

**ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
TARYBA**

**SPRENDIMAS
DĖL PRITARIMO ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO
TARNYBOS 2019 METŲ VEIKLOS ATASKAITAI**

2020 m. vasario d. Nr. T1-
Šilalė

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 8 ir 19 punktais, 27 straipsnio 9 dalies 15 punktu, Šilalės rajono savivaldybės taryba n u s p r e n d ž i a:

1. Pritarti Šilalės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2019 metų veiklos ataskaitai (pridedama).

2. Paskelbti informaciją apie šį sprendimą ir Šilalės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos veiklos ataskaitos santrauką vietinėje spaudoje, o visą sprendimą – Šilalės rajono savivaldybės interneto svetainėje www.silale.lt.

Šis sprendimas gali būti skundžiamas Lietuvos Respublikos administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka per vieną mėnesį nuo šio sprendimo paskelbimo dienos Regiono apygardos administracinio teismo Klaipėdos rūmams (Galinio Pylimo g. 9, 91230 Klaipėda).

Savivaldybės meras

ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2019 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

Bendrosios nuostatos

Šilalės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra Šilalės rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) tarybai atskaitingas viešasis juridinis asmuo. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatyta pareiga – prižiūrėti, ar teisėtai ir efektyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Įgyvendindama Vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, Tarnyba atlieka finansinius (teisėtumo) ir veiklos auditus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose. Atlikdami finansinius (teisėtumo) auditus, vertiname audituojamo subjekto finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenis, taip pat savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir efektyvumą bei pareiškiame nepriklausomą nuomonę. Siekiame skatinti teigiamą ir veiksmingą audito poveikį finansų valdymui ir kontrolės sistemai.

Tarnyba prisideda prie Savivaldybės strateginio veiklos plano Savivaldybės funkcijų įgyvendinimo ir valdymo tobulinimo programos įgyvendinimo, kurios pagrindinis tikslas – užtikrinti efektyvų savivaldybės valdymą ir administravimą, biudžeto lėšų ir turto panaudojimą. Tarnyboje (iki gruodžio 31 d.) dirbo vienas valstybės tarnautojas.

Veiklos ataskaita parengta ir Savivaldybės tarybai teikiama vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu¹, Savivaldybės tarybos veiklos reglamentu², Tarnybos veiklos nuostatais³ ir 2019 metų veiklos planu⁴. Šioje ataskaitoje pateikiame apibendrintus auditų rezultatus, informaciją apie pagrindinius Tarnybos 2019 m. atliktus darbus.

Tikslas, uždaviniai ir veiklos principai

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07, Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 2 d. 8 p., 27 str. 9 d. 15 p.

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 2018-12-20 sprendimas Nr. T1-259 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos steigimo, nuostatų tvirtinimo“ 21.13 p.

⁴ 2019 metų veiklos planas patvirtintas savivaldybės kontrolieriaus 2018-11-12 įsakymu Nr. 3-3 (3.1.).

Tarnybos veiklos tikslas – prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas, patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Tarnybos uždaviniai:

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

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

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 valdomų įmonių imamas paskolas;

rengti ir Savivaldybės tarybai teikti 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;

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.

Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais, kuriuos nustato Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas.

Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Valstybės kontrolieriaus patvirtintais Valstybinio audito reikalavimais, Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis ir kitais teisės aktais.

Veiklos organizavimas ir planavimas

2019 metais dirbo vienas valstybės tarnautojas – Savivaldybės kontrolierius. Valstybės tarnautojams, atliekantiems išorės auditą ir kontrolės funkcijas, keliami 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. Šiam tikslui įgyvendinti, įvertinus poreikius ir skirtą pinigų sumą, yra sudaroma mokymų programa. Per 2019 metus dalyvauta 3 mokymo seminaruose (mokymo valandų skaičius – 26 akademinės mokymo valandos) aktualiomis veiklos temomis:

Savivaldybės biudžeto pajamų planavimas;

Ruošiantis finansinių metų pabaigai viešojo sektoriaus subjektuose: 2019 m. teisės aktų pakeitimų apžvalga;

Seminaras-konferencija Lietuvos savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų darbuotojams.
Per 2019 metus šiems tikslams panaudota 332,00 eurai.

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 Kontrolės ir audito tarnyba 2019 metais veiklą vykdė vadovaudamasi metiniu planu, kuris sudarytas vadovaujantis patvirtintomis taisyklėmis. Sudarytas planas svarstytas Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto posėdyje⁵. Šiam pritarus, planas patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus⁶ ir teisės aktų nustatytais terminais vienas jo egzempliorius pateiktas Valstybės kontrolei⁷. Pagal Vietos savivaldos įstatymo nuostatas, už veiklos plano vykdymą yra atsakingas Savivaldybės kontrolierius.

2019 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 2018 metų konsoliduotųjų finansinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, lėšų ir turto naudojimo.

Audito išvada dėl Šilalės rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, lėšų ir turto naudojimo.

Audito išvadoje pateiktos trys nuomonės.

Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme⁸ nustatyta, kad už biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir pateikimą Savivaldybės tarybai yra atsakinga Savivaldybės administracija.

Savivaldybės kontrolieriaus nuomone, Savivaldybės 2018 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 2018 metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo rodiklius, Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimus, Savivaldybės tarybos patvirtintą savivaldybės biudžetą ir kitus teisės aktus, reglamentuojančius Ataskaitų rinkinio sudarymą.

⁵ Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto 2018-10-24 protokolas Nr. T4-8 (1.6E).

⁶ Savivaldybės kontrolieriaus 2018-11-12 Nr. 3-3 (3.1.).

⁷ Valstybės kontrolei 2018-11-13 raštas Nr. 2-23 (3.1.).

⁸ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30, Nr. I-430, 35 str. 4 d. (su vėlesniais pakeitimais).

Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2018 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų pareikšta *besąlyginė nuomonė*⁹, 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. Dviejose savivaldybės biudžetinėse įstaigose (Šilalės r. Laukuvos Norberto Vėliaus gimnazija, Šilalės r. Obelyno pagrindinė mokykla) nesivadovauta Vietos savivaldos įstatymo nuostatomis bei Šilalės rajono savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašu – neįregistruota patikėjimo teisė. Užpajamuojant ilgalaikį turtą (Šilalės r. Obelyno pagrindinė mokykla) nesivadovauta Viešojo sektoriaus subjektų privalomuoju bendruoju sąskaitų planu bei įstaigos sąskaitų planu, taip pat nesilaikant Buhalterinės apskaitos įstatymo nuostatų apskaitoje neužregistruotas nemokamai gautas ilgalaikis materialusis turtas; nesilaikant Biudžeto sandaros įstatymo nuostatų – skirti biudžeto asignavimai (Šilalės r. Obelyno pagrindinė mokykla) panaudoti ne pagal paskirtį. Atlikta inventORIZACIJA (Šilalės r. Laukuvos Norberto Vėliaus gimnazija) nesilaikant InventORIZACIJOS taisyklių nuostatų; nesivadovaujant Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų Šilalės rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams sąrašu neteisingai taikyti normatyvai, neteisingai apskaičiuotas turto nusidėvėjimas bei atskiri turto vienetai klaidingai priskirti ilgalaikio materialiojo turto grupei ir apskaityti tos grupės sąskaitoje; nesivadovaujant 12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto reikalavimais, apskaitoje registruojant ilgalaikio turto vieneta priskirta neteisinga grupė; įstaiga perdavė kitam subjektui ilgalaikį turtą, kurio apskaitoje neturėjo. Nesivadovaujant Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos nuostatomis, lėšos, gautos kompensavus atkuriamąją želdinių vertę, priskirtos kitiems mokesčiams už valstybinius gamtos išteklius (Savivaldybės administracija).

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹⁰, už Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio parengimą atsakinga Savivaldybės administracija.

Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų pareikšta *besąlyginė nuomonė*, nes ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Savivaldybės 2018 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.

⁹ 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.

¹⁰ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26, Nr. X-1212, 23 str. 5 d. (su vėlesniais pakeitimais).

Savivaldybės taryba sprendimais¹¹ patvirtino Savivaldybės administracijos parengtus 2018 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinius.

Audity rezultatai

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.

Tarnyba 2019 metų pirmame pusmetyje užbaigė 2018 metais pradėtą Šilalės rajono savivaldybės 2018 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 r. Laukuvos Norberto Vėliaus gimnazijoje ir Šilalės r. Obelyno pagrindinėje mokykloje.

2019 metų pabaigoje buvo pradėtas 2019 metų biudžeto vykdymo, finansinių ir kitų ataskaitų finansinis (teisėtumo) auditas. Šis auditas bus baigtas iki 2020 m. liepos 15 d.

Audito ataskaita ir išvados pateiktos Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui bei apsvaistytos Savivaldybės tarybos Kontrolės komitete. Dėl audito metu nustatytų dalykų pateiktos rekomendacijos subjektams¹², kur buvo atliktos pagrindinės procedūros.

Atkreiptinas dėmesys, kad, vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo¹³ reikalavimais, audito ataskaita ir išvados skelbiamos Savivaldybės interneto svetainėje www.silale.lt.

Finansiniai teisėtumo auditai

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 tuojau pat, o jeigu neištaisomi, kol pasirašoma audito ataskaita, reikšmingi pastebėjimai surašomi į audito ataskaitą.

¹¹ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2019-08-30 sprendimas Nr. T1-184 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio tvirtinimo“ ir 2019-08-30 sprendimas Nr. T1-185 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio tvirtinimo“.

¹² Šilalės r. Laukuvos Norberto Vėliaus gimnazijai 2019-05-21 raštas Nr. 2-8 (4.1) „Dėl audito metu nustatytų dalykų ilgalaikio turto srityje rekomendacijų pateikimo“ ir Šilalės r. Obelyno pagrindinei mokyklai 2019-05-23 raštas Nr. 2-9 (4.1) „Dėl audito metu nustatytų dalykų ilgalaikio turto srityje rekomendacijų pateikimo“.

¹³ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07, Nr. I-533, 27 str. 9 d. 9 p. (su vėlesniais pakeitimais).

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, mūsų nuomone, padeda išvengti kai kurių klaidų ir neatitikimų valdant ir naudojant Savivaldybės biudžeto lėšas ir turtą.

Valstybės kontrolieriaus patvirtintuose Valstybinio audito reikalavimuose¹⁴ numatyta, kad audito išvadoje auditoriai gali pareikšti besąlyginę, sąlyginę, neigiamą nuomonę arba atsisakyti ją pareikšti. 2019 metais, atsižvelgiant į auditų metu nustatytus dalykus, buvo pareikštos dvi besąlyginės ir viena sąlyginė nuomonė.

Per ataskaitinį laikotarpį audituojamiems subjektams raštu pateikta 12 rekomendacijų. Rekomendacijų, kurių įgyvendinimo terminas baigiasi 2019 metais, įgyvendinimo lygis siekia 91,7 proc., detali informacija pateikta 2019 metais auditų metu teiktų rekomendacijų ir jų įgyvendinimo sąrašė (priedas). Pasiiekti aukštą rekomendacijų įgyvendinimo lygį padeda tarnyboje veikianti nuosekli rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, nuolatinis darbas su audituojamais subjektais. Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms pateikti raštai¹⁵, kuriuose nurodytos audito metu nustatytas klaidos ir trūkumai, rekomendacijos bei jų įgyvendinimo terminai.

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.

2019 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 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo, ir kitų ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo. 2019 metų pabaigoje buvo atliktos planavimo procedūros – šiame etape buvo rinkta informacija apie audituojamą subjektą, nustatytos reikšmingos sritys, atrinkti subjektai, kuriuose 2020 metais bus atliekamos audito procedūros.

Baigiamosios nuostatos

Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba, įgyvendindama 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, iki šiol tam didelę įtaką darė riboti žmogiškieji ištekliai.

¹⁴ Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁵ Šilalės r. Laukuvos Norberto Vėliaus gimnazijai 2019-05-21 raštas Nr. 2-8 (4.1). Šilalės r. Obelyno pagrindinei mokyklai 2019-05-23 raštas Nr. 2-9 (4.1).

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. Vietos savivaldos įstatyme įtvirtinta nuostata teikti duomenis Valstybės kontrolei apie savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito rezultatus. Iki 2019 m. gegužės mėn. Valstybės kontrolė vykdė išorinę peržiūrą.

Įgyvendindama nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, Tarnyba 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. 2019 metais atliekamų auditų metu daugiausia teikiamų rekomendacijų buvo raštu, kurių dalis buvo įgyvendinta audito metu, pateikiant įrodymus raštu.

Tarnyba, vykdydama nuostatuose nustatytus uždavinius, ir toliau sieks, kad audituojami subjektai sparčiau įgyvendintų teikiamas rekomendacijas bei efektyviau šalintų trūkumus.

2019 METAIS AUDITŲ METU TEIKTŲ REKOMENDACIJŲ IR JŲ ĮGYVENDINIMO SĄRAŠAS

Audito subjektas (objektas)	Rekomendacijų skaičius			Nustatyti neatitikimai	Suma, Eur	Nesilaikyta teisės aktų
	Pateiktų	Įvykdytų	Neįvykdytų			
Šilalės r. Laukuvos Norberto Vėliaus gimnazija	<p>1. Teisės aktų nustatyta tvarka sutvarkyti nekilnojamojo turto registraciją Nekilnojamojo turto registre.</p> <p>2. Inventorizacijos metu apžiūrėti kiekvieną turto vienetą. Nerastą statinį „Požeminiai dirbtuvių laukai“ teisės aktų nustatyta tvarka nurašyti.</p> <p>3. Vadovaujantis 12 VSAFAS reikalavimais peržiūrėti Ilgalaikio materialiojo turto apskaitą pagal grupes, įvertinti turto pobūdį ir atliekamas funkcijas bei priskirti teisingai Ilgalaikio materialiojo turto grupei.</p> <p>4. Inventorizacijai pasiruošti ir ją atlikti laikantis LR Vyriausybės nutarimu patvirtintų Inventorizacijos taisyklių.</p> <p>5. Peržiūrėti ilgalaikiam turtui taikytus nusidėvėjimo normatyvus, neteisingai taikytus nusidėvėjimo normatyvus perskaičiuoti ir tinkamai parodyti apskaitoje.</p> <p>6. Tinkamai sunumeruoti Ilgalaikio turto apskaitos korteles. Informaciją apie turto vienetą-komplektą surašyti Ilgalaikio turto apskaitos kortelėje.</p> <p>7. Nustatyti kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad pateikti duomenys apskaitos registruose apie ilgalaikį turtą atitiktų pateiktus duomenis ataskaitų rinkiniuose.</p>					
	7	6	1	<ul style="list-style-type: none"> ➤ NT registre neįregistruota patikėjimo teisė: <ul style="list-style-type: none"> ○ Aikštelė, unikalus Nr. 4400-2667-1120 775,31 ○ Tvorą, unikalus Nr. 4400-2667-1120 9591,13 ○ Aikštelė, unikalus Nr. 4400-2667-1130 21888,33 ○ Aikštelė, unikalus Nr. 4400-2667-1141 2880,63 ○ Aikštelė, unikalus Nr. 4400-2667-1152. 1984,44 ➤ Balanse apskaitytas savivaldybės nuosavybės teise priklausantis turtas, tačiau teisė valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise nėra nustatyta: <ul style="list-style-type: none"> ○ Sandėlis, inventorinis Nr. 01010004 386,64 ○ Krepšinio aikštelė, inv. Nr. 01100008 1868,05 ○ Betoninių trinkelų takas, inv. Nr. 01320296 1448,10 ○ Teritorijos apšvietimo įrengimas, inv. Nr. 100662 12877,24 ○ Lauko šilumos tinklai, inv. Nr. 01100010 1858,79 	<ul style="list-style-type: none"> • LR vietos savivaldos įstatymo 48 str. 3 d. • Šilalės rajono savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinto Šilalės rajono savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo nuostatų. • LR Vyriausybės nutarimu patvirtintų Inventorizacijos taisyklių IV skyrius, 5.1, 16, 21 p. • 12-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas. • Šilalės rajono savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintas Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų Šilalės rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams sąrašas. 	

				<ul style="list-style-type: none"> ○ Takas, inv. Nr. 1100011. 5743,63 ➤ Inventorizacijos metu faktiškai neįsitikinta, kad statinys „Požeminiai dirbtuvių laukai“, inv. Nr. 01100004, neegzistuoja. 4937,44 ➤ Infrastruktūros ir kitų statinių grupėje užregistruotas turtas „Vaikų žaidimų aikštelė“, inv. Nr. 01460375. Šis turtas sudarytas iš atskirų medinių konstrukcijų, kurias galima kilnoti, ir kiekviena konstrukcija atlieka atskiras viena nuo kitos nepriklausomas funkcijas. 868,86 ➤ Įsakymas atlikti metinę inventorizaciją prieštarauja Inventorizacijos taisyklių nuostatomis. Ilgalaikio turto apskaitos kortelės sunumeruotos vienu numeriu. ➤ IMT neteisingai skaičiuotas nusidėvėjimas. ➤ Vykdydama Savivaldybės tarybos sprendimą, gimnazija UAB „Šilalės šilumos tinklai“ perdavė pagal turto patikėjimo sutartį ilgalaikio turto vienetą „Malkinė“, kurio kaip atskiro turto vieneto, įstaigos apskaitoje nebuvo užregistruota. ➤ Nesilaikant teisės aktų reikalavimų neteisingai nurašė ilgalaikio turto vieneto „Kompiuterinė darbo vieta II“, inv. Nr. 01460288, dalį. 8038,03 5833,70 	
Šilalės r. Obelyno pagrindinė mokykla	<p>1. Teisės aktų nustatyta tvarka Nekilnojamojo turto registre įregistruoti nekilnojamojo turto.</p> <p>2. Vadovaujantis patvirtintu sąskaitų planu, įsigytą kompiuterinę įrangą apskaityti tinkamoje sąskaitoje.</p> <p>3. Teisės aktų nustatyta tvarka įtraukti į apskaitą nemokamai gautą ilgalaikį materialųjį turtą.</p> <p>4. Tinkamai sunumeruoti Ilgalaikio turto apskaitos korteles.</p> <p>5. Peržiūrėti Ilgalaikio turto apskaitos korteles, surašyti reikalingą informaciją apie ilgalaikio turto vienetą ar jo komplektą.</p>				
	5	5	0	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Patikėjimo teisė nenustatyta ir NT registre neįregistruotas Kuro sandėlis, inv. Nr. 	<ul style="list-style-type: none"> • LR vietos savivaldos įstatymo 48 str. 3 d.

			01010005. ➤ Kompiuterinį įrenginį užregistravo neteisingoje sąskaitoje.	6650,83	<ul style="list-style-type: none"> • Šilalės rajono savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinto Šilalės rajono savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo nuostatų. • LR finansų ministro įsakymu patvirtinto Viešojo sektoriaus subjektų privalomojo bendrojo sąskaitų plano. • Mokyklos patvirtinto sąskaitų plano. • LR buhalterinės apskaitos įstatymo 12 str. 4 d.
			➤ Nemokamai gautas ilgalaikis materialusis turtas – Rinkinys mechanikos bandymams atlikti, įstaigos apskaitoje neužregistruotas.	1172,49	
			➤ Neteisingai numeruojamos Ilgalaikio turto apskaitos kortelės ir nepateikiama visa informacija apie turtą.	508,20	

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA DĖL PRITARIMO ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2019 METŲ VEIKLOS ATASKAITAI

1. Parengto sprendimo projekto tikslai.

Šio sprendimo projekto tikslas – pritarti Šilalės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2019 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 punktuose bei 27 straipsnio 9 dalies 15 punkte nustatyta, kad Savivaldybės taryba svarsto ir priima sprendimą dėl savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos metinės ataskaitos; 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 Šilalės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2019 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 Kontrolės ir audito tarnybos 2019 metų veiklos ataskaitai
Dokumento registracijos data ir numeris	2020-02-07 08:15 Nr. T25-37
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	Ingrida Montvidaitė Tarybos sekretorius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2020-02-07 08:16
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2020-02-07 08:16
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2019-05-30 18:11 - 2024-05-28 23:59
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)	2- Veiklos atskaita 2019.docx
Pridedamo dokumento registracijos data ir numeris	-
Pridedamo dokumento sudarytojas (-ai)	-
Pridedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	3- AIŠKINAMASIS RASTAS 2019.docx
Pridedamo dokumento registracijos data ir numeris	-
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	DekaDoc v.20200122.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2020-02-07 15:40 nuorašą suformavo Sistemos Administratorius
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-