

**ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
TARYBA**

**SPRENDIMAS
DĖL PRITARIMO ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO
TARNYBOS 2020 METŲ VEIKLOS ATASKAITAI**

2021 m. kovo 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 2020 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

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA DĖL PRITARIMO ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2020 METŲ VEIKLOS ATASKAITAI

1. Parengto sprendimo projekto tikslai.

Šio sprendimo projekto tikslas – pritarti Šilalės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2020 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 2021 m. vasario 26 d. sprendimu Nr. T1-27 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ patvirtinto Šilalės rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento 263 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 2020 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

Lucija Kiniulienė

ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2020 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.

Veiklos ataskaita parengta ir Savivaldybės tarybai teikiama vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu¹, Savivaldybės tarybos veiklos reglamentu², Tarnybos veiklos nuostatais³ ir 2020 metų veiklos planu⁴. Šioje ataskaitoje pateikiame apibendrintus auditų rezultatus, informaciją apie pagrindinius Tarnybos 2020 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 2020 metų veiklos planas patvirtintas savivaldybės kontrolieriaus 2019-11-11 įsakymu Nr. 8-11 (1.2.).

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

2020 metais dirbo du valstybės tarnautojai – Savivaldybės kontrolierius ir vyriausiasis specialistas. 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 2020 metus dalyvauta 5 mokymo seminaruose (mokymo valandų skaičius – 40 akademinės mokymo valandos abiejų darbuotojų) aktualiomis veiklos temomis:

Turto apskaita pagal VSAFAS;

Ataskaitų rengimas: kaip struktūruoti ir argumentuoti;

Darbo apmokėjimo naujovės biudžetinėse įstaigose;

Seminaras-konferencija Lietuvos savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų darbuotojams. 2020 metais darbuotojų mokymams ir kvalifikacijos tobulinimui panaudota 470,00 eurų. Kiekvienas darbuotojas savo kvalifikaciją kėlė vidutiniškai 20 akademinį valandų.

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 2020 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.

2020 metų veiklos planas įvykdytas visiškai.

Išvados, teikiamos Savivaldybės tarybai

Įgyvendinant Vietos savivaldos įstatymo ir kitų įstatymų nuostatas, parengtos ir Savivaldybės tarybai pateiktos reikalingos išvados sprendimams priimti:

- ✓ Dėl Šilalės rajono savivaldybės skolinimosi galimybių 2020 metais imti ilgalaikę paskolą investicijų projektams finansuoti;
- ✓ Dėl trumpalaikės paskolos ėmimo iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos laikinam biudžeto pajamų trūkumui padengti;
- ✓ Išvada kartu su audito ataskaita dėl Šilalės rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, lėšų ir turto naudojimo.

Audito išvadoje dėl Šilalės rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, lėšų ir turto naudojimo, 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 Kontrolės ir audito tarnybos nuomone, Savivaldybės 2019 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 sudarytas iš 24 biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir parengtas pagal 2019 metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo rodiklius, Biudžeto

⁵ Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto 2019-10-14 protokolas Nr. T4-8 (1.6E).

⁶ Savivaldybės kontrolieriaus 2019-11-11 Nr. 8-11 (1.2.).

⁷ Valstybės kontrolei 2019-11-11 raštas Nr. 2-20 (1.3.).

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

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

Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2019 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų pareikšta *besąlyginė nuomonė*⁹, nes ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹⁰, už Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio parengimą atsakinga Savivaldybės administracija. Šis ataskaitų rinkinys sudarytas iš 24 savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondo-iždo finansinių ataskaitų rinkinių ir parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys.

Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų pareikšta *besąlyginė nuomonė*, nes ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Savivaldybės 2019 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 sprendimu¹¹ patvirtino Savivaldybės administracijos parengtus 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinius.

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:

✓ Nesivadovauta Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatomis: keletas subjektų valdė ir naudojo savivaldybės turtu pagal panaudos sutartis, tačiau tai nebuvo tie subjektai, kuriems savivaldybės turtas galėjo būti perduodamas panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis pagal panaudos sutartis; dauguma panaudos gavėjų nevykdė įsipareigojimo savo lėšomis apdrausti gaunamą turtą panaudos davėjo naudai; nebuvo rengiama ataskaita apie savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymą, naudojimą ir disponavimą juo (Savivaldybės administracija).

✓ Nesivadovavo Šilalės rajono savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašu: dauguma subjektų, kurie norėjo gauti savivaldybės turtą (patalpas) neatlygintinai naudotis pagal panaudos sutartis, savo prašymuose (raštuose) nenurodė turto naudojimo paskirties, kokiam terminui pageidaujama sudaryti sutartį, motyvą ir pagrindimą, kad subjekto veiklos rezultatai užtikrintų naudą visuomenei ar jos daliai (Savivaldybės administracija);

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. *Neigiamą nuomonę* 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).

¹¹ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2020-08-28 sprendimas Nr. T1-217 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio tvirtinimo“.

žemės sklypas, kuris nebuvo perduotas laikinai naudotis pagal panaudos sutartį, buvo apskaitytas subjekto nebalansinėje sąskaitoje, *audito metu ištaisyta* (Tenenių seniūnija); neįregistruota patikėjimo teisė perduotam turtui (Upynos seniūnija).

✓ Nustatyta atvejų, kad nesivadovaujant Inventorizacijos taisyklių nuostatomis: nebuvo atlikta inventorizacija gauto turto pagal panaudos sutartis; inventorizavimo aprašai sudaryti nenurodant subjekto vadovo sprendimo (įsakymo), dienos būklės kuriai datai atliekama inventorizacija ir kt. (Savivaldybės administracija); įsakymai dėl inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo prieštaravo Inventorizacijos taisyklių nuostatomis (Šilalės švietimo pagalbos tarnyba, Tenenių seniūnija, Upynos seniūnija).

✓ Nesilaikyta Buhalterinės apskaitos įstatymo nuostatų – nebuvo nustatyta apskaitos dokumentų pasirašymo tvarka (Tenenių seniūnija, Upynos seniūnija).

✓ Nesivadovauta Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų Šilalės rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams sąrašu: neteisingai taikyti normatyvai, neteisingai apskaičiuotas turto nusidėvėjimas; pakeistos sugedusios atskiros dalys klaidingai priskirtos ilgalaikiam materialiajam turtui bei joms skaičiuotas nusidėvėjimas, *audito metu perskaičiuotas neteisingai taikytas nusidėvėjimo normatyvas ir nurašytos neteisingai apskaitytos dalys* (Upynos seniūnija).

✓ Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų srityje nustatyta neatitikimų, nesivadovauta Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo nuostatomis – darbuotojo pareiginės algos kintamoji dalis apskaičiuota neįtraukiant pastoviosios dalies padidinimo A pareigybėms, *audito metu neatitikimas ištaisytas, darbo užmokestis perskaičiuotas ir išmokėtos nepriemokos* (Šilalės r. Pajūrio Stanislovo Biržiškio gimnazija).

✓ Nesivadovauta Darbo kodekso ir profesijų klasifikatoriaus nuostatomis – aukštesnio lygio pareigybės priskirtos žemesniam pareigybės lygiui ir šių pareigybių darbuotojams buvo priskaičiuotas ir išmokėtas mažesnis darbo užmokestis, *audito metu neatitikimas ištaisytas, nustatytas aukštesnis pareigybės lygis ir kvalifikaciją atitinkantis pastoviosios dalies koeficientas, perskaičiuotas darbo užmokestis ir išmokėtos nepriemokos* (Šilalės r. Pajūrio Stanislovo Biržiškio gimnazija).

✓ Nesivadovauta administracijos direktoriaus įsakymu – darbuotojui taikytas mažesnis pareiginės algos pastovios dalies koeficientas, *audito metu neatitikimas ištaisytas, darbo užmokestis perskaičiuotas ir išmokėta nepriemoka* (Palentinio seniūnija).

Audity rezultatai

Kontrolės ir audito tarnyba 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.

Per ataskaitinį laikotarpį, įgyvendinant 2020 m. Tarnybos veiklos planą 2020 metų pirmame pusmetyje užbaigtas 2019 metais pradėtas Šilalės rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių bei lėšų ir turto naudojimo finansinis (teisėtumo) auditas. Pagrindinės audito procedūros vykdytos darbo užmokesčio ir turto apskaitos srityse: Šilalės rajono savivaldybės administracijoje, Šilalės švietimo pagalbos tarnyboje, Šilalės rajono savivaldybės administracijos Tenenių, Upynos bei Palentinio seniūnijose, Šilalės r. Pajūrio Stanislovo Biržiškio gimnazijoje ir Šilalės Dariaus ir Girėno progimnazijoje.

2020 metų pabaigoje buvo pradėtas 2020 metų biudžeto vykdymo, finansinių ir kitų ataskaitų finansinis (teisėtumo) auditas, atliktos audito planavimo etapo procedūros, vertintas vaikų maitinimo organizavimas ikimokyklinio ugdymo įstaigose: Šilalės lopšelyje-darželyje „Žiogelis“ ir Šilalės r. Šilalės r. Kvėdarnos darželyje „Saulutė“.

Vykdydami Savivaldybės tarybos pavedimą¹² atlikome veiklos plane nenumatytą Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšų, skirtų Šilalės rajono savivaldybės seniūnijų kelių ir gatvių priežiūrai 2017–2019 metais, panaudojimo vertinimą.

Vietos savivaldos įstatyme įtvirtinta nuostata teikti duomenis Valstybės kontrolei apie savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito rezultatus. Informaciją apie audito rezultatus pateikėme nustatytu laiku.

Visos auditų ataskaitos bei išvados teiktos Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui. Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo¹³ nuostatomis ir siekiant didesnio Tarnybos viešumo ir veiksmingumo, visi atlikto audito darbo rezultatai (ataskaitos, išvados) yra pateikiami Savivaldybės interneto svetainėje www.silale.lt.

Auditų tikslai

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. Atliekant 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.

¹² Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2020-05-28 sprendimas Nr. T1-145 „Dėl pavedimo Šilalės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai“.

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. 2020 metais, atsižvelgiant į auditų metu nustatytus dalykus, buvo pareikštos dvi besąlyginės ir viena sąlyginė nuomonė.

Per ataskaitinį laikotarpį audituojamiems subjektams raštu pateikta 29 ir žodžiu 13 rekomendacijų. Rekomendacijų, kurių įgyvendinimo terminas baigėsi, įgyvendinimo lygis siekia 83,0 proc., dėl kai kurių rekomendacijų specifikos jų vykdymui reikalingas atitinkamas laikas ar nusistatyto laiko pratęsimas. Pasiiekti aukštą rekomendacijų įgyvendinimo lygį padeda tarnyboje veikianti nuosekli rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, nuolatinis darbas su audituojamais subjektais. Subjektams, kuriuose buvo atliktos audito procedūros, pateiktos audito ataskaitos¹⁵, kuriuose nurodytos audito metu nustatytos klaidos ir trūkumai bei rekomendacijų įgyvendinimo planai, kuriuose patys subjektai numatė rekomendacijų įgyvendinimo priemones ir terminus.

2020 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 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo, ir kitų ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo. 2020 metų pabaigoje buvo atliktos planavimo procedūros – šiame etape buvo rinkta informacija apie audituojamą subjektą, nustatytos reikšmingos sritys, atrinkti subjektai, kuriuose 2021 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.

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

¹⁵ Šilalės Dariaus ir Girėno progimnazijai 2020-06-09 ataskaita Nr. 5-3; Šilalės r. Pajūrio Stanislovo Biržiškio gimnazijai 2020-06-09 ataskaita Nr. 5-4; Šilalės rajono savivaldybės administracijai 2020-06-26 ataskaita Nr. 5-9, 2020-07-10 ataskaita Nr. 5-10 ir 2020-07-24 ataskaita Nr. 5-12 bei Palentinio seniūnijai 2020-06-09 ataskaita Nr. 5-5, Upynos seniūnijai 2020-06-09 ataskaita Nr. 5-6, Tenenių seniūnijai 2020-06-09 ataskaita Nr. 5-7, Šilalės švietimo pagalbos tarnybai 2020-06-09 ataskaita Nr. 5-8; Šilalės lopšeliui-darželiui „Žiogelis“ ir Šilalės r Kvėdarnos darželiui „Saulutė“ 2020-12-15 ataskaita Nr. 5-13.

Siekiant profesionaliai atlikti auditą, vadovaujamosi Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos Tarptautiniais audito standartais, Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus patvirtintais: Valstybinio audito reikalavimais, atnaujintomis finansinio ir teisėtumo audito vadovu, Veiklos audito vadovu. Vertinant viešojo sektoriaus apskaitą pagal 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.

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. 2020 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.

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Šilalės rajono savivaldybė
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Dėl pritarimo Šilalės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos ataskaitai
Dokumento registracijos data ir numeris	2021-03-15 Nr. T25-82
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	Tadas Sadauskis Tarybos sekretorius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2021-03-15 16:09
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2021-03-15 16:09
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2020-06-02 18:14 - 2025-06-01 23:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	2
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Priedamo dokumento sudarytojas (-ai)	-
Priedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	Aiškinamasis raštas.docx
Priedamo dokumento registracijos data ir numeris	-
Priedamo dokumento sudarytojas (-ai)	-
Priedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	Veiklos atskaita 2020.docx
Priedamo dokumento registracijos data ir numeris	-
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20210315.4
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2021-03-16 nuorašą suformavo Geda Kačinauskienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-