

PRITARTA
Kupiškio rajono savivaldybės tarybos
2016 m. gegužės 26 d. sprendimu Nr. TS-155

**KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

2015 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

Kupiškis
2016

1. KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS VAIDMUO

Ši Kupiškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2015 metų veiklos ataskaita parengta vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 15 punktą, skirta Kupiškio rajono savivaldybės tarybai, kuriai Kupiškio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba atskaitinga, ir rajono gyventojams, paaiškinti Kontrolės ir audito tarnybos 2015 metų veiklos rezultatus.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba – Savivaldybės tarybai atskaitinga savivaldybės biudžetinė įstaiga, prižiūrinti, 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.

MISIJA

Skatinti efektyvų Savivaldybės turto valdymą.

PRIEMONĖS

Įgyvendindami Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos misiją, atliekame išorės auditą.

VERTYBĖS

*Vertiname nepriklausomumą, profesionalų ir sąžiningą komandinį darbą.
Mūsų santykiai su audituojamais subjektais grįsti pagarba ir pasitikėjimu.*

Kupiškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra savarankiška Savivaldybės biudžetinė įstaiga, 1997 metais įregistruota Juridinių asmenų registre, turinti savo antspaudą su pavadinimu ir Savivaldybės herbu ir atliekanti jai įstatymais priskirtas viešojo administravimo funkcijas. Tarnybos kompetenciją apibrėžia Vietos savivaldos įstatymas ir Kupiškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatai. Audito atlikimo teisiniai pagrindai įtvirtinti Valstybinio audito reikalavimuose.

2. 2015 METŲ VEIKLOS REZULTATAI

Kontrolės ir audito tarnybos 2015 metų veikla buvo suplanuota atsižvelgiant į turimus ribotus Kontrolės ir audito tarnybos žmogiškuosius išteklius ir svarbiausius darbus, kuriuos buvo būtina atlikti. 2015 metais iš viso atlikti 7 auditai, parengtos 7 audito ataskaitos, 5 išvados bei Tarnybos veiklos ataskaita. Apie veiklos plano vykdymą atsiskaityta Kontrolės komiteto posėdyje.

Be tiesioginių pareigų, susijusių su auditais, Savivaldybės kontrolierius dalyvavo Savivaldybės tarybos, Komitetų, komisijų posėdžiuose, pagal savo kompetenciją vykdė įstaigos vidaus administravimo funkcijas.

Parengtas Kontrolės ir audito tarnybos 2016 metų veiklos planas ir pateiktas Kontrolės komitetui svarstyti. Kontrolės komitetui pritarus, planas buvo patvirtintas ir pateiktas Valstybės kontrolei.

Kaip ir kasmet, 2015 metais buvo parengta Kontrolės ir audito tarnybos veiklos ataskaita už 2014 metus ir pateikta Savivaldybės tarybai. Parengta ir pateikta merui Savivaldybės kontrolieriaus valstybės tarnautojo tarnybinės veiklos vertinimo išvada.

Kontrolės ir audito tarnybos darbo rezultatai pirmiausia skirti rajono bendruomenei, Savivaldybės tarybai ir audituojamiems subjektams paaiškinti, kaip naudojami Savivaldybės biudžeto pinigai ir turtas. Kiekvieno audito ataskaita ir išvada teikiama audituotiems subjektams, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, merui, Administracijos direktoriui. Siekdami tinkamai įgyvendinti Kontrolės ir audito tarnybos veiklos viešumo principą, Savivaldybės interneto svetainėje skelbiame auditų ataskaitas, išvadas ir kitą patikrinimų medžiagą. Kontrolės ir audito tarnybos veiklos ataskaitas taip pat skelbiame Savivaldybės interneto svetainėje www.kupiskis.lt.

Be to, vykdydami Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 20 punktu nustatytą pareigą, informaciją apie audito išvadas ir rekomendacijas teikiame Vyriausybės atstovui. Veiklos viešumas daro teigiamą įtaką įgyvendinant rekomendacijas, kartu ir pabrėžiant išorės audito svarbą.

2.1. FINANSINIS (TEISĖTUMO) AUDITAS

Finansinio audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, audituojamo subjekto turto (valstybės ar savivaldybės) valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

2015 metais Kontrolierius atliko ribotos apimties finansinį auditą Kupiškio rajono savivaldybės administracijoje **dėl Kupiškio rajono savivaldybės kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų 2014 metais panaudojimo pagal tikslinę paskirtį.**

Kupiškio rajono savivaldybei 2014 metais Vyriausybės nutarimais skirta 2094,5 tūkst. Lt vietinės reikšmės keliams bei gatvėms tiesti, taisyti (remontuoti) bei prižiūrėti (pagal objektų sąrašą).

Kupiškio rajono savivaldybės kontrolierius Lietuvos automobilių kelių direkcijai prie Susisiekimo ministerijos pateikė *besąlyginę nuomonę dėl 2014 metų ataskaitos apie Kelių*

priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimą ir atliktus darbus bei Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenų.

Tačiau Kontrolierius pareiškė pastebėjimus, kad :

1. 2014 metais atlikta darbų ir pateikta Savivaldybei sąskaitų faktūrų už 2208,62 tūkst. Lt, arba 114,12 tūkst. Lt daugiau, nei skirtas finansavimas Kelių priežiūros ir plėtros programai įgyvendinti.
2. Įsiskolinimas rangovams už atliktus darbus 2014 m. gruodžio 31 d. sudarė 243,51 tūkst. Lt. Palyginus su duomenimis 2013 m. gruodžio 31d. (161,84 tūkst. Lt.), įsiskolinimas rangovams per 2014 metus padidėjo 81,7 tūkst. Lt.

2015 metais Kontrolierius atliko ribotos apimties finansinį auditą **dėl Kupiškio rajono savivaldybės administracijos 2014 metų Visuomenės sveikatos priežiūros funkcijų vykdymui skirtos dotacijos panaudojimo.**

Kupiškio rajono savivaldybei visuomenės sveikatos priežiūros funkcijų vykdymui 2014 metais buvo skirta 214,4 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos, iš jų 122,0 tūkst. Lt – darbo užmokesčiui, 37,8 tūkst. Lt – socialinio draudimo įmokoms.

Kupiškio rajono savivaldybė vykdė vieną programą 02.010 „Visuomenės sveikatos stiprinimas“.

Valstybės biudžeto dotacija buvo skiriama dviem priemonėms įgyvendinti:

- 01.1.06. „Užtikrinti mokinių visuomenės sveikatos priežiūrą mokyklose“ - 117,5 tūkst. Lt.
- 01.01.10. „Užtikrinti visuomenės sveikatos stebėseną ir stiprinimą savivaldybėse“ - 96,9 tūkst. Lt. Iš jų panaudoti 68,5 tūkst. Lt. Nepanaudotą dotaciją - 28,4 tūkst. Lt Kupiškio rajono savivaldybė grąžino į valstybės biudžetą.

Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės administracijos Aiškinamajame rašte prie Kupiškio rajono savivaldybės biudžeto vykdymo metinės ataskaitos 2014 m. gruodžio 31 d. pateikta informacija apie grąžintas nepanaudotas specialiąsias tikslines dotacijas, tačiau nenurodytos lėšų grąžinimo į valstybės biudžetą priežastys. Dėl to finansinių ataskaitų vartotojams(mokesčių mokėtojams, darbuotojams, institucijoms ir įstaigoms, kitiems vartotojams) gali būti sudėtinga teisingai įvertinti finansinę Savivaldybės būklę.

Savivaldybės kontrolieriui Savivaldybės administracija pateikė informaciją, kad 2014 metais darbuotojai dirbo ne visus metus: viena darbuotoja įdarbinta 2014 m. liepos 1 d. 0,5 etatu, kita - įdarbinta 2014 m. balandžio 15 d. 0,5 etatu, vėliau, nuo 2014 m. liepos 14 d., - 1 etatu, todėl darbo užmokesčiui skirtos lėšos 28,5 tūkst. Lt. 2014 metais nebuvo panaudotos.

Tą pačią funkciją (organizuoja savivaldybės visuomenės sveikatos stebėseną (monitoringą) ir visuomenės sveikatos stiprinimą savivaldybės bendruomenėse) atlieka Kupiškio rajono savivaldybės administracijos tarnautojas ir perkama paslauga tai pačiai funkcijai įgyvendinti iš Rokiškio rajono visuomenės sveikatos biuro. Rokiškio rajono visuomenės sveikatos biuro atliekamų paslaugų kontrolė Kupiškio rajono savivaldybėje nepakankama.

2015 metais Kontrolierius atliko *ribotos apimties finansinį(teisėtumo) auditą Kupiškio rajono savivaldybės Kultūros centre.*

Audituojamu laikotarpiu galiojo Kupiškio kultūros centro nuostatai (patvirtinti Savivaldybės tarybos 2007 m. gruodžio 20 d. sprendimu Nr. TS- 252), neatitiko Kultūros centro veiklą reglamentuojančių, audito metu galiojančių teisės aktų nuostatoms.

Kultūros centras neteikia nustatytos formos ataskaitų Kupiškio rajono savivaldybės tarybai.

Kultūros centre kas 3 metai nevykdoma kultūros ir meno darbuotojų atestacija. Savivaldybės kontrolieriui buvo pateikti paskutinės atestacijos, kuri vyko 2006 metais, duomenys. Kvalifikaciniai testai Savivaldybės tarybos sprendimu nepatvirtinti.

Kultūros centro direktorius Kupiškio rajono savivaldybėje neatestuojamas. Jo vadovaujamo Kultūros centro bendras veiklos rezultatas ir gebėjimas vadovauti nevertinami teisės aktų nustatyta tvarka.

Kupiškio rajono savivaldybės taryba 2004 m. birželio 3 d sprendimu Nr. TS-147 Kultūros centrui suteikė aukščiausiąją kategoriją, kuria vadovaujamosi ir dabartiniu metu. Tačiau vadovaujantis teisės aktų nuostatomis ir kriterijais akreditavimą turi vykdyti Kupiškio rajono savivaldybės tarybos sprendimais sudaryta ir patvirtinta 5 - 9 narių akreditavimo komisija (kuri teikia Savivaldybės tarybai išvadas dėl kategorijų suteikimo), į kurios sudėtį įeina ir Kultūros ministerijos atstovas, turi būti patvirtinti šios komisijos nuostatai bei nustatyta šios komisijos veiklos kadencija. Tuo pagrindu turėjo būti peržiūrima Kultūros centrui suteikta kategorija. Kategorijos peržiūrėjimas neatliekamas.

Savivaldybės taryba nėra patvirtinusi Savivaldybės kultūros įstaigų (Kupiškio rajono savivaldybės kultūros centro, Kupiškio rajono savivaldybės viešosios bibliotekos, Kupiškio etnografijos muziejaus) vadovų konkrečių veiklos vertinimo kriterijų (biudžetinės įstaigos tikslų įgyvendinimo pagal atitinkamų metų strateginiame ar metiniame veiklos plane nustatytus vertinimo kriterijus).

Nustatyta, kad audito metu įstaiga neturi parengto ir steigėjo patvirtinto įstaigos strateginio veiklos plano, kuriame, atsižvelgiant į aplinkos ir išteklių analizę, būtų suformuluota

institucijos misija ir strateginiai tikslai, aprašomos įstaigos vykdomos programos ir numatomi finansavimo šaltiniai joms įgyvendinti.

Pažeidžiant Biudžetinių įstaigų įstatymo nuostatas, Kultūros centre nėra parengta ir patvirtinta organizacinė struktūra, nerengiami ir direktoriaus įsakymu netvirtinami metiniai įstaigos veiklos planai

Audito metu nustatyta, kad Kultūros centre neparengta ir vadovo įsakymu nepatvirtinta tvarka, kuri reglamentuotų veikiančių kolektyvų sudarymo, jų veiklos organizavimo klausimus, nenustatytos sąlygos dėl kolektyvų narių priėmimo bei jų lankomumo apskaitos, užsiėmimų, atliktų darbų įforminimo ir kt. veiklą, nėra sudarytų ir direktoriaus įsakymu patvirtintų ir viešai iškabintų kolektyvų užsiėmimų grafikų.

Veikiančių kolektyvų programos ir narių sąrašai netvirtinti Kultūros centro direktoriaus įsakymais, nėra kolektyvuose dalyvaujančių moksleivių tėvų pareiškimų dėl jų vaikų priėmimo į kolektyvus (taip pat ir suaugusių) ir jų įforminimo Kultūros centre kolektyvų nariais, jų lankomumo apskaita ir kt. Kaip vertinama renginių kokybė, kaip vykdomas renginių kokybės stebėjimas Kultūros centras duomenų nepateikė.

Nuo 2010 metų keitėsi viešojo sektoriaus apskaitos reglamentavimas, tačiau Kultūros centre buhalterinės apskaitos tvarkos nepakoreguotos ir neatitinka šiuo metu galiojančių teisės aktų reikalavimų.

Kultūros centro direktorius, vadovaudamasis Lietuvos Respublikos darbuotojų saugos ir sveikatos įstatymo 12 straipsnio reikalavimais, 2014 m. gruodžio 19 d. įsakymu Nr. V-55 Kultūros centre įsteigė padalinį - darbuotojų saugos ir sveikatos tarnybą. Savivaldybės kontrolieriaus nuomone, naujo padalinio steigimas yra perteklinis ir netikslingas.

Ištyrus Kultūros centro vidaus kontrolės sistemą ir atlikus savarankiškas procedūras, nustatytos klaidos, turinčios įtakos finansinei atskaitomybei bei biudžeto lėšų ir turto naudojimui.

Kultūros centras naudojasi valstybine žeme po kultūros centrais. Šie valstybinės žemės sklypai nesuformuoti įstatymų nustatyta tvarka, nesudarytos panaudos sutartys, neįregistruotos Nekilnojamojo turto registre ir neapskaityti Kultūros centro apskaitos registruose.

Audito metu nustatyta, kad Kultūros centro apskaitoje atvaizduoto pastato duomenys nesutampa su Nekilnojamojo turto registro duomenimis.

Kupiškio rajono savivaldybės kultūros centras Nekilnojamojo turto registre neįregistravo teisių į ilgalaikį turtą administraciniame pastate L. Stuokos - Gucevičiaus aikštėje 14-3 ir Finansinės būklės ataskaitoje neteisingai pateikė ilgalaikio turto vertę (28 291,00 Lt) ir finansavimo sumų dalyje (28 291 Lt) vertę, nors tų pačių patalpų vertę savo ataskaitoje taip pat pateikė ir Savivaldybės administracija. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo¹ 11

¹ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas Nr. IX-391 2001-06-21.

straipsnio 1 dalies 2 punktą numato, kad Nekilnojamojo turto registre yra registruojama turto *patikėjimo teisė į nekilnojamąjį daiktą*.

Veiklos rezultatų ataskaitoje neteisingai pagrindinės veiklos sąnaudų dalyje ir finansavimo pajamų dalyje Kultūros centras parodė nusidėvėjimo vertes tų pačių patalpų, esančių administraciniame pastate L. Stuokos - Gucevičiaus aikštėje 14-3, kaip ir Savivaldybės administracija.

Pažeidžiant VSAFAS reikalavimus, Kultūros centras nebalansinėje sąskaitoje neapskaitė ir neinventorizavo pagal nuomos sutartį iš UAB „Nodama“ nuomojamų patalpų. Noriūnuose nuomojamos 36 228 Lt vertės patalpos inventorizuotos kartu su kitu ilgalaikiu turtu (Inventorizacijos aprašas Nr. 20).

Kultūros centras pagal panaudos sutartis yra perdavęs patalpas naudotis kitoms įstaigoms ir organizacijoms: Juodpėnų kaimo bendruomenei (127,15 kv. m. mokyklos pastate Juodpėnų km), Kupiškio rajono savivaldybės viešėjai bibliotekai (145 kv. m. kultūros namų pastate Subačiuje), Šimonių miestelio bendruomenei, Antašavos miestelio bendruomenei, Kupiškio televizijos ir informavimo centrui (12,27 kv. m.), E.Briedytės IĮ „Tema“ (32,52 kv. m.), tačiau šis turtas atskirai neapskaitomas ir neinventorizuotas teisės aktų nustatyta tvarka.

Pažeidžiant Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo įstatymo 14 str. 1 dalies nuostatas 2014 metais buvo sudarytos 3 ilgalaikio turto panaudos sutartys su ne viešojo sektoriaus subjektais, tačiau prieš sudarydami panaudos sutartį panaudos gavėjai nepateikė rašytinių įsipareigojimų panaudos sutartyje numatytais sąlygomis panaudoti savo lėšas perduoto nekilnojamojo daikto einamajam ir statinio kapitaliniam remontui, kito ilgalaikio materialiojo turto remontui atlikti. Pažeidžiant minėto įstatymo 14 straipsnio 5 dalies nuostatas turto panaudos sutartyse nenustatyta pagal panaudos sutartį perduodamo turto naudojimo paskirtis, panaudos gavėjo pareiga savo lėšomis atlikti nekilnojamojo daikto einamąjį ir statinio kapitalinį remontą, kito ilgalaikio materialiojo turto remontą, apmokėti visas turto išlaikymo išlaidas, apdrausti gaunamą ilgalaikį materialųjį turtą ir kitos Civiliniame kodekse nustatytos panaudos sąlygos.

Prieš perduodant ilgalaikį turtą pagal panaudą, turtas nepripažintas nereikalingu Kultūros centro reikmėms.

KFAR duomenimis 2014 metų pabaigoje Kultūros centre apskaityta 4 773 091,59 Lt nebaigtos statybos. Objektai pradėti eksploatuoti, bet nebaigtos statybos išlaidomis nepadidinta renovuoto Kultūros centro pastato vertė, o naujai sukurtas ilgalaikis turtas neapskaitytas ilgalaikio turto sąskaitose „pastatai“. Dalies eksploatuojamų objektų užbaigimas neišformintas statybos užbaigimo aktais.

Kultūros centras užbaigtų statybos, rekonstrukcijos ir renovacijos objektų nebaigtos statybos išlaidų laiku neperkėlė į atitinkamas ilgalaikio materialiojo turto grupes, dėl to Finansinės būklės ataskaitoje eilutės II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ duomenys padidinti 4 773,1 tūkst. Lt, eilučių II.2 „Pastatai“ ir II.3 „Infrastruktūros statiniai“ duomenys neteisingi dėl to, kad nebuvo padidinta turto vertė ir nuo tų sumų nebuvo skaičiuojamas nusidėvėjimas.

Savivaldybės kontrolierius negali patvirtinti Kupiškio rajono savivaldybės kultūros centro darbo užmokesčiui skirtų lėšų (751 143 Lt) išmokėjimo teisėtumo, nes pažeidžiant teisės aktų reikalavimus, kas 3 metai įstaigoje nevykdoma darbuotojų atestacija.

Nesivadovaujant Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 5 str. 3 d. reikalavimu, Kultūros centras neturi parengtų įstaigos darbuotojų skaičiaus normatyvų.

Kultūros centras nesivadovavo teisės aktų nuostatomis, nes nenustatė kriterijų, kuriais vadovaujantis nustatomas darbo užmokestis pagal darbo apimtį ir kokybę, priskiriant tam tikrą etato skaičių ir koeficientą darbuotojui, bei taikė nepakankamas kontrolės procedūras, kad, tvirtinant Kultūros centro darbuotojų etatų sąrašą, darbuotojui patvirtintas pareigybės koeficientas atitiktų teisės aktų nustatytąjį.

2.2. IŠVADOS DĖL SAVIVALDYBĖS ATASKAITŲ

Įgyvendinant Tarnybos strateginį tikslą - prižiūrėti, kaip valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas, Kontrolierius atliko auditus bei parengė privalomas išvadas Tarybai.

2015 metais konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio audito ir turto naudojimo audito išvadoje buvo pateiktos 2 sąlyginės nuomonės, 1 besąlyginė nuomonė.

Išvada dėl Kupiškio rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo

Sąlyginės nuomonės dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas.

Dėl to, Kupiškio rajono savivaldybės administracija ilgalaikio turto apskaitą tvarko nesivadovaudama 12 ir 22 - ojo VSAFAS reikalavimais ir Administracinio pastato L. Stuokos-Gucevičiaus aikštėje patalpų vertę (96 563,84 Lt) ataskaitoje pateikė neteisingai.

Kupiškio rajono savivaldybės kultūros centras neįregistravo Nekilnojamo turto registre teisių į ilgalaikį turtą Administraciniame pastate L.Stuokos - Gucevičiaus aikštėje ir ataskaitoje

pateikė vertę (28 291,00 Lt), nors tų pačių patalpų vertę savo ataskaitoje taip pat pateikė ir Savivaldybės administracija.

Kupiškio rajono savivaldybė nėra patvirtinusi vietinės reikšmės kelių sąrašo, kaip to reikalauja Kelių įstatymo 6 straipsnio 4 dalis, todėl negalima nustatyti, ar visi vietinės reikšmės keliai apskaityti. Inventorizacijos metu neįvertintas nuvertėjimas. Nėra galimybės įsitikinti, ar infrastruktūros statinių vertė konsoliduotame ataskaitų rinkinyje nurodyta teisinga verte.

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Kontrolieriaus nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Kupiškio rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Kupiškio rajono savivaldybės konsoliduotųjų subjektų grupės 2014 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2014 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Mūsų nuomone, Kupiškio rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo pagrindas.

Dėl to, kad:

Kupiškio rajono savivaldybės administracija pažeidė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo reikalavimus ir 10,2 tūkst. Lt įsigijimo vertės ilgalaikį materialųjį turtą (plastikines valtis) administracijos direktoriaus įsakymu perdavė viešajai įstaigai Kupiškio rajono turizmo ir verslo informacijos centrui valdyti ne panaudos, o patikėjimo teise.

Savivaldybės administracija Nekilnojamojo turto registre neteisingai įregistravo patalpų dalį (723,23 kv. m) Administraciniame pastate Lauryno Stuokos - Gucevičiaus a.14-3. Inventorizacija atlikta formaliai.

Nesutvarkyta valstybinė žemė po Kultūros centro, Savivaldybės administracijos pastatais ir statiniais, nesudarytos panaudos sutartys, neįregistruota Nekilnojamo turto registre ir neapskaityta apskaitos registruose.

Kultūros centras naudojami patalpomis, priklausančiomis Savivaldybės administracijai (Laičių kultūros namai - 1268693,00 Lt, kultūros namų pastatas Naivių k. – 302 621,00 Lt), tačiau sutartys dėl naudojimosi nesudarytos, patalpos patikėjimo teise naudotis neperduotos.

Kupiškio rajono kūno kultūros ir sporto centras ilgalaikį turtą (valtis) 5500 Lt įsigijimo verte laiko Kupiškio rajono turizmo ir verslo informacijos centro pagal panaudą naudojamose patalpose valčių elinge prie Kupiškio marių, tačiau sutartis dėl naudojimosi kitiems subjektams priklausančiomis patalpomis nesudaryta.

Kupiškio rajono turizmo ir verslo informacijos centras pažeidė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo reikalavimus ir Nekilnojamo turto registre neįregistravo patalpų (129,32 kv. m valčių elingo pastato) naudojimosi pagal panaudos sutartį fakto, turto neapdraudė, leido naudotis Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu turtu kitiems subjektams.

Savivaldybės administracija ilgalaikio turto apskaitoje atskirai neapskaitė bei neinventorizavo pagal panaudą perduotų patalpų (129,32 kv. m) Kupiškio rajono turizmo ir verslo informacijos centrui valčių elingo prie Kupiškio marių pastate, o inventorizavo visa verte (1396331,00 Lt) kartu su Savivaldybei priklausančiu turtu.

Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo.

Kontrolieriaus nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Kupiškio rajono savivaldybė visais reikšmingais atžvilgiais 2014 metais savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo ir disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

2.3. SAVIVALDYBĖS ATASKAITŲ RINKINIŲ AUDITAS

Vadovaujantis bendradarbiavimo sutartimi su Valstybės kontrole, Valstybės kontrolė Savivaldybės kontrolieriui pateikė 2015 metais nustatytus neatitikimus. Valstybės kontrolė 2015 metais vertino ar Savivaldybėje visais reikšmingais atžvilgiais valstybės biudžeto lėšos buvo naudojamos, o valstybės turtas (valdomas patikėjimo teise ir valstybinės žemės sklypai, gauti pagal panaudą) valdomas, naudojamas ir disponuojama juo taip, kaip numato tai reglamentuojantys teisės aktai. Jų vykdomo audito metu nustatyti šie reikšmingi dalykai:

- Kupiškio rajono savivaldybė nėra patvirtinusi vietinės reikšmės kelių sąrašo, kaip to reikalauja Kelių įstatymo 6 straipsnio 4 dalis, todėl negalima nustatyti, ar visi vietinės reikšmės keliai apskaityti. Inventorizacijos metu neįvertintas nuvertėjimas. Nėra galimybės įsitikinti, ar infrastruktūros statinių vertė konsoliduotame ataskaitų rinkinyje nurodyta teisinga verte.

Savivaldybės kontrolierius konstatavo, kad *ženkliai išaugusi nepanaudotų valstybės dotacijų suma nuo 49,5 tūkst. Lt 2013 metais iki 275,1 tūkst. Lt 2014 metais parodo, kad valstybės dotacijų panaudojimo kontrolė Kupiškio rajono savivaldybėje yra nepakankama. Savivaldybė nepanaudojo 102 tūkst. Lt skirtų socialiniam būstui įsigyti.*

Kupiškio rajono savivaldybės administracija ilgalaikio turto apskaitą tvarko nesivadovaudama 12 ir 22 - ojo VSAFAS reikalavimais ir Administracinio pastato L. Stuokos-Gucevičiaus aikštėje 14-3 esančių patalpų vertę ilgalaikio turto dalyje (96 563,84 Lt) ir finansavimo sumų dalyje (96 563,84 Lt) Finansinės būklės ataskaitoje pateikė neteisingai.

Kupiškio rajono savivaldybės kultūros centras neįregistravo Nekilnojamo turto registre teisių į ilgalaikį turtą Administraciniame pastate L.Stuokos - Gucevičiaus aikštėje 14-3 ir Finansinės būklės ataskaitoje pateikė ilgalaikio turto vertę (28 291,00 Lt) ir finansavimo sumų dalyje (28 291 Lt) vertę, nors tų pačių patalpų vertę savo ataskaitoje taip pat pateikė ir Savivaldybės administracija.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudų dalyje ir finansavimo pajamų dalyje Savivaldybės administracija ir Kupiškio rajono savivaldybės kultūros centras parodė nusidėvėjimo vertes tų pačių patalpų esančių Administraciniame pastate L.Stuokos Gucevičiaus aikštėje 14-3.

Kupiškio rajono savivaldybės administracija pažeidė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo reikalavimus ir 10,2 tūkst. Lt įsigijimo vertės ilgalaikį materialųjį turtą (plastikines valtis) administracijos direktoriaus įsakymu perdavė viešajai įstaigai Kupiškio rajono turizmo ir informacijos centrui valdyti ne panaudos, o patikėjimo teise.

Įstaigų buhalterinėje apskaitoje registruoto ilgalaikio turto objektai neatitinka Nekilnojamojo turto registro duomenims (Savivaldybės administracijoje). Savivaldybės administracija Nekilnojamojo turto registre neteisingai įregistravo patalpų dalį (723,23 kv. m) Administraciniame pastate Lauryno Stuokos - Gucevičiaus a.14-3. Inventorizacija atlikta formaliai.

Savivaldybės administracija Ilgalaikio turto apskaitos registruose esantį garažą L.Stuokos Gucevičiaus a.14-3 5500 Lt verte apskaitė atskirai, nors Nekilnojamo turto registro duomenimis jis registruotas administracinių patalpų L.Stuokos Gucevičiaus a.14-3 sudėtyje.

Nesutvarkyta valstybinė žemė po Kultūros centro, Savivaldybės administracijos pastatais ir statiniais, nesudarytos panaudos sutartys, neįregistruota Nekilnojamo turto registre ir neapskaityta apskaitos registruose.

Audito metu vertinant, kaip Savivaldybė atstovauja viešosiose įstaigose, nustatyta, kad viešosiose įstaigose, tiek priskiriamose prie viešojo sektoriaus subjektų, tiek nepriskiriamose prie viešojo sektoriaus subjektų, nepakankamai dėmesio skyrė Savivaldybės tarybos kaip dalininkės (savininkės) neturtinėms teisėms bei pareigoms įgyvendinti. Viešųjų įstaigų įstatuose visuotinio

dalininkų susirinkimo kompetencijai privalomos funkcijos (tvirtinti viešosios įstaigos veiklos strategiją, nustatyti jos veiklos vertinimo kriterijus) buvo nenumatytos ar numatytos iš dalies. Savivaldybės taryba nepatvirtino viešųjų įstaigų veiklos strategijų. Todėl yra rizika, kad įstaigų valdymo organai neįgyvendins visų teisės aktais nustatytų pareigų, įstaigos gali neturėti veiklos strategijos, jų veikla gali nepakankamai atitikti visuomenės interesus.

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 30 straipsnio 1 dalimi VSS metinių ataskaitų rinkiniai turi būti audituojami. Viešųjų įstaigų įstatymo 10 straipsnio 1 dalies 14 punktu nustatyta, kad sprendimą dėl viešosios įstaigos audito priima ir renka audito įmonę visuotinis dalininkų susirinkimas.

Savivaldybės viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų 2014 metų finansinių ataskaitų rinkiniai patvirtinti Savivaldybės tarybos sprendimais neaudituoti, nes Savivaldybės taryba nepriėmė sprendimo atlikti auditą minėtose įstaigose.

Savivaldybės kontrolieriaus vertinimu, Savivaldybėje nesukurta Savivaldybės įmonių finansinių rodiklių analizės sistema, kuri leistų analizuoti įmonių finansinius rodiklius pagal jų vykdomas funkcijas: komercinę veiklą ir specialiuosius įsipareigojimus, t. y. veiklą, kurią įmonės įgaliotos vykdyti pagal teisės aktus. Jeigu būtų aiškiai atskirti įmonių skirtingoms veikloms tenkantys finansiniai, materialieji ištekliai, būtų sudarytos prielaidos analizuoti įmonių Balansų ir Pelno (nuostolių) ataskaitų rodiklius pagal įmonių atliekamas funkcijas, įvertinti šioms funkcijoms naudojamą turtą (pastatus, įrengimus, atsargas ir kt.), vertinti įsipareigojimų susidarymo priežastis, atlikti kitą analizę ir, esant reikalui, priimti reikalingus sprendimus dėl įmonių valdymo. Taip pat būtų galima aiškiai nustatyti, kokie teisės aktai reglamentuoja įmonių vykdomą veiklą, kokia kainodara taikoma jų teikiamoms paslaugoms.

Nors kai kurių bendrovių pelningumas 2014 metais buvo minusinis, tačiau valdybos narių kompetencija ir tinkamumas eiti pareigas nebuvo svarstomi Savivaldybės taryboje.

2.4. PASKOLŲ ĖMIMO GALIMYBIŲ VERTINIMAS

Pagal Savivaldybės administracijos prašymus Kontrolierius atliko tris auditus, susijusius su Savivaldybės skolinių santykių galimybių vertinimais ir pateikė Savivaldybės tarybai išvadas.

Atlikęs Kupiškio rajono **savivaldybės ilgalaikės paskolos iki 600 tūkst. eurų ėmimo iš kredito įstaigų galimybių vertinimą**, Kontrolierius nustatė, kad Savivaldybei paėmus iki 600 tūkst. eurų paskolą, Savivaldybės skola sudarytų 5 107,9 tūkst. eurų, tai yra 64,2 procentus prognozuojamų 2015 metų Savivaldybės biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui sumos. Leistinas limitas (70 proc.) nebūtų viršytas.

Savivaldybės metinio grynojo skolinimosi suma būtų 842,1 tūkst. eurų, arba 10,6 proc. (leistina riba - 15 proc.) prognozuojamų 2015 metų Savivaldybės biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui sumos. Leistinas limitas nebūtų viršytas.

Kadangi Savivaldybės skola viršija 40 procentų arba 3 184 tūkst. eurų, todėl Savivaldybė gali skolintis tik projektams, finansuojamiems iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos, įgyvendinti ir paimtoms paskoloms gražinti.

PASTEBĖJIMAS. Savivaldybė gali skolintis, jeigu jos pradelsti įsiskolinimai už suteiktas paslaugas, atliktus darbus ir įsigytas prekes, palyginti su 2015 m. sausio 1 d. pradelstu įsiskolinimu, nuolat mažėja. Kupiškio rajono savivaldybėje įsiskolinimai, kurių įvykdymo terminas praleistas daugiau kaip 45 dienos, 2015 m. sausio 1 d. sudarė 113 130,57 eurus (390 617,25 Lt). Savivaldybės kontrolierius negalėjo įvertinti 2015 metų įsiskolinimo mažėjimo, nes nebuvo pateikti duomenys apie pradelsto įsiskolinimo būklę 2015 m. vasario 1 d.

Atlikęs savivaldybės ilgalaikės paskolos iki 4 398 374 eurų ėmimo iš kredito istaigu, kuri būtų naudojama paskoloms gražinti (perfinansuoti), neviršijant teisės aktais nustatyto skolinimosi limitu, vertinimą, Kontrolierius nustatė, kad Savivaldybei paėmus Savivaldybei prisiėmus įsipareigojimų už 4 398 374 eurus, prognozuojama Savivaldybės skola pagal pasirašytas sutartis sudarytų 5 283 295 eurus, nustatytas limitas (5 572 004 eurai) nebūtų viršytas.

Metinė Savivaldybės grynojo skolinimosi suma 2015 m. sudarytų 845 551 eurą, nustatytas limitas (1 194 001 euras) būtų išnaudotas 70,8 proc.

Savivaldybei perskolinus turimą 4 398 374 eurų ilgalaikę paskolą, Savivaldybės skolos rodikliai nesikeis. Savivaldybė šią paskolą planuoja naudoti paskolai gražinti, kas atitinka nustatytiems skolinimosi tikslams².

Finansų ir biudžeto skyriaus aiškinamajame rašte pateiktais duomenimis Savivaldybė už perfinansuojamas paslaugas moka nuo 3,2 proc. iki 1,08 proc. palūkanų maržas (bendras vidurkis – 2,1 proc.). Atsižvelgiant į dabartines sąlygas finansų rinkoje, tikimasi paskolą gauti mažesnėmis palūkanomis (marža ne daugiau 1,3 proc.). Tokiu būdu tikimasi sumažinti aptarnavimo išlaidas apie 30 tūkst. eurų. Atsižvelgiant į tai, kad paskolas numatoma pradėti gražinti 2017 m., asignavimus paskoloms gražinti (2015 m. – 151 949 eurus, 2016 m. – 519 550 eurų) planuojama skirti kitoms reikmėms.

² Lietuvos Respublikos 2015 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2014-12-11 Nr. XII-1408, 11 str.

Atlikęs savivaldybės trumpalaikės paskolos iki 230,0 tūkst. eurų ėmimo iš valstybės biudžeto galimybių vertinimą, Kontrolierius nustatė, kad Kupiškio rajono savivaldybės 2015 metų prognozuojamos išlaidos viršija prognozuojamas pajamas 932,8 tūkst. eurų. Savivaldybės 2014 metais nepanaudotų biudžeto lėšų likutis paskirstytas 2015 m. sausio 1 d. įsiskolinimui už atliktus darbus, įsigytas prekes ir paslaugas dengti. Pagal savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų paskirstymą ketvirčiais 2015 m. pirmo pusmečio pajamų planas yra 9110,8 tūkst. eurų, išlaidų – 9598,8 tūkst. eurų. Prognozuojamų išlaidų planas 488,0 tūkst. eurų didesnis nei prognozuojamų pajamų.

Kupiškio rajono savivaldybės administracijos finansų ir biudžeto skyriaus pateiktais duomenimis, pajamų trūkumas Savivaldybėje susidarė, nes 2015 metų pirmą pusmetį siekiama padengti kuo didesnę dalį savivaldybės biudžetinių įstaigų sukauptų įsiskolinimų ir užtikrinti savalaikį darbo užmokesčio bei socialinio draudimo įmokų sumokėjimą.

Sąlygojimas. Savivaldybės pradelsti įsiskolinimai už suteiktas paslaugas, atliktus darbus ir įsigytas prekes, palyginti su 2015 m. sausio 1 d. pradelstu įsiskolinimu nemažėjo. *Įsiskolinimas sumažėjo 2015 m. kovo 1d. palyginus su 2015 m. vasario 1d. 32187,48 euro.*

3. PRAŠYMŲ, SKUNDŲ NAGRINĖJIMAS

Kontrolės ir audito tarnyba gauna nemažai rajono gyventojų pareiškimų, skundų, telefoninių skambučių su įvairia informacija. Didžioji dalis besikreipiančiųjų – anonimai.

Pagal Vietos savivaldos įstatymo nuostatas nagrinėjame prašymus ir skundus, kuriuose pateikiama institucijos kompetencijai priskirta informacija. Tiriame ir pateikiame atsakymus pareiškėjams.

2015 metais Kontrolės ir audito tarnyba gavo Savivaldybės tarybos nario Z.Aleksandravičiaus skundą dėl VšĮ Kupiškio ligoninės direktorės darbo valandų ir antraeilėse pareigose dirbančių darbuotojų. Patikrinimas baigtas 2016 metais.

Taip pat gautas skundas dėl tarptautinio festivalio „Lingaudala“ organizavimui viršytos sąmatos. Patikrinimas pagal skundą baigtas 2016 metais.

4. TARNYBOS IŠTEKLIAI

Kontrolės ir audito tarnybos žmoniškieji ištekliai nėra dideli - 2015 metais Tarnyboje dirbo 1 valstybės tarnautojas, nors Savivaldybės taryba yra patvirtinusi 2 pareigybes. Antrai pareigybei Tarnyboje kelinti metai iš eilės finansavimas neskiriamas. Savivaldybės kontrolierė Vilma

Mažeikienė – įstaigos vadovė, turinti aukštąjį universitetinį ekonominį ir magistro išsimokslinimus bei 15 metų patirtį šiame darbe. Nuo 2013 metų pasikeitus valstybinio audito reikalavimams ir metodikoms, finansinius ir teisėtumo auditus atliekame vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais (TAS), o teisėtumo auditą - Atitikties audito, susijusio su finansinių ataskaitų auditu, gairėmis (TAAIS 4000- 4200). Auditoriui keliami aukšti reikalavimai - sugebėti ne tik patikrinti finansines ataskaitas ir įrašus apskaitos registruose, bet ir būti analitiku, strategu, ekspertu, gerai išmanyti teisės aktus, matyti pavojus audituojamo subjekto veiklai ir jo finansiniams rezultatams.

2015 metais daug dėmesio buvo skiriama kvalifikacijos kėlimui aktualiausiose veiklos srityse – gilinome finansinio ir teisėtumo audito, viešojo sektoriaus subjektų konsolidavimo audito įgūdžius. 2015 metais išklausėme 85 akademines valandas mokymų. Profesiniam tobulinimui išleidome 0,22 tūkst. eurų Savivaldybės biudžeto lėšų, nes didžioji dalis (apie 70 proc.) mokymų buvo finansuojama Europos Sąjungos ir kitomis paramos lėšomis.

Tarnybai skirti biudžeto asignavimai 2015 metais sudarė 19,04 tūkst. eurų, iš jų darbo užmokesčiui – 11,83 tūkst. eurų., socialiniam draudimui – 3,6 tūkst. eurų., ilgalaikiam turtui įsigyti – 0,79 tūkst. eurų. Buhalterinę apskaitą tvarko ir atskaitomybę rengia Savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyrius.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2014 metų veiklos ataskaitos santrauka 2015 metais buvo paskelbta rajoniniame laikraštyje „Kupiškėnų mintys“. Savivaldybės kontrolierius vykdo Vietos savivaldos įstatymo nuostatas, kuriose nurodoma, kad veiklos ataskaita arba jos santrauka skelbiama spaudoje.

5. BENDRADARBIAVIMAS

Neatsiejama įstaigos veiklos tobulinimo dalis yra bendravimas ir bendradarbiavimas. Savivaldybės kontrolierius turi sukaupęs pakankamai žinių ir patirties, kuria gali dalytis su kitomis institucijomis, stebėti jų veiklos rezultatus ir pasikeitimus, teikti pasiūlymus dėl bendrų veiklos rezultatų tobulinimo.

Siekiant didinti audito poveikį, dalytis profesine audito patirtimi ir auditorių darbo praktika, plačiau spręsti viešojo sektoriaus veiklos problemas, nuolat bendraujama ir bendradarbiaujama su audituojamais subjektais – Savivaldybės biudžetinėmis įstaigomis, kitomis institucijomis. Seminarų ir mokymų metu įgytomis žiniomis pasidalijama su įstaigų vadovais, buhalteriais juos konsultuojant, padedant išspręsti iškylančias problemas. Mus ir asignavimų valdytojus sieja bendras tikslas – kad Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas būtų naudojami pačiu efektyviausiu būdu, o mokesčių mokėtojams ir kitiems rajono gyventojams duotų kuo didesnę naudą. Auditų rezultatus aptariame su audituotais subjektais ir atsakingais rajono vadovais.

Bendradarbiaudami su Savivaldybės tarybos kontrolės komitetu siekiame didinti audito poveikį ir audito ataskaitose pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo kontrolę.

Kadangi sieja bendri tikslai ir uždaviniai, nuolat bendraujame ir bendradarbiaujame su Savivaldybės administracijos specialistais.

Bendradarbiaujame su Savivaldybių kontrolierių asociacijos suburtais kitų savivaldybių kontrolieriais, pasidalijame gerąja patirtimi, aptariame dažniausiai pasitaikančias problemas, kitus aktualius klausimus.

Tobulinant viešojo sektoriaus audito kokybę, buvo toliau vystomas bendradarbiavimas pagal 2010 metais pasirašytą tarpusavio susitarimą tarp Valstybės kontrolės, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Vidaus auditorių asociacijos ir Lietuvos auditorių rūmų, įgyvendinama 2011–2015 m. bendradarbiavimo programa, kurios pagrindinis tikslas – padėti gerinti viešojo sektoriaus valdymą, išorės ir vidaus audito kokybę.

Ypač svarbus tampa bendradarbiavimas su Valstybės kontrole tuo aspektu, kad abiem šalims Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 30 straipsniu yra pavesta atlikti viešojo sektoriaus subjektų metinių ataskaitų rinkinių ir (arba) viešojo sektoriaus subjektų grupių metinių konsoliduotų ataskaitų rinkinių auditą. Siekdami kuo efektyviau panaudoti turimus išteklius, didinti auditų kokybę ir veiklos procesų optimizavimą, jau trečius metus iš eilės su Valstybės kontrole pasirašėme abiem pusėms naudingą bendradarbiavimo susitarimą. Valstybės kontrolė, atlikdama auditą Kupiškio rajono savivaldybėje 2015 metais, pasitikėjo ir pasinaudojo Kontrolės ir audito tarnybos darbo dokumentais, sudarytais pagal konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių audito programą.

Valstybės kontrolė, atlikdama išorinę peržiūrą, konstatavo, kad Kontrolės ir audito tarnyboje nevykdoma audito kokybės kontrolė, todėl tarnyboje sukurta sistema neužtikrina, kad visi auditai būtų atliekami pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir Valstybės kontrolės parengtas metodikas. Vienas darbuotojas tarnyboje nepajėgus vykdyti šių reikalavimų.

Savivaldybių kontrolierių asociacija, kurios nare yra ir Kontrolės ir audito tarnyba, jau dešimt metų yra Europos Sąjungos Europos regionų išorės audito institucijų organizacijos – EURORAI narė. Savivaldybės kontrolierė dalyvauja EURORAI darbe ir įgyja tarptautinės patirties audito srityje, kuria pasidalija su visais asociacijos nariais, Savivaldybės kontrolės komiteto 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 įvertinti save kitų auditorių atžvilgiu, bet ir pasisemti audito atlikimo, veiklos organizavimo ir vykdymo patirties.

Neabejotina, kad profesinių įgūdžių plėtojimas, sklandus įstaigos veiklos procesų vykdymas, profesinis augimas skatina naujo elgesio, vertybių ir požiūrių vystymąsį ne tik pačioje Kontrolės ir audito tarnyboje, bet ir už jos ribų.

6. VEIKLOS PRIORITETAI

Kiekvienais metais, teikdami veiklos ataskaitą apie nuveiktus darbus, jau žinome, ką turime nuveikti artimiausiu metu. Kiekvienais metais Kontrolės ir audito tarnybos veikloje išskiriami prioritetai, kurių pagrindu formuojami veiksmų ir darbo planai. Nuolat stebime vidaus kontrolę audituojamuose subjektuose, vertiname rizikas, kaupiame ir analizuojame valdžios ir visuomenės pastebėjimus, sisteminame, apibendriname sukauptus auditų rezultatus ir matome, kur link reikalinga nukreipti Kontrolės ir audito tarnybos žvilgsnį.

Šiais metais, pradėdami naują finansinių (teisėtumo) auditų ciklą, numatome audito tikslus:

- dalyvausime audituojamų subjektų turto inventorizacijose ir stebėsime, kad jos būtų atliekamos laiku ir atsakingai, turtas bus ne tik suskaičiuojamas, bet ir apžiūrimas, įvertinama jo būklė, reikalingumas;
- ypatingą dėmesį skirsime Savivaldybės kreditinėms skoloms.

Patirtis rodo kad didžiausių laiko sąnaudų, kaip ir kasmet, pareikalaus Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditas. Sieksime, kad visos įstaigos sumažintų klaidų riziką apskaitoje ir ataskaitų rinkiniuose. Stiprinsime prevencinę veiklą, sieksime iš anksto perspėti apie numatomus klaidingus žingsnius, skleisime gerąją praktiką.

Akivaizdu, kad turto ir finansų priežiūrą galima atlikti efektyviau naudojant esamus išteklius, todėl planuojame ir toliau plėtoti bendradarbiavimo ryšius su Valstybės kontrole, Savivaldybės administracijos Centralizuota vidaus audito tarnyba. Turime sukurti tokią sistemą, kad nereikėtų dubliuoti darbų, kad visi galėtume be apribojimų ir patikimai naudotis vienos audito grandies parengtais dokumentais.

Dėkoju visų audituotų subjektų vadovams ir darbuotojams už supratimą ir pastangas siekiant bendro tikslo – išmintingai valdyti ir naudoti Savivaldybės turtą, lėšas ir kitus išteklius bei gerinti rajono žmonėms teikiamų paslaugų kokybę. Esu įsitikinusi, kad bendromis pastangomis pasieksime, kad Savivaldybės turtas būtų valdomas skaidriau, taupiau, efektyviau ir rezultatyviau. Iš Tarybos narių tikiuosi objektyvaus Kontrolės ir audito tarnybos veiklos vertinimo, pastabų ir pasiūlymų, kaip gerinti darbą.

Kupiškio rajono savivaldybės kontrolierė

Vilma Mažeikienė