

**ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
TARYBA**

**SPRENDIMAS
DĖL PRITARIMO ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO
TARNYBOS 2021 METŲ VEIKLOS ATASKAITAI**

2022 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 2021 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

PRITARTA
Šilalės rajono savivaldybės tarybos
2022 m. kovo d. sprendimu Nr. T1-

**ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS
2021 METŲ VEIKLOS ATASKAITA**

*Su veiklos ataskaita galima susipažinti
Šilalės rajono savivaldybės interneto puslapyje
adresu www.silale.lt*

Bendrosios nuostatos

Šilalės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) 2021 metų veiklos ataskaita parengta vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą, Šilalės rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentą¹, Šilalės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos nuostatus².

Tarnyba yra viešasis juridinis asmuo – savivaldybės biudžetinė įstaiga, išlaikoma iš Šilalės rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) biudžeto. Tarnybos veiklos sritis – išorės auditas ir kontrolė savivaldybėje, 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 Lietuvos respublikos 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. Auditas grindžiamas šiais principais: audito standartų pritaikymo, nuomonės nepriklausomumo, viešosios atskaitomybės, audituojamo subjekto vadovybės atsakomybės, vidaus kontrolės, duomenų prieinamumo, viešųjų ir privačių interesų konflikto vengimo. 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.

Šioje ataskaitoje pateikiame apibendrintus auditų rezultatus, informaciją apie pagrindinius Tarnybos 2021 m. atliktus darbus.

Tikslas, uždaviniai ir veiklos principai

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;

¹ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2021-02-26 sprendimu Nr. T1-27 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ patvirtinto Šilalės rajono savivaldybės veiklos reglamento 263 p.

² Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2018-12-20 sprendimu Nr. T1-259 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos steigimo, nuostatų tvirtinimo“ patvirtintų Tarnybos nuostatų 21.13 p.

kiekvienais metais iki liepos 15 dienos parengti ir Savivaldybės tarybos veiklos 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;

Valstybės kontrolės prašymu teikti Tarnybos atliktų auditų ataskaitas ir darbo dokumentus audito išorinei peržiūrai atlikti;

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 tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais, Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis ir kitais teisės aktais.

Tarnybos vidaus darbą reglamentuoja Tarnybos vidaus tvarkos taisyklės, valstybės tarnautojų pareigybių aprašymai ir kiti vidaus darbo tvarkos aprašai. Tarnybos veikla organizuojama vadovaujantis Tarnybos veiklos planu.

Veiklos organizavimas ir planavimas

Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksas nustato profesinės etikos principus, bendruosius ir specialiuosius elgesio ir veiklos reikalavimus, atliekant Tarnybos valstybės tarnautojams savo pareigas ir užtikrinant Vietos savivaldos įstatyme savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklai nustatytų principų – nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo, laikymąsi. Siekiant sumažinti ir pašalinti grėsmes auditoriaus nepriklausomumui, nustatytos įvairios prevencinės priemonės: deklaruoja viešuosius ir privačius interesus, prieš pradėdant auditą pildo Nešališkumo deklaracijas.

Tarnybos audito kokybės politiką, audito procedūras, peržiūros ir audito kokybės kontrolės bendruosius reikalavimus nustato Tarnybos auditų kokybės užtikrinimo ir kontrolės taisyklės, parengtos vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu, Tarptautiniais audito standartais, Valstybinio audito reikalavimais.

Tarptautiniuose audito standartuose, kuriais vadovaujasi Tarnyba, nustatyta auditą atliekančių darbuotojų pareiga – nuolat atnaujinti žinias ir tobulinti įgūdžius, reikalingus auditui atlikti. Nuolat keičiantis teisės aktams, augant reikalavimams Tarnybos vykdomų funkcijų kokybei, didėjant asmeninei atsakomybei už jų įgyvendinimą, labai svarbu išlaikyti ne tik aukštą tarnautojų kompetenciją, bet ir nuolat gerinti teorines žinias bei praktinius įgūdžius. 2021 metais dirbo du valstybės tarnautojai – Savivaldybės kontrolierius ir vyriausiasis specialistas. 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 2021 metus dalyvauta 6 mokymo seminaruose (mokymo valandų skaičius – 76 akademinės mokymo valandos abiejų darbuotojų) aktualiomis veiklos temomis:

Auditų planavimas: veiklos ir atitikties auditų temų atranka;

Viešojo sektoriaus apskaitos standartų (VSAFAS) pakeitimai;

Lietuvos savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų aktualijos;

Korupcijos prevencija vietos valdyje;

Darbo santykių ir darbo apmokėjimo aktualijos viešajame sektoriuje;

Ruošiamės sudaryti metines finansines ataskaitas: viešojo sektoriaus subjektų turto valdymas ir apskaita.

2021 metais darbuotojų mokymams ir kvalifikacijos tobulinimui panaudota 604,00 eurai. Kiekvienas darbuotojas savo kvalifikaciją kėlė vidutiniškai 38 akademinės valandas.

Tobulinant audito kokybę, buvo bendradarbiaujama su Valstybės kontrole bei Savivaldybių kontrolierių asociacija. Tarnyba, būdama Savivaldybių kontrolierių asociacijos nare, dalyvauja rengiamuose pasitarimuose, diskusijose dėl teisės aktų projektų, palaiko ryšius su kitų savivaldybių Kontrolės ir audito tarnybomis.

Siekdamas tinkamai organizuoti Tarnybos darbą ir teisės aktais nustatytų funkcijų įgyvendinimą, savivaldybės kontrolierius kasmet rengia veiklos planą ir teikia derinti Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui. Tarnybos veiklos planas rengiamas atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos teisės aktuose Tarnybai nustatytą kompetenciją, vadovaujantis prioritetų parinkimo, išankstinio tyrimo, objektyvumo, nešališkumo, apolitiškumo ir audito sudėtingumo vertinimo principais.

Rengiant Tarnybos 2021 metų veiklos planą, atlikta Tarnybai teisės aktais nustatytų privalomų ir kitų funkcijų analizė. Nustatyti kiekybiniais (asignavimų, turto dydis) ir kokybiniais (ankstesnio audito data) aspektais reikšmingi audito subjektai, įvertinta Tarnyboje gauta informacija apie poreikį auditams bei Tarnybos žmogiškieji ištekliai. Įvertintos riziką mažinančios priemonės – kitų institucijų (lėšų davėjų, Valstybės kontrolės, Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus ir kt.) atliekami tikrinimai, auditai.

Šilalės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba 2021 metais veiklą vykdė vadovaudamasi metiniu veiklos planu, kuriam Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas 2020 m. spalio 26 d. posėdyje³

spalio 26 d. posėdyje³ pritarė. Tarnybos 2021 metų veiklos planas buvo patvirtintas savivaldybės kontrolieriaus įsakymu⁴ ir teisės aktų nustatyta tvarka ir terminais vienas jo egzempliorius pateiktas Valstybės kontrolei bei paskelbtas Savivaldybės interneto puslapyje www.silale.lt. Pagal Vietos savivaldos įstatymo nuostatas, už veiklos plano vykdymą yra atsakingas Savivaldybės kontrolierius.

2021 metų veiklos planas įvykdytas visiškai.

Tarnyba be audito ir kontrolės funkcijų vykdė ir jai, kaip biudžetinei įstaigai, teisės aktais nustatytas funkcijas. Savivaldybės kontrolierius išleido 22 įsakymus veiklos, personalo, atostogų klausimais. Parengti ir išsiųsti 45 raštai įvairiais Tarnybos veiklos klausimais, gauti 35 raštai, tvarkytas archyvas: suderintas ir patvirtintas Tarnybos 2022 m. dokumentacijos planas, surašyti ir suderinti su Klaipėdos regioninio valstybės archyvo Tauragės filialu atrinktų naikinti bylų naikinimo aktai (keturiolika dokumentų naikinimo aktų); surašyti ir paruošti teikti suderinimui užbaigtų bylų apskaitos dokumentai.

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 imti ilgalaikę paskolą investicijų projektams finansuoti;

✓ Išvada kartu su audito ataskaita dėl Šilalės rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, lėšų ir turto naudojimo.

Audito išvadoje dėl Šilalės rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, lėšų ir turto naudojimo, pateiktos trys nuomonės.

Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme⁵ nustatyta, kad už biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir pateikimą Savivaldybės tarybai yra atsakinga Savivaldybės administracija.

Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos nuomone, Savivaldybės 2020 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 Savivaldybės administracijos, 14 seniūnijų ir 24 biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir parengtas pagal 2020 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.

³ Savivaldybės tarybos jungtinio Kontrolės ir kaimo, aplinkosaugos ir komunalinio ūkio reikalų komitetų 2020-10-26 posėdžio protokolas Nr. T27-9 (1.6E).

⁴ Savivaldybės kontrolieriaus 2020-11-05 įsakymas Nr. 8-6 (1.2.).

⁵ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30, Nr. I-430, 35 str. 4 d. (su vėlesniais pakeitimais).

Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2020 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų pareikšta *besąlyginė nuomonė*⁶, nes ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą⁷, 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 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų pareikšta *besąlyginė nuomonė*, nes ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Savivaldybės 2020 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 sprendimu⁸ patvirtino Savivaldybės administracijos parengtus 2020 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 Lietuvos Respublikos darbo kodekso nuostatomis – pažeisti nustatyti maksimaliojo darbo ir minimaliojo poilsio reikalavimai; susitarimuose dėl papildomo darbo nenurodoma, ar papildomas darbas bus atliekamas darbo funkcijų gretinimo ar darbo funkcijų jungimo būdu (Šilalės r. Laukuvos Norberto Vėliaus gimnazija); aukštesnio lygio pareigybės priskirtos žemesniam pareigybės lygiui ir šių pareigybių darbuotojams buvo priskaičiuotas ir išmokėtas mažesnis darbo užmokestis; įstaigos darbuotojams, auginantiems du vaikus iki dvylikos metų, suteikiama viena papildoma poilsio diena per mėnesį ir už šią dieną nebuvo skaičiuojamas vidutinis darbo užmokestis (Šilalės r. Kvėdarnos Kazimiero Jauniaus gimnazija).

✓ Nesivadovauta Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo nuostatomis – pedagoginių darbuotojų darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose nurodytas faktiškai dirbtas laikas neatitinka įstaigos direktoriaus patvirtintame mokytojų etatų sąraše nurodyto etato dydžio, aptarnaujančio personalo darbo laiko apskaitos žiniaraščiai pildomi klaidingai, nurodant neatvykimų į darbą suminį laiką, įskaičiuojant ir poilsio dienas, kuriomis darbuotojui pagal darbo grafiką dirbti nepriklauso, darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose nenurodomas komandiruotėje dirbtas laikas (Šilalės

⁶ 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.

⁷ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26, Nr. X-1212, 23 str. 5 d. (su vėlesniais pakeitimais).

⁸ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2021-10-04 sprendimas Nr. T1-215 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio tvirtinimo“.

r. Laukuvos Norberto Vėliaus gimnazija); priemokos už papildomą darbo krūvį apskaitos dokumentuose sumuojamos prie pagrindinio atlyginimo (Šilalės r. Kvėdarnos Kazimiero Jauniaus gimnazija); nepapildė asmenų, kurie turi teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašo, sudarė Inventorizacijos komisiją ir paskyrė keturis komisijos narius, kurie neturėjo teisės surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus (Šilalės suaugusiųjų mokykla).

✓ Nesivadovauta 23-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto nuostatomis – nepaskelbti tarpinių finansinių ataskaitų rinkiniai interneto svetainėje.

✓ Nustatyta, kad įstaigos direktoriaus įsakymas dėl Inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo, prieštaravo Inventorizacijos taisyklių nuostatomis (Šilalės suaugusiųjų mokykla).

✓ Nesivadovavo Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo nuostatomis – dokumentai surašyti neatsakingai ir atmetinai, vadovo sprendimas, dėl turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, nebuvo priimtas (Šilalės suaugusiųjų mokykla).

✓ Nesivadovavo 12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto nuostatomis – pateikti duomenys Bandomajame balanse (Didžiojoje knygoje) nesutapo su pateiktais duomenimis 1 priede „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ (Šilalės suaugusiųjų mokykla).

✓ Nesivadovavo Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis – ne visa informacija apie sudarytas sutartis, jų pakeitimus, tiekėjų pasiūlymus buvo viešinama Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (Šilalės r. Kvėdarnos lopšelis-darželis „Saulutė“).

✓ Nesivadovavo Numatomos viešojo pirkimo ir pirkimo vertės skaičiavimo metodikos ir Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo nuostatomis – neteisingai įvertino pirkimo sutarties numatomą vertę ir pasirinko netinkamą pirkimo būdą (Šilalės r. Kvėdarnos lopšelis-darželis „Saulutė“).

✓ Nesivadovavo Viešųjų ir privačių interesų įstatymo nuostatomis – įstaigos darbuotojai, viešojo pirkimo komisijos nariai, pirkimo procedūrų metu nebuvo pateikę privačių interesų deklaracijų (Šilalės r. Kvėdarnos lopšelis-darželis „Saulutė“).

Veikla ir rezultatai

Kontrolės ir audito tarnyba auditą vykdo pagal Valstybinio audito reikalavimus (galiojo iki 2021-06-30), tarptautinius audito standartus ir grindžia profesionalumo, nuomonės nepriklausomumo, viešojo atskaitingumo, viešųjų ir privačių interesų konflikto vengimo ir kitais Valstybinio audito reikalavimuose bei tarptautiniuose audito standartuose nustatytais principais.

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

Per ataskaitinį laikotarpį, įgyvendinant 2021 m. Tarnybos veiklos planą 2021 metų pirmame pusmetyje užbaigtas 2020 metais pradėtas Šilalės rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių bei lėšų ir turto naudojimo finansinis (teisėtumo) auditas. Pagrindinės audito procedūros vykdytos darbo užmokesčio bei turto apskaitos srityse: Šilalės rajono savivaldybės administracijoje, Šilalės r. Laukuvos Norberto Vėliaus gimnazijoje, Šilalės r. Kvėdarnos Kazimiero Jauniaus gimnazijoje, Šilalės suaugusiųjų mokykloje, Šilalės r. Kaltinėnų Aleksandro Stulginskio gimnazijoje ir Šilalės lopšelyje-darželyje „Žiogelis“ bei Šilalės r. Kvėdarnos darželyje „Saulutė“ atliktas vaikų maitinimo organizavimo vertinimas.

2021 metų pabaigoje buvo pradėtas 2021 metų biudžeto vykdymo, finansinių ir kitų ataskaitų finansinis (teisėtumo) auditas, atliktos audito planavimo etapo procedūros.

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

Auditų ataskaitos bei išvados teiktos Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui. Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo⁹ nuostatomis ir siekiant didesnio Tarnybos viešumo ir veiksmingumo, visi atlikto audito darbo rezultatai (ataskaitos, išvados) yra pateikiami Savivaldybės interneto svetainėje www.silale.lt.

Audito 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.

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 reikalavimuose buvo numatyta, kad audito išvadoje auditoriai gali pareikšti besąlyginę, sąlyginę, neigiamą nuomonę arba atsisakyti

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

ją pareikšti. 2021 metais, atsižvelgiant į auditų metu nustatytus dalykus, buvo pareikštos dvi besąlyginės ir viena sąlyginė nuomonė.

Apie pastebėtas klaidas ir pažeidimus auditų metu informuojame audituojamus subjektus, kad būtų galima kuo anksčiau ištaisyti padėtį, imtis priemonių, ateityje užkirsiančių kelią joms pasikartoti arba jų atsiradimo galimybėms sumažinti. Šios priemonės buvo veiksmingos, nes audituojamas subjektas ištaiso ir finansinėse ataskaitose išvengiama esminių iškraipymų.

Per ataskaitinį laikotarpį audituojamiems subjektams raštu pateikta 21 ir nemažai rekomendacijų žodžiu. Rekomendacijų, kurių įgyvendinimo terminas baigėsi, įgyvendinimo lygis siekia 100 proc. Pasiiekti aukštą rekomendacijų įgyvendinimo lygį padeda Tarnyboje veikianti nuosekli rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, nuolatinis darbas su audituojamais subjektais. Subjektams, kuriuose buvo atliktos audito procedūros, pateikti raštai¹⁰, kuriuose nurodytos audito metu nustatytos klaidos ir trūkumai bei pateiktos rekomendacijos bei jų įgyvendinimo terminai.

2021 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 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo, ir kitų ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo. 2021 metų pabaigoje buvo atliktos planavimo procedūros – šiame etape buvo rinkta informacija apie audituojamą subjektą, nustatytos reikšmingos sritys, atrinkti subjektai, kuriuose 2022 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 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.

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, atnaujintais finansinio ir teisėtumo auditų vadovais. 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.

¹⁰ Šilalės suaugusiųjų mokyklai 2021-06-15 raštas Nr. 2-24 (4.3); Šilalės r. Kaltinėnų Aleksandro Stulginskio gimnazijai 2021-05-04 raštas Nr. 2-22 (4.3); Šilalės r. Laukuvos Norberto Vėliaus gimnazijai 2021-05-04 raštas Nr. 2-23 (4.3) bei Šilalės r. Kvedarnos Kazimiero Jauniaus gimnazijai 2021-06-21 raštas Nr. 2-25 (4.3).

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. 2021 metais atliekamų auditų metu teikiamų rekomendacijų buvo raštu ir žodžiu, 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.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA DĖL PRITARIMO ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2021 METŲ VEIKLOS ATASKAITAI

1. Parengto sprendimo projekto tikslai.

Šio sprendimo projekto tikslas – pritarti Šilalės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2021 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 2021 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

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Šilalės rajono savivaldybė
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Dėl pritarimo Šilalės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2021 metų veiklos ataskaitai
Dokumento registracijos data ir numeris	2022-03-15 Nr. T25-66
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	Geda Kačinauskienė Vyriausiasis specialistas
Parašo sukūrimo data ir laikas	2022-03-15 10:37
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2022-03-15 10:38
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA-B
Sertifikato galiojimo laikas	2019-11-29 09:09 - 2022-11-28 09:09
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)	2- Veiklos atskaita 2021.docx
Priedamo dokumento registracijos data ir numeris	-
Priedamo dokumento sudarytojas (-ai)	-
Priedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	3- AIŠKINAMASIS RASTAS 2021.docx
Priedamo dokumento registracijos data ir numeris	-
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20220225.3
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2022-03-16)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2022-03-16 nuorašą suformavo Geda Kačinauskienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-