

PATVIRTINTA
Joniškio rajono savivaldybės tarybos
2021 m. gegužės 27 d. sprendimu Nr. T-95

JONIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2020 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

I SKYRIUS INFORMACIJA APIE ĮSTAIGĄ

Adresas, rekvizitai: Livonijos g. 4, Joniškis, LT-84124, kodas 191815179, tel. 8(426) 69156, mob. 8 687 35809, el. p. a.zukauskyte@joniskis.lt.

Įstaigos vadovė – kontrolierė Alma Žukauskytė.

Įstaigos darbuotojų skaičius, kaita per ataskaitinį laikotarpį: 2020-01-01 – 2 darbuotojai (valstybės tarnautojai) ir 1 darbuotojas, dirbantis pagal darbo sutartį, 2020-12-31 – 3 darbuotojai: 2 valstybės tarnautojai ir 1 dirbantis pagal darbo sutartį.

II SKYRIUS TARNYBOS VEIKLOS APLINKA, VEIKLOS ORGANIZAVIMAS BEI VEIKLOS REZULTATAI

Joniškio rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) kontrolės ir audito tarnyba (toliau – 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 misija – kokybiškai atlikti įstatymais nustatytą išorės auditą ir kontrolę, siekiant padėti savivaldybės tarybai efektyviai valdyti biudžeto lėšas ir turtą.

Tarnybos uždaviniai: vykdyti Savivaldybės turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto apskaitos, valdymo, naudojimo ir disponavimo juo kontrolę; atlikti Savivaldybės biudžeto vykdymo ir kitų piniginių išteklių naudojimo auditą; atlikti eilinius ir Tarnybos veiklos plane nenumatytus finansinius ir veiklos auditus; užtikrinti, kad atliekamas finansinis ir veiklos auditas atitiktų valstybinio audito reikalavimus; vykdyti prevencines priemones, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų auditų metu nustatyti teisės aktų pažeidimai.

Tarnybos veiklos prioritetas – kokybiškas audito atlikimas ir jo poveikio stiprinimas.

Vertybės – profesinis tobulėjimas, sąžiningumas, objektyvumas, nepriklausomumas, komandinis darbas, atsakingumas

Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Audito ataskaitų ir išvadų pagrindu inicijuojamas nustatytų trūkumų svarstymas, atitinkamų poveikio priemonių taikymas, trūkumų pašalinimas. Šiomis priemonėmis siekiama skatinti įstaigų, įmonių ir organizacijų vadovus sistemingai gerinti darbo ir valdymo kokybę, stiprinti vidaus kontrolę, didinti veiklos efektyvumą. Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis, Tarptautinės buhalterijų federacijos tarptautinių audito ir užtikrinimo valdybos išleistais Tarptautiniais audito standartais, Tarptautinės aukščiausių audito institucijų organizacijos standartais. Tarnybos veiklos išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė.

Tarnyba 2020 metais dirbo, pagal su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintą veiklos planą. Tarnybos veiklos planas rengiamas atsižvelgiant į teisės aktuose Tarnybai nustatytą kompetenciją. Planas nustatyta tvarka pateiktas Valstybės kontrolei ir Savivaldybės administracijos Vidaus audito skyriui. Tarnybos veiklos planas apėmė Savivaldybės administracijos, Savivaldybės administravimo subjektų finansinį, teisėtumo ir veiklos auditą. Savivaldybės turto, apskaitos, valdymo, naudojimo ir disponavimo juo kontrolę; išvadų, reikalingų Savivaldybės tarybai sprendimams priimti, pateikimą, prevencinių priemonių kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų audito metu nustatyti teisės aktų pažeidimai, teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos, tarnybos veiklos organizavimo ir vidaus kontrolės užtikrinimo priemonės.

Tarnybai 2020 metams pagal patvirtintą sąmatą buvo skirta 69,32 tūkst. Eur. savivaldybės biudžeto lėšų, panaudota –68,1 tūkst. Eur.

Tarnybos vidaus administravimo, audito veikla buvo organizuojama ir kontroliuojama leidžiant Savivaldybės kontrolieriaus įsakymus ir, vadovaujantis patvirtintu veiklos planu, pavedant atlikti auditą ir kitas užduotis. Tarnybos vidaus tvarkos užtikrina, kad auditai būtų atliekami objektyviai ir nešališkai. Tarnyboje sukurta auditų kokybės užtikrinimo sistema, ji skirta garantuoti atliekamų auditų kokybę ir atitiktį taikomiems standartams ir teisės aktų reikalavimams. Auditų kokybės užtikrinimo sistemą sudaro auditų priežiūra ir peržiūra. Vadovaujantis teisės aktais, yra pasirašytas kokybės kontrolės užtikrinimo peržiūros susitarimas su Akmenės rajono savivaldybės kontroliere. 2020 metais buvo peržiūrėtos ir patikslintos vidaus kontrolę užtikrinančios tvarkos, parengta įstaigos vidaus kontrolės politika.

Didelis dėmesys skiriamas Tarnybos darbuotojų kvalifikacijos kėlimui. Yra rengiami ir vidiniai mokymai, bendradarbiaujant su apskrities savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis.

Visos tarnybos atliktų auditų ataskaitos ir išvados buvo pateiktos Savivaldybės merui, savivaldybės administracijos direktoriui Savivaldybės Kontrolės komitetui. Ataskaitos ir išvados patalpintos Savivaldybės interneto tinklalapyje.

2019 metais Tarnybos audito subjektai ir sritys buvo:

- 7 Savivaldybės biudžeto programos;
- 25 asignavimų valdytojai: Savivaldybės administracija (su padaliniais-seniūnijomis) ir 24 biudžetinės įstaigos; 1 išteklių fondas
- 8 Savivaldybės kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektai (3 akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės ir 5 viešosios įstaigos), 3 asocijuoti subjektai;
- kiti subjektai, kuriems skiriamos Savivaldybės biudžeto lėšos bei perduodamas valdyti Savivaldybės turtas (visuomeninės ir kt. organizacijos ir kt.).
- Savivaldybės skola ir skolinimosi limitai.

Tarnyba finansinį ir veiklos auditą vykdo pagal Valstybinio audito reikalavimus ir grindžia profesionalumo, nuomonės nepriklausomumo, viešojo atskaitingumo, audituojamo subjekto atsakomybės, nuoseklaus apskaitos standartų taikymo, vidaus kontrolės, duomenų prieinamumo, audito metodų tobulinimo, viešųjų ir privačių interesų konflikto vengimo principais.

Didelę laiko dalį dėl ekstremalios situacijos paskelbus karantiną tarnybos darbuotojai dirbo nuotoliniu būdu.

Tarnyba, prižiūradama, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas, siekdama nustatyti, ar Savivaldybės 2019 metų biudžeto įvykdymo ataskaitų rinkinys bei Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinys sudaryti pagal Lietuvos Respublikos įstatymus, ar piniginės lėšos bei turtas

naudoti pagal teisės aktų reikalavimus, atliko Savivaldybės 2019 metų konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio finansinį (teisėtumo) auditą¹ ir pateikė Savivaldybės tarybai išvadas.

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme nustatyta, kad konsoliduotų ataskaitų rinkinį sudaro savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys, ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys.

Konsoliduotas biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal 25 asignavimo valdytojų ataskaitas, Konsoliduotas finansinių ataskaitų rinkinys – pagal 29 kontroliuojamų subjektų ir savivaldybės išdo finansines ataskaitas.

Pagal įstatymų² nuostatas už Ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą savivaldybės Tarybai yra atsakinga Savivaldybės administracija.

Pagal parengtą audito strategiją Joniškio rajono savivaldybės administracijoje atliktas pilnas finansinis auditas, kituose subjektuose, pagal nustatytas rizikas suplanuotos pagrindinės procedūros.

Savarankiškos audito procedūros atliktos svarbiausiose audito srityse:

- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje;
- sąnaudų ir išlaidų, debetinio ir kreditinio įsiskolinimo, paskolų naudojimo ir apskaitos;
- ilgalaikio turto, atsargų ir investicijų apskaitos srityje;
- biudžeto pajamų, biudžeto vykdymo ir Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių sudarymo.

Dėl Savivaldybės konsoliduoto 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir Savivaldybės 2019 metų konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pareikštos besąlyginė nuomonė. Tai reiškia, kad audito metu nustatyti neatitikimai buvo nereikšmingi, neįtakojantys duomenų teisingumo.

Dėl savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo pareikšta sąlyginė nuomonė.

Pateiktos rekomendacijos klaidoms ir neatitikimams ištaisyti.

Įvertinta ir pateiktos Savivaldybės tarybai išvados dėl 131800 eurų paskolos³ ėmimo galimybių, dėl galimybių imti trumpalaikę paskolą iš valstybės biudžeto⁴ pajamų trūkumui padengti, dėl galimybių suteikti garantijas už UAB „Joniškio vandenys“ imamą ilgalaikę paskolą⁵

Baigti 2019 metais pradėti veiklos auditai dėl Kapinių priežiūros funkcijos vykdymo⁶, Joniškio rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo⁷. Atliktas Savivaldybės biudžeto asignavimų, skirtų piniginei socialinei paramai perskirstymo ir panaudojimo teisėtumo vertinimas⁸. Savivaldybės administracijai pateiktos rekomendacijos šiose srityse veiklai gerinti.

1 Joniškio rajono savivaldybės konsoliduotų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito Ataskaita 2020-07-16 Nr. KV-08, išvada Nr. KV-09;

2 Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30, Nr. I-430, 35 str. 3 d. (su vėlesniais pakeitimais). Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas (Žin., 2007, Nr. 77-3046);

3 Išvada dėl Joniškio rajono savivaldybės skolinimosi galimybių 2020-02-26 Nr. KV-3 ;

4 Išvada dėl Joniškio rajono savivaldybės galimybių imti trumpalaikę paskolą iš valstybės biudžeto pajamų trūkumui padengti 2020-05-13 Nr. KV-05;

5 Išvada dėl Joniškio rajono savivaldybės galimybių suteikti garantijas už UAB „Joniškio vandenys“ imamą ilgalaikę paskolą 2020-02-14 Nr. KV-2;

6 Kapinių priežiūros funkcijos vykdymo vertinimo ataskaita 2020-04-09 Nr. KV-04;

7 Joniškio rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymas 2020-06-26 Nr. KV-07

8 Savivaldybės biudžeto asignavimų, skirtų piniginei socialinei paramai perskirstymo ir panaudojimo teisėtumo vertinimas 2020-06-17 Nr. KV-6

Pradėti Vandentvarkos (melioracijos) inžinerinių statinių priežiūros ir plėtros priemonės vertinimo ir Maitinimo organizavimo Joniškio rajono savivaldybės švietimo įstaigose veiklos auditai.

Su audito ataskaitomis ir išvadomis galima susipažinti tinklalapyje www.joniskis.lt

Taryba įvykdė visas 2020 metų veiklos plane numatytas audito ir kontrolės užduotis. Parengė ir pateikė savivaldybės tarybai visas sprendimams priimti reikalingas išvadas: dėl Savivaldybės skolinimosi galimybių, garantijų suteikimo, Savivaldybės konsoliduotų ataskaitų rinkinių, savivaldybės turto valdymo ir naudojimo ir disponavimo juo.

Taryba teikia rekomendacijas problemoms spręsti, subjektų veiklai gerinti ir vykdo rekomendacijų įgyvendinimo kontrolę. Tarybos pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas buvo stebimas ir vertinamas atliekant auditų planavimą ir kitas užduotis. Periodiškai Taryboje apibendrinamas rekomendacijų įgyvendinimas, informacija apie rekomendacijų įgyvendinimą teikta Kontrolės komitetui. Tinkamas teiktų rekomendacijų įgyvendinimas didina pridėtinę audito vertę, stiprina išorės audito įtaką savivaldybei, skatina audituojamų subjektų darbuotojų teigiamą požiūrį į kontrolės priemonių, stiprinančių audituojamo subjekto finansų valdymą, efektyvų ir teisėtą turto naudojimą, teisingą ataskaitų sudarymą.

Tarybos rekomendacijų įgyvendinimo rezultatai: audito ataskaitose ir raštuose įstaigoms iš viso buvo pateikta 63 rekomendacijos, įgyvendinta 16, 7 rekomendacijų nesuėję įgyvendinimo terminai, 6 rekomendacijos įgyvendintos iš dalies, 33 rekomendacijų įgyvendinimą vertinsime atlikdami 2020 metų konsoliduotų ataskaitų rinkinio auditą, dėl 1 rekomendacijos įgyvendinimo nepateikta informacija. Dėl 49 rekomendacijų vykdymo toliau atliekama stebėseną. Informacija apie rekomendacijų įgyvendinimą pagal auditus pateikiama 1 priede.

Dėkojame visų audituotų subjektų vadovams ir darbuotojams už bendradarbiavimą ir geranorišką supratimą mums atliekant Tarybos nuostatuose nustatytas funkcijas. Ateityje taip pat tikimės konstruktyvaus dalykinio bendravimo ir bendradarbiavimo. Iš Tarybos narių tikimės objektyvaus Tarybos veiklos vertinimo, pastabų ir pasiūlymų dėl audituotinių sričių bei pasiūlymų kaip gerinti darbą.

Joniškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos ataskaitos 1 priedas

**INFORMACIJA APIE 2020 M. AUDITŲ ATASKAITOSE TEIKTŲ
REKOEMNDACIJŲ ĮGYVENDINIMĄ**

Eil. Nr.	Audito ataskaita/ Įstaigos pavadinimas	Teiktų rekomendacijų	Neįvykdyta/nepateikta informacija	Nesujęs terminas	Įvykdyta iš dalies	Įvykdyta	Bus vertinama 2020 audito metu	Vykdoma stebėseną
1.	Joniškio rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotų ataskaitų rinkinio auditas, 2020-07-16 ataskaita Nr. KV-08 ir raštai įstaigoms							
1.1.	Savivaldybės administracija	3			1	2		1
1.2.	Kiti konsoliduojami subjektai	38				5	33	33
2.	Kapinių priežiūros funkcijos vykdymo vertinimas 200-04-09 Nr. KV-4							
2.1.	Savivaldybės administracija	5		3		2		3
3.	Savivaldybės nekilnojamojo turto veiklos auditas 2020-06-26 Nr. KV-7							
3.1.	Savivaldybės administracija	15	2	4	4	5		12
4.	Savivaldybės biudžeto asignavimų, skirtų piniginei socialinei paramai perskirstymo ir panaudojimo teisėtumo vertinimas 2020-06-17 Nr. KV-6							
4.1.	Savivaldybės administracija	2				2		
	Iš viso	63	1	7	6	16	33	49