

PRITARTA

Anykščių rajono savivaldybės tarybos
2020 m. sausio 30 d. sprendimu Nr. 1-TS-2



**ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

2019 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

**Anykščiai
2020 m.**

TURINYS

IŽANGA	
.....	3
1. TARNYBOS MISIJA	
.....	3
2. TARNYBOS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS	
.....	4
3. SVARBIAUSI 2019 METŲ DARBAI	
.....	9
4. 2019 METŲ AUDITAI	
.....	10
5. TARNYBOS VEIKLOS VEIKSMINGUMAS, POAUDITINĖ, PREVENCINĖ IR KITA VEIKLA.....	13

IŽANGA

Anykščių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2019 metų veiklos ataskaita parengta vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą, Anykščių rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentą, Anykščių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos nuostatus bei 2019 metų veiklos planą.

Anykščių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) siekia, kad visi Anykščių rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) viešojo administravimo subjektai bei Savivaldybės kontroliuojamos įmonės laikytųsi įstatymų, tinkamo ir efektyvaus Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo, kad būtų tobulinama Savivaldybės finansų valdymo sistema.

Tarnybos veiklos ataskaita yra skirta Savivaldybės tarybai, kuriai Tarnyba yra atskaitinga, audituojamiems subjektams ir Savivaldybės bendruomenei. Šia ataskaita siekiama supažindinti su Tarnybos 2019 metų veikla ir jos rezultatais. Tikime, kad šioje ataskaitoje pateikta informacija bus naudinga jos vartotojams.

1. TARNYBOS MISIJA

Tarnyba yra viešasis juridinis asmuo, prižiūrintis, 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. Tarnyba, vykdydama jai pavestas funkcijas:

- atlieka dviejų rūšių – išorės finansinius (teisėtumo) ir veiklos auditus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse;
- rengia ir kiekvienais metais iki liepos 15 d. teikia Savivaldybės tarybai išvadas dėl Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo bei dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio;
- 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 valdomų įmonių imamas paskolas;
- rengia ir Savivaldybės tarybai teikia išvadas dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo ir pritarimo galutinėms viešojo ir privataus sektorių 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;
- Valstybės kontrolės prašymu teikia Tarnybos atliktų auditų ataskaitas ir darbo dokumentus audito išorinei peržiūrai atlikti;
- 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 kituose įstatymuose ir teisės aktuose priskirtas funkcijas.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas nustato pagrindinius principus, kuriais grindžiama Tarnybos veikla: nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo.

Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Valstybės kontrolieriaus patvirtintais Valstybinio audito reikalavimais, metodikomis, Tarptautiniais audito standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais auditą.

Visos auditų ataskaitos ir išvados teikiamos Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui, audituotų subjektų vadovams ir yra skelbiamos viešai.

2. TARNYBOS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

Profesinė etika. Veiklos viešinimas

Tarnybos valstybės tarnautojų tarnybinės etikos taisyklėse nustatyti profesiniai reikalavimai ir procedūros, užtikrinančios Vietos savivaldos įstatyme savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklai nustatytų principų – nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo, laikymąsi. Siekiant sumažinti ar pašalinti grėsmes auditoriaus nepriklausomumui, nustatytos įvairios prevencinės priemonės: Tarnybos valstybės tarnautojai negali audituoti įstaigų, kuriose gali kilti viešųjų ir privačių interesų konfliktai, turi deklaruoti viešuosius ir privačius interesus, prieš pradėdant auditą, privalo užpildyti Nešališkumo deklaracijas. Šios priemonės leidžia užtikrinti, kad auditai būtų atliekami objektyviai ir nešališkai, kad Tarnybos valstybės tarnautojai nedalyvautų su einamomis pareigomis nesuderinamoje veikloje.

Tarnybos veikla yra viešinama. Savivaldybės interneto puslapyje www.anyksciai.lt skelbiama informacija apie Tarnybos veiklą: metiniai veiklos planai ir veiklos ataskaitos, Tarnybos veiklą

reglamentuojančios įvairios taisyklės, tvarkos bei aprašai, atliktų auditų ataskaitos ir išvados, Savivaldybės tarybai teikiamos išvados. Veiklos ataskaitos santrauka skelbiama vietinėje spaudoje.

Audito kokybės užtikrinimas. Darbuotojų mokymas

Tarnybos audito kokybės politiką, audito procedūras, peržiūros ir audito kokybės kontrolės bendruosius reikalavimus nustato Tarnybos auditų organizavimo, kokybės užtikrinimo ir kontrolės taisyklės, parengtos ir patvirtintos vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu, Tarptautiniais audito standartais, Valstybinio audito reikalavimais.

2019 metais Tarnyboje vykdyta nuolatinė audito kokybės užtikrinimo procedūrų pakankamumo ir veiksmingumo stebėseną. Kiekvieno darbuotojo atliktos audito procedūros prižiūrėtos ir peržiūrėtos, siekiant nustatyti, ar auditas atliekamas pagal audito planą ir programas, atliktas darbas ir gauti rezultatai tinkamai pateikti darbo dokumentuose, audito išvadose ir rekomendacijose pateikti visi svarbūs audito klausimai, pasiekti audito procedūrų tikslai, padarytos išvados ir rekomendacijos atitinka darbo rezultatus ir pagrindžia pareikštą nuomonę.

Tarptautiniuose audito standartuose ir Valstybinio audito reikalavimuose, kuriais vadovaujasi Tarnyba, nustatyta auditą atliekančių darbuotojų 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. Reikalavimai Tarnybos darbuotojams yra nuolat didinami profesionalumo, atsakomybės, veiklos viešumo ir kitais aspektais. Norint išlaikyti tinkamą specialistų kompetenciją, būtina užtikrinti savalaikį ir efektyvų mokymą. 2019 metais Tarnybos darbuotojai dalyvavo mokymuose viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų taikymo, finansinio (teisėtumo) ir veiklos auditų metodikos bei kitais aktualiais funkcijoms vykdyti klausimais. Seminarų temos: „Konkurencijos teisės aktualijos: Karteliai ir valstybės pagalba“, „Duomenų pateikimas į Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą“, „Savivaldybės biudžeto pajamų planavimas“, „Finansinis auditas: planavimas“, „Rizikos valdymas savivaldybės valdymo ir kontrolės sistemoje“, „Veiklos auditas: išankstinis tyrimas“. Seminarų metu taip pat buvo dalijamasi gerąja audito atlikimo savivaldoje praktika šiomis temomis: „Europos šalių patirtis audituojant savivaldybes“, „Audito kokybė: peržiūros pastabos“, „SKAT atliekamų auditų geroji praktika“, „Auditų dokumentavimo ir administravimo praktika“.

Audito apimtis

2019 metais Tarnybos audito sritys buvo:

- **Savivaldybės tarybos patvirtintas (su patikslinimais) Savivaldybės 2018 metų biudžetas** (29 251,9 tūkst. eurų kurie skirti 39 asignavimų valdytojams, 9 biudžeto programų įgyvendinimui: Savivaldybės administracijai (su struktūriniais teritoriniais padaliniais –

seniūnijomis), Kontrolės ir audito tarnybai bei 27 biudžetinėms įstaigoms (17 švietimo, 4 kultūros ir meno, 1 sporto, 3 socialinių paslaugų, 2 kitos));

- **kitos Savivaldybės biudžetinių įstaigų pajamos** (tikslinis finansavimas valstybės biudžeto lėšomis, parama ir kt.);

- **Savivaldybei nuosavybės teisė priklausantis turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas** (2018 m. gruodžio 31 d. ilgalaikis turtas – 82 559,72 tūkst. eurų, biologinis turtas – 396,87 tūkst. eurų bei trumpalaikis turtas – 6 376,90 tūkst. eurų; Savivaldybės negrąžintų paskolų likutis – 2 591,1 tūkst. eurų, ilgalaikė finansinė nuoma (lizingas) – 106,1 tūkst. eurų.

2019 metais Tarnybos audito subjektai taip pat buvo:

- **3 kontroliuojamos viešosios sveikatos priežiūros įstaigos, tai:**

1. VšĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras;
2. VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninė;
3. VšĮ Anykščių rajono psichikos sveikatos centras.

- **Savivaldybė turi kitų kontroliuojamų viešųjų įstaigų, nuo 2019 metų priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų (šių įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniai bus konsoliduojami 2020 metais):**

1. VšĮ „Sveikatos oazė“;
2. VšĮ Anykščių turizmo ir verslo informacijos centras;
3. VšĮ „Aukštaitijos siaurasis geležinkelis“ (konsoliduos LR susisiekimo ministerija);
4. VšĮ Anykščių menų inkubatorius-menų studija;

- **3 Savivaldybės uždarnosios akcinės bendrovės:**

1. UAB Anykščių komunalinis ūkis;
2. UAB „Anykščių vandenys“;
3. UAB „Anykščių šiluma“.

- **1 Savivaldybės kontroliuojama uždaroji akcinė bendrovė, kurioje valdomų akcijų dalis mažesnė kaip 50 proc. :**

UAB „Utenos regiono atliekų tvarkymo centras“.

- **Savivaldybės biudžetinės įstaigos:**

1. Anykščių rajono ugniagesių tarnyba;
2. Anykščių vaikų lopšelis-darželis „Eglutė“;
3. Anykščių vaikų lopšelis-darželis „Spindulėlis“;
4. Anykščių vaikų lopšelis-darželis „Žiogelis“;
5. Anykščių lopšelis-darželis „Žilvitis“;
6. Jono Biliūno gimnazija;

7. Antano Vienuolio progimnazija;
8. Antano Baranausko pagrindinė mokykla;
9. Kavarsko pagrindinė mokykla-daugiafunkcis centras;
10. Svėdasų Juozo Tumo-Vaižganto gimnazija;
11. Troškūnų Kazio Inčiūros gimnazija;
12. Debeikių pagrindinė mokykla;
13. Kurklių Stepono Kairio pagrindinė mokykla;
14. Traupio pagrindinė mokykla;
15. Viešintų pagrindinė mokykla-daugiafunkcis centras;
16. Anykščių švietimo pagalbos tarnyba;
17. Anykščių rajono socialinių paslaugų centras;
18. Anykščių muzikos mokykla;
19. Anykščių kūrybos ir dailės mokykla;
20. Anykščių socialinės globos namai;
21. Anykščių rajono šeimos ir vaiko gerovės centras (buvę Aulelių vaikų globos namai);
22. Anykščių kūno kultūros ir sporto centras;
23. Anykščių rajono savivaldybės Liudvikos ir Stanislovo Didžiulių viešoji biblioteka;
24. Antano Baranausko ir Antano Vienuolio-Žukausko memorialinis muziejus;
25. Anykščių kultūros centras;
26. Anykščių menų centras;
27. Anykščių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba;
28. Anykščių rajono savivaldybės administracija;
29. Anykščių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras.

Į audito apimtį įeina aukščiau minėtos 9 biudžeto programos:

1. Darnios kurortinės plėtros programa;
2. Kryptingo verslo vystymo ir investicijų pritraukimo programa;
3. Konkurencingo žemės ūkio ir kaimiškų vietovių vystymo programa;
4. Sveikatos apsaugos programa;
5. Palankios socialinės aplinkos kūrimo programa;
6. Kokybiškos švietimo sistemos kūrimo, sporto skatinimo ir jaunimo užimtumo programa;
7. Subalansuotos architektūros ir urbanistinės plėtros programa;
8. Savivaldybės objektų priežiūros ir plėtros programa;
9. Efektyvaus Savivaldybės valdymo programa.

2019 metų veiklos planas

Veiklos planas rengiamas atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos teisės aktuose Tarnybai nustatytą kompetenciją, vadovaujantis prioritetų parinkimo, išankstinio tyrimo, objektyvumo, nešališkumo, apolitiškumo ir audito sudėtingumo vertinimo principais.

Rengiant 2019 metų veiklos planą, atlikta Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų, kitų subjektų, gaunančių lėšų iš Savivaldybės biudžeto, Savivaldybės turto valdytojų ir naudotojų, taip pat valstybės turto, perduoto Savivaldybei patikėjimo teise, valdytojų ir naudotojų, Savivaldybės biudžetinių įstaigų, kontroliuojamų įmonių ir viešųjų įstaigų, kurių steigėja ar dalininkė yra Savivaldybė, sąrašo, ankstesnių auditų rezultatų, kitos Tarnyboje sukauptos informacijos, susijusios su Savivaldybės veikla, jos valdomu turtu, analizė. Analizės pagrindu pasirinkti Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų audito atrankos planavimo kiekybiniai ir kokybiniai vertinimo kriterijai. Įvertintos riziką mažinančios priemonės – kitų institucijų (lėšų davėjų, Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus ir kt.) atliekami tikrinimai, auditai (Valstybės kontrolės).

Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas 2018 m. spalio 5 d. posėdyje pritarė Tarnybos 2019 metų veiklos planui, veiklos planas buvo patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2018 m. spalio 12 d. įsakymu Nr. KĮ-3 „Dėl 2019 metų veiklos plano patvirtinimo“ ir teisės aktų nustatytais terminais pateiktas Valstybės kontrolei.

Žmogiškieji ištekliai

Tarnyboje, įskaitant Savivaldybės kontrolierių, yra numatytos 3 pareigybės: 1 įstaigos vadovo (savivaldybės kontrolierius) ir 2 karjeros valstybės tarnautojų – vyriausiųjų specialistų.

2019 metais Tarnyboje visos jos buvo užimtos.

Materialiniai ištekliai

2019 metais Tarnyba turėjo 3 kompiuterizuotas darbo vietas. Tarnyba turi ilgalaikį materialųjį turtą (kompiuterinę įrangą), kuris 2019-12-31 yra visiškai nusidėvėjęs.

Taip pat Tarnyba turi trumpalaikio materialiojo turto (įvairūs kontoros baldai, mobilusis telefonas) už 1 384,14 eurus.

Tarnybos finansavimas 2019 m.

1 lentelė. Anykščių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2019 metų finansavimas

Pavadinimas	Asignavimų planas (įskaitant patikslinimus), tūkst. eurų	Panaudota asignavimų (kasinės išlaidos), tūkst. eurų
Asignavimai išlaidoms iš viso:	74,4	74,4
Iš jų darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos	70,9	70,9
Socialinės išmokos (pašalpos)	–	–
Asignavimai turtui įsigyti	–	–
Iš viso:	74,4	74,4

3. SVARBIAUSI 2019 METŲ DARBAI

2 lentelė. Anykščių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2019 metų darbai

Savivaldybės 2018 metų finansinių ataskaitų auditai	Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais finansinis (teisėtumo) auditas.
Klausymynų ir informacijos parengimas bei analizavimas	Anykščių rajono savivaldybės administracijai, kitiems asignavimų valdytojams bei sveikatos priežiūros įstaigoms buvo parengti ir išsiųsti raštai dėl duomenų pateikimo. Išanalizavus informaciją, pateiktos rekomendacijos dėl nustatytų neatitikimų pašalinimo.
2019 metų finansiniai (teisėtumo) ir veiklos auditai	Audituotos įstaigos ir atlikti (auditai pradėti 2018 m. II pusmetį, baigti 2019 m. II pusmetį): - Savivaldybės administracija (finansinis (teisėtumo) Anykščių rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir biudžeto vykdymo auditas); - Auditas dėl Savivaldybės skolinimosi galimybių 2019 metais; - VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninės veiklos auditas;

	- UAB „Anykščių vandenys“ veiklos auditas; - Anykščių rajono savivaldybės administracijos investicinio projekto „Vandens resursų panaudojimas ekoturizmo plėtrai Latvijoje ir Lietuvoje/Learn Eco Travel, Nr. LLI-349” vandens įrangos pirkimo veiklos auditas; - Pradėtas Anykščių rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio turto (pastatų) naudojimo veiklos auditas.
Išvados Savivaldybės tarybai	Parengtos ir pateiktos Savivaldybės tarybai išvados dėl Anykščių rajono savivaldybės skolinimosi galimybių 2019 metais, dėl Anykščių rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.
Gyventojų skundų nagrinėjimas	2019 metais gyventojų skundų, kuriuos turėtų tirti Tarnyba, nebuvo gauta.

4. 2019 METŲ AUDITAI

2019 metais, vadovaujantis Tarnybos 2019 metų veiklos planu, patvirtintu Savivaldybės kontrolieriaus 2018 m. spalio 12 d. įsakymu Nr. KĮ-3 „Dėl 2019 metų veiklos plano patvirtinimo“, atlikti auditai, siekiant pareikšti nuomonę apie 2018 metų finansines bei kitas ataskaitas.

Auditai atlikti siekiant patikrinti, ar finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose pateikti duomenys teisingai parodo finansinius rezultatus, išsamiai ir teisingai atspindi turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turtą ir pinigų srautus, Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai.

• **2019 m. I ketvirtyje buvo baigtas VŠĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninės veiklos auditas.**

Tarnybos 2019-02-18 ataskaita Nr. KTA-2 „Viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės ligoninės veiklos vertinimas”.

• **2019 m. II ketvirtyje buvo atliktas Tarnybos veiklos plane nenumatytas auditas dėl Savivaldybės skolinimosi galimybių 2019 metais, išvada pateikta Savivaldybės tarybai.**

Tarnybos 2019-04-19 ataskaita Nr. KTA-3 “Dėl Anykščių rajono savivaldybės skolinimosi galimybių 2019 metais”.

Tarnybos 2019-04-19 išvada Nr. KTA-4 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės skolinimosi galimybių 2019 metais“.

- **2019 m. II ketvirtyje buvo baigtas UAB „Anykščių vandenys“ veiklos auditas.**

Tarnybos 2019-05-23 ataskaita Nr. KTA-7 „UAB „Anykščių vandenys“ veiklos vertinimas“.

- **2019 m. III ketvirtyje baigtas Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais finansinis (teisėtumo) auditas. Audito ataskaita pateikta Savivaldybės merui ir Savivaldybės administracijos direktoriui, o išvada dėl Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais buvo pateikta Savivaldybės tarybai.**

Tarnybos 2019-07-15 ataskaita Nr. KTA-9 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo“;

Tarnybos 2019-07-15 išvada Nr. KTA-10 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo“.

- **2019 m. III ketvirtyje buvo atliktas Tarnybos veiklos plane nenumatytas veiklos auditas dėl Anykščių rajono savivaldybės administracijos investicinio projekto „Vandens resursų panaudojimas ekoturizmo plėtrai Latvijoje ir Lietuvoje/Learn Eco Travel, Nr. LLI-349“ vandens įrangos pirkimo.**

Tarnybos 2019-09-25 ataskaita Nr. KTA-12 „Anykščių rajono savivaldybės administracijos investicinio projekto „Vandens resursų panaudojimas ekoturizmo plėtrai Latvijoje ir Lietuvoje/Learn Eco Travel, Nr. LLI-349“ vandens įrangos pirkimo vertinimas“.

- **2019 m. IV ketvirtyje kartu su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole buvo pradėtas Anykščių rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio turto (pastatų) naudojimo veiklos auditas.**

2019 metais buvo atliktas Savivaldybės 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (toliau – KFAR), pateikto 2019 m. birželio 3 d., vertinimas.

Finansų ministerija įdiegė centralizuotą Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo sistemą (toliau – VSAKIS), į kurią buvo suvesti visų subjektų finansinių atskaitomybių duomenys ir šioje sistemoje atliktas konsolidavimas. Savivaldybės KFAR sudaro Savivaldybės administracijos, savivaldybės biudžetinių įstaigų ir trijų viešųjų įstaigų – VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninės, VšĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro ir VšĮ Anykščių rajono psichikos sveikatos centro metinės finansinės atskaitomybės ir Savivaldybės išdas.

Siekiant gauti audito tikslams reikalingus įrodymus, buvo atlikta rizikos analizė, nustatytos svarbiausios audito sritys, kuriose atliktos ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių audito savarankiškos procedūros.

Atlikome šias savarankiškas audito procedūras: savivaldybės pajamų ir išlaidų audito srityje, socialinės paramos pinigais audito srityje, Savivaldybės biudžetinių įstaigų ilgalaikio materialiojo turto apskaitos ir inventorizacijos audito srityje, strateginio planavimo audito srityje, Savivaldybės biudžetinių įstaigų apskaitos kompiuterizavimo lygio nustatymo audito srityje, Savivaldybės išde, finansinių ataskaitų konsolidavimo procese.

Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas nustato metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudėtį bei atsakomybę už ataskaitų rinkinių sudarymą ir pateikimą.

Viešojo sektoriaus subjekto ataskaitas pasirašo viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas teisės aktų nustatyta tvarka ir jiems numatyta atsakomybė už ataskaitų parengimą, pateikimą ir paskelbimą laiku. Pagal Biudžeto sandaros įstatymą tik asignavimų valdytojas atsako už ataskaitų rinkinių pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir kitų teisės aktų reikalavimus rengimą ir pateikimą.

Auditai buvo atlikti pagal Valstybinio audito reikalavimus. Šie reikalavimai nustato, kad auditus planuotume ir atliktume taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo bei disponavimo juo teisėtumo. Auditų metu buvo surinkti įrodymai, kuriais pagrindėme Savivaldybės administracijos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės aplinkos, ataskaitų parengimo ir pateikimo, savivaldybės ir valstybės turto naudojimo, disponavimo juo teisėtumo vertinimus.

Auditų metu buvo atliktas atskaitomybės auditas, apimantis teisės aktų laikymosi priežiūrą, atrankos būdu tikrinant dokumentus, perskaičiuojant, atliekant analitines procedūras Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės biudžetinėse bei sveikatos priežiūros įstaigose. Atrankos būdu buvo pasirinkti šie audito subjektai:

1. Savivaldybės administracija ir kiti Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai,
2. VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninė ir UAB „Anykščių vandenys“,

5. TARNYBOS VEIKLOS VEIKSMINGUMAS, POAUDITINĖ, PREVENCINĖ IR KITA VEIKLA

Tarnybos veiklos veiksmingumas matuojamas atlikto darbo apimtimi ir rezultatų teigiamu poveikiu.

Tarnybos veiklos veiksmingumą atspindi atlikus auditą ir kitas užduotis pasiekti tikslai, audituotų asignavimų valdytojų ir viešųjų juridinių asmenų finansinių ataskaitų didesnis informatyvumas, vidaus kontrolės ir finansų valdymo reikšmės supratimas, tikslingas lėšų ir turto panaudojimas.

Audito veiksmingumas pasireiškia ir tuo, kad apie audito metu nustatytas klaidas, netikslumus ir kitus trūkumus informuotas audituojamas subjektas juos ištaiso ir finansinėse ataskaitose išvengiama esminių iškraipymų.

Svarbi Tarnybos veiklos dalis – prevencinė veikla, gerosios praktikos sklaida. Pagal savo kompetenciją konsultavome besikreipiančius asignavimų valdytojus, Savivaldybės kontroliuojamų įmonių vadovus bei darbuotojus, išklausėme jų nuomonę. Vykdydama poauditinę veiklą, Tarnyba nuolat domisi pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo eiga, prašo pateikti informaciją apie jų įgyvendinimą, analizuoja ją, padeda įveikti iškylančias problemas įgyvendinant rekomendacijas.

Audito metu nustatytų ir nurodytų trūkumų ištaisymas sudaro sąlygas išvengti jų tolesnio pasikartojimo, skatina audituojamo subjekto darbuotojų teigiamą požiūrį į audito darbą ir kontrolės priemonių, stiprinančių audituojamo subjekto finansų valdymą, tikslingą turto naudojimą, teisingų ir vartotojo poreikius atitinkančių finansinių ataskaitų parengimą, diegimą.

Tinkamas teiktų rekomendacijų įgyvendinimas didina audito vertę, stiprina išorės audito reikšmę Savivaldybėje, todėl vienas iš svarbių Tarnybos uždavinių yra audito rekomendacijų įgyvendinimo sistemos nuolatinis gerinimas. Tarnyba, vykdydama nuostatuose nustatytus uždavinius, toliau sieks, kad audituoti subjektai sparčiau įgyvendintų Tarnybos rekomendacijas, efektyviau šalintų neatitikimus.

Įgyvendindama jai deleguotas funkcijas, Tarnyba stengiasi dėti visas pastangas, kad auditai būtų atlikti kokybiškai, visos išvados būtų pagrįstos tinkamais įrodymais, o auditų rezultatai ir teikiamos rekomendacijos būtų reikšmingos ir padėtų gerinti Savivaldybės administruojamų paslaugų kokybę bei užtikrintų Savivaldybės lėšų ir turto ekonomiškumą, efektyvų valdymą.

Atlikus auditus, rasti atskaitomybės iškraipymai, klaidos buvo taisomos, pateiktos rekomendacijos – vykdomos.

Vertiname nuolatinį bendradarbiavimą su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, kurio dėmesys ir nuomonė, gauti patarimai, svarstant auditų rezultatus, aptariant nustatytus pažeidimus ar neatitikimus bei priimtas priemones audituotų sričių veiklai gerinti, mūsų Tarnybai yra labai svarbūs.

Teikdamas Tarnybos metinės veiklos rezultatus, noriu padėkoti audituotų subjektų vadovams ir darbuotojams, kurie geranoriškai padėjo Tarnybai gauti informaciją, rinkti įrodymus, suformuluoti pagrįstas išvadas bei rekomendacijas. Ateityje taip pat tikimės konstruktyvaus dalykinio bendravimo ir bendradarbiavimo.

Savivaldybės kontrolierius



Artūras Juozas Lakačauskas