

ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS

2017 METŲ VEIKLOS ATASKAITA



2018 m.
Šiauliai

TURINYS

Ižanga	3
Tarnybos veiklos planavimas ir organizavimas	5
Veiklos planavimas.....	5
Darbuotojų kompetencija ir kvalifikacijos tobulinimas	6
Veiklos administravimas.....	7
Veiklos viešinimas ir bendradarbiavimas	8
Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų auditas.....	9
2016-ųjų metų	9
2017-ųjų metų	12
Kiti atlikti auditai ir patikrinimai, nagrinėti skundai	14
Savivaldybės įmonės finansinis auditas	14
Atskirų sričių patikrinimai	14
Neformaliojo vaikų švietimo teikėjų, įgyvendinančių neformaliojo vaikų švietimo programas, administravimo vertinimas.....	14
Lėšų, skirtų tobulinti ir modernizuoti švietimo įstaigų ugdymo aplinką, panaudojimo ilgalaikio turto įsigijimui vertinimas	16
Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo vertinimas	17
Sporto klubams skirtų lėšų naudojimo pakartotinis vertinimas	18
Kiti patikrinimai, skundų nagrinėjimas, teiktos išvados	18
Audito rekomendacijų įgyvendinimas.....	20
1 priedas 2017 metais Tarnybos atliekamų auditų, patikrinimų, skundų nagrinėjimo metu teikti raštai	22

IŽANGA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga „Šiaulių miesto savivaldybės kontrolieriaus tarnyba“ savo veiklą pradėjo 1997 m. liepos 9 d. Pasikeitus Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo nuostatoms, 2008 metais keitėsi įstaigos vykdomų funkcijų pobūdis ir įstaigos pavadinimas, kuris buvo pakeistas į „Šiaulių miesto kontrolės ir audito tarnyba“ (identifikavimo kodas 188657559).

Per visą veiklos laikotarpį Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai (toliau – Tarnyba) teko nuolat prisitaikyti prie besikeičiančių Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų nuostatų, reglamentuojančių Tarnybos veiklą, auditų pobūdį, jiems keliamus reikalavimus, audito atlikimo metodikas ir standartus, auditų mastą, atlikimo eigą ir kt. 2017 metai nebuvo išimtis: daug dėmesio ir pastangų skirta Tarnybos veiklos ir audito politikos formavimui, tinkamos audito strategijos ir audito programų bei atliekamų procedūrų parinkimui, audito kokybės užtikrinimui, siekiant, kad atliktas auditas atitiktų Valstybinio audito reikalavimus ir audito atlikimo metodikas, parengtas pagal Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleistų Tarptautinių audito standartų bei INTOSAI standartų nuostatas.

Lietuvos Respublikos Seimas 2007 m. birželio 26 d. priėmė Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, kuriuo pradėta viešojo sektoriaus, apimančio biudžetines įstaigas, valstybės socialinės apsaugos fondus, mokesčių fondus, kontroliuojamas sveikatos priežiūros viešąsias įstaigas, savivaldybes ir valstybę kaip atskirus juridinius asmenis, buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės reforma. Apskaitos reformos tikslas – viešajame sektoriuje pereiti prie buhalterinės apskaitos tvarkymo, taikant kaupimo principą. Įstatymo įsigaliojimas buvo atidėliojamas. Nuo 2010 m. sausio 1 d. viešojo sektoriaus subjektai privalėjo tvarkyti buhalterinę apskaitą ir sudaryti ataskaitas pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus. Perėjimas prie naujos apskaitos pareikalavo nemažai viešojo sektoriaus subjektų vadovų dėmesio ir apskaitos darbuotojų pastangų. Reikėjo tobulinti finansinės atskaitomybės rengėjų kvalifikaciją, pertvarkyti ar įsigyti kompiuterines apskaitos programas, identifikuoti ir įvertinti visą turimą turtą, peržiūrėti ir pervertinti apskaitos duomenų likučius, parengti apskaitos vadovus ir apskaitos tvarkymo bei ataskaitų rengimo procedūras. Turime pastebėti, kad šiai dienai ne visos įstaigos yra sėkmingai susitvarkiusios su šiais reikalavimais buhalterinei apskaitai ir ataskaitų sudarymui.

Nustatytos klaidos, tvarkant įstaigų buhalterinę apskaitą, sudarant biudžeto ir/ar finansinių ataskaitų rinkinius, naudojant savivaldybės biudžeto lėšas ir valdant

turtą, rodo, kad nepakankamas dėmesys skiriamas vidaus, t. sk. finansų, kontrolei. Tinkamai organizuota ir efektyvi Savivaldybės vidaus kontrolės sistema padėtų išvengti apskaitos tvarkymo klaidų, neatitikimų, užtikrintų įstaigose dirbančių asmenų atsakomybę už priimtus sprendimus ir atliktus veiksmus, valdant ir naudojant savivaldybės lėšas ir turtą, bei atliekant kitas įstaigų veiklos funkcijas.

Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir audito įstatyme vidaus kontrolė apibrėžiama kaip viešojo juridinio asmens vadovo sukurta visų kontrolės rūšių sistema, 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.

2014 metais Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Savivaldybių kontrolierių asociacijos, Vidaus auditorių asociacijos ir Lietuvos auditorių rūmų Bendradarbiavimo komitetas, suprasdamas vidaus kontrolės svarbą viešajame sektoriuje, patvirtino Vidaus kontrolės gaires. Atsižvelgiant į šias gaires ir siekiant tobulinti vidaus kontrolės sistemą, Vyriausybė yra parengusi Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir audito įstatymo projektą, kuriuo ruošiamasi įtvirtinti, pasauliniu mastu pripažintą, COSO modelį, pagal kurį vidaus kontrolės sistemą sudaro penki tarpusavyje susiję elementai:

- *kontrolės aplinka;*
- *rizikos vertinimas;*
- *kontrolės veikla;*
- *informacija ir komunikacija;*
- *stebėsena.*

Šis modelis skirtas rizikos veiksniams nustatyti ir užtikrinti, kad būtų įgyvendinami bendrieji organizacijos tikslai: tvarkingai, etiškai, taupiai, rezultatyviai ir efektyviai įgyvendinti veiklą; laikytis galiojančių įstatymų ir norminių teisės aktų; saugoti išteklius nuo praradimo, naudojimo ne pagal paskirtį ir sugadinimo; vykdyti įsipareigojimus.

TARNYBOS VEIKLOS PLANAVIMAS IR ORGANIZAVIMAS

Tarnybos veiklą reglamentuoja Lietuvos Respublikos vietos savivaldos, Biudžeto sandaros, Viešojo sektoriaus atskaitomybės, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymų ir kitų teisės aktų nuostatos. Įgyvendindama teisės aktais nustatytas funkcijas, Tarnyba atlieka ne tik savivaldybės išorės finansinius ir veiklos auditus, bet ir rengia bei teikia savivaldybės tarybai sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, savivaldybės paskolų ėmimo, viešojo ir privataus sektorių partnerystės, atlieka kitas priskirtas kontrolės funkcijas, priima ir nagrinėja gyventojų prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus.

Tarnybos veiklos tikslas – prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas, atliekamų auditų metu, vertinant biudžeto ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą ir teisingumą, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas nustato pagrindinius principus, kuriais grindžiama Tarnybos veikla: nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo.

Veiklos planavimas

Atsižvelgiant į minėtų teisės aktų nuostatas, kasmet rengiamas ir nustatyta tvarka su Šiaulių miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybės) tarybos Kontrolės komitetu derinamas bei Savivaldybės kontrolieriaus įsakymu tvirtinamas metinis Tarnybos veiklos planas. Ataskaitiniais metais veikla buvo vykdoma pagal Šiaulių miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017 metų veiklos planą¹.

Vadovaujantis patvirtintu veiklos planu, kuriame numatyti praėjusių metų baigiamieji auditai ir einamųjų metų auditai, kontrolės funkcijos ir kita veikla, tarnautojams skiriamos užduotys, numatomi jų įvykdymo terminai, rengiamos ir teikiamos audito išvados ir kiti Tarnybos veiklos dokumentai.

¹ Šiaulių miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017 metų veiklos planas, patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2016 m. lapkričio 4 d. įsakymu Nr. V-5, suderinus su Šiaulių miesto savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu (2016 m. lapkričio 2 d. protokolas Nr. TK-13)

Tarnybos darbuotojai, vadovaudamiesi Savivaldybės kontrolieriaus įsakymu², nuolat atlieka atskirų sričių/subjektų stebėjimą, duomenų apie jų vykdomų funkcijų ir teisinės aplinkos pokyčius rinkimą, strateginių planų, veiklos ataskaitų, finansinių ir kitų ataskaitų analizę, žiniasklaidoje pateikiamos informacijos vertinimą, esamų ir galimų problemų nustatymą. 2017 m. rugsėjo – spalio mėnesiais strateginio tyrimo metu surinkta informacija buvo apibendrinta ir parengtos Strateginio tyrimo ataskaitos. Šių ataskaitų duomenys panaudoti rengiant Tarnybos ateinančių metų veiklos plano projektą bei planuojant Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų auditą – strategijai parengti.

Siekdami surinkti kuo išsamesnę informaciją, prieš pradėdami planuoti sekančių metų auditus, išsiuntėme paklausimus Savivaldybės Tarybos nariams, administracijai, su prašymu pateikti jų matomas rizikingas veiklos sritis ir atskiras problemas. Gauti pasiūlymai buvo išanalizuoti ir atkreiptas dėmesys sudarant atliekamų auditų strategijas ir audito programas.

Atsižvelgiant į surinktą informaciją buvo parengtas ir, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui pritarus, patvirtintas Šiaulių miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018 m. veiklos planas³. Siekiant suderinti auditą viešajame sektoriuje atliekančių subjektų veiksmus, patvirtintas veiklos planas pateiktas Šiaulių miesto administracijos Centralizuotam vidaus audito skyriui, Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei.

Darbuotojų kompetencija ir kvalifikacijos tobulinimas

Sėkminga Tarnybos veikla ir suplanuotų darbų atlikimas priklauso nuo darbuotojų kompetencijos ir kvalifikacijos. Darbuotojų patirtis ir sukaupti įgūdžiai leidžia Tarnybai pasiekti užsibrėžtų tikslų, efektyviai dirbti. Didžioji dalis (75 proc.) darbuotojų, atliekančių auditus, Tarnyboje turi didesnę nei dešimties metų darbo patirtį, darbuotojų amžiaus vidurkis – 55 metai. Visi darbuotojai turi aukštąjį universitetinį išsilavinimą, beveik visi turi magistro kvalifikacinį laipsnį.

Siekiant nuolat tobulėti, svarbus ir kvalifikacijos kėlimas, kuris gali būti vykdomas įvairiomis formomis (pvz.: kursai, seminarai, konferencijos, diskusijos, „apvalūs stalai“ ir pan.). Pagal Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo nuostatas valstybės tarnautojų kvalifikacijos tobulinimu laikomas mokymas, kuris

² Savivaldybės kontrolieriaus 2015 m. lapkričio 13 d. įsakymas Nr. V-18 „Dėl strateginio tyrimo organizavimo“ (2017 m. gruodžio 29 d. įsakymo Nr. V-15 redakcija)

³ Šiaulių miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018 metų veiklos planas, patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. lapkričio 14 d. įsakymu Nr. V-6, suderinus su Šiaulių miesto savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu (2017 m. lapkričio 7 d. protokolas Nr. TK-3).

vykdomas patvirtintose kvalifikacijos tobulinimo įstaigose, pagal patvirtintas mokymo programas, kuomet išduodamas mokymo baigimo pažymėjimas.

2017 metais Tarnybos darbuotojų mokymuisi buvo skirta 1,9 tūkst. Eur, t. y. 0,9 procento nuo darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms skirtų asignavimų. Panaudota 1,8 tūkst. Eur. Iš viso praėjusiais metais Tarnybos darbuotojai įvairiuose mokymuose dalyvavo 192 valandų. Ypač didelis dėmesys buvo skirtas seminarams, susijusiems su darbo apmokėjimo pakeitimais valstybės ir savivaldybių įstaigose nuo 2017 m. vasario 1 d., priėmus naują Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymą. Taip pat Tarnybos darbuotojai dalyvavo mokymuose apie audito kokybės užtikrinimą savivaldoje, kuriuos organizavo Lietuvos savivaldybių asociacijos mokymo ir konsultavimo centras. Išklausti seminarai kokybiško audito planavimo ir veiklos audito viešajame sektoriuje temomis, nagrinėti praktiniai audito pavyzdžiai.

Taip pat, dalyvauta susitikime su Valstybės kontrolės auditoriais, kurie supažindino su Finansinio (teisėtumo), Veiklos ir Informacinių technologijų auditų vadovų nuostatų pagrindiniais pakeitimais.

Veiklos administravimas

Tarnyba yra atskira biudžetinė įstaiga ir pirmiausia savo veiklą organizuoja vadovaudamasi Lietuvos Respublikos 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 vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai ir kt.

Tarnyboje nuolat tvarkomi registrai, dokumentacijos bylos, archyviniai dokumentai, rengiami norminiai aktai, leidžiami įsakymai. 2017 metais buvo išleisti 98 įsakymai veiklos bei personalo valdymo klausimais. Parengta ir išsiųsta 169 raštai įvairiais Tarnybos veiklos klausimais įstaigoms, įmonėms bei kitiems su Tarnybos veikla susijusiems gavėjams. Vykdyti prekių ir paslaugų viešieji pirkimai, parengti ir pateikti tarpiniai ir metiniai biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai, programos sąmatos ir kiti dokumentai.

Atsižvelgiant į pasikeitusias teisės aktų nuostatas, atnaujinti ir Savivaldybės tarybai pateikti tvirtinti Tarnybos nuostatai, redaguotos Tarnybos vidaus veiklą, audito atlikimą ir rekomendacijų įgyvendinimo stebėjimą reglamentuojančios tvarkos ir taisyklės, patvirtintos etikos taisyklės, sutvarkytas Tarnybos archyvas: suderinti ir patvirtinti užbaigtų bylų apskaitos dokumentai, suderintas ir patvirtintas įstaigos dokumentacijos planas, kiti reikalingi archyviniai dokumentai.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymu 2017 metų pabaigoje buvo vykdomas Tarnybos valstybės tarnautojų veiklos vertinimas.

Veiklos viešinimas ir bendradarbiavimas

Vienas iš pagrindinių išorės auditą atliekančių institucijų tikslų yra užtikrinti, kad nuolat būtų teikiama informacija visuomenei apie auditų rezultatus. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 9 punktu, atliktų auditų ataskaitos ir išvados skelbiamos www.siauliai.lt Tarnybos skiltyje. Interneto svetainėje taip pat pateikta informacija apie Tarnybos veiklą, strateginius įstaigos tikslus, skelbiamas metinis veiklos planas. Visada 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.

Tarnybos darbuotojai nuolat bendrauja ir bendradarbiauja su kitų savivaldybių analogiškų tarnybų darbuotojais, sprendžiant aktualius audito klausimus, dalinantis sukaupta patirtimi, dalyvauja Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje. Siekiant geresnio atliktų auditų rekomendacijų įgyvendinimo, Tarnybos darbuotojai dalyvavo diskusijose, atliktų auditų aptarimuose su Savivaldybės administracijos vadovais bei darbuotojais.

Atliekamų auditų efektyvumui svarbią reikšmę turėjo Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto veikla, derinant Tarnybos metinį veiklos planą, įvertinant šiam planui vykdyti reikalingus asignavimus, kas ketvirtį išklausant Savivaldybės kontrolieriaus parengtas ataskaitas dėl veiklos plano įvykdymo, svarstant atskirų auditų (patikrinimų) medžiagą.

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

Vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 21 punkto nuostatas, buvo tęsiamas bendravimas ir bendradarbiavimas su Valstybės kontrolės auditoriais savivaldybių išorės audito klausimais, siekiant pasinaudoti profesine audito patirtimi, įgyvendinant parengtas audito strategijas, vykdant audito programas ir jose suplanuotas audito procedūras. Įgyvendinant minėtų teisės aktų nuostatas, duomenys apie 2016 m. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito rezultatus buvo pateikti Valstybės kontrolei, išvadai dėl nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio parengti.

SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ AUDITAS

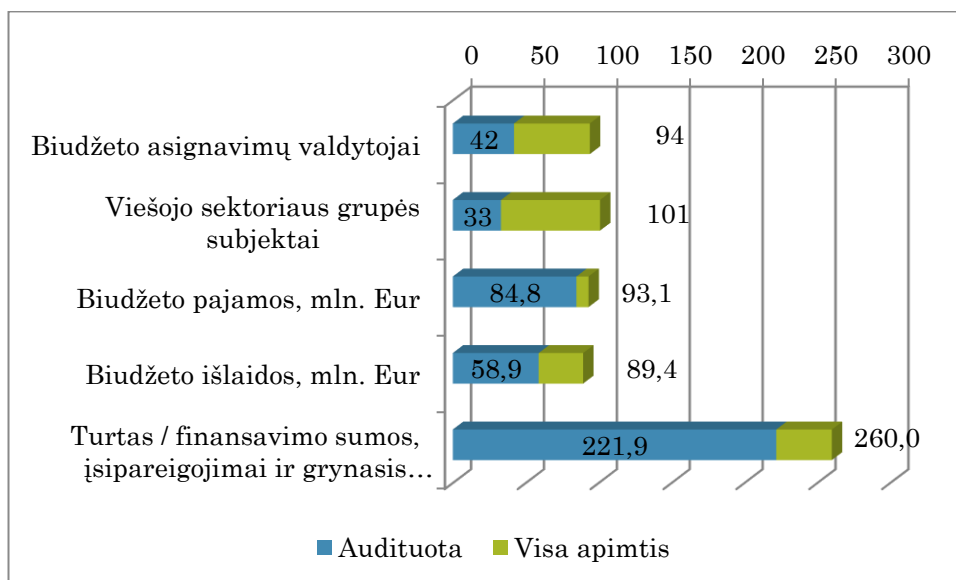
2016-ųjų metų

Tarnyba, vykdydama veiklos plane nustatytus uždavinius, 2017 m. liepos mėnesį baigė Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais auditą. Audito procedūros buvo atliekamos nuo 2016 m. rugsėjo 19 d. Jos buvo suplanuotos taip, kad apimtų reikšmingiausias ir rizikingiausias sritis Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų ir viešojo sektoriaus subjektų grupėje.

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų auditas, vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais bei pagal Tarptautinių audito standartų reikalavimus parengta ir Valstybės kontrolieriaus patvirtinta finansinio (teisėtumo) audito metodika, pradėtas planavimo etapu, kurio metu buvo analizuojami asignavimų valdytojų ir viešojo sektoriaus subjektų grupės veiklos ypatumai, taikomų apskaitos sistemų pokyčiai, finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys ir rodikliai, ankstesnių auditų metu nustatyti veiklos trūkumai, atsižvelgta į vidaus ir kitų auditorių darbą ir t.t. Apibendrinus planavimo rezultatus ir atsižvelgus į nustatytus rizikos veiksnius, galima reikšmingo iškraipymo riziką, patvirtintų asignavimų, valdomo turto reikšmingumą, buvo parengta audito strategija, kurią įgyvendinant buvo atliktos audito procedūros, siekiant įvertinti

- *asignavimų valdytojų sudarytų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenų teisingumą, didžiausią dėmesį skiriant tokioms reikšmingoms biudžeto išlaidų sritims kaip darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos, mityba, miestų ir gyvenviečių viešasis ūkis, ilgalaikio materialiojo turto einamasis remontas, komunalinės paslaugos, sandoriai dėl turto įsigijimo ir kt. Kartu buvo vertintas ir biudžeto lėšų ir turto naudojimo teisėtumas,*
- *duomenų apie socialines išmokas (pašalpas) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje ir kitose ataskaitose teisingumą ir lėšų joms panaudojimo teisėtumą,*
- *savivaldybės biudžeto, kitų piniginių lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams Šiaulių specialiojo ugdymo centre,*
- *Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės komponentų sudarytų finansinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumą, vėlgi didžiausią dėmesį skiriant svarbiausioms apskaitos sritims, tokioms kaip ilgalaikis turtas, įsipareigojimai, rezervai, nuosavybės metodo įtaka, su didžiausiomis biudžeto išlaidomis susijusios pagrindinės veiklos sąnaudos ir kt.*

Siekiant surinkti tinkamus ir pakankamus audito įrodymus dėl Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo, savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo ir turto valdymo teisėtumo, buvo suplanuotos pagrindinės, analitinės ar tam tikros srities audito procedūros ir atliktos 43 subjektuose (pasirinkti 42 asignavimų valdytojai ir 33 – Savivaldybės viešojo sektoriaus grupės subjektai).



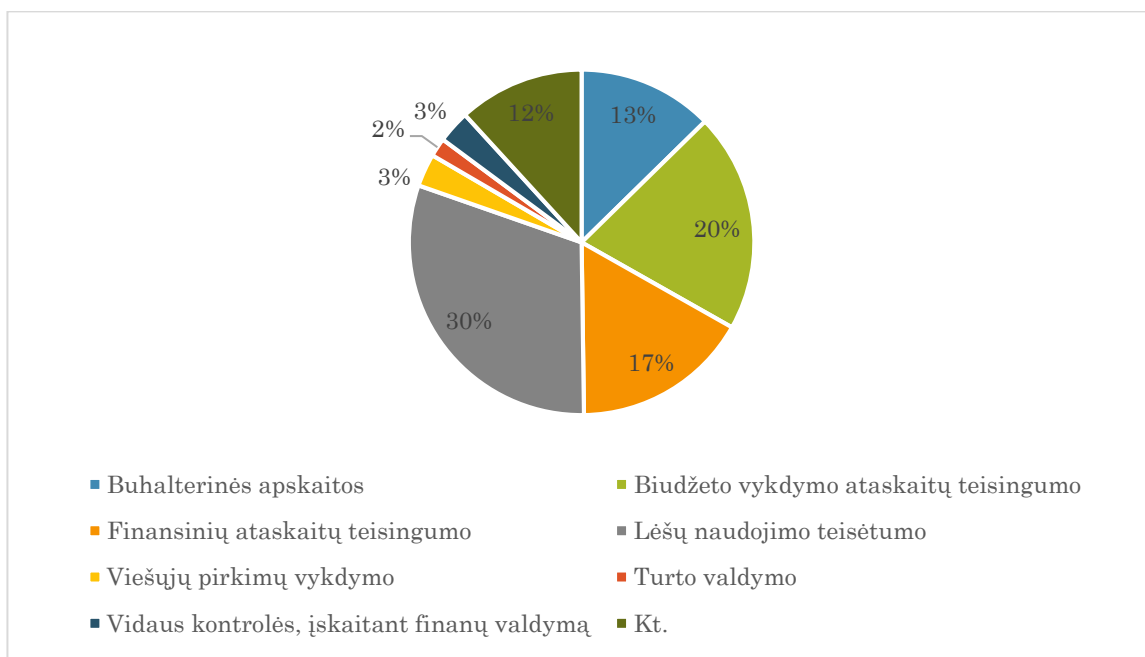
1 pav. 2016 metų audito apimtis ir mastas

Pažymėtina, kad rengiant audito strategiją buvo atsižvelgta į tai, kad Savivaldybės viešųjų sveikatos įstaigų finansinių ataskaitų duomenys audituojami privačių auditorių. Kadangi šie duomenys yra Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų dalis, siekiant įsitikinti, kad nėra reikšmingų iškraipymų, buvo rinkti duomenys ir apie šiose įstaigose atliktų auditų rezultatus. Be to, siekiant gauti užtikrinimą dėl Savivaldybės valdomo finansinio turto apimčių tikrumo ir teisingumo, buvo surinkta informacija apie Savivaldybės kontroliuojamose akcinėse bendrovėse atliktų 2016 metų finansinių ataskaitų auditų tikslus ir rezultatus.

Savivaldybės administracijai 2017 m. birželio 16 d. pateikus parengtą 2016 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, buvo atliktas konsolidavimo proceso, įskaitant konsolidavimo koregavimų ir pergrupavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą, vertinimas, atlikta galutinių finansinių ataskaitų duomenų tikrumo bei teisingumo peržiūra.

Apie audito metu atskleistus buhalterinės apskaitos tvarkymo, ataskaitų sudarymo, savivaldybės biudžeto lėšų ir/ar turto naudojimo trūkumus nedelsiant informavome audituojamų subjektų vadovus, kad būtų galima kuo anksčiau juos ištaisyti, imtis priemonių, kad nustatyti neatitikimai nesikartotų ateityje ar būtų sumažintos jų atsiradimo galimybės. Buvo teikiami pastebėjimai dėl savivaldybės/valstybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo teisėtumo, audituojami

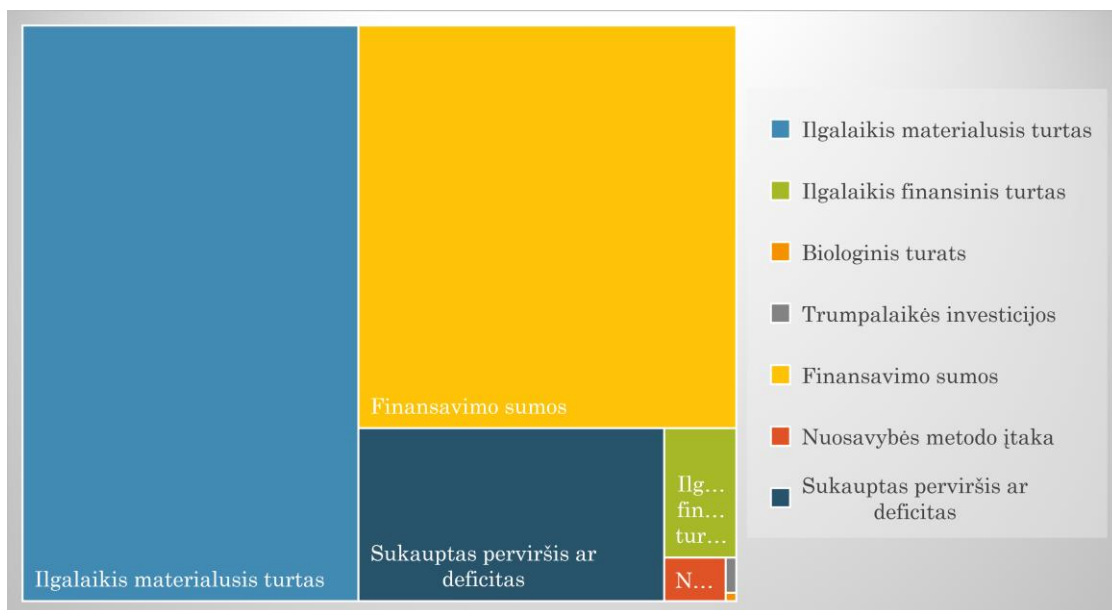
subjektai raštais (1 priedas) informuoti apie nustatytus lėšų ir turto valdymo trūkumus, klaidas bei neatitikimus biudžeto ar finansinėje apskaitoje, atkreiptas dėmesys į problemas darbo užmokesčio skaičiavimo, viešųjų pirkimų organizavimo, turto apskaitos ir kitose srityse.



2 pav. Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito metu pateikti pastebėjimai

Audito pabaigoje buvo apibendrintos viso audito metu nustatytos buhalterinės apskaitos klaidos, įvertinta jų įtaka metinių ataskaitų teisingumui, susisteminti kiti nustatyti neatitikimai bei teisės aktų pažeidimai, įvertinta audituotų subjektų pažanga, taisant ir reaguojant į pateiktas pastabas bei įgyvendinant rekomendacijas.

Pastebėtina, kad jau ne pirmi metai nustatome, kad nėra pilnai inventorizuotas, įvertintas ir tinkamai apskaitytas visas Savivaldybei priklausantis materialusis ir biologinis turtas, netinkamai įvertintos Savivaldybės investicijos į kontroliuojamus subjektus. Dėl tos priežasties negalėjome patvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų atskiruose straipsniuose pateiktų duomenų teisingumo ar nustatėme duomenų iškraipymus.



3 pav. Savivaldybės 2016 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenų iškraipymai

Įvertinus apibendrintų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų duomenų iškraipymo dydžius, netinkamo lėšų naudojimo ir turto valdymo atvejus, 2017 m. liepos 25 d. Savivaldybės vadovybei buvo pateikta audito ataskaita ir audito išvada. Audito išvadoje buvo pateikta

- *besąlyginė nuomonė dėl 2016 metų Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio,*
- *sąlyginė nuomonė dėl 2016 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio,*
- *sąlyginė nuomonė dėl biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo.*

Audito ataskaitoje pateiktos rekomendacijos (kartu su Savivaldybės administracija suderintu rekomendacijų įgyvendinimo planu) audito metu nustatytiems ir iki audito pabaigos neištaisytiems neatitikimams, klaidoms taisyti ar įvertinti padarytus pažeidimus.

2017-ųjų metų

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 5 dalis numato, kad Tarnyba savo veikloje vadovaujasi valstybinio audito reikalavimais ir Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis. 2017 metais keitėsi daugelis audito atlikimą

reglamentuojančių teisės aktų ir metodikų: Valstybinio audito reikalavimai⁴, Finansinio ir teisėtumo audito vadovas⁵, Informacinių technologijų audito vadovas⁶, Veiklos audito vadovas⁷, Savivaldybių kontrolierių (savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų) atliekamų auditų išorinės peržiūros tvarkos aprašas⁸. Todėl pasirenkant naujiems auditams bei patikrinimams, buvo būtina detaliai susipažinti su šiais teisės aktų pasikeitimais, įvertinti jų įtaką Tarnyboje galiojančioms tvarkoms ir taisyklėms, atlikti būtinus pakeitimus bei pasirengti tinkamam jų naudojimui.

Susipažinus su aukščiau minėtais audito atlikimo reikalavimų pasikeitimais, 2017 m. spalio 10 d. pavedimu Nr. PA-12 sudaryta Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojų audito grupė ir pradėtas Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinis (teisėtumo) auditas. Audito ataskaita ir išvada bus pateikta iki 2018 m. liepos 13 d.

Audito tikslai:

- *įvertinti konsoliduotųjų ataskaitų (biudžeto vykdymo ir finansinių) rinkinio duomenų teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;*
- *įvertinti savivaldybės/valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.*

Siekdami efektyviai išnaudoti auditui skirtą laiką, kad būtų skirta pakankamai dėmesio svarbiausioms ir rizikingiausioms sritims ir būtų gauta pakankamai duomenų audito išvadoms pagrįsti, kaip ir kiekvienais metais, vadovaudamiesi audito planavimo metodais, sukaupta patirtimi, surinkta informacija apie teiktų rekomendacijų įgyvendinimą, galimus ataskaitų duomenų iškraipymus, nustatytas subjektų veiklos problemas ir galimus rizikos veiksnius, rengiame audito strategiją, kurioje planuojame audito sritis, apimtis ir audituojamus subjektus.

⁴ Valstybės kontrolieriaus 2017 m. birželio 20 d. įsakymas Nr. V-164 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymo Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ pakeitimo“

⁵ Valstybės kontrolieriaus 2017 m. birželio 21 d. įsakymas Nr. V-166 „Dėl valstybės kontrolieriaus 2005 m. spalio 12 d. įsakymo Nr. V-125 „Dėl finansinio ir teisėtumo audito vadovo“ pakeitimo“

⁶ Valstybės kontrolieriaus 2017 m. birželio 21 d. įsakymas Nr. V-165 „Dėl informacinių technologijų audito vadovo tvirtinimo“

⁷ Valstybės kontrolieriaus 2017 m. liepos 17 d. įsakymas Nr. V-200 „Dėl valstybės kontrolieriaus 2010 m. kovo 8 d. įsakymu Nr. V-51 „Dėl veiklos audito vadovo tvirtinimo“ pakeitimo“

⁸ Valstybės kontrolieriaus 2017 m. rugsėjo 25 d. įsakymas Nr. V-281 „Dėl valstybės kontrolieriaus 2015 m. gruodžio 7 d. įsakymo Nr. V-248 „Dėl savivaldybių kontrolierių (savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų) atliekamų auditų išorinės peržiūros tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“

KITI ATLIKTI AUDITAI IR PATIKRINIMAI, NAGRINĖTI SKUNDAI

Savivaldybės įmonės finansinis auditas

2017 m. kovo 31 d. buvo baigtas savivaldybės įmonės Šiaulių oro uosto finansinis auditas. Audito metu dėl įmonės 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio buvo pateikta besąlyginė nuomonė. Tokia pat nuomonė pareikšta dėl savivaldybės/valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams, tačiau atkreiptas dėmesys į nuompinigių naudojimo bei nuomos sutarties sudarymo teisėtumo pažeidimus.

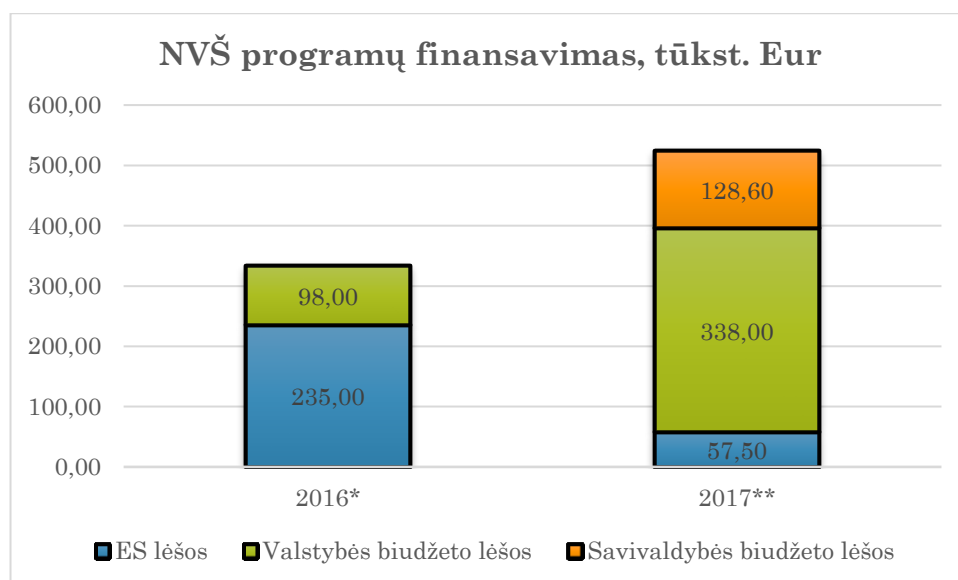
Atsižvelgiant į galimus rizikos veiksnius dėl apskaitos tvarkytojo bei įmonės vadovų pasikeitimo, siekiant išvengti galimų klaidų sudarant metines finansines ataskaitas bei naudojant ir valdant savivaldybės / įmonės lėšas bei turtą, jau 2017 m. rugsėjo mėnesį pradėtas Savivaldybės įmonės Šiaulių oro uosto auditas. Iki metų pabaigos įvertinti vidaus kontrolės pokyčiai bei buhalterinės apskaitos duomenys, naudoti sudarant 2017 m. devynių mėnesių finansines ataskaitas. Įmonės vadovai informuoti apie nustatytus vidaus kontrolės, t. sk. finansų, trūkumus, pasikeitus įmonės apskaitos tvarkytojui, atkreiptas dėmesys į apskaitos politikos atnaujinimo poreikį, pateikti buhalterinės apskaitos tvarkymo sutarties nesilaikymo atvejai ir apskaitos duomenų neatitikimai, dėl kurių negalėjome įsitikinti tarpinių finansinių ataskaitų teisingumu.

Atskirų sričių patikrinimai

Atsižvelgiant į Tarnybos darbuotojų strateginio tyrimo metu surinktus duomenis apie galimus rizikos veiksnius, kurie gali turėti įtakos vertinant 2017 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis ir lėšų bei turto naudojimo teisėtumą, 2017 m. spalio mėnesį pradėta eilė patikrinimų.

Neformaliojo vaikų švietimo teikėjų, įgyvendinančių neformaliojo vaikų švietimo programas, administravimo vertinimas

Šiaulių miesto savivaldybės 2016–2017 metais neformaliojo vaikų švietimo teikėjų programų vykdymui lėšos buvo skirtos iš Europos Sąjungos finansinės paramos, valstybės biudžeto ir savivaldybės biudžeto.



4 pav. NVŠ programų finansavimas 2016–2017 m.

*2016 metais iš ES lėšų buvo skirta 294,0 tūkst. Eur, pervesta buvo 235,0 tūkst. Eur, panaudota - 234,8 tūkst. Eur. 2017 metais buvo gražintas skirtumas 57,3 tūkst. Eur ir pridėtas praėjusių metų nepanaudotų lėšų likutis 0,2 tūkst. Eur.

** 2017 metais savivaldybės biudžeto lėšos - 128,6 tūkst. Eur - buvo skirtos papildomai Šiaulių miesto savivaldybės tarybos sprendimu⁹.

Šio patikrinimo metu nustatyta nemažai neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo reglamentavimo trūkumų, nenustatytos pakankamos programų vykdymo, vaikų lankomumo užtikrinimo vidaus kontrolės procedūros, o nustatytos stebėsenos procedūros – atliktos nepilnai. Šie trūkumai sąlygojo, kad kai kurie programų užsiėmimai dubliavosi su gimnazijos pamokomis, bendrojo ugdymo mokyklų būreliais, kai kuriuose – nustatyti dideli neformaliojo vaikų švietimo teikėjų programų užsiėmimuose faktiškai dalyvaujančių vaikų skirtumai palyginus su deklaruojamu vaikų skaičiumi, nepakankama sutarčių administravimo kontrolė, pasitaikė atvejų kai buvo neįforminti darbo santykiai su užsiėmimą vedančiais asmenimis ir kt.

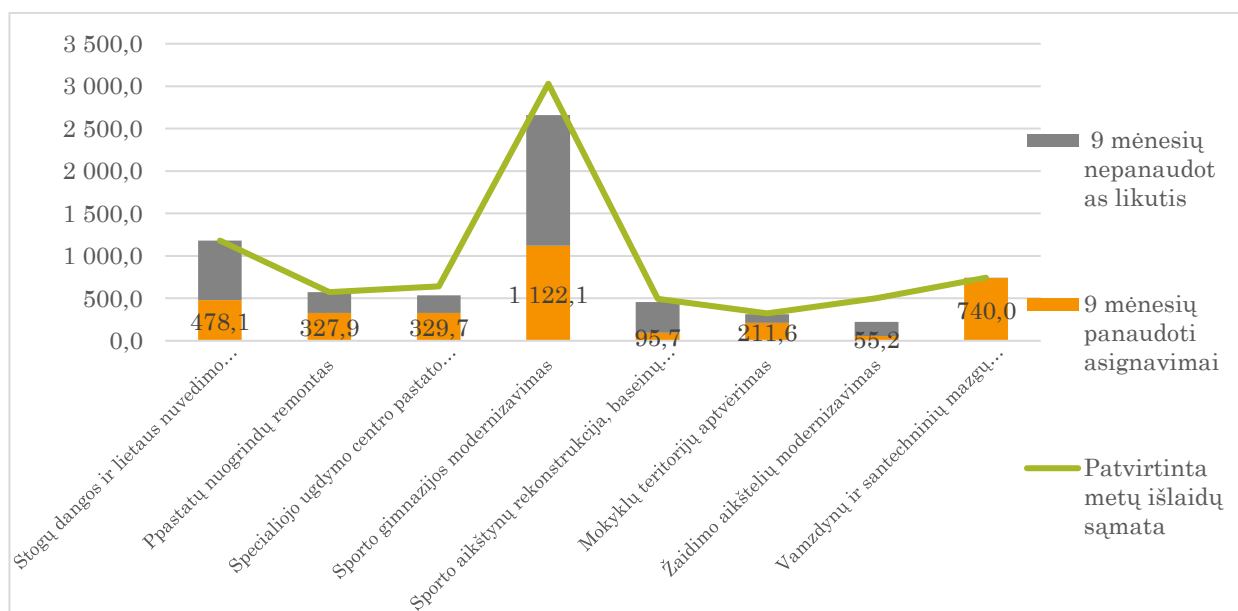
Be to, patikrinimo metu pastebėta, kad biudžetinių įstaigų vadovai neužtikrino turto naudojimo teisėtumo, nepilnai vadovavosi Savivaldybės tarybos 2017 m. liepos 27 d. sprendimu Nr. T-292 patvirtinto Savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos tvarkos aprašo reikalavimais, ir daugeliu atveju neformaliojo vaikų švietimo teikėjai, naudojosi biudžetinių įstaigų patalpomis nesudarę patalpų nuomos sutarčių.

⁹ Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 2 d. sprendimas Nr. T-5 (2017 m. balandžio 20 d. sprendimo T-97 redakcija) patvirtintas 2017 metų savivaldybės biudžetas.

Lėšų, skirtų tobulinti ir modernizuoti švietimo įstaigų ugdymo aplinką, panaudojimo ilgalaikio turto įsigijimui vertinimas

Vadovaujantis patvirtintu Šiaulių miesto savivaldybės 2017 metų biudžetu¹⁰, Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto pajamų ir programų finansavimo planu¹¹ ir Šiaulių miesto savivaldybės administracijos veiklos planu¹², Švietimo prieinamumo ir kokybės užtikrinimo programos uždaviniui „Tobulinti ir modernizuoti švietimo įstaigų ugdymo aplinką“ 2017 m. devyniems mėnesiams buvo skirta 8 950,5 tūkst. Eur asignavimų, iš jų turto įsigijimui – 8 683,0 tūkst. Eur.

Patikrinimo metu vertintų priemonių vykdymui 2017 metų devyniems mėnesiams buvo numatyta ir patvirtinta 6 679,7 tūkst. Eur asignavimų, iš kurių panaudota 50 proc. arba 3 360,3 tūkst. Eur.



5 pav. Lėšų panaudojimas vertintoms priemonėms vykdyti

Pagal numatytas Švietimo prieinamumo ir kokybės užtikrinimo programos uždavinio „Tobulinti ir modernizuoti švietimo įstaigų ugdymo aplinką“ priemones, atsitiktinės atrankos būdu, buvo pasirinktos įstaigos, kurios per 9 mėnesius panaudojo gautus asignavimus. Buvo analizuojami jų pateikti asignavimų panaudojimo turtui įsigyti duomenys ir dokumentai, vertintos viešųjų pirkimų procedūros, sudarytos

¹⁰ Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 2 d. sprendimas Nr. T-5 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2017 metų biudžeto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

¹¹ Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. kovo 22 d. įsakymas Nr. A-415 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2017 m. biudžeto pajamų ir programų finansavimo plano patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

¹² Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. kovo 9 d. įsakymas Nr. A-334 „Dėl 2017 metų Šiaulių miesto savivaldybės administracijos veiklos plano patvirtinimo“ (2017 m. liepos 21 d. įsakymo Nr. A-1029 redakcija).

sutartys ir jose nurodytų šalių pareigų ir teisių, darbų atlikimo ir perdavimo sąlygų vykdymas, įsigyto turto apskaita.

Patikrinimo metu reikšmingų neatitikimų nenustatyta, tačiau pateikti atskiroms biudžetinėms įstaigoms pastebėjimai dėl ilgalaikio turto apskaitos, lėšų naudojimo ne pagal programų samatas, sutarčių sąlygų vykdymo bei informacijos pateikimo tarpinių ataskaitų rinkinio Aiškinamuosiuose raštuose bei teikta rekomendacija Savivaldybės administracijai dėl įstaigų veiklos kuravimo.

Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo vertinimas

Siekiant įvertinti, kaip biudžetinės įstaigos įvykdė nuo 2017 m. vasario 1 d. įsigaliojusio Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo nuostatas, buvo parengtas ir įstaigoms pateiktas klausimynas dėl Savivaldybei pavaldžiose biudžetinėse įstaigose darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo 2017 metais įgyvendinimo. Atlikus pateiktų atsakymų analizę, buvo pasirinktos 22 biudžetinės įstaigos – detalesniam vertinimui.

Susipažinus su įstaigų vadovų įsakymais, patvirtintomis tvarkomis bei kitais dokumentais pastebėta, kad įstaigų parengti teisės aktai ne visada atitiko minėto įstatymo nuostatas: nepakankamai detalizuoti arba visai neaprašyti kvalifikuotų darbuotojų pastoviosios dalies nustatymo kriterijai, darbuotojų pareigybių grupės ir lygio nustatymas, darbo užmokesčio sudėtis (veiklos sudėtingumas, darbo krūvis, atsakomybės lygis, žinių ir profesinės kompetencijos bei patirties turėjimas), pareiginės algos pastoviosios dalies koeficiento nustatymo ir didinimo bei kintamosios dalies nustatymo principai, kai kuriose įstaigose nenustatytos metinės užduotys ar nenustatyti jų vertinimo kriterijai ir kt.

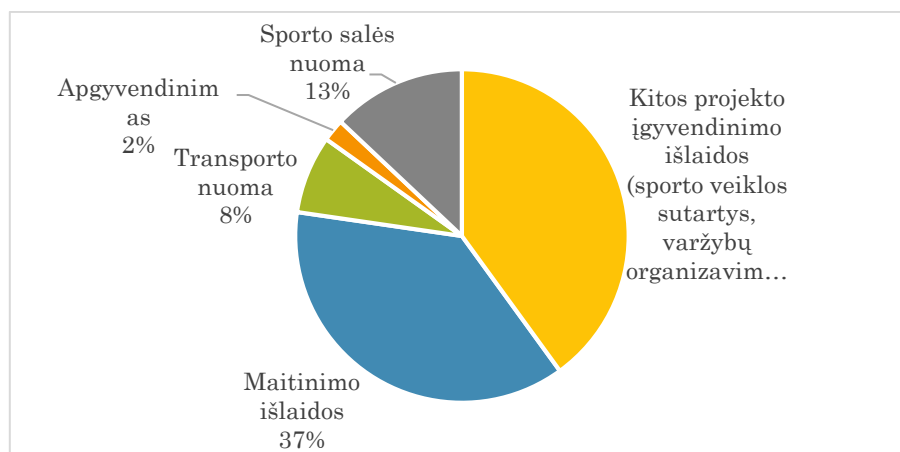
Be to, nustatyta, kad dalis įstaigų (15 lopšelių darželių ir 9 mokyklos) kai kurioms pareigybėms (pvz. auklėtojų padėjėjos, vyr. virėjos, virėjos ir kt.) priskyrė neteisingus pareigybėms lygius ir pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientus.

Pažymėtina, kad patikrinimo metu įstaigos atkreipė dėmesį į nustatytus neatitikimus, netikslumus, klaidas, kurios buvo pateiktos žodžiu ir raštu, ir nedelsiant ėmėsi priemonių, kad būtų atstatytas neteisingai darbuotojams patvirtintas darbo užmokestis. Minėti neatitikimai dėl pareigybių lygių nustatymo ištaisyti ir, patikslinus pareiginės algos koeficientus, perskaičiuoti bei išmokėti pareiginės algos (pastoviosios dalies) skirtumai 2017 metais, išskyrus vieną lopšelių-darželį, kuris dėl lėšų darbo užmokesčiui trūkumo perskaičiuoto skirtumo išmokėjimą perkėlė į 2018 metų sausio mėnesį. Pagal įstaigų pateiktus dokumentus darbuotojams perskaičiuota ir papildomai išmokėta darbo užmokesčio suma dėl pareigybių lygio atstatymo – 27,4 tūkst. Eur.

Sporto klubams skirtų lėšų naudojimo pakartotinis vertinimas

Atsižvelgiant į ankstesnio audito metu nustatytus savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo vidaus kontrolės, reglamentavimo ir panaudojimo trūkumus, atliktas poauditinis 2016 metų Šiaulių miesto sporto klubų žaidimų komandų plėtros programos patikrinimo ataskaitoje nustatytų pažeidimų ir trūkumų pašalinimo, rekomendacijų įvykdymo (įgyvendinimo), peržiūrint 2017 metų savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų įstaigoms ir sporto klubams, panaudojimui per 9 mėnesius, patikrinimas.

Patikrinimo metu buvo įvertinta, kaip įgyvendintos anksčiau teiktos rekomendacijos patikslinti teisės aktus, reglamentuojančius Kūno kultūros ir sporto programą, numatyti priemonės vidaus kontrolei stiprinti. Be to, siekiant įvertinti pažangą buvo peržiūrėtas pasirinktų sporto klubų ir sporto organizacijų savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų įstaigoms ir sporto klubams, panaudojimas per 2017 metų devynis mėnesius.



6 pav. pasirinktų Sporto klubų ir organizacijų lėšų naudojimas pagal išlaidų rūšis

Peržiūrėjus sporto klubų ir sporto organizacijų pateiktus savivaldybės biudžeto lėšas išlaidas pateisinančius dokumentus, reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

Kiti patikrinimai, skundų nagrinėjimas, teiktos išvados

Be aukščiau minėtų patikrinimų, aktualiose Savivaldybės veiklos srityse, įvertinę anksčiau surinktą ir gautą informaciją, pateiktas nuomones, raštus, paklausimus, atlikome šiuos patikrinimus:

- *UAB „Šiaulių būstas“ atliekamo Savivaldybei priklausančio turto ir viso namo administravimo pagrįstumo bei pajamų gavimo teisėtumo vertinimas, pagal Seimo kontrolieriaus rekomendaciją;*
- *savivaldybės biudžeto asignavimų, skirtų piniginei socialinei paramai, perskirstymo ir panaudojimo kitoms reikmėms teisėtumo vertinimas, atliktas Lietuvos Respublikos*

Seimo audito komitetui atkreipus dėmesį į nepanaudotų šiam tikslui lėšų dydžius savivaldybėse.

Šių patikrinimų metu nustatyti dalykai, kartu su rekomendacijomis nustatytiems pažeidimams, klaidoms ir neatitikimams pašalinti, pateikti patikrinimų ataskaitose.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymo 14 straipsnio ir 20–36 straipsnių nuostatomis, nagrinėti gauti gyventojų skundai ir pareiškimai. Per 2017 m. buvo gauti septyni skundai, iš kurių du – persiųsti nagrinėti atitinkamoms institucijoms pagal kompetenciją. Išnagrinėti skundai dėl

- *daugiabučio gyvenamojo namo J. Basanavičiaus g. 74 savininkų bendrijos 2017 m. sausio 25 d. skunde „Dėl susirinkimo organizavimo“ išdėstytų aplinkybių, teiginių ir faktų,*
- *Ž. A. 2017 m. gegužės 5 d. skunde pateiktos informacijos dėl Šiaulių plaukimo mokyklos „Delfinas“ pajamų rinkimo,*
- *A.G. 2017 m. birželio 5 d. skundo, persiųsto Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės, teiginių,*
- *socialinių darbuotojų, teikiančių priežiūrą socialinės rizikos šeimoms, skundo, persiųsto Valstybės kontrolės, dėl jų darbo užmokesčio. Nagrinėjant šį skundą nustatyta keletas Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo 17 straipsnio 4 dalies nuostatų pažeidimų, dėl kurių atskiriems Socialinių paslaugų centro darbuotojams sumažėjo darbo užmokestis. Dar skundo nagrinėjimo metu darbo užmokestis darbuotojams padidintas, gavus papildomą finansavimą iš Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos (padidinus Savivaldybei valstybės specialiąsias tikslines dotacijas),*
- *sodininkų bendrijos „Lelija“ 2017 m. spalio 30 d. skundo, persiųsto Lietuvos Respublikos Seimo kontrolieriaus, dėl stoginės Bačiūnų autobusų stotelėje atstatymo ir turtinės žalos atlyginimo.*

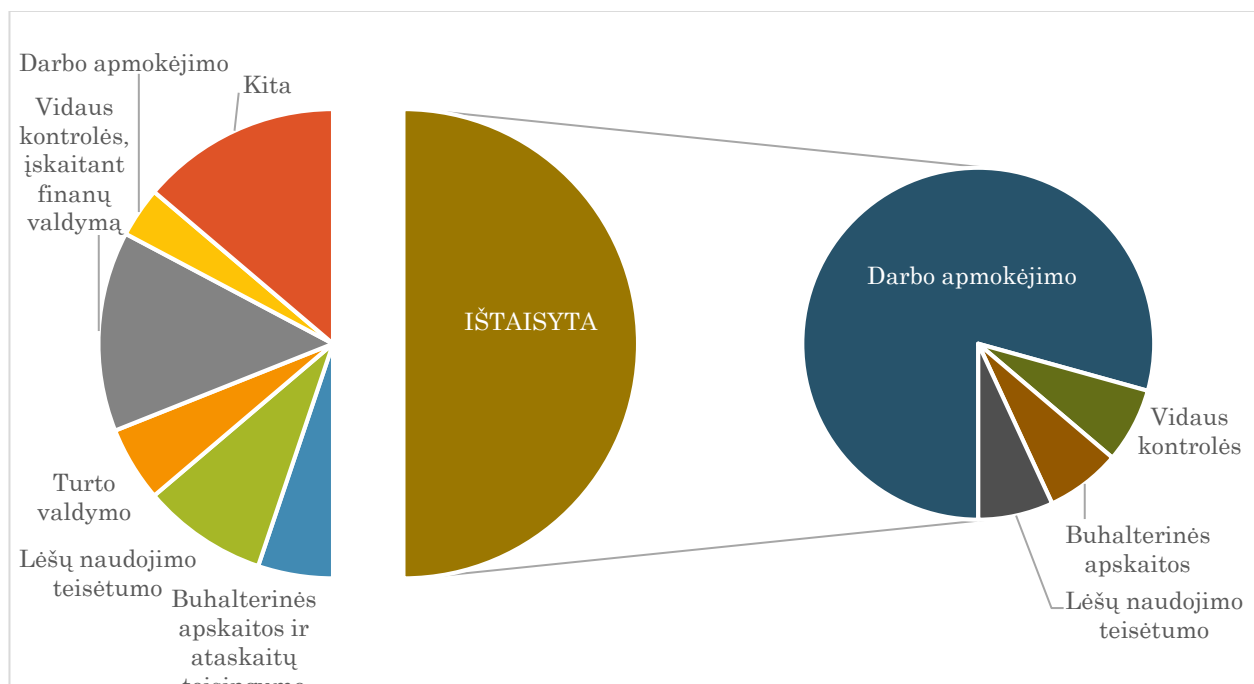
Visais aukščiau nurodytais atvejais buvo renkama skundui išnagrinėti reikalinga informacija, analizuojami ir vertinami surinkti duomenys, parengti atsakymai pareiškėjams bei skundus persiuntusioms valstybės institucijoms.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 3 punktu, Savivaldybės administracijos direktoriaus prašymu 2017 m. IV ketvirtį buvo teikta išvada, reikalinga Savivaldybės tarybai priimti sprendimus dėl ilgalaikės 2 500,0 tūkst. Eur paskolos investiciniams projektams finansuoti ėmimo galimybės.

AUDITO REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS

Viena svarbiausių Tarnybos užduočių – skatinti viešojo sektoriaus subjektų atskaitingumą, į rezultatus orientuotą valdymą, finansų bei turto valdymo pažangą. Todėl atlikdami auditus, patikrinimus ar nagrinėdami skundus stengiamės kuo operatyviau informuoti audituojamus subjektus apie nustatytus trūkumus (1 priedas). Biudžetinėms įstaigoms, kuriose 2017 metais atlikome audito procedūras, vertindami biudžeto vykdymo, finansinių ataskaitų rinkinių duomenų pagrįstumą ir biudžeto lėšų naudojimo teisėtumą ar turto valdymą, buvo pateikta daugiau kaip 200 pastebėjimų. Tačiau pateiktų pastebėjimų skaičius rodo, kad įstaigose nepakankamas dėmesys skiriamas finansų valdymui, o sukurtos vidaus administravimo, personalo, informacijos, lėšų ir turto valdymo vidaus kontrolės procedūros ne visada veiksmingos.

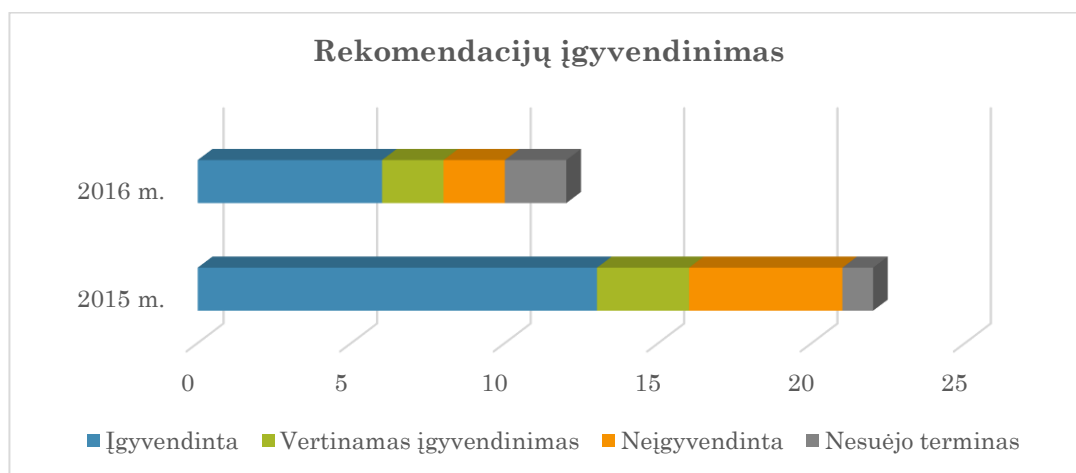
2017 metų pabaigoje atlikome keletą patikrinimų, siekdami užkirsti kelią galimoms klaidoms, administruojant atskiroms veikloms skirtas lėšas, vykdant metinio veiklos plano priemones, tvarkant buhalterinę apskaitą ir sudarant metines ataskaitas. Patikrinimų metu buvo teikti 58 pastebėjimai, iš kurių pusė – ištaisyta iki metų pabaigos.



7 pav. 2017 metų pabaigoje teikti pastebėjimai ir jų taisymas

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito ataskaitose, rekomendacijas teikiame, apibendrinę ir susisteminę viso audito metu nustatytus (ir audito metu neištaisytus) iškraipymus ir pažeidimus. Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminus deriname su Savivaldybės administracija.

Turime pripažinti, kad dalies nustatytų klaidų nebuvo įmanoma operatyviai ištaisyti, kai kurioms rekomendacijoms įgyvendinti būtini laiko, finansiniai ir žmogiškieji ištekliai, pvz.: Savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito ataskaitoje kai kurių rekomendacijų dėl vietinės reikšmės kelių (gatvių), paviršinių nuotekų tinklų apskaitos ir teisinės registracijos įgyvendinimo terminas buvo numatytas 2017 m. gruodžio 31 d. Tas pats terminas buvo nustatytas ir Savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito ataskaitos rekomendacijų įgyvendinimo plane dėl biologinio turto įvertinimo ir apskaitos. Šiuo metu atliekamo audito metu vertiname, kaip įvykdytos šios ir kitos numatytos priemonės.



8 pav. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito ataskaitoje teiktų rekomendacijų įgyvendinimas

Tačiau pasitaiko atvejų, kai į rekomendaciją pažiūrima formaliai, o Savivaldybės administracijos numatomas ilgas rekomendacijos įgyvendinimo terminas neužtikrina, kad rizika nepersikels kitiems metams.

Manome, kad sisteminis, atsakingas ir nuolatinis Savivaldybės administracijos vadovų ir biudžetinės įstaigas kuruojančių Savivaldybės administracijos padalinių dėmesys į ataskaitose įvardintas įstaigų veiklos problemas, biudžeto lėšų ir turto valdymo trūkumus, padėtų ne tik greičiau jas išspręsti, bet ir suvaldyti ne vieną nustatytą riziką ir nebekartoti klaidų. Ne kartą esame pastebėję, kad nepakankama įstaigų vadovų ir darbuotojų atsakomybė, už padarytus pažeidimus, dalinai sukuria nebaudžiamumo atmosferą, neužkerta kelio panašioms pažeidimams kartotis sekantį ataskaitinį laikotarpį tose pačiose ir kitose įstaigose. Turime pastebėti, kad praėjusiais metais Savivaldybės vadovai atsakingiau reagavo į audito metu pateiktus pastebėjimus, nurodytus neatitikimus bei teisės aktų pažeidimus, matomi teigiami pokyčiai numatant priemones teiktų rekomendacijų įgyvendinimui.

L. e. savivaldybės kontrolieriaus pareigas

Inga Šimkūnaitė

1 PRIEDAS

**2017 METAIS TARNYBOS ATLIEKAMŲ AUDITŲ, PATIKRINIMŲ, SKUNDŲ
NAGRINĖJIMO METU TEIKTI RAŠTAI**

Eil. Nr.	Įstaigos pavadinimas	Išsiųsto rašto		
		Pavadinimas	Registracij os data	Numeris
1.	Savivaldybės merui	Dėl 2016 metų Šiaulių miesto sporto klubų žaidimų komandų plėtros programos vykdymo patikrinimo ataskaitos		S1-1
2.	Savivaldybės administracijos direktoriui		2017-01-13	S1-2
3.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl duomenų pateikimo	2017-02-06	S1-3
4.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių audito procedūrų	2017-02-08	S1-8
5.	„Romuvos“ gimnazijos direktoriui, Lopšelio-darželio „Saulutė“ direktorei, Lopšelio-darželio „Gluosnis“ direktorei	Dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių audito procedūrų	2017-02-08	S1-9
6.	Sutrikusios klausos vaikų ugdymo centro direktoriui	Dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių audito procedūrų	2017-02-08	S1-10
7.	Lopšelio-darželio „Eglutė“ direktorei, Lopšelio-darželio „Rugiagėlė“ direktorei, Lopšelio-darželio „Žiogelis“ direktorei	Dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių audito procedūrų	2017-02-08	S1-11
8.	Lopšelio-darželio „Berželis“ direktorei, Lopšelio-darželio „Trys nykštukai“ direktorei	Dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių audito procedūrų	2017-02-08	S1-12
9.	Daugiabučio gyvenamojo namo J. Basanavičiaus g. 74 savininkų bendrijos pirmininkui	Dėl 2017-01-25 skundo „Dėl susirinkimo organizavimo“	2017-02-13	S1-13
10.	Lietuvos Respublikos Seimo kontrolierių įstaigai	Dėl A. K. skundo prieš Šiaulių miesto savivaldybę	2017-03-09	S1-17
11.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl informacijos gavimo	2017-04-03	S1-21
12.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl Savivaldybės įmonės Šiaulių oro uosto 2016 metų finansinio audito	2017-04-04	S1-23
13.	Savivaldybės įmonės Šiaulių oro uostas direktoriui		2017-04-04	S1-24
14.	Savivaldybės merui		2017-04-04	S1-25
15.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl duomenų teikimo	2017-04-19	S1-28
16.	Lopšelio-darželio „Saulutė“ direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-04-19	S1-29
17.	Savivaldybės administracijos direktoriui		2017-04-20	S1-30

18.	Sutrikusios klausos vaikų ugdymo centro direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų, neatitikimų	2017-04-25	S1-31
19.	Savivaldybės administracijos direktoriui		2017-04-25	S1-32
20.	Lopšelio-darželio „Berželis“ direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų, neatitikimų	2017-04-26	S1-33
21.	Savivaldybės administracijos direktoriui		2017-04-26	S1-35
22.	Lopšelio-darželio „Gluosnis“ direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų, neatitikimų	2017-04-26	S1-34
23.	Savivaldybės administracijos direktoriui		2017-04-26	S1-36
24.	Globos namų direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų, neatitikimų	2017-04-28	S1-37
25.	Savivaldybės administracijos direktoriui		2017-04-28	S1-38
26.	Lopšelio-darželio „Trys nykštukai“ direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų, neatitikimų	2017-05-03	S1-39
27.	Savivaldybės administracijos direktoriui		2017-05-04	S1-42
28.	Lopšelio-darželio „Eglutė“ direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-05-03	S1-40
29.	Savivaldybės administracijos direktoriui		2017-05-03	S1-41
30.	Lopšelio-darželio „Rugiagėlė“ direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-05-04	S1-43
31.	Savivaldybės administracijos direktoriui		2017-05-04	S1-44
32.	Plaukimo mokyklos "Delfinas" direktoriui	Dėl duomenų pateikimo	2017-05-05	S1-45
33.	„Romuvos“ gimnazijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-05-15	S1-50
34.	Savivaldybės administracijos direktoriui		2017-05-16	S1-51
35.	Savivaldybės merui	Dėl Savivaldybės biudžeto asignavimų, skirtų piniginei socialinei paramai, perskirstymo ir panaudojimo kitoms reikmėms patikrinimo ataskaitos	2017-05-19	S1-52
36.	Savivaldybės administracijos direktoriui		2017-05-19	S1-53
37.	Lopšelio-darželio „Žiogelis“ direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-05-25	S1-54
38.	Savivaldybės administracijos direktoriui		2017-05-26	S1-55
39.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito procedūrų atlikimo	2017-05-30	S1-56
40.	Ž.A.	Dėl 2017 m. gegužės 5 d. skundo	2017-05-31	S1-57
41.	Plaukimo mokyklos „Delfinas“ direktoriui	Dėl nustatytų neatitikimų,	2017-06-02	S1-58
42.	V.G.	Dėl 2017-06-06 skundo	2017-06-12	S1-59
43.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl V.G. skundo	2017-06-12	S1-60

44.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito procedūrų atlikimo	2017-06-20	S1-61
45.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl finansinių ataskaitų rinkinių audito procedūrų	2017-06-20	S1-62
46.	Lopšelio-darželio „Ažuoliukas“ direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-06-21	S1-63
47.	Lopšelio-darželio „Pupų pėdas“ direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-06-21	S1-64
48.	Lopšelio-darželio „Eglutė“ direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-06-21	S1-65
49.	Lopšelio-darželio „Coliukė“ direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-06-21	S1-66
50.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-06-22	S1-67
51.	Didždvario gimnazijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-06-22	S1-68
52.	Gegužių progimnazijos direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-06-22	S1-69
53.	Lopšelio-darželio „Žibutė“ direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-06-22	S1-70
54.	Lopšelio-darželio „Žirniukas“ direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-06-22	S1-71
55.	Lopšelio-darželio „Žilvitis“ direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-06-22	S1-72
56.	Lopšelio-darželio „Dainelė“ direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-06-22	S1-73
57.	Lopšelio-darželio „Kūlverstukas“ direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-06-22	S1-74
58.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-06-23	S1-75
59.	Logopedinio lopšelio-darželio direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-06-23	S1-76
60.	Lopšelio-darželio „Kregždutė“ direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-06-27	S1-78
61.	Lopšelio-darželio „Salduvė“ direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-06-27	S1-79
62.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-06-28	S1-80
63.	A.G.	Dėl 2017-06-05 skundo	2017-06-28	S1-81
64.	Savivaldybės viešosios bibliotekos direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-04	S1-82
65.	Savivaldybės merui	Dėl Šiaulių miesto savivaldybės Socialinių reikalų departamento	2017-07-05	S1-83
66.	Savivaldybės administracijos direktoriui	socialinių išmokų ir kompensacijų skyriaus 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo bei biudžeto lėšų naudojimo teisėtumo vertinimo ataskaitos	2017-07-05	S1-84
67.	Suaugusiųjų mokyklos direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-05	S1-85
68.	Sporto mokyklos „Dubysa“ direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-05	S1-86

69.	„Saulėtekio“ gimnazijos direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-05	S1-87
70.	Socialinių paslaugų centro direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-05	S1-88
71.	Dailės mokyklos direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-05	S1-89
72.	Sporto mokyklos „Klevas“ direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-05	S1-90
73.	Juliaus Janonio gimnazijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-05	S1-91
74.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-05	S1-92
75.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-05	S1-93
76.	Lopšelio-darželio „Saulutė“ direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-07	S1-94
77.	„Sandoros“ progimnazijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-07	S1-95
78.	Teniso mokyklos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-07	S1-96
79.	Švietimo centro direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-07	S1-97
80.	Lopšelio-darželio „Pasaka“ direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-07	S1-98
81.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-07	S1-99
82.	Jaunųjų gamtininkų centro direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-10	S1-100
83.	Jovaro gimnazijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-10	S1-101
84.	Kultūros centro direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-11	S1-102
85.	Gytarių progimnazijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-11	S1-103
86.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-11	S1-104
87.	Specialiojo ugdymo centro direktorei	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-12	S1-105
88.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-13	S1-107
89.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pastebėjimų	2017-07-13	S1-108
90.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito ataskaitos projekto	2017-07-14	S1-110
91.	Savivaldybės merui	Dėl savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio	2017-07-25	S1-112
92.	Savivaldybės administracijos direktoriui	(teisėtumo) audito ataskaitos ir išvados	2017-07-25	S1-113
93.	Savivaldybės merui	Dėl Šiaulių specialiojo ugdymo centro patikrinimo	2017-07-25	S1-114

94.	Savivaldybės administracijos direktoriui		2017-07-25	S1-115
95.	Specialiojo ugdymo centro direktorei		2017-07-25	S1-116
96.	LR Valstybės kontrolei	Dėl duomenų teikimo	2017-07-25	S1-117
97.	A. G.	Dėl 2017-06-05 skundo	2017-07-25	S1-118
98.	Socialinių paslaugų centro socialiniams darbuotojams	Dėl 2017-06-27 kreipimosi	2017-08-01	S1-119
99.	LR Valstybės kontrolei		2017-08-01	S1-120
100.	LR Seimo kontrolieriui		2017-08-14	S-122
101.	Savivaldybės merui	Dėl savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito ataskaitos tikslinimo	2017-09-06	S1-123
102.	Savivaldybės administracijos direktoriui		2017-09-06	S1-124
103.	LR Valstybės kontrolei		2017-09-06	S1-125
104.	LR Vyriausybės atstovui Šiaulių apskrityje	Dėl Šiaulių miesto Savivaldybės tarybos sprendimo	2017-09-26	S1-129
105.	Savivaldybės tarybos nariams, Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl pasiūlymų veiklos planui	2017-09-27	S1-130
106.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl duomenų pateikimo	2017-10-02	S1-132
107.	L. e. Šiaulių oro uosto direktoriaus pareigas	Dėl duomenų pateikimo	2017-10-05	S1-133
108.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl savivaldybės įmonės Šiaulių oro uostas finansinio (teisėtumo) audito	2017-10-06	S1-134
109.	Socialinių paslaugų centro direktorei	Dėl tarnybinių automobilių naudojimo	2017-10-06	S1-135
110.	Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito	2017-10-11	S1-137
111.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl informacijos apie rekomendacijų įgyvendinimo	2017-10-16	S1-138
112.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl informacijos pateikimo	2017-10-24	S1-140
113.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl patikrinimo	2017-10-25	S1-141
114.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl patikrinimo	2017-10-25	S1-142
115.	Biudžetinėms įstaigoms pagal sąrašą	Dėl duomenų pateikimo	2017-11-02	S1-144
116.	Biudžetinėms įstaigoms pagal sąrašą	Dėl duomenų pateikimo	2017-11-02	S1-145
117.	Lieporių gimnazijos direktorei	Dėl duomenų pateikimo	2017-11-02	S1-146
118.	Sporto gimnazijos direktorei	Dėl duomenų pateikimo	2017-11-02	S1-147
119.	Sanatorinės mokyklos direktorei	Dėl duomenų pateikimo	2017-11-02	S1-148

120.	Lopšelio-darželio „Pupų pėdas“ direktorei, Lopšelio-darželio „Auksinis raktelis“ direktorei	Dėl duomenų pateikimo	2017-11-02	S1-149
121.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl patikrinimui atlikti pasirinktų įstaigų	2017-11-06	S1-150
122.	Savivaldybės merui	Dėl išvados 2 500 tūkst. Eur. ilgalaikiai paskolai paimti	2017-11-06	S1-151
123.	Savivaldybės administracijos direktoriui		2017-11-06	S1-152
124.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl patikrinimo	2017-11-07	S1-153
125.	Savivaldybės merui	Dėl poauditinio patikrinimo	2017-11-21	S1-156
126.	Savivaldybės administracijos direktoriui		2017-11-21	S1-157
127.	Šiaulių sodininkų bendrijos „Lelija“ valdybos pirmininkei	Dėl sodininkų bendrijos „Lelija“ skundo	2017-11-22	S1-158
128.	Lietuvos Respublikos Seimo kontrolieriui		2017-11-22	S1-159
129.	Savivaldybės tarybos kontrolės komiteto pirmininkui	Dėl audito metu nustatytų besikartojančių pažeidimų	2017-11-22	S1-160
130.	Savivaldybės merui	Dėl atlikto patikrinimo ataskaitos	2017-12-21	S1-161
131.	Savivaldybės administracijos direktoriui		2017-12-21	S1-162
132.	L.e. SĮ Šiaulių oro uostas direktoriaus pareigas	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų	2017-12-21	S1-163
133.	Lopšelio-darželio „Ežerėlis“ direktorei	Dėl atlikto patikrinimo ataskaitos	2017-12-21	S1-164
134.	Lopšelio-darželio „Žibutė“ direktorei	Dėl atlikto patikrinimo ataskaitos	2017-12-21	S1-165
135.	Lopšelio-darželio „Žiogelis“ direktorei	Dėl atlikto patikrinimo ataskaitos	2017-12-21	S1-166
136.	Lopšelio-darželio „Rugiagėlė“ direktorei	Dėl atlikto patikrinimo ataskaitos	2017-12-21	S1-167
137.	Lopšelio-darželio „Eglutė“ direktorei	Dėl atlikto patikrinimo ataskaitos	2017-12-21	S1-168
138.	Lopšelio-darželio „Pupų pėdas“ direktorei	Dėl atlikto patikrinimo ataskaitos	2017-12-21	S1-169