

PATVIRTINTA
Skuodo rajono savivaldybės tarybos
2020-02-27 sprendimu Nr. T9-30

SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2019 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

2020-02-27

(data)

Skuodas

(parengimo vieta)

VADOVO ŽODIS

Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Skuodo rajono savivaldybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnybos paskirtis – padėti Savivaldybei tinkamai valdyti turta, piniginius ir kitus išteklius. Tarnybos strateginis tikslas – siekti, kad savivaldybės turtas ir ištekliai būtų naudojami efektyviai, skaidriai ir teiktų kuo didesnę naudą savivaldybės gyventojams.

Igyvendindama Vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, Tarnyba atlieka išorės finansinius ir veiklos auditus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse, nagrinėja skundus. Bendras finansinių auditų tikslas – pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių, biudžeto vykdymo, metinių konsoliduotųjų ir kitų ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo, o veiklos – įvertinti įstaigų viešąjį ir vidaus administravimą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu. Taip pat yra atliekamas ir teisėtumo auditas – audituojamo subjekto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimas. Be to, atliekant auditus, taip pat siekiama kuo anksčiau atskleisti klaidas ar pažeidimus, kad būtų galima pataisyti esamą padėtį, atlyginti nuostolius arba imtis priemonių, kurios ateityje užkirstų kelią pažeidimams ar bent sumažintų jų atsiradimų galimybę.

Siekiant užtikrinti skaidrumą ir žinomumą, Tarnybos veikla yra grindžiama viešumo principu. Todėl visos atliktų auditų ataskaitos ir išvados teikiamos ne tik audituojamų subjektų vadovams, bet ir Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui ir svarstomos Savivaldybės tarybos Kontrolės komitete. Auditų ataskaitos ir išvados skelbiamos Savivaldybės interneto svetainėje www.skuodas.lt. Tarnybos atliekamų auditų išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė. Išorinės peržiūros tikslas – įvertinti Tarnybos sukurtą audito kokybės kontrolės sistemą ir atlikto audito kokybę, pareikšti dėl to nuomonę ir pateikti informaciją.

Tarnybos veiklos 2019 m. ataskaita parengta ir Savivaldybės tarybai teikiama vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu, Savivaldybės tarybos veiklos reglamentu ir Tarnybos nuostatais. Šioje ataskaitoje pateikiama informacija apie pagrindinius Tarnybos 2019 m. atliktus darbus ir pasiektus rezultatus.

I SKYRIUS STRATEGINIO VEIKLOS PLANO ĮGYVENDINIMAS

Tarnyba vykdo veiklą, įgyvendindama Savivaldybės 2019–2021 metų strateginio veiklos plano Savivaldybės valdymo ir pagrindinių funkcijų vykdymo programos priemonę „Kontrolės ir audito tarnybos veiklos užtikrinimas“ ir prisideda prie Savivaldybės strateginio plėtros 2014–2020 metų plano prioriteto „Visuomenės poreikius atitinkančios ir pažangios savivaldos vystymas“ įgyvendinimo, strateginio tikslo „Stiprinti administracinius gebėjimus ir valdymo kokybę didinant viešojo administravimo efektyvumą“ siekimo.

2019 m. Tarnyba atliko finansinius ir veiklos audus. Tarnybos veiklai vykdyti 2019 m. buvo skirta 60,6 tūkst. Eur asignavimų, faktiškai panaudota 60,4 tūkst. Eur. Darbuotojų skaičius Tarnyboje nepasikeitė, dirbo 2 darbuotojai. Tarnybos veikla buvo vykdoma pagal Savivaldybės kontrolieriaus 2018 m. lapkričio 14 d. įsakymu Nr. KA1-12 patvirtintą ir su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintą 2019 m. veiklos planą, kuriame buvo numatyta atlikti 4 auditus, pateikti Savivaldybės tarybai Vietos savivaldos įstatyme numatytas išvadas. Visi 2019 m. veiklos plane numatyti auditai buvo atlikti, išvados pateiktos.

Vietos savivaldos įstatymas taip pat numato, kad Tarnyba rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl koncesijos konkurso ir sutarties sąlygų, dėl viešųjų pirkimų sąlygų, būdo ir sutarties sąlygų, kai sudaromi sandoriai partnerystės su privačiais subjektais pagrindu, dėl skolininkų ir skolininkų, už kurių įsipareigojimų įvykdymą garantuoja valstybė, ūkinės ir finansinės būklės, taip pat dėl iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų, teikiamų paskolų ir valstybės garantijų teikimo, paskolų naudojimo pagal tikslinę paskirtį ir paskolų grąžinimo. 2019 m. išvardintų ūkinių įvykių ir sandorių Savivaldybėje nebuvo, todėl nebuvo poreikio teikti išvadas Savivaldybės tarybai.

Kadangi Tarnybos paskirtis yra padėti Savivaldybei tinkamai valdyti turta, piniginius ir kitus išteklius, vienas iš svarbiausių Tarnybos uždavinių atlikus auditus – padėti audituojamiems subjektams ištaisyti auditų metu nustatytus trūkumus, spręsti nustatytas veiklos problemas. 2019 m. atlikus finansinius (teisėtumo) ir veiklos auditus, audituojamiems subjektams pateikėme rekomendacijas dėl trūkumų šalinimo ir veiklos tobulinimo. Po rekomendacijų pateikimo vertinome audituojamų subjektų veiklos pokyčius, susijusius su audito metu nustatytų trūkumų šalinimu, stebėjome, kaip vykdomos audito ataskaitoje pateiktos rekomendacijos ir šalinami nurodyti veiklos trūkumai ar tobulinama veikla. Nustatėme, kad rekomendacijų, kurių įgyvendinimo terminas baigiasi 2020 m. vasario mėn., įgyvendinimo lygis siekia 88 proc. Kasetmet augantis audito rekomendacijų įgyvendinimo lygis rodo konstruktyvų auditorių ir audituojamų subjektų bendradarbiavimą ir bendrą tikslų siekimą.

Tarnyba, kaip Savivaldybės biudžetinė įstaiga, be teisės aktais jai deleguotų išorės audito funkcijų, vykde bendras biudžetinės įstaigos funkcijas. Tai veiklos planavimo, viešojo administravimo, įstaigos vidaus dokumentų tvarkymo, personalo valdymo, valstybės tarnybos tarnautojų mokymo, jų tarnybinės veiklos vertinimo ir kt. funkcijas.

II SKYRIUS KONTEKSTO (APLINKOS) ANALIZĖ

Nuo 2019 m. sausio 2 d. įsigaliojo Vietos savivaldos įstatymo pakeitimai dėl to, kad savivaldybių kontrolės ir audito tarnybose privalomas minimalus darbuotojų skaičius yra 2, įsigaliojus Valstybės tarnybos įstatymo pakeitimams nustatytos 5 metų kadencijos savivaldybių kontrolieriams.

Siekiant užtikrinti atliekamų auditų kokybę, Tarnyboje yra patvirtintos tvarkos, reglamentuojančias darbo planavimo principus, atliekamų auditų priežiūrą, peržiūrą, audito dokumentų rengimo ir tvarkymo bendruosius reikalavimus ir kitus dalykus. Kasetmet sudaromas mokymų planas, darbuotojai turi galimybę kelti kvalifikaciją įvairiuose mokymuose. 2019 m. Tarnyboje buvo patvirtintas Auditų kokybės užtikrinimo vadovas, kuris reglamentuoja, kad prieš kiekvieną audito užduotį iš auditų atliekančių ir audite dalyvaujančių Tarnybos darbuotojų būtų reikalaujama surinkti rašytinius patvirtinimus, kad jie atitinka nepriklausomumo reikalavimus, kaip tai numatyta 1-ojo TKKS¹ 24 dalyje.

III SKYRIUS STRATEGINIŲ TIKSLŲ ĮGYVENDINIMAS

¹ 1-asis tarptautinio kokybės kontrolės standartas, išleistas Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos (Lietuvos audito rūmų išverstas į lietuvių kalbą, <http://lar.lt/www/new/page.php?204>).

1 strateginis tikslas² – užtikrinti aukštą teikiamų paslaugų kokybę ir prieinamumą

Tikslas³ – organizuoti ir užtikrinti sklandų Skuodo rajono savivaldybės įstaigų veiklos ir funkcijų įgyvendinimą

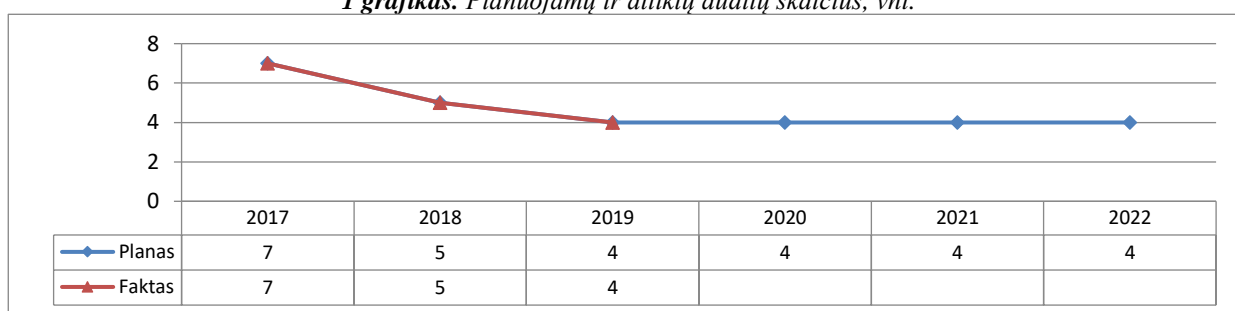
1 lentelė. Tikslą įgyvendinančios programos patvirtintų asignavimų panaudojimas

Programos kodas	Programos pavadinimas	Asignavimų panaudojimas (tūkst. Eur),			
		Asignavimų planas	Patikslintas asignavimų planas*	Panaudota asignavimų	Panaudota asignavimų (proc.)**
1	2	3	4	5	6
4.1.1.4.	Kontrolės ir audito tarnybos veiklos užtikrinimas	59,0	60,6	60,4	99,7
	<i>Iš jų ES ir kita tarptautinė finansinė parama</i>	–	–	–	–

* Jeigu asignavimų plane, įskaitant patikslinimus atskaitiniam laikotarpiui, asignavimai didėja ar mažėja daugiau nei 5 proc. lyginant su asignavimais, nurodytais asignavimų plane, to priežastys trumpai paaiškinamos po lentele. Paaiškinimai pateikiami dėl patikslintų asignavimų programos lygiu.

** Jeigu asignavimų panaudojimo procento nuokrypiai viršija 10 proc., jie ir jų priežastys trumpai paaiškinami po lentele.

1 grafikas. Planuojamų ir atliktų auditų skaičius, vnt.



*

Visi planuoti auditai faktiškai yra atlikti. Nuo 2017 m. mažėjo planuojamų ir atliktų auditų skaičius, tačiau tai nereiškia darbų apimties mažėjimo Tarnyboje. Ankstesniais laikotarpiais buvo planuojami atskiri auditai ir tose įstaigose, kurių duomenys tikrinami atliekant Konsoliduotųjų ataskaitų vertinimo auditą. Dabar šiose įstaigose nėra planuojami atskiri auditai, tačiau duomenys yra patikrinami atliekant Konsoliduotųjų ataskaitų vertinimo auditą. Minėtas auditas apima metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų vertinimą visuose Savivaldybės kontroliuojamuose subjektuose.

IV SKYRIUS PAPILDOMA INFORMACIJA

Tarnyboje 2019 m. dirbo 2 darbuotojai, darbuotojų kaitos nebuvo. Svarbi Tarnybos veiklos tobulinimo dalis yra darbuotojų lyderystės, pokyčių valdymo, komunikacijos bei profesinių įgūdžių gilinimas. Nuolatinis tobulėjimas ir mokymasis yra būtina sąlyga profesionaliam auditui atlikti. Dėl to sudaroma ir tvirtinama valstybės tarnautojų mokymo programa, numatomos lėšos kvalifikacijai kelti. Per 2019 m. Tarnybos darbuotojai dalyvavo seminaruose, kuriuose 102 akademinės valandas kėlė kvalifikaciją. Kvalifikacijos kėlimui 2019 m. buvo panaudota 1 365 Eur, arba 2,5 proc. įstaigos valstybės tarnautojų darbo užmokesčiui numatytų asignavimų.

Siekiant pasidalinti profesine audito patirtimi, gerąją audito praktiką ir plėtoti bendradarbiavimą išorės auditų klausimais atliekant įstatymais priskirtus uždavinius ir funkcijas, buvo tęsiamas bendradarbiavimas su Valstybės kontrole. 2019 m., bendradarbiaudami su Valstybės kontrole, susitarėme dėl tarpusavio pagalbos ir profesinio bendradarbiavimo stiprinimo atliekant veiklos auditą, kurio tikslas – įvertinti, ar savivaldybių nekilnojamojo turto valdymo kryptys sudaro

² Viešojo sektoriaus subjekto strateginiai tikslai turi sutapti su Skuodo rajono savivaldybės veiklos plano strateginiais tikslais.

³ Viešojo sektoriaus subjekto Strateginiame veiklos plane numatyti tikslai.

galimybes spręsti šio turto valdymo problemas, o turtas naudojamas siekiant tenkinti visuomenės interesus.

Tarnyba yra Savivaldybių kontrolierių asociacijos narė. Per 2019 m. dalyvavome asociacijos rengiamuose seminaruose, pasitarimuose dėl veiklos tobulinimo, diskusijose dėl teisės aktų projektų, taip pat palaikėme ryšius su kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis.

Visada siekiame, kad su audituojamų įstaigų vadovais ir darbuotojais vyktų konstruktyvus ir pasitikėjimu pagrįstas bendradarbiavimas, kad būtų užtikrintas savivaldybės lėšų ir turto ekonomiškasis ir efektyvus valdymas, taupus ir racionalus jų panaudojimas, audito rekomendacijų įgyvendinimas ir veiklos tobulinimas.

Savivaldybės kontrolierė

Kristina Nikartienė

Skuodo rajono savivaldybės
viešojo sektoriaus subjektų
metinės veiklos ataskaitos priedas

VERTINIMO KRITERIJŲ ĮGYVENDINIMO ANALIZĖ

Strateginio tikslo kodas	Programos kodas	Programos tikslo kodas	Uždavinio kodas	Vertinimo kriterijaus pavadinimas	Vertinimo kriterijaus kodas	Faktiniai duomenys			2019 m. planas (savivaldybės mastu)	Įvykdymas, proc.
						2017 m.	2018 m.	2019 m.		
1	4	1		Atliktų auditų skaičius	P-4-1-1-1	7	5	4	4	100