

PRIENŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBA

SPRENDIMAS

**DĖL PRIENŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS
2015 METŲ VEIKLOS ATASKAITOS**

2016 m. vasario 4 d. Nr. (1.3)-71-17

Prienai

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 8 punktu, Prienų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento, patvirtinto Prienų rajono savivaldybės tarybos 2015 m. spalio 8 d. sprendimu Nr. T3-185 „Dėl Prienų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“, 177 punktu, Prienų rajono savivaldybės taryba n u s p r e n d ž i a:

Pritarti Prienų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2015 metų veiklos ataskaitai (pridedama).

Savivaldybės meras

Prienų rajono savivaldybės administracijos
Teisės ir personalo skyriaus vedėja

Vytautas Pradgelytė

Prienų rajono savivaldybės
administracijos direktorius

Egidijus Viskockas

2016-02-04



**PRIENŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Biudžetinė įstaiga, Laisvės a. 12, LT-59126 Prienai,
tel. (8 319) 61 112, faks. (8 319) 61 199, el. p. kontrolė@prienai.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188640990

**PRIENŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2015 METŲ VEIKLOS ATASKAITA**

**2016 m. vasario 1 d.
Prienai**

SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS VAIDMUO IR VEIKLOS APLINKA

Prienų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Kontrolės ir audito tarnyba) – savivaldybės biudžetinė įstaiga, prižiūrinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Prienų rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Kontrolės ir audito tarnyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Vietos savivaldos įstatymu, kitais įstatymais, Valstybinio audito reikalavimais, Tarptautiniais audito standartais, Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis, kitais teisės aktais ir Kontrolės ir audito tarnybos nuostatais. Kontrolės ir audito tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais.

Kontrolės ir audito tarnybos pareigą – prižiūrėti, ar teisėtai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas ir kaip vykdomas savivaldybės biudžetas, įgyvendiname atlikdami finansinius (teisėtumo) auditus ir kitus auditus. Atlikdami auditus siekiame ne tik įvertinti Savivaldybės finansinių išteklių valdymą ir turto naudojimą, bet ir skatinti teigiamą ir veiksmingą audito poveikį finansų valdymo ir kontrolės sistemai bei į rezultatus ir visuomenės poreikius orientuotam viešajam valdymui.

Metinį veiklos planą, įvertinęs Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto rekomendacijas, tvirtina Savivaldybės kontrolierius. Su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu ir kitais komitetais bendraujame ne tik planuodami auditus, bet ir informuodami apie atliktų auditų rezultatus. Siekdami efektyviai atlikti savo funkcijas ir gauti pakankamai informacijos audito išvadoms pagrįsti, kiekvienais metais audito strategijoje nustatome audituotinas sritis, įstaigas ir planuojamas audito procedūras.

2015 metų Kontrolės ir audito tarnybos veiklos ataskaitoje pristatome apibendrintus auditus, įstaigos bendradarbiavimą, kitus nuveiktus darbus.

IŠVADOS SAVIVALDYBĖS TARYBAI

Vykdydamas įstatymų nuostatas Savivaldybės kontrolierius 2015 metais pateikė Savivaldybės tarybai išvadas, kuriose buvo pareikštos nuomonės:

- dėl Savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio;
- dėl Savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio;

- dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams;

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių (toliau – KFAR) grupę 2014 m. sudarė keturiasdešimt trys viešojo sektoriaus subjektai (toliau – VSS), iš jų: trisdešimt penkios biudžetinės įstaigos, šešios viešosios sveikatos priežiūros įstaigos, Savivaldybės išdas ir Savivaldybės privatizavimo fondas. Tam, kad pateiktų minėtas išvadas, Kontrolės ir audito tarnyba suplanavo ir atliko audito procedūras visose įstaigose.

FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATAI

Vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo reikalavimą prižiūrėti, kaip valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai, bei teikti savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, Kontrolės ir audito tarnyba atliko Prienų rajono savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo, biudžeto vykdymo ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių auditą. 2015 metais Kontrolės ir audito tarnyba taip pat pradėjo Savivaldybės 2015 metų finansinį (teisėtumo) auditą, kuriuo remdamasi 2016 metais pateiks išvadą dėl Savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio.

Audito tikslas – įvertinti Prienų rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę, taip pat įvertinti Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Siekdama gauti pakankamą užtikrinimą dėl minėtų ataskaitų rinkinių teisingumo ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo, Kontrolės ir audito tarnyba suplanavo ir atliko šešių biudžetinių įstaigų finansinius (teisėtumo) auditus, audito procedūras kitose įstaigose, kurių duomenys konsoliduoti į Prienų rajono savivaldybės ataskaitų rinkinius, bei Prienų rajono savivaldybės administracijoje, kuri atsakinga už šių rinkinių parengimą.

Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos tam tikroms audito sritims, atlikome:

- pajamų audito procedūras: vertinome Savivaldybės biudžeto pajamų plano tvirtinimą ir tikslinimą, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano įvykdymo ataskaita parengta pagal teisės aktų reikalavimus;

- išlaidų audito procedūras: vertinome darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų mokėjimo išlaidų teisėtumą;
- turto audito procedūras: vertinome turto teisinę registraciją, turto valdymo teisėtumą, turto įsigijimo, naudojimo ir nereikalingo arba netinkamo turto nurašymo procedūras;
- savivaldybės paskolų audito procedūras: vertinome skolinimosi limitų laikymąsi.

Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų reikalavimų, atsižvelgėme į jų pažeidimų poveikį ir aptarėme su audituojamais subjektais priežastis, kurios lėmė pažeidimus.

Įvertinę 2015 m. atliktų finansinių (teisėtumo) auditų rezultatus galime pasidžiaugti, kad vis mažiau nustatome reikšmingų klaidų, kurias audituojami subjektai daro rengdami metinius finansinių ataskaitų rinkinius: audituotų subjektų 2014 m. biudžeto vykdymo ataskaitos parengtos be klaidų, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniuose, lyginant su praėjusiais metais, reikšmingų klaidų sumažėjo. Dėl Savivaldybės metinio konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio reikšmingų pastebėjimų nenustatėme. Biudžeto vykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka Savivaldybės išdo ir asignavimų valdytojų duomenis. Pastebėjimai, neturintys įtakos reiškiant nepriklausomą nuomonę dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų teisingumo, pateikti biudžetinių įstaigų audito ataskaitose ir raštuose.

Dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams, kaip ir ankstesniais metais, pareiškėme sąlyginę nuomonę, nes vis dar nustatome Vietos savivaldos įstatymo, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo ir kitų teisės aktų nesilaikymo atvejų.

Siekdami, kad finansinės ataskaitos būtų parengtos be klaidų, auditų metu organizavome susitikimus su audituojamais subjektais, aptarėme nustatytas klaidas ir neatitikimus. Audito metu audituojami subjektai atsižvelgė į rekomendacijas ir ištaisė dalį klaidų.

Dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo pareiškėme sąlyginę nuomonę. Pagrindinė to priežastis – reikšmingi neištaisyti iškraipymai viešojo sektoriaus subjektų ataskaitose.

Atliekant auditus 2014 metais ir 2015 metais rekomenduota Savivaldybės administracijai nustatyti vienodus visiems VSS pagrindinius apskaitos politikos ir ataskaitų rinkinių rengimo principus, užtikrinti, kad visi Savivaldybės VSS apskaitą tvarkytų buhalterinės apskaitos programa. Nes, tvarkant apskaitą ir sudarant finansinių ataskaitų rinkinius pagal VSAFAS, viena iš priemonių sumažinti klaidų ir apgaulės riziką bei užtikrinti duomenų finansinių ataskaitų rinkiniuose patikimumą yra bendra visiems VSS kompiuterinė buhalterinės apskaitos programa. Bendra apskaitos ir valdymo sistema pagal viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės standartus

(„Labbis“) biudžetinėse įstaigose buvo pradėta diegti 2014 m. pabaigoje. Tačiau su šia programa dirba tik Savivaldybės administracija, kelios biudžetinės įstaigos tik pradėję dirbti atskirose apskaitos srityse.

Audito metu nustatyta atvejų, kai audituojami subjektai nesilaikė Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. 1K-466 patvirtinto 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“.

Prienų rajono savivaldybės administracija ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimą turėjo pradėti skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradedamas naudoti. Dalis nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitytų ilgalaikio turto rekonstrukcijos darbų yra užbaigti, pastatais ar kitais objektais leista naudotis, tačiau tai neišforminta apskaitos dokumentais. Atkreipėme dėmesį, kad minėti nebaigtos statybos apskaitos trūkumai nurodyti Kontrolės ir audito tarnybos 2014 m. liepos 2 d. audito ataskaitoje, rekomenduota atlikti nebaigtos statybos sąskaitoje apskaityto turto inventorizavimą ir užbaigtų statybos, rekonstrukcijos ir renovacijos objektų nebaigtos statybos išlaidas perkelti į atitinkamas ilgalaikio materialiojo turto grupes.

Vertindami nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaitą nustatėme, kad Prienų r. Veiverių Antano Kučingio meno mokykla ir Prienų rajono savivaldybės socialinių paslaugų centras nepatikslino turto tikrosios vertės kiekvienų finansinių metų pabaigoje, prieš rengdamos metines finansines ataskaitas. Taip pat neatsižvelgė į 2013 m. pabaigoje pasikeitusius viešojo sektoriaus subjektų atliktų turto pagerinimo išlaidų apskaitos reikalavimus, nustatytus 12-ajame VSAFAS, kur pagal pakeistą 36 p. Kilnojamųjų kultūros vertybių konservavimo ir restauravimo bei nekilnojamųjų kultūros vertybių tvarkomųjų paveldosaugos darbų ir tvarkomųjų statybos darbų išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai jos padaromos. Dėl to Administracijos ataskaitose nurodyta 558,6 tūkst. Lt nekilnojamųjų kultūros vertybių, 3431,5 tūkst. Lt pastatų vertė yra neteisinga.

Administracija ataskaitose neteisingai atvaizdavo dviejų bažnyčių rekonstrukcijos darbų vertę (152447,55 Lt) ir nusidėvėjimo sąnaudas. Pagal minėtą 12-tą VSAFAS – kai viešojo sektoriaus subjektas, siekdamas įgyvendinti viešąjį interesą, atlieka turto, kurio nevaldo, kuriuo nesinaudoja (nesinuomoja ar kitaip nesinaudoja) ir nedisponuoja, esminio pagerinimo darbus, išlaidas šiems darbams atlikti pripažįsta sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai jos padaromos.

Administracija netinkamai įtraukė į apskaitą kultūros vertybę – pastatą-viešbutį su kitais statiniais, priskirdama jį pastatams ir skaičiuodama nusidėvėjimą. Todėl ataskaitose neteisingai atvaizdavo 99900,44 Lt minėto pastato ir 14466,04 Lt kitų dviejų kultūros vertybių nusidėvėjimo sąnaudas. Pagal 12-tą VSAFAS nekilnojamosios kultūros vertybės po pirminio pripažinimo

finansinėse ataskaitose yra rodomos tikraja verte, taip pat kultūros vertybės yra laikomos neriboto naudojimo laiko turtu, kurio nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

Administracija daliai ilgalaikio turto vienetų neteisingai skaičiavo nusidėvėjimą, t. y. vienu vienetams nustatė skirtingą naudingo tarnavimo laiką, taikė neteisingus nusidėvėjimo normatyvus, taip pat nenaudojamam turtui skaičiavo nusidėvėjimą, nors pagal 12-tą VSAFAS viešojo sektoriaus subjekto veikloje nebenaudojamo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas neskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai turtas nebenaudojamas, pirmos dienos. Dėl to Administracijos ataskaitose nurodyta pastatų likutinė vertė – 22010,2 tūkst. Lt yra neteisinga.

Vertindami turto apskaitą nustatėme, kad Administracija balanse apskaitė ne Savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turtą – vandenvietę su vandentiekio tinklais ir ambulatorijos pastatą (kurių įsigijimo vertė 303,6 tūkst. Lt), Registrų centro duomenimis, nuosavybės teise priklausančius kitiems juridiniams asmenims, t. y. šis turtas neįgytas nė vienu Civilinio kodekso 4.47 straipsnyje „Nuosavybės teisės įsigijimo pagrindai“ nurodytu būdu.

Dėl audito metu Administracijoje nustatytų problemų turto apskaitos srityje, 2015 metais atlikome Savivaldybės turto apskaitos, inventorizacijos atlikimo vertinimo auditą.

Audito metu analizavome Administracijos turto apskaitos sistemą, darbuotojų atliekamas funkcijas, keitimąsi informacija tarp skyrių; peržiūrėjome 2014 metų inventorizacijos dokumentus, audito metu atlikome dalies ilgalaikio turto inventorizaciją seniūnijose, kurios metu faktiškai rastą turtą palyginome su buhalterinės apskaitos, Nekilnojamojo turto registro ir kitais duomenimis; vertinome inventorizacijos rezultatų įforminimą, inventorizacijos metu rasto sugedusio, sulūžusio, netinkamo naudoti turto nurašymo procedūras; analizavome, ar nepasikeitusi turto paskirtis; įsitikinome, ar turtas faktiškai egzistuoja, atkreipėme dėmesį į tai, ar Administracija neturi turto, kuris nenaudojamas įstaigos veikloje; vertinome ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo, remonto ir pan. atliktų darbų išlaidų registravimą apskaitoje.

Administracijoje turto inventorizacija atliekama pagal atsakingus asmenis, tačiau audito metu nepavyko apžiūrėti didelės dalies turto vienetų, nes atsakingi asmenys neturi teisės disponuoti turtu, už kurį paskirti atsakingais (neturi priskirtų patalpų raktų, neturi teisės patekti į teritoriją, sudaryti nuomos ar panaudos sutarčių ir pan.). Nustatyta, kad atsakingam asmeniui priskirtas turtas, kuris jau seniai turėjo būti nurašytas, t. y. kuris perduotas kitoms biudžetinėms įstaigoms pagal panaudos sutartis ir kurį inventorizuoja biudžetinių įstaigų inventorizacijos komisijos.

Taip pat nustatyta, kad Administracija antstolių kontorai leido neatlygintinai naudotis patalpomis ir nesudarė patalpų nuomos sutarčių, neskaičiavo nuomos mokesčio, t. y. taip neužtikrino Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme

įtvirtintų visuomenės naudos, racionalumo ir efektyvumo principų, nes negavo dalies turimų gauti pajamų.

Audito metu nustatyta, kad atlikus rekonstravimo, remonto darbus, šie darbai užregistruoti nesilaikant teisės aktų reikalavimų – kaip atskiri turto vienetai užregistruota asfaltas, kapų takų tvarkymo ir kiti darbai, kurie turėjo būti nurašyti į sąnaudas. Administracija apskaitoje vandentiekio ir nuotekų tinklų rekonstrukcijos išlaidas registravo vienu įrašu (pagal 14 projektų), nors Nekilnojamojo turto registre užregistruoti 62 atskiri turto vienetai. Nekilnojamojo turto registre įregistruotas ir į Kultūros vertybių registrą įrašytas Lietuvos didžiojo kunigaikščio Kęstučio paminklas neįtrauktas į Administracijos buhalterinę apskaitą.

Nustatyta, kad ūkinis pastatas Jiezne, pagal buhalterinės apskaitos duomenis, buvo pradėtas naudoti 1995-05-01. Tačiau Nekilnojamojo turto registre neįregistruotas savivaldybės vardu. Kokiu pagrindu jis apskaitomas Administracijos apskaitoje ir ar turtas tikrai priklauso savivaldybei, audito metu nepavyko nustatyti, nes nė viename Administracijos skyriuje nesaugomi turto įsigijimo dokumentai.

Nustatyti trūkumai rodo, kad Administracijoje inventurizacija atliekama formaliai – neapžiūrėti visi turto vienetai, todėl nemažai pastabų pateikėme inventurizacijos komisijai. Komisija, inventurizuodama ilgalaikį materialųjį turtą, turi būtinai apžiūrėti kiekvieną turto vienetą ir jo dalis natūra ir įrašyti į inventurizavimo aprašus jo pavadinimą, paskirtį ir inventoriaus numerį. Audito metu apsilankius seniūnijose dalies turto nepavyko apžiūrėti, nes buhalterinėje apskaitoje nėra turtą apibūdinančių duomenų (adresų), dėl to ne visada galima nustatyti, koks turtas apskaitytas.

Audito metu nustatyta, kad, pakeitus turto paskirtį, duomenys apskaitoje nepatikslinti. Inventurizacijos metu radusi į buhalterinę apskaitą neįtraukto turto, taip pat turto, kurio apskaitoje nėra jį apibūdinančių duomenų, inventurizacijos komisija į inventurizavimo aprašą turi įrašyti trūkstamus šio turto duomenis ir techninius rodiklius, plotą, aukštų skaičių, pastatymo metus, nusidėvėjimo laipsnį pagal esamą techninę būklę, tačiau administraciniuose, mokyklų ar kituose pastatuose įrengti butai, kurie neapskaityti Administracijos buhalterinėje apskaitoje, nebuvo įrašyti į inventurinį aprašą.

Administracijoje nesukurtos vidaus kontrolės procedūros, kurios užtikrintų, kad visi duomenys apie turtą sutaptų. Specialistai disponuoja skirtinga informacija ir dokumentais, kurie ne visais atvejais pasiekia Buhalterijos skyrių. Administracijos specialistai nei anksčiau, nei dabar nesinaudoja apskaitos programa, turimi duomenys apie turtą nesutampa su buhalterinėje apskaitoje esančia informacija bei neatitinka faktinių turto duomenų. Nors visi savivaldybės butai ar pastatai

turi tikslius adresus ir daugelis jų įregistruoti Nekilnojamojo turto registre, tačiau buhalterinėje apskaitoje dalies jų duomenys nepatiksinti nuo turto naudojimo pradžios.

Administracija netinkamai sprendžia problemas dėl nereikalingo ar netinkamo (negalimo) naudoti turto nurašymo: audito metu rasta daug turto, kuris yra nenaudojamas, netinkamas naudoti ir pan., kai kuriais atvejais jis įrašytas į atskirus inventorinius aprašus, tačiau sprendimai dėl tolesnio šio turto naudojimo nepriimti. Pastebėjome, kad nė viename inventorizacijos apraše, kuriuos sudarė skirtingos komisijos, nepateikta siūlymų dėl tolesnio turto naudojimo, taip pat nespręstas klausimas dėl į atskirus aprašus įrašyto netinkamo naudoti turto.

Audito metu rekomendavome, kad būtų išvengta nustatytų neatitikimų ateityje, į komisiją įtraukti visų sričių darbuotojų, nes labai svarbu visiems specialistams, tvarkantiems savivaldybės turto apskaitą, žinoti kokia yra turto būklė. Pateikėme pastabas ir rekomendacijas dėl apleistų kultūros paveldo ir kitų objektų, nereikalingų pastatų ir statinių, dėl nereikalingo ar netinkamo (negalimo) naudoti turto nurašymo procedūrų, dėl įstaigos veikloje nenaudojamo turto nusidėvėjimo skaičiavo ir kt. Manome, kad mūsų pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos padės Administracijai geriau vykdyti jai numatytą vieną iš funkcijų – įstatymų nustatyta tvarka organizuoti ir kontroliuoti savivaldybės turto valdymą ir naudojimą. Kontrolės ir audito tarnyba nuolat stebės rekomendacijų vykdymą ir teiks pastabas dėl vidaus kontrolės trūkumų šioje srityje.

2015 metais pradėjome atskirą auditą dėl savivaldybės lėšų ir turto apskaitos Savivaldybės viešosiose įstaigose, kurio metu taip pat daugiausiai dėmesio skiriame turto apskaitai. Audito rezultatai bus pateikti iki 2016 m. vasario 29 d. Viešosios įstaigos Jiezno pirminio sveikatos priežiūros centro audito rezultatai pateikti 2016 m. sausio 20 d. audito ataskaitoje. Audito metu įvertintas lėšų ir turto naudojimo teisėtumas, veiklos rezultatai ir pateiktos išvados bei rekomendacijos įstaigos veiklai gerinti. Kontrolės ir audito tarnyba taip pat stebės rekomendacijų įgyvendinimą pagal rekomendacijų vykdymo plane numatytus terminus.

KITA SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS VEIKLA

Gyventojų prašymų, pranešimų, skundų ir pareiškimų nagrinėjimas

Kontrolės ir audito tarnybai, kaip ir kiekvienais metais, teko nagrinėti gautus gyventojų skundus ir prašymus, kuriuose jie nurodė galimus įstatymų ar kitų teisės aktų pažeidimus, prašydami juos ištirti ir nustatyti kaltus asmenis. Prašymus ištirti piliečių pareiškimus Savivaldybės kontrolieriui persiuntė ir kitos institucijos.

Bendradarbiavimas

Bendradarbiaudami su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu 2015 metais pristatėme visų atliktų auditų rezultatus, pateikėme informaciją apie auditų metu nustatytas viešojo sektoriaus veiklos problemas, pateiktas išvadas ir rekomendacijas. Taip pat Kontrolės komiteto nariai supažindinti su parengta 2015 metų Savivaldybės audito strategija.

2015 metais tęsėme bendradarbiavimą su Valstybės kontrole. Bendradarbiavimo susitarime nurodyta, kad šalys keisis informacija apie audito rezultatus savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto valdymo, disponavimo jais ir naudojimo ir kitose srityse, kad būtų išvengta audito procedūrų dubliavimo.

Tobulinant audito kokybę, buvo bendradarbiaujama ne tik su Valstybės kontrole, bet ir su Savivaldybių kontrolierių asociacija, kurios nare yra ir Prienų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba. Asociacija sudaro sąlygas asociacijos nariams kelti kvalifikaciją, gilinti žinias ir praktinius įgūdžius, įgyvendinti išorės audito funkcijas savivaldybėse, pasidalinti patirtimi, aptarti kitus aktualius klausimus. Savivaldybių kontrolierių asociacija yra Europos regioninių išorinio finansų audito institucijų organizacijos EURORAI narė.

Auditų kokybės valdymas

Kontrolės ir audito tarnyboje sukurtos audito kokybės valdymo taisyklės – peržiūrimi visi audito atlikimo procesai ir etapai. Audito kokybės kontrolė vykdoma atliekant priežiūrą ir peržiūrą (priežiūra yra vadovavimo auditui dalis). Peržiūros principas – audito dokumentus peržiūri ne juos parengęs, o kitas asmuo. Kokybės užtikrinimo audito metu tikslas – užtikrinti, kad auditas būtų atliekamas laikantis Valstybinio audito reikalavimų bei Tarptautinių auditų standartų ir būtų parengta kokybiška ir tinkamais bei pakankamais įrodymais pagrįsta audito ataskaita.

Kvalifikacijos tobulinimas

Auditą atliekančių tarnautojų pareiga – nuolat atnaujinti žinias ir tobulinti įgūdžius, reikalingus auditui atlikti. Kontrolės ir audito tarnyboje buvo sudarytas metinis valstybės tarnautojų mokymosi planas ir numatytos kvalifikacijos tobulinimo kryptys. Per 2015 metus išklausėme mokymus apie Finansinio ir teisėtumo audito metodikos pakeitimus, finansinių ataskaitų, sudarytų pagal VSAFAS, auditą, savivaldybės įmonių ir viešųjų įstaigų valdymą, savivaldybės skolos audito ypatumus, viešųjų pirkimų įstatymo praktinio taikymo problemas ir kt.

Be tiesioginių pareigų, susijusių su audito vykdymu, Savivaldybės kontrolierius dalyvavo Savivaldybės tarybos, komitetų, komisijų posėdžiuose, pagal savo kompetenciją leido įsakymus ir kitus tvarkomuosius dokumentus.

Savivaldybės interneto svetainėje (www.prienai.lt) skelbiamos audito ataskaitos ir išvados, einamųjų metų veiklos planas, taip pat ir veiklos ataskaitos, kurios kasmet dar skelbiamos viename iš vietinių laikraščių.

Savivaldybės kontrolierė



Violeta Gaidienė



**PRIENŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Biudžetinė įstaiga, Laisvės a. 12, LT-59126 Prienai,
tel. (8 319) 61 112, faks. (8 319) 61 199, el. p. kontrolė@prienai.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188640990

Prienų rajono savivaldybės tarybai

**SPRENDIMO „DĖL PRIENŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO
TARNYBOS 2015 METŲ VEIKLOS ATASKAITOS “ PROJEKTO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2016-02-01 Nr. 01- 6

Savivaldybės kontrolierė, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 15 punktu ir Prienų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatyta tvarka, teikia Savivaldybės tarybai Prienų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2015 metų veiklos ataskaitą.

Savivaldybės kontrolierė

Violeta Gaidienė

12