

**PANEVĖŽIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS**  
**CENTRALIZUOTAS VIDAUS AUDITO SKYRIUS**

Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolei

Panevėžio rajono savivaldybės tarybai

Panevėžio rajono savivaldybės

administracijos direktoriui \_\_\_\_\_

(gavėjai)

**2019 METŲ VEIKLOS ATASKAITA**

2020-02-21 Nr. 1

(data)

Panevėžys

(sudarymo vieta)

## I SKYRIUS IVADINĖ DALIS

### 1. Informacija apie Centralizuotą vidaus audito skyrių ir dirbančius asmenis.

Panevėžio rajono savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus vedėja vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 11 straipsnio 4 punkto nuostata (*Nauja redakcija nuo 2020-01-01: Nr. XIII-2312, 2019-07-11, paskelbta TAR 2019-07-26,*) kiekvienais metais iki kovo 1 dienos turi parengti ir pateikti Finansų ministerijai, Valstybės kontrolei, viešojo juridinio asmens vadovui, taip pat viešojo juridinio asmens steigėjui (steigėjams) ir kolegialiam valdymo organui, jeigu kolegialus valdymo organas nurodytas viešojo juridinio asmens steigimo dokumentuose, metinę vidaus audito tarnybos veiklos ataskaitą pagal finansų ministro nustatytą metinės vidaus audito tarnybos veiklos ataskaitos rengimo ir teikimo tvarką.

Panevėžio rajono Taryba 2003 m. spalio 30 d. sprendimu Nr. T-260 įsteigė Centralizuotą vidaus audito tarnybą. Centralizuotoje vidaus audito tarnyboje buvo įsteigtos vedėjos ir dviejų vyriausiųjų specialistų pareigybės. 2006 m. gruodžio 21 dienos sprendimu Nr. T-269 pakeistas savivaldybės administracijos struktūros patvirtinimas, vietoj žodžių „vidaus audito tarnyba“, įrašant žodžius „centralizuotas vidaus audito skyrius“. 2012 metais buvo panaikinta viena vyriausiojo specialisto pareigybė. Panevėžio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. kovo 1 dienos įsakymu Nr. A-49 „Dėl Savivaldybės administracijos valstybės tarnautojų sąrašo patvirtinimo“ patvirtintos dvi valstybės tarnautojų pareigybės: vedėja, vyriausias specialistas.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018 m. lapkričio 28 d. nutarimu Nr. 1176 „Dėl Lietuvos Respublikos Valstybės tarnybos įstatymo įgyvendinimo“ buvo pakeistas skyriaus vedėjos pareigybės aprašymas. Šis pareigybės aprašymas patvirtintas Panevėžio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. A-554.

Vyriausiojo specialisto pareigybės aprašymas patvirtintas Panevėžio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. sausio 30 dienos įsakymu Nr. A-64. Vyriausioji specialistė 2015 m. kovo 13 d. direktoriaus įsakymu Nr. P-46 buvo laikinai perkelta į mokesčių administravimo skyriaus vyriausiojo specialisto pareigas iki grįš negalinti eiti pareigų valstybės tarnautoja Mokesčių administravimo skyriaus vyresnioji specialistė. Centralizuoto vidaus audito skyriaus vyriausioji specialistė 2018 m. balandžio 3 d. buvo atleista iš pareigų asmeniškai prašant. Konkursas šioms pareigoms užimti nuo 2018 metų balandžio 3 dienos nebuvo skelbiamas.

## **II SKYRIUS DĖSTOMOJI DALIS**

### **2. Centralizuoto vidaus audito skyriaus veiklos organizavimas**

Panevėžio rajono savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus nuostatai patvirtinti 2018 m. sausio 24 dienos įsakymu Nr. A-41.

Centralizuotas vidaus audito skyrius yra tiesiogiai pavaldus ir atskaitingas Panevėžio rajono savivaldybės administracijos direktoriui, kuris užtikrina veiklos ir organizacinį nepriklausomumą.

Panevėžio rajono savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus vidaus audito metodika ir vidaus audito poreikio įvertinimo analizės metmenys paruošti vadovaujantis Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu bei pavyzdine vidaus audito metodika ir patvirtinti savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. rugpjūčio 23 d. įsakymu Nr.A-337. Centralizuoto vidaus audito skyriaus atliekamų vidaus auditų tikslas yra sistemingai ir visapusiškai vertinant rizikos valdymą bei vidaus kontrolę, padėti įgyvendinti Panevėžio rajono savivaldybės administracijai, jai pavaldžių bei jos valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų veiklos tikslus.

Centralizuotam vidaus audito skyriui nebuvo daromas poveikis planuojant, atliekant vidaus auditą ir pateikiant vidaus audito rezultatus. Skyriaus vedėjai nebuvo pavesta dalyvauti valdant Panevėžio rajono savivaldybės administraciją ir jai pavaldžius ir (arba) atskaitingus viešuosius juridinius asmenys, nustatant bei įgyvendinant viešųjų juridinių asmenų vidaus kontrolės politiką.

Centralizuoto vidaus audito skyriaus vedėja 2019 metais kvalifikacijos kėlimui skyrė 2 darbo dienas (14 akademinų valandų).

### **3. Centralizuoto vidaus audito skyriaus veiklos planavimas**

Panevėžio rajono savivaldybės administraciją sudaro 17 skyrių, 3 vyriausieji specialistai neįeinantis į struktūrinius padalinius (paveldui bei mobilizacijai, jaunimo reikalų koordinatorius, savivaldybės gydytoja), 12 seniūnijų, bei jai pavaldžios 46 biudžetinės įstaigos ir 3 viešosios įstaigos (nuo 2019-01-01 Viešoji įstaiga Velžio komunalinis ūkis priskiriamas viešojo sektoriaus subjektams, vadovaujantis pakeistais Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės reikalavimais).

Centralizuotam vidaus audito skyriui nebuvo daromas poveikis planuojant skyriaus veiklą. Centralizuoto vidaus audito skyriaus 2019 metų veiklos planas buvo sudarytas, atsižvelgiant į savivaldybės administracijos padalinių vadovų pasiūlymus bei į skyriaus personalo apimtį. Metinis 2019 metų veiklos planas buvo suderintas su Panevėžio rajono savivaldybės administracijos

direktoriumi 2018 metų gruodžio 28 dieną. Veiklos planas buvo pakeistas, pakeičiant audituojamus subjektus ir suderintas su savivaldybės administracijos direktoriumi 2019 metų spalio 7 dieną. Plano pakeitimas įvykdytas savivaldybės administracijos direktoriaus pasiūlymu, siekiant nustatyti rizikos veiksnius, darančius įtaką veiklos vykdymui.

#### **4. Vidaus auditų atlikimas ir rezultatai**

Centralizuoto vidaus audito skyriaus vedėja 2019 metais skyriaus funkcijas vykdė viena (laikotarpyje 2019-06-11–2019-10-04 sirgo). Skyriaus vedėja 2019 metais atliko 4 veiklos auditus. Biudžetinėse įstaigose atlikti 2 veiklos ir vidaus kontrolės sistemos įvertinimo auditai. Šių auditų metų pateiktos išvados dėl nustatytų reikšmingų pastebėjimų, darančių neigiamą įtaką valdymui, rizikos valdymui ir vidaus kontrolei. Biudžetinių įstaigų vadovams buvo pateikta 10 rekomendacijų veiklos ir valdymo tobulinimui. Visos rekomendacijos 2019 metais įgyvendintos.

Panevėžio rajono savivaldybės administracijoje atlikti 2 veiklos auditai: „Administracinės naštos mažinimo priemonių plano vykdymo vertinimas 2018 m. II pusmečio“ ir „Panevėžio rajono savivaldybės ilgalaikio turto įsigijimo, apskaitos, įregistravimo, disponavimo funkcijų administravimas“. Šių auditų metų pateiktos išvados dėl nustatytų reikšmingų pastebėjimų, darančių neigiamą įtaką valdymui, rizikos valdymui. Buvo pateiktos 9 rekomendacijos ilgalaikio turto apskaitos, įregistravimo, disponavimo funkcijų administravimo pagerinimui.

Centralizuoto vidaus audito skyriaus atliekamų vidaus auditų metu nenustatyti pažeidimai, kurie perduodami nagrinėti teisėsaugos institucijoms.

#### **5. Vidaus kontrolės vertinimas**

Centralizuotame vidaus audito skyriuje 2019 metais funkcijas vykdė tik skyriaus vedėja, kuri, atliekant auditus vertino audituojamuose subjektuose vidaus kontrolės veikimą. Centralizuoto vidaus audito skyriaus vedėja 2019 metais atliko 2 biudžetinių įstaigų vidaus kontrolės sistemos veikimo įvertinimą. Dvejuose biudžetinėse įstaigose vidaus kontrolė įvertinta gerai, nes visa rizika nustatyta ir valdoma, bet yra keletas nesvarbių vidaus kontrolės trūkumų, kurie neturi neigiamos įtakos biudžetinių įstaigų veiklos rezultatams. Taip pat 2019 metais buvo atlikti 2 veiklos auditai savivaldybės administracijos padaliniuose. Šių teminių auditų metu nebuvo vertinamas vidaus kontrolės veikimas, nes nebuvo galimybės (dėl didelės apimties) įvertinti visų vidaus kontrolės procedūrų.

#### **6. Pažangos stebėjimas**

Centralizuoto vidaus audito skyriaus vedėja 2019 metais atliko 2018 metais ir 2019 metų kovo–birželio mėnesiais 2 biudžetinėms įstaigoms pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo kontrolę. Šios kontrolės metu buvo stebima ir dokumentuojama, kaip vykdomos skirtos veiklos ir valdymui pagerinti rekomendacijos. Visų audituotų subjektų vadovai sutiko su pateiktomis rekomendacijomis

ir jas įgyvendino. Stebėsenos metu nustatyta, kad rekomendacijų įgyvendinimas padarė teigiamus pokyčius audituotų subjektų veikloje.

Atlikus rekomendacijų įgyvendinimo kontrolę nustatyta, kad visos 2018 metais ir 2019 metų kovo–birželio mėnesiais pateiktos 48 rekomendacijos (27 veiklos ir valdymo, 4 finansų valdymo ir turto naudojimo, 15 viešųjų pirkimų ir 2 vidaus kontrolės tobulinimo) įgyvendintos ir buvo surašytos pažymos apie vidaus audito ataskaitoje pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą.

### **7. Centralizuoto vidaus audito veiklos kokybės užtikrinimas**

Centralizuoto vidaus audito skyriaus veiklos vertinimas išorinių vertintojų 2019 metais nebuvo atliktas.

Centralizuoto vidaus audito skyriaus vedėja 2019 metais savo veikloje vadovavosi profesinės etikos taisyklėmis, kurios patvirtintos Panevėžio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2013 m. gruodžio 31 dienos įsakymu Nr. A-1250.

---