



SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS

2018 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

2019 M.

ŠIAULIAI

Tarnybos 2018 metų pagrindinė veikla.....	3
Metų siekiai.....	4
Veiklos organizavimas.....	4
Veiklos vykdymas.....	4
Bendrijų funkcijų atlikimas	5
Atlikti ir atliekami auditai.....	6
Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų auditas.....	6
Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų auditas.....	8
Savivaldybės įmonės auditas	9
Patikrinimai ir išvadų teikimas	10
Baigti teisėtumo vertinimai	10
Atlikti veiklos organizavimo vertinimai, teikta išvada	11
Pradėti patikrinimai	12
2019-ųjų darbų planavimas	13

Ataskaitoje pateikiami Šiaulių miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) 2018 metų veiklos rezultatai, įgyvendinant teisės aktais nustatytas funkcijas ir atliekant išorės auditus, teikiant išvadas ir rekomendacijas.

Tarnybos 2018 metų pagrindinė veikla

Atlikti / atliekami Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų auditai ir 9 patikrinimai

- baigtas 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų auditas ir 6 patikrinimai
- pradėtas 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų auditas ir 3 patikrinimai

Pateiktos auditoriaus nuomonės (4)

- 3 besąlyginės, kai neturėjome reikšmingų pastabų
- 1 sąlyginė, kai nustatėme reikšmingų ataskaitų iškraipymų
- 1 atsisakyta pareikšti nuomonę

Pateikta daugiau kaip 350 pastebėjimų ir rekomendacijų

- 292 atvejais atsižvelgta į pastebėjimus ir įgyvendintos rekomendacijos, t. y. 83 proc.

Metų siekiai

Tarnyba vykdo teisės aktais jai numatytas funkcijas - prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Atlikdama išorės auditus, nurodydama jų metu nustatytas klaidas, neatitikimus ir teisės aktų nesilaikymo atvejus bei teikdama rekomendacijas, Tarnyba siekia prisidėti prie geresnio Savivaldybės biudžeto vykdymo, racionalaus asignavimų planavimo, efektyvaus, racionalaus ir skaidraus jų panaudojimo, sąžiningo bei atsakingo finansų ir turto valdymo Savivaldybėje sistemos kūrimo.

Siekiame, kad Savivaldybėje įdiegta finansų valdymo ir buhalterinės apskaitos sistema būtų efektyvi, duomenys joje būtų teisingi, tinkami ir naudingi, sudarant Savivaldybės strateginius planus, vykdant jų priežiūrą, efektyviai įgyvendinant metinio veiklos plano priemones, strateginio veiklos plano ir Savivaldybės biudžeto keitimo procedūras, priimant kitus valdymo sprendimus. Vis dar pastebime sunkumų atsiskaitant už programų įgyvendinimo, Savivaldybės biudžeto lėšų ir kitų piniginių išteklių panaudojimo rezultatus, analizuojant juos ir pritaikant šią informaciją ateinančių laikotarpių biudžetų formavimui.

Turime pastebėti, kad Tarnybos teiktų rekomendacijų įgyvendinimas, audito poveikis ir pažanga galima tik esant glaudžiam bendradarbiavimui bei audituojamo subjekto supratimui ir siekiui tinkamai, laikantis teisės aktų nuostatų valdyti lėšas ir turtą, tvarkyti biudžeto ir finansinę apskaitą, teikti išsamias ir teisingas ataskaitas ne tik Savivaldybės administracijai, Tarybai, bet ir visuomenei.

Pastebėtina, kad vis dar dėl ne visiškai įgyvendintų Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartų reikalavimų, neįdiegtos vieningos apskaitos politikos, neįgytų ar nepilnai pritaiktų informacinių buhalterinės apskaitos programų naudojimo, nepakankamo metodinio vadovavimo ir apskaitos darbuotojų kompetencijos tobulinimo, dėl kai kurių vadovų dėmesio stokos įstaigos vidaus ir finansinės kontrolės procesui, apskaitos organizavimui, buhalterinės apskaitos tvarkymui, biudžeto ir finansinių ataskaitų parengimui, nustatėme apskaitos klaidų, o kai kuriais atvejais negalėjome patvirtinti atskirų įstaigų ataskaitų duomenų teisingumo. Neatsakingas požiūris į privalomas vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias tinkamą, ekonomišką, efektyvų ir teisėtą turto bei lėšų valdymą, sąlygojo ir teisės aktų pažeidimus, sudarė sąlygas kai kuriose įstaigose kartotis Savivaldybės turto bei lėšų valdymo bei naudojimo trūkumams. Vis dar pasigendama profesionalaus ir brandaus požiūrio į lėšų naudojimą: įstaigos turėtų ne išleisti joms skirtas lėšas, o tikslingai panaudoti jas veiklai vykdyti, laikantis racionalumo, efektyvumo ir ekonomiškumo principų.

Veiklos organizavimas

Veiklos vykdymas

Tarnybos veiklą reglamentuoja Vietos savivaldos, Biudžetinių įstaigų, Biudžeto sandaros, Viešojo sektoriaus atskaitomybės, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymų ir kitų teisės aktų nuostatos. Atsižvelgiant į šias nuostatas Tarnybos veikla buvo vykdoma pagal parengtą ir su Šiaulių miesto savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintą bei Savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. lapkričio 14 d. įsakymu Nr. V-6 patvirtintą 2018 metų veiklos planą. Metiniame veiklos plane detalizuojami veiksmai (darbai) ir jų įgyvendinimo būdai, vykdant Savivaldybės strateginiame veiklos plane Tarnybai nustatytus tikslus ir uždavinius.

Pažymėtina, kad Tarnybai teisės aktais nustatyti ir veiklos plane numatyti darbai 2018 metais buvo atlikti su mažesniais žmogiškaisiais ištekliais, nei Tarybos patvirtintas darbuotojų skaičius: Tarnyba vis dar neturi Savivaldybės kontrolieriaus, ilgą laiką dalis darbuotojų turėjo nedarbingumo pažymėjimus, du – išėjo į senatvės pensiją. Šiuo metu, vietoj pastarųjų, patikrinimus bei auditus atlieka du naujai priimti valstybės tarnautojai.

2018 metais Tarnybai Savivaldybės veiklos programoje (kodas 11) numatytos priemonės vykdymui buvo patvirtinta 248,5 tūkst. Eur asignavimų, iš jų panaudota – 233,5 tūkst. Eur (t. y. 94 proc.).

Bendrujų funkcijų atlikimas

Tarnyba, kaip savivaldybės biudžetinė įstaiga, be teisės aktais jai deleguotų išorės audito funkcijų, vykde bendrąsias biudžetinės įstaigos funkcijas. Tai veiklos planavimo, viešojo administravimo, įstaigos vidaus dokumentų tvarkymo, personalo valdymo, buhalterinės apskaitos tvarkymo, valstybės tarnybos tarnautojų mokymo, jų tarnybinės veiklos vertinimo ir kt. funkcijas.

Tarnybos audito ir kontrolės bei vidaus administravimo veikla buvo organizuojama ir kontroliuojama leidžiant Savivaldybės kontrolieriaus įsakymus (išleisti 98 įsakymai personalo valdymo, veiklos ir atostogų klausimais), išduodant pavedimus atlikti auditą, patikrinimą, parengti išvadą ar išnagrinėti skundą. Per 2018 metus, atliekant priskirtas funkcijas, parengta ir teikta įvairiems adresatams virš 140 raštų, auditų ir patikrinimų ataskaitų, išvadų ir kitos informacijos. Be to, parengti ir pateikti 2017 metų metiniai bei 2018 metų tarpiniai biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai, teiktos statistinės ataskaitos, pranešimai ir kita, teisės aktais numatyta, informacija, suplanuota Tarnybos vykdomos programos sąmata 2019 metams, atlikti Tarnybos dokumentų valdymo, apskaitos darbai, vykdyti prekių ir paslaugų viešieji pirkimai, personalo administravimo funkcijos ir kt.

Be minėtų funkcijų, 2018 metais dalyvauta Valstybės kontrolės atliekamoje Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybų auditų išorinėje peržiūroje, atstovaujant Savivaldybių kontrolierių asociaciją.

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. Todėl nemažas dėmesys skiriamas Tarnybos darbuotojų mokymams ir savišvietai: Tarnybos darbuotojai 2018 metais išklausė aštuoniolika skirtingų mokymų tokiomis temomis, kaip audito ataskaitų rašymas, darbo apmokėjimo aktualijos, duomenų apsaugos pokyčiai, biudžetinių įstaigų veiklos reglamentavimas bei pakeitimai, taikomi 2018 metų atskaitomybei, valstybės tarnybos reforma ir kt.; dalyvavo susitikimuose su Valstybės kontrole, kitais viešajame sektoriuje auditą atliekančiais subjektais, kuriuose aptartos konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių audito strategijos, nustatytos rizikingos sritys, pristatytos 2018-2019 m. darbų kryptys, audito ataskaitos aktualumas ir reikšmė; dalyvavo Švietimo ir mokslo ministerijos organizuotame pasitarime dėl etatinio mokytojų darbo užmokesčio bei naujo mokyklų finansavimo modelio ir kt.

Iš viso per metus vieno Tarnybos darbuotojo profesinių gebėjimų tobulinimui vidutiniškai skirtos 4 dienos. Viso 2018 metais darbuotojų kvalifikacijos kėlimui panaudota – 1,7 tūkst. Eur.

Tarnyba, kaip biudžetinė įstaiga, siekdama sudaryti sąlygas visuomenei gauti visą viešą informaciją apie savo veiklą, skelbia ją internetinėje svetainėje <http://www.siauliai.lt/> Tarnybos skiltyje. Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 9 punktu čia talpinamos atliktų auditų ataskaitos ir išvados, taip pat pateikti Tarnybos veiklą reglamentuojantys teisės aktai, metiniai veiklos planai, biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai, kita būtina informacija.

Siekiant geresnio atliktų auditų rekomendacijų įgyvendinimo, Tarnybos darbuotojai dalyvavo diskusijose, atliktų auditų aptarimuose su Savivaldybės, Savivaldybės administracijos vadovais bei

darbuotojais. Informacija apie Tarnybos veiklos plano vykdymą kartą per ketvirtį teikta Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui. Visos patikrinimų bei auditų ataskaitos pateikiamos ir Vyriausybės atstovui Šiaulių apskrityje.

Atliekamų auditų poveikiui didinti ir teiktų rekomendacijų įgyvendinimo efektyvumui svarbią reikšmę turėjo Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto veikla: derintas Tarnybos metinis veiklos planas, įvertinti šiam planui vykdyti reikalingi asignavimai, kas ketvirtį išklaustytos Savivaldybės kontrolieriaus parengtos ataskaitos dėl veiklos plano įvykdymo, svarstyta atskirų auditų (patikrinimų) medžiaga.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisės aktais, nuolat buvo palaikomi darbiniai ryšiai su Lietuvos Respublikos Vyriausybės atstovo Šiaulių apskrityje tarnybos darbuotojais, kitomis valstybės institucijomis.

Vykdant galiojusias Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 21 punkto nuostatas, buvo tęsiamas bendravimas ir bendradarbiavimas su Valstybės kontrolės auditoriais savivaldybių išorės audito klausimais, siekiant pasinaudoti profesine audito patirtimi, įgyvendinant parengtas audito strategijas, vykdant audito programas ir jose suplanuotas audito procedūras. Įgyvendinant minėto teisės akto nuostatas, duomenys apie 2017 m. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito rezultatus buvo pateikti Valstybės kontrolei, išvadai dėl Nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio parengti.

Tarnybos darbuotojai nuolat bendrauja ir bendradarbiauja su kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų darbuotojais, sprendžiant aktualius, auditų metu iškilusius klausimus, dalinantis sukaupta patirtimi, gerąja audito praktika, dalyvauja Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje.

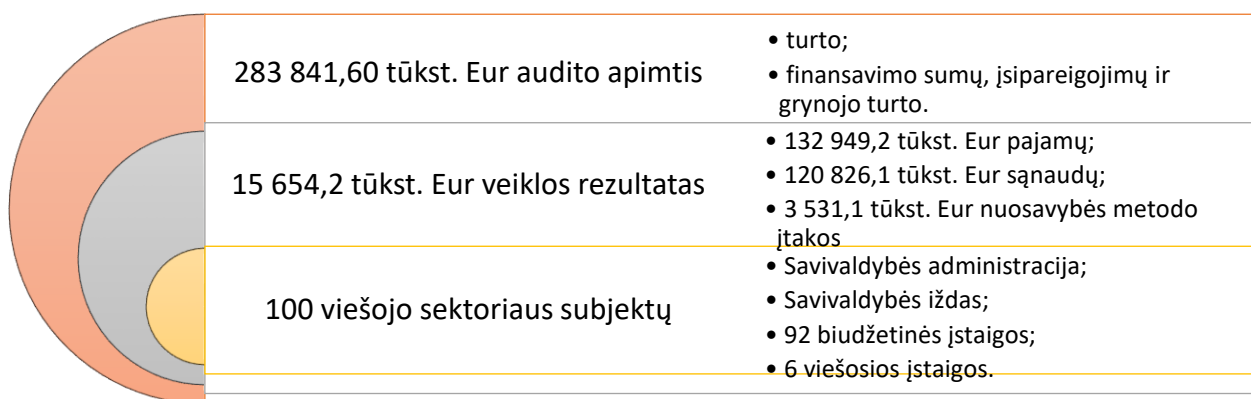
Atlikti ir atliekami auditai

Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų auditas

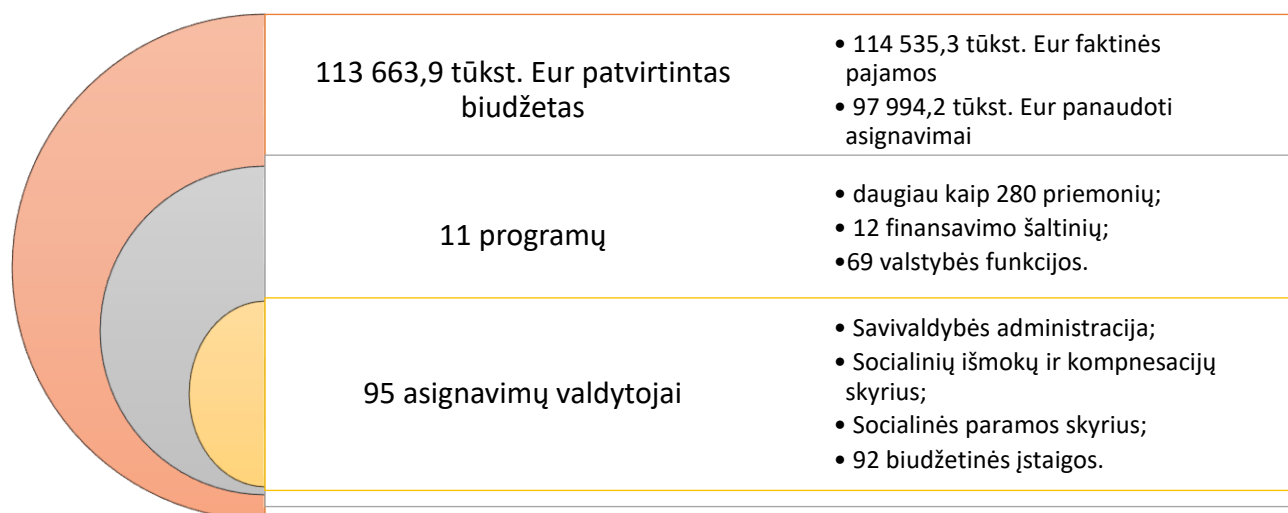
Iki 2018 m. liepos mėnesio vidurio buvo tęsiamas 2017 m. spalio mėnesį pradėtas Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditas.

Atsižvelgiant į audito planavimo metu surinktą informaciją, susipažinus su Valstybės kontrolės nacionalinio ataskaitų rinkinio audito strategija ir joje numatytomis svarbiomis audito sritimis, parengta Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito strategija, kurioje suplanuotos audito sritys, apimtyms ir audituojami subjektai.

Audituojamą Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio grupę sudarė 100 viešojo sektoriaus subjektų: Savivaldybės administracija, 92 biudžetinės įstaigos, 6 viešosios įstaigos ir Savivaldybės įždas. Audito mastas apėmė 283 841,60 tūkst. Eur finansinės būklės ataskaitoje nurodyto turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučio, 132 949,2 tūkst. Eur pajamų bei 120 826,1 tūkst. Eur sąnaudų:



Audituojamame Savivaldybės biudžete patvirtinta 11 programų. Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 95 asignavimų valdytojams: Savivaldybės administracijai (37,3 proc. visų panaudotų asignavimų), Savivaldybės administracijos Socialinės paramos skyriui, Savivaldybės administracijos Socialinių išmokų ir kompensacijų skyriui ir 92 Savivaldybei pavaldžioms biudžetinėms įstaigoms. Auditas apėmė Savivaldybės biudžeto pajamas – 114 535,3 tūkst. Eur ir panaudotus asignavimus – 97 994,2 tūkst. Eur.

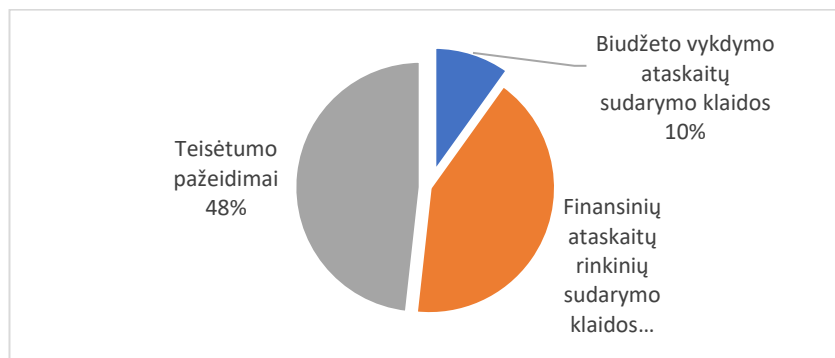


Įgyvendinant audito strategiją, 2018 m. I ketvirtį pradėtos suplanuotos audito procedūros, siekiant įvertinti reikšmingų ir pagal rizikos veiksnius atrinktų savivaldybės subjektų (Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo ir 6 pavaldžių biudžetinių įstaigų) biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų duomenų teisingumą, didžiausią dėmesį skiriant reikšmingoms ir rizikingoms sritims, tokioms kaip darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos, ilgalaikis turtas (įskaitant ilgalaikį finansinį ir biologinį turtą), įsipareigojimai, biudžeto pajamos ir panaudoti asignavimai/ pagrindinės veiklos sąnaudos, konsolidavimo procesas ir kt. Kartu vertintas ir biudžeto lėšų bei turto naudojimo teisėtumas.

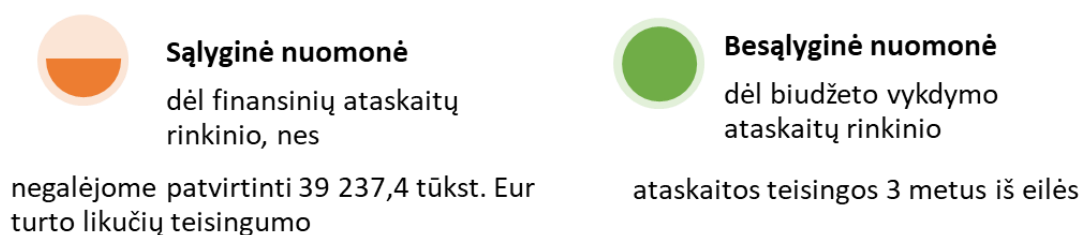
Be to, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą nuomonei dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumo pareikšti, buvo suplanuotos ir atliktos analitinės ir /ar tam tikros audito procedūros atrinktose 33 įstaigose. Taip pat buvo įvertintas ataskaitų rinkinių pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos finansinėse ataskaitose pateikti pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus, patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą, o

biudžeto vykdymo ataskaitose – atitikimą biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimams.

Audito metu buvo nustatyta ir audituotiems subjektams išsiųstuose 72 raštuose nurodyta daugiau kaip 300 klaidų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, ilgalaikio turto, prekių ir paslaugų naudojimo, kitų išlaidų apskaitos srityse, ataskaitų ir apskaitos registrų duomenų neatitikimų, Savivaldybės biudžeto lėšų ir įstaigų patikėjimo teise valdomo turto naudojimo, nesilaikant teisės aktų reikalavimų atvejų ir kitų pastebėjimų, siekiant, kad panašūs dalykai nesikartotų ateityje.



Atlikus suplanuotas audito procedūras, audito metu nustatyti ataskaitų iškraipymai bei teisės aktų nesilaikymo atvejai buvo apibendrinti ir reikšmingi iškraipymai bei sisteminės klaidos - pateikti parengtoje audito ataskaitoje. Atsižvelgiant į apibendrintų audito rezultatų įtaką biudžeto vykdymo bei finansinių ataskaitų straipsniams, audito išvadoje buvo pareikšta sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio bei sąlyginė – dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio:



Įvertinus apibendrintus audito rezultatus, be atskiriems audito subjektams teiktų pastebėjimų, buvo parengtos apibendrintos rekomendacijos Savivaldybės administracijai nustatytiems savivaldybės infrastruktūros statinių inventORIZacijos ir apskaitos trūkumams pašalinti, imtis priemonių dėl vieningos apskaitos politikos bei sąskaitų plano parengimo bei taikymo, biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos kokybės ir tinkamo ataskaitų parengimo užtikrinimo, įstaigų lėšų tinkamo naudojimo. Tarnybos pateiktos rekomendacijos Savivaldybės administracijai buvo aptartos su Administracijos padalinių vadovais ir numatyti jų įgyvendinimo būdai bei terminai.

Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų auditas

Vykdam Tarnybos veiklos planą, 2018 m. rugsėjo 27 d. pavedimu Nr. PA-5 pradėtas Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditas. Apie pradėtą auditą informuoti Savivaldybės vadovai. Kaip ir kiekvienais metais, vadovaujantis tarptautiniais audito standartais, audito metodikomis, bei Tarnybos tvarkų aprašais, auditas pradėtas planavimo etapu, kurio metu analizuojami audituojamų subjektų veiklą reglamentuojančių teisės aktų ir veiklos pokyčiai, audituojamųjų metų tarpinės ir metinės biudžeto vykdymo, finansinės ir kitos ataskaitos, vertinamos ankstesnių auditų metu teiktos rekomendacijos ir kita informacija.

Pažymėtina, kad Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito ataskaitoje Administracijai teiktos rekomendacijos įgyvendinamos pagal plane numatytus terminus, tačiau stebėdami ir analizuodami Savivaldybės biudžetinių įstaigų ataskaitų duomenis vėlesnių auditų ar patikrinimų metu, susiduriame su atvejais, kai nustatyti, įstaigoms nurodyti bei aptarti biudžeto lėšų naudojimo trūkumai, apskaitos klaidos kartojasi antrus ar trečius metus iš eilės.

Savivaldybės įmonės auditas

Savivaldybės įmonės Šiaulių oro uosto 2018 finansinių ataskaitų rinkinio auditas pasižymėjo tuo, kad finansinį auditą turėjome atlikti ne vieną, o du kartus:

- pirmą kartą 2017 m. rugsėjo 27 d. pavedimu Nr. PA-10 atliktas Savivaldybės įmonės Šiaulių oro uosto finansinis auditas, pagal teisės aktų reikalavimus buvo baigtas 2018 m. kovo 31 d. Tačiau, negalint surinkti pakankamų tinkamų audito įrodymų nuomonei apie 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinį pagrįsti, audito išvadoje atsisakyta pareikšti nuomonę dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų teisingumo.



atsisakyta pareikšti nuomonę

dėl SJ finansinių ataskaitų rinkinio, nes

nesudarytos visos privalomos ataskaitos,
nepateikti būtini reikšmingų apskaitos sričių apskaitos registrai,
nepateikti apskaitos duomenys atliktos inventORIZacijos datai.

Įvertinus Savivaldybės įmonės Šiaulių oro uostas turto bei lėšų valdymo teisėtumą, reikšmingų trūkumų nebuvo nustatyta. Pateiktoje audito ataskaitoje atkreiptas įmonės vadovų ir Savivaldybės administracijos dėmesys į tai, kad įmonės buhalterinė apskaita tvarkoma nepilnai laikantis buhalterinės apskaitos tvarkymą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų. Susidariusi situacija ir teiktų rekomendacijų įgyvendinimas aptartas susitikimo su Savivaldybės administracijos vadovais metu.

Įgyvendinant Tarnybos teiktą rekomendaciją – užtikrinti vidaus kontrolės tinkamą funkcionavimą, buhalterinės apskaitos tvarkymą, Finansinių ataskaitų rinkinio parengimą, nuo 2018 m. gegužės 2 d. įmonės ir paslaugos teikėjo susitarimu buvo nutraukta buhalterinės apskaitos paslaugų teikimo sutartis, grąžintas Savivaldybės įmonės buhalterės etatas, organizuotas konkursas ir priimtas darbuotojas. 2018 m. rugsėjo 28 d. auditui buvo pateiktas patikslintas 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinys.

- Savivaldybei nepatvirtinus Savivaldybės įmonės Šiaulių oro uosto finansinių ataskaitų, 2018 m. rugpjūčio 20 d. pavedimu Nr. PA-3 buvo atliktas pakartotinis auditas, kurio tikslas – įvertinti patikslinto 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą ir teisingumą.

Šio audito metu, įvertinus patikslintą (ataskaitų sudarymo data 2018 m. rugsėjo 28 d.) Savivaldybės įmonės Šiaulių oro uostas 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis, reikšmingų iškraipymų nenustatyta.



besąlyginė nuomonė dėl patikslinto

SJ finansinių ataskaitų rinkinio

Tačiau pastebėta, kad 2017 metais, t. y. laikotarpiu, kai Savivaldybės įmonės apskaitą tvarkė samdoma įmonė, neteisingai buvo paskaičiuotos kompensacijos už nepanaudotas atostogas trimis atleistiems darbuotojams – priskaičiuota ir išmokėta 2,5 tūkst. Eur daugiau nei priklausė, tuo padarant 2,5 tūkst. Eur žalą įmonei.

Savivaldybės įmonės Šiaulių oro uosto direktoriui rekomenduota spręsti dėl neteisingo kompensacijų už nepanaudotas atostogas 2017 metais atleistiems darbuotojams apskaičiavimo padarytos žalos atlyginimo klausimą.

Pažymėtina, kad Savivaldybės įmonės Šiaulių oro uostas direktorė ėmėsi įgyvendinti šią rekomendaciją ir 2018 m. gruodžio 20 d. kreipėsi į apskaitą tvarkiusią įmonę su pretenzija dėl žalos atlyginimo ir 2019 m. sausio 30 d. buvo gautas draudimo bendrovės raštas, kuriame informuojama apie sprendimą išmokėti Savivaldybės įmonei Šiaulių oro uostui 2,4 tūkst. Eur draudimo išmoką dėl buhalterio profesinės veiklos kilusios žalos atlyginimui.

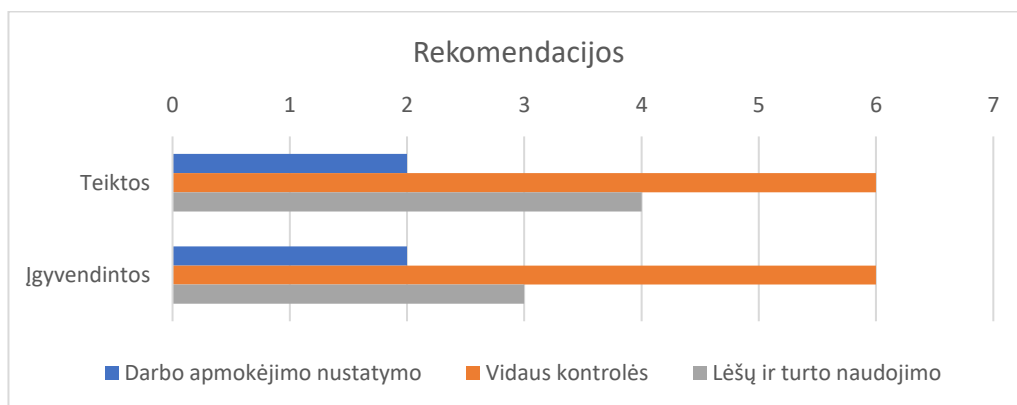
Patikrinimai ir išvadų teikimas

Baigti teisėtumo vertinimai

2018 m. pradžioje buvo baigti du patikrinimai ir, atlikus ataskaitų projektų ir teikiamų rekomendacijų derinimo procedūras, pateiktos šių patikrinimų ataskaitos:

- 2017 m. spalio 20 d. pavedimu Nr. PA-13 atlikto patikrinimo, kurio tikslas – įvertinti neformaliojo vaikų švietimo teikėjų, įgyvendinančių neformaliojo vaikų švietimo programas, administravimą;
- 2017 m. spalio 23 d. pavedimu Nr. PA-16 pradėto patikrinimo, kurio tikslas buvo įvertinti Savivaldybės biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo nustatymo 2017 m. atitikimą teisės aktams.

Kadangi šie du patikrinimai buvo pradėti 2017 metų IV ketvirtį, detalesni duomenys apie šių patikrinimų metu nustatytus dalykus buvo pateikti Tarnybos 2017 metų veiklos ataskaitoje. Minėtų patikrinimų ataskaitose buvo pateiktos rekomendacijos dėl lėšų naudojimo ir turto valdymo ir vidaus kontrolės šiose srityse stiprinimo, darbo apmokėjimo reglamentavimo.



Pažymėtina, kad beveik visos šių patikrinimų metu teiktos rekomendacijos šiai dienai yra įgyvendintos arba numatytos kitokios priemonės nustatytiems trūkumams pašalinti, pvz.:

- Savivaldybės tarybos 2018 m. balandžio 5 d. sprendimu Nr. T-96 patvirtintas dydis, kuriuo neformaliojo vaikų švietimo teikėjas, siekiantis gauti biudžeto lėšų, turi mokymo

sutartyje su tėvais (globėjais, rūpintojais) mažinti mokestį už vykdomą neformaliojo vaikų švietimo programą;

- Savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. birželio 21 d. įsakymu Nr. A-1051 patvirtintas maksimalus mokinių skaičius neformaliojo vaikų švietimo grupėse;
- Savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. vasario 12 d. įsakymu Nr. A-186 patvirtinta pakoreguota pavyzdinė neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir panaudojimo 2018 metais sutarties forma;
- Savivaldybės tarybos 2018 m. lapkričio 8 d. sprendimu Nr. T-386 patikslintos Neformaliojo švietimo lėšų skyrimo ir panaudojimo Šiaulių mieste tvarkos aprašo nuostatos, reglamentuojančios neformaliojo vaikų švietimo lėšų naudojimą ir atsikaitimą už jas, teikėjo atsakomybę už netinkamą lėšų naudojimą ir ugdymo proceso organizavimą;
- Savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. vasario 5 d. įsakymu Nr. AP-71 suderintos Savivaldybės teisės aktų nuostatos dėl priemonių už papildomą darbo krūvį mokėjimą ir kt.

Atlikti veiklos organizavimo vertinimai, teikta išvada

Atsižvelgiant į strateginio stebėjimo ir auditų metu surinktą informaciją, siekiant įvertinti tam tikrų Savivaldybės veiklos sričių problemas bei numatyti priemones galimoms klaidoms ar teisės aktų laikymosi trūkumams išvengti, 2018 m. birželio mėnesį pradėti ir atlikti patikrinimai šiose srityse:

- Šiaulių miesto savivaldybės administracijai 2014-2018 metais skirtų lėšų socialiniam būstui įsigyti panaudojimas.

Šio patikrinimo metu nustatyti reglamentavimo trūkumai, pasikeitus aukštesniems teisės aktams ir teikta rekomendacija dėl Šiaulių miesto savivaldybės socialinio būsto fondo sudarymo tvarkos aprašo pakeitimo. Pastebėta, kad pasikeitus socialinio būsto pirkimo procedūrų reglamentavimui (LR Vyriausybės 2017-12-13 nutarimas Nr. 1036 „Dėl Žemės, esamų pastatų ar kitų nekilnojamųjų daiktų įsigijimo arba nuomos ar teisių į šiuos daiktus įsigijimo tvarkos aprašo patvirtinimo“), jos tapo sudėtingesnės ir ilgesnės. Dėl tos priežasties per 2018 m. devynis mėnesius nupirkta tik 13 būstų iš pateiktų 30 paraiškų. Siūlyta ieškoti galimybių didesnei socialinio būsto fondo plėtrai, siekiant didinti būsto prieinamumą pažeidžiamoms gyventojų grupėms savivaldybėje.

Įgyvendinant teiktas rekomendacijas Savivaldybės tarybos 2018 m. lapkričio 8 d. sprendimu Nr. T-394 buvo patvirtintas atnaujintas Šiaulių miesto savivaldybės Socialinio būsto fondo sudarymo tvarkos aprašas, patikslintas Savivaldybės administracijos 2018 metų veiklos planas ir kt.

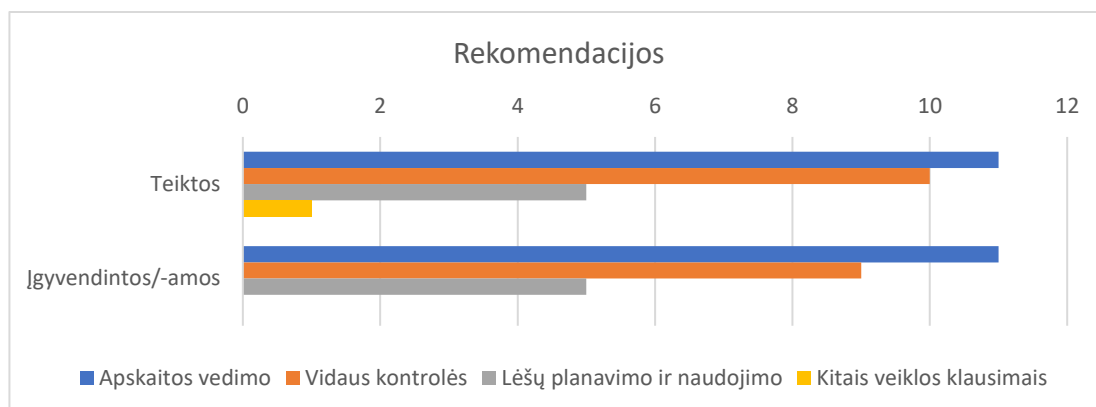
- Maitinimo organizavimas Savivaldybės švietimo įstaigose.

Patikrinimo metu buvo vertinamas vaikų maitinimo organizavimas, koordinavimas, šios funkcijos vykdymas, apskaita ir atsiskaitymas Savivaldybės ikimokyklinio ugdymo įstaigose. Šio patikrinimo metu nustatyta, kad

- lėšų, kurias ugdymo įstaigoms už maitinimo paslaugas ir ugdymo aplinkos išlaikymą sumoka tėvai, naudojimas reglamentuotas Vaikų ir mokinių maitinimo organizavimo švietimo įstaigose tvarkos apraše, tačiau, kam įstaigos gali naudoti lėšas, kurias sumoka Savivaldybė, dėl vaikams pritaikytų lengvatų – neregamentuota;
- įstaigose sunaudotų (apskaitoje nurašytų) žaliavų (maisto produkto) kiekis ne visada atitiko patvirtintas normas;

- pasitaikė atvejų, kai įstaigos einamosios dienos valgiaraščiuose, tėvams ugdymo įstaigoje pateikta informacija apie vaikų maitinimą neatitiko perspektyviniuose valgiaraščiuose nurodytų patiekalų, o neatitikimai bei priežastys neužfiksuoti;
- dauguma įstaigų neskaičiavo skolų (tėvų įmokų įsiskolinimų) nuvertėjimo, kaip to reikalauja Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nuostatos;
- dalies įstaigų Buhalterinės apskaitos vadovai/politikos neatnaujintos pagal Šiaulių miesto savivaldybės administracijos apskaitos tvarką;
- daugelis įstaigų neapskaitė maisto produktų gautų, dalyvaujant „Pieno vartojimo skatinimo vaikų ugdymo įstaigose“ bei „Vaisių vartojimo skatinimo vaikų ugdymo įstaigose“ programose.
- Savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamento Švietimo skyrius nuo 2016 m. nebeatlikinėjo planinių patikrinimų ugdymo įstaigose dėl vaikų maitinimo organizavimo, nes daug dėmesio 2016–2018 m. skyrė švietimo įstaigų aprūpinimui virtuvių įranga ir centralizuotam maisto produktų pirkimui ir kt.

Siekiant pašalinti nustatytus trūkumus, pateiktos rekomendacijos Savivaldybės administracijai dėl tinkamo maitinimo organizavimo ikimokyklinio ugdymo įstaigose reglamentavimo, vidaus kontrolės procedūrų vykdymo; tikrintų įstaigų vadovams – dėl maisto produktų naudojimo vidaus kontrolės vykdymo, nemokamai gautų maisto produktų apskaitos, įsisenėjusių tėvų įmokų skolų įvertinimo ir jų kontrolės.



Savivaldybės administracija ir įstaigos ėmėsi operatyviai šalinti nurodytus trūkumus ir spręsti reglamentavimo klausimus, todėl šiai dienai, pagal įstaigų pateiktus duomenis, didžioji dalis rekomendacijų yra įgyvendintos ar įgyvendinamos.

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 3 punktu, Savivaldybės administracijos direktoriaus prašymu 2018 m. III ketvirtį buvo teikta išvada, reikalinga Savivaldybės tarybai priimti sprendimą dėl ilgalaikės 2 500,0 tūkst. Eur paskolos investiciniams projektams finansuoti ėmimo galimybės.

Pradėti patikrinimai

2018 m. lapkričio 15 d. pavedimu Nr. PA-6 pradėtas patikrinimas, kurio tikslas – kultūros plėtros programos projektams skirtų Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto lėšų administravimo 2018 metais vertinimas. Patikrinimo rezultatai aptarti su atsakingais Savivaldybės administracijos darbuotojais bei Savivaldybės vadovais, pateiktoje audito ataskaitoje nurodytos rekomendacijos dėl vidaus kontrolės, lėšų naudojimo aiškesnio reglamentavimo ir kt. Rekomendacijos jau pradėtos įgyvendinti.

Pradėti kiti patikrinimai:

- 2018 m. lapkričio 20 d. pavedimu Nr. PA-8 šiuo metu baigiamas keleivinio transporto vežėjų išlaidų (negautų pajamų) už lengvatinį keleivių vežimą reguliaraus susisiekimo maršrutais kompensavimo 2018 metais vertinimas bei
- atliekamas 2018 m. lapkričio 16 d. pavedimu Nr. PA-7 rekomendacijų, pateiktų vietinių rinkliavų rinkimo patikrinimų ataskaitose 2015 -2016 metais įgyvendinimo vertinimas.

Šių patikrinimų rezultatai bus pateikti 2019 m. I ketvirtį.

2019-ųjų darbų planavimas

Tarnybos darbuotojai, vadovaudamiesi Savivaldybės kontrolieriaus 2011 m. balandžio 14 d. įsakymu Nr. V-5 (su vėlesniais pakeitimais) nuolat atlieka jiems priskirtų sričių strateginį tyrimą, duomenų rinkimą ir esamų bei galimų problemų nustatymą bei analizę, siekiant parinkti galimą audito subjektą ar sritį. Iki 2018 m. lapkričio mėnesio Tarnybos darbuotojai parengė ir pateikė Strateginio tyrimo ataskaitas, kuriose buvo apibendrinta per metus surinkta informacija, nurodytos pastebėtos problemos bei pateikti siūlymai dėl būsimų auditų ar patikrinimų.

2018 metų III ketvirtį, atsižvelgiant į strateginio tyrimo, ankstesnių auditų metu surinktą informaciją ir vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintu Veiklos plano rengimo tvarkos aprašu, buvo parengtas ir Savivaldybės kontrolieriaus 2018 m. lapkričio 15 d. įsakymu Nr. V-5 patvirtintas 2019 metų Tarnybos veiklos planas, kuriame buvo numatyti būsimi auditai, patikrinimai ir išvados, kiti Tarnybos vykdomi darbai.

Rengiant 2019 metų Tarnybos veiklos planą, įvertinome per kelerius pastaruosius metus sukauptą informaciją apie atliktų auditų ir patikrinimų metu nustatytus dalykus ir rekomendacijų įgyvendinimą. Rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenai skiriame ypač daug dėmesio ir laiko, vertiname pokyčius atliekamų auditų ar patikrinimų metu, atskirais atvejais atliekame poauditinius vertinimus, siekiame, kad rekomendacijų įgyvendinimas būtų orientuotas ne į procesą, o į reikiamų rezultatų pasiekimą. Deja, į auditų metu nustatytas ir nurodytas apskaitos klaidas, lėšų ir turto naudojimo ir valdymo trūkumus vis dar nėra žiūrima sistemiškai, sprendžiamos tik atskiros sritys ar atskiro subjekto problemos, tačiau savikontrolės priemonės „neįsijungia“ ir veiksmų toms pačioms rizikoms kitose srityse / subjektuose valdyti nesiimama. Kai kurioms rekomendacijoms įgyvendinti reikia laiko, finansinių išteklių, tam tikrais atvejais - aukštesnių teisės aktų pakeitimų, todėl pilnam įgyvendinimui reikia kelerių metų, tačiau teigiami pokyčiai vyksta.

Savivaldybės turto ir finansų racionalus ir efektyvus naudojimas, laikantis reglamentuojančių teisės aktų, teisingas ir aiškus rezultatų pateikimas biudžeto vykdymo ir finansinėse ataskaitose yra mūsų auditų objektas, tačiau kartu, tai ir tikslas. Norėtusi, kad tai būtų visų ir kiekvienos savivaldoje veikiančios institucijos ir viešojo sektoriaus subjekto tikslas ir siekiamybė.

Dėkojame Savivaldybės ir audituotų subjektų vadovams bei darbuotojams, tikimės tolesnio geranoriško konstruktyvaus bendravimo ir bendradarbiavimo.