

PRITARTA  
Kupiškio rajono savivaldybės tarybos  
2014 m. gegužės 29 d. sprendimu Nr. TS-40

**KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

***2013 METŲ VEIKLOS ATASKAITA***

Kupiškis  
2014

# 1. KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS VAIDMUO

Ši Kupiškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2013 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 2013 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. 2013 METŲ VEIKLOS REZULTATAI

Kontrolės ir audito tarnybos 2013 metų veikla buvo suplanuota atsižvelgiant į turimus ribotus Kontrolės ir audito tarnybos žmogiškuosius išteklius ir svarbiausius darbus, kuriuos buvo būtina atlikti. 2013 metais iš viso atlikti 6 auditai, 1 patikrinimas, parengtos 6 audito ataskaitos, 6 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.

Parengėme Kontrolės ir audito tarnybos 2013 metų veiklos planą ir pateikėme Kontrolės komitetui svarstyti. Kontrolės komitetui pritarus, planas buvo patvirtintas ir pateiktas Valstybės kontrolei.

Kaip ir kasmet, 2013 metais buvo parengta Kontrolės ir audito tarnybos veiklos ataskaita už 2012 metus ir pateikta Savivaldybės tarybai. Parengta ir pateikta 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](http://www.kupiskis.lt). Savivaldybės kontrolieriaus 2012 metų veiklos ataskaitos santrauka 2013 metais buvo paskelbta rajoniniame laikraštyje „Kupiškėnų mintys“.

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.

2013 metais Kontrolierius atliko ribotos apimties finansinį auditą Kupiškio rajono savivaldybės administracijoje dėl Kupiškio rajono savivaldybės kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų 2012 metais panaudojimo pagal tikslinę paskirtį.

Savivaldybės kontrolierius konstatuoja, kad negauta informacija apie ankstesnių auditų metu nurodytų neatitikimų šalinimą:

- Kupiškio rajono savivaldybės vietinės reikšmės keliai ir gatvės nesuskirstyti pagal kategorijas, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos kelių įstatymo 9 straipsnis.

Kupiškio rajono savivaldybei 2012 metais Vyriausybės nutarimais skirta 1568,6 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 išvadą, kad Kupiškio rajono savivaldybės Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimo 2012 metais ataskaitoje pateikta informacija yra teisinga visais reikšmingais atžvilgiais, išlaidos padarytos pagal Vyriausybės sprendimų nustatytus reikalavimus bei programai nustatytus tikslus, o mokėjimo paraiškos Lietuvos automobilių kelių direkcijai prie Susisiekimo ministerijos programos finansavimo likučiui gauti, yra pagrįstos.

## 2.2. IŠVADOS DĖL SAVIVALDYBĖS ATASKAITŲ

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

2013 metais ataskaitų audito išvadose buvo pateiktos 2 besąlyginės nuomonės, 2 sąlyginės nuomonės.

**Išvada dėl Kupiškio rajono savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo**

***Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.***

Kontrolieriaus nuomone, Kupiškio rajono savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Kupiškio rajono savivaldybės konsoliduotųjų subjektų grupės 2012 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2012 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

***Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.***

Kontrolieriaus nuomone, Kupiškio rajono savivaldybės 2012 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.***

Savivaldybė nėra priėmusi dalies teisės aktų, kurie įteisintų Kupiškio rajono savivaldybės, kaip dalininkės, turtinių ir neturtinių teisių perėmimą iš VŠĮ Panevėžio apskrities turizmo ir informacijos centro ir perdavimą VŠĮ Kupiškio rajono turizmo ir verslo informaciniam centrui.

***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 lėšas ir turtą valdė, naudojo ir disponavo jais teisėtai

**Išvada dėl Kupiškio rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2012 metų ataskaitos**

**Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės turto ataskaitos teisėtumo pagrindas**

1. Savivaldybė nėra priėmusi dalies teisės aktų, kurie įteisintų Kupiškio rajono savivaldybės, kaip dalininkės, turtinių ir neturtinių teisių perėmimą iš VŠĮ Panevėžio apskrities turizmo ir informacijos centro ir perdavimą VŠĮ Kupiškio rajono turizmo ir verslo informaciniam centrui.
2. Kontrolierius ne vieneri metai konstatuoja, kad ne visas Savivaldybės balanse apskaitytas registruotas turtas įregistruotas viešuosiuose registruose.
3. Didžioji dalis žemės sklypų apie Savivaldybei nuosavybės teise priklausančią nekilnojamą turtą (pastatus, stadionus, aikštes) nėra suformuoti, nesudarytos panaudos sutartys su Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos Kupiškio skyriumi, jie neapskaityti teisės aktų nustatyta tvarka.

**Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2012 metų ataskaitos**

Kontrolieriaus nuomone, Kupiškio rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, visais reikšmingais atžvilgiais parengta pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius turto apskaitą ir šios ataskaitos sudarymą.

## **2.3. SAVIVALDYBĖS ATASKAITŲ AUDITAS**

Vadovaujantis bendradarbiavimo sutartimi su Valstybės kontrole, Valstybės kontrolė Savivaldybės kontrolieriui pateikė 2012 metais nustatytus neatitikimus. Valstybės kontrolė 2012 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:

Vadovaujantis Vyriausybės nutarimu savivaldybė turto perdavimo ir priėmimo aktu iš Panevėžio apskrities viršininko administracijos perėmė valdyti ir naudoti patikėjimo teise valstybei nuosavybės teise priklausančių ilgalaikį turtą – elektros tiekimo linijas ir pastotes; jų likutinė vertė 2012 m. gruodžio 31 d. – 571,3 tūkst. Lt. Savivaldybės administracija šio valstybės turto savo funkcijoms atlikti nenaudoja, juo neatlygintinai naudojasi energetikos įmonė – AB LESTO pagal 1998–1999 metais sudarytas panaudos sutartis.

Savivaldybė turi galimybę parduoti valstybei nuosavybės teise priklausančius energetikos objektus, tačiau iki šiol energetikos įmonei nepateikė prašymo ir kitų minėtame apraše nurodytų dokumentų dėl energetikos objektų išpirkimo, nesikreipė į Valstybinę energetikos inspekciją prie Energetikos ministerijos dėl jų techninės būklės nustatymo ir į turto vertintojus dėl šių objektų kainos nustatymo.

Audito metu nustatyti atvejai, kai savivaldybei pagal valstybinės žemės panaudos sutartis suteiktais žemės sklypais naudojasi asociacija ir privatus asmuo, valdantys ir naudojantys savivaldybės statinius bei nuosavybės teise priklausančius statinius. Valstybinės žemės nuomos ar panaudos sutartis su šiais asmenimis nėra sudarytos:

- Valstybinės žemės sklypu (unikalus Nr. 4400-1041-3462, 1,3115 ha) naudojasi asociacija Puponių kaimo bendruomenė, kuriai pagal panaudos sutartį savivaldybė yra perdavusi sklype esantį pastatą ir kitus statinius.

- Valstybinės žemės sklypais (unikalūs Nr. 5735-0002-0230, 0,206 ha; 4400-0467-6295, 0,3052 ha; 4400-0467-7860, 0,0365 ha; 4400-0467-6908, 0,0336 ha) naudojasi privatus subjektas, kuriam nuosavybės teise priklauso žemės sklypuose esantys statiniai. Žemės sklypai buvo suteikti neatlygintinai naudotis Kupiškio rajono savivaldybei pagal valstybinės žemės panaudos sutartis.

## 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 2000 tūkst. Lt ėmimo iš kredito įstaigų galimybių vertinimą, Kontrolierius nustatė, kad Savivaldybei paėmus iki 2000 tūkst. Lt paskolą, Savivaldybės skola sudarytų 14 423,6 tūkst. Lt, tai yra 63,4 procentus patvirtintų 2013 metų Savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant iš valstybės biudžeto Savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų). Leistinas limitas ( 75 proc.) nebūtų viršytas. Įvertinus 45 proc. limitą, Savivaldybė gali skolintis tik projektams, finansuojamiems iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos, įgyvendinti. Kupiškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pateikė Savivaldybės tarybai išvadą, kad, gavus 2000 tūkst. Lt ilgalaikę paskolą 2013 metais priklausančioms paskoloms grąžinti Lietuvos Respublikos 2013 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 str., nustatyti skolinimosi limitai nebus viršyti 2000 tūkst. Lt paskolos ėmimas 2013 metais priklausančioms paskoloms grąžinti neprieštarauja savivaldybių skolinimosi taisyklių 3.1 punkto nuostatoms.

Atlikęs savivaldybės ilgalaikės paskolos iki 2000 tūkst. Lt ėmimo iš kredito įstaigų galimybių vertinimą, Kontrolierius nustatė, kad Savivaldybei paėmus iki 2000 tūkst. Lt paskolą, Savivaldybės skola sudarytų 15 458,6 tūkst. Lt, tai yra 68,0 procentus patvirtintų 2013 metų Savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant iš valstybės biudžeto Savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų). Leistinas limitas ( 75 proc.) nebūtų viršytas. Savivaldybė gali skolintis tik projektams, finansuojamiems iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos, įgyvendinti.

Kupiškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pateikė Savivaldybės tarybai išvadą, kad, gavus 2000 tūkst. Lt ilgalaikę paskolą 2014 metais priklausančioms paskoloms grąžinti ( 742,9 tūkst. Lt) ir projektams, finansuojamiems iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos, įgyvendinti ( 1 257,1 tūkst. Lt), Lietuvos Respublikos 2013 metų valstybės

biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 str. nustatyti skolinimosi limitai nebus viršyti.

Atlikęs savivaldybės trumpalaikės paskolos iki 2000 tūkst. Lt ėmimo iš valstybės biudžeto galimybių vertinimą, Kontrolierius nustatė, kad Savivaldybės Kupiškio rajono savivaldybės biudžete 2013 metų sausio – kovo mėnesiais faktiškai negauta planuotų 278,5 tūkst. Lt biudžeto pajamų, iš jų mokesčių negauta 322,1 tūkst. Lt, kitų pajamų - 56,3 tūkst. Lt.

Kupiškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pateikė Savivaldybės tarybai išvadą, kad, teisės aktais nustatyti savivaldybės skolinimosi rodikliai, sąlygos ir faktiniai duomenys apie Kupiškio rajono savivaldybės biudžeto vykdymą bei įsipareigojimus leidžia Savivaldybei imti 800 tūkst. Lt trumpalaikę paskolą iš valstybės biudžeto ir ją naudoti Savivaldybės biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo užmokesčiui, socialinio draudimo įmokoms bei prekėms ir paslaugoms apmokėti.

### **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.

2013 metais Kontrolės ir audito tarnyba gavo prašymą patikrinti, kodėl Kupiškio rajono savivaldybės administracija nepateikė atsakymo į Skapiškio miestelio Vilniaus gatvės gyventojų kolektyvinį prašymą.

Kontrolierius nustatė, kad Skapiškio gyventojų prašymas pagal kompetenciją buvo išnagrinėtas Kupiškio rajono kelių eismo saugumo komisijoje, kurią sudarė Kupiškio rajono savivaldybės taryba. Komisijoje gyventojų nuogastavimai pripažinti pagrįstais, nes Vilniaus gatvės dalis ties autobusų stotele yra pavojinga ir nutarta, kad Vilniaus gatvės pavojingiausioje vietoje būtų įrengta iškilioji pėsčiųjų perėja. Kupiškio rajono kelių eismo saugumo komisija priėmė palankų Skapiškio gyventojų prašymui sprendimą ir nutarė siūlyti VĮ „Panevėžio regiono keliai“ Kupiškio kelių tarnybai, paruošus reikiamus dokumentus, įrengti iškiliąją pėsčiųjų perėją su atitinkamais kelio ženklais.



## 4. TARNYBOS IŠTEKLIAI

Kontrolės ir audito tarnybos žmoniškieji ištekliai nėra dideli - 2013 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 vadybos išsimokslinimus bei 14 metų patirtį šiame darbe. Nematome galimybės savo žmogiškųjų išteklių plėsti kiekybine prasme, todėl audito kokybė turi būti užtikrinama keliant valstybės tarnautojų kvalifikaciją, didinant profesionalumą. 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. Šiam iššūkiui intensyviai ruošėmės iš anksto, o 2013 metais įgytas žinias jau taikėme praktikoje.

2013 metais daug dėmesio buvo skiriama kvalifikacijos kėlimui aktualiausiose veiklos srityse – tobulinome dalykinio bendravimo ir bendradarbiavimo žinias, giliname finansinio ir teisėtumo, veiklos audito įgūdžius, vadovavimo, organizavimo ir strateginio mąstymo gebėjimus. 2013 metais išklausėme 100 akademinį valandų mokymų. Profesiniam tobulinimui išleidome 0,3 tūkst. Lt Savivaldybės biudžeto lėšų, nes didžioji dalis (apie 70 proc.) mokymų buvo finansuojama Europos Sąjungos paramos lėšomis.

Tarnybai skirti biudžeto asignavimai 2013 metais sudarė 60, 8 tūkst. Lt, iš jų darbo užmokesčiui - 42,46 tūkst. Lt., ilgalaikiam turtui įsigyti – 0 Lt. Buhalterinę apskaitą tvarko ir atskaitomybę rengia Savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyrius.

## 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 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.

Bendradarbiavimo šalys 2013 metais Valstybės kontrolėje vykusiame seminare „IT valdymo ir audito metodai ir praktika, audito valdymo informacinės sistemos“ dalijosi informacinių sistemų audito patirtimi ir metodika, Valstybės kontrolės surengtame seminare Finansų ministerijos, Lietuvos auditorių rūmų, Savivaldybių kontrolierių asociacijos ir Vidaus auditorių asociacijos atstovai aptarė 2012–2013 metų finansinio audito rezultatus. Ši bendra mūsų veikla padeda auditoriams dalytis profesine patirtimi ir savo darbo rezultatais, kelti profesinę kompetenciją.

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 antrus metus iš eilės su Valstybės kontrole pasirašėme abiem pusėms naudingą bendradarbiavimo susitarimą.

Savivaldybių kontrolierių asociacija, kurios nare yra ir mūsų Kontrolės ir audito tarnyba, jau devynerius metus 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.

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, išplėsime audito tikslus:

- ekonomiškumo vertinimu;
- 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