

PRITARTA:
Neringos savivaldybės tarybos
2020 m. balandžio 30 d.
sprendimu Nr. T1-67

NERINGOS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2019 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

I SKYRIUS IŽANGA

Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra Neringos savivaldybės (toliau – Savivaldybės) tarybai atskaitingas viešasis juridinis asmuo išorės auditui ir kontrolės funkcijoms Savivaldybėje atlikti. Tarnyba yra subjektas, 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.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas įpareigoja Tarnybą savo veikloje vadovautis Lietuvos Respublikos įstatymais, Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintais Tarnybos nuostatais, valstybinio audito reikalavimais, tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais, Valstybės kontrolės patvirtintomis metodikomis, kitais teisės aktais.

Tarnybos misija – kurti naudą visuomenei, padedant Savivaldybei išmintingai valdyti jos finansus ir turtą.

Tarnybos vizija – pažangi, profesionali, atvira įstaiga – geras patarėjas.

Veiklos prioritetai – atliekamo audito kokybės gerinimas bei audito rezultatų teigiamas poveikis viešojo sektoriaus subjektų veiklai. Užtikrinti, kad nuolat būtų teikiama informacija visuomenei apie auditų rezultatus.

Tarnybos strategija – didinti viešojo sektoriaus subjektų audito poveikį, efektyviau naudoti turimus išteklius, tobulinti darbuotojų profesinę kompetenciją.

Tarnybos vertybės:

- profesionalumas – esame savo srities profesionalai, darbą atliekame kokybiškai, sąžiningai, atsakingai, skatiname kūrybiškumą, siekiame tobulėti, esame žingeidūs ir novatoriški;
- bendradarbiavimas – veikiamo išvien dėl bendro tikslo, dalijamės žiniomis ir patirtimi, diskutuojame ir geranoriškai padedame vieni kitiems;
- atsakingumas – esame atsakingi už savo darbus, sprendimus ir siūlymus, dirbame taip, kad Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba ir jos veikla būtų vertinama labai gerai.

Pagrindiniai Tarnybos uždaviniai yra:

- atlikti Tarnybos veiklos plane numatytus išorės finansinius ir veiklos auditus;
- vertinti Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų strateginių tikslų įgyvendinimą, planų ir programų vykdymą, piniginių išteklių naudojimą, administracinės veiklos kokybę bei efektyvumą, vidaus kontrolės sistemos patikimumą, finansinę atskaitomybę, biudžeto vykdymą;
- vykdyti Savivaldybės turto apskaitos, valdymo, naudojimo ir disponavimo juo kontrolę;
- siekti, kad Savivaldybės viešojo administravimo subjektai laikytųsi įstatymų, tinkamo ir efektyvaus Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo, kad tobulintų Savivaldybės sektoriaus finansų valdymo sistemą.

II SKYRIUS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS FUNKCIJOS

Įgyvendindama jai nustatytus uždavinius, Tarnyba vykdo šias funkcijas:

- atlieka išorės finansinį ir veiklos auditą Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės valdomose įmonėse;
- atlieka Savivaldybės biudžeto vykdymo, Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų programų išlaidų sąmatų, Savivaldybės turto apskaitos ir finansinių ataskaitų rinkinių auditą;
- kiekvienais metais iki liepos 15 dienos parengia ir reglamente nustatyta tvarka teikia Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio;
- rengia ir teikia Savivaldybės tarybai sprendimus 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 sektoriaus partnerystės sutarties sąlygoms, jeigu jos skiriasi nuo sprendime dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslumo nurodytų partnerystės projekto sąlygų;
- rengia ir teikia Savivaldybės tarybai 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 įstaigoms, organizacijoms ir kitiems juridiniams asmenims Savivaldybės suteiktų lėšų arba perduoto turto auditą, siekiant nustatyti, ar teisėtai, tikslingai, ekonomiškai naudojamos lėšos, turtas;
- bendradarbiauja su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole, įstaigomis bei įmonėmis.

Atlikdama auditus Tarnyba vadovaujasi:

- ✓ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos Tarptautiniais audito standartais;
- ✓ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus patvirtintais: Valstybinio audito reikalavimais, Finansinio ir teisėtumo audito vadovu, Veiklos audito vadovu;
- ✓ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatytais pagrindiniais principais, kuriais grindžiama Tarnybų veikla: nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo.

Tarnybos Veiklos ataskaita parengta ir Savivaldybės tarybai teikiama vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Tarnybos nuostatais, Savivaldybės tarybos veiklos reglamentu. Šia ataskaita siekiama supažindinti su Tarnybos 2019 metų veikla. Veiklos ataskaitos skelbiamos Savivaldybės interneto tinklalapyje www.neringa.lt.

III SKYRIUS TARNYBOS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

Tarnyba savo veiklą vykdo pagal Neringos savivaldybės tarybos 2019 m. rugsėjo 26 d. sprendimu Nr. T1-158 patvirtintus Tarnybos nuostatus.

Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Tarnybos valstybės tarnautojai neaudituoja įstaigų, kuriose gali kilti viešųjų ir privačių interesų konfliktai, deklaruoja viešuosius ir privačius interesus, prieš pradėdant auditą pildo Auditoriaus nepriklausomumo, nešališkumo, konfidencialumo deklaracijas.

Tarnybos veikla vykdoma vadovaujantis 2017 m. sausio 26 d. patvirtintu Neringos

savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017 – 2019 metų strateginiu veiklos planu. Tarnybos darbui tinkamai organizuoti, kiekvienais metais Savivaldybės kontrolierius sudaro Tarnybos veiklos plano projektą, gavęs Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto pritarimą, savo įsakymu patvirtina Tarnybos veiklos planą. Suderinus su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, Tarnybos 2019 metų veiklos programa Nr. KAT-9 kontrolieriaus patvirtinta 2018-11-13. Tarnybos 2019 m. veiklos programa, atsižvelgiant į tai, kad Tarnyba dėl žmogiškųjų išteklių trūkumo negalės atlikti 2019 m. programoje numatytų darbų ir pritarus Kontrolės komitetui, buvo pakeista Savivaldybės kontrolieriaus 2019 m. spalio 25 d. įsakymu Nr. K1-(1.1)-2. Valstybės kontrolei veiklos programa pateikta teisės aktų nustatyta tvarka.

Pagrindiniai Tarnybos ištekliai – darbuotojai, jų kompetencija ir profesionalumas bei veiklai finansuoti Savivaldybės tarybos skiriami Savivaldybės biudžeto asignavimai.

Tarnyboje 2019 metais dirbo vienas darbuotojas – Savivaldybės kontrolierius. Dėl darbuotojų kaitos nuo 2019 m. kovo 12 d. iki 2019 m. rugpjūčio 4 d. Tarnyboje nebuvo darbuotojų. Savivaldybės tarybos 2019-02-21 sprendimu Nr. T1-37 Savivaldybės kontrolierius nuo 2019 m. kovo 12 d. buvo atleistas iš pareigų, vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo nuostatomis, naujai priimtas Savivaldybės kontrolierius dirbti pradėjo nuo 2019-08-05.

Tarnybos veiklai užtikrinti 2019 metais panaudota 36,6 tūkst. Eur biudžeto asignavimų. Mokymams ir kvalifikacijai kelti per 2019 metus panaudota 208 Eur.

Tarnybos rezultatai neatsiejami nuo darbuotojų kompetencijos, kvalifikacijos kėlimo. Darbuotojų žinios, gebėjimai didina organizacijos pranašumą, todėl tinkamas dėmesys skiriamas kompetencijai ir kvalifikacijai ugdyti. Savivaldybės kontrolierius dalyvavo 4 mokymuose, seminaruose:

- „Savivaldybės biudžeto pajamų planavimas“ (pažymėjimo Nr. 27938);
- „Veiklos ir valdymo auditas funkcijų peržiūros aspektu. COSO modelio įtaka“ (pažymėjimo Nr. 27917);
- „Finansinis auditas: planavimas“ .
- „Veiklos auditas: išankstinis tyrimas“.

Tarnyba, siekiant kelti darbuotojų kvalifikaciją, gilinti profesines žinias, bendradarbiauja su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole, dalyvauja Savivaldybių kontrolierių asociacijos, kurios narė yra ir Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, veikloje, bendrauja su kitų savivaldybių Kontrolės ir audito tarnybų darbuotojais.

Vadovaujantis Tarnybos ir Savivaldybės administracijos pasirašyta sutartimi, Tarnybos buhalterinę apskaitą tvarko Savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyrius. Tarnyboje tvarkomi registrai, dokumentacijos bylos, archyviniai dokumentai, rengiami norminiai aktai, leidžiami įsakymai.

IV SKYRIUS TARNYBOS 2019 M. VEIKLA

Dėl savivaldybės kontrolieriaus kaitos Tarnyba 2019 metais veiklos nevykdė kovo – liepos mėn. Naujai priimtas savivaldybės kontrolierius pradėjo dirbti 2019 m. rugpjūčio mėn. Atsižvelgiant į tai, kad Tarnyboje kurį laiką nebuvo darbuotojų ir dėl šios priežasties nebuvo atliktos 2019 metų veiklos plane numatytos priemonės, Kontrolės komitetui pritarus buvo patikslintas Tarnybos 2019 metų veiklos planas. 2019 metais finansinių, veiklos auditų nebuvo atlikta.

2019 m. IV ketvirtį buvo pradėtas Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinis ir teisėtumo auditas (Savivaldybės grupėje, kurią sudaro savivaldybės administracija ir savivaldybės kontroliuojami subjektai, kurių biudžeto ir finansinių ataskaitų duomenys konsoliduojami, rengiant 2019 metų savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį), atliekami planavimo darbai:

- peržiūrėti ir įvertinti teisės aktai, jų pakeitimai, siekiant nustatyti rizikas, kurios gali turėti įtakos Savivaldybės lėšų ir turto panaudojimo teisėtumui;

- susipažinta su savivaldybės funkcijomis, nustatytos rizikos, dėl kurių lėšų ir turto valdymas ir naudojimas galimas pažeidžiant teisės aktus;
- peržiūrėti Tarybos sprendimai, mero potvarkiai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, 2019 m. 9 mėnesių biudžeto vykdymo ir finansinė atskaitomybės duomenys dėl įgimtos rizikos nustatymo;
- atlikta Savivaldybės biudžeto struktūros analizė;
- atlikta audituojamų subjektų atranka;
- atlikti kiti su planavimu susiję skaičiavimai, vertinimai, dokumentų peržiūra;
- pradėtas vienos viešosios įstaigos tikrinimas dėl Savivaldybės biudžeto lėšų bei turto naudojimo.

Tarnyba taip pat vykdė veiklos plane numatytus bendrosios veiklos uždavinius, susijusius su Tarnybos, kaip biudžetinės įstaigos, funkcijų vykdymu: patikslinti /parengti veiklos planai, teisės aktų nustatyta tvarka parengti biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai, atlikti darbai, susiję su Tarnybos dokumentų valdymu, archyvo dokumentų tvarkymu.

2019 metais Tarnyboje buvo inicijuoti Tarnybos nuostatų pakeitimai, siekiant reglamentuoti Tarnybos veiklą, funkcijas pagal aktualias Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio nuostatas. Savivaldybės tarybos 2019 m. rugsėjo 26 d. sprendimu Nr. T1-158 patvirtinti Tarnybos nuostatai yra įregistruoti VĮ Registrų centras, atidaryta sąskaita banke, sudaryta sutartis su Savivaldybės administracija dėl buhalterinės apskaitos tvarkymo, sutvarkytas Tarnybos 2017-2018 metų archyvas pagal Lietuvos vyriausiojo archyvaro 2011 m. liepos 4 d. įsakymu Nr. V- 118 patvirtintų Dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklių reikalavimus, parengti dokumentacijos planai, peržiūrėti ir pakeisti bei papildyti įsakymai Tarnybos veiklos klausimais.

Savivaldybės kontrolierius taip pat dalyvavo Savivaldybės tarybos, Kontrolės komiteto posėdžiuose.
