



ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBA

S P R E N D I M A S **DĖL ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS** **2008 METŲ VEIKLOS ATASKAITOS**

2009 m. kovo 27 d. Nr. TS-4.86

Rokiškis

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo pakeitimo įstatymo (Žin., 2008, Nr. 113 – 4290) 16 straipsnio 2 dalies 8 ir 19 punktais, Rokiškio rajono savivaldybės taryba nusprendžia:

Pritarti Rokiškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2008 metų veiklos ataskaitai (pridedama).

Savivaldybės meras

Almantas Blažys

PRITARTA
Rokiškio rajono savivaldybės tarybos
2009 m. kovo 27 d. sprendimu Nr. TS-4.86

ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2008 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

Rokiškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau - Tarnyba) yra 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 bei naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnyba yra atskaitinga savivaldybės tarybai. Tarnybos atliekamo audito išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė.

Vykdydami mums priskirtą priežiūrą, mes siekiame skatinti viešojo sektoriaus atskaitingumą, į rezultatus ir žmonių poreikius orientuotą valdymą. Sudėtinga kontroliuoti nuolat besikeičiančią aplinką, todėl parengėme strategiją, kur mes turėtume susitelkti. 2008 metais dirbome vadovaudamiesi 2008-2010 m. strateginiu veiklos planu, kuriame pateikiamos pagrindinės institucijos veiklos kryptys, tikslai, uždaviniai, laukiami institucijos veiklos rezultatai. Tarnybos veikla organizuota taip, kad vadovaudamiesi atliktais auditais, galėtume pateikti savivaldybės tarybai dvi bazines išvadas, apimančias visą viešąjį savivaldybės sektorių, bei, teikdami veiklos ataskaitą, galėtume paaiškinti savivaldybės tarybai ir rajono bendruomenei veiklos rezultatus ir atsiskaityti už panaudotus savivaldybės biudžeto asignavimus, skirtus Tarnybai.

Vykdydama Tarnybai priskirtas funkcijas ir įgyvendindama numatytus tikslus bei uždavinius, savivaldybės kontrolierė patvirtino 2008 metų veiklos planą (kuriam buvo pritarta Kontrolės komiteto posėdyje) bei 2008 metų finansinių (teisėtumo) auditų programą ir veiklos auditų programą, apie kurių vykdymą atsiskaityta Kontrolės komiteto posėdyje.

Tarnybos veiklos planas įvykdytas visiškai, išskyrus tai, kad du veiklos plane numatyti veiklos auditai pakeisti kitais, kuriuos atlikti, priėmusi sprendimą, pavedė savivaldybės taryba. 2008 metais iš viso atlikta 13 auditų, parengta 13 audito ataskaitų, 8 išvados bei Tarnybos veiklos ataskaita.

Tarnybos darbas neapsiribojo vien auditine veikla, kadangi esame biudžetinė įstaiga ir privalome vykdyti visas jai priskirtas funkcijas. Tarnyboje yra nuolat tvarkoma raštvedyba, registrai, dokumentacijos bylos, archyviniai dokumentai, rengiami norminiai aktai, leidžiami įsakymai. Užregistruota 26 gauti dokumentai, išsiųsta 60 raštų, parengta 15 kontrolierės įsakymų veiklos, atostogų, komandiruočių ir personalo klausimais, išduota 16 kontrolieriaus pavedimų atlikti auditus. Dalyvauta savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje, savivaldybės tarybos, komitetų posėdžiuose, mokymuose, buvo priimami interesantai, atliekamas aiškinamasis darbas, prevencija, teikiama informacija raštu ir žodžiu, vykdomi kiti darbai.

Išvados dėl savivaldybės ataskaitų. Įgyvendindama Tarnybos strateginį tikslą - prižiūrėti, kaip valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas, atlikome planuotus auditus bei parengėme dvi privalomas išvadas tarybai.

Išvadoje dėl Rokiškio rajono savivaldybės 2007 metų biudžeto įvykdymo apyskaitos, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo pareikšta besąlyginė nuomonė dėl apyskaitos sudarymo pagal teisės aktų reikalavimus, ir sąlyginė nuomonė - dėl savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Sąlyginė nuomonė pareikšta dėl auditų metu nustatytų teisės aktų pažeidimų ir kitų trūkumų.

Išvadoje dėl Rokiškio rajono savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės ir rajono savivaldybės turto 2007 metų ataskaitų pareikšta sąlyginė nuomonė dėl Ataskaitų parengimo pagal teisės aktų reikalavimus ir duomenų atitikimo.

Kadangi išvadų prieduose savivaldybės tarybai jau buvo pateikta išsami informacija apie finansinių auditų rezultatus, todėl jų čia nekartosime, bet pateiksime svarbesnius pastebėjimus bei duomenis apie mūsų teiktas ir įgyvendintas (neįgyvendintas) rekomendacijas.

Savivaldybės ataskaitų auditas. Savivaldybės ataskaitų audito tikslas - įvertinti, ar savivaldybės biudžeto įvykdymo apyskaita, savivaldybei ir valstybei nuosavybės teise priklausančios turto ataskaitos (toliau - Ataskaitos) visais reikšmingais atvejais parengtos pagal teisės aktų reikalavimus, ar jose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų, palyginti su duomenimis, iš kurių jos sudarytos.

Atlikę Rokiškio rajono savivaldybės 2007 metų biudžeto įvykdymo ataskaitos, savivaldybės biudžeto vykdymo auditą, nustatėme, kad be tarybos sprendimo pajamų ir išlaidų planas padidintas 11,6 tūkst. Lt iš kitų savivaldybių gautomis ir perduotomis moksleivių krepšelio lėšomis, savivaldybės administracija trumpalaikės 850,0 tūkst. Lt paskolos sutartį sudarė (ir paskolą naudojo) neturėdama savivaldybės kontrolieriaus išvados trumpalaikiai paskolai gauti. Tarnyba negalėjo vertinti asignavimų naudojimo programose nustatytiems tikslams, jų naudojimo galimu ekonomiškiausiu ir efektyviausiu būdu, nes savivaldybės biudžetas sudarytas ne programiniu principu. Konstatavome, kad nepakankamas informacijos apie savivaldybės biudžetą, jo sudarymą ir vykdymą viešumas.

Rokiškio rajono savivaldybės administracija, vykdydama Tarnybos rekomendacijas informavo, kad ruošama tvarka dėl mokinio krepšelio lėšų atsiskaitymo su kitų rajonų savivaldybėmis, 2008 m. teikiant klausimus dėl paskolos ėmimo, pateikiama tarybai ir kontrolieriaus išvada, savivaldybės interneto svetainėje pateikta informacija apie savivaldybės biudžeto vykdymą. Tačiau ir šiais metais (kaip ir ankstesniais) savivaldybės administracija nesiėmė reikiamų priemonių, siekdama užtikrinti, kad savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas būtų naudojami ekonomiškai, efektyviai ir rezultatyviai.

Atlikę dviejų savivaldybės suvestinių statistinių ataskaitų - *Valstybės turto ataskaitos (VT-01) ir savivaldybės turto ataskaitos (VT-02)* - auditą, nustatėme, kad dėl savivaldybės įstaigų ir institucijų, pateikusių ataskaitas savivaldybės administracijai, klaidų Valstybės turto ataskaitoje (VT-01) pateikta nefinansinio turto 164,0 tūkst. Lt mažiau, Savivaldybės turto ataskaitoje pateikta nefinansinio turto 153,0 tūkst. Lt daugiau, finansinio turto ir išsipareigojimų - 61,0 tūkst. Lt daugiau, negu turėtų būti. Audito metu nustatyti neatitikimai apskaitoje ir ataskaitose buvo ištaisyti, turtas apskaitytas teisingai, sudarytos ir pateiktos patikslintos ataskaitos.

Finansinis auditas. Finansinio (teisėtumo) 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.

Atliekant finansinį (teisėtumo) auditą didelis dėmesys buvo skiriamas audituojamų subjektų kontrolei vertinti. Tai vienas iš finansų valdymo skaidrumo ir atskaitingumo gerinimo būdų. Auditų metu buvo ištirta ir įvertinta bendroji vidaus kontrolė, nustatyti ir apibendrinti įgimtos ir kontrolės rizikos veiksniai, audito metu teikti siūlymai raštu ir žodžiu, siekiant skatinti pažangių finansų valdymo ir kontrolės sistemų diegimą viešajame sektoriuje.

2008 m. finansinį auditą atlikome trijų asignavimų valdytojų vadovaujamose įstaigose ir institucijose: tai Rokiškio rajono savivaldybės administracijos Ekonomikos ir turto valdymo skyriuje, Kultūros, turizmo ir ryšių su užsienio šalimis skyriuje bei Rokiškio krašto muziejuje. Visais trimis atvejais pareiškėme sąlyginę nuomonę apie 2007 metų finansines ataskaitas bei valstybės ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2007 metus. Audituotų įstaigų ir institucijų veikloje nustatyti teisės aktų pažeidimai, darantys reikšmingą įtaką informacijos pateikimui jų finansinėse ataskaitose, dėl ko

negalėjome patvirtinti 153,2 tūkst. Lt ataskaitose pateiktų panaudotų savivaldybės biudžeto asignavimų.

Atlikę finansinį auditą, audituotiems subjektams pateikėme rekomendacijas dėl nustatytų klaidų ištaisymo, apskaitos sutvarkymo, vidaus kontrolės stiprinimo. Ekonomikos ir turto valdymo skyrius vykdė pateiktas rekomendacijas ir pasiekė, kad specialiųjų programų lėšos būtų naudojamos teisėtai, visi skyriaus gautini asignavimai būtų patvirtinti savivaldybės tarybos sprendimu, akcijų įsigijimas, faktinės išlaidos apskaitomos, biudžeto išlaidų sąmatos tvirtinamos nustatyta tvarka. Kultūros, turizmo ir ryšių su užsienio šalimis skyrius, vykdydamas pateiktas rekomendacijas, ėmėsi priemonių, kad viešosios tvarkos programai skirti asignavimai būtų naudojami pagal tikslinę paskirtį ir teisės aktų nustatyta tvarka, kad būtų laikomasi minimalių finansų kontrolės reikalavimų, tačiau užsienio valstybių asmenų, delegacijų, svečių ir juos lydinių asmenų priėmimo, užsienyje arba rajone rengiamų oficialių priėmimų išlaidų nepriskyrė reprezentacinėms išlaidoms (kaip tą įpareigoja teisės aktai). Rokiškio krašto muziejus, vykdydamas rekomendacijas, patikslino ir pakoregavo muziejaus skyrių vedėjų ir muziejininkų pareigybinius nuostatus, ėmėsi priemonių, kad skiriant premijas ir priemokas būtų vadovaujamosi nustatytais teisės aktais, registruojamos prekių ir paslaugų pirkimo sutartys, prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas pateisinantys dokumentai, inventorizuojant įstaigos turtą, vadovaujamosi nustatyta tvarka, tačiau liko neatsakyta į siūlymą spręsti klausimą dėl kompiuterinės apskaitos kompiuterizavimo.

Paprastai finansiniai auditai pradedami einamais finansiniais metais. Jų metu susipažįstama su įstaigos veikla, apskaita, 9 mėnesių finansine atskaitomybe, vidaus kontrole, nustatomos rizikos, teikiami siūlymai vadovybei nustatytoms klaidoms ištaisyti bei rizikoms suvaldyti dar iki metinės atskaitomybės parengimo. 2008 metais pradėti 2008 metų finansinės veiklos ir atskaitomybės auditai asignavimų valdytojų valdomose įstaigose ir institucijose: Rokiškio rajono savivaldybės administracijos Architektūros ir paveldosaugos skyriuje, Pandėlio seniūnijoje, Rokiškio kaimiškojoje seniūnijoje ir Rokiškio kultūros centre, kurie bus baigti 2009 metais.

Veiklos auditas. Veiklos audito tikslas yra įvertinti audituojamo subjekto viešojo ir vidaus administravimo veiklą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu bei atskleisti veiklos tobulinimo galimybes. 2008 metais atlikti du veiklos auditai. Jie abu atlikti gavus savivaldybės tarybos sprendimą atlikti veiklos plane nenumatytą veiklos auditą. Dėl šios priežasties nebuvo atlikti anksčiau suplanuoti auditai dviejose uždarosiose akcinėse bendrovėse.

Lėšų ūkinei veiklai ir remonto darbams Juodupės gimnazijoje panaudojimo vertinimas. Audito metu nustatyta, kad įstaigos patalpų remonto darbams sunaudotų medžiagų pirkimams už 13,5 tūkst.Lt visai netaikytos viešųjų pirkimų procedūros, šios medžiagos nurašytos medžiagų nurašymo aktais pagal medžiagų įsigijimo sąskaitas, neatsižvelgiant į sunaudojimo normas ar kitus kriterijus. Gimnazijoje tebegalioja pirkimų įprasta komercinė praktika taisyklės, kurių daugelis nuostatų nebeatitinka naujos redakcijos Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų. Gimnazijoje nėra įdiegta viešųjų pirkimų apskaitos ir planavimo priemonių, kurios leistų numatyti būsimus prekių, paslaugų ir darbų pirkimus ir galimas jų vertes. Asignavimų valdytojai (Švietimo skyriaus, Statybos ir infrastruktūros plėtros skyriaus vedėjai) nepatvirtino Juodupės gimnazijai programų sąmatų, kaip tai numato Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas. Negalėjome įvertinti, ar planuojant, atliekant ir apskaitant remonto darbus, teisingai vadovautasi Statybos įstatymo bei kitų teisės aktų nuostatomis, nes Statybos ir infrastruktūros plėtros skyrius jokių dokumentu nenurodė, kokiai remonto rūšiai (kapitaliniam ar einamajam) buvo skirtos finansavimo lėšos.

Taryba pateikė rekomendacijas Juodupės gimnazijai, savivaldybės administracijos Švietimo skyriui, Statybos ir infrastruktūros plėtros skyriui, kurie ėmėsi pakankamų priemonių rekomendacijoms įgyvendinti. Juodupės gimnazija parengė naujas supaprastintų viešųjų pirkimų taisykles, numatė reikiamas pirkimų apskaitos ir planavimo priemones, paskyrė pirkimų organizatorių, viešųjų pirkimų komisiją, įvertino ekonominės situacijos tendencijas ir perspektyvas.

Švietimo skyrius nurodė, kad pavaldžių švietimo įstaigų sąmatas tvirtins Švietimo skyriaus vedėjas. Statybos ir infrastuktūros plėtros skyrius įsipareigojo lėšas pagal finansavimo sutartis biudžetinėms

įstaigoms skirti tik patvirtinus šių įstaigų programų sąmatas, o sudarant kapitalo investicijų programas nurodė objektus, kurie priskirtini kapitalo investicijoms, kurie - paprastajam remontui.

Veiklos audito ataskaita apsvastyta Kontrolės komiteto posėdyje.

Koncesijos sutarties dėl Rokiškio rajono savivaldybės komunalinių atliekų tvarkymo sistemos operatoriaus funkcijų perdavimo ir vykdymo vertinimas. Audito metu nustatyta, kad savivaldybės administracija visai nebuvo pasiruošusi koncesijos procesui. Koncesijos suteikimui organizuoti ir koncesijos suteikimo procedūroms atlikti nebuvo sudaryta komisija. Inicijuojant koncesijų projektą, suteikiančioji institucija neatliko išsamios ketinamos suteikti koncesijos ekonominės, socialinės naudos visuomenės poreikiams analizės, neparengė kiekybinių ir kokybinių išvadų, kaip to reikalauja Koncesijų įstatymo nuostatos. Tokio įvertinimo nebuvimas gali lemti neefektyvų viešųjų išteklių naudojimą bei neužtikrinti galimos naudos visuomenei. Koncesijos sutarties projekto nuostatos suteikti leidimą ir pavesti koncesininkui (regioniniam atliekų tvarkymo centrui) be konkurso teikti viešąsias paslaugas (vykdyti komunalinių atliekų naudojimo ir šalinimo funkcijas) prieštarauja Lietuvos Respublikos konkurencijos įstatymo reikalavimams. Audito metu nustatyta, kad sutartyje konkrečiai neapirtos ir nepasidalintos koncesininko ir suteikiančiosios institucijos rizikos, susijusios su koncesijos sutartyje nustatytais šalių įsipareigojimais. Sutartyje nenumatyta, koks turtas Koncesininkui perduodamas valdyti ir naudoti, nevisiškai nustatyta šalių teisė į turtą, kuris bus sukuriamas, naudojamas, keičiamas, valdomas, prižiūrimas arba bus naudojama teikiant paslaugas ir atliekant darbus pagal koncesijos sutartį. Sutartyje numatytos nepakankamos aplinkybės, kuriomis suteikiančioji institucija ar tretysis asmuo gali perimti bet kurios koncesininko pareigos įgyvendinimą, siekiant užtikrinti efektyvų ir nenutrūkstamą paslaugų teikimą.

Atsižvelgiant į nustatytus trūkumus, pateikėme rekomendacijas jiems pašalinti. Rokiškio rajono savivaldybės administracija ėmėsi priemonių pateiktoms rekomendacijoms įgyvendinti. Administracijos direktoriaus įsakymu sudaryta komisija koncesijos suteikimo procesą pradėjo organizuoti iš naujo.

Paskolų ėmimo galimybių vertinimas. Pagal savivaldybės administracijos prašymą atlikome dviejų savivaldybės paskolų ėmimo galimybių vertinimus.

Atlikę ilgalaikės paskolos (2500,0 tūkst. Lt) ėmimo galimybių vertinimą, pateikėme savivaldybės tarybai išvadą, kad teisės aktais nustatyti savivaldybės skolos limitai suteikia savivaldybei galimybę imti iki 2500,0 tūkst. Lt ilgalaikę paskolą (iki 2 metų) ir ją naudoti investicijų projektams finansuoti, kartu atkreipdami dėmesį į tai, kad dėl 2008 metais perskolinamos 9794,0 tūkst. Lt paskolos gali būti viršyti metinio grynojo skolinimosi ir paskolų grąžinimo limitai. Dėl to rekomendavome administracijai daugiau dėmesio skirti paskolų prognozei, kad būtų prisilaikoma ne tik bendro savivaldybės skolos limito, bet ir einamų metų grynojo skolinimosi ir grąžintinų paskolų, palūkanų bei su paskolų ėmimu susijusių įmokų limitų.

Atlikę trumpalaikės paskolos (2000,0 tūkst. Lt) ėmimo galimybių vertinimą, pateikėme savivaldybės tarybai išvadą, kad teisės aktais nustatyti savivaldybės skolinimosi rodikliai, sąlygos ir audito metu nustatyti faktiniai duomenys apie savivaldybės biudžeto vykdymą bei įsipareigojimus, suteikia savivaldybei galimybę imti 2000,0 tūkst. Lt trumpalaikę paskolą iš Valstybės biudžeto ir naudoti ją biudžetinių įstaigų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms mokėti.

Prašymų, skundų, tarybos narių pavedimų nagrinėjimas. Kontrolieriaus tarnyba iš esmės nagrinėja prašymus ir skundus, kuriuose pateikiama institucijos kompetencijai priskirta informacija.

Gavę Lietuvos Respublikos vaiko teisių apsaugos kontrolieriaus prašymą dėl skundo tyrimo, atlikome Rokiškio rajono Kriaunų seniūnijos socialinės darbuotojos siuntimo į tarnybinę komandiruotę vertinimą. Teisės aktų pažeidimų, siunčiant darbuotoją į komandiruotę nenustatyta,

tačiau konstatuota, kad toks siuntimas nebuvo būtinas (neracionalus seniūnijos darbuotojų darbo laiko planavimas), kas sudaro prielaidas netaupiai naudoti biudžeto lėšas. Rokiškio rajono savivaldybės administracijos Kriaunų seniūniui siūlėme užtikrinti efektyvų darbo organizavimą ir racionalų

seniūnijos darbo laiko planavimą. Apie vertinimo rezultatus informavome Lietuvos Respublikos vaiko teisių apsaugos kontrolierių.

Gavę Lietuvos Respublikos valstybinės darbo inspekcijos Panevėžio skyriaus prašymą, atlikome biudžeto lėšų panaudojimo darbo užmokesčiui tikslingumo vertinimą Kriaunų pagrindinėje mokykloje. Nustatėme, kad Kriaunų pagrindinė mokykla 2008 metais 2,1 tūkst.Lt lėšų, skirtų darbo užmokesčiui, panaudojo netikslingai (neekonomiškai), tačiau teisės aktų pažeidimo nenustatyta. Rokiškio rajono savivaldybės administracijos švietimo skyriui rekomenduota inicijuoti savivaldybės bendrojo lavinimo ir neformaliojo vaikų švietimo mokyklų pedagogų tarififikacijos sąrašų rengimo, tvirtinimo ir kontrolės tvarkos sudarymą bei patvirtinimą. Kriaunų pagrindinės mokyklos direktorei rekomenduota užtikrinti biudžeto lėšų, skirtų darbo užmokesčiui, panaudojimo tikslingumą ir ekonomiškumą. Atsižvelgdamas į pateiktas rekomendacijas, Švietimo skyrius informavo, kad Rokiškio rajono savivaldybės bendrojo lavinimo ir neformaliojo vaikų švietimo mokyklų pedagogų tarififikacijos sąrašų rengimo, tvirtinimo ir kontrolės tvarkos aprašas patvirtintas Rokiškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu, Kriaunų pagrindinės mokyklos direktorė įpareigota užtikrinti biudžeto lėšų, skirtų darbo užmokesčiui, panaudojimo tikslingumą ir ekonomiškumą. Apie vertinimo rezultatus informuotas Lietuvos Respublikos valstybinės darbo inspekcijos Panevėžio skyrius.

Taryba gavo Lietuvos Respublikos Seimo audito komiteto prašymą pagal mūsų kompetenciją išnagrinėti R. Butkevičiaus kreipimesi nurodytas aplinkybes dėl viešosios įstaigos Juodupės komunalinio ūkio, kurio dalininkė yra Rokiškio raj. savivaldybė, investicijų pagrįstumo ir apie nagrinėjimo rezultatus informuoti pareiškėją. Atlikę tyrimą nustatėme, kad prašyme minėto objekto - naujos, biomasę deginančios, katilinės statybos Juodupėje projektas yra Lietuvos verslo paramos agentūros administruojamas, ES struktūrinių fondų lėšomis iš dalies finansuojamas Lietuvos Respublikos remiamas projektas, kurio vertinimas nepriskirtas Tarybos kompetencijai. Savivaldybės taryba savo sprendimu tik yra leidusi viešajai įstaigai Juodupės komunaliniam ūkiui paimti paskolą naujos katilinės statybai, įkeičiant viešosios įstaigos Juodupės komunalinio ūkio sąskaitą šiame banke. Su Tarybos kompetencija susijusių klausimų nagrinėjimui ir vertinimui būtų reikalingas auditas, todėl minėtas prašymas buvo nagrinėtas savivaldybės Kontrolės komiteto posėdyje, svarstant Tarybos veiklos planą 2009 metams, kuriame nepritarta siūlymui atlikti auditą. Apie tai informuotas Seimo audito komitetas ir pareiškėjas.

Taryba gavo du savivaldybės tarybos nario pavedimus dėl Rokiškio rajono savivaldybės tarybos sprendimų projektų vertinimo, parengė vertinimo ataskaitas ir pateikė atsakymus. Priimant sprendimus savivaldybės taryboje, atsižvelgta į pateiktas pastabas.

Audito poveikis. Rekomendacijų įgyvendinimas yra vienas iš Tarybos veiklos vertinimo kriterijų, teikiantis grįžtamąją informaciją apie audito veiksmingumą. 2008 metais visiškai arba iš dalies įgyvendinta 90,3 proc. audito ataskaitose pateiktų rekomendacijų. Palyginti su praėjusiais metais, rekomendacijų įgyvendinimo rodikliai pagerėjo - 2007 metais visiškai arba iš dalies buvo įgyvendinta 87,5 proc. rekomendacijų. Tai rodo, kad mūsų rekomendacijos yra aktualios ir padeda audituojamiems subjektams tinkamai vykdyti savo veiklą ir pasiekti geresnių rezultatų. Tačiau nepasiekėme, kad pagal nustatytus vertinimo kriterijus būtų vertinama visų savivaldybės įstaigų, institucijų (asignavimų valdytojų) veikla.

Teigiamą įtaką įgyvendinant rekomendacijas, kartu pabrėžiant ir audito svarbą, daro veiklos viešumas. Todėl Rokiškio rajono savivaldybės interneto svetainėje www.rokiskis.lt teikiame išsamią informaciją apie Tarybos veiklą, skelbiame visų atliktų auditų ataskaitas ir išvadas. Auditų ataskaitos ir išvados teikiamos savivaldybės merui, savivaldybės administracijos direktoriui bei audituotiems subjektams.

Audito kokybė. Didelį dėmesį skiriame atliekamo audito kokybei. Audito kokybės kontrolės pagrindinis tikslas - užtikrinti, kad visi auditai būtų atliekami pagal valstybinio audito reikalavimus bei kitas nustatytas tvarkas ir taisykles. Tarnyboje yra atliekama audito priežiūra ir

vidinė peržiūra, o išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė. Atlikdama išorinę peržiūrą, Valstybės kontrolė audito kokybės ir procedūrų veiksmingumą vertina institucijos ir audito lygiu. Valstybės kontrolė 2008 metais mūsų tarnybos nevertino (buvo įvertinta 2007 m.).

Tarnybos ištekliai. Tarnyba finansuojama iš savivaldybės biudžeto. Asignavimų dydį nustato ir skiria taryba. Asignavimų valdytojas - savivaldybės administracija. Buhalterinę apskaitą tvarko ir atskaitomybę rengia savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos skyrius. Tarnybai skirti biudžeto asignavimai 2008 metams sudarė 133,4 tūkst. Lt, faktiškai gauta ir panaudota 125,8 tūkst.Lt.

Gebėjimų ugdymas. Siekiant užtikrinti tinkamą audito proceso organizavimą, aukštą specialistų kvalifikaciją ir audito kokybę, Tarnyboje daug dėmesio skiriama darbuotojų mokymui ir nuolatiniame kvalifikacijos tobulinimui. 2008 metais dalyvavome 13 mokymo priemonių, kurių bendra mokymo trukmė - 180 akademinė valandų. Vienas valstybės tarnautojas kvalifikaciją tobulino vidutiniškai apie 10 dienų. Daug dėmesio skirta kvalifikacijai audito srityje tobulinti (finansinis, veiklos ir valdymo auditas), kompiuteriniam raštingumui didinti (Europos kompiuterio vartotojo standartų mokymai), specifinių sričių žinioms gilinti (viešieji pirkimai, valstybinis socialinis draudimas, darbo teisė). Kontrolierė dalyvavo ES remiamame projekte administraciniams gebėjimams tobulinti (Personalo valdymas viešojo administravimo įstaigose).
