienei suteikta trečia kvalifikacinė klasė.

Tarnybos finansavimas 2017 m.

2017 m. pabaigoje Tarnyboje dirbo jau 2 darbuotojai – valstybės tarnautojai. 90,8 proc. Tarnybai patvirtintų asignavimų skirti ir panaudoti darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms. 2017 m. Tarnyba ilgalaikio turto neįsigijo.

1 lentelė

Pavadinimas	Asignavimų planas (įskaitant patikslinimus), tūkst. Eur	Panaudota asignavimų (kasinės išlaidos), tūkst. Eur
Darbo užmokestis	25,0	25,0
Socialinio draudimo įmokos	7,7	7,6
Prekių ir paslaugų naudojimas	2,1	1,7
Socialinėms išmokoms	1,1	1,1
Turtui įsigyti	0	0
Iš viso	35,9	35,4

2017 METŲ VEIKLOS REZULTATAI

Kontrolės ir audito tarnybos 2017 metų veikla buvo suplanuota atsižvelgiant į turimus išteklius, aktualijas ir svarbiausius darbus, kuriuos, mūsų manymu, buvo būtina atlikti. Dirbome pagal Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintą, su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintą veiklos planą ir programą. Siekdami audituoti sisteminės, aktualias problemas, kokybiniu ir kiekybiniu požiūriu reikšmingas sritis, atliekame nuolatinę viso viešojo sektoriaus stebėseną ir identifikuojame rizikas, tampančias metinio veiklos plano ir programos pagrindu. Kiekvieną riziką atskirai vertiname pagal atitiktį prioritetams, masto, svarbos ir galimybės audituoti kriterijus. Parengėme audito strategiją, paremtą rizikos vertinimu ir audito atranka. Vertinome, ar audituojami subjektai savo veiklą vykdo vadovaudamasis taupumo, efektyvumo ir rezultatyvumo principais, ar tinkamai atlieka jam patikėtas užduotis, ar ekonomiškai naudoja skirtus finansinius išteklius.

2017 METAIS ATLIKTI AUDITAI

Finansinio audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, audituojamo subjekto turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo. Audito atlikimo teisiniai pagrindai įtvirtinti Valstybinio audito reikalavimuose.

Visais atvejais atlikus auditą, audituojamiems subjektams buvo pareiškiamos pastabos ir teikiamos rekomendacijos dėl teisės aktų pažeidimų, klaidų ir neatitikčių.

Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017 metais baigtų auditų sąrašas

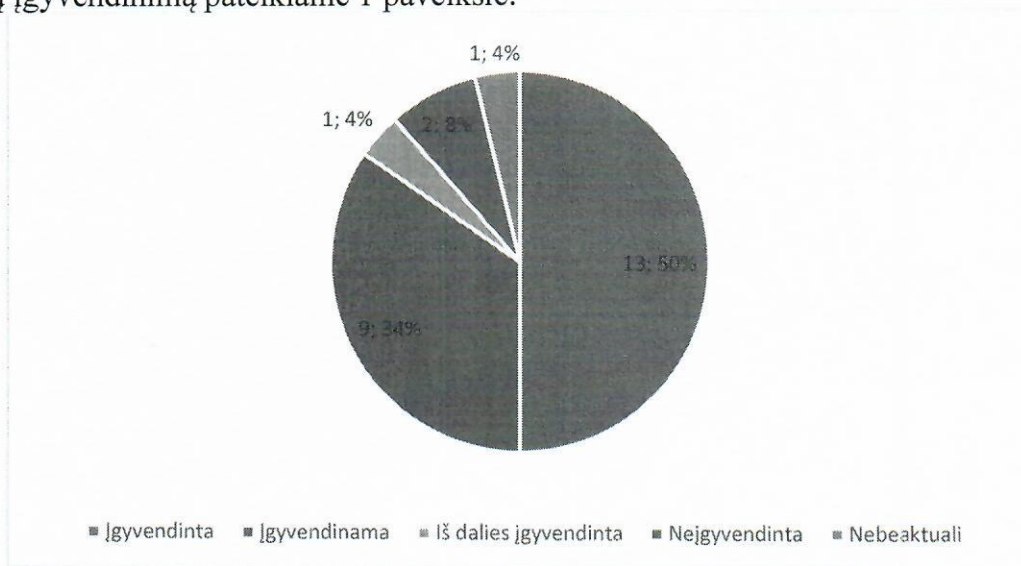
2 lentelė

Eil. Nr.	Audito pavadinimas	Audito ataskaitos data	Audito rūšis	Pateikta rekomendacijų
1	Biržų rajono savivaldybės privatizavimo fondo finansinių ataskaitų	2017-01-26	Finansinis	-
2	Biržų rajono savivaldybės vietinių rinkliavų valdymo	2017-03-13	Veiklos	12
3	SĮ Biržų agrolaboratorijos finansinis auditas	2017-03-29	Finansinis	7
4	Biržų rajono savivaldybės administracijos skirtų lėšų VŠĮ „Vaiko užuovėja“	2017-04-11	Finansinis	1
5	Dėl Biržų rajono savivaldybės garantijos suteikimo galimybių vertinimo	2017-04-14	Finansinis ir teisėtumo	-
6	Biržų turizmo informacijos centro finansinio (teisėtumo)	2017-05-09	Finansinis ir teisėtumo	7
7	Biržų rajono Kirdonių universalaus daugiafunkcio centro finansinio (teisėtumo)	2017-05-12	Finansinis ir teisėtumo	10
8	Biržų rajono Medeikių pagrindinės mokyklos finansinio (teisėtumo)	2017-06-19	Finansinis ir teisėtumo	2 Savivaldybės administracijai ir 9 mokyklai
9	Biržų rajono kūno kultūros ir sporto centro finansinio (teisėtumo)	2017-06-19	Finansinis ir teisėtumo	8
10	Dėl Biržų rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir turto naudojimo audito rezultatų	2017-07-15	Finansinis ir teisėtumo	11

Vykdydami Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros ir Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymų nuostatas, atlikome Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio (biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, įskaitant Savivaldybės skolos ataskaitas, ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio) auditą.

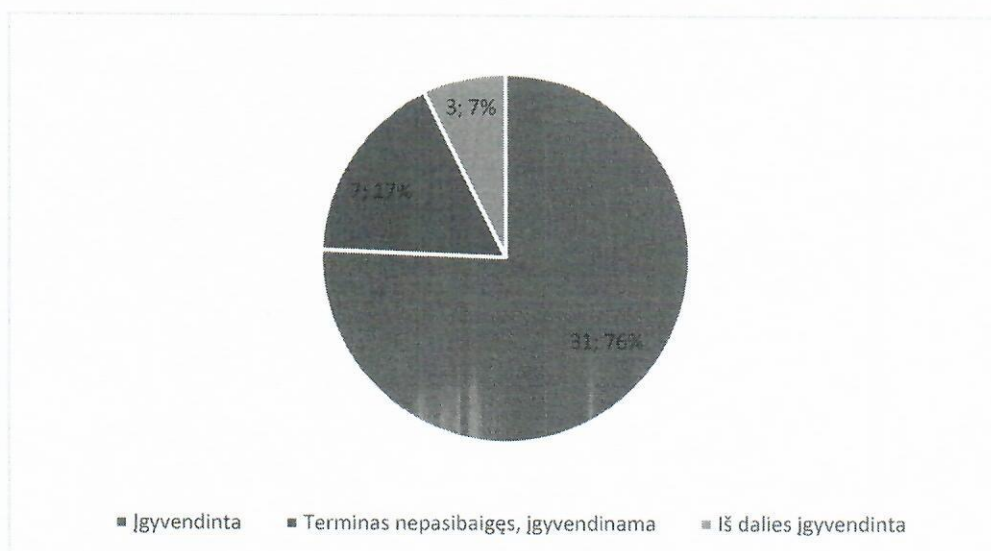
Audito metu vertinome, ar Savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengti pagal teisės aktų reikalavimus ir juose nėra reikšmingų iškraipymų, lyginant jų duomenis su Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateiktais ataskaitų rinkiniais ir kitais Savivaldybės administracijos duomenimis, iš kurių jie buvo sudaryti, audito metu buvo pateiktos 67 rekomendacijos.

Per 2017 m. Savivaldybės administracijai pateiktos 26 rekomendacijos. Informaciją apie jų įgyvendinimą pateikiame 1 paveiksle.



1 pav. 2017 m. pateiktų Savivaldybės administracijai rekomendacijų įgyvendinimas

Per 2017 m. audituotoms įstaigoms (be Savivaldybės administracijos) pateikta 41 rekomendacija. Informaciją apie jų įgyvendinimą pateikiame 2 paveiksle.



2 pav. 2017 m. biudžetinėms įstaigoms pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas

IŠVADOS, PATEIKTOS SAVIVALDYBĖS TARYBAI

Vietos savivaldos įstatymas numato savivaldybės kontrolieriaus pareigą rengti ir teikti Savivaldybės tarybai jos sprendimams priimti reikalingas išvadas. 2017 metais Taryba parengė ir pateikė Savivaldybės tarybai išvadas:

1. dėl Biržų rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Pagal galiojančius teisės aktus privaloma atlikti savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (į kurį patenka savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išdo, savivaldybės privatizavimo fondo ir savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniai) auditą ir pateikti Savivaldybės tarybai išvadą. Šios išvados duomenims pagrįsti atliktas auditas, surinkti įrodymai dėl teikiamos Savivaldybės tarybai ataskaitos teisingumo. Taryba pateikė:

Sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio;

Besąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio;

Sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo.

2. dėl savivaldybės įmonės Biržų agrolaboratorijos 2016 metų metinio finansinių ataskaitų teisėtumo pateikė sąlyginę nuomonę;

3. Dėl Biržų rajono savivaldybės garantijos suteikimo galimybių vertinimo (šioje išvadoje nuomonė neteikiama);

4. Biržų turizmo informacijos centro audito išvadoje pateikė:

Besąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio;

Besąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio;

Sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo;

5. Biržų rajono Kirdonių universalaus daugiaviečio centro audito išvadoje:

Besąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio;

Besąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio;

Sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo;

6. Biržų rajono kūno kultūros ir sporto centro audito išvadoje:

Sąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio;

Besąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio;

Sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo;

7. Biržų rajono Medeikių pagrindinės mokyklos audito išvadoje:

Sąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio;

Sąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio;

Sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo;

BENDRADARBIAVIMAS

Audito poveikio negalime pasiekti be glaudaus bendradarbiavimo su Savivaldybės taryba, Kontrolės komitetu, Savivaldybės meru, Savivaldybės administracija, audituojamais subjektais. Auditas nesibaigia rekomendacijų pateikimu, reikia jų efektyvaus įgyvendinimo.

Tobulinant viešojo sektoriaus audito kokybę ir siekiant bendrų rezultatų, pastaraisiais metais glaudžiai bendradarbiaujame su Valstybės kontrole.

Valstybės kontrolė, būdama aukščiausioji audito institucija, privalo pateikti išvadą Lietuvos Respublikos Seimui dėl nacionalinio ataskaitų rinkinio, į kurį įeina ir savivaldybių konsoliduotosios finansinės ataskaitos. 2017 metais siekdami efektyvesnio bendradarbiavimo ir administracinės naštos mažinimo, atsisakėme kiekvienais metais sudaromų bendradarbiavimo susitarimų, tačiau paties bendradarbiavimo neatsisakėme, nes jo būtinumą nustato 600-asis tarptautinio audito standartas „Specialūs svarstymai – grupės finansinių ataskaitų auditas (įskaitant komponentų auditorių darbą)“ ir noras auditus atlikti racionaliai, t. y. nedubliuoti audito procedūrų, kurias Savivaldybėje atlieka Valstybės kontrolės auditoriai. 2017 metais su Valstybės kontrolės auditoriais aktyvai dalijomės profesine audito patirtimi, gerąja praktika, deriname audito strategijas ir plėtojome bendradarbiavimą išorės auditų klausimais. Tikime, kad efektyvesniam ir rezultatyvesniam audito sistemos veikimui ypač svarbu nuolat keistis informacija ir dalytis sukaupta patirtimi.

Auditus viešajame sektoriuje atlieka ne tik savivaldybių kontrolės ir audito tarnybos, bet ir vidaus auditoriai, Valstybės kontrolė, nepriklausomos audito įmonės. Tobulinant viešojo sektoriaus audito kokybę, buvo toliau vystomas bendradarbiavimas ne tik su Valstybės kontrole, bet ir su Vidaus auditorių asociacija ir Lietuvos auditorių rūmais. Šis bendradarbiavimas vystomas per visų savivaldybių Kontrolės ir audito tarnybas vienijančią Savivaldybių kontrolierių asociaciją, kurios tikslas atstovauti ir ginti savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų interesus, sudaryti sąlygas asociacijos nariams kelti kvalifikaciją, gilinti žinias ir praktinius įgūdžius, bendradarbiauti su kitomis asociacijomis, institucijomis, užsienio partneriais. Bendradarbiavimo šalys kasmet organizavo bendrus renginius, kuriuose buvo aptariamos audito metodikos naujovės, pristatomi metiniai audito rezultatai, dalijamasi sukaupta patirtimi.

Savivaldybių kontrolierių asociacija yra Europos regionų išorės audito institucijų organizacijos – EURORAI narė. Asociacijos atstovai dalyvauja EURORAI darbe ir audito srityje įgyja tarptautinės patirties, kuria pasidalija su visais asociacijos nariais. Europos regionų audito institucijos kiekvienoje šalyje vykdo panašią misiją, kaip ir mūsų šalies Kontrolės ir audito tarnybos, todėl bendradarbiavimas su kitų šalių, kitų savivaldybių, Valstybės kontrolės auditoriais yra ne tik vienas iš būdų pasitikrinti save kitų auditorių atžvilgiu, bet ir pasisemti audito atlikimo, veiklos organizavimo ir vykdymo patirties.

Bendradarbiaujame su Lietuvos Respublikos Vyriausybės atstovu Panevėžio apskrityje, kitomis institucijomis, įstaigomis ir organizacijomis, kitų savivaldybių Kontrolės ir audito tarnybomis, pasidalijame patirtimi, aptariame dažniausiai pasitaikančius pažeidimus, kitus aktualius klausimus.

Kontrolės ir audito tarnyba nėra tik vertinanti institucija. Naudodamiesi tuo, kad mūsų atliekami auditai yra ir asignavimų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais gerosios patirties (taip pat ir informacijos apie sisteminės klaidas) kaupimo šaltinis, mes stengiamės ne tik įvardinti audituojamųjų daromas klaidas, bet ir skleisti informaciją apie pasiekimus.

Siekdami, kad tinkamai ir tikslingai būtų naudojamas Savivaldybės materialusis ir finansinis turtas, kad kuo mažiau būtų daroma pažeidimų jį apskaitant, vykdome prevencinę veiklą. Seminarų ir mokymų metu įgytomis žiniomis pasidalijame su audituojamų įstaigų vadovais, buhalteriais juos konsultuodami, padėdami išspręsti jiems iškylančias problemas. Kontrolės ir audito tarnybą ir asignavimų valdytojus sieja bendras tikslas – kad Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas būtų naudojami pačiu efektyviausiu būdu, o mokesčių mokėtojams ir kitiems Savivaldybės gyventojams duotų kuo didesnę naudą.

AUDITŲ TIKSLAI IR EIGA

2017 metais atliekant auditus, kaip ir kiekvienais metais, pagrindinis dėmesys skirtas audito kokybei ir rezultatams, siekta, kad kiekviena išvada būtų pagrįsta audito įrodymais. Vertintos rizikos įvairiose srityse, tuo pagrindu rengtos audito programos ir planuota, kad kuo daugiau įrodymų būtų gauta atliekant savarankiškas audito procedūras.

Siekta pagrindinio tikslo – kad audituotų subjektų metinių ataskaitų rinkiniuose pateikti duomenys būtų teisingi, o lėšos ir turtas būtų valdomi ir naudojami nepažeidžiant teisės aktų reikalavimų. Siekta įsitikinti, ar numatytos kontrolės priemonės laiku užtikrina klaidų nustatymą ir ištaisymą, vertinta įstaigų vidaus kontrolės aplinka.

Visų auditų metu nuolat buvo bendradarbiaujama su audituojamų subjektų vadovais, vyr. buhalteriais ir kitais darbuotojais. Užbaigus kiekvieną audito etapą, įstaigų vadovai ir kiti atsakingi darbuotojai buvo informuojami žodžiu ir/ar raštu apie nustatytas klaidas ir neatitiktis bei teikiamos rekomendacijos jiems ištaisyti.

Vienas pagrindinių Tarnybos veiklos garantų yra viešumo principas. Todėl visos atliktų auditų ataskaitos ir išvados buvo teikiamos, kaip to reikalauja Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio nuostatos, ne tik audituotų subjektų vadovams, bet ir Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, taip pat skelbiamos Savivaldybės interneto svetainėje adresu www.birzai.lt. Nustatyta, kad auditų rezultatų viešinimas skatina biudžeto lėšų naudojimo kontrolę, drausmina biudžeto lėšų naudotojus, sukuria palankias sąlygas rekomendacijoms įgyvendinti.

TARNYBOS DARBUOTOJŲ KVALIFIKACIJOS KĖLIMAS

Šiandien Tarnybai keliami ypač aukšti profesiniai ir etikos reikalavimai, besikeičiantis darbo teisinių santykių, apmokėjimo, turto valdymo, naudojimo ir disponavimo reglamentavimas, reikalauja nuolat atnaujinti žinias ir tobulinti įgūdžius, todėl Tarnybos darbuotojai 2017 metais dalyvavo praktiniuose seminaruose, pasitarimuose, mokėsi ir kėlė savo kvalifikaciją. Tik šiomis priemonėmis gali būti didinama Tarnybos darbuotojų kompetencija, kuri užtikrina tinkamą audito proceso organizavimą. Darbuotojai išklausė 71 akademinį valandų mokymų.

2017 metų išlaidos kvalifikacijos kėlimui sudarė 917 eurų arba 3,6 proc. darbo užmokesčiui skirtų asignavimų, taigi atitinka Valstybės tarnybos įstatymo 46 straipsnio 1 dalies nuostatas (nuo 1 iki 5 proc.).

3 lentelė

Kvalifikacijos kėlimo data	Įstaigos pavadinimas, kurioje kelta kvalifikacija	Trumpas kvalifikacijos kėlimo aprašymas	Valandų skaičius	Dalyvių skaičius
2017-03-07	UAB „Mentoringas“	VSS darbo apmokėjimo tvarka nuo 2017-01-01 d., VSAFAS ir kiti aktualūs pakeitimai	5	2
2017-04-13	Panevėžio apskrities priešgaisrinė gelbėjimo valdyba	Civilinės saugos mokymo kursai	8	1
2017-05-16	VšĮ Centrinės projektų valdymo agentūros	Viešojo ir privataus subjektų partnerystės įvadas ir Naujasis koncesijų suteikimo reglamentavimas	8	2
2017-06-07	LSA Mokymo ir konsultavimo centras	Investicijų projektų socialinė ekonominė nauda bei rizikų pasiskirstymas tarp	6	2

		partnerių bei rizikų įtaka sėkmingam partnerystės projektų įgyvendinimui		
2017-06-08	LSA Mokymo ir konsultavimo centras	Veiklos auditas. Ar sudarytos sąlygos viešojo sektoriaus vidaus kontrolės sistemai efektyviai veikti?	6	2
2017-06-09	LSA Mokymo ir konsultavimo centras	Geroji praktika – SKAT žingsniai audito efektyvumo link	6	2
2017-10-05	LSA Mokymo ir konsultavimo centras	Naujojo Darbo kodekso pagrindinės nuostatos ir jų įgyvendinimas	8	2
2017-10-06	LSA Mokymo ir konsultavimo centras	Darbo apmokėjimo pakeitimai valstybės ir savivaldybių įstaigose nuo 2017 m. vasario 1 d.	6	2
2017-10-24	UAB „IDconsulting“	Viešųjų pirkimų auditas ir kontrolė	8	1
2017-12-07	LSA Mokymo ir konsultavimo centras	Audito kokybės užtikrinimas savivaldoje	6	2
2017-12-08	LSA Mokymo ir konsultavimo centras	Veiklos audito ataskaita kitaip	4	2

VEIKLOS PRIORITETINĖS KRYPTYS

Viešojo sektoriaus rizikos veiksnių stebėjimas ir vertinimas leidžia nustatyti problemas ir grėsmes, tačiau riboti žmogiškieji išteklių įpareigoja labai atsakingai nusistatyti prioritetus planuojant savo darbą.

2017 m. pasikeitus Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymui, Lietuvos Respublikos Darbo kodeksui ir Viešųjų pirkimų įstatymui, atlikdami auditus 2018 m. ypač didžiulį dėmesį atkreipsime kaip įstaigos įgyvendina naujas teisių aktų nuostatas. Kaip ir kasmet, audituosime darbo užmokesčio sritį, kuri yra reikšminga – darbo užmokesčiui ir valstybinio socialinio draudimo įmokoms skirti asignavimai sudaro didžiąją dalį Savivaldybės biudžeto išlaidų. Kita reikšminga ir rizikinga sritis – Savivaldybės turtas. Ši sritis labai plati, bet, atsižvelgdami į stebėsenos ir ankstesnių auditų rezultatus, didžiausią dėmesį skirsime ilgalaikiam turtui, jo valdymui, naudojimui ir apskaitai.

Sieksime, kad Savivaldybės biudžeto lėšos būtų naudojamos efektyviai, rezultatyviai ir skaidriai. Didelį dėmesį skirsime viešųjų pirkimų organizavimui.

Toliau rūpinsimės atliekamo audito kokybe, kurią gali užtikrinti tik aukštos kvalifikacijos, žinių turintys specialistai. Kelsime kvalifikaciją, tobulinsime audito atlikimo metodus. Sieksime būti ne tik vertintojais, bet ir aktyviais patarėjais ir pagalbininkais, skatinančiais viešojo sektoriaus pažangą ir prevencinį audito poveikį, stiprinsime bendradarbiavimą su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, komunikavimą su audituojamais subjektais, Savivaldybės administracija.

Tikime, kad mūsų audito rezultatai paskatins esminius pokyčius ir bus reikšminga pagalba institucijų, įstaigų vadovams priimant sprendimus dėl veiklos efektyvumo didinimo ir atsakomybės principu grįsto viešojo sektoriaus valdymo.

Įgyvendindama priskirtas funkcijas, Tarnyba deda visas pastangas, kad auditai būtų atlikti kokybiškai, kad visos išvados būtų pagrįstos tinkamais įrodymais, o auditų rezultatai ir teiktos rekomendacijos reikšmingai padėtų gerinti Savivaldybės administravimo paslaugų kokybę bei užtikrintų Savivaldybės lėšų ir turto ekonomišką ir efektyvų valdymą.