



PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS TARYBA

SPRENDIMAS

DĖL PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2021 METŲ VEIKLOS ATASKAITOS

2022 m. gegužės 26 d. Nr. T-88
Pagėgiai

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 8 punktu ir Pagėgių savivaldybės tarybos veiklos reglamento, patvirtinto Pagėgių savivaldybės tarybos 2017 m. spalio 2 d. sprendimu Nr. T-144 „Dėl Pagėgių savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“, 320.2.3 papunkčiu, Pagėgių savivaldybės taryba n u s p r e n d ž i a:

1. Pritarti Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021 metų veiklos ataskaitai (pridedama).

2. Sprendimą paskelbti Pagėgių savivaldybės interneto svetainėje www.pagegiai.lt.

Šis sprendimas gali būti skundžiamas Lietuvos Respublikos administracinių ginčų komisijos Klaipėdos apygardos skyriui (H.Manto g. 37, 92236 Klaipėda) Lietuvos Respublikos ikiteisminio administracinių ginčų nagrinėjimo tvarkos įstatymo nustatyta tvarka arba Regionų apygardos administracinio teismo Klaipėdos rūmams (Galinio Pylimo g. 9, 91230 Klaipėda) Lietuvos Respublikos administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka per 1 (vieną) mėnesį nuo sprendimo paskelbimo ar įteikimo suinteresuotam asmeniui dienos.

Savivaldybės meras

Vaidas Bendaravičius

PRITARTA
Pagėgių savivaldybės tarybos
2022 m. gegužės 26 d.
sprendimu Nr. T-88

PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2021 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

IŽANGA

2021 metų veiklos ataskaita parengta ir teikiama Pagėgių savivaldybės (toliau – Savivaldybė) tarybai vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Savivaldybės tarybos (toliau – Taryba) veiklos reglamentu, Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatais ir 2021 metų veiklos planu. Šioje ataskaitoje pateikiama informacija apie pagrindinius Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) 2021 metais atliktus darbus ir pasiektus rezultatus. Veiklos ataskaita skelbiama interneto svetainėje www.pagegiai.lt.

Tarnybos vykdomų funkcijų teisinis pagrindas

Tarnybos veiklos teisinį pagrindą suponuoja Lietuvos Respublikos Konstitucija, Europos vietos savivaldos chartija, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, Savivaldybės tarybos veiklos reglamentas, Tarnybos nuostatai.

Tarnyba yra viešasis juridinis asmuo, įsteigtas Savivaldybės tarybos sprendimu išorės auditui ir kontrolei Savivaldybėje atlikti. Vykdam šią misiją, Savivaldybės kontrolieriaus funkcijos apibrėžiamos finansinio ir veiklos audito organizavimu ir atlikimu laikantis galiojančių audito standartų. Atlikdama auditus, Tarnyba savo veikloje vadovaujasi:

- Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos Tarptautiniais audito standartais;

- Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus patvirtintais Finansinio ir teisėtumo audito vadovu bei Veiklos audito vadovu, kitomis patvirtintomis metodikomis.

Tarnybos atliktų auditų ataskaitos ir išvados teiktos Savivaldybės merui, Savivaldybės vykdomajai institucijai, audituotų subjektų vadovams. Audito ataskaitų ir išvadų pagrindu inicijuojamas nustatytų trūkumų svarstymas, atitinkamų poveikio priemonių taikymas, trūkumų šalinimas. Šiomis priemonėmis siekta skatinti vadovus sistemingai gerinti darbo ir valdymo kokybę, stiprinti vidaus kontrolę, didinti veiklos efektyvumą. Tarnybos atlikto Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio bei Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito ataskaitos teiktos Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei jos nustatyta forma ir terminais.

Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Tarnyba, atlikdama auditus, vadovavosi tarptautinių audito standartų pritaikymo, nuomonės nepriklausomumo, viešosios atskaitomybės, audituojamo subjekto vadovybės atsakomybės, vidaus kontrolės, duomenų prieinamumo, viešųjų ir privačiųjų interesų konflikto vengimo principais.

Tarnybos darbas 2021 metais buvo vykdomas pagal Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintą veiklos planą, taip pat Savivaldybės tarybos teiktus sprendimus atlikti auditus pavestose srityse. Tarnybos veikla buvo planuojama ir vykdoma taip, kad užtikrintų prioritetinių užduočių: Išvadų dėl Savivaldybės skolinimosi galimybių, Išvados ir ataskaitos dėl pateiktų tvirtinti ataskaitinių metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Išvados ir ataskaitos dėl Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, audito ataskaitų parengimą ir pateikimą Tarybai dėl Savivaldybės tarybos pavedimais atliktų auditų. Planuojant auditus, atsižvelgta į Tarnybos žmogiškuosius išteklius.

Tarnybos veiklos veiksmingumas matuojamas atlikto darbo apimtimi ir rezultatų teigiamu poveikiu: Tarnyba įvykdė visas 2021 metų veiklos plane numatytas audito ir kontrolės užduotis, parengė ir pateikė visas Savivaldybės tarybai sprendimams priimti reikalingas išvadas.

Veiklos veiksmingumą atlikus auditą ir kitas užduotis atspindi pasiekti tikslai, audituotų asignavimų valdytojų ir viešųjų juridinių asmenų finansinių ataskaitų didesnis informatyvumas, vidaus kontrolės ir finansų valdymo reikšmės supratimas, tikslingas lėšų ir turto panaudojimas, efektyvesnė, ekonomiškesnė, rezultatyvesnė veikla. Tarnyba, įvertinusi audito metu surinktus įrodymus, teikė išvadas ir rekomendacijas, kurias audituoti subjektai įgyvendino ar numatė tolimesnes priemones joms įgyvendinti.

Tarnybai keliama reikalavimai įpareigoja siekti aukštos audito kokybės, didinti audito rezultatų poveikį, kelti profesinę kompetenciją, vykdyti efektyvią, į rezultatus orientuotą veiklą. Tarnybos darbas siejamas su poveikiu, kokybe, sklaida. Tarnyba, siekdama didinti veiklos rezultatų poveikį, skatino rezultatyvesnius ir efektyvesnius Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų veiklos procesus, Savivaldybės biudžeto lėšų taupymą ir efektyviai veikiančią vidaus kontrolės sistemą.

Kokybišku savo darbo rezultatu laikome audito ataskaitas ir (ar) išvadas, grindžiamas pakankamais ir tinkamais įrodymais. Šis rezultatas 2021 metais pasiektas.

Ataskaitoje pateikta informacija apie pagrindinius Tarnybos 2021 m. atliktus darbus ir pasiektus rezultatus, auditų ataskaitos ir išvados buvo skelbiamos Savivaldybės interneto tinklalapyje www.pagegiai.lt.

STRATEGINIO PLANO IR METINIO VEIKLOS PLANO ĮGYVENDINIMAS

Metinio veiklos plano vykdymas

Savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo finansinis (teisėtumo) auditas	Savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, kurį sudarė: biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, įskaitant Savivaldybės skolos ataskaitas, lėšų ir turto naudojimo finansinis (teisėtumo) auditas. Auditas buvo atliktas 2020 m. gruodžio 31 d. būklei. Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės 2020 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą, teisingumą, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo bei disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo. Auditas atliktas siekiant pakankamai užtikrinti, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Atlikto audito rezultatai pateikti Savivaldybės tarybai 2021 m. liepos 15 d. ataskaitoje Nr. K3-A13.
Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio finansinis (teisėtumo) auditas	Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas. Auditas buvo atliktas 2020 m. gruodžio 31 d. būklei. Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio tikrumą, teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę. Auditas atliktas siekiant pakankamai užtikrinti, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Atlikto audito rezultatai pateikti Savivaldybės tarybai 2020 m. liepos 15 d. ataskaitoje Nr. K3-A13.
Savivaldybės 2021 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo finansinis (teisėtumo) auditas	Auditas pradėtas 2021 m. II pusmetį, numatomas užbaigti 2022 m. II pusmetį.
Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio finansinis (teisėtumo) auditas	Auditas pradėtas 2021 m. II pusmetį, numatomas užbaigti 2022 m. II pusmetį.
Savivaldybės biudžetinių įstaigų tarnybinių automobilių naudojimo	Auditas atliktas vykdant Savivaldybės tarybos 2021 m. gegužės 27 d. sprendimą Nr. T-105 2021 m. II pusmetyje, atlikto audito rezultatai pateikti Savivaldybės tarybai 2021 m. gruodžio 22 d. ataskaitoje Nr. K3-A116.

ir apskaitos atitikties teisės aktų reikalavimams auditas	
Savivaldybės biudžetinių įstaigų Vydūno viešosios bibliotekos ir Martyno Jankaus muziejaus veiklos atitikties teisės aktų reikalavimams auditas	Auditas atliekamas vykdant Savivaldybės tarybos 2021 m. rugsėjo 16 d. sprendimą Nr. T-158 ir Pagėgių savivaldybės kontrolieriaus 2021 metų gruodžio 16 d. pavedimu Nr. K1-30, atlikto audito rezultatų ataskaitos pateikimo planuojamas terminas – 2022 m. III ketvirtis.
Išvados Savivaldybės tarybai	Atlikus Savivaldybės 2020 metų biudžeto ataskaitų, biudžeto ir turto naudojimo finansinį (teisėtumo) auditą, Savivaldybės tarybai teikta: – besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio – Savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą. – besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams – Savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2020 metais Savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams. Pateikta Savivaldybės tarybai 2021 m. liepos 15 d. išvadoje Nr.K3-AI4. Atlikus Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio finansinį (teisėtumo) auditą, Savivaldybės tarybai teikta: –besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio – Savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą. Pateikta Savivaldybės tarybai 2021 m. liepos 15 d. išvadoje Nr.K3-AI5. Gavus Administracijos direktoriaus teikimus, vertinta: 1.Savivaldybės skolinimosi limitų laikymasis, teikta Išvada Savivaldybės tarybai dėl galimybės imti ilgalaikę paskolą investicijų projektams finansuoti – įvertinus esamus skolinius įsipareigojimus, teisės aktais nustatyti Savivaldybės skolinimosi limitai, skolos likutis 2021 m. suteikė galimybę imti ilgalaikę 499,5 tūkst.Eur paskolą investicijų projektams finansuoti. Pateikta Savivaldybės tarybai 2021 m. kovo 12 d. išvadoje Nr. K3-AI1. 2. Savivaldybės trumpalaikio skolinimosi galimybės, teikta Išvada Savivaldybės tarybai dėl galimybės imti trumpalaikę paskolą iš Valstybės biudžeto, 2021 m. balandžio 19 d. išvadoje Nr. K3-AI2 teikta Išvada Savivaldybės tarybai: išdėstytos aplinkybės suteikė pagrindą Savivaldybei kreiptis į Finansų ministeriją dėl trumpalaikės iki 529 tūkst.Eur. paskolos iš valstybės biudžeto suteikimo ir paskolos esamam ir būsimam laikinam pajamų trūkumui padengti naudojimo. –dėl garantijų teikimo: 2021 m. išvados nebuvo teiktos; Dėl 2020 metais kitų išvadų ir gautų skundų nagrinėjimo: –teikimų dėl kitų išvadų negauta; –skundų negauta.

AUDITŲ REZULTATAI

Savivaldybės tarybai pateiktos ataskaitos ir išvados

Vykdydama Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros ir Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymų nuostatas, Tarnyba atliko Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais finansinį (teisėtumo) auditą.

Vertinome žemesniojo lygio metinių finansinių ataskaitų rinkinių duomenis, jų atitiktį apskaitos registrų duomenims ir likučių 2020-12-31 teisingumą. Pagrindinės audito procedūros

reikšmingose srityse atliktos Savivaldybės administracijoje (įskaitant 5 seniūnijų, 3 kontroliuojamų subjektų ir išde). Šių subjektų turtas sudaro 41 485,7 tūkst. eurų, arba 92,7 proc. nuo viso turto pagal Savivaldybės konsoliduotos FBA 2020-12-31 duomenis. Audito metu, siekiant gauti patvirtinimus, kad Savivaldybės 2020 metų KFAR būtų pateikta teisinga ir tikra informacija apie sąskaitų likučius, gautas pajamas, sąnaudas ir grynąjį perviršį ar deficitą, buvo atliktos reikšmingų sričių audito procedūros Administracijoje, kurios finansiniai rodikliai turi reikšmingą įtaką KFAR sudarymui.

Tarnyba, įgyvendindama 2020 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais finansinio audito strategiją, 2021 m. atliko suplanuotas audito procedūras, įvertino reikšmingų ir pagal rizikos veiksnius atrinktų savivaldybės subjektų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų duomenų teisingumą, didžiausią dėmesį skirdama reikšmingoms ir rizikingoms sritims, tokioms kaip darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos, ilgalaikis turtas (įskaitant ilgalaikį finansinį turtą), įsipareigojimai, biudžeto pajamos ir panaudoti asignavimai, pagrindinės veiklos sąnaudos, konsolidavimo procesas ir kt. Kartu vertintas ir biudžeto lėšų bei turto naudojimo teisėtumas. Taip pat buvo įvertintas ataskaitų rinkinių pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus ir tai, ar ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos finansinėse ataskaitose pateikti pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus. Tarnyba vertino konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą, o biudžeto vykdymo ataskaitose – atitiktį biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimams.

Tarnyba audito Išvadose pateikė nuomones:

- dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų;
- dėl Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų.

Teikta besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio – Tarnybos nuomone, Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodė tikrą ir teisingą Savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2020 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus. Tarnyba pateikė besąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio. Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Tarnyba audito ataskaitoje dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teikė pastebėjimus:

-finansinių ataskaitų rinkiniai nebuvo skelbiami subjektų interneto svetainėse. Viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkiniai, pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą privalo būti skelbiami jo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi, - už atitinkamos viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio rengimą atsakingo viešojo sektoriaus subjekto interneto svetainėje. Audito metu nustatyta, kad finansinė atskaitomybė neskelbiama taip, kaip nustatyta teisės aktuose - 11-ka Savivaldybės įstaigų metinių finansinių ataskaitų už 2020 metus neskelbė.

-aiškinamasis raštas pateiktas nesivadovaujant 6-tuoju VSAFAS. Rengiant KFAR, nesivadovauta 6-uoju VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“, kuris nustato bendruosius finansinių ataskaitų sudarymo ir privalomojo turinio reikalavimus, detalizuoja veiklos rezultatų, finansinės būklės, grynojo turto pokyčių, pinigų srautų ataskaitose nurodytas sumas tiek, kiek to reikia teisingai suprasti pateiktai informacijai, ir kurie padėtų finansinių ataskaitų informacijos vartotojams suprasti viešojo sektoriaus subjekto finansines ataskaitas. Aiškinamojo rašto struktūra yra pastovi ir privaloma. Pagal 6-ojo VSAFAS 39 punktą, rengiant savivaldybių KFA aiškinamojo rašto pastabose informacija gali būti teikiama pagal kitokias negu VSAFAS nustatytas formas, jeigu pagal tas formas pateikiama ne mažiau informacijos, negu nurodyta

VSAFAS. Aiškinamasis raštas turi paaiškinti visus pagrindinių ataskaitų straipsnius, reikšmingus tam tikrų straipsnių pakeitimus. Aiškinamajame rašte detalizuojamos veiklos rezultatų, finansinės būklės, grynojo turto pokyčių, pinigų srautų ataskaitose nurodytos sumos tiek, kiek reikalauja VSAFAS, ar kiek to reikalauja teisingai suprasti finansinės ataskaitos pateiktą informaciją.

-įstaigų FAR ilgalaikio turto duomenys neatitiko apskaitos registrams. Audito metu buvo atliktos audito procedūros Administracijoje, Vilkyškių Johaneso Bobrovskio gimnazijoje, Stoniškių pagrindinėje mokykloje, Pagėgių A. Mackaus gimnazijoje darbo užmokesčio ir turto srityse bei vertinti šių įstaigų FAR pateikti bei apskaitos registruose atvaizduoti duomenys. Įstaigų 2020 metų FAR duomenys parodė nustatytus neatitikimus perkeltiant ilgalaikio materialiojo turto vertes iš apskaitos registrų į FAR, skaičiuojant nusidėvėjimą ilgalaikiam turtui, registruojant privalomą registruoti turtą Nekilnojamojo turto registre, taikant neatitinkančias VSAFAS nuostatų sąskaitų korespondencijos registruojant ūkines operacijas, susijusias su ilgalaikio turto nusidėvėjimo registravimu.

Teiktos rekomendacijos:

Atsižvelgiant į išdėstytus dalykus Savivaldybei, Administracijai ir įstaigoms buvo rekomenduota:

-apsvarstyti su darbuotojais, atsakingais už įstaigų FAR rengimą, neatitikimus ataskaitose ir apskaitos registruose (kurių duomenys naudojami Savivaldybės suvestinei ataskaitai rengti) bei aptarti priemones, kad neatitikimai būtų ištaisyti ir nesikartotų; nustatyti papildomas kontrolės procedūras, mažinančias riziką dėl netikslių duomenų FAR ir registruose pateikimo, turto valdymo bei apskaitos;

-neatitikimus ataskaitose apsvarstyti su darbuotojais, atsakingais už KFAR rengimą, ir aptarti priemones, kad neatitikimai būtų ištaisyti ir nesikartotų; nustatyti papildomas kontrolės procedūras, mažinančias riziką dėl netikslių duomenų KFAR pateikimo ir jų atitikimo apskaitos registrams; – numatyti priemones patikslinant KFAR aiškinamajame rašte: 3 (nematerialusis turtas), 5 (biologinis turtas), 7 (atsargos), 12 (mokesčių ir socialinių įmokų pajamos), 13 (kitos pajamos), 15 (valstybės skolos ir kitos skolinimosi išlaidos) pateikiamą tekstinę ir (arba) skaitinę informaciją, nustatytą viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos apraše ir 6-me VSAFAS;

-siekiant užtikrinti tikslią ir teisingą ilgalaikio materialaus turto buhalterinę apskaitą įstaigose, imtis priemonių kad ilgalaikio materialaus turto buhalterinė apskaita ir turto registravimas būtų tvarkoma atsižvelgiant į teisės aktų pakeitimus ir rekomendacijas;

-ištaisyti nustatytus neatitikimus 2020 metų FAR bei privalomą registruoti turtą užregistruoti teisės aktų nustatyta tvarka (arba nustatyti terminus, kada tai numatoma atlikti);

-Savivaldybės bei viešojo sektoriaus subjektų, neturinčių savo interneto svetainių, trejų paskutinių metų konsoliduotąsias finansines ataskaitas paskelbti Savivaldybės interneto svetainėje; Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų trejų paskutinių metų konsoliduotąsias finansines ataskaitas paskelbti tų subjektų interneto svetainėse.

Vykdant Tarybos pavedimą, 2021 metais atliktas Savivaldybės biudžetinių įstaigų tarnybinių automobilių naudojimo ir apskaitos atitikties teisės aktų reikalavimams auditas. Audito tikslas buvo įvertinti Pagėgių savivaldybės biudžetinių įstaigų tarnybinių automobilių naudojimo ir apskaitos atitiktį teisės aktų reikalavimams, įvertinti teisėtumo požiūriu, ar Savivaldybės biudžetinėse įstaigose tarnybiniai automobiliai naudojami ir su tuo susijusios sąnaudos apskaitomos vadovaujantis teisės aktuose bei vidaus norminiuose dokumentuose nustatytais reikalavimais, ar už tarnybinio transporto naudojimą atsakingos šalys jų kompetencijai priskiriamas funkcijas vykdė tenkindamos visuomenės lūkesčius; paskatinti atskaitingumą teikiant ataskaitą apie nuokrypius nuo reikalavimų ir jų pažeidimus tam, kad galima būtų imtis ištaisomųjų veiksmų, o pažeidėjai galėtų atsakyti už savo veiksmus. Savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo

teisėtumą suponuoja tai, kad asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą, o turtas turi būti valdomas, naudojamas ir juo disponuojama efektyviai, racionaliai, teisėtai ir naudingai visuomenei.

Audito metu buvo atliktos audito procedūros Administracijoje, palaikomojo gydymo, slaugos ir sene-lių globos namuose, kultūros centre, M. Jankaus muziejuje, priešgaisrinėje tarnyboje, šeimos gerovės centre. Audito ataskaita pateikta Savivaldybės merui, kontrolės komitetui, Administracijos direktoriui, audituotoms Pagėgių savivaldybės biudžetinėms įstaigoms. Paminėtini nustatyti neatitikimai:

- ne visi automobiliai buvo ženklinami, kaip nustatyta teisės aktuose;
- nenustatytos automobilių ridos, išvykimai už Savivaldybės ribų nebuvo žymėti išvykimų žurnale, spidometrų rodmenų patikra buvo atliekama tik daliai visų eksploatuojamų automobilių, didesniajai daliai automobilių spidometrų rodmenų patikra nebuvo atliekama; degalai buvo pilami ne darbo metu;

- nebuvo patvirtinta kelionės lapų pildymo tvarka, nebuvo tvirtinami darbuotojų, kurie gali naudotis automobiliais, sąrašai;

- nebuvo skelbiama informacija apie automobilius įstaigų internetiniame puslapyje.

Teiktos rekomendacijos:

- peržiūrėti ir atnaujinti Savivaldybės tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo reglamentavimą;

- įpareigoti Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovus jų vadovaujamose įstaigose parengti ir patvirtinti/atnaujinti tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo taisykles, joms įgyvendinti reikalingus tvarkų aprašus, atnaujinti vadovaujančių darbuotojų ir kitų darbuotojų, turinčių teisę naudotis tarnybiniais lengvaisiais automobiliais, sąrašus; užtikrinti automobilių ženklimą, netarnybinių automobilių naudojimo tarnybos reikmėms pareigybių sąrašą skelbti viešai įstaigų interneto svetainėse;

- priskirti automobilius tarnybiniam naudojimui;

- patvirtinti darbuotojų sąrašus, kuriuose būtų nurodyta, kas gali naudotis automobiliais;

- patvirtinti automobilių kelionės lapų formą, paskirti atsakingus asmenis už kelionės lapų pildymą ir įrašų kelionės lapuose teisingumą;

- nustatyti, kaip ir koku periodiškumu vykdoma bei kaip įforminama automobilių spidometrų rodmenų patikra;

- patvirtinti automobilių metines ridas ir užtikrinti kontrolę, kad viršijant ridą ar įsigyjant automobilius, būtų nustatomi nauji normatyvai arba pakeičiami anksčiau nustatyti;

- užtikrinti, kad interneto svetainėse skelbiama informacija apie naudojamus automobilius būtų nuolat (pasikeitus duomenims) atnaujinama;

- užtikrinti, kad automobiliai būtų paženklinėti nustatyta tvarka;

- užtikrinti kontrolės priemones, kad degalai į automobilius nebūtų pilami ne darbo metu, kad tarnybiniai automobiliai nebūtų naudojami darbuotojų atostogų, komandiruočių ar kitu ne tarnybos pareigų atlikimo metu; atostogų, komandiruočių metu nebūtų mokamos kompensacijos už netarnybinių lengvųjų automobilių naudojimą.

- įstaigų vadovams, kurių prašymai leisti naudoti netarnybinių automobilių tarnybos reikmėms ir kompensuoti degalų ir amortizacijos išlaidas neatitiko teisės aktų reikalavimų, pateikti naujus prašymus, užtikrinti kontrolę, kad pasikeitus aplinkybėms ar teisės aktams, sprendimai savalaikiai būtų koreguojami;

- peržiūrėti perteklines apskaitos procedūras, nustatytas netarnybinių lengvųjų automobilių naudojime.

Į didžiąją Tarnybos audituotoms įstaigoms pateiktų rekomendacijų buvo atsižvelgta dar audito metu ir neatitiktys pašalintos: dalies rekomendacijų įgyvendinimo terminai dar nepasibaigę. Rekomendacijų vykdymo duomenys pateikti *Ataskaitos* prieduose.

Tarnyba 2021 m. spalio mėn. pradėjo Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo finansinį ir teisėtumo auditą. Audito tikslai:

- įvertinti konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio (biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių) duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;

- įvertinti Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

Siekiant audito tikslų yra parengta 2021 m. audito strategija, nustatytos reikšmingos ir rizikingos sritys, audito procedūros vykdomos pagal Savivaldybės 2021 metų biudžeto asignavimų valdytojus bei Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio grupę sudarančius viešojo sektoriaus subjektus. Audito ataskaita ir išvados bus pateiktos iki 2022 m. liepos 15 d.

BAIGIAMOJI DALIS

Tarnybos veiklos veiksmingumas

Veiklos veiksmingumą atspindi atlikus auditą ir kitas užduotis pasiekti tikslai, audituotų asignavimų valdytojų ir viešųjų juridinių asmenų finansinių ataskaitų didesnis informatyvumas, vidaus kontrolės ir finansų valdymo reikšmės supratimas, tikslingas lėšų ir turto panaudojimas – Tarnybos veiklos veiksmingumas matuojamas atliktų darbų apimtimi ir rezultatų teigiamu poveikiu. Reikšmingiausiai audito veiksmingumas pasireiškia tuo, kad apie audito metu nustatytus teisės aktų pažeidimus, klaidas, netikslumus ir kitus trūkumus informuotas audituojamas subjektas juos taiso ir finansinėse ataskaitose išvengiama esminių iškraipymų; priimami operatyvūs sprendimai efektyvesniam, racialesniam lėšų ir turto valdymui.

Savivaldybės vykdomoji institucija, audituotų subjektų vadovai auditų metu buvo informuojami žodžiu ir/ar raštu; Savivaldybės audituojamos įstaigos geranoriškai reagavo į pateiktus pastebėjimus, taisė nustatytas klaidas ir neatitikimus, įgyvendino pateiktas rekomendacijas arba nustatė jų įgyvendinimo terminus.

Atliktų auditų ataskaitos ir išvados pateiktos audituotiems subjektams, Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui, audito rezultatai pristatyti Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui. Tarnybos 2020 metais atliktų auditų rekomendacijos buvo įgyvendinamos su audituojamais subjektais suderintais terminais. Siekdama didinti Tarnybos veiklos veiksmingumą, stebėti ir stiprinti audito poveikį, atskaitingumą už vykdomos veiklos rezultatus, Tarnyba nuolat vykdo audito rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną.

Informacija apie 2021 metais vykdytų auditų procedūras, apie teiktų rekomendacijų įgyvendinimą atlikus ataskaitinio laikotarpio auditų procedūras, pateikta prieduose.

Profesinė etika, veiklos viešinimas

Savivaldybių kontrolierių asociacija 2017 m. gruodžio 7 d. sprendimu Nr. 2 Visuotiniame susirinkime patvirtino Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą.

Tarnybos valstybės tarnautojų elgesio taisyklėse nustatyti profesiniai reikalavimai ir procedūros, užtikrinančios Vietos savivaldos įstatyme savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklai nustatytų principų – nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo, laikymąsi. Siekiant sumažinti ar pašalinti grėsmes auditoriaus nepriklausomumui, nustatytos prevencinės priemonės: Tarnybos valstybės tarnautojai neaudituoja įstaigų, kuriose gali kilti viešųjų ir privačių interesų konfliktai, deklaruoja viešuosius ir privačius interesus, savarankiškai pasirenka audito metodus, tiriamas sritis, prieš pradedami auditą pildo Nešališkumo deklaracijas, šios priemonės leidžia užtikrinti, kad auditai būtų atliekami objektyviai ir nešališkai.

Vienas pagrindinių Tarnybos veiklos garantų yra viešumo principas. Todėl audito ataskaitos ir išvados buvo teiktos ne tik audituotų subjektų vadovams, bet ir Savivaldybės merui,

Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės administracijos direktoriui, taip pat skelbtos Savivaldybės interneto svetainėje www.pagegiai.lt. Šios krypties numatoma laikytis ir ateityje.

Veiklos vykdymas, finansavimas

Veikla planuojama atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos teisės aktuose Tarnybai nustatytą kompetenciją, vadovaujantis veiklos tęstinumo ir nuoseklumo, funkcinio priskyrimo, reikšmingumo nustatymo bei resursų įvertinimo principais.

Tarnybos veiklos mastas kasmet nustatomas Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintame, su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintame veiklos plane. Tarnybos 2021 metų veiklos plano projektui pritarė Savivaldybės tarybos kontrolės komitetas, Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintas planas teisės aktų nustatytais terminais pateiktas Valstybės kontrolei.

Rengiant 2021 metų veiklos planą, įvertintos Tarnybai teisės aktais nustatytos privalomos ir kitos funkcijos, nustatyti kiekybiniais ir kokybiniais aspektais reikšmingi audito subjektai, gauta informacija, audito poreikis bei Tarnybos žmogiškieji ištekliai. Patvirtintame 2021 metų veiklos plane buvo numatyti praėjusių metų baigiamieji auditai ir einamųjų metų finansiniai (teisėtumo) ir veiklos auditai, kontrolės funkcijos ir kita veikla.

Tarnybos veiklos planui vykdyti Savivaldybės taryba skiria biudžeto asignavimus. Tarnybai patvirtinti asignavimai panaudoti Tarnybos darbuotojų – valstybės tarnautojų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms, darbdavio socialinei paramai, prekėms ir paslaugoms. Iš viso Tarnyba 2021 m. panaudojo 66,6 tūkst. eurų Savivaldybės biudžeto asignavimų, kiek ir buvo suplanuota.

Tarnyba 2021 metais, be audito ir kontrolės funkcijų, vykdė ir jai, kaip biudžetinei įstaigai, teisės aktais nustatytas funkcijas.

Tarnyba pateikė 2021 metų metinius bei tarpinius biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinius, teikė statistines ataskaitas, išleido įsakymus veiklos, personalo, atostogų ir komandiruočių klausimais, parengė ir išsiuntė raštus įvairiais Tarnybos veiklos klausimais, vykdė prekių ir paslaugų viešuosius pirkimus, tvarkė Tarnybos archyvą.

Išorės audito ir kontrolės veiklą 2021 metais vykdė 2 valstybės tarnautojai. Žmogiškieji ištekliai Tarnybai buvo didelis iššūkis iškeltiems tikslams ir uždaviniams įvykdyti. Kiekvienais metais atliekamas metinis veiklos vertinimas. Tarptautiniuose audito standartuose, kuriais vadovaujasi Tarnyba, nustatyta auditą atliekančių darbuotojų pareiga – nuolat atnaujinti žinias ir tobulinti įgūdžius, reikalingus auditui atlikti. Vienas svarbiausių veiksmų, leidžiančių užtikrinti tinkamą ir efektyvų audito atlikimą, yra valstybės tarnautojo profesinė kompetencija. Reikalavimai Tarnybos darbuotojams yra nuolat didinami profesionalumo, atsakomybės, veiklos viešumo ir kitais aspektais. Norint išlaikyti tinkamą profesinę kompetenciją, būtina laiku užtikrinti efektyvų mokymą. 2021 metais Tarnybos darbuotojai dalyvavo daugiau kaip 40 valandų mokymuose: Lietuvos savivaldybių Asociacijos mokymo ir konsultavimo centro ir Valstybės tarnybos departamento seminaruose „Veiklos auditas: teorija, praktika, naujovės“, „Viešojo administravimo įstatymo pakeitimai nuo 2020-11-01“, „Lietuvos savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų aktualijos“, Viešųjų pirkimų tarnybos seminare „Mažos vertės pirkimų vykdymas, perkančiųjų organizacijų mažos vertės pirkimų organizavimo tvarkos nustatymas vidaus dokumentuose (organizavimas ir kontrolė)“, taip pat išklausti Valstybės tarnybos departamento, Savivaldybių kontrolierių asociacijos kartu su Valstybės kontrole rengti nuotoliniai (per Zoom platformą) mokymai finansinio (teisėtumo) ir veiklos auditų metodikos taikymo, gerosios praktikos pasidalijimo ir kitais aktualiais funkcijų vykdymo klausimais.

Audito kokybės kontrolės sistemos ir stebėsenos užtikrinimas

Tarnybos audito kokybės politiką, audito procedūras, peržiūros ir audito kokybės kontrolės bendruosius reikalavimus nustato Tarnybos auditų atlikimo organizavimo, kokybės užtikrinimo ir

kontrolės tvarkos aprašas, parengtas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais ir audito standartais – aprašas parengtas atsižvelgiant į tai, kad siekiant užtikrinti audito darbo kokybę, auditoriaus darbas visuose audito etapuose turi būti prižiūrimas ir peržiūrimas.

Savo veikla Tarnyba siekė didinti Savivaldybės veiklos efektyvumą, kuriamą naudą visuomenei. Tai galėjome padaryti tik geranoriškai bendradarbiaujant visomis susijusiomis šalimis ne tik identifikuojami trūkumus ir problemas, bet ir kartu ieškant problemų sprendimų galimybių. Šiam tikslui pasiekti Tarnyba kartu su audituojamų įstaigų vadovais, apskaitos darbuotojais dėjo daug pastangų, kurių dėka veikla tapo skaidresnė ir efektyvesnė.

Gyventojų skundų ir prašymų nagrinėjimas

Tarnyba nagrinėja iš gyventojų gaunamus prašymus, skundus ir pareiškimus dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo jais. Tarnyboje 2021 m. prašymų, pranešimų, skundų ir pareiškimų nebuvo gauta.

Bendradarbiavimas

Tarnyba yra Lietuvos savivaldybių kontrolierių asociacijos narė, dalyvaujama Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje bei Tauragės apskrities savivaldybių kontrolierių susirinkimuose, pasitarimuose, konsultuojamasi profesiniais klausimais, tarnybinės veiklos vertinimo, auditų peržiūrose, asociacija koordinuoja mokymų ir kvalifikacijos kėlimo organizavimą. Audito poveikio negalima pasiekti be glaudaus bendradarbiavimo, auditas nesibaigia rekomendacijų pateikimu, reikia jų efektyvaus įgyvendinimo. Efektyvesniam ir rezultatyvesniam audito sistemos veikimui ypač svarbu nuolat keistis informacija ir dalytis sukaupta patirtimi. Tobulinant viešojo sektoriaus audito kokybę, buvo toliau vystomas bendradarbiavimas su Valstybės kontrole ne tik metodikų taikymo, bet ir tuo aspektu, kad abiem šalims Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu yra pavesta atlikti viešojo sektoriaus subjektų metinių ataskaitų rinkinių ir (arba) viešojo sektoriaus subjektų grupių metinių ataskaitų rinkinių auditą.

Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
2021 metų veiklos ataskaitos 1 priedas

Subjektų, kuriems teikti audito pastebėjimai, sąrašas

1 lentelė

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Subjektas (audito objektas)</i>	<i>Audito ataskaitos (rašto) data ir Nr.</i>	<i>Išvados data ir Nr.</i>	<i>Teiktų rekomedcijų sk *</i>
Tarybai teikiamos Išvados				
1	Dėl Savivaldybės skolinimosi galimybių	2021-03-12 Nr. K7-05	2021-03-12 K3-A11	-
2.	Dėl Išvados trumpalaikės paskolos ėmimui	2021-04-19 Nr. K7-10	2021-04-19 K3-A12	-
Finansinis ir teisėtumo auditas - pagrindinės ir analitinės audito procedūros				
3.	Savivaldybės administracija	2020-11-24 Nr. K7-29	x	T-1.
4.	Savivaldybės administracija	2021-06-30 Nr. K7-18	x	FAR-2; T-1.
5.	Pagėgių A.Mackaus gimnazija	2021-06-18 Nr. K7-17	x	T-1; AD-2
6.	Stoniškių pagrindinė mokykla	2021-06-18 Nr. K7-16	x	T-1; AD-2
7.	Vilkyškių J.Bobrovskio gimnazija	2021-06-18 Nr. K7-15	x	T-1; AD-2
Atitikties teisės aktų reikalavimams auditas - audito procedūros				
8.	Savivaldybės administracija	2021-12-22 Nr. K7-32	x	T-6.
9.	Savivaldybės M.Jankaus muziejus	2021-12-22 Nr. K7-32	x	T-1.
10.	Pagėgių palaikomojo gydymo, slaugos ir senelių globos namai	2021-12-22 Nr. K7-32	x	T-5;
11.	Pagėgių savivaldybės kultūros centras	2021-12-22 Nr. K7-32	x	T-7;
12.	Pagėgių savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	2021-12-22 Nr. K7-32	x	T-2;
13.	Pagėgių savivaldybės šeimos gerovės centras	2021-12-22 Nr. K7-32	x	T-9;

*FAR – dėl finansinių ataskaitų rinkinio;
T – dėl teisėtumo;
AD – dėl apskaitos duomenų.

Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
2021 metų veiklos ataskaitos 2 priedas

2021 metais Savivaldybės VSS teiktų rekomendacijų, atlikus ataskaitinio laikotarpio audito procedūras, vykdymas

2 lentelė

Eil. Nr.	Istaigos pavadinimas	Rekomendacijų skaičius	Igyvendintų rekomendacijų skaičius	Rekomendacijų įgyvendinimas vykdomas	Neįgyvendintų rekomendacijų skaičius*	Pastabos
1.	Savivaldybės administracija	11	3	8		Nepasibaigęs rekomendacijų įgyvendinimo terminas
2.	Pagėgių A.Mackaus gimnazija	2		1	1	Nepasibaigęs rekomendacijų įgyvendinimo terminas
3.	Stoniškių pagrindinė mokykla	2		1	1	Nepasibaigęs rekomendacijų įgyvendinimo terminas
4.	Vilkyškių J.Bobrovskio gimnazija	2		1	1	Nepasibaigęs rekomendacijų įgyvendinimo terminas
5.	Pagėgių savivaldybės M.Jankaus muziejus	1	1			
6.	Pagėgių palaikomojo gydymo, slaugos ir senelių globos namai	5	5			
7.	Pagėgių savivaldybės kultūros centras	7	3	4		Nepasibaigęs rekomendacijų įgyvendinimo terminas
8.	Pagėgių savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	2	2			
9.	Pagėgių savivaldybės šeimos gerovės centras	9	4	5		Nepasibaigęs rekomendacijų įgyvendinimo terminas
		41	18	20	3	

*Tarnyba neturi duomenų apie rekomendacijos įgyvendinimą

Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
2021 metų veiklos ataskaitos 3 priedas

2021 metais Savivaldybės VSS teiktos rekomendacijos atlikus ataskaitinio laikotarpio audito procedūras

3 lentelė

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	5
1.	Apsvarstyti su darbuotojais, atsakingais už įstaigų FAR rengimą, neatitikimus ataskaitose ir apskaitos registruose (kurių duomenys naudojami Savivaldybės suvestinei ataskaitai rengti) bei aptarti priemones, kad neatitikimai būtų ištaisyti ir nesikartotų; nustatyti papildomas kontrolės procedūras, mažinančias riziką dėl netikslių duomenų FAR ir registruose pateikimo, turto valdymo, naudojimo bei apskaitos	Savivaldybės biudžetinių įstaigų (A.Mackaus gimnazijos, Stoniškių pagrindinės mokyklos, Vilkyškių J.Bobrovskio gimnazijos) vadovai; Pagėgių savivaldybės administracijos centralizuoto buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja	2022 m. kovo 31 d.
2.	Neatitikimus ataskaitose apsvarstyti su darbuotojais, atsakingais už KFAR rengimą, ir aptarti priemones, kad neatitikimai būtų ištaisyti ir nesikartotų; nustatyti papildomas kontrolės procedūras, mažinančias riziką dėl netikslių duomenų KFAR pateikimo ir jų atitikimo apskaitos registrams	Pagėgių savivaldybės administracijos finansų skyriaus vedėja	2021 m. gruodžio 31 d.
3.	Numatyti priemones patikslinant KFAR aiškinamajame rašte: 3 (nematerialusis turtas), 5 (biologinis turtas), 7 (atsargos), 12 (mokesčių ir socialinių įmokų pajamos), 13 (kitos pajamos), 15 (valstybės skolos ir kitos skolinimosi išlaidos) pateikiamą tekstinę ir (arba) skaitinę informaciją, nustatytą viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos apraše ir 6-me VSAFAS	Pagėgių savivaldybės administracijos finansų skyriaus vedėja, centralizuoto buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja	2022 m. gegužės 30 d.
4.	Siekiant užtikrinti tikslių ir teisingą ilgalaikio materialaus turto buhalterinę apskaitą įstaigose, imtis priemonių kad ilgalaikio materialaus turto buhalterinė apskaita ir turto registravimas būtų tvarkoma atsižvelgiant į teisės aktų pakeitimus ir rekomendacijas	Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovai; Pagėgių savivaldybės administracijos centralizuoto buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja	Rekomendacija įgyvendinta audito metu
5.	Ištaisyti nustatytus neatitikimus 2020 metų FAR bei privalomą registruoti turtą užregistruoti teisės aktų nustatyta tvarka (arba nustatyti terminus, kada tai numatoma atlikti)	Savivaldybės biudžetinių įstaigų (A.Mackaus gimnazijos, Stoniškių pagrindinės mokyklos, Vilkyškių J.Bobrovskio gimnazijos) vadovai	2021 m. gruodžio 31 d.
6.	Savivaldybės bei viešojo sektoriaus subjektų, neturinčių savo interneto svetainių, trejų paskutinių metų konsoliduotąsias finansines ataskaitas paskelbti Savivaldybės interneto svetainėje. Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų trejų paskutinių metų konsoliduotąsias finansines ataskaitas paskelbti tų subjektų interneto svetainėse	Pagėgių savivaldybės administracijos finansų skyriaus vedėja, centralizuoto buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja Savivaldybės įstaigų vadovai	Rekomendacija įgyvendinta audito metu 2021 m. rugsėjo 30 d.
7.	Priskirti SBĮ vadovo įsakymu tarnybinius lengvuosius automobilius tarnybiniam naudojimui	Šeimos gerovės centro direktorius Kultūros centro direktorius	Rekomendacija įgyvendinta audito metu Rekomendacija įgyvendinta audito metu
8.	Patvirtinti SBĮ vadovo įsakymu darbuotojų sąrašą, kas įstaigoje gali naudotis tarnybiniais lengvaisiais automobiliais	Šeimos gerovės centro direktorius Kultūros centro direktorius	Rekomendacija įgyvendinta audito metu Rekomendacija įgyvendinta audito metu
9.	Patvirtinti SBĮ vadovo įsakymu automobilių kelionės lapų formą, paskirti atsakingus asmenis už kelionės lapų pildymą ir įrašų kelionės lapuose teisingumą	Šeimos gerovės centro direktorius Kultūros centro direktorius	Rekomendacija įgyvendinta audito metu Rekomendacija įgyvendinta audito metu
10.	Nustatyti SBĮ vadovo įsakymu kaip ir koku periodiškumu bus vykdoma bei kaip bus įforminama automobilio spidometro rodmenų patikra	Šeimos gerovės centro direktorius Kultūros centro direktorius	Iki 2022-kovo 31 d. Iki 2022-kovo 31 d.

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Rekomendacija</i>	<i>Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija</i>	<i>Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)</i>
		Senelių globos namų direktorius	Iki 2022-kovo 31 d
		Administracijos direktorius	Iki 2022-kovo 31 d
11.	Patvirtinti SBĮ vadovo įsakymu automobilių metines ridas ir užtikrinti kontrolę, kad viršijant ridą ar įsigijus automobilį, būtų nustatomi nauji normatyvai arba pakeičiami anksčiau nustatyti	Šeimos gerovės centro direktorius	Iki 2022-kovo 31 d.
		Kultūros centro direktorius	Iki 2022-kovo 31 d
		Senelių globos namų direktorius	Iki 2022-kovo 31 d
		Administracijos direktorius	Iki 2022 kovo 31 d
12.	Užtikrinti, kad SBĮ interneto svetainėse skelbiama informacija apie naudojamus tarnybinius automobilius būtų nuolat atnaujinama pasikeitus duomenims	Šeimos gerovės centro direktorius	Rekomendacija įgyvendinta audito metu
		Kultūros centro direktorius	Rekomendacija įgyvendinta audito metu
		Senelių globos namų direktorius	Rekomendacija įgyvendinta audito metu
13.	Užtikrinti, kad automobiliai būtų paženklinėti Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka	Kultūros centro direktorius	Rekomendacija įgyvendinta audito metu
		Šeimos gerovės centro direktorius	Rekomendacija įgyvendinta audito metu
		Administracijos direktorius	2022 m. birželio 30 d.
14.	Užtikrinti kontrolę, kad degalai į tarnybinius automobilius nebūtų pilami ne darbo metu	Senelių globos namų direktorius	Rekomendacija įgyvendinta audito metu
		Šeimos gerovės centro direktorius	Rekomendacija įgyvendinta audito metu
		Administracijos direktorius	2022 m. kovo 31 d.
15.	Užtikrinti kontrolę, kad tarnybiniai lengvieji automobiliai nebūtų naudojami atostogų, komandiruočių metu, arba (atostogų, komandiruočių metu) nebūtų mokamos kompensacijos už netarnybinių lengvųjų automobilių naudojimą	Senelių globos namų direktorė	Rekomendacija įgyvendinta audito metu
		Priešgaisrinės tarnybos viršininkas	Rekomendacija įgyvendinta audito metu
		Administracijos direktorius	2022 m. kovo 31 d.
16.	SBĮ vadovams, kurių prašymai leisti naudoti netarnybinius automobilius tarnybos reikmėms ir kompensuoti degalų ir amortizacijos išlaidas neatitoko teisės aktų reikalavimų, pateikti naujus prašymus Savivaldybės merui; užtikrinti kontrolę, kad pasikeitus aplinkybėms ar teisės aktams, sprendimai savalaikiai būtų koreguojami	Muziejaus direktorius	Rekomendacija įgyvendinta audito metu
		Priešgaisrinės tarnybos viršininkas	2022m. kovo 31 d.
		Administracijos direktorius	2022 m. kovo 31 d.
17.	Peržiūrėti perteklines apskaitos procedūras, nustatytas Šeimos gerovės centro netarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo tvarkos apraše, patvirtintame direktoriaus 2021-07-09 įsakymu Nr. V-148 „Dėl Pagėgių savivaldybės šeimos gerovės centro netarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“	Šeimos gerovės centro direktorius	2022 m. kovo 31 d.

VSS – viešojo sektoriaus subjektas

SBĮ, Įstaiga – Pagėgių savivaldybės biudžetinės įstaigos(a)

FAR – finansinių ataskaitų rinkinys

KFAR – konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

VSAFAS – Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai