

Forma patvirtinta
Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m.
sausio 7 d. įsakymu Nr. 1K-004
(Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m.
sausio 27 d. įsakymo Nr. 1K-021 redakcija)

PRITARTA
Šilalės rajono savivaldybės tarybos
2017 m. balandžio d. sprendimu
Nr. T1-

(Finansų kontrolės būklės ataskaitos forma)

ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

(viešojo juridinio asmens pavadinimas)

Istaigos kodas 188773720 J. Basanavičiaus g.2 Šilalė

FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITA

2017 - 04 - 19

(data)

Šilalė

(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Bendri duomenys	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1.	Viešajam juridiniam asmeniui pavaldžių arba jo valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų skaičius.	29	31
2.	Viešojo juridinio asmens patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	267	255,5
3.	Viešajame juridiniame asmenyje dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	255	268
4.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius.	22	22
5.	Viešojo juridinio asmens buhalterijoje (struktūriniame padalinyje, tvarkančiame apskaitą) dirbančių (dirbusių) valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius.	21	23
Klausimai		Atsakymai	
Pažymėkite ✓			
6.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra patvirtinta organizacinė struktūra?	Taip ☒	Ne ☐
7.	Ar siekiant viešajam juridiniam asmeniui iškeltų strateginių ir kitų tikslų yra nustatoma rizika, galinti sutrukdyti šiuos tikslus pasiekti?	Taip ☒	Ne ☐
8.	Jei taip, kaip ji yra vertinama (pažymėkite tinkamą variantą (variantus):		
8.1.	rizika yra vertinama vadovaujantis auditų išvadomis ir rekomendacijomis;	Taip ☒	Ne ☐

8.2.	rizika yra vertinama naudojantis rizikos vertinimo modeliais;	Taip	☐	Ne	☒
8.3.	rizika yra vertinama kitais būdais.	Taip	☒	Ne	☐
9.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens sąskaitų planą?	Taip	☒	Ne	☐
10.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens apskaitos politiką?	Taip	☒	Ne	☐
11.	Ar nustatyta ir viešojo juridinio asmens vadovo patvirtinta naudojamų apskaitos registrų:				
11.1.	forma;	Taip	☒	Ne	☐
11.2.	turinys;	Taip	☒	Ne	☐
11.3.	skaičius	Taip	☒	Ne	☐
12.	Ar teisės aktų nustatyta tvarka parengtas ir viešojo juridinio asmens vadovo patvirtintas apskaitos dokumentų ir apskaitos registrų saugojimo tvarkos aprašas?	Taip	☒	Ne	☐
13.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs asmenų, kuriems suteikta teisė rengti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašą ir jų parašų pavyzdžius?	Taip	☒	Ne	☐
14.	Ar paskirtas darbuotojas, kuris atlieka vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovo funkcijas jo atostogų, ligos metu?	Taip	☒	Ne	☐
15.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra patvirtinęs Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisykles?	Taip	☒	Ne	☐
16.	Ar jos parengtos atsižvelgus į:				
16.1.	įstaigos veiklos pobūdį ir ypatumus;	Taip	☒	Ne	☐
16.2.	organizacinę struktūrą;	Taip	☒	Ne	☐
16.3.	veiklos riziką;	Taip	☒	Ne	☐
16.4.	apskaitos ir informacinę sistemą;	Taip	☒	Ne	☐
16.5.	turto apsaugos būklę?	Taip	☒	Ne	☐
17.	Ar viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisyklės per ataskaitinį laikotarpį buvo keistos (papildytos)?	Taip	☐	Ne	☒
18.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas yra paskyręs atsakingus už išankstinę, einamąją ir paskesniąją finansų kontrolę darbuotojus?	Taip	☒	Ne	☐
19.	Ar viešojo juridinio asmens vadovas užtikrina, kad valstybės tarnautojai ir darbuotojai, atliekantys finansų kontrolę, turi tinkamą kompetenciją atlikti jiems pavestas funkcijas?	Taip	☒	Ne	☐
20.	Ar darbuotojų, atliekančių finansų kontrolę, pareigybių aprašymuose ir kituose vidaus dokumentuose yra aiškiai ir tinkamai apibrėžtos funkcijos, teisės, atsakomybė ir pavaldumas?	Taip	☒	Ne	☐
21.	Ar vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas, vykdydamas išankstinę finansų kontrolę, pasirašydamas ūkinės operacijos dokumentus, parašu patvirtina, kad:				
21.1.	dokumentai tinkamai parengti;	Taip	☒	Ne	☐

21.2.	ūkinė operacija yra teisėta;	Taip	☒	Ne	☐
21.3.	jai atlikti pakaks patvirtintų asignavimų?	Taip	☒	Ne	☐
22.	Ar buvo atvejų, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus?	Taip	☐	Ne	☒
23.	Jei buvo nustatyta atvejų, kai vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas atsisakė pasirašyti ūkinės operacijos atlikimo dokumentus:				
23.1.	ūkinė operacija nebuvo vykdoma;	Taip	0	Ne	0
23.2.	ūkinė operacija buvo vykdoma;	Taip	0	Ne	0
23.3.	ūkinė operacija buvo vykdoma rašytiniu vadovo pavedimu?	Taip	0	Ne	0
24.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atvejų, kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo, kad:				
24.1.	ji buvo neteisėta;	Taip	☐	Ne	☒
24.2.	dokumentai buvo netinkamai parengti;	Taip	☐	Ne	☒
24.3.	ji buvo atlikta viršijant patvirtintas sąmatas ir neatitiko patvirtintų asignavimų?	Taip	☐	Ne	☒
	Komentariai. _____ _____				
25.	Jei per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta atvejų, kai atlikus ūkinę operaciją išaiškėjo šios ataskaitos 24 punkte nurodytos aplinkybės, kas juos nustatė:				
25.1.	vidaus auditoriai;	Taip	0	Ne	0
25.2.	Valstybės kontrolės auditoriai;	Taip	0	Ne	0
25.3.	savivaldybės kontrolierius (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos specialistai);	Taip	0	Ne	0
25.4.	atestuoti auditoriai;	Taip	0	Ne	0
25.5.	viešojo juridinio asmens valstybės tarnautojai ar darbuotojai?	Taip	0	Ne	0
26.	Ar viešajame juridiniame asmenyje atliekama kiekvienos ūkinės operacijos einamoji finansų kontrolė?	Taip	☒	Ne	☐
27.	Ar, atliekant einamąją finansų kontrolę, viešajame juridiniame asmenyje buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų?	Taip	☒	Ne	☐
28.	Ar nustatyta atvejų kai, nesant galimybių ištaisyti nustatytų neatitikimų ar klaidų, raštu buvo informuotas viešojo juridinio asmens vadovas, nurodant neatitikimų ar klaidų atsiradimo priežastis?	Taip	☐	Ne	☒
29.	Kokie sprendimai buvo priimti:				
29.1.	ūkinė operacija nebuvo vykdoma;	Taip	0	Ne	0
29.2.	įvertinus sprendimo vykdymo sustabdymo pasekmes ar kitas aplinkybes, ūkinė operacija buvo vykdoma toliau;	Taip	0	Ne	0
29.3.	priimti kiti sprendimai?	Taip	0	Ne	0
	Komentariai. _____ _____				

30.	Ar vykdant paskesniąją finansų kontrolę buvo nustatyta neatitikimų ar klaidų ir numatyta priemonių jos metu nustatytiems trūkumams pašalinti?	Taip	☐	Ne	☒
31.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos išankstinės ir paskesniosios finansų kontrolės funkcijos?	Taip	☒	Ne	☐
32.	Ar viešajame juridiniame asmenyje laikomasi finansų kontrolės taisyklėse nustatytų procedūrų?	Taip	☒	Ne	☐
33.	Ar finansų kontrolės procedūros:				
33.1.	ekonomiškos;	Taip	☒	Ne	☐
33.2.	veiksmingos;	Taip	☒	Ne	☐
33.3.	funkcionuoja kaip vientisa sistema?	Taip	☒	Ne	☐
34.	Ar finansinės ataskaitos sudarytos vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu?	Taip	☒	Ne	☐
35.	Ar sudarant finansines ataskaitas turtas, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos buvo įvertinti vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais?	Taip	☒	Ne	☐
36.	Ar viešojo juridinio asmens finansinėse ataskaitose teisingai rodomos finansavimo sumos, grynasis turtas bei pinigų srautai?	Taip	☒	Ne	☐
37.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra paskirti už perduoto naudoti viešojo juridinio asmens turto naudojimo kontrolę atsakingi asmenys?	Taip	☒	Ne	☐
38.	Ar su visais darbuotojais, įgaliotais saugoti turtą, yra sudarytos visiškos materialinės atsakomybės sutartys?	Taip	☒	Ne	☐
39.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta tvarka inventorizuotas visas viešojo juridinio asmens turtas ir įsipareigojimai?	Taip	☒	Ne	☐
40.	Ar inventorizacijos metu buvo nustatytų turto ir įsipareigojimų buhalterinės apskaitos duomenų ir faktiškai rastų jų likučių skirtumų?	Taip	☐	Ne	☒
	Komentariai. 				
41.	Ar per ataskaitinį laikotarpį buvo viešojo juridinio asmens turto vagysčių arba netekimų ?	Taip	☐	Ne	☒
	Komentariai. 				
42.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra atskirtos turto apsaugos ir šio turto apskaitos funkcijos?	Taip	☒	Ne	☐
43.	Ar viešajame juridiniame asmenyje pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus turi būti įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip	☒	Ne	☐
44.	Ar viešajame juridiniame asmenyje yra įsteigta vidaus audito tarnyba?	Taip	☒	Ne	☐
45.	Ar su Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklės ataskaita susipažino Vidaus audito tarnybos vadovas?	Taip	☒	Ne	☐

Kiti Finansų kontrolės būklės ataskaitos formoje nepaminti svarbūs finansų kontrolės klausimai, pateikiami viešajam juridiniam asmeniui pavaldiems ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtiems viešiesiems juridiniams asmenims.

2016 metais Šilalės rajono savivaldybės administracijoje atliktie šie auditai:

Centralizuotas vidaus audito skyrius atliko auditus:

Šilalės rajono savivaldybės administracijos specialiųjų programų vykdymo programos vertinimas. Pastebėtos nereikšmingos klaidos ištaisytos audito metu.

Šilalės rajono savivaldybės 2014-2015 metų administracinės naštos mažinimo priemonių plano vykdymo vertinimas. Audito metu nustatyta, kad administracinės naštos mažinimas pagal priemones vykdomas nuolat, įvykdytas arba neįvykdytas ir pradėtas įgyvendinti tik nuo 2016 m. Rekomendacijos reikšmingumas didelis.

Šilalės rajono savivaldybės administracijos Bijotų seniūnijos veiklos ir vidaus kontrolės vertinimas. Audito metu nustatyta, kad pastato – mokyklos, esančio Girdiškės k. remonto darbų verte nepadidinta šio pastato įsigijimo savikaina ir apskaityti seniūnijos buhalterinėje apskaitoje. Trūkumas pašalintas.

Šilalės rajono savivaldybės kontrolierius – „Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2015 metų biudžeto vykdymo ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumo, teisingumo ir pareikšti nepriklausomą nuomonę, taip pat dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo“. Audito procedūros atliktos Šilalės rajono savivaldybės administracijoje, Šilalės Dariaus ir Girėno progimnazijoje, Šilalės švietimo pagalbos tarnyboje ir Šilalės suaugusiųjų mokykloje.

Audito metu nustatyta, kad Bilionių seniūnija nesivadovavo Biudžeto sandaros įstatymo nuostatomis darbo užmokesčiui ir kitoms paslaugoms skirti asignavimai panaudoti ne pagal paskirtį.

Nesivadovavo Darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos aprašu, todėl žiniaraščiai buvo pildomi neteisingai. Buvo paskirtas darbuotojas Darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymui.

46.

Šilalės rajono savivaldybės valstybės tarnautojams ir darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, yra sudarytos sąlygos tobulinti profesinę kvalifikaciją. 2016 metais valstybės tarnautojai ir darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis dalyvavo šiuose mokymuose:

Teisės aktų, skirtų VSS, pasikeitimai už 2016 metus (9 žmonių) UAB „Factus sum“.

Darbo užmokesčio apskaičiavimas ir apskaita (1 žmogus) UAB „Ekonomikos mokymo centras“

Esminiai teisės aktų pakeitimai ir jų įtaka finansinių ataskaitų rinkinio pagal VSAFAS sudarymui (1 žmogus) UAB „Mentoringas“.

Savivaldybės išdo pajamų apskaita ir finansinių ataskaitų sudarymas (2 žmonės) Finansų ministerijos mokymo centras.

Didysis 2016 metų viešųjų pirkimų įstatymo pasikeitimas (2 žmonės) UAB „Pokyčių valdymas“

Aktualūs naujojo darbo kodekso reikalavimai: esminiai pakeitimai ir jų taikymas praktikoje (2 žmonės) UAB „Žinių centras“

Viešieji pirkimai (1 žmogus) UAB „Ecocost“

Korupcijos prevencijos priemonių įgyvendinimas savivaldoje (14 žmonių) UAB „Corporate Securitus“

Lietuvos savivaldybių finansinių padalinių darbo aktualijos (1 žmogus) VšĮ Lietuvos savivaldybių asociacijos mokymo ir konsultavimo centras.

Projektų valdymas ir priežiūra (2 žmonės) VšĮ Centrinė projektų valdymo agentūra.

Valstybės ir savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo galimybės, pokyčiai bei ypatumai (2 žmonės) UAB „Apertum“

47.	Ivertinkite viešojo juridinio asmens finansų kontrolės būklę (labai gera, gera, patenkinama, silpna). Šilalės rajono savivaldybės administracijoje - gera
48.	Pagal pateiktas viešajam juridiniam asmeniui pavaldžių ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų finansų kontrolės būklės ataskaitas, atliktus vertinimus ir turimus duomenis finansų kontrolės būklę įvertinta, iš viso 29 (<i>nurodytas viešajam juridiniam asmeniui pavaldžių ir (arba) jo valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų skaičius turi atitikti įvertintų viešųjų juridinių asmenų skaičių</i>), iš jų: labai gera: 0 gera: 24 1. Šilalės r. Kaltinėnų Aleksandro Stulginskio gimnazija 2. Šilalės r. Kvėdarnos Kazimiero Jauniaus gimnazija 3. Šilalės r. Laukuvos Norberto Vėliaus gimnazija 4. Šilalės Dariaus ir Girėno progimnazija 5. Šilalės r. Pajūrio Stanislovo Biržiškio gimnazija 6. Šilalės r. Pajūralio pagrindinė mokykla 7. Šilalės r. Žadeikių pagrindinė mokykla 8. Šilalės r. Kvėdarnos Prano Liatuko pradinė mokykla 9. Šilalės suaugusiųjų mokykla 10. Šilalės švietimo pagalbos tarnyba 11. Šilalės sporto mokykla 12. Šilalės meno mokykla 13. Šilalės rajono savivaldybės kultūros centras 14. Šilalės rajono savivaldybės viešoji biblioteka 15. Šilalės Vlado Statkevičiaus muziejus 16. Šilalės rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba 17. Šilalės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras 18. Šilalės rajono savivaldybės Pajūrio vaikų globos namai 19. Viešoji įstaiga Šilalės pirminės sveikatos priežiūros centras 20. Viešoji įstaiga Kaltinėnų pirminės sveikatos priežiūros centras 21. Viešoji įstaiga Šilalės rajono ligoninė 22. Viešoji įstaiga Kvėdarnos ambulatorija 23. Viešoji įstaiga Pajūrio ambulatorija 24. Viešoji įstaiga Laukuvos ambulatorija patenkinama: 5 1. Šilalės Simono Gaudėšiaus gimnazija 2. Šilalės lopšelis-darželis „Žiogelis“ 3. Šilalės r. Upynos Stasio Girėno mokykla 4. Šilalės r. Obelyno pagrindinė mokykla 5. Šilalės rajono socialinių paslaugų namai silpna: 0

ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS 2016 METŲ FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS ATASKAITOS

Šilalės rajono savivaldybės administracijai pateiktos ir išanalizuotos 29 Savivaldybės administracijai pavaldžių ir jos valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų finansų kontrolės būklės ataskaitos. 2016 metais juridinių asmenų skaičius, lyginant su 2015 metais, sumažėjo 2, nes per 2016 metus buvo reorganizuotos Šilalės rajono Dionizo Poškos ir Tenenių pagrindinės mokyklos.

Per ataskaitinį laikotarpį pasikeitė ir kiti bendrieji duomenys. Šilalės rajono savivaldybės taryba 2016 m. birželio 30 d. sprendimu Nr.179 „Dėl didžiausio leistino valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokestį iš savivaldybės biudžeto, pareigybių skaičiaus patvirtinimo“ patvirtino pareigybių skaičių Šilalės rajono savivaldybės administracijoje. Atsižvelgiant į 2015 metų Vidaus reikalų ministerijos rekomendacijas buvo panaikintos ilgiau kaip 1 metus esančios neužimtos pareigybės, taip pat dėl gyventojų skaičiaus mažėjimo. Patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius sumažėjo 15 (iki 267), dirbusių valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius sumažėjo 13 (iki 255). Dirbančių buhalterijoje valstybės tarnautojų ir darbuotojų skaičius sumažėjo 1 (iki 21). Metų pabaigoje viena buhalterio darbo vieta buvo laisva. 2016 metais atlikus išsamią finansų kontrolės būklės analizę paaiškėjo, kad 2015 metų pabaigoje buvo patvirtinta 282 pareigybės (etatai), tačiau dėl klaidos 2 eilutėje buvo parodyta 255,5 pareigybės (etatai).

Šilalės rajono savivaldybės administracijoje yra patvirtinta viešojo juridinio asmens organizacinė struktūra, Apskaitos dokumentų surašymo ir pasirašymo tvarkos aprašas ir Asmenų, kurie turi teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašas. Tinkamai nustatyta veiklos rizika, siekiant išskeltų strateginių tikslų, finansų kontrolės procedūros veikia kaip vientisa sistema ir yra veiksmingos. Rizikos valdymas organizuojamas sudarant strateginius planus. Įstaigos vadovai yra patvirtinę apskaitos politiką. Finansų kontrolė įstaigose atliekama vadovaujantis patvirtintomis finansų kontrolės taisyklėmis. Šilalės rajono savivaldybės administracijos finansų kontrolės taisyklės patvirtintos Administracijos direktoriaus 2012 m. liepos 5 d. įsakymu Nr. DĮV-982. Įstaigose vykdoma išankstinė, einamoji ir paskesnioji finansų kontrolė. Planuojant kitų metų biudžetą meras savo potvarkiu sudaro darbo grupę, kurios tikslas aptarti ir teikti pastabas arba pasiūlymus dėl biudžeto projekto sudarymo. Kiekvieną pirmadienį Savivaldybės administracijos skyrių vedėjai renkami į pasitarimą atliktų ir numatytų darbų aptarti.

Visų 29 pavaldžių viešųjų juridinių asmenų įvertinimas pateiktas 48 eilutėje. 25 įstaigų vadovai finansų kontrolės būklę vadovaujamose įstaigose vertina gerai, 4 viešieji juridiniai asmenys įsivertino patenkinamai.

2016 metais atlikti auditai šiose įstaigose:

Centralizuoto vidaus audito skyrius atliko Šilalės r. Upynos Stasio Girėno mokykloje, 2016-10-31 duomenimis, ilgalaikio materialaus turto ir atsargų (pasirinktinai) inventorizaciją, kurios metu nustatė, kad nėra tinkamai saugomas mokyklos turtas, nepaženklinti kai kurie turto vienetai, nenurašytas nusidėvėjęs ir neveikiantis ilgalaikis materialusis turtas, atsargos iš apskaitos būtų nurašomos teisės aktų nustatyta tvarka. Rekomendacijoms įvykdyti mokykloje sudarytas priemonių planas, kur numatyta priemonės rekomendacijoms įgyvendinti. Trūkumai pašalinti. Atsižvelgiant į Šilalės rajono savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus atliktų vidaus audito ataskaitą, Upynos Stasio Girėno mokyklos įvertinimas neatitiko finansų kontrolės įvertinimo ir įvertintas patenkinamai.

Šilalės r. Obelyno pagrindinės mokyklos veiklos ir vidaus kontrolės vertinimas. Audito metu pastebėta, kad mokyklos darbuotojams už profilaktinius sveikatos patikrinimus nebuvo apmokėta, nes mokykla tam neturėjo pinigų. 4 darbuotojams per mažai priskaičiuota darbo užmokesčio. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimą traktorinei žoliapjovei pritaikytas ilgesnis nusidėvėjimo laikotarpis, taip pat nustatyti automobilio spidometro neatitikimai. Minėti pažeidimai vidaus audito metu buvo ištaisyti.

Šilalės Dariaus ir Girėno progimnazijoje atliktos procedūros ilgalaikio turto srityje. Pateiktos rekomendacijos dėl apskaitos dokumentų pasirašymo tvarkos parengimo, papildytas sąrašas asmenų, kurie turi teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, ištaisyti informaciją apie nematerialųjį turtą. Visos rekomendacijos įgyvendintos.

Šilalės švietimo pagalbos tarnyboje audito metu nustatyta, kad įstaigos balanse apskaitomas bei Nekilnojamojo turto registre įregistruotas savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas. Savivaldybės nuosavybės teise priklausantį turtą valdyti, naudoti ir disponuoti juo teisė šiai tarnybai patikėjimo teise nebuvo nustatyta. Teisės aktų nustatyta tvarka sutvarkyta nekilnojamojo turto perdavimo patikėjimo teise teisė ir įregistruota nekilnojamojo turto registre daiktinė šio turto teisė.

Šilalės suaugusiųjų mokykloje audito metu nustatyta, kad mokykla nesivadovavo Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka, 2 darbuotojams nustatytas neteisingas tarnybinio atlyginimo koeficientas. Darbuotojams perskaičiuotas atlyginimo koeficientas ir išmokėtas skirtumas.

4 viešieji juridiniai asmenys įsivertino patenkinamai dėl tam tikrų priežasčių, pvz.:

Šilalės Simono Gaudėšiaus gimnazijoje inventorizacijos metu valgykloje nustatyta 20,56 Eur trūkumo ir 321,89 Eur pertekliaus. Remiantis gimnazijos direktoriaus įsakymu materialiai atsakingas asmuo trūkumus padengė, o perteklius buvo užpajamuotas. Gimnazijos valgyklos darbo gerinimui ir vidaus kontrolės efektyvumui užtikrinti buvo patvirtintas priemonių planas bei patvirtintas mokinių maitinimo tvarkos aprašas.

Šilalės lopšelyje - darželyje „Žiogelis“ buvo nustatyta maisto produktų vagystė už 10,17 Eur. Įstaigos patirtas nuostolis atlygintas, pinigai įnešti į įstaigos kasą. Sustiprinta kontrolė, netikėtos maisto produktų inventorizacijos atliekamos kas mėnesį.

Šilalės r. Obelyno pagrindinė mokykla finansų kontrolę įvertino patenkinamai dėl rastų trūkumų vidaus audito metu.

Šilalės rajono socialiniuose paslaugų namuose buvo atliktas maisto produktų patikrinimas, kurio metu rastas perteklius ir trūkumas. Perteklius užpajamuotas, o trūkumą 25,61 Eur padengė materialiai atsakingas asmuo. Įstaigos vadovas išleido įsakymą tikrinti maisto produktus kas ketvirtį ir netikėtai atlikti patikrinimą kas savaitę, kad ateityje nepasikartotų panašių atvejų.

Šilalės rajono savivaldybės administracijos direktorius, remdamasis atliktų auditų ir patikrinimų išvadomis, finansų kontrolės būklę Savivaldybės administracijoje vertina kaip gerą.

Įgyvendinant viešuose juridiniuose asmenyse finansų kontrolę reikalinga organizuoti viešųjų juridinių asmenų valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, atsakingų už finansų kontrolės organizavimą ir vykdymą, profesinės kvalifikacijos tobulinimo mokymus aktualiomis finansų kontrolės temomis.

Direktorius

Raimundas Vaitiekus