



2014 m. Veiklos ataskaita

Šiaulių miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Turinys

Pagrindiniai savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vykdomų funkcijų pokyčiai	2
Vidaus kontrolės sistema ir išorės auditas	4
Vidaus kontrolės sistema	4
Išorės auditas	6
Veiklos organizavimas ir planavimas	7
Veiklos planavimas	7
Tarnautojų mokymas	8
Veiklos viešinimas	10
Audito strategijos ir bendradarbiavimas su Valstybės kontrole	10
Auditų ir kitų kontrolės priemonių vykdymas	11
Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito pagrindiniai etapai ir rezultatai	11
2013 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito užbaigimas	11
2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito planavimas ir vykdymas	13
Kiti auditai ir teiktos išvados	16
Įsipareigojimų vertinimas	16
Šiaulių oro uosto auditas	16
Multifunkcinio komplekso apskaitos vertinimas	16
Išvada dėl turto ataskaitos	17
Išvados dėl paskolų	17
Skundų ir prašymų nagrinėjimas	17
Audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų taisymas ir rekomendacijų įgyvendinimas	18
1 priedas Šiaulių miesto savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos teikti raštai Savivaldybės administracijai bei biudžetinėms įstaigoms dėl nustatytų klaidų, neatitikimų ir pastebėjimų	21

Pagrindiniai savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vykdomų funkcijų pokyčiai

Savivaldybės biudžetinė įstaiga „Šiaulių miesto savivaldybės kontrolieriaus tarnyba“ savo veiklą pradėjo 1997 m. liepos 9 d. (identifikavimo kodas 8865755, adresas: Vasario 16-sios g. 62, Šiauliai). 2008 metais, pasikeitus Vietos savivaldos įstatymo nuostatoms, keitėsi įstaigos vykdomų funkcijų pobūdis ir įstaigos pavadinimas, kuris buvo pakeistas į „Šiaulių miesto kontrolės ir audito tarnyba“ (identifikavimo kodas 188657559).

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai (toliau – Tarnyba) teko nuolat prisitaikyti prie besikeičiančios teisinės aplinkos: keitėsi Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų nuostatos auditų atlikimo metodikos ir standartai, didėjo atliekamų auditų dokumentavimo apimtys ir kt. Nors atrodo neįtikėtina, tačiau netgi iki pat 2004 metų Tarnybos specialistai be išorės audito vykdė ir finansinės kontrolės bei vidaus audito funkcijas, kurių atlikimui nei Lietuvos Respublikos Vyriausybė, nei atitinkamos ministerijos nebuvo paruošusios jokių metodikų. Tarnybos kompetencijos ir jai deleguotų funkcijų kaitai didžiausios įtakos turėjo Lietuvos derybinės pozicijos „Finansų kontrolė“ (28 derybinis skyrius) įgyvendinimas per 2003 metus. Visų pirma, tam tvirtą pagrindą davė Lietuvos Respublikos Konstitucinio teismo 2002 m. gruodžio 24 d. nutarimas, kuris nustatė, kad Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 3 str. 4 d. (savivaldybės kontrolės institucija) neprieštarauja Lietuvos Respublikos Konstitucijos 119 str. 1, 3 ir 4 dalims.

2002 metų gruodžio mėn. priimtas Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas aiškiai apibrėžė vidaus audito bei finansinės kontrolės sistemą savivaldybėse, nustatydamas pagrindines vidaus audito funkcijas. Buvo detalčiai reglamentuota viešojo juridinio asmens vadovo atsakomybė už išankstinės, einamosios ir paskesnės vidaus ir finansinės kontrolės vykdymą. Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas taip pat nustatė vidaus audito tarnybų įsteigimo tvarką ir terminus, vidaus auditorių kompetenciją, audito tikslus ir uždavinius. Nurodė, kaip atliekant sistemingą vidaus kontrolės veikimo vertinimą pasiekti, kad viešasis juridinis asmuo vykdydamas savo veiklą laikytųsi patikimo finansų valdymo principų, o „savivaldybės turtas ir įsipareigojimai tretiesiems asmenims būtų apsaugoti nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo ar kitų neteisėtų veikų“. Tuo pačiu, neteko juridinės galios Vietos savivaldos įstatymo 3 str. 4 d. nuostata, kad savivaldybės kontrolės institucija atlieka vidaus audito funkcijas.

Viešojo sektoriaus vidaus kontrolės sistemos kūrimas nėra baigtas, kadangi vidaus audito tarnybos savivaldybėse ir šiandien dar nėra pilnai sukomplektuotos ir todėl negali tinkamai atlikti visų joms deleguotų funkcijų. Šią problemą kas metai patvirtina Lietuvos Respublikos Finansų ministerija, rengdama ataskaitą apie vidaus audito tarnybų veikimą viešuosiuose juridiniuose asmenyse, teikiamą Lietuvos Respublikos Vyriausybei ir Seimo audito komitetui. Pavyzdžiui, Finansų ministerija savo 2013 metų ataskaitoje pažymėjo, kad Lietuvos savivaldybių vidaus audito tarnybose nurodytais metais dirbo tik 119 darbuotojų, kai darbuotojų poreikis paskaičiuotas Finansų ministro nustatyta tvarka buvo 274, Šiaulių mieste – atitinkamai dirbo 3 auditoriai, kai

poreikis buvo 9. Kaip nurodyta ataskaitoje, dėl nepakankamo vidaus auditorių skaičiaus 15-oje savivaldybių auditoriai negalėjo vykdyti pagrindinio Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo reikalavimo - ne rečiau kaip kartą per trejus metus įvertinti, kaip vidaus kontrolės sistema veikia viešajame juridiniame asmenyje. O nesant sistemingo ir efektyvaus vidaus ir finansinės kontrolės vertinimo ir mūsų su Valstybės kontrole kartu atliekamas auditas pilnai neatskleidžia galimų rizikų viešajame juridiniame asmenyje, nes išorės audito metu vidaus kontrolė yra reikšminga, tačiau tik pagalbinė priemonė vertinant finansinių ir biudžeto ataskaitų duomenis bei lėšų ir turto naudojimo teisėtumą.

Lietuvos Respublikos Seimui 2003 m. spalio 14 d. priėmus Vietos savivaldos įstatymo 3, 15, 17, 21, 37 str. ir šeštojo skirsnio pakeitimo įstatymą didžiąja dalimi buvo baigtas Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos kompetencijos ir funkcijų teisinis reguliavimas, tampant jai savivaldos išorės audito institucija (kaip ir valstybės - Valstybės kontrolė). Šis įstatymas savivaldybių kontrolierius įpareigojo vadovautis Valstybės kontrolieriaus parengtais Valstybinio audito reikalavimais, Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis, o valstybės institucija – Valstybės kontrolė - buvo įpareigota atlikti Tarnybos vykdomo audito išorės peržiūrą.

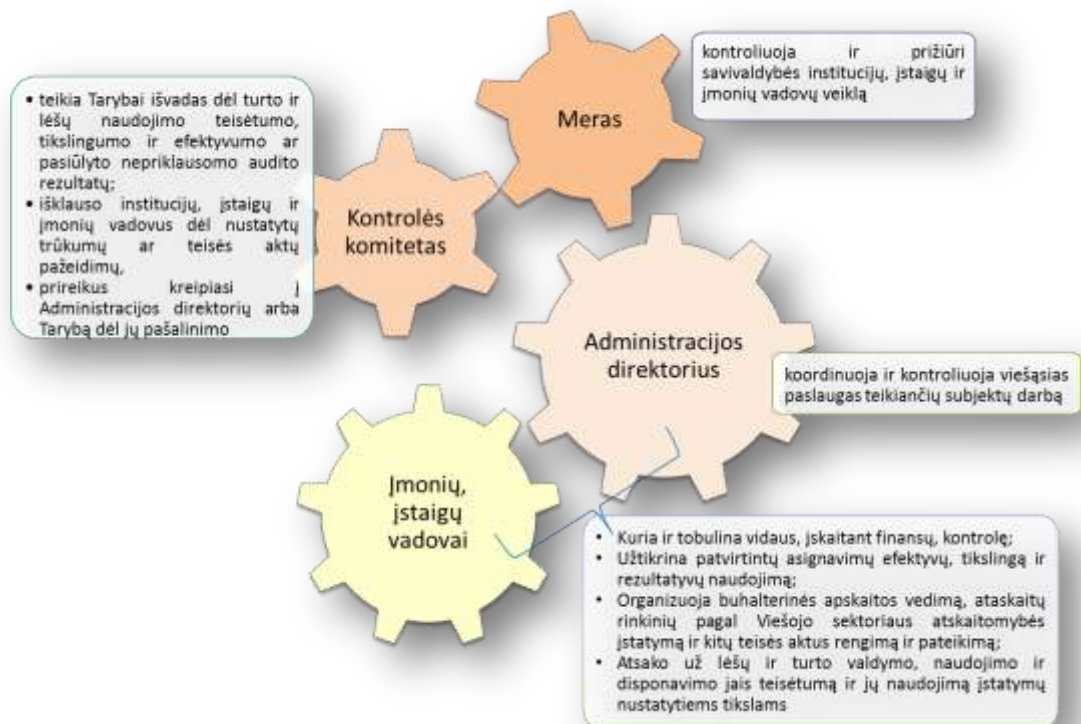
2004 – 2014 metais Tarnybos funkcijos, keičiant Vietos savivaldos įstatymą, buvo papildytos, numatant prievolę teikti išvadas Savivaldybės tarybai dėl koncesijų bei partnerystės su privačiais subjektais sprendimų priėmimo, o 2008 metais spalio – gruodžio mėnesiais priimtos Vietos savivaldos įstatymo pataisos, kur viena pagrindinių funkcijų, tiek Valstybės kontrolei, tiek savivaldybių kontrolieriams numatytas Viešojo sektoriaus subjekto metinių ataskaitų rinkinių ir (arba) viešojo sektoriaus subjektų grupių metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių audito atlikimas. 2013 m. gruodžio 3 d. Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. papildyta 21 punktu, pagal kurį savivaldybės kontrolierius „sudaro sąlygas Valstybės kontrolės pareigūnams dalyvauti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audite tokiu mastu, kad Valstybės kontrolės pareigūnai surinktų tinkamus ir pakankamus įrodymus išvada dėl nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio parengti, ir teikia duomenis Valstybės kontrolei apie savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito rezultatus“.

Jau keli metai Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos bendradarbiauja su Valstybės kontrole, atlikdamos atitinkamai savivaldybių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ir nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio auditus. Bendradarbiavimas grindžiamas 600-ojo Tarptautinio audito standarto nuostatomis, kartu aptariant ir derinant atliekamų auditų strategijas, audito programas, keičiantis surinkta informacija ir naudojantis vieni kitų atliktų darbų rezultatais, siekiant pagrindinio tikslo, kuo tiksliau atlikti šalims priskirtus uždavinius ir funkcijas, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl nacionalinio finansinio ataskaitų rinkinio duomenų tikrumo ir teisingumo bei tinkamo pateikimo ataskaitose.

Kontrolės sistema ir išorės auditas savivaldybėje

Keičiantis politiniams, ekonominiams, socialiniams ir technologiniams veiksniams kinta ir savivaldybės valdymo politika, vykdomų funkcijų pobūdis, reikalavimai ataskaitoms ir kita, todėl būtina gerai organizuota ir efektyvi kontrolė, padedanti išvengti klaidų, neatitikimų, užtikrinanti įstaigose dirbančių asmenų atsakomybę už priimtus sprendimus ir atliktus veiksmus, valdant ir naudojant savivaldybės lėšas ir turtą bei atliekant kitas funkcijas.

Savivaldybės kontrolės sistema apima įvairius valdymo lygmenis, įgyvendinimo būdus ir siekiamus tikslus. Atskiros veikiančios ir tarpusavyje sąveikaujančios savivaldos institucijos įvairiai įtakoja savivaldybės veiklą, nustatytų strateginių planų įgyvendinimo eigą, lėšų ir turto naudojimo teisėtumą, tikslingumą ir efektyvumą, programų sąmatų vykdymą ir tuo pačiu sudaro ir kuria kontrolės aplinką bei vidaus kontrolės sistemą. Kaip teisės aktai reglamentuoja skirtingų subjektų veiklą kontrolės srityje, pateikiama schema:



Vidaus kontrolės sistema

Tarptautiniai teisės aktai nurodo, kad vidaus kontrolės efektyvumas labai priklauso nuo šių veiksnių:

- vadovybės ir darbuotojų asmeninio ir profesinio sąžiningumo ir moralinių vertybių;
- kompetencijos siekio;
- valdymo filosofijos ir vadovavimo stiliaus;

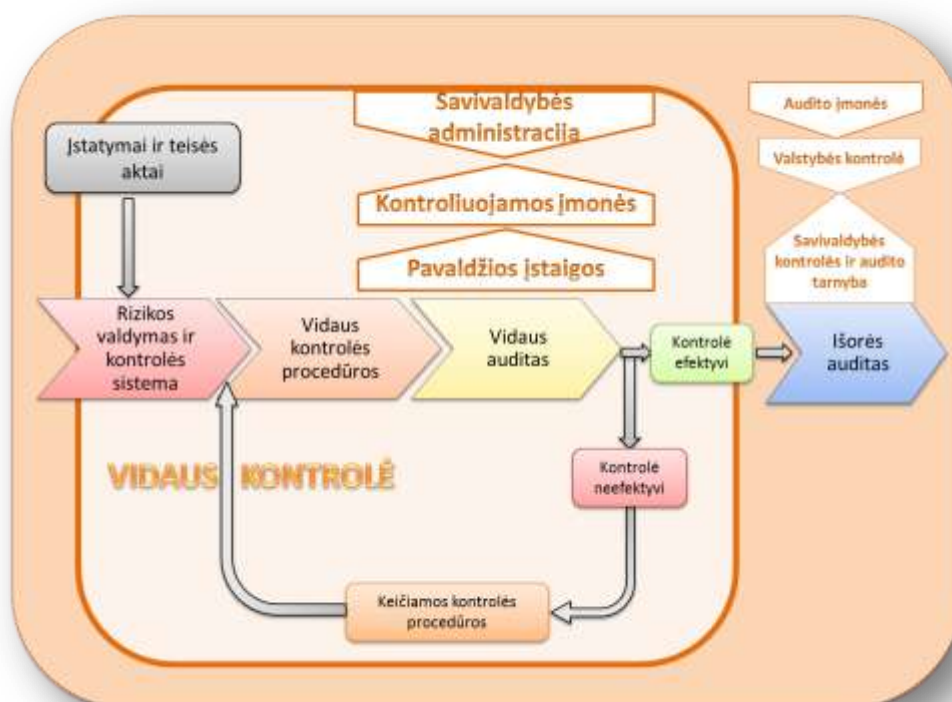
- organizacinės struktūros;
- žmogiškųjų išteklių politikos ir praktikos.

Vadovybei turi būti svarbu turėti tokią vidaus kontrolės sistemą, kuri operatyviai atskleistų klaidas, apgaules ir piktnaudžiavimus.

Visos aukščiau išdėstytos institucijos kuria savivaldybės kontrolės aplinką ir tiesiogiai ar netiesiogiai įtakoja savivaldybės vidaus kontrolę. Savivaldybė vykdo daug programų, turi daug struktūrinių padalinių ir pavaldžių įstaigų bei kontroliuojamų įmonių, o teisės aktai reikalauja, kad biudžeto asignavimai būtų naudojami pagal nustatytą paskirtį, rengiamos ir vykdomos iš biudžeto finansuojamos programos, kontroliuojami ir vykdomi įsipareigojimai, atliekama pavaldžių įstaigų finansinės atskaitomybės analizė, užtikrinamas biudžeto, finansinių ir statistinių ataskaitų teisingumas ir kita. Todėl turėtų būti sukurta tokia vidaus kontrolės sistema, kuri leistų stebėti ir valdyti visą informaciją apie savivaldybės administracijos, pavaldžių įstaigų ir kontroliuojamų įmonių veiklą ir šios informacijos kaupimo procesą.

Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 2 str. 7 d. vidaus kontrolę apibūdina kaip viešojo juridinio asmens vadovo sukurta visų kontrolės rūšių sistemą, kuria siekiama užtikrinti viešojo juridinio asmens:

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



Labai svarbi savivaldybės vidaus kontrolės dalis - vidaus auditas, kuris sistemingai ir visapusiškai vertindamas rizikos valdymą ir vidaus kontrolę, nagrinėdamas organizacijos valdymą, organizacinę kultūrą ir susijusias grėsmes bei pažangos galimybes, teikdamas rekomendacijas dėl jos tobulinimo padeda įgyvendinti viešojo juridinio asmens, jam pavaldžių ir jo valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų veiklos tikslus.

Išorės auditas

Tuo tarpu išorės kontrolės sistema apima viešojo ir privataus sektoriaus institucijas, kurios tarpusavyje sąveikauja ir bendradarbiauja:

- Valstybės kontrolė, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės įstatymu, atlieka valstybės biudžeto lėšų, skiriamų savivaldybių biudžetams, naudojimo, savivaldybių, savivaldybių įstaigų ir institucijų bei jų išteklių fondų, visų rūšių įmonių, kuriose valstybei ar savivaldybei priklausančios akcijos suteikia ne mažiau kaip 1/2 balsų, bei įmonių ir kitų juridinių asmenų, kuriems valstybės ar savivaldybės institucija suteikė lėšų arba perdavė turto, auditą.

- Savivaldybės kontrolierius (savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba) pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 p. atlieka savivaldybės administracijos, savivaldybės administravimo subjektų bei savivaldybės kontroliuojamų įmonių finansinį ir veiklos auditą, rengia įvairias išvadas. Įstatyme taip pat nustatyta, kad Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba savo veikloje vadovaujasi šiuo ir kitais įstatymais, Valstybinio audito reikalavimais, Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis ir kitais teisės aktais. Be to, Valstybės kontrolė atlieka Tarnybos atliktų auditų išorinę peržiūrą.

- Audito įmonės pagal Lietuvos Respublikos audito įstatymo, Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo nuostatas akcijų valdytojo sprendimu gali atlikti metinės finansinės atskaitomybės auditą tų savivaldybės įmonių, akcinių bendrovių ir uždarytųjų akcinių bendrovių, kurių ne mažiau kaip du rodikliai paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną viršija šiuos dydžius:

- 1) pardavimo grynosios pajamos per ataskaitinius finansinius metus – 3 500 000 eurų;
- 2) balanse nurodyto turto vertė – 1 800 000 eurų;
- 3) vidutinis metinis darbuotojų skaičius pagal sąrašą per ataskaitinius finansinius metus – 50.

Pagal Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo 20 str. 1 d. nuostatas, atsiradusias nuo 2008 m., metinių finansinių ataskaitų auditas turi būti atliktas valstybės ir savivaldybės įmonėse, akcinėse bendrovėse ir uždarosiose akcinėse bendrovėse, kuriose akcininkė yra valstybė ir (arba) savivaldybė.

Minėtų išorės audito institucijų funkcijų skirtumus lemia įstatymų nustatyti atliekamo audito tikslai, audituojamų subjektų įvairovė, veiklos sritys, auditų mastai ir kt. Privačių audito įmonių atliekamo audito tikslas – nustatyti, ar:

- 1) finansinės ataskaitos visais reikšmingais atvejais teisingai parodo audituojamos įmonės finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą;

2) metiniame pranešime arba įmonės veiklos ataskaitoje (jeigu pagal teisės aktų reikalavimus jie rengiami) pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų duomenis (audito įstatymo 3 str. 1 d.).

Privačios audito įmonės atlieka išorės auditą viešojo sektoriaus subjektuose tuo atveju, kai Valstybės kontrolė arba Savivaldybių kontrolieriai pasitelkia išorės auditorius auditui atlikti arba viešojo sektoriaus subjektas nusprendžia pirkti papildomą audito atlikimo paslaugą.

Valstybės kontrolė ir Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atlikdamos finansinius (teisėtumo) ir /ar veiklos auditus vertinta ne tik audituojamo subjekto metinius (konsoliduotųjų) finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą ir teisingumą, bet ir įvertina audituojamo subjekto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, t. y. ar efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės /valstybės turtas bei lėšos.

Pažymėtina, kad tiek valstybės, tiek savivaldybių kontrolieriai auditus atlieka pagal valstybės kontrolieriaus patvirtintus Valstybinio audito reikalavimus, kurie nuo 2012 metų parengti ne tik vadovaujantis Valstybės kontrolės įstatymu, bei ir Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleistais Tarptautiniais audito standartais bei Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos INTOSAI standartais.

Veiklos organizavimas ir planavimas

Tarnyba yra atskira biudžetinė įstaiga ir pirmiausia savo veiklą organizuoja vadovaudamasi Biudžetinių įstaigų, Valstybės tarnybos bei Vietos savivaldos įstatymais - tvirtinama atskira Tarnybos biudžeto lėšų sąmata, organizuojamas buhalterinės apskaitos tvarkymas, ūkinis ir techninis Tarnybos aptarnavimas, sudaromi biudžeto ir finansinių ataskaitų rinkiniai ir kt. Tarnyboje nuolat tvarkomi registrai, dokumentacijos bylos, archyviniai dokumentai, rengiami norminiai aktai, leidžiami įsakymai. 2014 metais buvo išleisti 95 įsakymai veiklos bei personalo valdymo klausimais. Parengta ir išsiųsta 111 raštų įstaigoms, įmonėms bei kitiems su Tarnybos veikla susijusiems gavėjams. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymu 2014 metų pabaigoje buvo vykdomas Tarnybos valstybės tarnautojų veiklos vertinimas. Dalyvauta Savivaldybės kontrolierių asociacijos (SKA) bei Europos Regioninių Audito institucijų organizacijos (EURORAI) veikloje, Savivaldybės tarybos, komitetų posėdžiuose, mokymuose, buvo priimami interesantai, atliekamas aiškinamasis darbas, prevencija, organizuojant pasitarimus su Savivaldybės administracijos skyrių vedėjais, bei įstaigų, įmonių vadovybe jų veiklos klausimais.

Veiklos planavimas

Siekiant, kad tinkamai būtų organizuojamas Tarnybos darbas ir teisės aktais nustatytų funkcijų įgyvendinimas, Savivaldybės kontrolierius kasmet rengia ir nustatyta tvarka derina su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu veiklos planą bei jį tvirtina įsakymu. Vadovaujantis patvirtintu veiklos planu, kuriame numatyti praėjusių metų baigiamieji auditai ir einamųjų metų

auditai, kontrolės funkcijos ir kita veikla, tarnautojams paskirstomos užduotys, numatomi įvykdymo terminai.

Pagal Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintą ir Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei išsiųstą Veiklos planą daugiau kaip pusė Tarnybos specialistų darbo laiko buvo skirta Šiaulių miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto ataskaitų rinkinių finansiniam (teisėtumo) ir kitiems auditams atlikti bei išvadoms dėl Šiaulių miesto savivaldybės paskolų ėmimo rengti.

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu deleguotomis funkcijomis, 2011 m. balandžio 14 d. savivaldybės kontrolierius

įsakymu Nr. V-5 „Dėl strateginio tyrimo organizavimo“ įpareigojo Tarnybos darbuotojus atlikti atskirų sričių/subjektų nuolatinį stebėjimą, duomenų rinkimą, esamų ir galimų problemų nustatymą bei analizę. 2014 metų spalio 1 dienai buvo parengtos strateginio tyrimo ataskaitos. Šių ataskaitų duomenys buvo panaudoti finansinio audito planavimo etape, vertinant ir parenkant audituotinus subjektus.

Atsižvelgiant į strateginio tyrimo rezultatus ir nustatytas rizikas, galimai problemines ir aktualias savivaldybės veiklos sritis ir vykdomas funkcijas spalio mėnesį sudarytas 2015 metų veiklos planas. Įstatymo nustatyta tvarka planas suderintas su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, pateiktas Valstybės kontrolei, su juo supažindintas Centralizuotas vidaus audito skyrius. Prieš pradėdami planuoti sekančių metų auditus, išsiuntėme paklausimus Savivaldybės administracijai, Merui, Tarybos nariams dėl galimai matomų rizikingų veiklos sričių ir atskirų problemų. Gauti pasiūlymai buvo išanalizuoti ir atkreiptas dėmesys sudarant atliekamų auditų strategijas ir audito programas.

Tarnautojų mokymas

Valstybės tarnybos įstatymo 46 str. nustato, kad „Valstybės tarnautojų mokymui skirtos lėšos turi sudaryti ne mažiau kaip 1 procentą ir ne daugiau kaip 5 procentus valstybės tarnautojų darbo užmokesčiui nustatytų asignavimų“. 2014 metais dėl lėšų trūkumo Šiaulių miesto savivaldybės biudžete Tarnybos valstybės tarnautojų kvalifikacijos kėlimui buvo skirta tik 2,0 tūkst. Lt, t. y. 0,37 proc. darbo užmokesčiui skirtų asignavimų (541,7 tūkst. Lt). Panaudota mokymuisi



faktiškai savivaldybės biudžeto lėšų - 1,9 tūkst. Lt. Tačiau Tarnybos darbuotojai neliko be kvalifikacijos kėlimo, kadangi 2013 – 2014 metais Tarnyba vykdė projektą, finansuojamą Europos socialinio fondo lėšomis, – “Šiaulių apskrities savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų darbuotojų administracinių gebėjimų stiprinimas ir viešojo administravimo efektyvumo didinimas”. Tarnybos valstybės tarnautojai kartu su partneriais - Šiaulių rajono, Akmenės rajono, Joniškio rajono, Kelmės rajono, Pakruojo rajono, Radviliškio rajono kontrolės ir audito tarnybų tarnautojais įgijo žinių pagal numatytas 19 mokymo temų profesinio tobulinimosi (audito) srityje. Per projekto laikotarpį išklaudyta 160 akad. val. mokymų. Šiam projektui buvo skirta 114654,75 Lt iš Europos socialinio fondo. Be šių mokymų, kvalifikaciją Tarnybos specialistai kėlė ir kituose seminaruose aktualiais audito, apskaitos ir viešųjų pirkimų klausimais.

Eil. Nr.	2014 m. seminarų temos	Valandų sk.	Dalyvių sk.	Finansavimo šaltiniai
1	Savivaldybės skolos auditas ir ypatumai	8	9	Europos Socialinis fondas
2	VSAFAS taikymo aktualijos ir naujovės	8	9	Europos Socialinis fondas
3	Tarptautinis etiketas. Dalykinio bendravimo ypatumai įvairiose kultūrose	8	9	Europos Socialinis fondas
4	Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimas, vertinimas ir išvados paruošimas	16	9	Europos Socialinis fondas
5	Administracinės kalbos kultūra	8	8	Europos Socialinis fondas
6	Pareigybių aprašymo katalogo ir kompetencijų modelio taikymas Lietuvoje	8	1	Nemokamas
7	Viešojo sektoriaus subjektų 2014 m finansinės atskaitomybės rengimo ypatumai	5	5	Savivaldybės biudžetas
8	Išorės auditas savivaldybėse	8	1	Savivaldybės biudžetas
9	Euro įvedimas Lietuvoje	5	1	Savivaldybių kontrolierių asociacija
10	Viešųjų pirkimų praktiniai aspektai	8	2	Savivaldybių kontrolierių asociacija
11	Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimas, vertinimas ir išvados paruošimas	7	2	Savivaldybės biudžetas
IŠ VISO VALANDŲ:		89		

2014 m. rugsėjo mėnesį baigėsi projekto finansavimo sutartis Nr. VP1-4.1-VRM-04-R-61-015. Kadangi mokymo projektas buvo vykdomas kartu su partneriais, tai pagal Europos socialinio fondo agentūros reikalavimą buvo atliktas mokymo projekto nepriklausomas auditas. Tuo tikslu, rugpjūčio mėnesį buvo organizuotas audito paslaugų viešasis pirkimas, atliekant mažos vertės

pirkimų procedūras ir nustatant audito paslaugos technines užduotis. 2014 m. rugpjūčio 22 d. pasirašyta audito (projekto išlaidų atitikties projekto finansavimo ir administravimo sutarties sąlygomis patvirtinimas) paslaugos sutartis Nr. ES2014/1 su UAB „Atskaitomybė ir auditas“. Galutinė Europos socialinio fondo lėšomis finansuojamo projekto įgyvendinimo ataskaita apie projekto dalyvius kartu su Atestuoto auditoriaus ataskaita apie faktinius pastebėjimus Socialinio fondo agentūrai išsiųsta 2014 m. spalio 20 d.

Veiklos viešinimas

Vienas iš pagrindinių išorės auditą atliekančių institucijų tikslų yra užtikrinti, kad nuolat būtų teikiama informacija visuomenei apie auditų rezultatus. Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 9 p. atliktų auditų ataskaitos ir išvados skelbiamos Tarnybos internetinėje svetainėje <http://edem.siauliai.lt/>. Interneto svetainėje taip pat pateikta informacija apie Tarnybos veiklą, strateginius įstaigos tikslus, skelbiamas metinis veiklos planas. Be to, audito ataskaitos ir išvados, patikrinimo ataskaitos teikiamos ne tik audituojamos įstaigos vadovui, bet ir savivaldybės Merui bei Administracijos direktoriui. Ketvirtinės veiklos ataskaitos teikiamos Kontrolės komitetui. Visos patikrinimų bei auditų ataskaitos pateikiamos ir Vyriausybės atstovui.

Audito strategijos ir bendradarbiavimas su Valstybės kontrole

Kaip ir dėl 2013 m. konsoliduotųjų ataskaitų audito atlikimo, taip ir dėl Savivaldybės 2014 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito 2014 m. lapkričio 17 d. buvo pasirašytas bendradarbiavimo susitarimas Nr. BS-43 su Valstybės kontrole, kuriuo sutarta auditą atlikti dalijantis profesine audito patirtimi, gerąja audito praktika.

Siekiant įgyvendinti bendradarbiavimo susitarime išskeltus tikslus Valstybės kontrolė su savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis organizavo Valstybinio audito strategijos bei savivaldybių auditų strategijų pristatymus. Tokie susitikimai vyko 2014 metų sausio ir 2015 metų vasario mėnesiais. Susitikimų metu buvo ieškoma sąlyčio taškų pasiekti vienam bendram tikslui – pateikti LR Seimui išvadą dėl nacionalinio ataskaitų rinkinio. Susitikime aptarta, kokią savivaldybių biudžeto dalį apims kiekvienos auditą atliekančios institucijos strategijoje numatytos audito procedūros, kokios nustatytos audito rizikos, kokios yra silpnosios audito strategijos vietos ir kaip reikėtų jas koreguoti. Drauge rengiant audito strategijas paaiškėjo, kokios audito metu galimos bendradarbiavimo formos.

2014 metais Tarnybos darbas audito ir bendradarbiavimo srityje buvo įvertintas Valstybės kontrolės, - gavome padėką už ypač efektyvų, profesiniu pasitikėjimu grįstą bendradarbiavimą.

Auditų ir kitų kontrolės priemonių vykdymas

Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito pagrindiniai etapai ir rezultatai

2013 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito užbaigimas

Igyvendinant Vietos savivaldos, Biudžeto sandaros, Viešojo sektoriaus atskaitomybės, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymų ir kitų teisės aktų nuostatas iki 2014 metų liepos 15 d. buvo tęsiamas vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus 2013 m. spalio 1 d. pavedimu Nr. PA-17 Tarnybos pradėtas Šiaulių miesto savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinis (teisėtumo) auditas. Audito tikslai - įvertinti konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis, savivaldybės/valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Viso Savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito atlikimo laikotarpiu, vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Valstybės kontrolei nustatytais terminais teikėme šią informaciją:

- apie atliekamą audito strategiją, audito riziką, audito procedūras ir jų rezultatus, siekiant išvengti atitinkamų procedūrų dubliavimo;
- nustatytas klaidas finansinėse ir biudžeto ataskaitose, teisėtumo trūkumus valdant, naudojant ir disponuojant savivaldybės / valstybės biudžeto lėšomis ir turtu.

Valstybės kontrolė šiuos iš visų savivaldybių gautus duomenis panaudojo jos atliktam 2013 metų Lietuvos nacionalinio ataskaitų rinkinio auditui, kurio ataskaita bei išvada buvo pateikta LR Seimui.

2014 metais tęsiant Savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą, audituojami subjektai nuolat buvo informuojami apie nustatytus pažeidimus, klaidas ir neatitikimus dėl turto naudojimo teisėtumo, dėl ilgalaikio turto apskaitos ir inventorizacijos atlikimo, biudžeto programų sąmatų nesilaikymo ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymu Nr. 1K-184 (2010 m. kovo 26 d. įsakymo Nr. 1K-085 redakcija su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos, netinkamo biudžeto pajamų planavimo ir apskaitos ir kt.

Metų pradžioje eilėje švietimo įstaigų buvo atliekamos audito procedūros siekiant įvertinti savivaldybės/valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, apskaitos tvarkymą. Buvo nustatyti turto valdymo trūkumai, kai atskiros biudžetinės įstaigos dalį turto privatiems juridiniams asmenims naudoti perdavė, neturėdamos Savivaldybės tarybos leidimo, nepilnai aptarė turto apmokėjimo ir naudojimo sąlygas pasirašytose sutartyse. Aštuonios įstaigos sudarydamos maitinimo paslaugos teikimo sutartis nenumatė atsiskaitymo už suteiktą patalpų šildymą, ir šias išlaidas apmokėjo Savivaldybės biudžeto lėšomis.

Švietimo įstaigos, gavusios įmokas už komunalines paslaugas iš maitinimo paslaugų teikėjo, nesivadovaudamos Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 72 p. nuostatomis, gautas įmokas panaudojo įvairioms kitoms paslaugoms apmokėti. Be to, švietimo

įstaigoms nurodyti gautų įmokų apskaitos trūkumai, kai įstaigos nepagrįstai apskaitė įstaigų pajamas (70,7 tūkst. Lt) bei atvaizdavo ne jų patirtas sąnaudas (85,6 tūkst. Lt).

Socialinės paramos mokiniams įstatymo 4 str. numato, kad valstybės biudžeto lėšomis apmokamos nemokamo mokinių maitinimo produktų įsigijimo išlaidos, o patiekalų gamybos išlaidos – iš savivaldybių biudžetų, tačiau Savivaldybė nenustačiusi gamybos išlaidų apmokėjimo dydžio bei tvarkos nemokamam maitinimui 2013 metais panaudojo 568,7 tūkst. Lt.

Ne pirmi metai pastebimos problemos įstaigose, apskaitant maisto produktus: nebuvo vedama detali maisto produktų apskaita, nustatyti pažeidimai tiekiant paruoštus valgius kitoms biudžetinėms bei privačioms įstaigoms ir kt.

Nustatyta nemažai finansinės apskaitos klaidų, apskaitant savivaldybei priklausančią ilgalaikį turtą, investicijas į kontroliuojamus ir asocijuotus subjektus, nekilnojamąsias kultūros vertybes, vis dar daromos klaidos atvaizduojant finansavimo sumas iš įvairių šaltinių, pripažįstant ir vertinant įsipareigojimus, kurios iškreipė 2013 m. savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis:

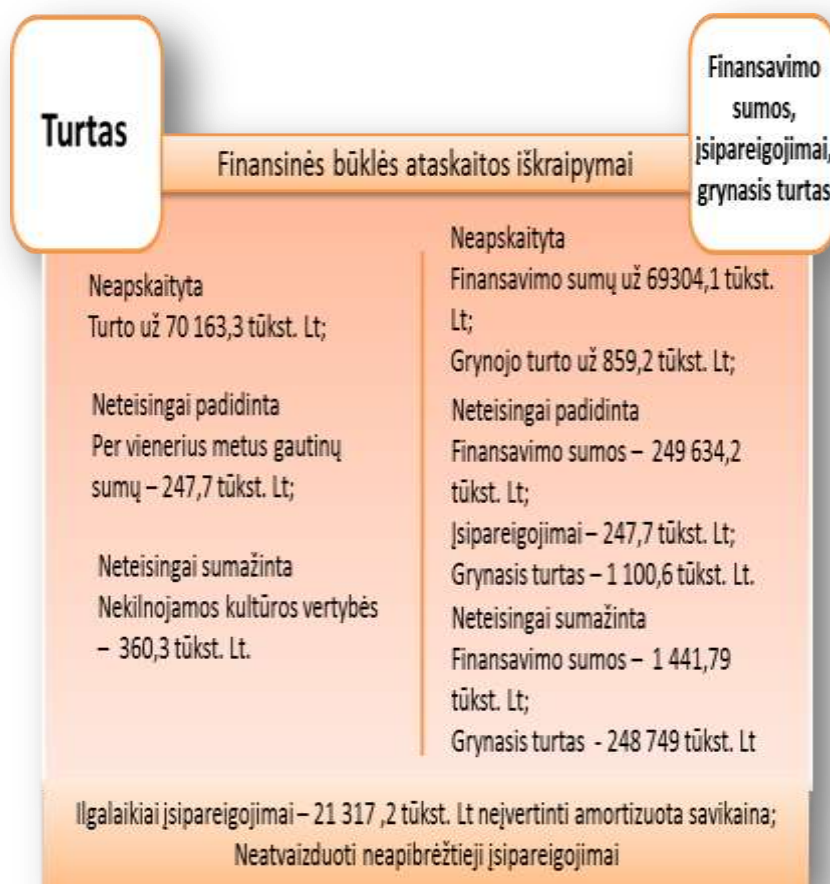
- Savivaldybės administracija neapskaitė Aukštabalio multifunkcinio komplekso ir įrengimų, kurių įsigijimo vertė – 73 502,4 tūkst. Lt;

- Savivaldybės administracija ir Juliaus Janonio gimnazija nekilnojamųjų kultūros vertybių neapskaitė tikrąja verte ir neteisingai skaičiavo nusidėvėjimą, todėl kultūros vertybių vertė neteisingai sumažinta 1 733,2 tūkst. Lt ;

- Švietimo įstaigos bibliotekų ir fonotekų fondus klaidingai apskaitė kaip naudojamą ūkinį inventorių nebalansinėse sąskaitose. Todėl ilgalaikio turto sąskaitose neapskaityta 351,9 tūkst. Lt bibliotekų fondo;

- Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotus subjektus padidintos 904,4 tūkst. Lt;

- Dėl nepilnai pateiktos informacijos apie finansavimo sumų pergrupavimą Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje, informacija nėra tinkamai



atskleista konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje ir finansavimo sumos pateiktos 248 749 tūkst. Lt didesne suma;

- Dėl to, kad kai kurios biudžetinės įstaigos neteisingai padidino ir ataskaitose atvaizdavo mokėtinas į biudžetą sumas, įsipareigojimai padidinti 247,7 tūkst. Lt;
- Savivaldybės administracija neįvertino ilgalaikių mokėtinų sumų amortizuota savikaina, todėl negalėjome tiksliai įvertinti 21 317,2 tūkst. Lt sumos teisingumo ir kt.

Apie nustatytus pažeidimus, klaidas bei trūkumus buvo informuoti audituotų įstaigų vadovai, Savivaldybės administracijos direktorius ir atsakingi Savivaldybės administracijos skyriai.

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų auditas buvo atliktas ir 2014 metų liepos mėnesį pateikta [audito ataskaita](#) bei [išvada](#), kurioje dėl nustatytų reikšmingų klaidų apskaitant ir atvaizduojant finansinėse ataskaitose savivaldybės turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus ir kitus straipsnius, dėl netinkamos kai kurių biudžeto pajamų ir išlaidų apskaitos ir pateikimo biudžeto vykdymo ataskaitose, dėl nustatytų trūkumų valdant, naudojant ir disponuojant savivaldybės / valstybės lėšomis bei turtu buvo pareikštos sąlyginės nuomonės.

Pateiktos sąlyginės nuomonės dėl

- savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio,
- biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio,
- lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

Savivaldybės administracijai buvo parengtos rekomendacijos nustatytų trūkumų pašalinimui, suderintas jų įgyvendinimo planas, numatytos priemonės ir terminai.

2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito planavimas ir vykdymas

Vadovaujantis savivaldybės kontrolieriaus 2014 m. rugsėjo 16 d. pavedimu Nr. PA-7 Tarnybos darbuotojams pavesta atlikti Šiaulių miesto savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinį (teisėtumo) auditą. Spalio 7 d. raštu buvo informuota Savivaldybės vadovybė - Meras ir Administracijos direktorius bei Tarybos kontrolės komiteto pirmininkas apie audito tikslus, audito apimtį ir atlikimo laiką.

Atliekant audito planavimo etapą, vertinant audituojamą subjektą ir jo aplinką, įskaitant vidaus kontrolę, buvo atsižvelgta į Tarnybos specialistų rengtų strateginių tyrimų ataskaitose pateiktus siūlymus, buvo vertinami ankstesnio audito rezultatai, vidaus auditorių darbas, nustatytos reikšmingos savivaldybės atliekamos funkcijos, analizuotas įstaigoms skiriamų asignavimų dydis ir pobūdis, nustatyti ir galimi rizikos veiksniai, peržiūrėti ir vertinti 95 asignavimų valdytojų biudžeto asignavimai ir 102 subjektų 2014 m. III-io ketvirčio finansinių ataskaitų rinkinių duomenys ir šiuo pagrindu parengta audito strategija. Joje numatytas audito mastas, atlikimo eiga, audituojamos įstaigos, valstybės funkcijos ir programos, kiti lėšų šaltiniai ir t.t.

Tarnybos sukaupta patirtis ir įgyta kompetencija, atliekant auditus, jau audito planavimo metu analizuojant surinktą informaciją leido numatyti riziką ir nustatyti atvejus, kai nebuvo tinkamai valdomi biudžetinių įstaigų veiklos pokyčiai ir biudžeto lėšos panaudotos neekonomiškai:

- Dėl biudžetinių įstaigų struktūrinių pokyčių atleidžiant darbuotojus netaikytas Darbo kodekso 140 str., kuriame numatytas išeitinės išmokos mokėjimo nutraukimas, jeigu asmuo pradeda eiti valstybės tarnautojo pareigas ar priimamas į darbą valstybės ar savivaldybės įstaigoje, išlaikomoje iš valstybės ar savivaldybės biudžeto ir kt. Nustatyti atvejai, kai atleisti darbuotojai buvo įdarbinti kitose biudžetinėse įstaigose ir tuo pačiu laikotarpiu iš Savivaldybės biudžeto lėšų jiems buvo mokamas ir darbo užmokestis, ir išeitinė išmoka.

- Dėl struktūrinių pokyčių biudžetinių įstaigų darbuotojus atleidžiant iš darbo vadovaujantis Darbo kodekso 125 str. 1 p. (darbo sutarties nutraukimas šalių susitarimu) nuostatomis darbuotojams skirta 4 024 Lt (1 247 Lt soc. draudimo įmokų) didesnė piniginė kompensacija, nei priklausytų pagal Darbo kodekso 140 str., jei jie būtų atleisti darbdavio iniciatyva. Iš viso neekonomiškai panaudota 5 271 Lt savivaldybės biudžeto asignavimų.

- Nustatytas atvejis, kai nutraukiant darbo sutartį (darbuotojo pareiškimu) įstaigos vadovas nesilaikė Darbo kodekse nurodytų išmokų ir kompensacijų normų. Todėl Savivaldybės biudžetui buvo padaryta 961 Lt žala, kurią įstaigos vadovas atlygino (pinigai grąžinti į išdo sąskaitą).

- Įstaigos prašymu kompensacijoms bei išeitinėms išmokoms padengti papildomai buvo skirta ženkli suma mokinio krepšelio asignavimų išeitinėms išmokoms bei kompensacijoms padengti. Dėl to, kad įstaiga netinkamai apskaičiavo ir paprašė didesnės asignavimų sumos nei reikėjo. 2014 m. paskutinę metų dieną į Valstybės biudžetą buvo sugrąžinta 17,1 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų. Šį faktą vertiname, kaip neekonomišką mokinio krepšelio lėšų naudojimą kitų biudžetinių įstaigų atžvilgiu, kuriose šios lėšos galėjo būti panaudotos.

Atlikdami auditą, siekėme operatyviai informuoti audituojamus subjektus apie nustatytas klaidas ir neatitikimus, kad audituojami subjektai galėtų klaidas ištaisyti dar iki metinių ataskaitų sudarymo. Buvo pateikti pastebėjimai dėl šių apskaitos klaidų:

- Neteisingai suklasifikuoto ilgalaikio turto, kai pastatų balansinė vertė turi būti 425 502 Lt didesnė, atitinkamai mažesnės: 428 386 Lt infrastruktūros ir kitų statinių, 2 884 Lt mašinų ir įrenginių balansinės vertės;

- Dėl perskaiciuoto ilgalaikio turto nusidėvėjimo 1051 Lt padidintos ilgalaikio turto balansinės vertės;

- Dėl ilgalaikio turto ir atsargų netinkamai apskaitytų kaip kilnojamosios kultūros vertybės: kilnojamųjų kultūros vertybių suma sumažinta 9 366 Lt, atitinkamai padidintas: kitas ilgalaikis materialusis turtas - 4 360 Lt, atsargos - 5 006 Lt;

- Dėl netinkamai apskaitomų įstaigos pajamų, kai nepagrįstai užregistruota 19 963 Lt įsipareigojimų sumų;

- Neapskaitytų 1 842 Lt gautinų sumų už turto naudojimą;

- Apskaitoje neįregistruoto ilgalaikio materialiojo turto už 13 385 Lt sumą;

- Neteisingai atvaizduotų savivaldybės biudžeto ir kitų šaltinių finansavimų sumų – 750 Lt.

Savivaldybės administracijai pakartotinai rekomenduota imtis priemonių, kad visi viešojo sektoriaus subjektai, kurie tenkina bibliotekų fondo kriterijus juos apskaitytų vienodai, t. y. rekomenduota priimti sprendimą dėl knygų (vadovėlių) vienodos apskaitos. Audito metu

nustatyta, kad 7-ios įstaigos 2014 m. III-jų ketvirčių finansinėse ataskaitose nenurodė bibliotekų fondo.

Nustatytas atvejis, kad įstaigos vyr. buhalterė neteisingai skaičiavo kompensacijas už nepanaudotas kasmetines atostogas. Auditui nurodžius, 6-iems darbuotojams išėtinės kompensacijos perskaičiuotos iš naujo - klaidos ištaisytos ir neturės įtakos įstaigos metinių ataskaitų teisingumui.

Audito planavimo etape taip pat pateikti pastebėjimai dėl savivaldybės / valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumo:

- Nesivadovaujant Biudžeto sandaros įstatymu bei Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo taisyklėmis, savivaldybės biudžeto (mokinio krepšelio lėšos neformaliajam švietimui) asignavimai viešosioms įstaigoms (20,9 tūkst. Lt ir 28,7 tūkst. Lt) skirti nepasirašius biudžeto lėšų naudojimo sutarčių. Atsižvelgiant į audito pastebėjimus Sutartys pasirašytos 2014 m. gruodžio 11 d.

- Nesivadovaujant Biudžeto sandaros įstatymu, be teisinio pagrindo - patvirtintų išlaidų sąmatų, Savivaldybės biudžetinės įstaigos 2014 m. sausio - rugsėjo mėn. gavo ir naudojo 467,0 tūkst. Lt savivaldybės biudžeto asignavimų, skirtų vaiko išlaikymo įstaigoje išlaidoms dengti. Be to, 2014 m. lėšos naudotos pažeidžiant 2011 m. lapkričio 24 d. Tarybos sprendimu Nr. T-314 nustatytą lėšų paskirtį. Savivaldybės administracija pasitarimo metu priėmė protokolinį sprendimą iki 2015 sausio 30 d. paruošti Maitinimo tvarkos aprašą.

- Nesivadovaujant Biudžeto sandaros įstatymu, be teisinio pagrindo - patvirtintų išlaidų sąmatų, Savivaldybės biudžetinės įstaigos 2014 m. sausio-rugsėjo mėn. gavo ir naudojo 651,4 tūkst. Lt savivaldybės biudžeto asignavimų, (Mokinio krepšelio lėšos neformaliajam švietimui). 2015 m. pakeista Mokinio krepšelio lėšų neformaliajam švietimui skyrimo tvarka, atskirai kiekvienam asignavimų valdytojiui numatant lėšas Savivaldybės biudžete.

- Nesivadovaujant 2013 m. lapkričio 28 d. Tarybos sprendimu Nr. T-277 nustatyta tvarka, kad nuo 2014 m. rugsėjo 1 d. 1-8 kl. mokinių pavėžėjimas kompensuojamas iki artimiausios bendrojo ugdymo programą vykdančios mokyklos, buvo kompensuotas progimnazijų teiktas 1-8 kl. mokinių pavėžėjimas. Nevykdant Tarybos sprendimo nuostatų, mokinių pavėžėjimo kompensavimui 2014 m. priskaityta 1993 Lt (sumokėta 1864 Lt).

Jau ne pirmi metai stebimos ir nustatomos Savivaldybės turto valdymo problemos, šių metų audito metu taip pat nustatyti turto valdymo trūkumai, sąlygojantys klaidas biudžetinių įstaigų apskaitoje, finansinėse ataskaitose ir atitinkamai Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinyje:

- Reorganizuojant įstaigas turtas perimtas ir perduotas kitai įstaigai Tarybos sprendime nenurodant tikrojo turto įsigijimo šaltinio, todėl apskaitoje neteisingai atvaizduojamos finansavimo sumos (7037 Lt);

- Savivaldybės administracija kiekvienais metais vykdo atskirų įstaigų pastatų kapitalinį remontą ar renovaciją, tačiau perduodant turtą įstaigoms renovacijos suma tik padidinama turto vertė, tačiau nėra sprendžiamas turto naudingo tarnavimo laiko pasikeitimo klausimas.

Kiti auditai ir teiktos išvados

Įsipareigojimų vertinimas

Vykdamas Savivaldybės kontrolieriaus 2013 m. spalio 1 d. pavedimą Nr. PA-19 buvo atliktas Šiaulių miesto savivaldybės 2013 m. gruodžio 31 d. biudžeto ir finansinių ataskaitų rinkiniuose pateiktų įsipareigojimų vertinimas ir 2014 liepos 14 d. pateikta ataskaita Merui ir Administracijos direktoriui. Patikrinimo metu buvo atkreiptas dėmesys į Savivaldybės biudžetinių įstaigų įsiskolinimo už šildymą didėjimo problemą, likusį neišspręstų UAB „Busturas“ nuostolių kompensavimo klausimą, vienodų apskaitinių įvertinimų trūkumą (vienodai apskaitant ir atvaizduojant įstaigų pajamas, neregistruojant pervestinių mokėtinų sumų apskaitoje ir finansinių ataskaitų rinkinyje), VSAFAS standartų taikymo trūkumus, kai Savivaldybės ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai nebuvo įvertinti ir apskaityti amortizuota savikaina, nebuvo įvertinti ir apskaitoje užregistruoti atidėjiniai, Savivaldybės neapibrėžtieji įsipareigojimai (nebalansinėse sąskaitose) ir informacija neteikta finansinių ataskaitų rinkinyje.

Šiaulių oro uosto auditas

Kaip ir kiekvienais metais 2014 m. I ketvirtį buvo baigtas savivaldybės įmonės „Šiaulių oro uostas“ finansinis auditas. Audito metu dėl įmonės 2013 m. finansinių ataskaitų buvo pateikta besąlyginė nuomonė, tačiau nurodytos pastabos dėl Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų laikymosi perkant prekes ir paslaugas.

2014 m. pabaigoje buvo išsakytas susirūpinimas ženkliai prastėjančia įmonės finansine padėtimi, blogėjančiais veiklos rezultatais. Pažymėta, kad, keičiantis Savivaldybės administracijos vadovybei, sprendimų dėl tolimesnės Savivaldybės įmonės veiklos strategijos, taupymo priemonių ar papildomo finansavimo 2014 m. priimta nebuvo, ir rekomenduota spręsti tolimesnio įmonės mokumo klausimą.

Multifunkcinio komplekso apskaitos vertinimas

Vadovaujantis Prokuratūros įstatymo 19 str. 3 d. 4 p. ir Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 14 p. buvo gautas Šiaulių apygardos prokuratūros Viešojo intereso gynimo skyriaus prokurorės įpareigojimas - įvertinti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto – Šiaulių Aukštabalio multifunkcinio komplekso apskaitos teisingumą. Patikrinimas atliktas Šiaulių miesto savivaldybės kontrolieriaus 2014 m. balandžio 14 d. pavedimu Nr. PA-2. Patikrinimo metu nustatyta, kad Šiaulių Aukštabalio multifunkcinis kompleksas nuosavybės teise priklauso Šiaulių miesto savivaldybei, o 2007 m. gruodžio 13 d. Turto priėmimo ir perdavimo aktu Nr. A-19 VŠĮ „Pramogų sala“ perduotas valdyti ir naudoti, neperduodant patikėjimo sutartimi, todėl turtą turėjo apskaityti ir nusidėvėjimą jam skaičiuoti Savivaldybės administracija.

Be to, minėtas turtas Savivaldybės administracijos nebuvo inventorizuotas kaip to reikalauja 27- ojo VSAFAS 29 p. ir Inventorizacijos taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 8 ir 9 p., o Savivaldybės administracijos

Aukštabalio multifunkciniam kompleksui ir įrenginiams nustatytas bendras 1 proc. metinio nusidėvėjimo normatyvas neatitinka atskiroms turto rūšims galiojusių normatyvų, patvirtintų Savivaldybės valdybos 2001 m. lapkričio 6 d. sprendimu Nr. 405, dėl ko negalėjome įvertinti balansinės turto ir įrengimų vertės 2013 metų pabaigai.

Išvada dėl turto ataskaitos

Savivaldybės administracijai nepatvirtinus Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir Savivaldybės patikėjimo teise valdomo Valstybės turto ataskaitos (toliau –Ataskaita) rengimo tvarkos, 2014 metais iki liepos 1 dienos Ataskaita nebuvo gauta. 2014 m. liepos 1 d Savivaldybės administracijos direktoriui išsiuntėme raštą, kuriame prašėme nurodyti jos pateikimo vėlavimo priežastis ir užtikrinti kuo skubesnį ataskaitos pateikimą. Gavus šią Ataskaitą parengėme išvadą dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2013 metų ataskaitos ir liepos 16 dieną įteikėme savivaldybės Merui ir Administracijos direktoriui (liepos 18 d.).

Išvados dėl paskolų

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 3 p., Savivaldybės administracijos direktoriaus ir Tarybos narių prašymu 2014 metų I pusmetį buvo teiktos dvi išvados, reikalingos Savivaldybės tarybai priimti sprendimus dėl paskolų ėmimo:

- vasario mėnesį buvo parengta išvada dėl ilgalaikės 2249,2 tūkst. Lt paskolos ėmimo galimybės;
- balandžio mėnesį teikta išvada dėl Šiaulių miesto savivaldybės ilgalaikės 2330 tūkst. Lt paskolos ėmimo švietimo įstaigų langų keitimui.

Skundų ir prašymų nagrinėjimas

Atsakant į Savivaldybės Tarybos narių A. Nausėdos ir A. Visocko 2014 m. sausio 14 d. paklausimą, 2014 m. vasario 12 d. Tarybos nariams pateikta informacija dėl lėšų skyrimo projektui „Šiaulių menų inkubatoriaus įkūrimas“, jų naudojimo tikslingumo bei teisėtumo užtikrinimo, atsiskaitymo už atliktus darbus bei jiems panaudotas lėšas būtinybę, neapibrėžtų projekto užsakovo funkcijų ir kitų dalykų.

Pagal Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnybos Šiaulių valdybos Ikiteisminio tyrimo skyriaus 2014 m. gegužės 21 d. raštą Nr. 4-10-748 parengta ir minėtai įstaigai pateikta informacija apie Šiaulių m. savivaldybės tarybos sprendimų dėl projekto „Šiaulių menų inkubatoriaus įkūrimas“ įgyvendinimą.

Gavus Lietuvos Respublikos Seimo kontrolieriaus 2014 m. balandžio 23 d. raštą Nr. 4D-2014/2-558/3D-1164, kuriuo įpareigotas Šiaulių miesto savivaldybės kontrolierius išnagrinėti piliečio A.Ž. skundą, 2014 metų gegužės 7 d. pavedimu Nr. PA-4 buvo atliktas patikrinimas dėl Šiaulių aklyjų ir silpnaregių socialinės integracijos fondui skirtų lėšų panaudojimo teisėtumo.

Informacija apie patikrinimo rezultatus pateikta Seimo kontrolieriui bei pareiškėjui A.Ž. Pažyma 2014 m. gegužės 28 d. įteikta ir Savivaldybės administracijos direktoriui, kadangi patikrinimo metu nustatyta neatitikimų, susijusių su Šiaulių miesto socialinės reabilitacijos paslaugų neįgaliesiems bendruomenėje projektų administravimu 2014 metais. Rekomenduota vykdyti Socialinės reabilitacijos paslaugų neįgaliesiems bendruomenėje projektų finansavimo ir įgyvendinimo vidaus kontrolės (visų pirma finansinės kontrolės) procedūras, vadovaujantis veikiančiais teisės aktais bei užtikrinti, kad Šiaulių miesto socialinės reabilitacijos paslaugų neįgaliesiems bendruomenėje projektams administruoti skirtos lėšos būtų naudojamos pagal paskirtį, nepažeidžiant teisės aktų.

Taipogi, Tarnyba 2014 m. gegužės 27 dieną gavo Lietuvos Respublikos Seimo kontrolieriaus 2014 m. gegužės 23 d. raštą Nr. 4D-2014/2-738/3D-1497, kuriame prašoma išnagrinėti persiunčiamą pareiškėjo V.Z. skundą dėl Šiaulių miesto savivaldybės Socialinių paslaugų centro 2013 m. vykdyto projekto „Sveikatos stiprinimas bendruomenėje“ lėšų panaudojimo teisėtumo. Tuo pagrindu 2014 m. birželio 2 d. pavedimu Nr. PA-5 atliktas patikrinimas. Įvertinus atlikto patikrinimo rezultatus, informacija pateikta Seimo kontrolieriui ir pareiškėjui V.Z. Savivaldybės administracijos direktoriui pateiktoje 2014 m. birželio 19 d. pažymoje nurodyta, kad paraiškos, kurios pateiktos Sveikatos skyriui dalyvauti Šiaulių miesto savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos priemonių projektų finansavimo atrankos konkurse, nevertinamos, neaišku, kokiais kriterijais vadovaujantis paskirstytos lėšos tarp Socialinių paslaugų centro, Šiaulių centro poliklinikos, Šiaulių reabilitacijos centro ir Šiaulių krašto žmonių, sergančių cukrinių diabetu, klubo „Lemtis“. Išlieka rizika dėl galimo neskaidraus lėšų paskirstymo.

Be to, vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 2 p. buvo teikta informacija į kitus gyventojų paklausimus bei prašymus (V. Z. 2014 m. balandžio 02 d. ir Ž. M. 2014 m. balandžio 11 d. prašymai).

Audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų taisymas ir rekomendacijų įgyvendinimas

Apie nustatytas klaidas ir neatitikimus audituojami subjektai tiek žodžiu, tiek raštu buvo nuolat prevenciškai informuojami, kad būtų galima kuo anksčiau ištaisyti padėtį, imtis priemonių, kurios padėtų išvengti jų tolesnio pasikartojimo ir, svarbiausia, būtų ištaisyta iki sudarant subjektų metinius biudžeto ir finansinius ataskaitų rinkinius. Atliekant Šiaulių miesto savivaldybės 2013 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinį (teisėtumo) auditą, kitus auditus ir patikrinimus buvo nustatyti Savivaldybės administracijos, savivaldybės biudžetinių įstaigų vykdomos apskaitos, valdomo turto ir lėšų naudojimo ir valdymo trūkumai, klaidos, neatitikimai, dėl kurių teiktos rekomendacijos. Audituotos įstaigos iki audito ataskaitos pateikimo ištaisė ir pašalino žymią jų dalį, pvz.:

- Savivaldybės administracija parengė Šiaulių miesto savivaldybės švietimo įstaigų maitinimo paslaugų pirkimo tvarkos aprašą (patvirtintas Savivaldybės tarybos 2014 m. gegužės 29

d. sprendimu Nr. T-142), kuriame nustatytas maitinimo paslaugų pirkimo organizavimas, patalpų ir įrangos suteikimo sąlygos.

- Švietimo įstaigos 2013 m. ilgalaikio turto sąskaitose apskaitė 4 226,0 tūkst. Lt bibliotekų fondų.

- Savivaldybės administracija 2014 m. I-ą ketvirtį ištaisė klaidas, susijusias su dalies nekilnojamųjų kultūros vertybių (3 vnt.) apskaita ir atstatė 2013 m. ir ankstesniais laikotarpiais kultūros vertybėms priskaičiuotą nusidėvėjimą ir kt.

Tačiau turime pastebėti, kad daugelį metų nustatomų lėšų ir turto valdymo pažeidimų pobūdis iš esmės nesikeičia. Pažeidžiami ar nepilnai vykdomi teisės aktai, reglamentuojantys lėšų skyrimą ir naudojimą, maitinimo švietimo įstaigose organizavimą, viešuosius pirkimus, darbo užmokesčio ir kitų išmokų mokėjimą. Atskirais atvejais neužtikrinamas lėšų naudojimo ekonomiškumas. Atsižvelgiant į Tarnybos teiktus pasiūlymus, Savivaldybės administracijos direktorius patvirtino šiuos vidaus teisės aktus, pvz.:

- Dėl biudžeto asignavimų tikslesnio planavimo, kai biudžetinės įstaigos gauna įmokas iš trečiųjų asmenų už komunalines paslaugas, Savivaldybės administracijos direktoriaus 2014 m. liepos 24 d. įsakymu Nr. A-989 patvirtintame Aplinkos (ūkio) lėšų, skiriamų iš savivaldybės biudžeto apskaičiavimo 2014-2015 metais tvarkos aprašo 10 p. numatyta, kad Savivaldybės biudžeto asignavimai mažinami atsižvelgiant į gaunamų lėšų dalį. Taip bus tiksliau planuojami biudžeto asignavimai, kas leis savivaldybės biudžeto lėšas naudoti ekonomiškai.

- Dėl socialinei paramai administruoti skirtų lėšų dydžio koregavimo pagal panaudotų lėšų dydį, Savivaldybės administracijos direktorius 2014 m. rugsėjo 29 d. įsakymu Nr. A-1290 patvirtino Savivaldybės administracijos padalinių (Socialinės paramos, Finansų, Apskaitos skyrių) keitimosi informacija apie išmokėtas socialines išmokas, panaudotą lėšų dydį bei lėšų grąžinimo terminus tvarka ir kt.

Pastebėtina, kad išlieka formalus požiūris į lėšų ir turto valdymą – neužtikrinama, kad lėšos ir turtas būtų valdomas siekiant maksimalios naudos visuomenei, būtų tinkamai įvertintas, apskaitytas tinkama verte, nustatytas realus jo naudojimo tarnavimo laikas ir kt. Pvz.:

- Savivaldybės administracijai buvo rekomenduota vadovaujantis VSAFAS reikalavimais įvertinti ir apskaityti Savivaldybės ilgalaikius įsipareigojimus amortizuota savikaina, Savivaldybės administracija įsipareigojo 2014 metais pakeisti Turto ir įsipareigojimų vertinimo komisiją, sudarant dvi: vieną - dėl turto vertinimo, kitą - dėl įsipareigojimų vertinimo, ir iki 2014 metų gruodžio 1 d., vadovaujantis patvirtinta Apskaitos politika bei 17 VSAFAS reikalavimais, nustatyti palūkanų normą ir atlikti įsipareigojimų įvertinimą amortizuota savikaina, tačiau minėtos komisijos buvo sudarytos tik 2014 m. gruodžio 31 d. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A-1713, tačiau duomenų apie įsipareigojimų vertinimo rezultatus iki šiol negavome.

- Ne kartą Savivaldybės administracijai rekomendavome savivaldybės turtą - Aukštabalio multifunkcinį kompleksą (įsigijimo vertė 73502,4 tūkst. Lt) ir įrengimus (įsigijimo vertė – 13061,8 tūkst. Lt), perduotus naudotis VŠĮ „Pramogų sala“ pagal 2007 m. gruodžio 13 d. turto perdavimo-priėmimo aktą, vadovaujantis 2006 m. birželio 8 d. Koncesijos suteikimo sutartimi, apskaityti vadovaujantis 27-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto

„Koncesijos ir privataus sektoriaus subjektų partnerystės sutartys“ II skyriaus nuostatomis. Tačiau, tik nuo 2014 metų balandžio mėnesio minėtą turtą Savivaldybės administracija įtraukė į apskaitą.

- Pasitaikė atvejų, kai švietimo įstaigų valdomas Savivaldybės turtas privatiems asmenims buvo perduotas valdyti be Savivaldybės tarybos sutikimo, nenumatant atsiskaitymo už suteiktas patalpas, inventorių, sunaudotus išteklius ir patiriamas patalpų išlaikymo išlaidas.

Pasikeitę buhalterinės apskaitos reikalavimai ir standartų pokyčiai, reikalauja iš biudžetinių įstaigų buhalterių ir savivaldybėse dirbančių specialistų vis aukštesnės kvalifikacijos, kompetencijos ir kompiuterinio raštingumo. Atlikdami auditus ir toliau nustatome, kad biudžetinės įstaigos tvarkydamos apskaitą ne visada teisingai taiko Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nuostatas ir teikdamos finansinių ataskaitų duomenis į Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą daro nemažai klaidų, ypač turto ir finansavimo sumų, investicijų ir įsipareigojimų apskaitoje. Ne kartą išsakėme, apie buhalterių profesinio mokymo, konsultacijų poreikį, gerosios praktikos sklaidos būtinumą.

Pasigendama apgalvoto, kompetentingo ir atsakingo požiūrio į biudžeto lėšų ir turto valdymą. Pasitaikė atvejų, kai įstaigoms buvo pervedamos lėšos nepatvirtinus išlaidų sąmatų, nesudarius biudžeto lėšų naudojimo sutarčių, todėl įstaigos susidūrė su problema, priskiriant lėšas tinkamam finansavimo šaltiniui.

Tarnyba, siekdama didinti audito poveikį ir užtikrinti tinkamą rekomendacijų įgyvendinimą, derina teikiamas rekomendacijas ir jų įgyvendinimo priemones su Savivaldybės administracija, tačiau pasitaiko atvejų, kai į rekomendaciją pažiūrima formaliai, o Savivaldybės administracijos numatomas ilgas rekomendacijos įgyvendinimo terminas neužtikrina, kad rizika nepersikels kitiems metams. Nepakankama įstaigų vadovų ir specialistų atsakomybė už padarytus pažeidimus dalinai sukuria nebaudžiamumo atmosferą, neužkerta kelio panašioms pažeidimams kartotis sekantį ataskaitinį laikotarpį tose pačiose ir kitose įstaigose.

Savivaldybės kontrolierius

Arvydas Ušeckas

1 priedas

Šiaulių miesto savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos teikti raštai Savivaldybės administracijai bei biudžetinėms įstaigoms dėl nustatytų klaidų, neatitikimų ir pastebėjimų

Eil. Nr.	Įstaigos pavadinimas	Išsiųsto rašto		
		Pavadinimas	Registracijos data	Numeris
1.	Šiaulių miesto savivaldybės Švietimo centro direktoriui	Dėl nustatytų neatitikimų ir pastebėjimų	2014-02-04	S1-7
2.	Koncertinės įstaigos „Saulė“ direktoriui	Dėl nustatytų neatitikimų ir pastebėjimų	2014-02-13	S1-10
3.	Šiaulių lopšelio-darželio „Dainelė“ direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų bei neatitikimų	2014-02-27	S1-24
4.	Šiaulių Gytarių progimnazijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų	2014-03-07	S1-26
5.	Šiaulių lopšelio-darželio „Kūlverstukas“ direktoriui	Dėl audito metu nustatytų neatitikimų	2014-03-07	S1-27
6.	Šiaulių logopedinio lopšelio-darželio direktoriui	Dėl audito metu nustatytų neatitikimų	2014-03-10	S1-29
7.	Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriui, Šiaulių lopšelio-darželio „Pasaka“ direktoriui	Dėl audito pastebėjimų	2014-03-26	S1-32
8.	Šiaulių „Rasos“ progimnazijos l. e. direktoriaus pareigas	Dėl audito pastebėjimų	2014-03-26	S1-33
9.	Šiaulių Medelyno progimnazijos direktoriui	Dėl audito pastebėjimų	2014-03-26	S1-34
10.	Šiaulių „Santarvės“ vidurinės mokyklos direktoriui	Dėl audito pastebėjimų	2014-03-27	S1-35
11.	Šiaulių Jovaro progimnazijos direktoriui	Dėl audito pastebėjimų	2014-03-27	S1-36
12.	Šiaulių Vinco Kudirkos progimnazijos direktoriui	Dėl audito pastebėjimų	2014-03-27	S1-37
13.	Šiaulių Centro pradinės mokyklos direktoriui	Dėl audito pastebėjimų	2014-03-27	S1-38
14.	VŠĮ Šiaulių universiteto gimnazijos direktoriui	Dėl audito pastebėjimų	2014-03-27	S1-39
15.	Šiaulių Didždvario gimnazijos direktoriui	Dėl audito pastebėjimų	2014-03-27	S1-40
16.	Šiaulių Zoknių progimnazijos direktoriui	Dėl audito pastebėjimų	2014-03-28	S1-41
17.	Šiaulių „Dagilėlio“ dainavimo mokyklos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų bei neatitikimų	2014-03-31	S1-42
18.	Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito	2014-03-31	S1-43
19.	Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriui,	Dėl savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito	2014-04-04	S1-48

	Apskaitos skyriui, Finansų skyriui			
20.	Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito	2014-05-23	S1-61
21.	Šiaulių Juliaus Janonio gimnazijos direktoriui	Dėl atliekamo audito	2014-05-27	S1-64
22.	Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl Šiaulių aklųjų ir silpnaregių socialinės integracijos fondui skirtų lėšų panaudojimo teisėtumo	2014-05-28	S1-65
23.	Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito	2014-06-09	S1-68
24.	Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito	2014-06-09	S1-69
25.	Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito	2014-06-18	S1-72
26.	Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl Šiaulių miesto savivaldybės Socialinių paslaugų centro 2013 m. vykdytam projektui „Sveikatos stiprinimas bendruomenėje“ skirtų lėšų panaudojimo patikrinimo	2014-06-19	S1-73
27.	Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriui	Savivaldybės 2013 m. gruodžio 31 d. biudžeto ir finansinių ataskaitų rinkiniuose pateiktų įsipareigojimų patikrinimo ataskaita	2014-07-14	S1-79
28.	Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kitų ataskaitų, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų ataskaitos	2014-07-15	S1-80
29.	Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2013 metų ataskaitos	2014-07-18	S1-83
30.	Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito	2014-10-07	S1-91
31.	Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl savivaldybės finansinės veiklos ir buhalterinės apskaitos	2014-11-12	S1-97

		organizavimo trūkumų		
32.	Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl 2014 metais teiktų išvadų ir rekomendacijų	2014-11-14	S1-98
33.	Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito	2014-12-08	S1-105
34.	Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų, neatitikimų	2014-12-12	S1-106
35.	Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriui, Apskaitos skyriui, Finansų skyriui, Turto valdymo skyriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų, neatitikimų	2014-12-15	S1-107
36.	Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriui, Gegužių progimnazijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų, neatitikimų	2014-12-16	S1-108
37.	Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriui, Šiaulių lopšelio - darželio „Žilvitis“ direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų, neatitikimų	2014-12-17	S1-109
38.	Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriui, Šiaulių oro uostas direktoriui	Dėl finansinio audito planavimo metu nustatytų pastebėjimų	2014-12-18	S1-110
39.	Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriui, Kultūros centro „Laiptų galerija“ direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų, neatitikimų	2014-12-19	S1-111