



**KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS IR SAVIVALDYBĖS
KONTROLIERIAUS
2015 METŲ VEIKLOS ATASKAITA**

2016 m. vasario 12 d.

Turinys

Ižanga	3
I. Tarnybos misija	3
II. Tarnybos veiklos planavimas ir organizavimas	4
III. Auditų mastas, rezultatai, poveikis	6
IV. Išvados savivaldybės tarybai	11
V. Audito poveikis, rekomendacijų vykdymas	12

IŽANGA

Kėdainių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2015 metų veiklos ataskaita parengta, vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą, vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentu, Kėdainių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos nuostatais ir 2015 metų veiklos planu.

Ataskaitoje apžvelgiami 2015 metais nuveikti darbai, kurie buvo planuoti ir atlikti, vykdant Kontrolės ir audito tarnybos funkcijas, pavestas Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu bei kitais teisės aktais.

Veiklos ataskaita skirta rajono bendruomenei, savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams, Kėdainių rajono savivaldybės tarybai, kuriai savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba yra atskaitinga.

Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) siekia, kad visi savivaldybės viešojo administravimo subjektai laikytųsi įstatymų, tinkamo ir efektyvaus savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo, kad būtų tobulinama savivaldybės finansų valdymo sistema.

I. TARNYBOS MISIJA

Tarnybos veiklos teisinį pagrindą suponuoja Lietuvos Respublikos Konstitucija, 1999 m. gegužės 25 d. Lietuvos Respublikos Seimo ratifikuota 1985 m. spalio 15 d. Europos vietos savivaldos chartija, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, kiti įstatymai ir teisės aktai:

- ✓ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas,
- ✓ Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas,
- ✓ Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymas,
- ✓ Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas,
- ✓ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas,
- ✓ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas,
- ✓ Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymas,
- ✓ Lietuvos Respublikos valstybės skolos įstatymas,
- ✓ Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas,
- ✓ Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintos Savivaldybių skolinimosi taisyklės,
- ✓ Lietuvos Respublikos baudžiamasis kodeksas,
- ✓ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės įstatymas,
- ✓ Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas,
- ✓ Lietuvos Respublikos koncesijų įstatymas,
- ✓ Tarnybos nuostatai,
- ✓ Kiti Lietuvos Respublikos teisės aktai.

Tarnyba yra viešas juridinis asmuo, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Pagal šiuo metu galiojančias Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio nuostatas, Taryba, vykdydama jai pavestas funkcijas:

- ✓ atlieka išorės auditą savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės kontroliuojamose įmonėse;
- ✓ rengia ir savivaldybės tarybai teikia išvadą dėl savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo;
- ✓ rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl savivaldybės paskolų ėmimo, viešojo ir privataus sektorių partnerystės;
- ✓ nagrinėja iš gyventojų gaunamus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus dėl savivaldybės biudžeto lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo.

Atlikdama auditus, Taryba *inter alia* savo veikloje vadovaujasi:

- ✓ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos Tarptautiniais audito standartais,
- ✓ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus patvirtintais: Valstybinio audito reikalavimais, Finansinio ir teisėtumo audito vadovu, Veiklos audito vadovu.
- ✓ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas nustato pagrindinius principus, kuriais grindžiama Tarybų veikla: nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo.

Visos Tarybos atliktų auditų ataskaitos ir išvados teikiamos audituotiems subjektams, savivaldybės merui, savivaldybės administracijos direktoriui bei savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Vyriausybės atstovui. Auditų ataskaitos ir išvados skelbiamos savivaldybės interneto svetainėje www.kedainiai.lt. Tarybos atlikto savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio bei savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito duomenys teikiami Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei, jos nustatyta forma ir terminais.

II. TARNYBOS VEIKLOS PLANAVIMAS IR ORGANIZAVIMAS

Siekiant užtikrinti Tarybai teisės aktais nustatytų funkcijų įgyvendinimą ir tinkamą darbo organizavimą, kiekvienais metais rengiamas ir nustatyta tvarka derinamas bei tvirtinamas Kontrolės ir audito tarnybos veiklos planas, kuriame pateikiami planuojami atlikti auditai, kontrolės funkcijos ir kita veikla, tarnautojams paskirstomos užduotys, numatomi įvykdymo terminai.

Ataskaitiniais metais Tarybos veikla buvo vykdoma pagal su Kėdainių rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintą ir savivaldybės kontrolieriaus 2014m. lapkričio 7 d. įsakymu Nr. K1-18 patvirtintą 2015 metų veiklos planą, kuriame numatyti Tarybos specialiosios ir bendrosios veiklos uždaviniai. Vykdydama veiklos plane numatytas užduotis specialiojoje veiklos srityje, ataskaitiniu laikotarpiu Taryba atliko savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius (teisėtumo) auditus:

- ✓ 2015 m. birželio 29 d. buvo baigtas savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo auditas, kurio procedūros buvo atliekamos nuo 2014m. liepos 8 d. ir apėmė visus savivaldybės viešojo sektoriaus subjektus.

✓ 2015 m. liepos 8 d. buvo pradėtas savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo auditas, kuris numatytas baigti 2016 m. liepos 1 d.

Tarnybos 2015 metų veiklos plane numatyti bendrosios veiklos uždaviniai susiję su Tarnybos, kaip biudžetinės įstaigos, funkcijų vykdymu - tvarkoma buhalterinė apskaita, teisės aktų nustatyta tvarka rengiami ir teikiami biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai, atliekami darbai, susiję su Tarnybos viešųjų pirkimų atlikimu, dokumentų valdymu ir vykdomos Tarnybos valstybės tarnautojų kompetencijos tobulinimo bei personalo valdymo funkcijos. Be tiesioginių pareigų, susijusių su auditais, Savivaldybės kontrolierius dalyvavo savivaldybės tarybos, Komitetų, komisijų posėdžiuose.

Plėtojant bendradarbiavimą išorės auditų atlikimo klausimais, siekiant pasidalinti profesine audito patirtimi, gerąją audito praktika bei keistis informacija apie savivaldybėje Valstybės kontrolės ir Kontrolės ir audito tarnybos atliekamo audito rezultatus bei nedubliuoti audito procedūrų, ataskaitiniu laikotarpiu buvo vykdomas 2014 m. lapkričio 17 d. pasirašytas Bendradarbiavimo susitarimas tarp Valstybės kontrolės ir Kėdainių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos. Vadovaujantis šiuo susitarimu, šalys derino savo veiksmus, atliktamos auditą Kėdainių rajono savivaldybėje: Valstybės kontrolė – atlikdama 2014 metų valstybinio audito programoje suplanuotą savivaldybių valstybinį finansinį (teisėtumo) ir nacionalinio rinkinio auditą, Kontrolės ir audito tarnyba – atlikdama savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo auditą. Vykdydama minėtą susitarimą Tarnyba derino su Valstybės kontrole auditų strategijas, teikė audito procedūrų, atliktų savivaldybės viešojo sektoriaus subjektuose, rezultatus.

Pasikeitus Valstybės kontrolės veiklos organizavimo ir auditų strategijos pobūdžiui nuo 2015 metų bendradarbiavimo susitarimai su Valstybės kontrole nepasirašomi, šalys nederins veiksmų, atliktamos auditus rajono savivaldybėje.

Ataskaitiniu laikotarpiu Kėdainių rajono savivaldybės tarybos sprendimu Tarnyboje patvirtinti keturi etatai. Tarnyboje dirba keturi valstybės tarnautojai, atitinkantys pareigybėms keliamus reikalavimus. Nematome galimybės savo žmogiškųjų išteklių plėsti kiekybine prasme, todėl audito kokybė turi būti užtikrinama keliant valstybės tarnautojų kvalifikaciją, didinant profesionalumą. Darbas organizuojamas taip, kad visos užduotys būtų įvykdytos laiku ir numatytomis apimtimis, atliktų auditų kokybė atitiktų Valstybinio audito reikalavimus.

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“.

2015 metais Tarnybos biudžete valstybės tarnautojų kvalifikacijos kėlimui buvo skirta ir panaudota 1323 Eur, t. y. 2,25 proc. darbo užmokesčiui skirtų asignavimų. Tarnybos darbuotojai kvalifikaciją kėlė kartu su kitomis Kauno apskrities Tarnybomis. Dešimt Tarnybų kartu su Lietuvos Savivaldybių asociacijos mokymų ir konsultavimo centru sudarė bendrą mokymo planą. Bendrai visų Tarnybų panaudotos kvalifikacijai skirtos lėšos suteikė galimybę Tarnybų tarnautojams gilinti žinias pagal numatytas mokymo temas (10 temų) profesinio tobulinimo (audito), buhalterinės apskaitos srityse.

Ataskaitiniu laikotarpiu Tarnybos specialistai dalyvavo projekto „Kauno regiono savivaldybių institucijų ir įstaigų darbuotojų kvalifikacijos tobulinimas“ mokymuose. Kuriuose

įgijo teorinių ir praktinių žinių dėl strateginio planavimo, viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo, bendravimo ir bendradarbiavimo su žiniasklaida, valstybės tarnautojų vertinimo.

Savivaldybių kontrolierių asociacija, kurios nare yra ir mūsų Kontrolės ir audito tarnyba, jau dešimt metų yra Europos regionų išorės audito institucijų organizacijos – EURORAI narė. Savivaldybės kontrolierė kaip asociacijos valdybos pirmininkė dalyvauja EURORAI darbe ir įgyja tarptautinės patirties audito srityje, kuria pasidalija su visais asociacijos nariais.

III. AUDITŲ MASTAS, REZULTATAI, POVEIKIS

Auditų ir patikrinimų mastas	
2014 metais pradėti ir 2015 metais užbaigti auditai	
Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2014 metų statistinių ataskaitų auditas.	Atliktos audito procedūros: 47 VSS, 11 seniūnijų ir 2savivaldybės išteklių fonai
Savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas	Atliktos audito procedūros analizuojant konsoliduotųjų finansinius ataskaitų rinkinius 51 VSS; Atlikti biudžeto lėšų ir turto naudojimo teisėtumo ir metinių finansinių ataskaitų rinkinių auditai: Kėdainių rajono savivaldybės administracija Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Kėdainių miesto seniūnija Kėdainių rajono savivaldybės Akademijos gimnazija Kėdainių rajono savivaldybės Šėtos gimnazija Kėdainių sporto centras Kėdainių Krašto muziejus Savivaldybės privatizavimo fondas Savivaldybės išdas
Kėdainių rajono savivaldybės administracijos lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo, metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų auditas	Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimo 2014 metais finansinis auditas Savivaldybės administracijos lėšų skirtų kitiems subjektams programų priemonėms vykdyti (teisėtumo) audito procedūros: UAB „Kėdibusas“ - nuostolingų važiavimo maršrutų kompensavimas; VšĮ Kėdainių turizmo ir verslo informacijos centras; VšĮ „Laiptai į viltį“ veikla; VšĮ „Gyvenimo namai sutrikusio intelekto asmenims“ veikla; VšĮ Kėdainių ligoninė; VšĮ PSPC ;
Išvados savivaldybės tarybai	
Dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo	Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio; Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio; Besąlyginė nuomonė dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

2015 metais pradėti (atlikti) ir 2016 metais baigiami auditai	
<i>Savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas</i>	<i>Savivaldybės 2015 metų biudžeto ir turto bei konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito strategijos sudarymas</i> <i>Audito procedūros vidaus kontrolės srityje:</i> <i>Kėdainių rajono savivaldybės administracija;</i> <i>Vietinė rinkliava- komunalinės atliekos (11 seniūnijų);</i> <i>Kėdainių „Ryto“ progimnazija;</i> <i>Lietuvos sporto universiteto Kėdainių „Aušros“ progimnazija;</i> <i>Kėdainių suaugusių ir jaunimo mokymo centras;</i> <i>Kėdainių „Atžalyno“ gimnazija;</i> <i>Viešųjų pirkimų prevenciniai patikrinimai (pagal atranką)</i>
Gyventojų skundai	
<i>Dėl daugiabučių namų bendrijų veiklos ir apskaitos klausimų</i>	<i>3 tikrinimai</i>

2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito užbaigimas

Įgyvendinant Vietos savivaldos, Biudžeto sandaros, Viešojo sektoriaus atsakomybės, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymų ir kitų teisės aktų nuostatas iki 2015 m. birželio 29 d. buvo baigtas savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas (pradėtas 2014 m. liepos 8 d. ir apėmė visus savivaldybės viešojo sektoriaus subjektus).

Audito tikslas – vadovaujantis atliktais auditais, įvertinti Kėdainių rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis ir savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą bei jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenimis turto vertė 550 mln. 161,3 tūkst. Lt, iš jų: ilgalaikis turtas – 524 mln. 433,8 tūkst. Lt, atsargos – 4 mln. 950,2 tūkst. Lt. Finansavimo sumos – 194 mln. 536,9 tūkst. Lt, ilgalaikiai įsipareigojimai (paskola) – 17 mln. 35,4 tūkst. Lt.

Savivaldybės taryba pagal Biudžeto sandaros įstatymo¹ 26 str. 4 d. nuostatas tvirtina savivaldybės biudžetą. Audito metu nustatyta, rajono Taryba 2014 metų savivaldybės biudžetą patvirtino pagal Seimo patvirtintus savivaldybių biudžetų finansinius rodiklius. Savivaldybės biudžetas tikslintas penkis kartus.

Savivaldybės administracija ir kiti asignavimų valdytojai 2014 metais vykdė 11 savivaldybės programų, šių programų vykdymui panaudota 130 mln. 638,4 tūkst. Lt arba 98 proc. planuotų asignavimų.

Audito metu vertinamas Kėdainių rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys :

- ✓ savivaldybės 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinys – 47 savivaldybės biudžetinių įstaigų, 2 savivaldybės išteklių fondų ir 2 kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus

¹Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros 1990-07-30 įstatymas Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys (VSS);

- ✓ savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys - 58 biudžetinių įstaigų 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių suvestinė.

Pastebėjimai dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų

Audito metu įvertinus 2014 metų pateiktus duomenis apie Savivaldybės biudžeto pajamas ir išlaidas, reikšmingų klaidų, turinčių įtakos Savivaldybės konsoliduotajam biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniui, nenustatyta.

Tačiau pažymėtinų dalykų buvo, tai:

✓ Tikslinant 2014 metų biudžetą, neatsižvelgta į 2014 m. rugsėjo 17 d. Informacinės visuomenės plėtros komiteto prie Susisiekimo ministerijos direktoriaus įsakymą Nr. T-103 "Dėl savivaldybių išlaidų, numatomų patirti ar patirtų pritaikant informacines sistemas euro įvedimui, kompensavimo dydžių patvirtinimo", kuriuo Kėdainių rajono savivaldybės administracijai 2014 metais skirta 169,1 tūkst. Lt kompensacija, (savivaldybė panaudojo 134,1 tūkst. Lt). Ši suma nepatvirtinta tarybos sprendimu, tačiau Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (Forma Nr. 1-sav.) suma nurodyta.

✓ Audituodami duomenis apie skolinius įsipareigojimus, suteiktas garantija ir disponavimo jais teisėtumą nustatyta, kad Skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinėje 2014-12-31 ataskaitoje (forma Nr.3-sav.) parodyta 501,8 tūkst. Lt mažesnė gautų ilgalaikių paskolų suma, projektams, finansuojamiems iš ES ir kitos tarptautinės paramos.

Pastebėjimai dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų

Parengtą 2014 m. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį tikrinome ir analizavome šiais aspektais: ataskaitų loginius ryšius, pateiktas sumas, ar pateikta visa reikiama informacija, pateiktų duomenų ženklus, duomenų išeliminavimą, turto paskirtis, finansavimo šaltinius.

Vadovaujantis VSS tarpusavio sandorių suderinimo pažyma, daroma išvada - Savivaldybės 2014 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys pateiktas suderinus visus sandorius. Pagal derinimo ir eliminavimo ryšius rinkinys yra korektiškas.

Savivaldybės biudžetinių įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniai

Nustatyti neatitikimai Kėdainių rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių apskaitoje (nevienodai vedama kelių ir gatvių apskaita, į apskaitos registrus neįtraukti visi keliai ir gatvės, esantys patvirtintuose tarybos sprendimais sąrašuose, ne visais atvejais yra didinama kelio/ gatvės vertė įregistravus kelią/ gatvę nekilnojamojo turto registre).

Laiku neiškeltas iš nebaigtos statybos sąskaitos ilgalaikis materialusis turtas - užbaigti statybos objektai (vertė 5 mln. 576,5 tūkst. Lt).

Ilgalaikiam materialiajam turtui (nebaigta statyba) 2014 m. neskaičiuotas nuvertėjimas.

Dėl išvardytų dalykų negalime įvertinti ar 2014-12-31 konsoliduotame finansinių ataskaitų rinkinyje nurodyta teisinga:

- ✓ *infrastruktūros ir kitų statinių straipsnio sudėtyje esančių vietinės reikšmės kelių likutinė vertė - 156 mln. 89,8 tūkst. Lt;*

- ✓ *nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų straipsnio sudėtyje esančios nebaigtos statybos likutinė vertė - 5 mln. 576,5 tūkst. Lt;*
- ✓ *ar „Sukauptas perviršis ar deficitas“ 2014-12-31 yra teisingas.*

2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito atlikimo laikotarpiu, vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu ir Bendradarbiavimo susitarimo su Valstybės kontrole 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 biudžeto lėšomis ir turtais.

Valstybės kontrolė šiuos iš visų savivaldybių gautus duomenis panaudojo jos atliktam 2014 metų Lietuvos nacionalinio ataskaitų rinkinio auditui, kurio ataskaita bei išvada buvo pateikta Lietuvos Respublikos Seimui.

2015 metais tęsiant Savivaldybės 2014 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 ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos nesilaikymo, viešųjų pirkimų taisyklių nuostatų ir kt.

Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupėje nustatyti neatitikimai

Eil. Nr.	Teisės akto nesilaikymo atvejo, klaidos ar kt. neatitikimo aprašymas	VSS skaičius
I. Apskaitos pagal VSAFAS ir žemesniojo lygio finansinių ataskaitų sritis		
1	Faktiškai naudojamas ilgalaikis turtas nepagrįstai apskaitytas nebaigtos statybos sąskaitose, todėl šiam turtui nebuvo skaičiuotas nuvertėjimas	1
2	Nesilaikant VSAFAS nuostatų arba neteisingomis sumomis apskaičiuotos ir finansinėse ataskaitose pateiktos infrastruktūros ir kitų statinių straipsnio sudėtyje esančių vietinės reikšmės kelių likutinė vertės	11
3	Apskaitos operacijos registruotos, naudojant VSAFAS nuostatų neatitinkančias sąskaitų korespondencijas	1
4	Netinkamai paskirstytos finansavimo sumos	1
5	Pagrindinės veiklos sąnaudos pripažintos netinkamu laikotarpiu	1
6	Nesilaikant VSAFAS nuostatų arba neteisingomis sumomis apskaičiuotos ir finansinėse ataskaitose pateiktos sukauptos mokėtinos sumos už kasmetines atostogas (sukauptos atostoginių sąnaudos)	2
7	Apskaitos registruose pateikta informacija neatitiko Buhalterinės apskaitos įstatymu apskaitos informacijai nustatytų reikalavimų (nebuvo informatyvi ir palyginama)	1
8	Apskaitos duomenų koregavimai nepagrįsti atitinkamais dokumentais ar įrašais, kaip reikalauja Buhalterinės apskaitos įstatymas	1
II. Savivaldybės biudžeto asignavimų apskaitos ir žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sritis		
1	Savivaldybės biudžeto asignavimai suplanuoti ir apskaityti pagal netinkamus išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius	2
III. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sritis		

1	Rinkinys neparodo tikros ir teisingos balansinės vertės dėl reikšmingų klaidų ilgalaikio turto apskaitos srityje	*
2	Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupėje neužtikrintas pastovumo principas pagrindinės veiklos sąnaudų apskaitos srityje	*
IV. Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo sritis		
1	Supaprastintų viešųjų pirkimų procedūros atliktos, nesilaikant Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų, taikytinų supaprastintiems pirkimams (netvirtinami planuojamų vykdyti viešųjų pirkimų planai, jie neviešinami įstaigų tinklalapiuose, nepildomi pirkimų dokumentai)	2
2	Įstaigose pasitvirtintų supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių reikalavimai neatitinka Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų	3
3	Viešojo pirkimo-pardavimo sutartyse, kurioms taikytinas ne ilgesnės nei 3 metų trukmės terminas, įtvirtinti susitarimai dėl neterminuotos sutarties arba neriboto sutarties pratęsimo galimybės	1
4	Ilgalaikis materialusis turtas (nekilnojamosios kultūros vertybės) priskirtas neteisingai turto grupei (negyvenamieji pastatai) ir jam skaičiuojamas nusidėvėjimas	1
5	Neatliekamas muziejinių vertybių (ekspонатų) pervertinimas	1
6	Nustatyti trūkumai atliekant metinę inventurizaciją	4
7	Neužtikrinama skiriamų biudžetų lėšų panaudojimo kontrolė, neanalizuojamos mokėtinų sumų susidarymo priežastys	2
8	Nesilaikyta Vyriausybės nutarimo nuostatų, mokant priedus ir priemokas	1
9	Įstaigos vadovas nepakankamai užtikrina personalo valdymą (darbo sričių pasiskirstymą, pareiginių instrukcijų sudarymą)	2

Viešųjų pirkimų prevenciniai patikrinimai

✓ *Kėdainių rajono savivaldybės bendrojo ugdymo mokyklų mokinių nemokamo maitinimo paslaugos pirkimas 2015-09-01 - 2018-06-30 laikotarpiui.*

2015-03-24 įvykusiame konkurse dalyvavo UAB „Pontem“, UAB „Dussmann Service“ ir VšĮ „Kretingos maistas“. Įvertinus pirkimo dokumentuose nurodytus pasiūlymus, pagal mažiausią kainą Viešųjų pirkimų komisija laimėtoju pripažino UAB „Pontem“ 1 140 267,00 Eur. pasiūlymą.

Rajono savivaldybės administracijos viešųjų pirkimų skyrius organizuoja viešuosius pirkimus ir juos vykdo vadovaujantis viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis.

Savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo finansinio (teisėtumo) audito procedūros.

Kaip numatyta patvirtintame 2015 metų Tarnybos veiklos plane, 2015 m. III ketvirtį buvo pradėtas savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo finansinis (teisėtumo) auditas. Iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos, vadovaujantis audito atlikimą reglamentuojančiais teisės aktais, atliktos audito planavimo procedūros, parengta, su audituojamais subjektais suderinta ir nustatyta tvarka patvirtinta viešojo sektoriaus subjektų grupės audito strategija, nustatytos svarbiausios audito sritys bei audito apimtys viešojo sektoriaus subjektuose. Taip pat iki 2015 m. gruodžio 31 d. buvo atliktos

atitinkamos audito procedūros vertinant vietinės rinkliavos už komunalines atliekas mokesčių rinkimą, jo apskaitymą administracijos seniūnijose (11 VSS), susipažinta kaip keturiuose švietimo įstaigose funkcionuoja vidaus kontrolė, tvarkoma buhalterinė apskaita, organizuojami viešieji pirkimai. Pradėta rinkti informacija apie vaikų maitinimo organizavimą rajono ikimokyklinėse įstaigose, surinkta informacija apie VSS etatų užimtumą pagal pareigybes ir t.t. Visiems subjektams raštu išdėstyti nustatyti neatitikimai ir pateikti terminai juos ištaisyti arba subjektai informuoti, kad audituotose srityse neatitikimų nenustatyta.

IV. IŠVADOS SAVIVALDYBĖS TARYBAI

Pagal ataskaitiniu laikotarpiu galiojusias Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo nuostatas ir remdamasi atliktų auditų rezultatais, Taryba parengė ir Savivaldybės tarybos reglamente nustatyta tvarka Kėdainių rajono savivaldybės tarybai pateikė dvi išvadas:

✓ Dėl Kėdainių rajono savivaldybės galimybės imti 520 154 Eur ilgalaikę paskolą ES finansuojamiems projektams vykdyti;

Pagal nustatytus skolinimosi limitus Savivaldybė gali pasirašyti kreditavimo sutartį dėl 520 154 Eur paskolos gavimo. Lėšos gali būti naudojamos investicinių projektų finansavimui bei daliniam dalyvavimui investicijų projektuose, finansuojamuose iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos.

✓ Dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo;

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio	Nesivadovavo 12-ojo ir 22-ojo VSAFAS nuostatomis ir ne visais atvejais užtikrino, kad ilgalaikis turtas būtų apskaitytas teisės aktų nustatyta tvarka.
Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio	Mūsų nuomone, Kėdainių rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.
Besąlyginė nuomonė dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams	Mūsų nuomone, Kėdainių rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2014 metais savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Išvada Kelių direkcijai prie Lietuvos Respublikos Susisiekimo ministerijos

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Susisiekimo ministro 2014 m. spalio 20 d. įsakymo Nr. 3-395-(E) „Valstybės ir savivaldybės ...kelių reikmėms finansuoti patvirtintas programas ir nenumatytais vietinės reikšmės kelių (gatvių) tinklo plėtojimo ir funkcionavimo užtikrinimo atvejais teikimo ir vertinimo tvarkos aprašas“ 23 punktu „*pasibaigus metams, ne vėliau kaip iki kitų metų kovo 1 d., pateikiama ataskaita apie atliktus darbus (pagal Kelių direkcijos pateiktą formą), tarp jų ir apie kapitalo investicijų programos lėšų panaudojimą, su audito išvadomis apie*

šių lėšų panaudojimą pagal paskirtį“, Tarnyba atliko šių lėšų auditą ir paruošė audito išvadą „Dėl Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų naudojimo“.

Atliktas auditas suteikė pakankamą pagrindą besąlyginei nuomonei pareikšti dėl 2014 metų ataskaitos apie Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimo ir atliktus darbus bei Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenų.

V. AUDITO POVEIKIS, REKOMENDACIJŲ VYKDYMAS

Eil. Nr.	Subjekto pavadinimas	Raštu pateiktos rekomendacijos vnt.	Įvykdyta rekomendacijų vnt.	Neįvykdyta rekomendacijų vnt.	Pastabos
Savivaldybės 2015 m. atliktų finansinių auditų neįvykdytų rekomendacijų kontrolė					
1.	Kėdainių krašto muziejus	1	1		įvykdyta
2.	Kėdainių rajono Akademijos gimnazija	1	1		įvykdyta
3.	Kėdainių rajono Šėtos gimnazija	2	2		įvykdyta
4.	Kėdainių sporto centras	5	2	1 2	Turto inventorizacija vykdoma; Ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai neregistruojami Buhalterinės apskaitos įstatymo ir VSAFAS nustatyta tvarka.
5.	Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Kėdainių miesto seniūnija	2	2		įvykdyta
6.	Kėdainių rajono savivaldybės Privatizavimo fondas	1	1		įvykdyta
7.	Kėdainių rajono savivaldybės administracija	6	3	3	Įvykdymo terminas iki 2016-03-31
	Iš viso :	18	12	6	
Savivaldybės 2013 m. atliktų finansinių auditų neįvykdytų rekomendacijų kontrolė					
	Kėdainių rajono savivaldybės Mikalojaus Daukšos viešoji biblioteka			1	Ruošiami bibliotekos pastatų, atidarytų po rekonstrukcijos užbaigimo dokumentai.
Savivaldybės 2012 m. atliktų finansinių auditų neįvykdytų rekomendacijų kontrolė					
Veiklos auditas „Dėl vietinės rinkliavos už komunalines atliekas surinkimo ir atliekų tvarkymo organizavimo vertinimo“					
	Kėdainių rajono savivaldybės administracija			1	Įvykdymo terminas iki 2016 m. kovo 1d. pakeisti sprendimą, atsižvelgiant į LR atliekų tvarkymo įstatymo 30 ² str. reikalavimus

Atsižvelgiant į pateiktas rekomendacijas (priedas Nr.1) ataskaitiniu laikotarpiu įgyvendinti šie reikšmingi dalykai:

- ✓ Vadovaujantis Kėdainių krašto muziejaus direktoriaus įsakymais patvirtinta Kėdainių krašto muziejuje muziejinių vertybių vertinimo tvarka;

- ✓ Sustiprinta vidaus kontrolė viešųjų pirkimų srityje, t.y. patvirtintos viešųjų pirkimų taisyklės, patvirtinti viešųjų pirkimų planai, paskelbti pirkimų planai įstaigos interneto svetainėje, dalyvauta viešųjų pirkimų kvalifikaciniuose seminaruose (Šėtos gimnazija, Kėdainių sporto centras, M.Daukšos viešoji biblioteka).
- ✓ Sistemingai vykdoma finansų analizė, t.y. kas mėn. įstaigos vadovui teikiamos suvestinės apie lėšų panaudojimą, pagal išlaidų straipsnius (Šėtos gimnazija, Akademijos gimnazija).
- ✓ Akademijos gimnazijos direktoriaus 2015 m. rugpjūčio 31d. įsakymu Nr. V1-371 patvirtintos nauja redakcija gimnazijos vidaus tvarkos taisyklės.
- ✓ Darbuotojų pareigybių aprašymai pildomi vadovaujantis Lietuvos Respublikos vyriausybės 2003-03-18 nutarimo Nr.326 nuostatomis.
- ✓ Vadovaujantis rajono savivaldybės tarybos 2015-02-13 sprendimu Nr. TS-19 patvirtintas Kėdainių rajono savivaldybės aplinkos apsaugos specialiosios programos finansavimo pajamų ir išlaidų planavimo tvarkos aprašas.
- ✓ Plinkaigalio bendruomenės pirmininkas buvo įpareigotas atlikti pagal projekto veiklas numatytus darbus, t. y. iki 2015-09-30 darbai atlikti pagal projektą už 1000 Lt.
- ✓ Ilgalaikis materialusis turtas (nekilnojamosios kultūros vertybės) apskaitytas pagal VSAFAS reikalavimus- priskirtas teisingai turto grupei, atstatytas priskaičiuotas turto nusidėvėjimas, suformuotos naujos turto kortelės (Kėdainių miesto seniūnija).

Kėdainių sporto centras įpareigotas ūkines operacijas ir ūkinius įvykius registruoti Buhalterinės apskaitos įstatymo ir VSAFAS nustatyta tvarka, tačiau atlikus rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną 2015m. gruodžio mėn. pažangos nenustatyta.

Vienas iš pagrindinių išorės auditų 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 savivaldybės interneto svetainėje www.kedainiai.lt. Taip pat joje teikiama informacija apie Tarnybos veiklą, strateginius įstaigos tikslus, skelbiamas metinis veiklos planas.

Kėdainių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba ataskaitiniu laikotarpiu nuosekliai vykdė jai priskirtas funkcijas, dėjo visas pastangas, kad darbai būtų atlikti laiku ir kokybiškai. Todėl tvirtai tikime, kad auditų rezultatai, teiktos rekomendacijos bei viešojo sektoriaus subjektų vadovų ir atsakingų darbuotojų supratingumas prisidėjo, valdant savivaldybės finansus ir turtą.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė