

PRITARTA  
Vilniaus miesto savivaldybės tarybos  
2016 m. balandžio 19 d.  
sprendimu Nr. 1-423

## **VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2015 METŲ VEIKLOS ATASKAITA**

### **I SKYRIUS VEIKLOS ATASKAITOS SANTRAUKA**

Vilniaus miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra kontrolės ir audito institucija, prižiūrinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais.

Tarnybos veiklos ataskaita parengta ir teikiama vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Savivaldybės tarybos veiklos reglamentu ir Tarnybos nuostatais.

Tarnyba, įgyvendindama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, atlieka finansinius ir veiklos auditus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse. Kartu su finansiniais auditais, kurių tikslas – įvairių ataskaitų duomenų vertinimas ir nepriklausomos nuomonės pareiškimas, taip pat yra atliekamas ir teisėtumo auditas – audituojamo subjekto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimas ir nepriklausomos nuomonės pareiškimas.

Tarnyba įvykdė visas 2015 metų veiklos plane numatytas audito ir kontrolės užduotis ir atliko Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto pavestus Savivaldybės kontroliuojamų bendrovių ir viešųjų įstaigų patikrinimus. Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto 2015 m. birželio 16 d. protokoliniu sprendimu buvo patikslintas Tarnybos 2015 metų veiklos planas. Pagal patikslintą Tarnybos veiklos planą buvo atlikti uždarnosios akcinės bendrovės „Start Vilnius“, uždarnosios akcinės bendrovės „VAATC“, uždarnosios akcinės bendrovės „Vilniaus gatvių apšvietimo elektros tinklai“, viešosios įstaigos Lazdynų baseino, viešosios įstaigos „Vilniaus miesto parkai“ sudarytų sandorių, sąnaudų pagrįstumo ir poveikio veiklos efektyvumui patikrinimai.

Taryba parengė ir pateikė Savivaldybės tarybai visas sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl Savivaldybės metinių ataskaitų, dėl skolinimosi galimybių, dėl galimybių suteikti garantijas, dėl partnerystės sutarties projekto sąlygų, dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Vilniaus vystymo kompanija“ įtraukimo į projektą „Buvusios AB „Skaiteks“ gamyklos užterštos teritorijos sutvarkymas“ partnerių sudarant jungtinės veiklos sutartį, dėl susitarimu siūlomų pakeitimų, vykdančią Vilniaus miesto Balsių mokyklos statybos darbų, ūkio priežiūros ir administravimo paslaugų projektą, dėl pritarimo Vilniaus miesto savivaldybės ir akcinės bendrovės Litgrid jungtinės veiklos sutarčiai, įgyvendinant Vakarinio aplinkkelio III etapo projektą.

Tarybos 2015 metais atliktas audito darbas taip pat apėmė ir Savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo atitikties įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimams vertinimą, Savivaldybės turto valdymo ir naudojimo teisėtumo vertinimą, Savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, kurį sudarė 403 subjektų biudžeto vykdymo ataskaitos, duomenų vertinimą bei Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, į kurį įtrauktos 339 subjektų finansinės ataskaitos, duomenų vertinimą.

Taryba, siekdama, kad Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai pateiktų teisingus duomenis metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose, o Savivaldybė – konsoliduotųjų metinių finansinių ataskaitų rinkinyje, analizavo Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo, Privatizavimo fondo ir kitų Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų turto, finansavimo, įsipareigojimų ir kitų sąskaitų likučių įvertinimą pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus ir teikė pasiūlymus nustatytiems trūkumams šalinti. Buvo rekomenduota išsiaiškinti Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje nustatytų trūkumų ir neatitikimų priežastis ir imtis priemonių jiems ištaisyti, nustatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, padedančias užtikrinti teisingą finansinių ataskaitų duomenų konsolidavimą ir pateikimą Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje.

Taryba teisės aktų nustatyta tvarka parengė ir pateikė atliktų užduočių ataskaitas ir išvadas. Iš viso 2015 metais buvo parengta ir pateikta 16 ataskaitų ir 13 audito išvadų. Audituotiems subjektams susistemintos rekomendacijos buvo pateiktos šiose ataskaitose:

- *dėl Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ir turto naudojimo*: audito ataskaitoje Nr. R-05-7 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės 2014 m. biudžeto vykdymo, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų bei lėšų ir turto valdymo ir disponavimo jais teisėtumo audito“;
- *dėl Savivaldybės įmonių metinių ataskaitų*: audito ataskaitoje Nr. R-05-3 „Dėl SĮ „Vilniaus miesto būstas“ audito“, audito ataskaitoje Nr. R-05-4 „Dėl SĮ „Susisiekiama paslauga“ audito“, audito ataskaitoje Nr. R-05-5 „Dėl SĮ „Vilniaus planas“ audito“;

- *dėl Savivaldybės viešųjų įstaigų sudarytų sandorių, sąnaudų pagrįstumo*: patikrinimo ataskaitoje Nr. R-05-11 „Dėl VŠĮ Lazdynų baseino sąnaudų pagrįstumo ir sudarytų sandorių patikrinimo“, patikrinimo ataskaitoje Nr. R-05-10 „Dėl VŠĮ „Vilniaus miesto parkai“ patikrinimo“;
- *dėl Savivaldybės kontroliuojamų bendrovių sudarytų sandorių, sąnaudų pagrįstumo*: patikrinimo ataskaitoje Nr. R-05-8 „Dėl UAB „Start Vilnius“ patikrinimo“, patikrinimo ataskaitoje Nr. R-05-9 „Dėl UAB „VAATC“ patikrinimo“, patikrinimo ataskaitoje Nr. R-05-13 „Dėl UAB „Vilniaus gatvių apšvietimo elektros tinklai“ patikrinimo“;
- *dėl Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų nevalstybinėms organizacijoms, viešosioms įstaigoms*: audito ataskaitoje Nr. R-05-2 „Dėl lėšų, skirtų nevalstybinių organizacijų socialinių projektų finansavimui, naudojimo“, patikrinimo ataskaitoje Nr. R-05-1 „Dėl VŠĮ „Skalvijos“ kino centre atlikto Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo patikrinimo“, patikrinimo ataskaitoje Nr. R-05-12 „Dėl VŠĮ „Vilniaus Jeruzalės skulptūrų sodas“ patikrinimo“.

Taryba 2015 metais išnagrinėjo 9 pareiškėjų skundus dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo ir panaudojimo. Atliekant Savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą, buvo tiriami Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės raštuose ir Lietuvos Respublikos vaiko teisių apsaugos kontrolieriaus įstaigos rašte nurodyti dalykai dėl Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo Vilniaus miesto ugdymo įstaigose.

Taryba nuolat vykdo teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, visos 2015 metais pateiktos audito rekomendacijos vykdomos arba numatytos priemonės joms vykdyti. Kas pusmetį apibendrinama, kaip rekomendacijos įgyvendinamos, ir apibendrinimo rezultatai teikiami Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui.

Visų Tarybos atliktų auditų ir patikrinimų rezultatai buvo pristatyti Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto posėdžiuose. Ataskaitų rekomendacijos buvo teikiamos vykdyti Savivaldybės administracijos direktoriui, Savivaldybės administravimo subjektų ir Savivaldybės kontroliuojamų įmonių vadovams.

Taryba bendradarbiauja su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole, Savivaldybių kontrolierių asociacija ir kitomis audito ir kontrolės įstaigomis. 2014 m. lapkričio 17 d. su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole buvo pasirašytas susitarimas bendradarbiauti atliekant Savivaldybės 2014 metų finansinį (teisėtumo) auditą. Institucijos išipareigojo atliekant auditą dalytis profesine audito patirtimi, gerąja praktika, suderinti audito strategijas ir plėtoti bendradarbiavimą išorės audito klausimais. Susitarimas bendradarbiauti buvo sėkmingai įgyvendintas atlikus auditą pagal suderintą audito strategiją ir audito rezultatus pateikus audito ataskaitoje ir išvadose dėl Savivaldybės 2014 metų

konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų, Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo. Toks bendradarbiavimas sudarė galimybes pasidalyti gerąja audito praktika ir tobulinti tarptautinius standartus atitinkantį audito procesą. Atskirų auditų kokybės kontrolė vykdoma atliekant audito priežiūrą ir peržiūrą. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė 2015 metais atliko Tarnybos atliktų auditų išorinę peržiūrą ir konstatavo, kad Tarnyboje yra sukurta sistema, sudaranti visas prielaidas atlikti auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus.

Siekiant didesnio Tarnybos veiklos viešumo ir veiksmingumo, visi atlikto audito darbo rezultatai (ataskaitos, išvados) yra pateikiami Tarnybos interneto svetainėje [www.vilniuskontrole.lt](http://www.vilniuskontrole.lt).

Ataskaitoje vartojamų santrumpų sąrašas:

BĮ – biudžetinė įstaiga;

SĮ – Savivaldybės įmonė;

VŠĮ – viešoji įstaiga;

UAB – uždaroji akcinė bendrovė;

VSAFAS – Viešojo sektoriaus apskaito ir finansinės atskaitomybės standartas.

## **II SKYRIUS TARNYBOS VEIKLOS APLINKA, VEIKLOS ORGANIZAVIMAS IR VEIKLOS REZULTATAI**

Tarnyba yra viešasis juridinis asmuo, atliekantis finansinį ir veiklos auditą Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse. Tarnyba yra juridinis asmuo, įsteigtas Savivaldybės tarybos sprendimu. Tarnybai vadovauja Savivaldybės kontrolierius. Tarnyba yra atskaitinga Savivaldybės tarybai. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais.

Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, kitais teisės norminiais aktais, reglamentuojančiais valstybinį auditą, Savivaldybės tarybos sprendimais, Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės parengtomis metodikomis, Savivaldybės tarybos 2014 m. kovo 5 d. sprendimu Nr. 1-1702 „Dėl Biudžetinės įstaigos Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatų tvirtinimo“ patvirtintais Tarnybos nuostatais.

Tarnybos uždaviniai: atlikti veiklos plane numatytą Savivaldybės administracijos, Savivaldybės administravimo subjektų ir Savivaldybės kontroliuojamų įmonių išorės finansinį ir veiklos auditą; vykdyti Savivaldybės turto apskaitos, valdymo, naudojimo ir disponavimo juo kontrolę; teikti Savivaldybės tarybai sprendimams priimti reikalingas išvadas; vertinti Savivaldybės viešojo

administravimo subjektų administracinės veiklos kokybę ir efektyvumą, vidaus kontrolės sistemos patikimumą ir teikti rekomendacijas jai gerinti; vykdyti prevencines priemones, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų audito metu nustatyti teisės aktų pažeidimai.

Tarnyba bendradarbiauja su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, kitais komitetais, Lietuvos Respublikos valstybės kontrole, Savivaldybių kontrolierių asociacija ir kitomis audito ir kontrolės įstaigomis. Atliekant auditus, taip pat buvo gautos Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Valstybinės darbo inspekcijos prie Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos, Viešųjų pirkimų tarnybos, Vyriausiosios tarnybinės etikos komisijos, Valstybinės duomenų apsaugos inspekcijos konsultacijos.

Tarnyba 2014 m. lapkričio 17 d. su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole pasirašė susitarimą bendradarbiauti atliekant Savivaldybės 2014 metų finansinį (teisėtumo) auditą. Institucijos įsipareigojo atliekant auditą dalytis profesine audito patirtimi, gerąja praktika, suderinti audito strategijas ir plėtoti bendradarbiavimą išorės audito klausimais. Susitarimas bendradarbiauti buvo sėkmingai įgyvendintas atlikus auditą pagal dalykiniuose pasitarimuose suderintą audito strategiją ir audito rezultatus pateikus audito ataskaitoje ir išvadose dėl Savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų, Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo. Toks bendradarbiavimas sudaro galimybes pasidalyti gerąja audito praktika, tobulinti tarptautinius standartus atitinkantį audito procesą bei turi teigiamos įtakos viešojo sektoriaus finansų valdymui ir apskaitos kontrolės įgyvendinimui.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus<sup>1</sup> patvirtintu Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų atliktų auditų išorinės peržiūros planu, Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė 2015 metais atliko Tarnybos atliktų auditų išorinę peržiūrą. Išorinės peržiūros tikslas – įvertinti audito institucijos audito kokybės užtikrinimo politiką ir procedūras, pateikti patikimą informaciją apie atliekamo audito kokybę. Atlikus peržiūrą, buvo konstatuota, kad Tarnyboje yra sukurta sistema, sudaranti visas prielaidas atlikti auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus. Išorinės peržiūros metu taip pat buvo vertinama, ar Tarnyba peržiūrimą auditą atliko pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus. Atlikus peržiūrą, buvo konstatuota, kad auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus, yra aukštos kokybės.

Savivaldybės kontrolieriaus ir Tarnybos valstybės tarnautojų tarnybos santykių teisiniai pagrindai nustatyti Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatyme ir Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme. Tarnybai Savivaldybės tarybos sprendimu<sup>2</sup> buvo nustatyta 15 pareigybių.

<sup>1</sup> 2014 m. gruodžio 11 įsakymu Nr. V-232

<sup>2</sup> 2011 m. birželio 13 d. Nr. 1-74 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės valdymo ir Vilniaus miesto savivaldybės administracijos struktūros tvirtinimo“

Patvirtinus naują Savivaldybės valdymo ir administracijos struktūrą, nuo 2015 m. lapkričio 1 d. Tarnybai Savivaldybės tarybos sprendimu<sup>3</sup> valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, skaičius buvo padidintas iki 17.

Tarnybai 2015 metais pagal patvirtintą sąmatą buvo numatyta skirti 319,4 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto lėšų, 2015 metais panaudota – 286,2 tūkst. Eur, sutaupyta – 33,2 tūkst. Eur, nes lėšos buvo naudojamos racionaliai, taip pat dėl ligų ir dviejų Tarnybos darbuotojų buvimo vaiko priežiūros atostogose.

Tarnybos vidaus administravimo, audito veikla buvo organizuojama ir kontroliuojama leidžiant Savivaldybės kontrolieriaus įsakymus ir pavedant atlikti auditą ir kitas užduotis. Tarnybos vidaus tvarkos užtikrina, kad auditai būtų atliekami objektyviai ir nešališkai.

Tarnybos 2015 metų veiklos planas ir patikslintas veiklos planas, pritarus Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, buvo patvirtinti Savivaldybės kontrolieriaus įsakymais<sup>4</sup>.

Veiklos plane numatyti darbai buvo suplanuoti taip, kad būtų įgyvendinti uždaviniai, nustatyti Tarnybos nuostatuose, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatyme, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme ir kituose Lietuvos Respublikos teisės aktuose. Tarnyboje nuolat vykdoma auditų kokybės kontrolė. Atskirų auditų kokybės kontrolė vykdoma atliekant audito priežiūrą ir peržiūrą. Auditų priežiūrą vykdė Tarnybos vadovai ir audito grupės vadovas.

Audito vidinę bendrąją peržiūrą vykdė Savivaldybės kontrolieriaus įsakymu sudaryta Audito peržiūros komisija. Vidinė bendroji peržiūra buvo vykdoma siekiant įvertinti audito kokybę, įsitikinti, kad darbo dokumentuose yra pakankamai informacijos, leidžiančios parengti tinkamą audito ataskaitą ir pagrįstą išvadą. Auditų vidinę detaliąją peržiūrą vykdė Savivaldybės kontrolieriaus auditų grupių vadovais paskirti Tarnybos specialistai, siekiant įvertinti ir įsitikinti, kad gauti rezultatai yra tinkami audito tikslams pasiekti ir atitinka audito medžiagoje esančią informaciją. Audito vidinė peržiūra buvo vykdoma pagal Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintas Audito kokybės valdymo taisykles.

Didelis dėmesys buvo skirtas Tarnybos darbuotojų kvalifikacijos kėlimui. Tarnyboje yra rengiami darbuotojų vidiniai mokymai, sudaryta nuolat veikianti Darbo grupė metodinei pagalbai Tarnybos darbuotojams teikti.

---

<sup>3</sup> 2015 m. birželio 17 d. Nr. 1-60 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės valdymo ir Vilniaus miesto savivaldybės administracijos struktūros tvirtinimo“

<sup>4</sup> 2014 m. lapkričio 4 d. įsakymu Nr. B-01-11 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2015 metų veiklos plano tvirtinimo“, 2015 m. liepos 1 d. įsakymu Nr. B-01-4 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2015 metų veiklos plano patikslinimo“

Audituojami subjektai teikė Tarnybai informaciją apie nustatytų dalykų ištaisymą, pridėdami tai patvirtinančius dokumentus. Visos 2015 metais pateiktos audito rekomendacijos vykdomos arba numatytos priemonės joms vykdyti. Visos atliktų auditų ataskaitos ir išvados buvo pateiktos Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui ir audituotiems subjektams. Visų atliktų auditų rezultatai buvo pristatyti Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui.

### **III SKYRIUS TARNYBOS AUDITO IR KONTROLĖS VEIKLOS REZULTATAI**

#### **Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų ir lėšų naudojimo audito rezultatai**

##### **Išvada dėl Savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų ir lėšų naudojimo pagal teisės aktų reikalavimus**

Savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo auditas buvo atliktas siekiant įvertinti, ar Savivaldybės 2014 metų biudžetas vykdomas pagal įstatymų bei kitų teisės aktų reikalavimus, ar Savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys teisingi ir ar jos parengtos pagal teisės aktų reikalavimus, nustatytus ataskaitoms sudaryti, bei pareikšti nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio tikrumo bei teisėtumo ir lėšų naudojimo.

Audito metu nebuvo nustatyta teisės aktų pažeidimų ir klaidų, galinčių daryti reikšmingą įtaką audituotoms Savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitoms, tačiau nustatytos toliau išvardytos neatitiktys, pastabos ir dalykai, kurie sudarė pagrindą pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio:

- Audito metu negalėjome patvirtinti Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2-sav.) eilutėje „Kitos išlaidos“ kasinių išlaidų stulpelyje nurodytos 6911,6 tūkst. Lt sumos teisingumo, Mokėtinų ir gautinų sumų 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 4) eilutėje „Kitos išlaidos“ 2014 m. sausio 1 d. nurodytos 6911,6 tūkst. Lt sumos, nes Savivaldybės administracija į nuostolių, patirtų vykdant keleivinio kelių transporto viešųjų paslaugų įsipareigojimus, kompensacijos sumą įtraukė UAB „Vilniaus viešasis transportas“ pateiktoje PVM sąskaitoje faktūroje atskirai nurodytą nuostolių kompensavimo sumą pagal viešųjų paslaugų sutarčių nuostatą, kurios nenumato Nuostolių kompensacijos apskaičiavimo tvarkos aprašas. Sąskaita apmokėta 2014 metais.
- Pagal Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenis 2014 metais Lietuvos Respublikos transporto įstatyme numatytoms lengvatoms kompensuoti (sąmata Nr. 3000050) patvirtintas asignavimų planas buvo viršytas 10338,3 tūkst. Lt. Savivaldybės administracijos Finansų departamento pateiktais duomenimis lėšos buvo nurašytos iš Savivaldybės banko sąskaitos pagal mokėjimų atidėjimo ir išdėstymo sutarties nuostatą, kai kreditorius turi teisę visas Savivaldybės

kreditoriui mokėtinas sumas ne ginčo tvarka, nesikreipiant į teismą ir be papildomo nurodymo ir sutikimo, nurašyti nuo visų Savivaldybės esamų ir atidarytų kredito įstaigose sąskaitų sutarties galiojimo metu.

Audito metu buvo nustatytos toliau išvardytos neatitiktys ir dalykai, kurie sudarė pagrindą pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jomis teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams:

- Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės 2014 m. gruodžio 31 d. esamas pradelstas įsiskolinimas už suteiktas paslaugas, atliktus darbus ir įsigytas prekes 2014 metais ne sumažėjo, bet padidėjo 2,5 proc. arba 6123,9 tūkst. Lt (nuo 240167,1 tūkst. Lt iki 246291,0 tūkst. Lt), nors pagal Lietuvos Respublikos 2014 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 14 straipsnio 4 dalį savivaldybėms buvo nustatyta prievolė įsiskolinimus sumažinti 10 procentų. Savivaldybė nevykdė šios įstatymo nuostatos.
- Savivaldybė nesivadovavo Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 10 straipsnio 1 dalies 2 punkto nuostata, nes 23000,0 tūkst. Lt trumpalaikės paskolos (2014 m. liepos 2 d. trumpalaikės paskolos sutartis Nr. 2S-17), gautos iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos darbo užmokesčiui, socialinio draudimo įmokoms ir socialinėms pašalpoms mokėti, negrąžino tais pačiais biudžetiniais metais.
- Nustatyta, kad dalis mokinio krepšelio lėšų buvo panaudota ne pagal tikslinę paskirtį. Asignavimai buvo naudojami Savivaldybės švietimo įstaigų ūkio išlaidoms (turimiems įsiskolinimas) padengti.
- Nustatyti atvejai, kad 2014 metais ikimokyklinio ugdymo įstaigoms maisto produktai buvo pirkti ir viešojo pirkimo sutartys su UAB „Pontem“ sudarytos pažeidžiant Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų reikalavimus.
- Išnagrinėjus vežėjų taikomų lengvatų bei nuostolių kompensavimo teisėtumo klausimus, nustatyta, kad:

1. Pagal Lietuvos Respublikos transporto lengvatų įstatymo 8 straipsnio 5 punkto nuostatas, dėl važiavimo vietinio (priemiestinio) reguliaraus susisiekimo autobusais, vežančiais keleivius per dviejų gretimų savivaldybių, iš kurių viena yra didžiųjų miestų (Vilniaus) savivaldybė, teritorijas, vežėjų išlaidos (negautos pajamos), susijusios su lengvatų taikymu, kompensuojamos pagal su jais sudarytas sutartis iš miesto ir apie jį esančios savivaldybės biudžetų solidariai pagal tarpusavio susitarimą. Vilniaus miesto savivaldybėje Lietuvos Respublikos transporto lengvatų įstatymo 8 straipsnio 5 punkto nuostatų įgyvendinimas priklauso nuo Lietuvos Respublikos Vyriausybės

sprendimų, Vilniaus rajono ir Trakų savivaldybių sprendimų. Pastarosioms savivaldybėms nepritarus parengtai bendradarbiavimo sutarčiai, šis klausimas nėra išspręstas.

2. Vilniaus miesto savivaldybės administracijos sutartis su UAB „Centvalis“ dėl negautų pajamų dėl keleiviams taikytų važiavimo lengvatų buvo nutraukta nuo 2015 m. sausio 1 d. dėl daugybės sutarties sąlygų pažeidimų. Savivaldybės administracija perdavė Vilniaus apskrities vyriausiojo policijos komisariato Kriminalinės policijos sunkių nusikaltimų tyrimo valdybai ištirti galimą UAB „Centvalis“ nusikaltimą (sukčiavimą), kai nuo 2014 m. sausio 1 d. iki 2014 m. rugsėjo 1 d. konkrečiame maršrute nedirbo automobiliai ir vairuotojai, tačiau buvo atspausdinta 4316 lengvatinių bilietų, dėl kurių Savivaldybei buvo pateiktos ataskaitos. Taip pat buvo atliekamas tyrimas dėl galimo UAB „Centvalis“ sukčiavimo ir 2012–2013 m., pateikiant Savivaldybei melagingas ataskaitas dėl parduotų lengvatinių bilietų.

- Audito metu patikrinus, ar BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ aptarnaujamose įstaigose darbuotojams priemokos ir priedai buvo skiriami vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka, nustatyta, kad atskirais atvejais: Vilniaus Jono Basanavičiaus vidurinėje mokykloje, Vilniaus Šv. Kristoforo progimnazijoje, darbuotojams skiriant priemokas ir priedus, nebuvo vadovujamasi Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ nuostatomis; Vilniaus Radvilų gimnazijoje, Vilniaus Martyno Mažvydo progimnazijoje, Vilniaus Levo Karsavino vidurinėje mokykloje nebuvo vadovujamasi Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro įsakymu patvirtinto Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo nuostatomis. Atkreiptinas dėmesys, kad atskirais atvejais Šv. Kristoforo progimnazijoje, Antano Vienuolio pagrindinėje mokykloje, Martyno Mažvydo progimnazijoje, Radvilų gimnazijoje, Levo Karsavino vidurinėje mokykloje nebuvo vadovujamasi Lietuvos Respublikos darbo kodekso nuostatomis.
- Nesivadovaujant Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu patvirtinto Vilniaus miesto savivaldybės metinės investicijų programos rengimo tvarkos aprašo nuostatomis, 2014 metais į Savivaldybės investicijų programą buvo įtraukti projektai, kurie neatitinka investicijų projektų tinkamumo kriterijų, t. y. programos lėšomis finansuojamos išlaidos, nesusijusios su kapitalo investicijomis. Pavyzdžiui, projektams „Nuostolių dėl keleivių vežimo vietinio reguliaraus susisiekimo maršrutais kompensavimas (kiti nuostoliai)“ numatyta skirti 30635,7 tūkst. Lt, „Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu Vilniuje, Ukmergės g. statybos aikštelės apsauga ir inventorizacija“ – 120 tūkst. Lt.

Tarnyba teisės aktų nustatyta tvarka parengė ir Savivaldybės tarybai pateikė 2015 m. liepos 15 d. Savivaldybės kontrolieriaus išvadą Nr. R-11-12 „Dėl Savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų ir lėšų naudojimo pagal teisės aktų reikalavimus“, kurioje nurodė, kad Savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šių ataskaitų sudarymą, kad Savivaldybė, išskyrus anksčiau išvardytus atvejus, 2014 metais lėšas valdė, disponavo jomis teisėtai ir naudojo jas įstatymų nustatytiems tikslams. Audito ataskaitoje pateiktas rekomendacijas vykdo Savivaldybės administracija ir jai pavaldžios biudžetinės įstaigos.

### **Savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo audito rezultatai**

#### **Išvada dėl Savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenų bei turto valdymo ir naudojimo**

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir turto auditas buvo atliktas siekiant įvertinti, ar Savivaldybės 2014 metų konsoliduotosios finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą turto bei lėšų būklę, ar jos parengtos pagal teisės aktų reikalavimus, nustatytus ataskaitoms sudaryti, ar Savivaldybės turtas valdomas ir disponuojama juo teisės aktų nustatyta tvarka.

Audito metu buvo nustatytos šios reikšmingos neatitiktys dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų:

1. Dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės bei Veiklos rezultatų ataskaitų:

1.1. Eilutėje „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ nurodyta suma 2014 m. sausio 1 d. buvo nepagrįstai padidinta 7954,2 tūkst. Lt, 2014 m. gruodžio 31 d. – 18033,2 tūkst. Lt, ataskaitos eilutėje „Infrastruktūra ir kiti statiniai“ atitinkamai nurodytos sumos buvo sumažintos, nes Savivaldybės administracija ir BĮ Vilniaus socialinės paramos centras ilgalaikio materialiojo turto grupės nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitė ilgalaikio turto vienetus, kurie buvo visiškai užbaigti.

1.2. Eilutėje „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ bei eilutėje „Finansavimo sumos“ nurodyta suma 2014 m. gruodžio 31 d. nepagrįstai sumažinta 1000,1 tūkst. Lt, nes BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“, sudarydama aptarnaujamų įstaigų 2014 m. finansines atskaitas, į apskaitą neįtraukė 1000,1 tūkst. Lt paramos lėšų (2 proc. gyventojų pajamų mokesčio lėšos).

1.3. Eilutėje „Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai“ 2014 m. gruodžio 31 d. nurodyta 985,2 tūkst. Lt suma yra didesnė, nes BĮ Vilniaus Grigiškių vidurinė mokykla, BĮ Vilniaus Grigiškių

„Šviesos“ gimnazija ir VšĮ Centro poliklinika prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų priskyrė 785,2 tūkst. Lt mokėtinas skolas tiekėjams ir 200,0 tūkst. Lt piniginių garantą, gautą iš tiekėjo.

2. Audito metu negalėjome patvirtinti šių Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenų teisingumo:

2.1. Finansinės būklės ataskaitos eilutės „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ 1727806,8 tūkst. Lt likučio teisingumo, nes Savivaldybės administracijoje vietinės reikšmės kelių ir gatvių, statinių likutis (1270752,7 tūkst. Lt) neparodo tikro ir teisingo vaizdo, kadangi dalis gatvių ir statinių apskaitos registruose nėra apskaitytos, dauguma gatvių užregistruotos vienetais ir nėra nurodomas jų ilgis, buvimo vieta, elementai. Kai kurios gatvės apskaitomos atskiromis atkarpomis po atlikto kapitalinio remonto (rekonstrukcijos) bei kadastrinių matavimų arba apskaitomi tik gatvės elementai. Atkreiptinas dėmesys, kad Savivaldybė neturėjo patvirtinusi visų Vilniaus mieste esančių gatvių ir statinių sąrašo. Ne visi vietinės reikšmės keliai yra inventorizuoti ir teisiškai įregistruoti.

2.2. Finansinės būklės ataskaitos eilutės „Nuosavybės metodo įtaka“ 142138,83 tūkst. Lt sumos teisingumo, nes ne visų Savivaldybės kontroliuojamųjų ir asocijuotųjų subjektų įtaka buvo įvertinta nuosavybės metodu, metinę finansinę atskaitomybę pateikė ne visi Savivaldybės kontroliuojamieji ir asocijuotieji subjektai. Pagal tarp Savivaldybės administracijos Ekonomikos ir investicijų departamento ir VšĮ „Vilnius veža“ susitarimą VšĮ „Vilnius veža“ veiklai vykdyti 2014 metais buvo numatyta skirti 1700,0 tūkst. Lt. Įstaiga skirtas lėšas 2014 metais panaudojo, tačiau įstaigos 2014 m. Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Finansavimo pajamos“ 1700,0 tūkst. Lt neparodė, todėl neteisingai buvo apskaitytas ataskaitinio laikotarpio rezultatas.

2.3. Finansinės būklės ataskaitos eilutės „Rezervai“ 80865,78 tūkst. Lt sumos teisingumo, nes ne visos nekilnojamosios kultūros vertybės buvo vertinamos tikrąja verte, o kilnojamosios kultūros vertybės nebuvo įvertintos tikrąja verte.

2.4. Finansinės būklės ataskaitos eilutės „Pastatai“ 1747,0 tūkst. Lt sumos, atitinkamai eilutės „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ teisingumo, nes įstaigose, kurių apskaitą tvarko BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ (Vilniaus Aleksandro Puškino vidurinėje mokykloje, Vilniaus darželyje-mokykloje „Saulutė“, Vilniaus lopšelyje-darželyje „Kurpaitė“), rekonstrukcijos bei remonto išlaidos, priskirtinos prie esminio turto pagerinimo, nebuvo apskaitytos nebaigtos statybos sąskaitoje.

2.5. Finansinės būklės ataskaitos eilutės „Ilgalaikis turtas“ sumos bei Veiklos rezultatų ataskaitos eilutės „Švietimo sąnaudos“ 639,1 tūkst. Lt sumos teisingumo, nes Vilniaus Jono Pauliaus II gimnazijos, Vilniaus Algirdo muzikos mokyklos, Vilniaus Karoliniškių muzikos mokyklos, Vilniaus

lopšelio-darželio „Žemuogėlė“ darbų išlaidos, pagal VSAFAS reikalavimais priskirtinos prie esminio turto pagerinimo, buvo nurašytos į sąnaudas.

2.6. Finansinės būklės ataskaitos eilutės „Ilgalaikis turtas“, nes Savivaldybės administracija neužregistravo buhalterinėje apskaitoje kaip ilgalaikio turto trijų perspėjimo sirenų ir valdymo įrangos (už 94259 Lt), o 2013 metais įrengimo išlaidas įtraukė į sąnaudas. Tai neatitinka VSAFAS reikalavimų ir neužtikrina tinkamos turto apskaitos, kuri yra svarbi šio turto valdymui ir kontrolei.

2.7. Finansinės būklės ataskaitos eilutės „Kilnojamosios kultūros vertybės“ nurodytos 179,46 tūkst. Lt sumos teisingumo, nes: auditui atrinktų BĮ Literatūrinio Aleksandro Puškino muziejaus, BĮ Marijos ir Jurgio Šlapelių namo-muziejaus finansinės būklės ataskaitose buvo apskaitytos ne visos kilnojamosios kultūros vertybės; Finansinės būklės ataskaitoje eilutėje „Kilnojamosios kultūros vertybės“ nebuvo įtraukta BĮ „Vilniaus kultūros centras“ apskaitoma kilnojamoji kultūros vertybė „Erdvinė architektūrinė meninė instaliacija“, turto vieneto vertė – 77,0 tūkst. Lt.

3. Savivaldybės administracija nesivadovavo VSAFAS reikalavimais, nevertino turto nuvertėjimo požymių.

4. Audito metu palyginus BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ aptarnaujamų atrinktų įstaigų apskaitos registrų duomenis su įstaigų finansinių ataskaitų duomenimis, nustatyti skirtumai, kurie audito metu nebuvo paaiškinti:

4.1. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų registrų duomenys nesutapo su įstaigų Veiklos rezultatų ataskaitų duomenimis, skirtumas – 188,1 tūkst. Lt (Levo Karsavino vidurinės mokyklos Veiklos rezultatų ataskaitoje nurodyta suma didesnė negu apskaitos registruose – 215,0 tūkst. Lt, Martyno Mažvydo progimnazijos, Antano Vienuolio pagrindinės mokyklos Veiklos rezultatų ataskaitose nurodytos sumos atitinkamai 3,2 tūkst. Lt ir 23,7 tūkst. Lt mažesnės negu apskaitos registruose).

4.2. Pajamų apskaitos registrų duomenis palyginus su įstaigų Veiklos rezultatų ataskaitų duomenimis, nustatytas 50,0 tūkst. Lt skirtumas, t. y. apskaitos registruose turto naudojimo pajamų sukaupta ir užregistruota mažiau, negu perkelta į Veiklos rezultatų ataskaitas (neatitinkamai nustatyti Martyno Mažvydo progimnazijoje, Levo Karsavino vidurinėje mokykloje, Šv. Kristoforo progimnazijoje, Radvilų gimnazijoje, Antano Vienuolio pagrindinėje mokykloje).

4.3. Pinigų ir pinigų ekvivalentų registrų duomenis palyginus su įstaigų Finansinės būklės ataskaitų duomenimis, nustatytas 13,6 tūkst. Lt skirtumas (Radvilų gimnazijos ir specialiojo darželio „Dobilėlis“ finansinės būklės ataskaitose nurodytos sumos atitinkamai 2,3 tūkst. Lt ir 0,2 tūkst. Lt mažesnės negu apskaitos registruose, Levo Karsavino vidurinės mokyklos ir Martyno Mažvydo

progimnazijos Finansinės būklės atskaitose nurodytos sumos atitinkamai 15,3 tūkst. Lt 0,8 tūkst. Lt didesnės negu apskaitos registruose).

5. Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Biudžeto departamentas, nesivadovaudamas teisės aktų nustatytais terminais, Savivaldybės administracijai pateikė Kitų Savivaldybės išdo pajamų ataskaitą už 2014 metus dėl Privatizavimo fondo apskaitoje užregistruotų pervestinių sumų į savivaldybių biudžetus už parduotus žemės sklypus, priskirtus privatizavimo objektams. Dėl ataskaitos nepateikimo nustatytais terminais neužregistruoti 2014 m. IV ketvirčio duomenys apie pervestinas sumas už parduotus žemės sklypus, todėl Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ nurodyta suma buvo sumažinta 1 051,8 tūkst. Lt, Finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Per vienerius metus gautinos sumos“ nurodyta suma buvo padidinta 169,9 tūkst. Lt.

6. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte nepateikta informacija apie esminių apskaitos klaidų taisymo įtaką (Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“ nurodyta suma sudaro 116149,76 tūkst. Lt), tai neatitinka 7-ojo VSAFAS reikalavimo.

Audito metu nustatyti dalykai dėl turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo:

1. Audito metu subjektuose stebint atliekamą inventurizaciją, nustatyti atskiri atvejai, kai Savivaldybės administracijos Miesto ūkio ir transporto departamente valdomų nebaigtos statybos objektų inventurizacija bei atskirose Vilniaus miesto švietimo įstaigose turto inventurizacija buvo atliekama nesivadovaujant Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu bei Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu patvirtintų Inventurizacijos taisyklių reikalavimais:

1.1. Savivaldybės administracijos Miesto ūkio ir transporto departamente nustatyti atvejai, kad į inventurizavimo aprašus-sutikrinimo žiniaraščius nebaigtos statybos likučiai įtraukti pagal sąmatas, o ne pavieniui, nurodant jų inventurinį numerį, pastatymo metus, paskirtį ir pan., nesudaryti atskiri inventurizavimo aprašai pagal turto buvimo vietas, materialiai atsakingus asmenis, inventurizacijos apraše nenurodyta materialiai atsakingo asmens pareigos ir pavardė, aprašą su buhalterinės apskaitos duomenimis sutikrinusio asmens pareigos ir pavardė. Atkreiptinas dėmesys, kad ne visais atvejais Savivaldybės administracijos pateikti ilgalaikio materialiojo turto grupės nebaigtos statybos likučiai sutapo su tiekėjų pateiktomis sąskaitų faktūrų sumomis.

1.2. Vilniaus lopšelyje-darželyje „Kaštonas“ bei Šv. Kristoforo progimnazijoje nustatyta, kad įsiskolinimai su įmonėmis suderinami bendrai, netikslinant konkrečios įstaigos, konkretaus įsiskolinimo sumos. Audito metu nustatyta, kad lopšelyje-darželyje „Kaštonas“ duomenys apie esminio pagerinimo darbų išlaidas (148,9 tūkst. Lt) nebuvo įrašyti į inventurizavimo aprašą, Šv. Kristoforo

progimnazijoje netinkamas naudoti ilgalaikis materialus turtas neįrašytas į atskirą inventORIZAVIMO aprašą.

1.3. Auditui nepateikti Levo Karsavino vidurinės mokyklos bibliotekos fondo turto inventORIZACIJOS aprašai, rezultatai ir išvados, daugelį metų įstaigoje neatliekamos bibliotekos knygų inventORIZACIJOS, nenurašomas visiškai susidėvėjęs ūkinis inventORIUS.

2. Pažymėtina, kad ne visais atvejais buvo nustatytas teisinis pagrindas, kuriuo vadovaujantis ugdymo įstaigos (Vilniaus lopšelis-darželis „Žiogelis“, Vilniaus lopšelis-darželis „Riešutėlis“) naudojami Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu turto (pastatais).

3. Audito metu patikrinus tarp Savivaldybės ir įstaigų sudarytų turto panaudos sutarčių sąlygų vykdymą, nustatyta, kad BĮ Vilniaus miesto socialinės paramos centras nesivadovavo tarp įstaigos ir Savivaldybės (panaudos davėjas) sudarytų turto panaudos sutarčių sąlygomis ir panaudos pagrindais gautų patalpų (Kauno g. 3/26, S. Stanevičiaus g. 24, Rygos g. 15, Erfurto g. 29, Gedimino pr. 15, Žemynos g. 1, Vydūno g. 15, Vydūno g. 20, Kalvarijų g. 156, Viršuliškių g. 53-61, Žirmūnų g. 143, A. Juozapavičiaus g. 10A, Antakalnio g. 17, Kauno g. 3, Vilniaus g. 6, Agrastų g. 16, L. Asanavičiūtės g. 20, Paberžės g. 6A) neapdraudė panaudos davėjo naudai.

4. Įvertinus, ar ankstesnio audito metu pateiktos rekomendacijos įgyvendintos, nustatyta, kad rekomendacijos įgyvendintos iš dalies. Liko neišspręsti klausimai: dėl Savivaldybės apmokėtų Trakų rajono savivaldybės skolų Vilniaus Grigiškių „Šviesos“ gimnazijai bei Grigiškių pradžinei mokyklai, pakeitus savivaldybių ribas ir Trakų savivaldybės Grigiškių seniūnijos teritoriją perdavus Savivaldybei; dėl išpareigojimų apskaitymo pagal VSAFAS reikalavimus; dėl turto nuvertėjimo vertinimo; ne visi ilgalaikio turto vienetai priskiriami tai ilgalaikio turto grupei, kuriai priklauso; nebaigtos statybos objektų (priskirti Savivaldybės administracijos Miesto ūkio ir transporto departamentui) inventORIZAVIMO, nesivadovaujant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 „Dėl InventORIZACIJOS tvarkos patvirtinimo“ patvirtinta tvarka.

Taryba neturėjo galimybės įvertinti 2014 m. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos, nes, Savivaldybės tarybai nepatvirtinus ataskaitos rengimo ir pateikimo tvarkos aprašo, minėta ataskaita nebuvo parengta.

Taryba teisės aktų nustatyta tvarka parengė ir Savivaldybės tarybai pateikė 2015 m. liepos 15 d. Savivaldybės kontrolieriaus išvadą Nr. R-11-13 „Dėl Savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenų bei turto valdymo ir naudojimo“, kurioje nurodė, kad dėl anksčiau išvardytų dalykų Savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys reikšmingais atžvilgiais neparodo tikros ir teisingos Savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2014 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės, 2014 metų veiklos rezultatų, grynojo turto pokyčių ir pinigų srautų pagal

Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus. Išvadoje taip pat buvo nurodyta, kad, išskyrus poveikį, kurį turi anksčiau išvardyti dalykai, Savivaldybė visais reikšmingais atžvilgiais 2014 metais turtą valdė, naudojo ir disponavo juo teisėtai. Savivaldybės administracija rekomendacijas įgyvendino arba numatė priemones joms įgyvendinti.

Atkreiptinas dėmesys, jog, įvertinus Savivaldybės atliktus veiksmus, įgyvendinant ankstesnių auditų metu pateiktas rekomendacijas, nustatyta pažanga ir teigiama tendencija, siekiant finansinėse ataskaitose rodyti teisingus duomenis, pavyzdžiui:

- Savivaldybės tarybos 2016 m. sausio 20 d. sprendimu Nr. 1-316 „Dėl Tarybos 2013 m. gegužės 8 d. sprendimo Nr. 1-1174 „Dėl Biudžetinių įstaigų vardu gautos paramos skirstymo taisyklių tvirtinimo“ pakeitimo“ buvo pakeistos ir papildytos Biudžetinių įstaigų vardu gautos paramos skirstymo taisyklės, jose detaliam nustatant paramos apskaitos tvarką, jeigu įstaigos buhalterinė apskaita tvarkoma centralizuotai. Atitinkamai peržiūrimos ir tikslinamos BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ su Vilniaus miesto ugdymo įstaigomis sudarytos buhalterinės apskaitos tvarkymo sutartys.
- Savivaldybės tarybos 2016 m. sausio 20 d. sprendimu Nr. 1-303 buvo patvirtintas Vilniaus miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašas, nurodant kelio pavadinimą, kategoriją, ilgį.
- Sprendžiami klausimai dėl eksploatuojamų objektų ir kitų turto vienetų, neatitinkančių nebaigtos statybos požymių, iškėlimo iš nebaigtos statybos, juos priskiriant tai ilgalaikio turto grupei, kuriai priklauso, turto nuvertėjimo vertinimo.
- Neliko reikšmingų švietimo įstaigų nekilnojamojo turto dubliavimo atvejų, į apskaitą buvo įvestos išsipareigojimų sumos, reikalingos kompensacijoms už religinių bendrijų turėtą turtą mokėti.

### **Savivaldybės įmonių finansinių ataskaitų auditų rezultatai**

Tarnyba, siekdama įvertinti Savivaldybės įmonių finansų valdymą, patikrinti metinių finansinių ataskaitų rinkinius ir pareikšti nuomonę dėl jų tikrumo bei teisingumo, 2015 metais atliko SĮ „Susisiekimo paslaugos“, SĮ „Vilniaus miesto būstas“ ir SĮ „Vilniaus planas“ auditus. Dėl auditų metu nustatytų dalykų Savivaldybės kontrolierius (Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba) ataskaitose siūlė Savivaldybės administracijos direktoriui, Savivaldybės kontroliuojamų įmonių valdyboms, įmonių vadovams spręsti klausimus dėl:

- SĮ „Susisiekimo paslaugos“: įmonei perduoto administruoti turto – automobilių stovėjimo aikštelių, esančių Šiltnamių g. 29, Vilniuje, tolesnio valdymo ar perėmimo iš įmonės; galimybės Vilniaus

miesto savivaldybės administracijai už lengvatinių keleivių vežimą nuolat atsiskaityti tiesiogiai su UAB „Vilniaus viešasis transportas“; galimybės optimizuoti galiojusią įmonės struktūrą; įmonės teikiamų paslaugų kainų nustatymo Vilniaus miesto savivaldybės taryboje.

- SĮ „Vilniaus miesto būstas“: Savivaldybės tarybos sprendimo projekto parengimo dėl naujos Savivaldybės būsto, socialinio būsto nuomos mokesčių ir būsto nuomos ar išperkamosios būsto nuomos mokesčių dalies kompensacijos dydžio apskaičiavimo metodikos patvirtinimo; Savivaldybės įsiskolinimo įmonei sumažinimo; įmonės direktoriaus pareiginių nuostatų redakcijos, atitinkančios teisės aktų reikalavimus, patvirtinimo; įmonei Tarnybos ankstesnių auditų metu teiktų rekomendacijų vykdymo; įmonės struktūros pakeitimo; tarpusavio skolų ir mokėjimų su Savivaldybės administracija suderinimo; įmonės apskaitos politikos pakeitimo; įmonės vidaus kontrolės ilgalaikio turto valdymo srityje stiprinimo; pasibaigus teisiniams ginčams, atskirų turtinių vienetų – butų formavimo ir efektyvaus gyvenamo namo Stiklių g. 5 gyvenamųjų plotų panaudojimo bei įmonės nenaudojamų šio namo negyvenamųjų patalpų perdavimo Savivaldybei.
- SĮ „Vilniaus planas“: Savivaldybės administracijos ir SĮ „Vilniaus planas“ tarpusavio skolų užskaitymo; turto, valdomo panaudos pagrindais, apskaitos įmonės nebalansinėse sąskaitose; informacijos apie taisomų esminių klaidų pobūdį bei apie panaudos būdu valdomą turtą atskleidimo finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte; ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimo, vadovaujantis įmonės Apskaitos politikoje numatytais turto nusidėvėjimo normatyvais.

Iš esmės audito rekomendacijos buvo įgyvendintos SĮ „Vilniaus planas“, SĮ „Susisiekimo paslaugos“. SĮ „Vilniaus miesto būstas“ rekomendacijas įgyvendina suderintais terminais.

### **Viešųjų įstaigų auditų rezultatai**

Tarnyba, siekdama įvertinti Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo teisėtumą, 2015 metais atliko VŠĮ „Skalvijos“ kino centro ir VŠĮ „Vilniaus Jeruzalės skulptūrų sodas“ patikrinimus. Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto 2015 m. birželio 16 d. protokoliniu sprendimu sudarytų sandorių, sąnaudų pagrįstumo ir poveikio veiklos efektyvumui patikrinimai buvo atlikti VŠĮ „Vilniaus miesto parkai“ ir VŠĮ Lazdynų baseine, patikrinta, kaip audito rekomendacijos įgyvendintos VŠĮ Greitosios medicinos pagalbos stotyje. Dėl nustatytų dalykų Savivaldybės kontrolierius (Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba) ataskaitose siūlė Savivaldybės administracijai, įstaigų vadovams spręsti klausimus dėl:

- VŠĮ „Skalvijos“ kino centras: veiklos, kuriai finansuoti skiriamos Savivaldybės biudžeto lėšos, vertinimo kriterijų nustatymo lėšų iš Savivaldybės biudžeto skyrimo sutartyse; kolegialaus įstaigos

valdymo organo sudarymo galimybių; įstaigos įstatų papildymo; darbo sutarčių su „Skalvijos“ kino akademijos dėstytojais sudarymo.

- VŠĮ „Vilniaus Jeruzalės skulptūrų sodas“: tikslingumo Savivaldybei būti VŠĮ „Vilniaus Jeruzalės skulptūrų sodas“ dalininke, pasibaigus VŠĮ „Vilniaus Jeruzalės skulptūrų sodas“ įvykdyto Europos Sąjungos lėšomis finansuoto projekto tęstinumo 5 metų laikotarpiui, įvertinus VŠĮ „Vilniaus Jeruzalės skulptūrų sodas“ veiklos naudingumą visuomenės bei Savivaldybės poreikiams; įstaigos nebaigtos statybos, panaudos ir nuomos pagrindais valdomo pastato, žemės sklypų, įstaigos valdomose žemės sklypuose esančių skulptūrų inventorizacijos atlikimo; išskolinimų su tiekėjais suderinimo; valstybinės žemės sklypo Lobio g. naudojimo visuomenės poreikiams užtikrinimo.
- VŠĮ Lazdynų baseinas: Savivaldybės įmonių, viešųjų įstaigų, kurių dalininkė (ar savininkė) yra Savivaldybės institucija, vadovaujančiųjų darbuotojų, turinčių teisę naudotis tarnybiniais lengvaisiais automobiliais, pareigybių sąrašo ir tarnybinių lengvųjų automobilių išigijimo, nuomos ir naudojimo Savivaldybės įmonėse, viešosiose įstaigose taisyklių parengimo ir tvirtinimo Savivaldybės taryboje; įstaigos įstatų papildymo Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. rugsėjo 26 d. nutarime Nr. 1025 „Dėl valstybės ir savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose“ įstaigos savininko kompetencijai priskirtais klausimais; įstaigos teikiamų paslaugų kainų projekto, apimančio paslaugų kainodaros principus ir lengvatų suteikimo tvarką, parengimo ir tvirtinimo Savivaldybės taryboje; įstaigos atskaitingų asmenų atsiskaitymo tvarkos tvirtinimo; įstaigos apskaitos politikos tikslinimo.
- VŠĮ „Vilniaus miesto parkai“: įstaigos įstatų papildymo Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. rugsėjo 26 d. nutarime Nr. 1025 „Dėl valstybės ir savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose“ įstaigos savininko kompetencijai priskirtais klausimais; įstaigos teikiamų paslaugų kainų projekto parengimo ir tvirtinimo Savivaldybės taryboje; paslaugų atlikimo įkainių indeksavimo; įstaigos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos parengimo; įstaigos apskaitos politikos nuostatų keitimo; įstaigos pagal panaudos sutartis gauto bei nuomojamo turto apskaitos ir inventorizacijos.

VŠĮ „Skalvijos“ kino centro pateiktos rekomendacijos iš esmės įgyvendintos. VŠĮ „Vilniaus miesto parkai“ ir VŠĮ Lazdynų baseino rekomendacijos įgyvendinamos suderintais terminais.

Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto 2015 m. birželio 16 d. protokoliniu sprendimu patikrinus, kaip audito rekomendacijos įgyvendintos VŠĮ Greitosios medicinos pagalbos stotyje, nustatyta, kad rekomendacijos buvo įgyvendintos iš dalies, įstaigos pasirinktas rekomendacijos dėl

viešųjų pirkimų vykdymo įgyvendinimo būdas, Tarnybos vertinimu, nebuvo racionalus ir ekonomiškai pagrįstas, nes įstaigos išlaidos viešiesiems pirkimams vykdyti išaugo.

### **Bendrovėse atliktų patikrinimų rezultatai**

Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto 2015 m. birželio 16 d. protokoliniu sprendimu, siekiant įvertinti, ar sandoriai 2014 metais buvo sudaromi vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimais, bei sąnaudų pagrįstumą ir poveikį veiklos efektyvumui, buvo atlikti UAB „Start Vilnius“, UAB „VAATC“ ir UAB „Vilniaus gatvių apšvietimo elektros tinklai“ patikrinimai. Dėl nustatytų dalykų Savivaldybės kontrolierius (Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba) ataskaitose siūlė Savivaldybės administracijai, bendrovių vadovams spręsti klausimus dėl:

- UAB „Start Vilnius“: Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu patvirtintų Nekilnojamojo turto pardavimo viešo konkurso būdu nuostatų peržiūrėjimo ir patikslinimo; turto pardavimų ne konkurso būdu asmenims, turintiems funkcinių ryšių su tuo turto, reglamentavimo; bendrovės įstatų patikslinimo, detalizuojant bendrovės veiklos tikslus, bendrovės veiklos objektą, bendrovės vadovo, valdybos bei stebėtojų tarybos kompetenciją bei kitus su bendrovės vadovo, valdybos bei stebėtojų tarybos veikla susijusius klausimus; bendrovės veiklos strategijos tikslų nustatymo; bendrovės bei jos dukterinių įmonių veiklos organizavimo, finansinės būklės, veiklos rezultatų sistemingo vertinimo; bendrovės valdymo struktūros peržiūrėjimo ir tvirtinimo; vidaus kontrolės stiprinimo nekilnojamojo turto pardavimų srityje; darbuotojų pareigybių nuostatų atnaujinimo; kreipimosi į Savivaldybės administraciją dėl bendrovės įstatinio kapitalo sumažinimo Savivaldybei teismo sprendimu sugrąžinto turto (ir pinigų) suma; darbo apmokėjimo tvarkos suderinimo su bendrovės valdyba bei jos patvirtinimo.
- UAB „VAATC“: Savivaldybės tarybos sprendimo<sup>5</sup> vykdymo, kur numatyta, kad Savivaldybė 2015–2024 metais skirs bendrovei 20374810 Lt, po 2037481 Lt per metus; mechaninio biologinio atliekų apdorojimo įrenginio projekte numatytų 250 tūkst. Lt per metus į mechaninio biologinio atliekų apdorojimo įrenginį pristatomų atliekų kiekių užtikrinimo ir rizikos dėl sistemiškai mažėjančių atliekų, pristatomų į bendrovės atliekų surinkimo sąvartyną, kiekių sumažinimo; dėl darbo užmokesčio nustatymo, darbo užmokesčio ir kitų sąnaudų optimizavimo, užtikrinant bendrovės veiklos ir finansų valdymo efektyvumą; tarnybų nuostatų bei darbuotojų funkcijų ir atsakomybės aprašymų parengimo ir tvirtinimo; bendrovės naujos valdymo struktūros patvirtinimo,

<sup>5</sup> 2011 m. lapkričio 23 d. Nr. 1-310 „Dėl lėšų skyrimo projektui Nr. VP3-3.2-AM-01-V-02-010 „Vilniaus regiono komunalinių atliekų tvarkymo sistemos plėtra“

užtikrinant efektyvų darbuotojų darbą, atsisakant perteklinių darbuotojų etatų; galimų teisminių ginčų su darbų ir paslaugų teikėjais skaičiaus sumažinimo; veiklos vykdymo bendrovės patalpose Ševčenkos g. 18, Vilniuje; bendrovės buhalterinei apskaitai tinkamų apskaitos programų įdiegimo; pasirašytos kolektyvinės sutarties pripažinimo negaliojančia arba pakeitimo, kad ji atitiktų bendrovės interesus ir galimybes; Kazokiškių atliekų surinkimo sąvartyno filtrato nuvedimo sistemų pertvarkymo ir filtrato nuvedimo sąnaudų sumažinimo; bendrovės naujų paslaugų įkainių – atliekų pristatymo į mechaninio biologinio atliekų apdorojimo įrenginį ir į Kazokiškių komunalinių atliekų sąvartyną mokesčių tvirtinimo reikiamu laiku.

- UAB „Vilniaus gatvių apšvietimo elektros tinklai“: susidariusių skolinių įsipareigojimų bendrovei panaikinimo; bendrovės teikiamų trečiosioms šalims paslaugų kainų projekto parengimo ir tvirtinimo Savivaldybės taryboje; įregistruotų inžinerinių tinklų perdavimo eksploatuojančioms bendrovėms tvarkos reglamentavimo; bendrovės darbuotojų pareigybių tvirtinimo; apskaitomo perkainojimo rezervo, atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimo ir įsigytos maitinimo punktų modernizavimo studijos teisingo atvaizdavimo; bendrovės apskaitos ir mokesčių politikos nuostatų, neatitinkančių teisės aktų reikalavimų, pakeitimo; dvišalių sutarčių su AB LESTO ir UAB „Vilniaus viešasis transportas“ dėl jiems nuosavybės teise priklausančių gelžbetoninių atramų, ant kurių sumontuoti bendrovės eksploatuojami šviestuvai, sudarymo.

UAB „VAATC“ ir UAB „Vilniaus gatvių apšvietimo elektros tinklai“ Tarnybos pateiktos rekomendacijos įgyvendinamos suderintais terminais. UAB „Start Vilnius“ rekomendacijos įgyvendintos iš dalies, Tarnybos vertinimu, neįvykdytos rekomendacijos dėl bendrovės bei jos dukterinių įmonių veiklos organizavimo, finansinės būklės, veiklos rezultatų sistemingo vertinimo bei liko neišspręsti klausimai dėl viešųjų pirkimų procedūrų taikymo ir informacijos apie juos paskelbimo. Tarnyba nuolat vykdo teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną.

### **Kiti auditai ir patikrinimai**

Tarnyba 2015 metais atliko veiklos auditą, kurio tikslas įvertinti, ar Savivaldybės biudžeto lėšos, skirtos nevalstybinių organizacijų socialiniams projektams finansuoti, buvo naudojamos efektyviai. Atlikus auditą, buvo nustatyta, kad Savivaldybės administracijos Socialinių reikalų ir sveikatos departamentas (asignavimų valdytojas) nepakankamai vykdė pasirašytų finansavimo sutarčių kontrolę, nes iš projektų vykdytojų nereikalavo finansavimo sutartimis skiriamų lėšų panaudojimą pagrindžiančių dokumentų, neprašė projektų vykdytojų pateikti projektų veiklos ataskaitų, neatliko vykdomų projektų kokybės priežiūros. Tai neatitiko pasirašytų finansavimo sutarčių sąlygų bei neužtikrino norminiuose teisės aktuose numatytų ir departamento kompetencijai priskirtų funkcijų

atlikimo. 2014 metais 6 iš 7 pasirašytose finansavimo sutartyse dėl socialinių projektų vykdymo nebuvo numatyti finansuojamos veiklos vertinimo kriterijai bei šalių įsipareigojimai dėl atsiskaitymo už jų įgyvendinimą, tai neatitiko Lietuvos Respublikos teisės aktų nuostatų ir neužtikrino ekonomiško, efektyvaus ir rezultatyvaus lėšų naudojimo. Ne visais atvejais projektų vykdytojai laikėsi finansavimo sutartyse numatyto įsipareigojimo skirtas lėšas naudoti tik pagal sąmatą ir paskirtį, nustatyti atvejai, kai neviršijant bendros sąmatoje nustatytos sumos, buvo viršytos arba neįsisavintos išlaidos atskirose išlaidų grupėse, ne visi prekių ir paslaugų įsigijimai, vykdyti iš projekto lėšų, pagrįsti įrodomais, kad prekės ir paslaugos įsigytos taikant Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatyme numatytas procedūras. Dėl nustatytų dalykų Savivaldybės administracijos direktoriui buvo rekomenduota įvertinti audito ataskaitoje nustatytus dalykus dėl Savivaldybės administracijos Socialinių reikalų ir sveikatos departamento darbo trūkumų – nepakankamos kontrolės, prižiūrint Savivaldybės lėšomis finansuojamų socialinių projektų vykdymą. Savivaldybės administracijos Socialinių reikalų ir sveikatos departamentui buvo rekomenduota užtikrinti projektams skirtų biudžeto lėšų tikslinio naudojimo kontrolę, numatyti veiksmus, reikalingus nevalstybinių organizacijų vykdomiems socialiniams projektams vertinti ir kontroliuoti, užtikrinti, kad, pasirašant biudžeto lėšų naudojimo sutartis su socialinių paslaugų teikėjais, būtų numatyti veiklos, kuriai finansuoti skiriamos biudžeto lėšos, vertinimo kriterijai, užtikrinti tinkamą biudžeto asignavimų naudojimo pagal patvirtintas sąmatas kontrolę ir, vykdant socialinių projektų atranką, numatyti papildomų sąlygų nustatymą ankstesniais metais netinkamai ar ne pagal paskirtį biudžeto lėšas naudojusiems projektų dalyviams. Audito rekomendacijos įgyvendinamos: patvirtintas Bendrųjų socialinių paslaugų ir socialinės priežiūros kokybės kontrolės tvarkos aprašas; Savivaldybės administracijos direktoriui įsakymu<sup>6</sup> patvirtinus naują biudžeto lėšų naudojimo sutarties formą, su visomis nevyriausybinėmis organizacijomis, kurioms skiriamos biudžeto lėšos, pasirašomose sutartyse bus nurodyti finansuojamos veiklos vertinimo kriterijai.

Tarnyba 2015 metais, atlikdama Savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą, tyrė Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės raštuose ir Lietuvos Respublikos vaiko teisių apsaugos kontrolieriaus įstaigos rašte nurodytus dalykus dėl Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo Vilniaus miesto ugdymo įstaigose.

#### **IV SKYRIUS TARNYBOS VEIKLOS VEIKSMINGUMAS, VEIKLOS TOBULINIMO KRYPTYS**

---

<sup>6</sup> 2014 m. liepos 14 d. Nr. 30-1875 „Dėl biudžeto lėšų naudojimo sutarties formos tvirtinimo“

Tarnyba įvykdė visas 2015 metų veiklos plane numatytas užduotis ir Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto papildomai pavestas užduotis. Tarnyba parengė ir pateikė visas Savivaldybės tarybos sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl Savivaldybės metinių ataskaitų, dėl skolinimosi galimybių, dėl galimybių suteikti garantijas, dėl partnerystės sutarties projekto sąlygų, dėl UAB „Vilniaus vystymo kompanija“ įtraukimo į projektą „Buvusios AB „Skaitek“ gamyklos užterštos teritorijos sutvarkymas“ partneriu, sudarant jungtinės veiklos sutartį, dėl susitarimų siūlomų pakeitimų, vykdančių Vilniaus miesto Balsių mokyklos statybos darbų, ūkio priežiūros ir administravimo paslaugų projektą, dėl pritarimo Vilniaus miesto savivaldybės ir AB Litgrid jungtinės veiklos sutarčiai, įgyvendinant Vakarinio aplinkkelio III etapo projektą.

Atliktas audito darbas apėmė Savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų vertinimą, Savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo atitikties įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimams vertinimą, Savivaldybės turto valdymo ir disponavimo juo teisėtumo ir jo naudojimo 2014 metais teisėtumo vertinimą. Tarnyba, siekdama, kad Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai pateiktų teisingus duomenis metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose, o Savivaldybė – konsoliduotųjų metinių finansinių ataskaitų rinkinyje, analizavo Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo, Privatizavimo fondo ir kitų Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų turto, finansavimo, įsipareigojimų ir kitų sąskaitų likučių įvertinimą pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus ir teikė pasiūlymus nustatytiems trūkumams šalinti. Buvo rekomenduota išsiaiškinti Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje nustatytų trūkumų ir neatitikimų priežastis ir imtis priemonių jiems ištaisyti, nustatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, padedančias užtikrinti teisingą finansinių ataskaitų duomenų konsolidavimą ir pateikimą Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje.

Tarnybos audito veiklos rezultatai matuojami ir teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos metu gautais duomenimis. Tarnybos pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas buvo stebimas ir vertinamas atliekant auditų planavimą ir kitas užduotis. Kas pusmetį Tarnyboje apibendrinama, kaip rekomendacijos įgyvendinamos, ir apibendrinimo rezultatai teikiami Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui. Tinkamas teiktų rekomendacijų įgyvendinimas didina pridėtinę audito vertę, stiprina išorės audito įtaką Savivaldybei, skatina audituojamo subjekto darbuotojų teigiamą požiūrį į kontrolės priemones, stiprinančių audituojamo subjekto finansų valdymą, tinkamą turto naudojimą, teisingų ataskaitų parengimą.

Tarnybos artimiausio laikotarpio veiklos tobulinimo kryptys: siekiant efektyvaus audito atlikimo, plėtoti bendradarbiavimą su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole; siekiant audito veiksmingumo, prioritetinėmis vertinimo sritimis toliau numatyti Savivaldybės konsoliduotųjų

ataskaitų rinkinio vertinimą, Savivaldybės kontroliuojamų įmonių finansinės būklės vertinimą; siekiant audito kokybės, tobulinti darbuotojų kvalifikaciją Tarptautinių audito standartų taikymo srityje. Šiems tikslams pasiekti bendradarbiaujama su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole, Savivaldybių kontrolierių asociacija.

---