

## ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBOS 2006 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

### 1. BENDROSIOS NUOSTATOS IR PAGRINDINIAI VEIKLOS TIKSLAI BEI PRINCIPAI

#### **Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnis:**

**Savivaldybės kontrolieriaus tarnyba prižiūri, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas.**

Šilutės rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnyba (toliau – Tarnyba) yra Šilutės rajono savivaldybės kontrolės ir audito institucija, prižiūrinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas.

Kontrolieriaus tarnyba - biudžetinė įstaiga, išlaikoma iš savivaldybės biudžeto. Ji yra viešasis juridinis asmuo, turintis Savivaldybės tarybos nustatytą atskirą biudžeto išlaidų sąmatą, dokumentų blankus, antspaudą su savo pavadinimu.

Kontrolieriaus tarnyba, vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą, parengė veiklos ataskaitą Šilutės rajono savivaldybės tarybai, kuriai yra atskaitinga, paaiškinti Kontrolieriaus tarnybos veiklos rezultatus.

#### Kontrolieriaus tarnybos uždaviniai:

- atlikti Savivaldybės administracijos, Savivaldybės administravimo subjektų bei Savivaldybės kontroliuojamų įmonių finansinius ir veiklos auditus;
- vykdyti Savivaldybės turto apskaitos, valdymo, naudojimo ir disponavimo juo kontrolę;
- nustatyti Savivaldybės viešojo administravimo subjektų administracinės veiklos kokybę bei efektyvumą, vidaus kontrolės sistemos patikimumą ir teikti rekomendacijas jai gerinti;
- vykdyti prevencines priemones, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų audito metu nustatyti teisės aktų pažeidimai.

Šilutės rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnybos veikla grindžiama principais, numatytais Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 4 dalyje:

- nepriklausomumo,
- teisėtumo,
- viešumo,

- objektyvumo,
- profesionalumo.

Kontrolės nepriklausomybė yra tiesiogiai susijusi su Kontrolieriaus tarnybos ir jos darbuotojų nepriklausomumu. Atkreiptinas dėmesys, kad kontrolės ir audito institucija yra tik Tarybai atskaitinga institucija, veikianti tik pagal įstatymu numatytą kompetenciją. Ji veikia pagal nustatytus reikalavimus, rengia audito programas, savarankiškai pasirenka audito procedūras, planuoja ir atlieka auditą. Kontrolieriaus tarnyba yra nepriklausoma, nustatydamą veiklos prioritetus, organizuodama darbą, taikydama metodologiją.

Savivaldybės kontrolieriaus tarnybos specialistai turi atlikti finansinius ir veiklos auditus, skirtingai nuo Valstybės kontrolės, kur yra atskiri finansinio ir veiklos auditų departamentai ir specialistai. Todėl sudėtinga planuoti auditus institucijos lygiu ir specialistams paskirstyti darbo dienas auditams atlikti. Savivaldybės kontrolieriaus tarnybos darbuotojai turi gerai išmanyti ir mokėti taikyti šiems auditams nustatytus valstybinius reikalavimus, gerai žinoti teisės aktus ir atskirų veiklos sričių specifiką. Tai lemia jų darbo sudėtingumą ir didelį darbo krūvį.

2006 metų Savivaldybės kontrolieriaus tarnybos veikla buvo suplanuota taip, kad būtų užtikrintas Vietos savivaldos įstatymo numatytų reikalavimų įgyvendinimas - išvados dėl Savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos ir išvados dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos pateikimas Tarybai. Vadovaujantis kontrolieriaus įsakymu patvirtintomis Veiklos plano sudarymo taisyklėmis, į metinį veiklos planą finansiniam auditui atlikti kiti subjektai įtraukti suteikiant pirmenybę tiems, kurie audituoti daugiau kaip prieš penkerius metus arba neaudituoti. Taip pat subjektai, kurie surenka maksimalius balus, vertinant nustatytus įstaigoms vienodus kriterijus, pagal balų sistemą. Finansinį auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus. Pažymėtina, kad jie nėra pritaikyti Savivaldybių apimtims, nėra standartizuotų darbo dokumentų ir besąlygiškai jais vadovaujantis auditams dokumentuoti tenka skirti labai daug darbo laiko. Todėl šiame etape, kol bus pakankamai įtvirtinti praktiniai Valstybinio audito reikalavimų taikymo įgūdžiai ar bus sukurti nauji standartizuoti darbo dokumentai, mažėja atliekamų auditų skaičius. Tačiau tie auditai, kurie atlikti pagal reikalavimus yra objektyvesni ir išsamesni, pagrįsti surinktais audito įrodymais. Atlikus detalias savarankiškas audito procedūras, išvados yra patikimesnės.

2006 metais prioritetai buvo teikiami finansiniam auditui, kadangi pateikiant Išvadą dėl Savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos turi būti apžvelgiami pagrindiniai trūkumai ir esminės klaidos, kurios yra nustatytos atliekant finansinį auditą Savivaldybės įstaigose. Finansinio audito metu didžiausias dėmesys skiriamas apskaitos sistemai bei finansinėms normoms ir normatyvams (teisėtumui) vertinti. Taip pat įvertinama audituojamo subjekto sukurta vidaus kontrolės sistema, kuria siekiama užtikrinti viešojo juridinio asmens veiklos teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą,

rezultatyvumą, skaidrumą, strateginių ir kitų veiklos planų įgyvendinimą, turto apsaugą, informacijos ir ataskaitų patikimumą bei išsamumą, sutartinių ir kitų įsipareigojimų tretiesiems asmenims laikymąsi bei su tuo susijusių rizikos veiksnių valdymą.

Kontrolieriaus tarnybos veiklos profesionalumo principo įgyvendinimą užtikrina tarnyboje dirbančių 2 tarnautojų profesinė patirtis ir kompetencija bei nuolatinis profesinių gebėjimų ugdymas ir kvalifikacijos kėlimas. Tarnautojai turi aukštąjį universitetinį išsilavinimą, vidaus auditorių kvalifikaciją. Jų darbo stažas Savivaldybės kontrolės ir audito institucijoje siekia 9 metus. Kvalifikacijai kelti iš Savivaldybės biudžeto Taryba kasmet skiria 2 tūkst. Lt, tai sudaro apie 2 proc. Tarnybos darbo užmokesčio fondo lėšų. Vienam tarnautojui 2006 metais mokymuisi vidutiniškai teko 57 valandos. Kvalifikacija kelta audito atlikimo, vidaus kontrolės, biudžetinių įstaigų apskaitos srityse. Turėdamos vidaus auditorių kvalifikaciją ir patirtį kontrolės srityje, galime vertinti įstaigų vidaus kontrolę, vidaus kontrolės sistemos patikimumą. Įstaigų vadovams pateikiame rekomendacijas, kaip tobulinti valdymą ir diegti finansų valdymo ir kontrolės sistemas. Siekiame pagilinti vadovų suvokimą apie kontrolės aplinką ir padėti jiems suprasti rizikos vertinimo ir valdymo reikšmę.

## **II. KONTROLIERIAUS TARNYBOS 2006 METŲ VEIKLOS REZULTATAI**

Finansinio audito metu audituojami ne atskiri audituojamojo subjekto praėjusio laikotarpio ūkinės ir finansinės veiklos aspektai, o surenkami įrodymai, leidžiantys pagrįsti reiškiama nuomonę apie tai, ar finansinė atskaitomybė parodo tikrą bei teisingą įstaigos finansinę padėtį, ar audituojamo subjekto ūkinės operacijos buvo vykdomos nepažeidžiant Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų. Finansinis auditas pradedamas einamaisiais metais, kad audituojamieji turėtų galimybę ištaisyti pastebėtus trūkumus ir klaidas.

Kontrolieriaus tarnyba 2006 metais užbaigė pradėtus 2005 metais auditus ir pradėjo kitus auditus, kurie bus baigiami 2007 metais. Šiuo metu atliekamas 2006 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo, turto naudojimo, apskaitos ir finansinės atskaitomybės auditas bei Kintų vidurinės mokyklos finansinis auditas. Audituose įstaigose buvo iširta vidaus kontrolė ir rizikos veiksniai, susiję su įstaigų veikla bei apskaitos procesais, parengtos audito programos ir atliktos savarankiškos (detalios) procedūros bei surinkti įrodymai, reikalingi finansinio audito ataskaitai parengti ir nuomonei pareikšti. Auditų metu testais iširti įrodymai, patvirtinantys finansinės atskaitomybės sumas ir atskleidimus. Įvertinti taikomi apskaitos principai bei taisyklės, taip pat bendras finansinės atskaitomybės pateikimas pagal finansinės atskaitomybės sudarymo tvarką.

Atlikdami finansinius auditus, siekėme bendravimo ir tarpusavio supratimo su audituojamų įstaigų darbuotojais, rodėme iniciatyvą, kad iki finansinės atskaitomybės sudarymo

būtų ištaisytos padarytos klaidos, o finansinėse ataskaitose pateikti duomenys rodytų tikrą ir teisingą padėtį.

### **1. Savivaldybės biudžeto įvykdymo 2005 metų ataskaitos auditas ir išvada.**

Išsami ataskaita buvo svarstyta komitetuose, Taryboje, todėl pateikiame tik atlikto audito pagrindinius rezultatus. Audito metu nustatyta:

- Šilutės rajono savivaldybės 2005 metų patikslintas biudžeto pajamų planas - 73598,3 tūkst. Lt, įvykdymas -78059,1 tūkst. Lt arba 106,1%. Į biudžetą buvo gauta 4460,8 tūkst. Lt viršplaninių pajamų.

- Šilutės rajono savivaldybės 2005 metų biudžetas buvo sudarytas neprograminiu principu, nenumatyti tikslai, uždaviniai, kurių pagrindu nustatomos prioritetingos veiklos kryptys, skiriami biudžeto asignavimai;

- dėl Tarybos sprendimu suteiktos lengvatos 2005 metais į rajono biudžetą negauta 591,092 tūkst. Lt pajamų, iš jų: žemės mokesčio - 330,77 tūkst. Lt, valstybinės žemės nuomos mokesčio - 260,322 tūkst. Lt. Savivaldybėje neparengta atleidimo nuo žemės ir valstybinės žemės nuomos mokesčių tvarka.

- kvalifikacijos kėlimui 2005 metų biudžete skirtos lėšos - nepakankamos, tik 0,0 - 1,13 proc. darbo užmokesčio fondo. Susidaro rizika, kad darbuotojai praranda teisę kelti kvalifikaciją, tobulėti. Nėra nustatytų ir patvirtintų kvalifikacijai kelti procentų nuo darbo užmokesčio asignavimų;

- žymi dalis išlaidų už 2005 metais atliktus darbus, paslaugas bei gautas prekes nėra apmokėtos. Tai rodo, kad iš anksto padarytos išlaidos buvo perkeltos į kitus finansinius metus ir bus apmokėtos iš 2006 metų biudžetui skirtų asignavimų;

- Savivaldybėje nepatvirtinta tarnybinių automobilių įsigijimo tvarka, kurioje būtų numatyti įsigijimo būdai bei pirkimo ar nuomos papildomos sąlygos. Nenustatytas automobilių išlaikymo ar nuomos dydis procentais nuo paprastųjų išlaidų. Nepatvirtinta netarnybinių automobilių naudojimo tarnybos reikmėms kompensacijų mokėjimo tvarka. Metinėje išlaidų sąmatoje - nenustatytas automobilių išlaikymo ar nuomos dydis procentais nuo paprastųjų išlaidų;

- Savivaldybės skolinimosi limitas 2005 metais - neviršytas. Bankams 2006-01-01 gražinta - 1605,21 tūkst. Lt, sumokėta - 392,26 tūkst. Lt palūkanų, negražintų paskolų likutis - 7755,13 tūkst. Lt. Dažnai keičiamos paskolų sutarčių sąlygos, nukeliant kreditų gražinimo terminus, daromos papildomos išlaidos, mokant sutarties sąlygų keitimo mokesčių;

- nepanaudota 9,1 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialioji dotacija valstybės garantijoms nuomininkams vykdyti buvo gražinta į Valstybės biudžetą;

- nepanaudoti – 22,0 tūkst. Lt, pagal tarpusavio atsiskaitymus gauti valstybės garantijoms nuomininkams, gyvenantiems savininkams gražintuose namuose vykdyti, gražinti į Valstybės biudžetą.

- Savivaldybėje nėra nustatytos tvarkos dėl patvirtintų tvarkų, taisyklių pastovaus kaupimo, laikymo.

Kontrolieriaus tarnybos Savivaldybės tarybai pateiktoje išvadoje dėl 2005 metų Savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos buvo pareikšta sąlyginė nuomonė. Tai reiškia, kad mes negalėjome pareikšti nuomonės be tam tikrų pastabų ir audito galimų apribojimų, kadangi buvo audituojami ne visi Savivaldybės biudžeto asignavimai, tik per 40 proc.

## **2. Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2005 metų ataskaitos auditas ir išvada.**

Audito ataskaita buvo svarstyta komitetuose bei pristatyta Savivaldybės tarybai. Audito metu nustatyta, kad:

- Valstybės ir savivaldybės turto ataskaitose, balansuose, metinėje formoje Nr.3 – ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apyskaitoje rodikliai pateikiami skirtingai. Sudarydami turto ataskaitas VT-01 ir VT-02, įstaigų buhalteriai neturi aiškaus subsąskaitų skirstymo, todėl kai kada rodikliai painiojami tarpusavyje. Pasitaikė atveju, kai įstaigų pateiktose ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2005 metų apyskaitose turto rodikliai pateikiami minusiniai, neparodomas turto nusidėvėjimas.

- sudarant rajono ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apyskaitą, nevertinamos ir neanalizuojamos biudžetinių įstaigų pateiktos formos, nevykdoma kontrolė.

Audito metu nenustačius reikšmingų neatitikimų, išvadoje pareiškėme nuomonę, kad Valstybės turto 2005 metų ataskaita VT-01 parengta vadovaujantis nustatytais teisės aktais ir tvarka.

## **3. Savivaldybės nuosavybės teise priklausančio turto 2005 metų ataskaitos auditas ir išvada.**

Šio audito ataskaita apsvastyta komitetuose ir Taryboje, todėl pateikiame tik svarbiausius audito rezultatus. Atlikus auditą nustatyta, kad:

- Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nefinansinio turto, kurį Savivaldybės biudžetinės įstaigos patikėjimo teise valdo, naudoja ir disponuoja juo, likutinė vertė 2005-12-31 duomenimis – 104004,00 tūkst. Lt;

- Savivaldybė yra steigėja arba dalininkė 14 viešųjų įstaigų. Jos įnašai 2005-12-30 sudarė 2498,430 tūkst. Lt. Savivaldybės valdomų akcijų ir kito kapitalo suma 2005 metų pabaigoje – 58280,00 tūkst. Lt;

- skola iš patalpų nuomos 2006-01-01 sudarė 53,391 tūkst. Lt. Nuomininkai nesilaiko Civilinio kodekso nustatytų nuostatų, nevykdo sutartinių įsipareigojimų dėl pagrindinės pareigos - laiku mokėti sutarto dydžio nuompinigius už naudojimąsi išsinuomotu turtu.

- Savivaldybės gyvenamųjų patalpų fondą sudarė: 407 butai socialinio būsto ir 11 tarnybinių butų. Savivaldybės socialinio būsto nuomos ir prašymų registravimo tvarka neišsami, nedetali. Neparengta Tarnybinių gyvenamųjų patalpų naudojimo ir apskaitos tvarka.

- Savivaldybės turto apskaitoje nustatyti neatitikimai, dėl kurių apskaitos informacija tampa neobjektyvi ir nepalyginama: ne visi butai apskaityti Savivaldybės balanse, nesilaikoma vieningų pavadinimų, neištrauktos arba neteisingai įtrauktos į apskaitą gyvenamosios patalpos;

- 2005 metų socialinio būsto ir tarnybinių butų inventorizacija atlikta formaliai;

- vidaus kontrolė ilgalaikio turto srityje vykdoma tam tikru lygiu arba iš dalies;

- prie Savivaldybės švietimo, kultūros įstaigų, seniūnijų pastatų nesuformuoti žemės sklypai ir neįregistruoti Nekilnojamojo turto registre 88,8 ha.

Audito metu buvo nustatyti buhalterinės apskaitos tvarkymo trūkumai ir neatitikimai, susiję su ilgalaikio turto apskaita, dėl kurių apskaitos informacija tampa neobjektyvi.

#### **4. Šilutės pirmosios gimnazijos finansinis auditas.**

Finansinis auditas buvo pradėtas 2005 metais, tačiau dėl tam tikrų priežasčių baigtas tik 2006 metų III ketvirtį. Audito metu nustatyta:

- kontrolės aplinka, kurią sudaro bendras gimnazijos vadovybės požiūris, veiksmai, liečiantys vidaus kontrolės sistemą bei jų svarbą įstaigai, yra patenkinama. Taikomos kontrolės procedūros, kurios papildo kontrolės aplinkos tvarkas ir procedūras, direktoriaus numatytas konkretiems mokyklos tikslams pasiekti, nėra pakankamai veiksmingos, leidžiančios realiai funkcionuoti;

- turto inventorizacijos atliekamos formaliai, nesilaikant Vyriausybės patvirtintų Inventorizacijos taisyklių;

- apskaitos registruose, atskaitomybėje pateikta informacija neparodo tikros ir teisingos Gimnazijos turto padėties;

- 2005 metų apskaitoje ir finansinėje atskaitomybėje neparodytas 12,873 tūkst. Lt ilgalaikis materialusis turtas;

- neapskaitytas, neparodytas atskaitomybėje ilgalaikis turtas (2,8932 ha žemės), kuris neįregistruotas Nekilnojamojo turto registre.

Kontrolieriaus tarnyba apie įstaigos finansinę atskaitomybę ir biudžeto lėšų bei turto naudojimo teisėtumą pareiškė sąlyginę nuomonę.

## **5. Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų Šilutės rajono savivaldybės vietinės reikšmės keliams tiesti, taisyti ir prižiūrėti 2005 metais panaudojimas.**

Ši patikrinimo ataskaita yra išvadų, teikiamų Šilutės rajono savivaldybės tarybai dėl metinių ataskaitų apie Savivaldybės nuosavybės teise priklausantį turtą bei patikėjimo teise valdomą valstybės turtą, sudėtinė dalis. Atlikus auditą nustatyta:

- Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšoms gauti iš Lietuvos automobilių kelių direkcijos prie Susisiekimo ministerijos 2005 metais pasirašytos penkios finansavimo sutartys 3770500 litų. Vietinės reikšmės kelių tiesimo, taisymo bei priežiūros darbai buvo vykdomi pagal sudarytas rangos ir statybos rangos sutartis;

- Savivaldybės tarybos 2001-02-22 sprendimu Nr. 128 patvirtinta Kelių fondo lėšų vietiniams keliams bei gatvėms tiesti, taisyti ir prižiūrėti paskirstymo tvarka nebeatitinka šią sritį reglamentuojančių teisės aktų nuostatų (neatitinka skirstymo procentais tvarkos, Vietos savivaldos įstatymo pasikeitusios nuostatos pakeitė mero funkcijas);

- nepatvirtinta Kelių priežiūros ir plėtros programos vykdymo tvarka, todėl neaišku, kokiais kriterijais vadovaujantis parenkami objektai, jų parametrai (plotai) ir kt., nenumatytos vidaus kontrolės procedūros;

- vietinės reikšmės kelių sąrašai nepatvirtinti Savivaldybės tarybos, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos kelių įstatymas;

- Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšos, susijusios su statybos ir remonto darbais, kurie yra sandoriai su materialiuoju ir nematerialiuoju turtu bei finansinių įsipareigojimų vykdymu, todėl minėtų lėšų paskirstymą, bendrą objektų sąrašą turėtų tvirtinti Savivaldybės taryba.

Kontrolieriaus tarnyba, remdamasi tikrinimo rezultatais, išvadoje dėl lėšų panaudojimo teisingumo pareiškė, kad Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšos panaudotos pagal paskirtį.

## **6. Šilutės rajono savivaldybės ilgalaikės paskolos ėmimo galimybių vertinimas.**

Kontrolieriaus tarnyba pateikė išvadą dėl ilgalaikės 8 mln. Lt paskolos paėmimo galimybių. Atlikę vertinimą pareiškė nuomonę, kad teisės aktais nustatyti skolinimosi limitai suteikia galimybę Šilutės rajono savivaldybei Tarybos sprendimu imti iš kredito įstaigų 8 mln. Lt paskolą ir naudoti ją tik investicijų projektams finansuoti ir skolai už šildymą iš dalies dengti.

## **7. Viešosios įstaigos Šilutės pirminės sveikatos priežiūros centro finansinis auditas.**

Šis finansinis ribotos apimties auditas yra išvadų, teikiamų Šilutės rajono savivaldybės tarybai dėl metinių ataskaitų apie savivaldybės nuosavybės teise priklausantį turtą bei patikėjimo teise valdomą valstybės turtą, sudėtinė dalis.

Atlikus auditą nustatyta, kad įstaigoje įdiegta vidaus kontrolės sistema neužtikrino teisingo ūkinių procesų atlikimo ir apskaitos:

- inventORIZACIJOS Šilutės PSPC atliekamos formaliai;
- ilgalaikio turto apskaitos registre 4 automobiliai užregistruoti, nors faktiškai 3 automobiliai parduoti, ne viešo aukciono būdu, neturint įstaigos steigėjo (savininko) raštiško sutikimo, o 1 automobilis – likviduotas. Variklis pagal nurašymo aktą - įkainotas 300 Lt, tačiau neužpajamuotas.
- ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto per 140000 Lt neįtraukta į atitinkamus apskaitos registrus, balansines ir užbalansines sąskaitas;
- įstaigoje pagal jų patvirtintus normatyvus ilgalaikis turtas nudėvimas pagreitintai. Neteisingas, nevieningas normatyvų taikymas iškreipia ilgalaikio turto tikrą ir teisingą būklę;
- buhalterinės apskaitos programa „Centas“ įsigyta pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymą;
- neparengta Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų vykdymo tvarka, darbo laiko apskaitos taisyklės;
- PSPC neįvykdė sutartinių įsipareigojimų, 2006 metais neapdraudė pastatų, neužtikrino jų saugumo;
- PSPC priklausančios gyvenamosios patalpos, esančios Žemaičių Naumiestyje, - naudojamos neefektyviai;
- sudarytos nenaudingos įstaigai panaudos sutartys, kai pajamos atitenka fiziniam asmeniui, o patirtas išlaidas padengia PSPC;
- Savivaldybės taryboje nepatvirtintas papildomų mokamų paslaugų sąrašas ir kainos;
- PSPC įstatuose nėra nustatytos turto įsigijimo tvarkos, nenumatyti išperkamosios nuomos (lizingo), nuomos ir kiti skolinimosi būdai.
- Overdrafto susitarimas pasirašytas negavus Steigėjo raštiško sutikimo;
- finansų kontrolės funkcija ir atsakomybė už atliekamus veiksmus PSPC turto apskaitos, inventorizavimo, naudojimo, saugojimo ir kitose srityse neįrašyta atsakingų darbuotojų pareigybių aprašymuose.
- Steigėjo nenustatyta viešosios įstaigos vidaus kontrolės tvarka, kaip numatyta Viešųjų įstaigų įstatyme.

Kontrolieriaus tarnybos nuomonės apie PSPC devynių mėnesių finansinių ataskaitų teisingumą pateikti negalėjome, nes, pasibaigus finansiniams metams, apskaitoje bus suvesti veiklos pajamų, sąnaudų faktiniai duomenys, kurie gali turėti įtakos veiklos rezultatams.



## **8. Mokinių iš mažas pajamas gaunančių šeimų aprūpinimo būtiniaisiais mokinio reikmenimis.**

Šis patikrinimas atliktas atsižvelgiant į tėvų skundus, paklausimus, išsakytas problemas. Švietimo įstaigoms 2006 metais buvo skirta 243700 Lt mokiniams iš mažas pajamas gaunančių šeimų aprūpinti būtiniaisiais mokinio reikmenimis.

Patikrinimo metu nustatyta:

- organizavimo ir vykdymo procedūrų neatitikimų: mokyklų komisijų darbo organizavimo ir vykdymo procedūros detalai nenumatytos Administracijos direktoriaus patvirtintoje tvarkoje, mokyklų vadovai neparengė darbo reglamentų, nenumatė atitinkamų kriterijų, mokyklų komisijų nariai nebuvo pasirengę vykdyti nenumatytų jų darbe funkcijų;

- nepakankamas mokyklų bendradarbiavimas su tėvais, informacijos stoka dėl aprūpinimo būtiniaisiais mokinio reikmenimis;

- apie prekių gavimą tikrintose mokyklose tėvai pasirašytinai nesupažindinti, neinformuoti, prekių gavimą savo parašais tvirtina ne tėvai, o nepilnamečiai vaikai.

- mokslo metų pradžioje į mokyklą naujai atvykę mokiniai praranda galimybę pasinaudoti valstybės skiriamomis lėšomis apsirūpinti būtiniaisiais mokinio reikmenimis.

- neužtikrintas mažas pajamas gaunančių šeimų aprūpinimo būtiniaisiomis mokinio priemonėmis valstybės skiriamų lėšų lygiavos principas visose rajono švietimo įstaigose.

Visose (tikrintose) mokyklose valstybės skirtos lėšos panaudotos pagal paskirtį, nupirktos mokymosi priemonės, mokymo ir kiti reikmenys.

Audito ataskaitose pateiktos 55 rekomendacijos: įvykdytos – 30 (54,5 proc.), iš dalies įvykdytos – 1 (1,8 proc.), neįvykdytos 24 (43,6 proc.). Neįvykdytos rekomendacijos šių auditų: Savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos – 8, Kelių priežiūros ir plėtros programos – 5, Mokinių iš mažas pajamas gaunančių šeimų aprūpinimo būtiniaisiais mokinio reikmenimis – 6, PSPC – 4, Šilutės pirmosios gimnazijos – 1. Pažymėtina, kad daugelis audituotų įstaigų asignavimų valdytojų ir apskaitos darbuotojų geranoriškai bendravo, sprendė iškilusius neaiškumus ir atsižvelgė į Kontrolieriaus tarnybos pareikštas pastabas dėl nustatytų neatitikimų ir pasiūlymų vidaus kontrolei tobulinti ir apskaitai tvarkyti.

## **III. KITA KONTROLIERIAUS TARNYBOS VEIKLA**

Kontrolieriaus tarnyba, be pagrindinio darbo – auditų atlikimo, vykde ir kitas biudžetinei įstaigai priskirtas funkcijas. Bendroje Tarnybos darbų struktūroje raštvedyba, archyvo tvarkymas, Tarnybos 2007-2009 metų strateginio veiklos plano, tarnautojų mokymo planų sudarymas, biudžeto išlaidų sąmatos rengimas ir kt. reikalauja didelių darbo laiko sąnaudų.

Tarnyboje buvo vykdyta auditų darbo dokumentų peržiūra. Patikslintos Kontrolieriaus tarnybos vidaus tvarkos taisyklės, Audito dokumentų rengimo, įforminimo ir tvarkymo taisyklės ir kt. Įstatymų nustatyta tvarka vykdytas gyventojų priėmimas, nagrinėti jų skundai, dalyvauta tarybos, komitetų posėdžiuose. Teisės aktais nėra apibrėžta konsultavimo funkcija, tačiau auditų metu ir poauditinėje veikloje konsultavome įstaigų vadovus, buhalterius jiems aktualiais klausimais.

Kontrolieriaus tarnyba, būdama Savivaldybių Kontrolierių asociacijos nare, glaudžiai bendradarbiauja, dalyvauja jos rengiamuose seminaruose, pasitarimuose, jų metu sprendžia iškilusias problemas ir klausimus.

Informacija apie Kontrolieriaus tarnybos veiklą yra vieša. Visos audito ataskaitos, išvados teikiamos Kontrolės komitetui, Savivaldybės merui, Administracijos direktoriui bei audituojamų subjektų vadovams. Metinė ataskaita teikiama Savivaldybės tarybai ir skelbiama spaudoje. Informaciją apie Kontrolieriaus tarnybos veiklą galima rasti Šilutės rajono savivaldybės interneto tinklalapyje [www.silute.lt](http://www.silute.lt)

---