

PATVIRTINTA
Šilutės rajono savivaldybės
tarybos 2008 m. balandžio 24 d.
sprendimu Nr. T1-479

ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBOS 2007 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Šilutės rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentu ir Kontrolieriaus tarnybos veiklos nuostatais, parengta ir Tarybai teikiama Savivaldybės kontrolieriaus tarnybos 2007 metų veiklos ataskaita.

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 ir atskaitinga Šilutės rajono savivaldybės tarybai.

Tarnybos 2007 metų veikla buvo suplanuota ir vykdoma taip, kad užtikrintų prioritetinių uždavinių – išvados dėl Savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos ir išvados dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos – parengimą ir pateikimą.

Tarnybos 2007 metų veiklos planas patvirtintas pritarus Savivaldybės Tarybos Kontrolės komitetui. Vadovaujantis Savivaldybės kontrolierės įsakymu patvirtintomis Veiklos plano sudarymo taisyklėmis, į metinį veiklos planą veiklos ir finansiniam auditui atlikti subjektai įtraukti suteikiant pirmenybę tiems, kurie audituoti daugiau kaip prieš penkerius metus arba neaudituoti. Taip pat įtraukiami subjektai, kurie pagal nustatytus įstaigoms vienodus kriterijus surenka maksimalius balus. Vykdydama šį planą ir siekdama tikslo, kad audituojamų subjektų metinėje finansinėje atskaitomybėje neliktų esminių klaidų ir trūkumų, Tarnyba finansinių atskaitomybių auditus pradeda finansiniais atskaitiniais metais, o baigia – kitais kalendoriniais metais.

II. TARNYBOS VAIDMUO, VEIKLOS PRINCIPAI, KOMPETENCIJA, ŽMOGIŠKIEJI IŠTEKLIAI

Tarnybai perėjus nuo revizijos funkcijos prie finansinio ir veiklos audito atlikimo, pasikeitė prioritetai, veiklos būdai ir procedūros. Auditų metu vadovaujamos Valstybinio audito reikalavimais ir Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis. 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.

Atliekamų auditų metu buvo teikiamos rekomendacijos, kurios įpareigojo įstaigų vadovus sukurti kontrolės procedūras ir parengti atitinkamus tvarkomuosius dokumentus, kad vadovai pagilintų suvokimą apie kontrolės aplinką, suprastų rizikos vertinimo ir valdymo reikšmę. Rekomenduojame, kad audituojamos įstaigos nustatytus pažeidimus ir neatitikimus bei klaidas ištaisytų auditų metu. Tai padeda užtikrinti racionalų finansų valdymą, sudaro sąlygas imtis priemonių neatitikimus ir klaidas ištaisyti iki finansinės atskaitomybės sudarymo, pateikti teisingas metinės finansinės atskaitomybės ataskaitas ir sumažinti klaidų bei pažeidimų riziką. Tose įstaigose, kuriose vidaus kontrolė veiksminga, gerokai sumažėja atliekamo audito apimtis.

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.

Organizuojant Savivaldybės kontrolieriaus tarnybos veiklą, siekiama, kad Tarnybos veikla būtų grindžiama principais, išdėstytais Vietos savivaldos įstatyme ir Nacionaliniuose audito standartuose: nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo, profesionalumo. Savivaldybės kontrolieriaus institucija pavestas funkcijas gali įgyvendinti efektyviai ir objektyviai tuo atveju, kai yra nepriklausoma ir apsaugota nuo pašalinės įtakos. Vienas iš

pagrindinių nepriklausomumo principų yra veiklos viešinimas, informacijos apie biudžeto lėšų ir turto naudojimą pateikimas visuomenei. Veiklos viešumas, įgyvendinant rekomendacijas, daro teigiamą poveikį pabrėžiant kontrolės ir audito svarbą.

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

Savivaldybės kontrolieriui (Savivaldybės kontrolieriaus tarnybai) teisės aktais nustatyta atlikti darbo funkcijas, kurios apima daugelį sričių. Todėl specialistai privalo būti aukštos kvalifikacijos, galintys patikrinti ne tik finansines ataskaitas, įvertinti audituojamų subjektų veiklą, teikti pasiūlymus, bet ir būti analitikais, ekspertais, strategais, gerai žinoti teisės aktus, matyti galimas rizikas audituojamo subjekto veiklai ir jo finansiniams rezultatams.

Vietos savivaldos įstatyme įtvirtinus reikalavimą atlikti auditus vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, ypatingas dėmesys skiriamas įgyti tam būtinas žinias, lavinti laikmečio poreikius atitinkančius įgūdžius. Šilutės rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnyboje dirbančios dvi darbuotojos turi atlikti finansinius ir veiklos auditus, kuriems atlikti taikomi skirtingi standartai, reikia gerai išmanyti ir gebėti juos taikyti praktikoje. Tai lemia darbuotojų darbo sudėtingumą ir didelį darbo krūvį. Esant mažam darbuotojų skaičiui negalime auditų atlikti didesniu mastu, taip pat sudėtinga planuoti auditus institucijos lygiu ir darbuotojams paskirstyti darbo dienas auditams atlikti. Tarnybos uždaviniai, tikslai, funkcijos, teisės ir pareigos Tarnybai suteikia plačią kompetenciją, kuri parodo jos teisinę padėtį. Savivaldybės kontrolieriaus tarnybos veiklos profesionalumo principo įgyvendinimą užtikrina Tarnyboje dirbančių darbuotojų profesinė patirtis, kompetencija, kvalifikacijos kėlimas, ir nuolatinis profesinių gebėjimų ugdymas, įgūdžių formavimas bei tobulinimas, nes Savivaldybės kontrolierių teisės aktai įpareigoja organizuoti tarnybos valstybės tarnautojų mokymą bei jų kvalifikacijos kėlimą. Tarnybos darbuotojos 2007 metais kėlė kvalifikaciją dalyvaudamos seminaruose, kuriuos organizavo Valstybės kontrolė, Finansų ministerija, Savivaldybių kontrolierių asociacija, Lietuvos savivaldybių asociacijos Mokymo ir konsultavimo centras, UAB Ekonomikos mokymo centras, Kauno technologijos universiteto Panevėžio instituto Vadybos mokymo centras, Valstybės ir savivaldybių tarnautojų mokymo centras „Dainava“ bei UAB „Auditorių aljansas“ ir kt. Seminarų metu buvo aiškinamas Valstybinio audito reikalavimų praktinis taikymas savivaldybėse ir joms pavaldžiose įstaigose, audito atlikimo naujovės, pokyčiai, biudžetinių

įstaigų buhalterinės apskaitos gerinimas, viešųjų pirkimų vykdymas. Gilintasi į savivaldybių veiklos planų ir biudžetų pagal programas rengimą, stiprinti gebėjimai vertinti vidaus kontrolę ir apibendrinti vertinimo rezultatus, taikant finansinio audito metodiką. Nagrinėta koncesijų samprata, savivaldybių galimybės pasinaudoti koncesija bei savivaldybės kontrolieriaus teikiamos išvados, įgauta žinių ir praktinių įgūdžių apie veiklos audito organizavimą, jo taikymą pagal audito objektą bei susipažinta su nauja apskaita, kuri nuo 2009 metų bus pradėta taikyti biudžetinėse įstaigose. Kvalifikacijai kelti iš Savivaldybės biudžeto 2007 metais panaudota 1730 Lt, tai sudaro 1,64 proc. Tarnybos darbo užmokesčio fondo lėšų. Vienai tarnautojai 2007 metais mokymuisi vidutiniškai teko 67 valandos. Tarnautojos turi aukštąjį universitetinį išsilavinimą, vidaus auditorių kvalifikaciją. Savivaldybės kontrolierė įgijo teisės magistro kvalifikacinį laipsnį. Jų darbo stažas kontrolės srityje - 10 metų.

III. KONTROLIERIAUS TARNYBOS VEIKLOS REZULTATAI

2007 metais, kaip ir 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 biudžetinėse įstaigose. Visuose audituojamose subjektuose finansiniai auditai atliekami vienu metu vykdant auditą atskirais etapais. Finansinių auditų metu tikrinome ne atskirus audituojamo subjekto veiklos aspektus, bet surinkome įrodymus, leidžiančius pareikšti pagrįstą nuomonę apie tai, ar finansinė atskaitomybė parodo tikrą bei teisingą įstaigos finansinę būklę, ar subjektas ūkines operacijas vykdo vadovaudamasis įstatymais ir kitais teisės aktais. Atlikę audituojamo subjekto veiklos rizikos vertinimą ir nustatę padidintos rizikos sritis, informavome apie jas subjekto vadovybę ir sudarėme sąlygas imtis priemonių nustatytai rizikai valdyti bei esamoms klaidoms ištaisyti. Siekdama, kad finansinėje atskaitomybėje nebūtų reikšmingų iškreipimų, Tarnyba audito metu konsultavo audituojamus subjektus jiems rūpimais klausimais.

Kontrolieriaus Tarnyba, vykdydama prevencines priemones tam, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų atliekant auditą nustatyti teisės aktų pažeidimai, neatitikimai bei kiti trūkumai, Savivaldybės tarybai, Administracijos direktoriui, audituojamų subjektų vadovams teikė išvadas, rekomendacijas ir pasiūlymus.

Asignavimų valdytojų finansinių auditų ataskaitos yra sudėtinės išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai, „Dėl Savivaldybės 2007 metų biudžeto įvykdymo ataskaitos“, „Dėl Savivaldybės nuosavybės teise priklausančio turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto

ataskaitų“, dalys, todėl apie jas Savivaldybės taryba bus informuojama 2008 metais, pristatant išvadas.

2007 metais atlikti auditai ir pateiktos išvados Savivaldybės Tarybai už 2006 metus:

1. Išvada dėl 2006 metų Šilutės rajono savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos

Išsami Savivaldybės biudžeto įvykdymo 2006 metų audito ataskaita ir išvada buvo svarstyta komitetuose, pateikta 2007-05-24 Tarybos posėdyje. Todėl pateikiame tik atlikto audito pagrindinius rezultatus. Audito metu nustatyta:

- Dėl Tarybos sprendimu suteiktos mokesčių lengvatos, 2006 metais į rajono biudžetą negauta 340,526 tūkst. Lt pajamų, iš jų: žemės mokesčio – 178,526 tūkst. Lt, valstybinės žemės nuomos mokesčio – 162,00 tūkst. Lt. Neparengta atleidimo nuo žemės ir valstybinės žemės nuomos mokesčių tvarka.
- Nevykdytos Valstybės tarnybos įstatymo 46 straipsnio nuostatos. Šilutės rajono savivaldybės 2006 metų biudžete lėšos (0,00% – 0,89 % nuo darbo užmokesčio asignavimų) skirtos kvalifikacijos kėlimui yra nepakankamos, darbuotojai praranda teisę kelti kvalifikaciją, tobulėti. Nenustatyti ir nepatvirtinti konkretūs kvalifikacijos kėlimui procentai nuo darbo užmokesčio asignavimų.
- Nenustatytas automobilių išlaikymo ar nuomos dydis iki 1,5 % asignavimų išlaidoms, tvirtinamų metinėse išlaidų sąmatose. Nepaskirti darbuotojai, kurie kontroliuotų, kaip naudojami tarnybiniai lengvieji automobiliai, ar jie tinkamai laikomi, saugomi, naudojami tik tarnybiniais įstaigos uždaviniams bei funkcijoms vykdyti.
- Nepatvirtintas netarnybinių automobilių naudojimo tarnybos reikmėms kompensacijų mokėjimas. Savivaldybėje nėra patvirtintos tarnybinių automobilių įsigijimo tvarkos, kurioje būtų numatyti įsigijimo būdai bei pirkimo ar nuomos papildomos sąlygos.
- Savivaldybės administracijos Apskaitos politikoje numatytos procedūros veikia iš dalies, - neatitinka reglamentuojančių teisės aktų nuostatų dėl juose įvykusių pasikeitimų. Apskaitos politika nuo 2004 metų atnaujinta iš dalies.
- Pirminiuose apskaitos dokumentuose: lengvųjų automobilių kelionės lapuose ir darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose skirtingai žymimas faktiškai dirbtas darbuotojų darbo laikas. Neteisingai atvaizduotas darbo laikas turi įtakos ir darbuotojų atlyginimų apskaičiavimui. 2006 metais nevykdyta kelionės lapų, darbo laiko apskaitos žiniaraščių kontrolė, nors minėti dokumentai patvirtinti atsakingų asmenų.
- Nesivadovauta kreditorinio išskolinimo dengimo grafiku, nepadengta 12,4 tūkst. Lt paskolų.

Atsižvelgdama į nustatytus neatitikimus, Kontrolieriaus tarnyba Administracijos direktoriui pateikė 13 rekomendacijų. Rekomendacijos įvykdytos iš dalies: neatnaujinta Apskaitos politika, lengvųjų automobilių kelionės lapuose ir darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose skirtingai žymimas faktiškai dirbtas darbuotojų darbo laikas, nevykdoma minėtų dokumentų kontrolė.

2. Išvada ir audito ataskaita dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2006 metų ataskaitos.

Savivaldybės nuosavybės teise priklausančio turto 2006 metų audito ataskaita ir išvada bei Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2006 metų audito ataskaita ir išvada buvo svarstytos komitetuose, pateikta Tarybos 2007-07-12 posėdyje. Kontrolieriaus tarnyba pateikė 23 išvadas ir 14 rekomendacijų, iš kurių paminėtinos reikšmingiausios, susijusios su turto apskaita.

- Savivaldybė yra steigėja, dalininkė arba savininkė 17 viešųjų įstaigų. Šilutės rajono savivaldybės daliniai įnašai į viešąsias įstaigas 2006-12-31 sudarė 2777,430 tūkst. Lt. Pažeisdamos Viešųjų įstaigų įstatymą, Šilutės rajono savivaldybei dalininko pažymėjimus išdavė tik 5 viešosios įstaigos.
- Savivaldybės Centralizuota buhalterija aptarnauja 12 rajono švietimo įstaigų, pažeidžiant Lietuvos Respublikos 2001-11-06 buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX - 574 11 straipsnio 3 punkto ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymu Nr. 1K-170 patvirtintų Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių 10 straipsnio nuostatas. Buhalterinės apskaitos tvarkymas (12 švietimo įstaigų) neįformintas Centralizuotos buhalterijos ir biudžetinių įstaigų sutartimis.
- Skola iš patalpų nuomos 2007-01-01 iš viso sudarė 69,027 tūkst. Lt. Nuomininkai nesilaiko Civilinio kodekso nustatytų nuostatų, nevykdo sutartinių įsipareigojimų dėl pagrindinės pareigos - laiku mokėti sutarto dydžio nuompinigius už naudojimąsi išsinuomotu turtu.
- Savivaldybėje neparengta socialinio būsto formavimo tvarka, kaip tai numato Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 17 straipsnio 18 punkto nuostatos.
- Nesivadovauta Savivaldybės tarybos 2003-12-18 sprendimu Nr. T1-191 patvirtinta Savivaldybės vardu sudaromų sutarčių pasirašymo tvarkos 2; 2.8; 4 dalių nuostatomis, - sutartis, susijusias su turto įgijimu, pasirašyti gali tik Tarybos įgaliotas asmuo.

- Ne visi butai, priklausantys socialiniam būstui, apskaityti Savivaldybės balanse arba, juos privatizavus, laiku neišimti iš buhalterinės apskaitos. Nesivadovauta Buhalterinės apskaitos įstatymo 12 straipsnio 1; 4 dalių bei 6 straipsnio 2 dalies nuostatomis.
- Centralizuota buhalterija neteisėtai padidino 13534 Lt butų vertę ir turto ataskaitos VT-O2 atitinkamos eilutės duomenis. Pasisakyti apie neteisėtai pastatų sumažintą vertę negalėjome, kadangi nepateiktos vertės. Nenustatėme tikslaus Savivaldybės socialinio būsto skaičiaus, jų vertės. Pagal pateiktus dokumentus nustatyta, kad pasitaiko atvejų, kai Savivaldybei priklausančiuose butuose apsigyvena asmenys, neturintys teisės į socialinį būstą. Tarnybinis butas – negyvenamas, tačiau sutartis dėl patalpų nuomos su nuomininku nenutraukta.
- Savivaldybės perduotas turtas panaudos pagrindais yra nesaugiai valdomas. Panaudos gavėjas neapdraudė savo lėšomis gaunamo turto, tuo pažeisdamas Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą.

Savivaldybės administracijos direktoriui *rekomenduota*:

- Paraginti viešąsias įstaigas, kurių dalininkė - Šilutės rajono savivaldybė, išduoti dalininkų pažymėjimus ir įpareigoti VšĮ „Šilutės pirminės sveikatos priežiūros centras“ balanse suformuoti dalininkų kapitalą.
- Savivaldybės administracijai sudaryti sutartis su 12 rajono švietimo įstaigomis, kurias buhalteriskai aptarnauja Centralizuota buhalterija.
- Sudarant ir pasirašant sutartis, susijusias su turto įsigijimu, vadovautis Savivaldybės tarybos 2003-12-18 sprendimu Nr. T1-191 patvirtinta Savivaldybės vardu sudaromų sutarčių pasirašymo tvarka.
- Parengti Socialinio būsto formavimo tvarką ir imtis priemonių, kad Socialinis būstas būtų naudojamas pagal paskirtį. Atlikti Savivaldybei priklausančio gyvenamojo fondo inventorizaciją.
- Nutraukti su negyvenančiu tarnybiniame bute asmeniu nuomos sutartį.
- Kontroliuoti įstaigas - turto panaudos gavėjas, kad būtų apdraustas Savivaldybės perduotas turtas.

Administracijos direktorius raštu informavo Kontrolieriaus tarnybą apie įvykdytas rekomendacijas: priimtus sprendimus, patvirtintas tvarkas ir kt.

3. Kintų vidurinės mokyklos finansinis auditas.

Audito tikslas – nustatyti ir įvertinti, ar Kintų vidurinės mokyklos 2006 metų finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą būklę, ar atliekant ūkines operacijas nepažeisti teisės aktai, ar apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma įstatymų nustatyta

tvarka, pareikšti nuomonę apie finansinę atskaitomybę. Auditas pradėtas 2006 metais, baigtas 2007 metais. Pateiktos 6 išvados ir 8 rekomendacijos. Pastebėti teisės aktų neatitikimai:

- Turto inventORIZACIJOMS ruošiamasi nepakankamai, jos vykdomos nesilaikant Vyriausybės patvirtintų InventORIZACIJOS taisyklių. Apskaitos registruose, atskaitomybėje pateikta informacija, neparodanti tikros ir teisingos mokyklos turto padėties: apskaitoje ir finansinėje atskaitomybėje neparodytas 700 Lt ilgalaikis materialusis turtas, balanse atvaizduotas 22258 Lt vertės mokyklai nebe priklausantis turtas. Nenurašytas susidėvėjęs, nenaudojamas arba netinkamas naudoti ilgalaikis materialusis turtas.
- Mokyklos direktorius savo veiksmais viršijo kompetenciją, - neturėdamas Savivaldybės tarybos leidimo bei patvirtintų įkainių, neteisėtai nuomojo mokyklai priklausančias patalpas šermenims. Pagal Vietos savivaldos įstatymo 17 straipsnio 21 punktą tik Tarybos kompetencija - nustatyti kainas ir tarifus už biudžetinių įstaigų teikiamas atlygintinas paslaugas. Patalpų nuoma šermenims nenumatyta Kintų vidurinės mokyklos nuostatuose.

Administracijos direktoriui rekomenduota perimti iš Kintų vidurinės mokyklos buhalterijos balanso jai nebe priklausančius Ventės pradinės mokyklos pastatus ir esant galimybei Nekilnojamojo turto registre įregistruoti mokyklai priskirtą 2,2555 ha žemės.

Kintų vidurinės mokyklos direktorei *rekomenduota*:

- Nutraukti mokyklai priklausančiose patalpose vykdomą veiklą – patalpų nuomą šermenims, kuri nesuderinama su ugdymo proceso veikla.
- Vadovautis Vyriausybės patvirtintos InventORIZACIJOS tvarkos nuostatomis, - teisingai atlikti inventORIZACIJĄ ir jos rezultatus atvaizduoti apskaitos registruose, atskaitomybėje. Parengti ir pateikti Savivaldybei dokumentus dėl susidėvėjusio, netinkamo naudoti ilgalaikio materialiojo turto nurašymo.
- Prekių ir paslaugų pirkimus organizuoti ir vykdyti vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo ir mokyklos direktoriaus patvirtintos tvarkos nuostatomis.

Mokyklos direktorius informavo Savivaldybės kontrolierių apie rekomendacijų įvykdymą.

4. Uždarosios akcinės bendrovės „Šilutės šilumos tinklai“ projekto rengimo Europos Sąjungos paramai gauti lėšų panaudojimo ribotos apimties finansinis auditas.

Audito tikslas: įvertinti UAB „Šilutės šilumos tinklai“ lėšų panaudojimą rengiant projektą Europos Sąjungos struktūrinių fondų finansinei paramai gauti verslo planus, paraišką (A ir B dalis) ir kitus dokumentus, reikalingus projektui rengti kartu su paraiška. Atlikus ribotos apimties finansinį auditą, pateikta 20 išvadų dėl I-ojo ir II-ojo projekto rengimo bei 4 rekomendacijos Savivaldybės tarybai, UAB „Šilutės šilumos tinklai“. Paminėtinos išvados:

- Parengtas I-ojo projekto Verslo planas, už kurį UAB „Verslo raktas“ sumokėta 12,980 tūkst. Lt. Pasibaigus sutarties tarp UAB „Šilutės šilumos tinklai“ ir UAB „Verslo raktas“ galiojimui, liko neįvykdyti sutartiniai išipareigojimai, pažeisti darbų vykdymo terminai, neparengta Paraiška.
- UAB „Šilutės šilumos tinklai“ nepateikė dokumentų, įrodančių, kad UAB „Verslo raktas“ atliko darbus 60 procentų. Vyr. buhalterė nevykdė apskaitos dokumentų kontrolės, neturėdama pagrindžiančių dokumentų (darbų perdavimo – priėmimo aktų), mokėjimo pavedimu pervedė UAB „Verslo raktas“ 3,540 tūkst. Lt.
- Sutartis nutraukta, nutrauktas projekto vykdymas. Dėl neaiškių sutarties nutraukimo priežasčių galimos įvairios interpretacijos rizikų atsiradimui, kurios susijusios su darbų neatlikimu, neteisingu atsiskaitymu.
- Vadovaudamasi darbų priėmimo – perdavimo aktu bei sąskaita faktūra, UAB „Šilutės šilumos tinklai“ pervedė 47,200 tūkst. Lt UAB „EIP Vilnius“ už atliktus darbus, susijusius su II-ojo projekto rengimu.
- UAB „Šilutės šilumos tinklai“ paraiška Europos Sąjungos struktūrinių fondų finansinei paramai gauti atmesta dėl atliktos Lietuvos verslo paramos agentūros patikros metu nustatytų projektui keliamų reikalavimų neatitikimų, - projektas, kuriam prašoma iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų, iki Paraiškos pateikimo dienos negalėjo būti pradėtas įgyvendinti.
- Dėl netinkamo projektų Vykdytojų parinkimo 2005-2006 m. (faktiškai apmokėtos) lėšos – 63,720 tūkst. Lt panaudotos neekonomiškai.
- Nevykdoma TŪB „Audito tikslas“ rekomendacija, kad UAB „Šilutės šilumos tinklai“ bendrovės valdybos pirmininkas ir bendrovės administracijos direktorius negali būti tas pats asmuo.

Savivaldybės tarybai *rekomenduota* įvertinti UAB „Šilutės šilumos tinklai“ direktoriaus veiksmus dėl neekonomiškai panaudotų lėšų, rengiant projektų Europos Sąjungos struktūrinių fondų finansinei paramai gauti verslo planus, paraiškas.

UAB „Šilutės šilumos tinklai“ direktoriui *rekomenduota* įvertinti vyr. buhalterės veiksmus dėl apskaitos kontrolės nevykdymo ir parengti tvarką, kurioje būtų sukurtos kontrolės procedūros, nustatančios sistemingos informacijos teikimą Savivaldybės tarybai, vykdamas projektus iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų.

5. Kvalifikacijai skirtų lėšų panaudojimo ribotos apimties finansinis auditas.

Audito tikslas: įvertinti kvalifikacijai 2006 metais skirtų lėšų panaudojimą ir vidaus kontrolę, įskaitant finansų kontrolę. Audito metu nustatyta:

- Lėšos, skirtos 2006 metų kvalifikacijos kėlimui, yra nepakankamos. Jos sudaro nuo 0,0 iki 0,89 procentų nuo darbo užmokesčiui skirtų asignavimų. Nenustatyti konkretūs kvalifikacijos kėlimui procentai nuo darbo užmokesčio asignavimų.
- Nenustatyti Savivaldybės tarybos narių ir Administracijos valstybės tarnautojų mokymosi prioritetai.
- Nesivadovauta Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo 18 straipsnio nuostatomis, laikinai nuo 2004 metų perkeliant karjeros valstybės tarnautoją į kitas pareigas.
- Centralizuotos buhalterijos buhalterė, atlikdama mokėjimo nurodymo operaciją, neturėjo raštu patvirtinto leidimo (vizavimo, žymos ar įsakymo) seminario išlaidoms apmokėti bei neteisingai atliko buhalterinių sąskaitų kontavimą.
- Administracijos direktorius į seminarą vyko neturėdamas komandiruotės, kasmetinių atostogų metu.
- Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėja, neturėdama įsakymo, išvyko į seminarą Turkijoje, palikdama nuolatinę savo darbo vietą. Darbo laiko apskaitos žiniaraščiai neatitiko faktinių duomenų, darytina prielaida, kad jie pažymėti neteisingai.
- Nesivadovauta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-04-29 nutarimu Nr. 526 patvirtintų „Tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių“ bendrųjų nuostatų 2 ir 5 straipsnių nuostatomis.
- Ataskaitoje išdėstyti teisės aktų pažeidimai ir neatitikimai parodo, kad Šilutės rajono savivaldybėje vidaus kontrolė, įskaitant finansų kontrolę – nepakankama.

Rekomenduota:

- Nustatyti konkrečius kvalifikacijos kėlimui procentus nuo darbo užmokesčio asignavimų.
- Nustatyti Savivaldybės tarybos narių ir Administracijos valstybės tarnautojų mokymosi prioritetus.
- Savivaldybės tarybai apspręsti Administracijos direktoriaus komandiruočių klausimus. Iš esmės pataisyti Administracijos direktoriaus 2006-11-17 įsakymu Nr. A1-1032 patvirtintą tarnybinių komandiruočių įforminimo tvarką.
- Imtis priemonių, kad faktiškai būtų vykdoma darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo kontrolė. Įvertinti Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėjos išvykimo į seminarą ir darbo užmokesčio apskaičiavimo už nebūtą darbe laiką faktus.
- Vadovautis Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo 18 straipsnio nuostatomis, laikinai perkeliant karjeros valstybės tarnautoją į kitas pareigas.

Savivaldybės kontrolieriaus tarnyba neinformuota apie audito metu nustatytų veiklos trūkumų šalinimą ir apie rekomendacijų įgyvendinimą.

6. Išvada dėl Šilutės rajono savivaldybės ilgalaikės paskolos ėmimo.

Kontrolieriaus tarnyba atliko apskaičiavimus pagal teisės aktuose numatytus limitus ir įvertino Savivaldybės skolinius įsipareigojimus 2007 metų birželio 1 d. Nustatyta, kad Savivaldybės skola 2007 metais negali viršyti 14969,325 tūkst. Lt. Savivaldybės kontrolieriaus nuomone, Savivaldybė, prisiimdama skolinius įsipareigojimus, laikosi Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme patvirtintų skolinimosi limitų ir gali imti 3300 tūkst. Lt ilgalaikę paskolą ir naudoti ją tik investicijų projektams finansuoti ir skolai už šildymą iš dalies dengti.

7. Išvada dėl Šilutės rajono savivaldybės trumpalaikės paskolos ėmimo.

Savivaldybių skolinimosi taisyklių nuostatos numato, kad trumpalaikės paskolos imamos laikinam pajamų trūkumui padengti, kai nepakanka šiam tikslui Savivaldybės apyvartos lėšų. Teisės aktais nustatyti skolinimosi limitai suteikia galimybę Šilutės rajono savivaldybei Tarybos sprendimu imti iš kredito įstaigų 900 tūkst. litų paskolą ir naudoti ją laikinam pajamų trūkumui padengti – polderių eksploatavimo išlaidoms apmokėti.

8. Žemaičių Naumiesčio mokyklos – darželio finansinis auditas.

Atlikus auditą Žemaičių Naumiesčio mokykloje-darželyje nustatyta:

- Vadovo parinkta Apskaitos politika pasenusi, prieštaraujanti Lietuvos Respublikos teisės aktų nuostatomis, nekeista nuo 2005 metų.
- Nesivadovauta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 patvirtintų Inventorizacijos taisyklių nuostatomis, įstaigos skolos neįtrauktos į atskirą inventorizacijos aprašą.
- Vadovautasi neteisingai sudarytu Sąskaitų planu, kuris neatitiko ir prieštaravo Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu patvirtintų Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių priede Pavyzdinio sąskaitų plano.
- Neparengtos ir nepatvirtintos Finansų kontrolės taisyklės, todėl įstaigoje nenumatytos procedūros pagal atskiras apskaitos sritis, finansavimo šaltinius, konkrečiai nenurodyta, kas vykdo kontrolę, susijusią su turto panaudojimu arba įsigijimus bei įsipareigojimus tretiesiems asmenims.
- Peržiūrėjus 2007 metų 6 mėnesių finansinės atskaitomybės rodiklius, nustatyta, kad finansinė atskaitomybė neatspindi tikrosios padėties, yra iškraipyta, duomenys pateikti neteisingai, ilgalaikis turtas galimai sumažintas.
- Pagal panaudos sutartis bei perdavimo aktus valstybės valdomas turtas apskaitomas ne atskirai, o kartu su Savivaldybės patikėjimo teise valdomu turtu, apskaita vedama viename registre. Užbalansinėse sąskaitose neparodytas turtas gautas pagal panaudą, neapskaitytas

ilgalaikis materialusis turtas, žemės 0,5803 ha sklypas. Neteisingai skaičiuojamas Ilgalaikio turto nusidėvėjimas, nesivadovauta Ilgalaikio turto ekonominiais nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvais. Neaiškus normatyvų pasirinkimo ir taikymo būdas: maksimalūs, minimalūs ar vidutiniai. Neteisingas turto priskyrimas turto rūšims, neteisingai taikomi nusidėvėjimo metai, todėl turto tarnavimo laikas buvo atitinkamai sumažintas ir padidintas.

Nustatytiems trūkumams pašalinti buvo pateiktos *rekomendacijos*, kurios audito metu audituojamo subjekto vadovybės įgyvendintos, ištaisyti duomenys teisingai pavaizduoti finansinėje atskaitomybėje. Vadovybė ėmėsi veiksmų, kurdama efektyvesnę vidaus kontrolę bei papildomas kontrolės procedūras, kurios turėjo teigiamą įtaką ir sudarė prielaidas ateityje panašioms pažeidimams nesikartoti: patvirtinta (iš esmės) naujai parengta Apskaitos politika, Finansų kontrolės taisyklės, sudaryta komisija dėl į apskaitą neįtraukto inventoriaus, - inventorių užpajamuotas, perkainotas mokyklos – darželio pastatas, padidinta pastato vertė – 286871 Lt, sustabdytas darbuotojų maitinimas, parengtas ir patvirtintas Sąskaitų planas, atitinkantis įstaigoje naudojamas sąskaitas ir operacijas, peržiūrėti ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai.

9. Lopšelio – darželio „Raudonkepuraitė“ finansinis auditas.

Atlikus auditą nustatyti neatitikimai:

- Apskaitos politikoje nenumatyta įstaigos atsargų, piniginių lėšų, kreditorinių ir debitorinių skolų inventorizacija ir jų įforminimas, įstaigos skolos neįtrauktos į atskirą inventorizacijos aprašą. Nustatyti reglamentavimo neatitikimai: 2 procentų paramos teikimo ir panaudojimo tvarkoje.
- Ilgalaikis turtas – 1,4293 ha žemės – 2008-01-01 balanse ar užbalansinėje sąskaitose neapskaitytas. Nesilaikant Nekilnojamojo turto registro įstatymo, žemė neįregistruota Nekilnojamojo turto registre. Pasitaikė atveju, kai neteisingai parinkta ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) nusidėvėjimo normatyvai procentais. Ilgalaikio turto apskaitos registre įrašytos ilgalaikio turto sumos nesutapo su faktiniais duomenimis, nebuvo įformintos ūkinės operacijos, neįtrauktos į mokyklos balansą išlaidos – 481481 Lt.

Įstaigos direktorė pateikė išsamų paaiškinimą apie audito metu konstatuotus ir ištaisytus neatitikimus.

10. Katyčių pagrindinės mokyklos finansinis auditas.

Audito metu nustatyta:

- Buhalterinė apskaita mokykloje buvo tvarkoma ir finansinė atskaitomybė rengiama vadovaujantis vyr. buhalterės pasirinktais principais ir metodais, nors teisės aktų nuostatos

nurodo, kad tik pasitvirtinus Apskaitos politiką, įteisinamas būdas ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams registruoti.

- Neparengtas ir nepatvirtintas mokyklos Sąskaitų planas, nesivadovauta Buhalterinės apskaitos įstatymu bei Finansų ministro įsakymu. Todėl Kontrolieriaus tarnyba negalėjo pareikšti nuomonės, ar mokyklos apskaitoje teisingai vykdomos sąskaitų korespondencijos.
- Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas neteisingai priskirtas atitinkamoms buhalterinės apskaitos sąskaitoms. Nesudaromi atskiri inventorizavimo aprašai išsinuotam, nuomojamam, netinkamam naudoti, priimtam saugoti ir kt. turtui bei skoloms. Inventorizacijos metu rasta ilgalaikio inventoriniais numeriais nepaženklinto turto. Ilgalaikis turtas perkeliamas į mažavertį inventorių, paliekant ilgalaikio turto numerius. Yra rizika, kad neteisingai gali būti apskaitytas turtas. Įstaigoje daug nenaudojamo, morališkai pasenusio, nebereikalingo naudojimui, bet nenurašyto, sandėliuojamo turto.
- Neįtrauktas į mokyklos balansą ilgalaikis turtas, kurio vertė 838156 Lt (rekonstrukcijos metu atlikti remonto darbai).
- Ilgalaikis turtas – 5,7065 ha žemės balanse ar užbalansinėje sąskaitose neapskaitytas. Žemė neįregistruota Nekilnojamojo turto registre.

Nustatytiems trūkumams pašalinti buvo pateiktos *rekomendacijos*, kad būtų sumažintos rizikos dėl klaidų patekimo į metinę finansinę atskaitomybę. Audituojamo subjekto vadovybė visas rekomendacijas įgyvendino ir neatitikimus ištaisė audito metu.

Savivaldybės administracijos direktoriui *rekomenduota* spręsti klausimą dėl Šilutės rajono savivaldybei priklausančio Katyčių pagrindinės mokyklos nešildomos, ugdymui nenaudojamos pastato dalies – 720,21 kv. m.

Atliekant finansinius auditus buvo atkreiptas dėmesys į rajono švietimo įstaigose 2005 - 2007 metais atliktus, bet dokumentiškai neįformintus remonto bei rekonstrukcijos darbus. Savivaldybės kontrolierė 2007-11-28 raštu Nr. K6-36 informavo Administracijos direktorių ir paragino teikti Tarybai sprendimo projektus dėl rajono švietimo ir kitose įstaigose atliktų darbų perdavimo į įstaigų balansus, kad metinėse įstaigų atskaitomybėse turtas parodytų tikrąją padėtį. Savivaldybės tarybos 2007-12-27 sprendimu Nr. T1-338 „Dėl nekilnojamojo turto objektų rekonstrukcijos ir remonto išlaidų įtraukimo į Savivaldybės biudžetinių įstaigų buhalterinių balansų apskaitą“ nuspręsta įtraukti nekilnojamojo turto objektų rekonstrukcijos ir remonto išlaidas, iš viso 16869133,54 Lt, į Savivaldybės biudžetinių įstaigų buhalterinių balansų apskaitą (pagal pridedamą sąrašą). Operatyviai įtraukus minėtas išlaidas į įstaigų apskaitą, išvengta biudžetinių įstaigų 2007 metų metinėse atskaitomybėse klaidų.

11. Švietimo įstaigų buhalterinių centrų apskaitos vedimo teisingumo vertinimas.

Atliekant Savivaldybės 2007 metų biudžeto vykdymo auditą, viena iš minėto audito sudėtinių dalių – įvertinti apskaitos operacijų vedimo teisingumą švietimo įstaigų buhalteriniuose centruose. Atlikus auditą pateiktos išvados:

- Savivaldybės valdybos 2001-03-19 sprendimu Nr. 102 buvo patvirtinti Šilutės rajono švietimo įstaigų buhalteriniai centrai ir buhalterių etatai. Savivaldybės tarybos atitinkamais sprendimais buhalterinių centrų mokyklose 2002-2005 metais buvo nutrauktas ugdymo programos vykdymas, uždaryta per 10 kaimo mokyklų. Minėtas sprendimas nebeatitinka realios padėties, - priskyrimas aptarnauti buhalteriška įstaigas – neatnaujinamas.
- Finansų ministerijos apskaitos metodologijos departamento 2005-03-07 Nr. (6.3-01)-5K-0503886)-6K-050227) išaiškinimu ir Buhalterinės apskaitos įstatyme nurodoma, kad kiekvienas juridinis asmuo turi būti atskiras apskaitos vienetas, kad galėtų sudaryti ir teikti finansinę atskaitomybę pagal apskaitos duomenis.
- Nesivadovauta Buhalterinės apskaitos įstatymu, - buhalterinių centrų vadovai nesudarė rašytinių sutarčių su aptarnaujamų įstaigų vadovais. Nenustatyta apskaitos dokumentų pasirašymo tvarka, neaptarta centralizuotai apskaitą tvarkančios įstaigos atsakomybė ir kitos sąlygos.
- Švietimo įstaigų buhalteriniai centrai atitinkamuose bankuose turi atsidarę atsiskaitomąsias sąskaitas, kuriomis neteisėtai naudojasi ir aptarnaujamos mokyklos bei darželiai, - atskiros biudžetinės įstaigos.
- Buhalterinių centrų: Saugų J. Mikšo vidurinės, Juknaičių pagrindinės, Švėkšnos „Saulės“ vidurinės, Žemaičių Naumiesčio vidurinės mokyklų vadovai viršijo savo kompetenciją, tvirtindami kitų biudžetinių įstaigų metinę atskaitomybę bei prie jos pridėtas formas ir ataskaitas, bankinius dokumentus, valdydami ir kontroliuodami kitų asignavimų valdytojų lėšas.
- Savivaldybės administracija nesiėmė priemonių, kad būtų ištaisyti Kontrolieriaus tarnybos 2006-03-30 ataskaitoje Nr. K6-05 nurodyti teisės aktų pažeidimai.

Administracijos direktoriui *rekomenduota*:

- Nustatyta tvarka kreiptis į Savivaldybės tarybą dėl teisingo aptarnaujamų įstaigų priskyrimo švietimo įstaigų buhalteriniams centrams. Imtis priemonių, kad Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovai turėtų teisę valdyti savo vadovaujamų įstaigų asignavimus, kurie Tarybos nustatyti Savivaldybės biudžete vykdomoms programoms vykdyti.
- Vadovautis Buhalterinės apskaitos įstatymu ir, atsižvelgti į Finansų ministerijos 2005-03-07 raštišką išaiškinimą, kad kiekvienas juridinis asmuo yra atskiras apskaitos vienetas.

- Įpareigoti Biudžeto ir finansų skyriaus atsakingus darbuotojus vadovautis Buhalterinės apskaitos įstatymu, kad jie pareikalautų iš buhalterinių centrų aptarnaujamų įstaigų (kaip atskirų apskaitos vienetų) sudaryti ir teikti jiems pagal apskaitos duomenis atskirus Balansus bei prie jo pridėdamas formas. Taip pat įpareigoti švietimo įstaigų buhalterinių centrų vadovus sudaryti sutartis su aptarnaujamų įstaigų vadovais dėl centralizuotos apskaitos tvarkymo.

Audituotų švietimo įstaigų vadovams *rekomenduota*:

- Vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu sudaryti ir teikti Savivaldybei finansinę atskaitomybę pagal kiekvieną apskaitos vienetą atskirai.
 - Sudaryti sutartis su aptarnaujamų įstaigų vadovais dėl centralizuotos apskaitos tvarkymo ir nustatyti apskaitos dokumentų pasirašymo tvarką, aptarti atsakomybę ir kitas sąlygas. Atidaryti banke atskiras atsiskaitomasias sąskaitas pagal atskirus apskaitos vienetus – juridinius asmenis.
 - Valdyti ir kontroliuoti, kaip asignavimų valdytojams, savo vadovaujamų įstaigų asignavimus, kurie Tarybos nustatyti Savivaldybės biudžete vykdomoms programoms vykdyti.
- Apie rekomendacijų įgyvendinimą Kontrolieriaus tarnyba – neinformuota.

12. Teikiamų maitinimo paslaugų švietimo įstaigose įvertinimas.

Atliekant Savivaldybės 2007 metų biudžeto vykdymo auditą, viena iš minėto audito sudėtinių dalių – įvertinti atskirų biudžeto išlaidų sąmatų straipsnių lėšų panaudojimą. Audituojamais subjektais buvo pasirinktos šios įstaigos: Šilutės lopšelis - darželis Raudonkepuraitė“, Žemaičių Naumiesčio mokykla - darželis, Šilutės lopšelis - darželis „Gintarėlis“, Šilutės lopšelis - darželis „Pušelė, Šilutės lopšelis - darželis „Ažuoliukas“, Šilutės lopšelis-darželis „Žvaigždutė“, Šilutės lopšelis-darželis „Žibutė“, Saugų lopšelis - darželis, Švėkšnos lopšelis-darželis. Atlikus auditą nustatyti pažeidimai:

- Audituotų švietimo biudžetinių įstaigų vadovai, pažeisdami Švietimo įstatymą ir Vietos savivaldos įstatymą, viršydami savo kompetenciją, Savivaldybės tarybai nepatvirtinus kainų ir tarifų, neteisėtai organizavo darbuotojų maitinimą. Audituotų švietimo įstaigų Nuostatuose darbuotojų maitinimo veikla – nenumatyta.
- Savivaldybės biudžeto asignavimai naudojami ne pagal paskirtį, nesilaikant Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimų. Faktiškai patirtos išlaidos, teikiant darbuotojų maitinimo paslaugas, dengiamos iš Savivaldybės biudžeto lėšų. Specialiųjų programų vykdymas audituotose įstaigose nėra efektyvus ir rezultatyvus.

Administracijos direktoriui *rekomenduota* imtis priemonių, kad Savivaldybės biudžeto asignavimai būtų naudojami pagal nustatytą paskirtį vykdomoms specialiosioms programoms vykdyti ir įstaigų patirtos išlaidos, gaminant maistą darbuotojams maitinti, nebūtų dengiamos iš Savivaldybės biudžeto lėšų.

Audituotų švietimo įstaigų vadovams *rekomenduota* stiprinti kontrolės priežiūros procedūrų veikimą:

- Papildyti įstaigos nuostatus nurodant visas faktiškai vykdomas veiklas.
- Nevykdyti darbuotojų maitinimo paslaugų, kol Savivaldybės taryba nepatvirtins kainos.
- Nustatyta tvarka kreiptis į Savivaldybės tarybą dėl darbuotojams teikiamos maitinimo paslaugos: kainų ir tarifų nustatymo.

Administracijos direktorius bei minėtų įstaigų vadovai atsižvelgė į Kontrolieriaus tarnybos rekomendacijas. Savivaldybės tarybos 2008-03-06 sprendimu T1-413 buvo patvirtintas darbuotojų maitinimosi Šilutės rajono švietimo įstaigose tvarkos aprašas.

Apibendrinant galima teigti, kad didžiausia problema, klaidų aptikimo rizika yra buhalterinės apskaitos ūkinių įvykių ir operacijų, turto registravimo ir atvaizdavimo balanse bei prie jo pridedamose formose, turto ataskaitų rengimo srityse. Nesivadovavimas Ilgalaikio turto ekonomiais nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvais ir neteisingas Ilgalaikio turto nusidėvėjimo apskaičiavimas, žemės neįregistravimas Nekilnojamojo turto registre sudaro prielaidas klaidoms atsirasti. Buhalterinėje apskaitoje klaidų pasitaiko ir tuomet, kai įstaigų vadovai įsakymais reglamentuoja netinkamą Apskaitos politiką, nepakankamai gerai supranta vidaus kontrolės sistemos svarbą. Audituojamiems subjektams pateikiamos rekomendacijos, kaip jie galėtų patobulinti savo veiklą, gerinti veiklos bei paslaugų kokybę, stiprinti valdymo, administracinius ir organizacinius procesus, siekti savo tikslų. Pažymėtina, kad biudžetinės įstaigos joms pateiktas rekomendacijas dėl įstaigos veiklos, turto ir lėšų apskaitos įgyvendino. Tačiau rekomendacijos, kurių įgyvendinimas vykdomas kartu su Savivaldybės administracija, yra įvykdytos tik iš dalies arba jų vykdymas atidėtas neribotam laikui. Iš viso 2006 – 2007 metais pateiktos 82 rekomendacijos, iš jų 31 neįvykdyta.

Visos audito ataskaitos ir išvados pateiktos, kaip to reikalauja Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio nuostatos, Kontrolės komitetui, Savivaldybės merui, Administracijos direktoriui bei audituojamų subjektų vadovams.

IV. KITA TARNYBOS VEIKLA

Kontrolieriaus tarnyba be tiesioginių pareigų, susijusių su audito ir tikrinimų veikla, vykdė ir kitas jai priskirtas funkcijas: parengė Tarnybos 2008-2010 metų strateginį veiklos planą, programą, išlaidų sąmatą, organizavo tarnautojų kvalifikacijos kėlimą, ruošė atliktų auditų archyvinčius dokumentus suderinti su Lietuvos archyvų departamento Klaipėdos apskrities archyvu. Pagal savo kompetenciją leido įsakymus, kitus tvarkomuosius dokumentus, ruošė

tvarkas ir taisykles, kuriomis vadovaujasi savo veikloje. Tarnyba vykdė prevencines priemones, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų atlikto audito nustatyti teisės aktų pažeidimai bei trūkumai. Teisės aktais nėra apibrėžta konsultavimo funkcija, tačiau siekiant, kad finansinėje atskaitomybėje nebūtų reikšmingų iškraipymų, auditų metu ir poauditinėje veikloje konsultavome audituojamų įstaigų vadovus, buhalterius jiems aktualiais klausimais. Įstatymų nustatyta tvarka vykdytas gyventojų priėmimas, nagrinėti jų skundai, dalyvauta Tarybos, Komitetų posėdžiuose.

Kontrolieriaus tarnyba yra Savivaldybių kontrolierių asociacijos narė. Dalyvavome Savivaldybių kontrolierių asociacijos, apskričių koordinatorių rengiamuose teminiuose posėdžiuose, susitikimuose su Valstybės kontrole, kur sprendžiami svarbiausi klausimai, susiję su audito kokybės užtikrinimu, buvo dalintasi darbo patirtimi.

Metinė ataskaita teikiama Savivaldybės tarybai ir skelbiama spaudoje. Informaciją apie Kontrolieriaus tarnybos veiklą galima rasti Šilutės rajono savivaldybės interneto tinklalapyje www.silute.lt

Savivaldybės kontrolierė

Jolita Stonkuvienė