

PRITARTA
Akmenės rajono savivaldybės tarybos
2018 m. balandžio 25 d. sprendimu Nr. T-82



**AKMENĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

2017 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

2018 m. balandžio 16 d. Nr. NS-1
Naujoji Akmenė

Su ataskaita galima susipažinti Akmenės rajono savivaldybės interneto svetainėje www.akmene.lt:
Savivaldybė → struktūra ir kontaktai → Kontrolės ir audito tarnyba → ataskaitos ir išvados

TURINYS

IŽANGA.....	3
TARNYBOS VEIKLOS APLINKA	4
Tarnybos funkcijos	4
Finansiniai ištekliai.....	5
Personalo kompetencija.....	5
TARNYBOS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS	7
Veiklos planavimas.....	7
Profesinė etika	8
Audito kokybės užtikrinimas.....	8
Veiklos viešinimas.....	9
TARNYBOS 2017 METŲ VEIKLA IR JOS REZULTATAI	9
Atlikti auditai.....	9
Bendrosios veiklos funkcijos.....	11
Auditų rezultatai	12
Auditų poveikis.....	15
BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS	16

ISKYRIUS IŽANGA

Akmenės rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) kontrolės ir audito tarnybos 2017 metų veiklos ataskaita parengta vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 15 punktą, Savivaldybės tarybos veiklos reglamento, patvirtinto Savivaldybės tarybos 2016 m. spalio 13 d. sprendimu Nr. T-214(E) „Dėl Savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“, 133 punktą, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatų, patvirtintų Savivaldybės tarybos 2009 m. balandžio 15 d. sprendimu Nr. T-82 „Dėl Savivaldybės kontrolieriaus tarnybos pavadinimo pakeitimo ir nuostatų patvirtinimo“, 25.15 papunktį ir Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018 metų veiklos planą, patvirtintą Savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. spalio 27 d. įsakymu Nr. V-11 „Dėl Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018 metų veiklos plano patvirtinimo“.

Savivaldybės kontrolės ir audito funkcijoms įgyvendinti nuo 1997 metų Savivaldybėje įsteigtas juridinis asmuo – biudžetinė įstaiga Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba). Tarnybai vadovauja ir už jos veiklą atsako Savivaldybės kontrolierius. Savivaldybės kontrolierius tvirtina Tarnybos struktūrą, pareigybių sąrašą, pareigybių aprašymus, Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo nustatyta tvarka priima į pareigas ir iš jų atleidžia valstybės tarnautojus, atlieka kitas Tarnybos personalo valdymo funkcijas. Savivaldybės kontrolierius planuoja ir organizuoja Tarnybos veiklą, užtikrina Tarnybai pavestų funkcijų ir užduočių vykdymą, atstovauja Tarnybai valstybės valdžios ir Savivaldybės institucijose, kitose įstaigose ir organizacijose.

Dabartinis Tarnybos siekis yra ne tik profesionaliai įvertinti, kaip valdomi Savivaldybės finansai ir turtas, bet ir savo rekomendacijomis ir kompetencija paskatinti visus Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektus tobulėti ir vykdyti teigiamus valdymo pokyčius.

Tarnybos veiklos ataskaita yra skirta Savivaldybės tarybai, kuriai Savivaldybės kontrolierius yra atskaitingas, Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams ir Savivaldybės bendruomenei. Ataskaita siekiama supažindinti su Tarnybos 2017 metų veikla ir jos rezultatais.

Teikdami Tarnybos 2017 metų veiklos ataskaitą, norime padėkoti visų audituotų subjektų vadovams ir darbuotojams už bendradarbiavimą ir geranorišką supratimą mums atliekant Tarnybai įstatymais ir kitais teisės aktais priskirtas funkcijas, tikimės tolesnio konstruktyvaus bendravimo ir bendradarbiavimo. Iš Savivaldybės tarybos narių laukiame objektyvaus Savivaldybės kontrolieriaus ir Tarnybos veiklos vertinimo, pastabų ir pasiūlymų, kaip gerinti darbą. Tikime, kad bendromis mūsų visų pastangomis pasieksime, kad Savivaldybės turtas ir lėšos būtų valdomi ir naudojami skaidriau, taupiau, efektyviau ir racionaliau.

II SKYRIUS TARNYBOS VEIKLOS APLINKA

Tarnyba – 1997 m. liepos 7 d. Juridinių asmenų registre įregistruota biudžetinė įstaiga, turinti savo antspaudą su pavadinimu ir Savivaldybės herbu, ir atliekanti įstatymais ir kitais teisės aktais jai priskirtas funkcijas. Tarnybai nuo 2008 m. birželio 11 d. vadovauja Savivaldybės kontrolierė Audra Jokubauskienė.

Tarnybos funkcijos

Tarnybos kompetenciją apibrėžia Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, Tarnybos nuostatai ir kiti teisės aktai.

Tarnyba yra viešasis juridinis asmuo, prižiūrintis, 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.

Tarnyba, vadovaudamasi Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalimi:

- » atlieka išorės finansinį ir veiklos auditą Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse;
- » rengia ir Savivaldybės tarybai teikia išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo;
- » rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl Savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už Savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas;
- » rengia ir Savivaldybės tarybai teikia išvadas dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo ir pritarimo galutinėms viešojo ir privataus sektoriaus partnerystės sutarties sąlygoms, jeigu jos skiriasi nuo sprendime dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo nurodytų partnerystės projekto sąlygų;
- » rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas 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;
- » atlieka įstatymuose ir kituose teisės aktuose priskirtas funkcijas.

Be tiesioginių pareigų, susijusių su audito funkcijų vykdymu, Savivaldybės kontrolierius pagal savo kompetenciją vykdo Tarnybos vidaus administravimo funkcijas (struktūros tvarkymas, dokumentų, personalo, turimų materialinių ir finansinių išteklių valdymas); dalyvauja Savivaldybės tarybos, komitetų, komisijų posėdžiuose; imasi prevencinių priemonių, kad būtų ištaisyti ir

nepasikartotų nustatyti teisės aktų pažeidimai; nagrinėja iš gyventojų gaunamus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo ir teikia išvadas dėl tokio tyrimo rezultatų; atlieka kitas Vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas.

Finansiniai ištekliai

Tarnybos veikla finansuojama Savivaldybės biudžeto lėšomis. Veiklai finansuoti iš Savivaldybės biudžeto kasmet, kaip ir kitos biudžetinės įstaigos, sudarome Tarnybos vykdomos programos sąmatą. Savivaldybės taryba Savivaldybės biudžete nustato Tarnybai skiriamų asignavimų dydį. Savivaldybės taryba 2017 metais Tarnybai skyrė 68,4 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto lėšų, panaudota 64,5 tūkst. Eur – nepanaudota dėl Tarnybos valstybės tarnautojų ligos (žr. 1 lentelę).

1 lentelė. Tarnybai skirtų Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimas (Eur)

Išlaidų pavadinimas	Asignavimų planas, įskaitant patikslinimus	Panaudoti asignavimai
Išlaidos	66 200	62 425
iš jų: darbo užmokestis	46 140	43 931
socialinio draudimo įmokos	14 722	13 341
prekių ir paslaugų naudojimas	5 338	5 153
Sandoriai dėl materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymas	2 200	2 069
Iš viso:	68 400	64 494

Tarnybos buhalterinę apskaitą tvarko, finansinį, ūkinį ir materialinį aptarnavimą atlieka Savivaldybės administracija pagal Buhalterinės apskaitos tvarkymo, finansinio, ūkinio ir materialinio aptarnavimo sutartį Nr. SS-712, pasirašytą 2010 m. lapkričio 22 d. tarp Tarnybos ir Savivaldybės administracijos.

Personalo kompetencija

Tarnyboje 2017 metais dirbo 2 valstybės tarnautojai: Savivaldybės kontrolierė Audra Jokubauskienė, turinti 24 metų darbo patirtį Tarnyboje, ir Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Jolanta Vaikasienė, turinti beveik 21 metų darbo patirtį Tarnyboje. Abi valstybės tarnautojos yra įgijusios aukštąjį universitetinį išsilavinimą, jų sukaupta darbo patirtis ir nuolatinis kompetencijos tobulinimas leidžia sėkmingai vykdyti Tarnybai pavestas užduotis. Kiekvienais metais yra atliekamas valstybės tarnautojų tarnybinės veiklos vertinimas – abiejų valstybės tarnautojų 2017 metų tarnybinė veikla įvertinta gerai.

Tarptautiniuose audito standartuose ir Valstybinio audito reikalavimuose, kuriais vadovaujasi Tarnyba, nustatyta auditą atliekančių auditorių pareiga nuolat atnaujinti žinias ir tobulinti įgūdžius, reikalingus auditui atlikti. Vienas svarbiausių veiksnių, leidžiantis užtikrinti tinkamą ir efektyvų audito atlikimą, yra valstybės tarnautojo profesinė kompetencija. Norint išlaikyti tinkamą specialistų kompetenciją, būtina užtikrinti savalaikį ir efektyvų mokymą.

2017 metais dalyvavome 21 seminare, išlausėme 127 akademines valandas mokymų, kvalifikacijai tobulinti išleidome 1 923,90 Eur (žr. 2 lentelę) – tai sudarė 4,4 proc. Tarnybos valstybės tarnautojų darbo užmokesčiui panaudotų asignavimų. Vieno valstybės tarnautojo mokymui panaudojome vidutiniškai 962,00 Eur.

2 lentelė. Tarnybos valstybės tarnautojų kvalifikacijos tobulinimas

Eil. Nr.	Mokymo programos pavadinimas	Mokymo data	Mokymo dalyvių skaičius	Mokymo programos trukmė (akad. val.)	Mokymo kaina ir finansavimo šaltinis
1.	Darbo užmokesčio apskaičiavimas ir apskaita	2017-01-06	2	8	Savivaldybės biudžeto lėšos – 130,00 Eur (65,00 x 2)
2.	Darbo užmokesčio skaičiavimo ypatumai valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojams 2017 m.	2017-02-09	2	4	Savivaldybės biudžeto lėšos – 60,00 Eur (30,00 x 2)
3.	Aktualūs finansinių ataskaitų reglamentavimo ir verslo apskaitos standartų taikymo klausimai	2017-02-24	1	4	Nemokamai
4.	Personalo dokumentacijos valdymas. Darbo santykiai ir jų įforminimas: nuo darbuotojo priėmimo iki atleidimo	2017-04-05	1	6	Savivaldybės biudžeto lėšos – 55,00 Eur
5.	Apskaitos dokumentai, pagrindžiantys ūkines operacijas ir ūkinius įvykius. Apskaitos dokumentų reguliavimo naujovės nuo 2017 m. sausio 1 d.	2017-04-07	2	4	Savivaldybės biudžeto lėšos – 157,30 Eur (78,65 x 2)
6.	Veiklos audito veikimas viešajame sektoriuje. Praktinių pavyzdžių nagrinėjimas	2017-05-05	2	8	Savivaldybės biudžeto lėšos – 110,00 Eur (55,00 x 2)
7.	Veiklos audito veikimas viešajame sektoriuje. Praktinių pavyzdžių nagrinėjimas	2017-05-09	2	8	Savivaldybės biudžeto lėšos – 110,00 Eur (55,00 x 2)
8.	Naujasis Viešųjų pirkimų įstatymas – esminiai pokyčiai ir aktualijos su A. Vazneliu	2017-05-11	2	7	Savivaldybės biudžeto lėšos – 146,60 Eur (73,30 x 2)
9.	Viešojo ir privataus subjektų partnerystės įvadas. Naujasis koncesijų suteikimo reglamentavimas	2017-05-17	2	6	Nemokamai
10.	Darbo santykių pokyčiai viešajame sektoriuje po 2017 m. liepos 1 d.	2017-09-26	1	6	Savivaldybės biudžeto lėšos – 70,00 Eur
11.	Naujojo Darbo kodekso pagrindinės nuostatos ir jų įgyvendinimas	2017-10-05	2	8	Savivaldybės biudžeto lėšos – 135,00 Eur (67,50 x 2)
12.	Darbo apmokėjimo pakeitimai valstybės ir savivaldybių įstaigose nuo 2017 m. vasario 1 d.	2017-10-06	2	6	Savivaldybės biudžeto lėšos – 135,00 Eur (67,50 x 2)
13.	Audito metodikos pakeitimai	2017-10-17	2	3	Nemokamai
14.	Viešųjų pirkimų vykdymo pokyčiai 2017 m. (klasikiniam sektoriui)	2017-10-16	2	7	Savivaldybės biudžeto lėšos – 130,00 Eur (65,00 x 2)
15.	Viešųjų pirkimų auditas ir kontrolė	2017-10-30	2	8	Savivaldybės biudžeto lėšos – 130,00 Eur (65,00 x 2)
16.	Pajamų ir sąnaudų apskaita viešajame sektoriuje	2017-11-07	1	8	Savivaldybės biudžeto lėšos – 65,00 Eur
17.	Naujojo Lietuvos Respublikos darbo kodekso nuostatų praktinis taikymas	2017-11-21	2	4	Savivaldybės biudžeto lėšos – 72,50 Eur (36,25 x 2)

18.	Veiklos auditas funkcijų peržiūros aspektu	2017-11-21	2	4	Savivaldybės biudžeto lėšos – 72,50 Eur (36,25 x 2)
19.	Personalo valdymo auditas	2017-11-22	2	8	Savivaldybės biudžeto lėšos – 145,00 Eur (72,50 x 2)
20.	Audito kokybės užtikrinimas savivaldoje	2017-12-07	2	6	Savivaldybės biudžeto lėšos – 100,00 Eur (50,00 x 2)
21.	Veiklos audito ataskaita kitaip...	2017-12-08	2	4	Savivaldybės biudžeto lėšos – 100,00 Eur (50,00 x 2)
	Iš viso:	x	x	127	1 923,90 Eur

III SKYRIUS TARNYBOS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 4 dalis nustato pagrindinius principus, kuriais grindžiama Tarnybos veikla: nepriklausomumas, teisėtumas, viešumas, objektyvumas ir profesionalumas.

Veiklos planavimas

Siekiant užtikrinti Tarnybai teisės aktais nustatytą funkcijų įgyvendinimą ir tinkamą darbo organizavimą, Tarnybos veikla yra planuojama – kiekvienais metais ateinančių metų veiklos planas sudaromas, derinamas ir tvirtinamas Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 3 punkte nustatyta tvarka. Numatomų atlikti auditų skaičius apskaičiuojamas įvertinant Tarnybos valstybės tarnautojų darbo, poilsio, kvalifikacijos tobulinimo, pateisinamų neatvykimų į darbą, kitų priemonių Tarnybos vidaus administravimo ir kontrolės funkcijoms vykdyti laiką.

Tarnybos 2017 metų veikla buvo planuojama ir vykdoma taip, kad būtų užtikrintas prioritetingas užduoties įvykdymas – išvados dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo parengimas ir pateikimas.

Tarnybos 2017 metų veiklos planui pritarta Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto 2016 m. lapkričio 3 d. posėdžio protokolo Nr. KT-4 nutarimu, veiklos planas patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2016 m. lapkričio 3 d. įsakymu Nr. V-12 „Dėl Tarnybos 2017 metų veiklos plano patvirtinimo“. Dėl Savivaldybės tarybos sprendimo pavesti Tarnybai atlikti veiklos plane nenumatytą auditą, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui pritarus 2017 m. gegužės 25 d. posėdžio protokolo Nr. KT-2 nutarimu, Tarnybos 2017 metų veiklos planas buvo patikslintas Savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. gegužės 31 d. įsakymu Nr. V-7a „Dėl Savivaldybės kontrolieriaus 2016 m. lapkričio 3 d. įsakymo Nr. V-12 „Dėl Tarnybos 2017 metų veiklos plano patvirtinimo“ pakeitimo“.

Veiklos planas paskelbtas Savivaldybės interneto svetainėje www.akmene.lt.

Profesinė etika

Tarnybos valstybės tarnautojai, atlikdami auditą ir kitas jiems pavestas funkcijas, privalo vadovautis šiais pagrindiniais profesinės etikos principais: sąžiningumas; nepriklausomumas, objektyvumas, nešališkumas; kompetencija; konfidencialumas.

Vadovaudamasis Vietos savivaldos, Valstybės tarnybos, Viešojo administravimo, Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintomis Valstybės tarnautojų veiklos etikos taisyklėmis, 30-uju tarptautiniu aukščiausiųjų audito institucijų standartu „Etikos kodeksas“, Savivaldybės kontrolierius 2016 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. V-20 „Dėl Tarnybos valstybės tarnautojų tarnybinės etikos taisyklių patvirtinimo“ patvirtino Tarnybos valstybės tarnautojų tarnybinės etikos taisykles – jose nustatyti Tarnybos valstybės tarnautojų veiklos ir elgesio principai, bendrieji ir specialieji reikalavimai, kurių turi laikytis valstybės tarnautojai, įgyvendindami savo teises, vykdydami teisės aktuose nustatytas pareigas bei funkcijas.

Audito kokybės užtikrinimas

Siekdamas užtikrinti Tarnybos atliekamų auditų kokybę ir atitikti taikomiems standartams, Savivaldybės kontrolierius 2016 m. gruodžio 27 d. įsakymu Nr. V-17 „Dėl Tarnybos auditų organizavimo, kokybės užtikrinimo ir kontrolės tvarkos aprašo patvirtinimo“ patvirtino Tarnybos auditų organizavimo, kokybės užtikrinimo ir kontrolės tvarkos aprašą. Apraše reglamentuota Tarnybos auditų organizavimo tvarka, nustatyta auditų kokybės užtikrinimo politika ir kokybės kontrolės procedūros. Šis aprašas parengtas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais ir 1-uju tarptautiniu kokybės kontrolės standartu „Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūrą bei vykdančių kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, kokybės kontrolė“, įvertinus tai, kad Tarnybos atliekamų auditų organizavimą, kokybės kontrolės procedūrų pobūdį, laiką ir apimtį tiesiogiai įtakoja Tarnybos struktūra, darbuotojų skaičius ir veiklos pobūdis (Tarnyba vykdo ne tik audito, bet ir kontrolės, Tarnybos vidaus administravimo ir kitas bendrąsias funkcijas).

Siekiant sumažinti grėsmes Tarnybos valstybės tarnautojų nepriklausomumui, užtikrinti, kad auditai / patikrinimai būtų atliekami objektyviai ir nešališkai, nustatytos šios prevencinės priemonės: valstybės tarnautojai neatlieka audito ar kontrolės procedūrų įstaigose, kuriose gali kilti viešųjų ir privačių interesų konfliktas, deklaruoja privačius interesus, prieš pradėdami auditą pasirašo Nešališkumo ir nepriklausomumo deklaraciją.

Siekdami užtikrinti Tarnybos atliekamų auditų kokybei keliamų reikalavimų įgyvendinimą, Savivaldybės kontrolierius ir Tarnybos valstybės tarnautojai nuolat bendradarbiauja vertindami, ar auditų kokybės užtikrinimo politika ir procedūros yra tinkamos, pakankamos ir veikia efektyviai.

Tarnyba vykdo audito / patikrinimo ataskaitose pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną. Esant būtinumui, Savivaldybės kontrolierius priima sprendimus dėl audito metu nustatytų audituoto subjekto veiklos trūkumų ir teisės aktų pažeidimų pašalinimo.

Veiklos viešinimas

Informacija apie Tarnybos veiklą teikiama Savivaldybės interneto svetainėje www.akmene.lt. Viešai skelbiama ši informacija: Tarnybos duomenys; valstybės tarnautojų pareigybės, jų aprašymai; valstybės tarnautojų pavardės, jų kontaktiniai duomenys; Tarnybos nuostatai; veiklos planai; veiklos ataskaitos; atliktų auditų / patikrinimų ataskaitos ir išvados; kita vieša informacija. Veiklos ataskaitos santrauka skelbiama Akmenės rajono laikraštyje „Vienybė“.

Savivaldybės interneto svetainėje skelbiamose Tarnybos atliktų auditų / patikrinimų ataskaitose ir išvadose, laikantis asmens duomenų apsaugos ir kitų įstatymų saugomų paslapčių apsaugos reikalavimų, pateikiama nuasmeninta informacija.

IV SKYRIUS TARNYBOS 2017 METŲ VEIKLA IR JOS REZULTATAI

Pagrindinė priemonė Tarnybai iškeltiems uždaviniams įgyvendinti – auditas. Kaip jau minėjome, atliekame išorės finansinį ir veiklos auditą Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse.

Atlikti auditai

Tarnyba 2017 metais atliko 2 ribotos apimties teisėtumo, 1 finansinį, 1 sisteminį finansinį (teisėtumo), 1 ribotos apimties finansinį (teisėtumo) ir veiklos auditą.

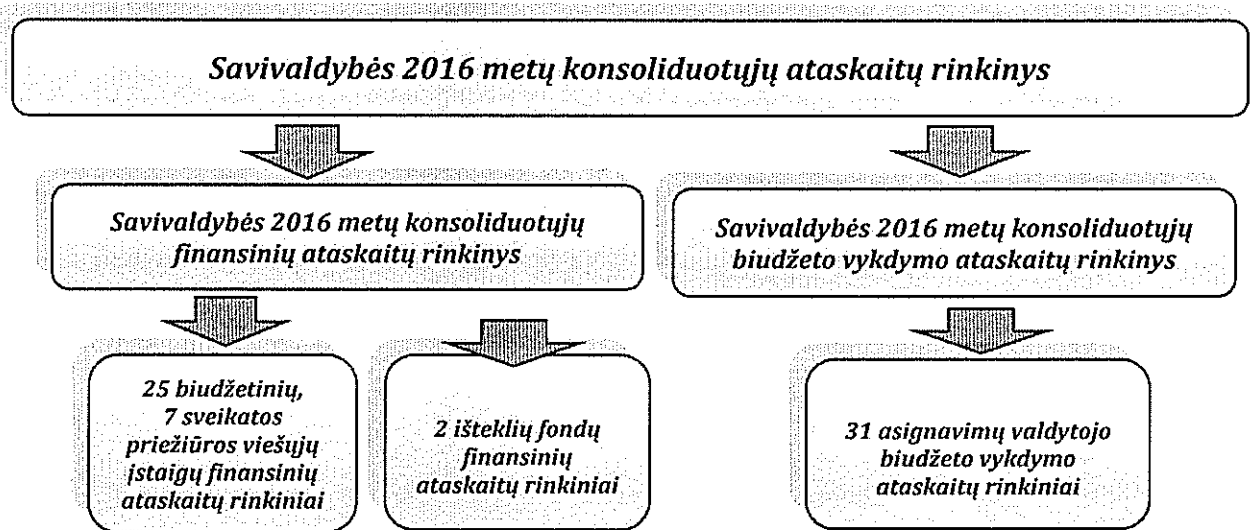
Audito rezultatus įforminome audito ataskaitose, nuomos pareiškėme audito išvadose. Atliktų auditų pagrindu parengėme 5 audito ataskaitas (žr. 3 lentelę).

3 lentelė. Tarnybos 2017 metais atlikti auditai

Eil. Nr.	Audito ataskaitos pavadinimas	Audito ataskaitos data ir numeris	Audito rūšis
1.	Dėl galimybės Savivaldybei suteikti garantiją už UAB „Akmenės vandenys“ imamą paskolą investicijų projektui finansuoti	2017-02-17 Nr. AIS-2	Ribotos apimties teisėtumo auditas
2.	Dėl galimybės Savivaldybės administracijai imti ilgalaike paskolą investicijų projektui finansuoti	2017-02-17 Nr. AIS-5	Ribotos apimties teisėtumo auditas
3.	Dėl Savivaldybės įmonės „Ekologinė laboratorija“ 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio	2017-03-27 Nr. AIS-8	Finansinis auditas
4.	Dėl Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo	2017-07-24 Nr. AIS-11	Finansinis (teisėtumo) auditas
5.	Dėl VŠĮ „Akmenės būstas“ per vienerius metus gautinų ir mokėtinų sumų, įsipareigojimų ir kitų rezervų 2016 m. gruodžio 31 d. apskaitos teisingumo	2017-08-25 Nr. AIS-14	Ribotos apimties finansinis (teisėtumo) ir veiklos auditas

Vykdydama Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 10 punktą, Biudžeto sandaros įstatymo 37 straipsnio 3 dalį, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 30 straipsnio 1 dalį ir Savivaldybės tarybos veiklos reglamento 134 punktą, Tarnyba atliko sisteminių viešojo sektoriaus subjektų grupės – Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudarė Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, finansinį ir Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo teisėtumo auditą (žr. 1 schema).

1 schema. Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudėtis



Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys – Savivaldybės grupę sudarančių viešojo sektoriaus subjektų, iš jų: 25 biudžetinės įstaigos, 7 sveikatos priežiūros viešosios įstaigos, Savivaldybės išdas, Savivaldybės privatizavimo fondas, finansinės ataskaitos, sujungtos Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nustatyta tvarka ir teikiamos kaip vienas finansinių ataskaitų rinkinys.

Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys – 31 Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojo biudžeto vykdymo ataskaitos, Lietuvos Respublikos finansų ministro nustatyta tvarka sujungtos ir teikiamos kaip vienas biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenimis Savivaldybės biudžeto pajamos – 24 316,3 tūkst. Eur, išlaidos – 23 674,1 tūkst. Eur, lėšų likutis – 2727,2 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas 103,2 proc., išlaidų planas – 91,9 proc. Turto, nurodyto Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje, vertė 2016 metų pabaigoje buvo 57 694,3 tūkst. Eur.

Savivaldybė 2016 metais vykdė 6 veiklos programas. Savivaldybės biudžeto asignavimai buvo paskirstyti 31 asignavimų valdytojui.

Audito planavimo metu atlikome išsamią rizikos analizę, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatėme svarbiausias audito sritis (darbo užmokestis, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidos, ilgalaikis turtas, biologinis turtas, pagrindinės veiklos pajamos ir sąnaudos), kuriose atlikome audito procedūras. Pagrindines audito procedūras atlikome šiuose atrinktuose Savivaldybės grupei priklausančiuose viešojo sektoriaus subjektuose: Akmenės rajono jaunimo ir suaugusiųjų švietimo centre, Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administracijos Ventos seniūnijoje, Savivaldybės pedagoginėje psichologinėje tarnyboje, Akmenės rajono Ventos gimnazijoje, Naujosios Akmenės „Saulėtekio“ progimnazijoje, Savivaldybės išde. Kituose grupės komponentuose atlikome analitines procedūras. Su grupės finansinių ataskaitų konsolidavimo procesu susijusias audito procedūras atlikome Savivaldybės administracijoje.

Siekdami konstruktyvaus bendradarbiavimo su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole ir bendrų audito rezultatų, 2017 m. balandžio 21 d. susitikimo su Valstybės kontrolės atstovais metu tarpusavyje suderinome, kas ir kokias audito procedūras atliks reikšmingose apskaitos srityse. Tarnyba įsipareigojo atlikti audito procedūras šiose apskaitos srityse: po vienerių metų gautinos sumos, ilgalaikiai įsipareigojimai, atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas. Be to, įsipareigojome patikrinti trumpalaikių gautinų sumų, įsipareigojimų, po vienerių metų gautinų sumų, neapibrėžtojo turto ir neapibrėžtųjų įsipareigojimų inventorizacijos rezultatus. Valstybės kontrolės auditoriai įsipareigojo atlikti audito procedūras šiose apskaitos srityse: per vienerius metus gautinos sumos, trumpalaikiai įsipareigojimai. Be to, Valstybės kontrolės auditoriai įsipareigojo atlikti ataskaitų duomenų apie Savivaldybės suteiktas garantijas dėl paskolų tarpusavio ryšių analizę, įvertinti, ar Savivaldybės administracija taiko kontrolės procedūras, užtikrinančias, kad Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje būtų nurodyta teisinga informacija, ar įsitikina, kad konsoliduojamų subjektų finansinių ataskaitų rinkiniai teisingi.

Bendrosios veiklos funkcijos

Tarnyba 2017 metais vykdė ne tik audito ir kontrolės funkcijas, bet ir bendrąsias veiklos funkcijas, užtikrinančias Tarnybos vidaus administravimą (struktūros tvarkymas, dokumentų, personalo, turimų materialinių ir finansinių išteklių valdymas), kitas Tarnybos nuostatuose nenustatytas funkcijas, padedančias užtikrinti Tarnybos funkcionavimą (teisė, viešieji ryšiai, viešųjų pirkimų organizavimas ir kt.).

Vykdydamas Tarnybos vidaus administravimo funkcijas, Savivaldybės kontrolierius patvirtino Tarnybos vykdomos programos sąmatą, organizavo Tarnybos darbą, valstybės tarnautojų mokymą ir kvalifikacijos tobulinimą, atliko Tarnybos personalo valdymo funkcijas ir kt.

Ataskaitiniu laikotarpiu buvo priimti 38 įsakymai veiklos organizavimo, personalo, atostogų ir komandiruočių klausimais, parengti ir išsiųsti 47 raštai įvairiais Tarnybos veiklos klausimais, gauti 105 raštai. Parengti ir pateikti Tarnybos valstybės tarnautojų 2016 metų mokymo ataskaita ir 2017

metų mokymo planas. Sutvarkytos Tarnybos dokumentų bylos. Parengti, suderinti ir patvirtinti Tarnybos užbaigtų bylų apskaitos dokumentai, Tarnybos 2018 metų dokumentacijos planas ir dokumentų registrų sąrašas. Parengta ir Savivaldybės tarybai pateikta Tarnybos 2016 metų veiklos ataskaita, kuriai pritarta Savivaldybės tarybos 2017 m. gegužės 31 d. sprendimu Nr. T-111(E) „Dėl Tarnybos 2016 metų veiklos ataskaitos“. Sudarytas, suderintas ir patvirtintas Tarnybos 2018 metų veiklos planas.

Audītų rezultatai

Visas audito ataskaitas ir išvadas pateikėme ne tik audituojamų subjektų vadovams, bet ir Savivaldybės merui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės administracijos direktoriui. Savivaldybės tarybos Kontrolės komitete apsvarstyti audito metu nustatyti teisės aktų pažeidimai, klaidos, neatitikimai, kiti trūkumai, pateikti pastebėjimai, išvados, rekomendacijos.

Informaciją apie Savivaldybės kontrolieriaus teiktas išvadas ir rekomendacijas pateikėme Lietuvos Respublikos Vyriausybės atstovui Šiaulių apskrityje.

Dėl audito metu nustatytų teisės aktų pažeidimų, klaidų, neatitikimų, kitų trūkumų audituojamus subjektus informavome žodžiu ir raštu pateikdami rekomendacijas veiklos trūkumams pašalinti. Atliktų auditų pagrindu parengėme 4 audito išvadas (žr. 4 lentelę).

4 lentelė. Audito išvadose pareikštos nuomonės

Eil. Nr.	Audito išvados pavadinimas	Pareikšta nuomonė	Nuomonės tipas
1.	Dėl galimybės Savivaldybei suteikti garantiją už UAB „Akmenės vandenys“ imamą paskolą investicijų projektui finansuoti	Savivaldybė, suteikusi garantiją dėl UAB „Akmenės vandenys“ imamos ilgalaikės 366696,00 Eur paskolos investicijų projektui „Vandens gerinimo įrenginių nauja statyba (rekonstrukcija) Akmenės rajone“ finansuoti, neviršys Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatyto savivaldybių garantijų limitu.	Besąlyginė
2.	Dėl galimybės Savivaldybės administracijai imti ilgalaikę paskolą investicijų projektui finansuoti	Savivaldybės administracija, imdama ilgalaikę, ne daugiau kaip 20,0 tūkst. Eur, paskolą iš banko investicijų projektui „Pastato Naujojoje Akmenėje, V. Kudirkos g. 9, rekonstravimas ir pritaikymas Savivaldybės viešosios bibliotekos reikmėms“ finansuoti, neviršys Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytų savivaldybių skolos ir skolinimosi limitų.	Besąlyginė
3.	Dėl Savivaldybės įmonės „Ekologinė laboratorija“ 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio	Įmonės 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įmonės 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2016 metų veiklos rezultatus, nuosavo kapitalo pokyčius ir pinigų srautus pagal Verslo apskaitos standartus. Įmonės 2016 metų veiklos ataskaitoje pateikti duomenys atitinka įmonės 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis.	Besąlyginė Besąlyginė

		<i>Atkreipiame dėmesį į tai, kad įmonės 2016 metų veiklos ataskaitoje nurodyta, kad ateityje galimas įmonės nemokumas.</i>	
4.	Dėl Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo	<p>Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.</p> <p>Išskyrus audito išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2016 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.</p> <p><i>Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio:</i></p> <p>Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje konsoliduotose žemesniojo lygio finansinėse ataskaitose nustatėme reikšmingų iškraipymų, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti, ir kurie turėjo įtakos Savivaldybės konsoliduotųjų finansinės būklės, veiklos rezultatų ir grynojo turto pokyčių ataskaitų straipsniams:</p> <p>» Dėl to, kad Savivaldybės administracijos ilgalaikio materialiojo turto apskaitoje įregistruoti ne visi Savivaldybei nuosavybės teise priklausantys vietinės reikšmės keliai ir gatvės, Nekilnojamojo turto registre įregistruota 19,7 proc. Savivaldybės administracijos ilgalaikio turto apskaitoje esančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių, negalime patvirtinti Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ nurodyto 19 264,41 tūkst. Eur (iš jų vietinės reikšmės keliai ir gatvės – 10 602,9 tūkst. Eur) likučio teisingumo.</p> <p>» Dėl neišsamaus biologinio turto pripažinimo ir registravimo apskaitoje aprašymo Savivaldybės administracijos apskaitos politikoje, ne visų Savivaldybės teritorijoje esančių želdinių ir želdynų inventorizavimo, negalėjome įvertinti, kiek ir koks Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis biologinis turtas neįregistruotas apskaitoje, todėl negalime patvirtinti Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Biologinis turtas“ nurodyto 10,91 tūkst. Eur likučio teisingumo.</p> <p>» Dėl to, kad negalėjome surinkti pakankamų ir tinkamų audito įrodymų auditoriaus nuomonei dėl</p>	<p>Besąlyginė</p> <p>Sąlyginė</p>

		<p>vietinių rinkliavų surinkimo ir apskaitos teisingumo pagrįsti (netinkamos vietinių rinkliavų apskaitos, vidaus kontrolės ir teisinio reglamentavimo trūkumų), negalime patvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ nurodyto (neįskaitant komunalinių atliekų surinkimo ir tvarkymo rinkliavų) vietinių rinkliavų likučio 5,5 tūkst. Eur teisingumo.</p> <p>» Dėl aukščiau nurodytų dalykų atitinkamomis sumomis negalime patvirtinti finansavimo sumų, sukaupto perviršio ir deficito likučių teisingumo.</p> <p>Išskyrus audito išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams“ apibūdintų dalykų poveikį, Savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2016 metais Savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.</p> <p><i>Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams:</i></p> <p>» Nėra sukurtos veiksmingos kontrolės procedūros, kurios užtikrintų tinkamą vietinių rinkliavų surinkimą ir apskaitą. Šioje srityje ne tik kad neveikia priežiūros ir vidaus kontrolės mechanizmai, bet ir Savivaldybės institucijų priimti teisės aktai yra taisytini.</p> <p>» Ne visais atvejais užtikrinama, kad Savivaldybės turtas būtų valdomas, naudojamas ir juo disponuojama siekiant maksimalios naudos visuomenei. Privatiems subjektams suteikta galimybė už nedidelį mokestį arba jo nemokant nuomotis Savivaldybės turtą ir gauti naudą, o į Savivaldybės biudžetą negaunamos pajamos už turto nuomą. Nustatyti atvejai, kai nėra vykdoma Savivaldybės turto panaudos sutarčių sąlyga panaudos gavėjui savo lėšomis apdrausti gaunamą ilgalaikį materialųjį turtą.</p> <p>» Ne visas Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis registruotinas turtas teisės aktų nustatyta tvarka įregistruotas viešuosiuose registruose. Nekilnojamojo turto registre įregistruota 19,7 proc. Savivaldybės administracijos ilgalaikio turto apskaitoje esančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių.</p> <p>» Ne visas turtas apskaitytas teisės aktų nustatyta tvarka.</p> <p>» Turto ir įsipareigojimų inventorizacija nėra atliekama pagal teisės aktų reikalavimus. Nėra atlikta viso biologinio turto, esančio Savivaldybės teritorijoje, inventorizacija. Ne visada sprendžiamas</p>	Sąlyginė
--	--	--	----------

		klausimas dėl viešojo sektoriaus subjektų nenaudojamo ilgalaikio materialiojo turto tolesnio panaudojimo, nurašymo ar likvidavimo.	
--	--	--	--

Audito poveikis

Audito veiksmingumas pasireiškia tuo, kad audituojamas subjektas ištaiso audito metu nustatytas klaidas, neatitikimus, kitus trūkumus ir finansinėse ataskaitose išvengiama reikšmingų informacijos iškraipymų. Suvokdami, kad tinkamas pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas didina pridėtinę audito vertę, stiprina išorės audito reikšmę Savivaldybėje ir yra prevencinė priemonė išvengti klaidų pasikartojimo ateityje, nuolat domimės audituotiems subjektams pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo eiga: prašome pateikti informaciją apie rekomendacijų įgyvendinimą, analizuojame ją, padedame įveikti problemas, išskylančias įgyvendinant pateiktas rekomendacijas.

Audituotiems subjektams Taryba pateikė 64 rekomendacijas, iš jų VŠĮ „Akmenės būstas“ – 32 rekomendacijas arba 50 proc. visų pateiktų rekomendacijų. Įgyvendinta 78 proc. audituotiems subjektams 2017 metais pateiktų rekomendacijų (žr. 5 lentelę).

5 lentelė. Audituotiems subjektams pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas

Eil. Nr.	Audito ataskaitos data ir numeris	Audito objektas	Rekomendacijų skaičius				Neįgyvendintų rekomendacijų trumpas apibūdinimas
			pateiktų	įgyvendintų	nepasibaigęs terminas	neįgyvendintų	
1.	2017-02-17 Nr. AIS-2	Galimybės Savivaldybei suteikti garantiją už UAB „Akmenės vandenys“ imamą paskolą investicijų projektui finansuoti	1	1	0	0	
2.	2017-02-17 Nr. AIS-5	Galimybės Savivaldybės administracijai imti ilgalaikę paskolą investicijų projektui finansuoti	1	1	0	0	
3.	2017-03-27 Nr. AIS-8	Savivaldybės įmonės „Ekologinė laboratorija“ 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinys	4	2	0	2	»Nepakeisti įmonės įstatų 26 ir 42 punktai. »Įmonės veikla nepatobulinta.
4.	2017-07-24 Nr. AIS-11	Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimas	24	20	1	3	»Neparengtas vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitos aprašas. Dalinai įgyvendintos šios rekomendacijos: »Užtikrinti teisingą biologinio turto, vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitą. »Užtikrinti tinkamą klausimo išsprendimą, kad faktinė situacija dėl prekyvietės, esančios Bausko g., Ventoje, nuomos ir teritorijų planavimo dokumentai atitiktų Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus.

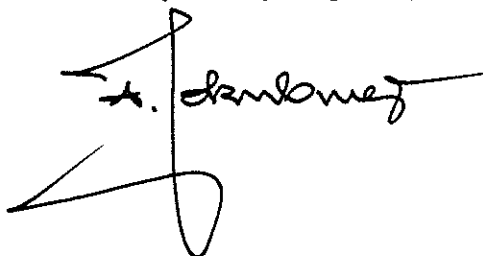
5.	2017-08-25 Nr. AIS-14	VšĮ „Akmenės būstas“ per vienerius metus gautinų ir mokėtinų sumų, įsipareigojimų ir kitų rezervų 2016 m. gruodžio 31 d. apskaitos teisingumas	34	26	1	7	<p>»Nepateikti dokumentai, įrodantys, kad yra nustatyta įstaigos apskaitos registru forma, turinys ir skaičius.</p> <p>»Nepakeista Vienkartinių piniginių išmokų VšĮ „Akmenės būstas“ darbuotojams skyrimo ir mokėjimo tvarka detalizuojant darbuotojų skatinimą.</p> <p>»Nepaskelbti visų administruojamų daugiabučių namų bendrojo naudojimo objektų aprašai.</p> <p>»Nepaskelbti ilgalaikiai (2 ir daugiau metų) administruojamų namų bendrojo naudojimo objektų atnaujinimo planai, namų priežiūros ūkiniai ir finansiniai planai, metinės įstaigos veiklos, susijusios su administruojamais namais, ataskaitos.</p> <p>»Nepateikti dokumentai, įrodantys, kad mėnesinės kaupiamosios įmokos dydis ir mėnesinės kaupiamosios įmokos tarifas apskaičiuoti įvertinus namo būklę ir bendrojo naudojimo objektų atnaujinimo (remonto) darbų poreikį, pagrįstą privalomaisiais statinių naudojimo ir priežiūros reikalavimais.</p> <p>»Nepateikti įrodymai, kad sprendžiamas abejotinų skolų klausimas.</p> <p>Dalinai įgyvendinta rekomendacija imtis priemonių, kad informacija apie įstaigos, kaip daugiabučių namų bendrojo naudojimo objektų administratoriaus, veiklą būtų skelbiama Daugiabučio namo bendrojo naudojimo objektų administravimo nuostatų V skyriuje nustatyta tvarka ir apimtimi.</p>
Iš viso:			64	50	2	12	x

V SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

Tarnybos darbuotojų kompetencija, Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto palaikymas, racionalių darbų atlikimo būdų ieškojimas bei profesinių žinių tobulinimas padėjo Tarnybos darbą organizuoti ir atlikti taip, kad Tarnybai ataskaitiniais metais nustatyti uždaviniai būtų įgyvendinti laiku ir kokybiškai.

Suvokdami Tarnybos funkcijų svarbą bei tenkančią atsakomybę ir toliau sieksime Tarnybos atliekamų auditų kokybės, tikėdamiesi Savivaldybės tarybos palaikymo.

Savivaldybės kontrolierė



Audra Jokubauskienė

2017 metų veiklos ataskaita