

**ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
TARYBA**

**SPRENDIMAS
DĖL PRITARIMO ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS
2017 METŲ VEIKLOS ATASKAITAI**

2018 m. kovo d. Nr. T1-
Šilalė

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 8 ir 19 punktais, Šilalės rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento, patvirtinto Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2015 m. kovo 27 d. sprendimu Nr. T1-39 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“, 249 punktu, Šilalės rajono savivaldybės taryba
n u s p r e n d ž i a:

1. Pritarti Šilalės rajono savivaldybės kontrolieriaus 2017 metų veiklos ataskaitai (pridedama).
2. Paskelbti informaciją apie šį sprendimą vietinėje spaudoje, o visą sprendimą – Šilalės rajono savivaldybės interneto svetainėje www.silale.lt ir Teisės aktų registre.

Šis sprendimas gali būti skundžiamas Lietuvos Respublikos administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka.

Savivaldybės meras

ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS 2017 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

Bendrosios nuostatos

Šilalės rajono savivaldybės kontrolieriaus veiklos ataskaita parengta ir teikiama vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu¹, Šilalės rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentu², Šilalės rajono savivaldybės kontrolieriaus pareigybės aprašymu³ ir 2018 metų veiklos planu⁴.

Šilalės rajono savivaldybės kontrolierius (toliau – savivaldybės kontrolierius) siekia, kad visi Savivaldybės viešojo administravimo subjektai laikytųsi įstatymų, tinkamo ir efektyvaus Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo bei finansų valdymo sistemos tobulinimo.

Nuo 2012 m. sausio 1 d. Šilalės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba likviduota⁵. Sistemiškai vertinant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo nuostatas, savivaldybės kontrolierius vertintinas kaip vienasmenė institucija⁶, kuris vykdo savivaldybės kontrolės ir audito funkcijas, t. y. tas pačias funkcijas, kurias vykdė savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, ir yra atskaitingas savivaldybės tarybai⁷.

Tikslas, uždaviniai ir veiklos principai

Savivaldybės kontrolieriaus (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos) veiklos tikslas – prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Šilalės rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) turtas, patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Savivaldybės kontrolieriaus (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos) uždaviniai:

atlikti išorės finansinį ir veiklos auditą Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse;

kiekvienais metais iki liepos 15 dienos parengti ir reglamente nustatyta tvarka teikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio;

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07, Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).

² Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2015-03-27 sprendimas Nr. T1-39 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ 249 p.

³ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2011-11-24 sprendimas Nr. T1-340 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės valstybės tarnautojų“.

⁴ Savivaldybės kontrolieriaus 2018 metų veiklos planas patvirtintas 2017-11-06 Nr. 3-4 (3.1.).

⁵ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2011-09-09 sprendimas Nr. T1-266 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos likvidavimo“.

⁶ Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos 2011-09-28 raštas Nr. 6679 (31) „Dėl savivaldybės kontrolieriaus“.

⁷ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07, Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais) 27 straipsnis.

rengti ir Savivaldybės tarybai teikti sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl Savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už Savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas;

rengti ir Savivaldybės tarybai teikti sprendimams priimti reikalingas išvadas, suteikiančias Savivaldybės tarybai pagrindą tvirtinti koncesijos konkurso sąlygas ir pagrindines koncesijos sutarties sąlygas; Savivaldybės tarybai nustačius konkurso etapus iki koncesijos sutarties pasirašymo, rengti išvadas galutiniam koncesijos sutarties projektui;

rengti ir Savivaldybės tarybai teikti 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;

vykdyti prevencines priemones, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų auditų metu nustatyti teisės aktų pažeidimai.

Savivaldybės kontrolieriaus (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos) veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais, kuriuos nustato Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas.

Savivaldybės kontrolierius (savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba) savo veikloje vadovaujasi Valstybės kontrolieriaus patvirtintais Valstybinio audito reikalavimais, Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis.

Veiklos organizavimas ir planavimas

2017 metais dirbo vienas valstybės tarnautojas – Savivaldybės kontrolierius. Valstybės tarnautojams, atliekantiems išorės auditą ir kontrolės funkcijas, keliama aukšti profesiniai ir kvalifikaciniai reikalavimai. Tarnautojų profesinių gebėjimų ugdymas ir kvalifikacijos kėlimas yra vienas iš veiklos tikslų. Kasmet, įvertinant nuolat kintančius poreikius, daugiau dėmesio reikalinga skirti mokymui ir nuolatiniam kvalifikacijos tobulinimui, siekiant didinti kompetenciją, užtikrinant tinkamą audito proceso organizavimą, aukštą kvalifikaciją ir audito kokybę. Šio tikslo įgyvendinimui, įvertinus poreikius ir skirtą pinigų sumą, yra sudaroma mokymų programa. Per 2017 metus dalyvauta 5 mokymo seminaruose (mokymo valandų skaičius – 33 akademinės mokymo valandos) aktualiomis veiklos temomis:

Darbo santykių pokyčiai viešajame sektoriuje po 2017 m. liepos 1 d.;

Viešųjų pirkimų vykdymo pokyčiai 2017 m. (klasikiniam sektoriui);

Klaidos, apgaulės ir finansiniai nusikaltimai tvarkant apskaitą – kaip aptikti? Auditoriaus pareigos vertinant susijusių šalių santykius, sandorius ir apskaitos operacijas. 550-TAS taikymas;

Audito kokybės užtikrinimas savivaldoje;

Viešojo sektoriaus apskaitos standartų (VSAFAS), turto naudojimo biudžetinėse įstaigose ir kiti aktualūs pakeitimai.

Per 2017 metus šiems tikslams panaudota 315,50 euro.

Atsižvelgiant į tikslus, didesnis dėmesys 2017 metais skirtas ugdyti praktinius gebėjimus audito proceso atskirų etapų vykdymo klausimais.

Savivaldybės kontrolierius, būdamas Savivaldybių kontrolierių asociacijos nariu, dalyvauja rengiamuose pasitarimuose, diskusijose dėl teisės aktų projektų, palaiko ryšius su kitų savivaldybių Kontrolės ir audito tarnybomis.

Šilalės rajono savivaldybės kontrolierius 2017 metais veiklą vykdė vadovaudamasis metiniu planu, kuris sudarytas vadovaujantis patvirtintomis taisyklėmis. Sudarytas planas svarstytas Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto posėdyje⁸. Šiam pritarus, planas patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus⁹ ir teisės aktų nustatytais terminais vienas jo egzempliorius pateiktas Valstybės kontrolei¹⁰. Pagal Vietos savivaldos įstatymo nuostatas, už veiklos plano vykdymą yra atsakingas Savivaldybės kontrolierius.

2017 metų veiklos planas įvykdytas visiškai.

Išvados, teikiamos Savivaldybės tarybai

Įgyvendinant Vietos savivaldos įstatymo ir kitų įstatymų nuostatas, parengta ir Savivaldybės tarybai pateikta išvada ir audito ataskaita dėl Šilalės rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių bei lėšų ir turto naudojimo. Parengtos ir Savivaldybės tarybai pateiktos reikalingos išvados sprendimams priimti dėl Šilalės rajono savivaldybės ilgalaikės paskolos ėmimo galimybių bei dėl Šilalės rajono savivaldybės garantijos suteikimo galimybių.

Audito išvada dėl Šilalės rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių, lėšų ir turto naudojimo.

Audito išvadoje pateiktos trys nuomonės.

Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme¹¹ nustatyta, kad už biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir pateikimą Savivaldybės tarybai yra atsakinga Savivaldybės administracija.

Savivaldybės kontrolieriaus nuomone, Savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio ataskaitų rinkinio sudarymą. Ataskaitų rinkinio duomenys sutapo su audituotų ataskaitų duomenimis, ataskaitų rinkinyje nebuvo reikšmingų duomenų iškraipymų, lyginant su Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateiktomis biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitomis, iš kurių ji buvo sudaryta. Ataskaitų rinkinys parengtas pagal 2016 metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo

⁸ Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto 2016-10-24 protokolai Nr. T4-7.

⁹ Savivaldybės kontrolieriaus 2016-11-10 Nr. 7-1 (3.1.).

¹⁰ Valstybės kontrolei 2016-11-11 raštas Nr. 2-27 (3.1.).

¹¹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30, Nr. I-430, 35 str. 4 d. (su vėlesniais pakeitimais).

rodiklius, Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimus, Savivaldybės tarybos patvirtintą savivaldybės biudžetą ir kitus teisės aktus, reglamentuojančius Ataskaitų rinkinio sudarymą.

Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2016 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų pareikšta *besąlyginė nuomonė*¹², nes ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus.

Dėl Šilalės rajono savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams, pareikšta *sąlyginė nuomonė*, nes Savivaldybės įstaigose vertinant lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą buvo nustatyta neatitikimų, kaip antai: Savivaldybės administracijos teritoriniame padalinyje neteisingai priskaičiuotas (vienam darbuotojui) darbo užmokestis už atostogas, dviuose savivaldybės biudžetinėse įstaigose nesivadovauta Vietos savivaldos įstatymo nuostatomis bei Šilalės rajono savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašu, įstaigos savo balanse apskaitė nekilnojamąjį turtą, o Nekilnojamojo turto registre šis turtas įregistruotas kaip savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas. Be to, nesivadovaujant Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų Šilalės rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams sąrašu neteisingai taikyti normatyvai bei neteisingai apskaičiuotas turto nusidėvėjimas. Vienoje įstaigoje iškomplektuojant ilgalaikio turto vienetą į atskirus turto vienetus, neatkreiptas dėmesys į gautą rezultatą buvo sudvigubintas turto nusidėvėjimas.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹³, už Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio parengimą atsakinga Savivaldybės administracija.

Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų pareikšta *besąlyginė nuomonė*, nes ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Savivaldybės 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, veiklos rezultatus ir grynojo turto pokyčius bei pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Savivaldybės taryba sprendimais¹⁴ patvirtino Savivaldybės administracijos parengtus 2016 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinius.

Išvados dėl ilgalaikių ir trumpalaikių paskolų bei garantijų teikimo.

Šilalės rajono savivaldybės kontrolierius 2017 metais parengė ir pateikė Savivaldybės tarybai dvi išvadas.

¹² Pagal Valstybinio audito reikalavimus, *besąlyginė nuomonė* pareiškama, kai auditoriai neturi reikšmingų pastabų dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir teisės aktų pažeidimų, kurie keistų auditorių nuomonę. *Sąlyginė nuomonė* pareiškama, kai auditoriai nustato klaidas ir teisės aktų pažeidimus ir (ar) be tam tikrų pastabų negali pareikšti besąlyginės nuomonės. *Neigiama nuomonė* pareiškama, kai auditoriai nustato reikšmingų klaidų ir reikšmingų teisės aktų pažeidimų. Auditoriai *atsisako pareikšti nuomonę*, kai audito metu negali gauti pakankamų, patikimų ir tinkamų įrodymų, taip pat tuo atveju, kai yra reikšmingų auditorių darbo apribojimų.

¹³ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26, Nr. X-1212, 23 str. 4 d. (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁴ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2017-08-24 sprendimas Nr. T1-192 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio tvirtinimo“ ir 2017-12-28 sprendimas Nr. T1-276 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio tvirtinimo“.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu bei Vyriausybės patvirtintomis Savivaldybių skolinimosi taisyklėmis dėl paskolų ėmimo buvo atliktas ilgalaikės paskolos ėmimo ir Savivaldybės garantijos teikimo galimybių vertinimas, išvadose pateiktos nuomonės:

dėl 170,0 tūkst. eurų ilgalaikės paskolos investicijų projektų, kurie finansuojami iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos, savivaldybės dalies finansavimui įgyvendinti;

dėl 200,0 tūkst. eurų suteikiamos garantijos UAB „Šilalės šilumos tinklai“ imamai paskolai šilumos tiekimo trasų Kvėdarnos miestelyje modernizavimui.

Auditų rezultatai

Savivaldybės kontrolierius (savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba) finansinį auditą vykdo pagal Valstybinio audito reikalavimus ir grindžia profesionalumo, nuomonės nepriklausomumo, viešojo atskaitingumo, viešųjų ir privačių interesų konflikto vengimo ir kitais Valstybinio audito reikalavimuose nustatytais principais.

Valstybinio audito reikalavimuose nurodyta, kad finansinis auditas paprastai pradedamas finansiniais ataskaitiniais metais ir baigiamas kitais finansiniais metais.

Savivaldybės kontrolierius 2017 metų pirmame pusmetyje užbaigė 2016 metais pradėtą Šilalės rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių bei lėšų ir turto naudojimo finansinį (teisėtumo) auditą. Pagrindinės audito procedūros vykdytos darbo užmokesčio ir turto apskaitos srityse: Šilalės rajono savivaldybės administracijoje, Šilalės Simono Gaudėšiaus gimnazijoje, Šilalės rajono savivaldybės administracijos Pajūrio seniūnijoje, Šilalės rajono savivaldybės administracijos Traksėdžio seniūnijoje, Šilalės r. Žadeikių pagrindinėje mokykloje ir Šilalės r. Pajūralio pagrindinėje mokykloje.

2017 metų pabaigoje buvo pradėtas 2017 metų biudžeto vykdymo, finansinių ir kitų ataskaitų finansinis (teisėtumo) auditas. Šis auditas bus baigtas iki 2018 m. liepos 15 d.

Audito ataskaita ir išvados pateiktos Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui bei apsparstytos Savivaldybės tarybos Kontrolės komitete. Dėl audito metu nustatytų dalykų pateiktos rekomendacijos subjektams, kur buvo atliktos pagrindinės procedūros.

Atkreiptinas dėmesys, kad, vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo¹⁵ reikalavimais, audito ataskaita ir išvados skelbiamos Savivaldybės interneto svetainėje www.silale.lt.

Finansiniai teisėtumo auditai

¹⁵ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07, Nr. I-533, 27 str. 9 d. 9 p. (su vėlesniais pakeitimais)

Finansinio audito tikslas yra įvertinti audituojamo subjekto vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, audituojamo subjekto turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo. Finansinio audito metu, atliekant pagrindines audito procedūras, siekiama įsitikinti, kaip buvo naudojami asignavimai ir turtas, ar juos naudojant laikytasi teisės aktų reikalavimų. Taip pat, siekiama, kad pastebėti ir nurodyti trūkumai būtų taisomi tuoj pat, o jeigu neištaisomi iki tol, kol pasirašoma audito ataskaita, reikšmingi pastebėjimai surašomi į audito ataskaitą.

Siekiant, kad Savivaldybės įstaigose turtas ir finansai būtų tvarkomi taip, kaip nurodyta teisės aktuose, atliekamas ir aiškinamasis darbas. Audito metu subjektui dėl nustatytų trūkumų ir pažeidimų siunčiami raštai bei pateikiami žodiniai patarimai bei rekomendacijos, kurios, mano nuomone, padeda išvengti kai kurių klaidų ir neatitikimų valdant ir naudojant Savivaldybės biudžeto lėšas ir turtą.

Valstybės kontrolieriaus patvirtintuose Valstybinio audito reikalavimuose¹⁶ numatyta, kad audito išvadoje auditoriai gali pareikšti besąlyginę, sąlyginę, neigiamą nuomonę arba atsisakyti ją pareikšti. 2017 metais, atsižvelgiant į auditų metu nustatytus dalykus, buvo pareikštos dvi besąlyginės ir viena sąlyginė nuomonės.

Atlikus pagrindines audito procedūras dėl Savivaldybės lėšų bei turto naudojimo Šilalės rajono savivaldybės administracijoje reikšmingų klaidų bei teisės aktų pažeidimų nenustatyta, metinėse finansinėse ir kitose ataskaitose reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

Atlikus pagrindines audito procedūras dėl Savivaldybės lėšų bei turto naudojimo Šilalės Simono Gaudėšiaus gimnazijoje reikšmingų klaidų bei teisės aktų pažeidimų nenustatyta, metinėse finansinėse ir kitose ataskaitose reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų įstaigai pateiktos 8 rekomendacijos raštu. Iš pateiktų 8 rekomendacijų įvykdytos 8 rekomendacijos.

Atlikus pagrindines audito procedūras dėl Savivaldybės lėšų bei turto naudojimo Šilalės rajono savivaldybės administracijos Pajūrio seniūnijoje reikšmingų klaidų bei teisės aktų pažeidimų nenustatyta, metinėse finansinėse ir kitose ataskaitose reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų seniūnijai pateiktos 2 rekomendacijos raštu. Iš pateiktų 2 rekomendacijų įvykdytos 2 rekomendacijos.

Atlikus pagrindines audito procedūras dėl Savivaldybės lėšų bei turto naudojimo Šilalės rajono savivaldybės administracijos Traksėdžio seniūnijoje reikšmingų klaidų bei teisės aktų pažeidimų nenustatyta, metinėse finansinėse ir kitose ataskaitose reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų įstaigai pateiktos 2 žodinės rekomendacijos. Iš pateiktų 2 rekomendacijų įvykdytos 2 rekomendacijos.

¹⁶ LR Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Atlikus pagrindines audito procedūras dėl Savivaldybės lėšų bei turto naudojimo Šilalės r. Žadeikių pagrindinėje mokykloje reikšmingų klaidų bei teisės aktų pažeidimų nenustatyta, metinėse finansinėse ir kitose ataskaitose reikšmingų neatitikimų nebuvo nustatyta.

Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų mokyklai pateiktos 6 rekomendacijos raštu. Iš pateiktų 6 rekomendacijų įvykdytos 3 rekomendacijos.

Atlikus pagrindines audito procedūras dėl Savivaldybės lėšų bei turto naudojimo Šilalės r. Pajūralio pagrindinėje mokykloje reikšmingų klaidų bei teisės aktų pažeidimų nenustatyta, metinėse finansinėse ir kitose ataskaitose reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų įstaigai pateiktos 4 rekomendacijos raštu. Iš pateiktų 4 rekomendacijų įvykdytos 3 rekomendacijos.

Atliktas Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių auditas. Audito išvadose pateiktos besąlyginės nuomonės, kadangi vertinant ataskaitas nebuvo nustatyta reikšmingų klaidų, o žemesnio lygio biudžetinių įstaigų nustatytos klaidos ir netikslumai įtakos nedaro. Dėl nustatytų nereikšmingų klaidų bei neatitikimų įstaigos informuotos raštu ir žodžiu. Vykdydamos teiktas rekomendacijas įstaigos ištaisė daugumą neatitikimų.

Audito ataskaitoje dėl atlikto finansinio audito rezultatų rekomendacijų nepateikta, nes nustatyti neatitikimai apskaitos srityje neturi reikšmingos įtakos Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumui ir patikimumui.

2017 metais pradėtas naujas audito ciklas, Šilalės rajono savivaldybės administracijoje pradėtas finansinis ir teisėtumo auditas, kurio tikslas įvertinti vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, turto (valstybės ir savivaldybės) valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo, ir kitų ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo. 2017 metų pabaigai buvo atliktos planavimo procedūros – šiame etape buvo rinkta informacija apie audituojamą subjektą, nustatytos reikšmingos sritys, atrinkti subjektai, kuriuose 2018 metais bus atliekamos audito procedūros.

Baigiamosios nuostatos

Savivaldybės kontrolierius, įgyvendindamas nusistatytus uždavinius ir priemones, deda visas pastangas, kad auditas būtų atliktas kokybiškai, kad visos išvados būtų pagrįstos tinkamais įrodymais, o audito rezultatai ir teiktos rekomendacijos būtų reikšmingi ir padėtų gerinti Savivaldybės administravimo veiklą. Ateityje bus siekiama užsibrėžtas priemones įgyvendinti kuo geriau ir kokybiškiau, tačiau tam didelę įtaką daro riboti žmogiškieji ištekliai.

Siekiant profesionaliai atlikti auditą, vadovaujamosi Valstybės kontrolės atnaujintomis finansinio ir teisėtumo audito metodikomis. Vertinant viešojo sektoriaus apskaitą pagal naujus finansinės atskaitomybės standartus, pasinaudojama Valstybės kontrolės sukurtais tipiniais apskaitos sričių audito procedūrų aprašymais.

Įgyvendinant nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, Savivaldybės kontrolierius atlieka ne tik Savivaldybės išorės finansinius ir teisėtumo auditus, bet ir kitas priskirtas kontrolės funkcijas, priima ir nagrinėja gyventojų prašymus, nuolat dirba su gaunamais ir siunčiamais dokumentais, priima ir nagrinėja gyventojų skundus.

Rekomendacijų įgyvendinimas yra vienas iš audito ir kontrolės veiklos vertinimo kriterijų, teikiantis grįžtamąją informaciją apie finansinio ar veiklos audito veiksmingumą. 2017 metais atliekamų auditų metu daugiausia teikiamų rekomendacijų buvo raštu, kurių dalis buvo įgyvendinta audito metu, pateikiant įrodymus raštu.

Esant ribotiems žmogiškiesiems ištekliams, Savivaldybės kontrolierius, vykdydamas pareigybės aprašyme nustatytus uždavinius, ir toliau sieks, kad audituojami subjektai sparčiau įgyvendintų teikiamas rekomendacijas bei efektyviau šalintų trūkumus.

Šilalės rajono savivaldybės teisės aktų
projektų antikorupcinio
vertinimo taisyklių
2 priedas

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIUS

DĖL PRITARIMO ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS 2017 METŲ VEIKLOS ATASKAITAI

1. Parengto sprendimo projekto tikslai.

Šio sprendimo projekto tikslas - pritarti Šilalės rajono savivaldybės kontrolieriaus 2017 metų veiklos ataskaitai.

2. Kas inicijavo, kokios priežastys paskatino ir kuo vadovaujantis parengtas sprendimas.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 8 ir 19 punktais nustatyta, kad Savivaldybės taryba savivaldybės kontrolieriaus (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos) metinę ataskaitą svarsto, reglamento nustatyta tvarka išklauso ataskaitą ir atsakymus į savivaldybės tarybos narių paklausimus ir priima sprendimą reglamento nustatyta tvarka iki einamųjų metų liepos 1 d. (Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2015 m. kovo 27 d. sprendimu Nr. T1-39 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ patvirtinto Šilalės rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento 249 punktas).

3. Galimos neigiamos pasekmės priėmus projektą, kokių priemonių reikėtų imtis, kad tokių pasekmių būtų išvengta.

Nėra.

4. Laukiami rezultatai.

Šiuo sprendimo projektu bus pritarta Savivaldybės kontrolieriaus 2017 metų veiklos ataskaitai.

5. Kokie šios srities aktai tebegalioja ir kokius galiojančius aktus būtina pakeisti, papildyti ar pripažinti netekusiais galios, priėmus teikiamą projektą.

Savivaldybės kontrolierė

Liucija Kiniulienė

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Šilalės rajono savivaldybė
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Dėl pritarimo Šilalės rajono savivaldybės kontrolieriaus 2017 metų veiklos ataskaitai
Dokumento registracijos data ir numeris	2018-03-13 11:29 Nr. T25-45
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Registravimas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Lina Maslauskienė Vyriausiasis specialistas
Parašo sukūrimo data ir laikas	2018-03-13 11:32
Parašo formatas	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
Laiko žymoje nurodytas laikas	
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA-B
Sertifikato galiojimo laikas	2016-05-24 09:18 - 2019-05-24 09:18
Parašo paskirtis	Registravimas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Lina Maslauskienė Vyriausiasis specialistas
Parašo sukūrimo data ir laikas	2018-03-13 11:30
Parašo formatas	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
Laiko žymoje nurodytas laikas	
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA-B
Sertifikato galiojimo laikas	2016-05-24 09:18 - 2019-05-24 09:18
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	2
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	1
Pridedamo dokumento sudarytojas (-ai)	-
Pridedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	Veiklos ataskaita.docx
Pridedamo dokumento registracijos data ir numeris	-
Pridedamo dokumento sudarytojas (-ai)	-
Pridedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	3- AIŠKINAMASIS RASTAS.docx
Pridedamo dokumento registracijos data ir numeris	-
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	iSign.lt ADoc v1.0
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2018-03-13 12:43 nuorašą suformavo Sistemos administratorius
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-