

SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS VEIKLOS 2014 METŲ ATASKAITA

Ižanga

Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Skuodo rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Igyvendindama Vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, Tarnyba atlieka finansinius ir veiklos auditus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse. Bendras finansinių auditų tikslas – pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių, biudžeto vykdymo, metinių konsoliduotųjų ir kitų ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo, o veiklos – įvertinti įstaigų viešąjį ir vidaus administravimą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu. Pažymėtina, kad kartu su finansiniais auditais 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. Be to, atliekant auditus, taip pat siekiama kuo anksčiau atskleisti klaidas ar pažeidimus, kad būtų galima pataisyti esamą padėtį, atlyginti nuostolius arba imtis priemonių, kurios ateityje užkirstų kelią pažeidimams ar bent sumažintų jų atsiradimų galimybę.

Vienas iš pagrindinių skaidrios Tarnybos veiklos garantų yra viešumo principas. Todėl visos atliktų auditų ataskaitos ir išvados teikiamos ne tik audituojamų subjektų vadovams, bet ir Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui bei svarstomos Savivaldybės tarybos Kontrolės komitete. Auditų ataskaitos ir išvados skelbiamos Savivaldybės interneto svetainėje www.skuodas.lt.

Tarnybos atliekamų auditų išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė. Išorinės peržiūros tikslas – įvertinti Tarnybos audito kokybės užtikrinimo politiką ir procedūras, susijusias su bendra audito veikla, bei jų veiksmingumą, siekiant paskleisti geros audito praktikos pavyzdžius, nustatyti auditorių mokymo sritis, pateikti patikimą informaciją apie atliekamo audito kokybę. 2014 m. Valstybės kontrolė Tarnybos veiklos išorinės peržiūros neatliko.

Tarnybos 2014 m. veiklos ataskaita parengta ir Savivaldybės tarybai teikiama vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu, Savivaldybės tarybos veiklos reglamentu ir Tarnybos nuostatais. Šioje ataskaitoje pateikiama informacija apie pagrindinius Tarnybos 2014 m. atliktus darbus ir pasiektus rezultatus.

Veikla ir rezultatai

2014 metais Tarnyba vykdė Savivaldybės tarybos 2014 m. vasario 20 d. sprendimu Nr. T9-17 patvirtintos Savivaldybės valdymo ir pagrindinių funkcijų vykdymo programos priemonę „Kontrolės ir audito tarnybos veiklos užtikrinimas“ (priemonės kodas 4.1.1.4). Šiai priemonei įgyvendinti buvo skirta 120,8 tūkst. Lt asignavimų, faktiškai panaudota – 119,3 tūkst. Lt.

Igyvendinant minėtą priemonę 2014 metais buvo atliekami finansiniai ir veiklos auditai bei kitos kontrolės priemonės. Veikla buvo vykdoma pagal Savivaldybės kontrolieriaus 2013 m. lapkričio 15 d. įsakymu Nr. KA1-11 patvirtintą ir su Savivaldybės tarybos Kontrolės

komitetu suderintą 2014 metų veiklos planą. Veiklos plane buvo numatyta atlikti finansinius ir teisėtumo, ribotos apimties, veiklos, programų auditus, taip pat pateikti Savivaldybės tarybai Vietos savivaldos įstatyme numatytas išvadas, bei kitos veiklos priemonės. Visi 2014 m. veiklos plane numatyti auditai buvo atlikti, išvados pateiktos. Taip pat, vykdant Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto siūlymą, išdėstytą 2014 m. vasario 20 d. komiteto posėdyje (protokolas Nr. T6-2), buvo atliktas uždarnosios akcinės bendrovės „Skuodo šiluma“ kasos darbo organizavimo tvarkos įvertinimas. Detalesnė informacija pateikta skyriuje „Finansiniai ir veiklos auditai, kiti patikrinimai“ bei 1 priede.

Tarnyba, kaip Savivaldybės biudžetinė įstaiga, be teisės aktais jai deleguotų išorės audito funkcijų, vykde bendras biudžetinės įstaigos funkcijas. Tai veiklos planavimo, viešojo administravimo, įstaigos vidaus dokumentų tvarkymo, personalo valdymo, valstybės tarnybos tarnautojų mokymo, jų tarnybinės veiklos vertinimo ir kt. funkcijas.

Išvados, teikiamos Savivaldybės tarybai

Vietos savivaldos įstatymas numato Tarnybos pareigą rengti ir Savivaldybės tarybai teikti sprendimams priimti reikalingas išvadas. Per 2014 metus parengėme ir Savivaldybės tarybai pateikėme 2 išvadas:

Išvada dėl Skuodo rajono savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio. Audito išvadoje pateikėme tris nuomones¹:

- *besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio;*
- *sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio,* nes

Savivaldybė viešąją įstaigą „Skuodo stomatologijos paslaugos“ buvo įtraukusi į 2013 metų kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašą ir jos finansines ataskaitas įtraukė į Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, nors Savivaldybė nedaro lemiamo poveikio šiai įstaigai, t. y. jos nekontroliuoja. Savivaldybė turi 25 proc. balsų viešosios įstaigos „Skuodo stomatologijos paslaugos“ dalyvių susirinkime. Savivaldybės investicijos 147,3 tūkst. Lt į šią viešąją įstaigą turi būti laikomos investicijomis į asocijuotuosius subjektus ir šios investicijos turi būti apskaitomos Savivaldybės administracijos finansinėse ataskaitose, taikant nuosavybės metodą.

Savivaldybės administracija 0,1 tūkst. Lt investicijų į uždarąją akcinę bendrovę Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centrą (0,002 proc. akcijų) apskaitė įsigijimo savikaina, o ne taikant nuosavybės metodą.

Viešojo įstaiga Skuodo pirminės sveikatos priežiūros centras Finansinės būklės ataskaitoje 231,7 tūkst. Lt sumažino finansavimo sumas ir padidino išpareigojimus.

Savivaldybės administracijoje melioracijos įrenginių apskaita tvarkoma ne pagal atskirus turto vienetus, skaičiuojamas melioracijos įrenginių turto grupių nusidėvėjimas, nevertinama, ar melioracijos įrenginiai turi nuvertėjimo požymių, todėl šio turto apskaita nėra tiksli, nerodo tikros turto būklės ir nesudaro galimybės tinkamai kontroliuoti šį turtą. Dėl šios priežasties nėra galimybės įsitikinti, ar Savivaldybės melioracijos įrenginių 22 570,3 tūkst. Lt likutis ir atitinkamas gautų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti likutis 2013 m. gruodžio 31 d. yra teisingi.

- *sąlyginė nuomonė dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams,* nes Savivaldybės administracijoje melioracijos įrenginių apskaita tvarkoma nesivadovaujant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 patvirtintu 12-uoju Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės

¹ Pagal Valstybinio audito reikalavimus, besąlyginė nuomonė pareiškama, kai auditoriai neturi reikšmingų pastabų dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir teisės aktų pažeidimų, kurie keistų auditorių nuomonę. Sąlyginė nuomonė pareiškama, kai auditoriai nustato klaidas ir teisės aktų pažeidimus ir (ar) be tam tikrų pastabų negali pareikšti besąlyginės nuomonės. Neigiamą nuomonę pareiškama, kai auditoriai nustato reikšmingų klaidų ir reikšmingų teisės aktų pažeidimų. Auditoriai atsisako pareikšti nuomonę, kai audito metu negali gauti pakankamų, patikimų ir tinkamų įrodymų, taip pat tuo atveju, kai yra reikšmingų auditorių darbo apribojimų.

atskaitomybės standartu „Ilgalaikis materialusis turtas“ bei 2008-07-04 įsakymu Nr. 1K-229 patvirtintu 22-uoju Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu „Turto nuvertėjimas“, nes melioracijos įrenginių apskaita tvarkoma ne pagal atskirus turto vienetus, skaičiuojamas melioracijos įrenginių turto grupės nusidėvėjimas, nevertinama, ar melioracijos įrenginiai turi nuvertėjimo požymių, todėl šio turto apskaita nėra tiksli, nerodo tikros turto būklės ir nesudaro galimybės tinkamai kontroliuoti šį turtą.

Melioruotoje žemėje buvę vidaus keliai Savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje šiuo metu nėra užregistruoti. Savivaldybės administracija nepateikė dokumentų, kurių pagrindu iš buhalterinės apskaitos išregistravo melioruotoje žemėje buvusius vidaus kelius, priklausiusius valstybės turtui, valdomam patikėjimo teise. Nesant dokumentų, nebuvo galimybės įsitikinti, ar pagrįstai šis valstybės turtas buvo išregistruotas iš buhalterinės apskaitos, ar Savivaldybės kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų 33 032 tūkst. Lt likutis (likutine verte, administracijos apskaitos duomenimis) ir atitinkami gautų finansavimo sumų iš valstybės ir savivaldybės biudžetų, Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų ilgalaikiam turtui įsigyti likučiai 2013 m. gruodžio 31 d. yra teisingi.

Savivaldybė patikėjimo teise valdo perimtus iš apskričių viršininų administracijų valstybės hidrotechnikos statinius (tvenkinius, 16 vnt.). Nustatyta, kad nesuformuoti žemės sklypai naudojamiems hidrotechnikos statiniams (tvenkiniams) eksploatuoti ir nesudarytos žemės sklypo panaudos sutartys dėl valstybinės žemės sklypo hidrotechnikos statiniams (tvenkiniams) eksploatavimo.

Išvada dėl galimybės Skuodo rajono savivaldybei padidinti ilgalaikės paskolos kredito sumą bei sudaryti naują kredito linijos sutartį. Atlikome Savivaldybės pajamų ir išpareigojimų analizę, skolinimosi galimybių vertinimą. Savivaldybės tarybai pateikta teigiama išvada, nes padidėjus ilgalaikės paskolos kredito sumai 986,9 tūkst. Lt ir sudarius naują kredito linijos sutartį 1 500 tūkst. Lt sumai, bendra Savivaldybės skola būtų **16 606,1** tūkst. Lt arba **64,9** proc. prognozuojamų Savivaldybės biudžeto 2014 m. pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijos, ir įstatymu nustatyti skolinimosi limitai neviršijami.

Vietos savivaldos įstatymas taip pat numato, kad Taryba rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl koncesijos konkurso ir sutarties sąlygų, dėl viešųjų pirkimų sąlygų, būdo ir sutarties sąlygų, kai sudaromi sandoriai partnerystės su privačiais subjektais pagrindu, dėl skolininkų ir skolininkų, už kurių išpareigojimų įvykdymą garantuoja valstybė, ūkinės ir finansinės būklės, taip pat dėl iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų, teikiamų paskolų ir valstybės garantijų teikimo, paskolų naudojimo pagal tikslinę paskirtį ir paskolų gražinimo. 2014 metais išvardintų ūkinių įvykių ir sandorių Savivaldybėje nebuvo, todėl nebuvo poreikio teikti išvadas Savivaldybės tarybai.

Finansiniai ir veiklos auditai, kiti patikrinimai

Per ataskaitinį laikotarpį įgyvendindami 2014 m. Tarybos veiklos planą,

- užbaigėme Savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinį (teisėtumo) auditą, kuris buvo pradėtas 2013 m. pabaigoje. Pagal parengtą audito strategiją pasirinkome audituoti Savivaldybei rizikingiausias ir reikšmingiausias sritis ir jas vykdančius reikšmingiausius subjektus.

Pasirinkti subjektai: Iždas, Savivaldybės administracija, Mosėdžio gimnazija, Barstyčių vidurinė mokykla, Ylakių gimnazija, Savivaldybės viešoji biblioteka, Skuodo meno mokykla, Kūno kultūros ir sporto centras. Šiuose subjektuose buvo atliekamos pagrindinės audito procedūros vertinant metinių finansinių ataskaitų rinkinius, reikšmingas sritis: ilgalaikį turtą, finansavimo sumas, išpareigojimus.

Pasirinkti subjektai: Savivaldybės administracija, Pr. Žadeikio gimnazija, Bartuvos progimnazija, Mosėdžio gimnazija, Ylakių gimnazija, Skuodo vaikų lopšelis darželis, Viešoji biblioteka, Skuodo meno mokykla, Globos ir socialinės priežiūros centras, Kūno kultūros ir sporto

centras, Skuodo kaimo verslų, amatų ir paslaugų mokykla. Šiuose subjektuose buvo atliekamos pagrindinės audito procedūros vertinant metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, reikšmingas sritis – ilgalaikį turtą, darbo užmokestį.

Pagrindinės ir analitinės audito procedūros ilgalaikio turto srityje buvo atliktos visose Savivaldybės biudžetinėse įstaigose, Savivaldybės administracijoje ir jos struktūriniuose padaliniuose. Buvo audituojamos visos turto įsigijimo, nurašymo, perdavimo operacijos. Savivaldybės administracijoje pavyzdžiai buvo atrenkami vadovaujantis profesine patirtimi ir buvo audituojamos didžiausios sumos.

Inventorizacijos procesas buvo stebėtas 6 atrinktose įstaigose: Mosėdžio gimnazijoje, Mosėdžio vaikų lopšelyje darželyje, Skuodo meno mokykloje, Pr. Žadeikio gimnazijoje, Globos ir socialinės priežiūros centre, Socialinių paslaugų šeimai centre. Kitose įstaigose buvo patikrinti inventorizacijos dokumentai. Buvo nustatyta, kad 2013 metais Savivaldybės administracijoje, seniūnijose bei biudžetinėse įstaigose metinė inventorizacija vykdyta nesivadovaujant Lietuvos Respublikos vyriausybės patvirtintų Inventorizacijos taisyklių nuostatomis. Tikrintos institucijos dėl atliktų audito procedūrų ir nustatytų pažeidimų buvo informuotos Tarnybos raštais. Dauguma įstaigų pažeidimus ištaisė atlikdamos inventorizaciją 2014 metais.

Įvertinus 2013 metų pateiktus duomenis apie Savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas, įsipareigojimus ir suteiktas garantijas bei paskolas, mokėtinas ir gautinas sumas, reikšmingų klaidų, turinčių įtakos metinio Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teisingumui, nenustatyta.

Galutinis audito etapas – Savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenų vertinimas. Parengtą Savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį tikrinome ir analizavome šiais aspektais: viešojo sektoriaus subjektų paketų informacijos teisingumo, tarpusavio sandorių eliminavimo, nesuderintų operacijų analizės, rankinių įrašų tikrinimo, konsoliduotųjų duomenų teisingumo. Atlikus audito procedūras nustatėme, kad Savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje atskleista visa reikalinga informacija. Iš viso atliktas 131 koreguojantis įrašas, iš jų: 56 – užregistruoti rankiniai duomenų koregavimo įrašai, 58 – užregistruoti, bet panaikinti (stornuoti), 14 – parengti, bet neužregistruoti ir 3 – Finansų ministerijos centralizuoti įrašai, kurie neturi įtakos Savivaldybės konsoliduotajam finansinių ataskaitų rinkiniui. Visiems 56 užregistruotiems rankiniams duomenų koregavimo įrašams yra pateiktos pateisinančios pažymos. Pagal Finansų skyriaus pateiktas konsolidavimo kontrolės bei konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitas neištaisytų klaidų nenustatėme.

- Atlikome Savivaldybės Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimo 2013 m. finansinį (teisėtumo) auditą. Per audituojamą laikotarpį Savivaldybės administracija su Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos pasirašė dvi finansavimo sutartis už 1949,4 tūkst. Lt. Gauta ir panaudota 1949,21 tūkst. Lt arba 99,99 proc. Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų. Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų, galinčių daryti įtaką 2013 metų ataskaitai apie Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimą ir atliktus darbus bei Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaitai nenustatyta.

- Atlikome auditą dėl galimybės Savivaldybei padidinti ilgalaikės paskolos kredito sumą 986,9 tūkst. Lt bei sudaryti naują 1500 tūkst. Lt sumos kredito linijos sutartį. Nustatėme, kad Savivaldybė turi galimybę padidinti ilgalaikės paskolos kredito sumą ir sudaryti naują kredito linijos sutartį, nes neviršys Lietuvos Respublikos 2014 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatytų skolinimosi limitų.

- Atlikome Skuodo meno mokyklos veiklos auditą. Nustatėme, kad Meno mokyklos veiklos neefektyvumą ir neekonomiškumą lemia:

- nepakankamas vidaus kontrolės procesų funkcionavimas;
- netinkamas ugdymo planų sudarymas;
- neteisingas tarifinio atlygio mokytojams nustatymas;
- tobulintina atleidimo nuo mokesčio už mokslą tvarka;
- neracionalus mokesčio už mokslą lėšų panaudojimas;
- neteisėtas komandiruočių išlaidų apmokėjimas.

Atlikus aukščiau išvardintų veiksmų analizę, pateikėme rekomendacijas dėl Skuodo meno mokyklos veiklos efektyvumo ir ekonomiškumo didinimo. Daugiau informacijos 2 priede.

- Atlikome uždarnosios akcinės bendrovės „Skuodo vandenys“ veiklos auditą. Atsižvelgiant į Savivaldybės tarybos narių pastebėjimus, nustatyta audito problema: neteisinga ilgalaikio turto apskaita, netinkamas turto valdymas, didėjanti geriamojo vandens ir nuotekų tvarkymo kaina. Atlikus auditą nustatyta, kad neteisinga turto apskaita iškreipia geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo kainos nustatymą, nes Bendrovė, pateikdama Komisijai informaciją kainų derinimui, į sąnaudas negali įtraukti eksploatuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudų.

Bendrovė turėtų siekti, kad gyventojai aktyviai jungtųsi prie centralizuotos vandens tiekimo sistemos ir prie centralizuotai tvarkomų nuotekų sistemos, kad būtų galima nutraukti senų trasų gyvenvietėse priežiūrą ir mažinti eksploataavimo sąnaudas, kurios turi įtakos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo kainai ir Bendrovės veiklos rezultatyvumui.

Nustatėme pagrindines geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo kainų didėjimo priežastis:

Savivaldybei perdavus turtą į įmonės balansą ir įvykdžius Nemuno Žemupio programos I etapo 2 dalį, padidėjo ilgalaikio materialaus turto vertė, dėl to didėjo nusidėvėjimo sąnaudos: suskaičiuota 218,0 tūkst. Lt daugiau nusidėvėjimo sąnaudų, lyginant su ankstesnio laikotarpio kainoje įvertintomis nusidėvėjimo sąnaudomis geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veikloje;

įvertinta Nemuno Žemupio programos I etapo 2 dalies įvykdymui skirtos Lietuvos Respublikos finansų ministerijos suteiktos 2416,2 tūkst. Lt paskolos palūkanų metinė suma – 86,8 tūkst. Lt;

įvertintos nekilnojamojo turto draudimo sąnaudos, metinė suma – 9,9 tūkst. Lt;

padidėjo perimtų 11 ir planuojamų perimti 4 rajono gyvenviečių vandentvarkos objektų eksploatacinės sąnaudos.

- Pradėjome naują audito ciklą. 2014 m. pabaigoje parengėme Savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio ir teisėtumo audito strategiją. Nustatėme reikšmingas sritis, atrinkome subjektus, kuriuose 2014–2015 m. atliksime ribotos apimties finansinius ir teisėtumo auditus bei subjektus, kuriuose bus atliekamos pagrindinės audito procedūros, atlikome aukščiausio lygio vidaus kontrolės vertinimą.

Įgyvendindama nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, Taryba atlieka ne tik išorės auditus, bet ir kitas priskirtas kontrolės funkcijas. 2014 metais uždarojoje akcinėje bendrovėje „Skuodo šiluma“ atlikome patikrinimą (kasos knygos pildymas, kasos apskaitos vedimas, kasos darbo organizavimo atitikimas Lietuvos Respublikos teisės aktams, grynujų pinigų likutis kasoje), siekiant įvertinti kasos darbo organizavimo tvarką. Nustatėme, kad vienas iš privalomų kasos pajamų orderio rekvizitų yra „pinigus mokančio asmens pareigos, vardas, pavardė, parašas“. Bendrovės kasos pajamų orderyje kaip pinigus mokantis asmuo įrašomas daugiabučio namo gyventojas (vardas, pavardė ir adresas), už kurį įgaliotas asmuo atneša pinigus. O parašą padeda įgaliotas asmuo. Taip pat nustatėme, kad kai į Bendrovės kasą grynuosius pinigus už šilumos energiją įneša įgaliotas asmuo (komendantas), kasos pajamų orderio skiltyje „pinigus mokančio asmens pareigos, vardas, pavardė, parašas“ turėtų būti visi įgalioto asmens duomenys (pareigos, vardas, pavardė, parašas). Minėtoje kasos pajamų orderio skiltyje nurodyti gyventojas, už kurį įgaliotas asmuo atneša pinigus, vardas, pavardė, adresas. O už gyventoją pasirašo įgaliotas asmuo. Gyventojas, už kurį įgaliotas asmuo įneša pinigus, duomenys taip pat gali būti nurodyti kasos pajamų orderyje kaip papildoma informacija.

Auditų poveikis

Viena iš svarbiausių Tarybos veiklų atlikus auditus – padėti audituojamiems subjektams ištaisyti auditų metų nustatytus trūkumus, spręsti nustatytas veiklos problemas.

2014 metais atlikus finansinius (teisėtumo) ir veiklos auditus, audituojamiems subjektams pateikėme rekomendacijas dėl trūkumų šalinimo ir veiklos tobulinimo. Po rekomendacijų pateikimo vertinome audituojamų subjektų veiklos pokyčius, susijusius su audito metu nustatytų trūkumų šalinimu, bei stebėjome, kaip vykdomos audito ataskaitoje pateiktos rekomendacijos ir šalinami nurodyti veiklos trūkumai ar tobulinama veikla. Nustatėme, kad rekomendacijų, kurių įgyvendinimo terminas baigiasi 2015 m. vasario mėn., įgyvendinimo lygis siekia 91 proc. Detalesnė informacija pateikta 2 priede.

Pažymėtina, kad Savivaldybės administracijai buvo rekomenduota numatyti papildomas kontrolės procedūras organizuojant turto bei išipareigojimų inventorizavimą, tačiau Savivaldybės administracijoje ir jos struktūriniuose padaliniuose inventorizacijai yra skiriamas nepakankamas dėmesys. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu patvirtinta komisija nevykdė įpareigojimų atlikti inventorizaciją ir įforminti inventorizacijos rezultatus dokumentuose iki einamųjų metų pabaigos. Apklausus seniūnus buvo nustatyta, kad iki 2014 m. pabaigos seniūnijose nebuvo apsilankiusi inventorizavimo komisija ir neatliko inventorizacijos. Tikėtina, kad vykdoma tik „popierinė“ inventorizacija, o ne faktinis turto likučių palyginimas su likučiais apskaitoje. Šiai sričiai tobulinti bus skiriamas papildomas mūsų dėmesys atliekant auditą 2015 metais.

Tarnybos veiklos tobulinimas

Savivaldybės tarybos 2013 m. spalio 31 d. sprendimu Nr. T9-199 Tarnyboje yra patvirtintas didžiausias leistinas valstybės tarnautojų pareigybių skaičius – 2. Nuo 2013 m. rugpjūčio 17 d. iki 2014 m. kovo 17 d. Kristina Nikartienė Tarnyboje dirbo viena, kontrolieriaus pavaduotojo pareigybė nebuvo užimta.

Tarnybos kontrolieriaus 2014 m. kovo 18 d. įsakymu Nr. KA4-1 nuo 2014 m. kovo 18 d. kontrolieriaus pavaduotojo pareigose dirba Neringa Stasiūtė.

Svarbi Tarnybos veiklos tobulinimo dalis yra darbuotojų profesinių įgūdžių gilinimas. Nuolatinis tobulėjimas ir mokymasis yra būtina sąlyga profesionaliam auditui atlikti. Dėl to sudaroma ir tvirtinama valstybės tarnautojų mokymo programa, numatomos lėšos kvalifikacijai kelti. Per 2014 metus Tarnybos darbuotojai dalyvavo seminaruose, kuriuose kėlė kvalifikaciją 178 akademinės valandas. Kvalifikacijos kėlimui 2014 metais buvo numatyta 3,1 tūkst. Lt arba 3,7 proc. nuo įstaigos darbo užmokesčiui numatytų asignavimų. Faktiškai kvalifikacijos kėlimui panaudota 3,09 tūkst. Lt.

Siekiant pasidalinti profesine audito patirtimi, gerąją audito praktika ir plėtoti bendradarbiavimą išorės auditų klausimais, atliekant įstatymais priskirtus uždavinius ir funkcijas, tęsiamas bendradarbiavimas su Valstybės kontrole. 2014 m. lapkričio 17 d. pasirašytas bendradarbiavimo susitarimas dėl bendro darbo atliekant 2014 m. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą. Bendradarbiaudama Tarnyba ir Valstybės kontrolė aptaria ir suderina parengtas audito strategijas, programas, audito proceso etapus, audituojamas sritis, rizikas, audito rezultatus.

Tarnyba, būdama Savivaldybių kontrolierių asociacijos nare, dalyvavo rengiamuose seminaruose, pasitarimuose dėl veiklos tobulinimo, diskusijose dėl teisės aktų projektų, palaikė ryšius su kitų savivaldybių Kontrolės ir audito tarnybomis.

Tarnyba visada siekia su audituojamų įstaigų vadovais ir darbuotojais abipusio suinteresuotumo bei pasitikėjimo pagrįstų santykių, kurie užtikrintų Savivaldybės lėšų ir turto ekonomišką ir efektyvą valdymą, taupų ir racionalų jų panaudojimą, audito rekomendacijų įgyvendinimą laiku.

Atlikti finansiniai ir veiklos auditai, kiti patikrinimai

Auditas	Audito apimtis			Audito rezultatai		
	Asignavimai, tūkst. Lt	Turto balansinė vertė, tūkst. Lt	Kita	Ataskaitoje pateiktų rekomenda- cijų skaičius	Nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio / biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio	Nuomonė dėl turto ir lėšų naudojimo, valdymo, disponavimo jais ir jų naudojimo įstatymo nustatytiems tikslams
2014 metų baigiamieji finansiniai (teisėtumo) auditai						
Savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditas	56 559,2	-	33 asignavimų valdytojai	7	Besąlyginė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio	Sąlyginė
	-	170 413,7	29 viešojo sektoriaus subjektai		Sąlyginė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio	
Programų auditai						
Savivaldybės kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimo 2013 m. vietinės reikšmės keliams ir gatvėms tiesti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti bei saugaus eismo sąlygoms užtikrinti auditas	1 949,21	-	-	-	Besąlyginė	Besąlyginė
2014 metų ribotos apimties finansiniai (teisėtumo) auditai						
Savivaldybės išteklių fondas (iždas)	510,83	-		-	-	-
Skuodo meno mokykla	1 489,72	1 108,5		-	-	-
Skuodo rajono savivaldybės kūno kultūros ir sporto centras	704,48	406,7		-	-	-
Skuodo kaimo verslų, amatų ir paslaugų mokykla	442,64	-		-	-	-
Veiklos auditai						
Skuodo meno mokykla	-	-	Vertintos veiklos neekonomiškumo ir neefektyvumo priežastys	31	-	-
UAB „Skuodo vandenys“	-	-	Vertinta ilgalaikio turto apskaita, valdymas, didėjanti geriamojo vandens ir nuotekų tvarkymo kaina	4	-	-
Veiklos plane nenumatyti auditai, patikrinimai						
UAB „Skuodo šiluma“	-	-	Vertinta kasos darbo organizavimo tvarka	-	-	-
Savivaldybės tarybai teiktos išvados						
Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2013 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio	-	-	-	-	-	-
Dėl galimybės Skuodo rajono savivaldybei padidinti ilgalaikės paskolos kredito sumą ir sudaryti naują kredito linijos sutartį	-	-	Padidinta kredito suma 986,9 tūkst. Lt; sudaryta nauja kredito linijos sutartis 1 500 tūkst. Lt	-	-	-

Rekomendacijų įgyvendinimas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Nustatytas rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Būklė (įgyvendinta / neįgyvendinta)	Priimtos priemonės rekomendacijai įgyvendinti
1	2	3	4	5
1.	Savivaldybės tarybai			
1.1.	Su Lenkimų Simono Daukanto mokyklos-daugiafunkcio centro, Aleksandrijos bei Šačių pagrindinių mokyklų vadovais aptarti mokyklos bibliotekų uždarymą ir aptarnavimo perdavimą Skuodo savivaldybės viešajai bibliotekai	2014-10-01	Neįgyvendinta	
1.2.	Svarstyti galimybę sumažinti Skuodo savivaldybės viešosios bibliotekos struktūrinių padalinių (filialų) skaičių ir keisti jų išdėstymą	2014-10-01	Neįgyvendinta	
1.3.	Tobulinti ugdymo organizavimą Meno mokykloje, atsižvelgiant į vaikų ir tėvų pageidavimus bei į finansavimo galimybes	2015-09-01	Įgyvendinama	Iki 2015 m. balandžio mėn. rengiami instrumentai poreikių tyrimui: numatyta tėvų ir mokinių apklausa dėl esamų mokyklos paslaugų atitikimo mokyklos bendruomenės poreikiams. Tikslas – patikslinti poreikių ir pasiūlos galimybes atsižvelgiant į savivaldybės biudžeto skiriamas lėšas ir LR ŠMM 2015-01-27 įsakymą Nr. V-48 „Dėl rekomendacijų dėl meninio formaliųjų švietimą papildančio ugdymo programų rengimo ir įgyvendinimo patvirtinimo“
2.	Savivaldybės administracijai			
2.1.	Patikslinti Skuodo rajono savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašą ir viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėtį, neįtraukiant viešosios įstaigos „Skuodo stomatologijos paslaugos“	2014-12-01	Įgyvendinta	Skuodo rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2014-10-17 įsakymas Nr. A1-702
2.2.	Savivaldybės investicijas į viešąją įstaigą „Skuodo stomatologijos paslaugos“ apskaityti kaip investicijas į asocijuotuosius subjektus Savivaldybės administracijos finansinėse ataskaitose taikant nuosavybės metodą	2014-08-01	Įgyvendinta	Ištaisyta klaida apskaitoje, VŠĮ „Skuodo stomatologinės paslaugos“ dalininkų įnašas apskaitomas kaip investicijos į asocijuotuosius subjektus, apskaitos laikotarpio pabaigoje skaičiuojama nuosavybės metodo įtaka
2.3.	Užtikrinti Savivaldybės savarankiškosios funkcijos vykdymą – strateginio planavimo dokumentų ir juos įgyvendinančių planavimo dokumentų rengimas ir įgyvendinimas	2014-10-01	Įgyvendinta	Nuo 2014-10-27 darbą pradėjo vyr. specialistas, atsakingas už strateginį planavimą Skuodo rajono savivaldybės 2015–2017 m. strateginis planas patvirtintas Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2015 m. vasario 19 d. sprendimu Nr. T9-80. Šiuo metu rengiamas Skuodo rajono savivaldybės 2015 m. metinis veiklos planas

2.4.	Įpareigoti strateginio planavimo darbo grupę atlikti savo funkcijas – organizuoti ir koordinuoti strateginio plano rengimą, prižiūrėti įgyvendinimą, įvertinti biudžetiniais metais pasiektus rezultatus, analizuoti iškilusias problemas, formuoti planuojamo laikotarpio veiklos prioritetus	2014-10-01	Įgyvendinta	Strateginio planavimo darbo grupė sudaryta Skuodo rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2014 m. lapkričio 5 d. įsakymu Nr. A1-767. Darbo grupė dalyvavo rengiant 2015–2017 m. strateginį veiklos planą, dalyvaus vykdant stebėseną, analizuos iškilusias problemas
2.5.	Numatyti papildomas kontrolės procedūras organizuojant turto bei įsipareigojimų inventorizavimą, užtikrinant Savivaldybės administracijai priklausančio ilgalaikio materialaus, nematerialaus ir trumpalaikio turto bei atsargų, perduotų įstaigoms pagal panaudos sutartis, teisingą inventorizacijos atlikimą	2014-12-31	Įgyvendinta	Sudaryta didesnė inventorizacijos komisija iš Savivaldybės administracijos kompetentingų darbuotojų, jai pavesta atlikti nebaigtos statybos darbų, nebaigtų projektų, vertybinių popierių, skolų (mokėtinų ir gautinų), įsipareigojimų, ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, biologinio turto, žaliavų, medžiagų ir kitų atsargų, Skuodo rajono kelių inventorizaciją, palyginti duomenis su apskaitos duomenimis bei 2008-03-20 Skuodo rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T9-36 patvirtintu kelių sąrašu, esant neatitikimams pakoreguoti apskaitos duomenis, inventorizaciją. Buvo dedamos visos komisijos narių pastangos, kad Savivaldybės administracijos turto inventorizacija būtų atlikta kuo kokybiškiau. (2015-02-24 raštas Nr. (4.1.18)-R2-302)
2.6.	Užtikrinti Savivaldybės administracijos direktoriaus 2013 m. liepos 11 d. įsakymu Nr. A1-549 patvirtintų Biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių vykdymą	2015-02-01	Įgyvendinta	Budžetinės įstaigos teikia biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamuosius raštus, Finansų skyrius analizuoja ir teikia pastabas
2.7.	Atlikti Finansų skyriui pateiktų finansinių ataskaitų rinkinių korektiškumo tikrinimą, kad visų viešojo sektoriaus subjektų grupei priklausančių subjektų finansinių ataskaitų rinkinių duomenys, pateikti į VSAKIS, sutaptų su viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių, pateiktų Finansų skyriui, duomenimis	2015-05-01	Įgyvendinama	Iki 2015-05-01 bus įgyvendinta
2.8.	Užtikrinti Meno mokyklos ugdymo planų sudarymo bei mokytojų tarifinio atlygio nustatymo kontrolę	2015-09-01	Įgyvendinama	Šiuo metu Meno mokyklos metodinės grupės gilinasi į LR ŠMM 2015-01-27 įsakymo Nr. V-48 „Dėl meninio formąlų švietimą papildančio ugdymo programų rengimo ir įgyvendinimo patvirtinimo“ rekomendacijas. Iki 2015-06-05 bus suderintos galimybės su Savivaldybės administracijos Švietimo skyriaus vedėju
2.9.	Inicijuoti Ylakių miestelio valymo įrenginių perdavimą valdyti uždarajai akcinei bendrovei „Skuodo vandenys“	2015-07-01	Įgyvendinama	Ruošiami dokumentai
2.10.	Užtikrinti Savivaldybės tarybos sprendimais pagal panaudą uždarajai akcinei bendrovei „Skuodo vandenys“ perduotų valdyti ir perduotų eksploatuoti rajono gyvenviečių vandentvarkos objektų nuosavybės įteisinimą	2015-12-31	Įgyvendinama	Skaičiuojamas lėšų poreikis ir analizuojami teisiniai klausimai
3.	UAB „Skuodo vandenys“:			
3.1.	Skatinti gyventojų prisijungimą prie naujų	2015-12-31	Įgyvendinama	Siekiama, kad gyventojai kuo aktyviau jungtųsi prie centralizuotų vandens tiekimo ir

	centralizuotos vandens tiekimo sistemos ir prie centralizuotai tvarkomų nuotekų sistemų			nuotekų šalinimo tinklų
3.2.	Užtikrinti teisingą Bendrovės turto ir sąnaudų apskaitą	2015-12-31	Įgyvendinama	Siekiami, kad būtų išspręstas klausimas dėl Ylakių miestelio valymo įrenginių valdymo ir aiškinamasi dėl vandens skaitiklių nusidėvėjimo apskaitos
4.	Skuodo meno mokyklai:			
4.1.	Atlyginimą koncertmeisteriams skaičiuoti vadovaujantis Lietuvos Respublikos Švietimo ir mokslo ministro įsakymo Nr. V-1254 „Dėl švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ 38.3 punktu, t. y. už 26 val.	2014-11-01	Įgyvendinta 2014-11-01	Meno mokyklos direktoriaus 2014-11-05 įsakymu Nr. P1-32 „Dėl tarifیکacijos patikslinimo“ nuo 2014 m. spalio 1 d. perskaičiuotas koncertmeisterių krūvis, vadovaujantis nurodytu straipsniu
4.2.	Atlyginimą mokytojams, einantiems ir pavaduotojo ugdymui pareigas, skaičiuoti vadovaujantis Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro įsakymo Nr. V-1254 „Dėl švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ III skyriaus nuostatomis	2014-11-01	Įgyvendinta 2014-11-01	Vadovaujantis Meno mokyklos direktoriaus 2014-11-05 įsakymu P1-32 „Dėl tarifیکacijos patikslinimo“ nuo 2014 m. spalio 1 d. tikslinant mokytojų tarifیکacijos sąrašą patikslintas ir pavaduotojų ugdymui krūvis
4.3.	Ylakių ir Mosėdžio skyrių vedėjams už vadovavimą skyriui mokėti atlyginimą pagal Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro įsakymo Nr. V-1254 „Dėl švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ V skyrių „Ugdymą organizuojančių skyrių (sektorių) vedėjų darbo apmokėjimas“	2014-12-19	Įgyvendinta 2014-12-19	Mokyklos veiklą reglamentuojančiuose dokumentuose pakeistas veiklos pavadinimas iš <i>skyriaus vedėjo į metodinės veiklos organizatoriaus</i> . Mokyklos veiklos dokumentuose metodinės veiklos organizavimas Mosėdžio ir Ylakių skyriuose prilyginamas „kitiems“ darbams kaip ir Skuode, nes kaimiškų filialų mokinių skaičius atitinka Skuodo vienos (Mosėdyje) ar dviejų (Ylakuose) mokomosios klasės mokinių skaičių. Apmokant metodinės veiklos organizatorių darbą netaikomas LR švietimo ir mokslo ministro įsakymo Nr. V-1254 „Dėl švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ V skyrius „Ugdymą organizuojančių skyrių (sektorių) vedėjų darbo apmokėjimas“
4.4.	Esant finansinei galimybei, mokytojams už 18 kontaktinių valandų tarifikuoti 4 valandas pasiruošimui pamokoms	2014-12-31	Neįgyvendinta	Pirmą pusmetį nematome finansinės galimybės tarifikuoti 4 valandų pasiruošimui pamokoms (paliekamos 3,5 val.), nes skirstant biudžetą nesuplanuotos lėšos 2015 m. gruodžio mėn. atlyginimams. Rengiant 2015–2016 m. m. ugdymo planą sieksime tarifikuoti 4 val. pasiruošimui pamokoms
4.5.	Peržiūrėti ir nustatyti mokytojų atlyginimų koeficientus, atitinkančius mokytojų kvalifikaciją	2014-11-01	Įgyvendinta 2014-11-01	Meno mokyklos direktoriaus 2014-11-05 įsakymu Nr. P1-32 „Dėl tarifیکacijos patikslinimo“ nuo 2014 m. lapkričio 1 d. patikslinti visų mokytojų atlyginimų koeficientai
4.6.	Skuodo meno mokyklos mokomųjų klasių vedėjų atliekamas funkcijas įvardinti pagal atliekamus darbus, o ne kaip vadovavimą skyriui	2014-12-19	Įgyvendinta 2014-12-09	Tai užfiksuota Mokyklos nuostatuose, Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2014-12-18 sprendimu Nr. T9-204 ir Vidaus tvarkos taisyklėse, patvirtintose direktoriaus 2015-02-10 įsakymu Nr. V1-15 (32.2 punktas)
4.7.	Papildomus darbus, kaip vadovavimas ansambliui, kapelai ir kt., kuriems neskaičiuojamas pasiruošimas pamokoms, tarifیکacijos lentelėje priskirti prie papildomų darbų, o ne prie kontaktinių valandų	2014-11-01	Įgyvendinta 2014-11-01	Tarifیکacijos lentelėje pridėta papildoma grafa. Darbuotojai informuoti

4.8.	Skaičiuojant mėnesinį tarifinį atlygį (koeficientas x bazinė mėnesinė alga), neapvalinti jo iki sveiko skaičiaus	2014-11-01	Įgyvendinta 2014-11-01	Skaičiuojant mėnesinį tarifinį atlygį, Meno mokyklos direktoriaus 2014-11-05 įsakymu Nr. P1-32 „Dėl tarififikacijos patikslinimo“ nuo 2014 m. lapkričio 1 d. neapvalinama
4.9.	Išmokant darbuotojams dienpinigius, vadovautis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimu Nr. 526 „Dėl tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“	2014-11-10	Įgyvendinta 2014-11-10	Pakeitimai atspindi apmokant tarnybinių komandiruočių išlaidas ir įtraukti į pakoreguotas 2015 m. Vidaus tvarkos taisykles (59 punktas)
4.10.	Apmokėti darbuotojams išlaidas už kurą tik už kelionę į komandiruotės vietą ir grįžimą iš jos į nuolatinę darbo vietą	2014-11-10	Įgyvendinta 2014-11-10	Visiems po 2014-11-10 vykusiems į komandiruotes savo automobiliais darbuotojams už kurą mokama pagal audito rekomendaciją. Apmokant darbuotojui išlaidas už kurą mokama tik už atstumą iš darbo vietos (Gedimino g. 4, Skuodas) į komandiruotės vietą ir atgal
4.11.	Apmokant darbuotojams išlaidas už kurą, vadovautis Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 1995 m. spalio 12 d. įsakymu Nr. 405 „Dėl automobilių kuro normų nustatymo metodikos“	2014-11-10	Įgyvendinta 2014-11-10	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 1995 m. spalio 12 d. įsakymu Nr. 405 „Dėl automobilių kuro normų nustatymo metodikos“, Meno mokyklos direktoriaus 2015-02-10 įsakymu Nr.V1-13 patvirtintos kuro suvartojimo normos. Tačiau rekomendacijų laikomasi nuo 2014-11-10
4.12.	Pakeisti Vidaus tvarkos taisyklių 60 p. nuostatą, kad „Darbuotojams, dalyvaujantiems renginiuose darbdavio siuntimu, mokamas vidutinis darbo užmokestis bei komandiruotės išlaidos. Vykstant į komandiruotę vienai dienai (išskyrus Vilnių, Kauną, Panevėžį ar kitur, daugiau nei 200 km į vieną pusę) dienpinigiai nemokami, apmokamos tik kelionės išlaidos“, kuri prieštarauja 9 rekomendacijų punkte nurodyto teisės akto nuostatoms	2014-12-19	Įgyvendinta 2014-11-01	Nuostata pakeista naujoje Vidaus tvarkos taisyklių redakcijoje. Darbuotojams, vykstantiems į komandiruotę 1 dienai, nemokami dienpinigiai
4.13.	Skiriant priedus darbuotojams, visada įsakymuose nurodyti konkretų priedų mokėjimo terminą ir tikslų LR Vyriausybės 1993-07-08 nutarimo Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ punktą, kuriuo vadovaujantis skiriamas priedas	2014-11-10	Įgyvendinta 2014-11-01	Detaliai išanalizavome LR Vyriausybės 1993-07-08 nutarimo Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ punktus ir atsakingai vadovaujames rengiant įsakymus
4.14.	Ieškoti galimybių kuo didesnę tėvų įnašų lėšų dalį panaudoti ugdymo reikmėms patenkinti, materialinei bazei stiprinti	2015-05-31	Įgyvendinama	2015 m. veiklos plane ir jo finansinėje dalyje numatytos būtinos priemonės materialinei mokyklos bazei stiprinti. Tikslinimas vykdomas po 2015-02-19 d. Savivaldybės tarybos priimto biudžeto paskirstymo biudžetinėms įstaigoms
4.15.	Sudarant paslaugų sutartis su tiekėjais, esant galimybei, nustatyti atlygį už konkrečias suteiktas paslaugas ar valandinį atlygį	2014-12-31	Įgyvendinta 2015-01-01	Patikslintos paslaugų sutartys su instrumentų derintoju, numatant paslaugos teikimo dažnumą ir konkrečius darbus bei atlygį. Pakeistas informacinių paslaugų tiekėjas. Paslaugų tiekėjams pildomas Darbų atlikimo aktas
4.16.	Užtikrinti pasirašytų paslaugų teikimo sutarčių vykdymo kontrolę	2014-12-19	Įgyvendinta 2015-02-10	Parengtas įsakymas 2015-02-10 Nr.14 „Dėl kontroliuojančių asmenų paskyrimo“ ir kontrolės dokumentų (Darbų atlikimo aktų) pildymo 6 ir 12 mėn.

4.17.	Reprezentacines ir kitas panašaus pobūdžio lėšas detalizuoti, nurodant jų paskirtį, būtinumą, ruošti panaudojimo ataskaitą	2015-01-31	Įgyvendinta 2015-01-01	Parengtas ir patvirtintas direktoriaus 2015-02-10 įsakymu Nr.V1-13 detalizuotas reprezentacinių lėšų aprašas
4.18.	Atleisti mokinius nuo mokesčio už mokslą vadovaujantis Atleidimo nuo mokesčio už mokslą ir jo sumažinimo tvarka, patvirtinta Savivaldybės tarybos 2010 m. vasario 23 d. sprendimu Nr. T9-16. O esant išimtiniais atleidimo nuo mokesčio atvejais, išdėstyti atleidimo priežastis Meno mokyklos tarybos protokole arba įforminti atskiru direktoriaus įsakymu	2015-01-01	Įgyvendinta 2015-01-01	Vadovaujamosi Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2014 m. gruodžio 18d sprendimo Nr. T9-217 „Atlyginimo dydžio už neformalųjį švietimą Skuodo meno mokykloje nustatymo tvarkos aprašas“ 3 skyriaus 10 punktu ir Meno mokyklos tarybos protokolais
4.19.	Pajamas iš žemės ūkio naudmenų normų apskaičiuoti vadovaujantis galiojančiais teisės aktais	2015-01-01	Įgyvendinta 2015-01-01	Skaičiuojant pajamas iš žemės ūkio naudmenų normas vadovaujamosi Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro 2004 m. liepos 2d. įsakymo Nr. 3D-391 aktualia redakcija
4.20.	Reikalauti iš visų besikreipiančiųjų dėl atleidimo nuo mokesčio už mokslą tikslios informacijos apie valdomą žemės plotą. Pavyzdžiui, reikalauti pateikti pažymą iš valstybinės įmonės Registrų centro apie nuosavybės ar kitais teisėtais būdais valdomą žemės ūkio paskirties žemės plotą. O jei pažymoje nurodyta, kad asmuo turi žemės naudmenų, tada reikalauti pateikti ir Nekilnojamojo turto registro išrašą, kad būtų galima apskaičiuoti pajamas iš žemės pagal plotus ir našumo balus	2014-12-01	Įgyvendinta 2015-01-01	Ši nuostata įtvirtinta Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2014 m gruodžio 18 d sprendimu Nr. T9-217 „Atlyginimo dydžio už neformalųjį švietimą Skuodo meno mokykloje nustatymo tvarkos aprašas“ patvirtinto aprašo 3 skyriaus 13 punktu. Tėvams, kurie kreipėsi dėl atleidimo nuo mokesčio už mokslą 2015 sausio – gegužės mėnesiais, ji pritaikyta renkant dokumentus
4.21.	Apsvarstyti galimybę panaikinti Atleidimo nuo mokesčio už mokslą ir jo sumažinimo tvarkos 12.1 punkto nuostatą, kad mokinio vertinimo vidurkis turi būti ne žemesnis nei 9 balai	2014-12-01	Įgyvendinta 2015-01-01	Patvirtinus Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2014m gruodžio 18d sprendimu Nr. T9-217 „Atlyginimo dydžio už neformalųjį švietimą Skuodo meno mokykloje nustatymo tvarkos aprašas“ tvarkos aprašą, šios nuostatos taikymo atsisakyta
4.22.	Rengti ugdymo planus remiantis galiojančiais teisės aktais	2015-09-01	Įgyvendinama	Šiuo metu mokyklos metodinės grupės gilinasi į LR ŠMM 2015-01-27 įsakymą Nr. V-48 „Dėl rekomendacijų dėl meninio formalųjį švietimą papildančio ugdymo programų rengimo ir įgyvendinimo patvirtinimo“. Iki 2015-06-05 suderinsime galimybes su Savivaldybės administracijos Švietimo skyriaus vedėju
4.23.	Pasitvirtinti įstaigos strateginį veiklos planą	2014-11-30	Įgyvendinta	Savivaldybės strateginio planavimo skyriui suderinimui strateginis 2015–2017 m. planas pateiktas 2014-12-03
4.24.	Planuojant veiklą ir išsikeliant tikslus bei numatant norimus pasiekti rezultatus, atsižvelgti į turimus resursus, galimybes ir neišsikelti per aukštų, nepasiekiamų tikslų	2015-12-31	Įgyvendinama	Atsižvelgiant į turimus žmogiškuosius resursus, jų pasirengimą, finansines galimybes, ŠMM rekomendacijas ir būtinumą gerinti Mokyklos teikiamų paslaugų kokybę, planuodami veiklą 2015 m. įsigilinome į Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos išvadą ir rekomendacijas, jomis naudojames rengdami strateginį ir 2015 m. veiklos planus
4.25.	Patvirtinti nuostatus, atitinkančius teisės aktus ir vykdyti veiklą, apibrėžtą nuostatuose	2014-12-19	Įgyvendinta 2014-12-09	Meno mokyklos nuostatai patvirtinti Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2014-12-18 sprendimu Nr. T9-204

4.26.	Vadovautis Vidaus tvarkos taisyklių 47 p. nuostata, kad pamokos pradamos nuo 13.10 val. arba nurodyti atitinkamas išimtis Vidaus tvarkos taisyklėse	2014-12-19	Įgyvendinta 2015-01-01	Pakoreguotas pamokų Meno mokyklos skyriuose laikas. Vidaus tvarkos taisyklių 46 punktas. Skuodo skyriuje – 13.00–18.45 val.; Ylakių skyriuje – 12.40–18.45 val.; Mosėdžio skyriuje 12.00–17.30
4.27.	Užtikrinti, kad tvarkaraščiuose ir darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose pateikta informacija atitiktų realų mokytojų darbo laiką	2015-01-01	Įgyvendinta 2015-01-01	Meno mokyklos direktoriaus 2015 m. sausio 8 d. įsakymas Nr. PI-3 „Dėl darbo užmokesčio už faktiškai dirbtą laiką“
4.28.	Laikytis Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2012 m. birželio 25 d. įsakymu Nr. V-599 patvirtintos higienos normos HN 20:2012 reikalavimo, kad yra privalomos ne trumpesnės kaip 5 min. pertraukos tarp pamokų	2014-12-31	Įgyvendinta 2014-12-01	Peržiūrėti ir patikslinti pamokų tvarkaraščiai ir užtikrintas Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2012 m. birželio 25 d. įsakymu Nr. V-599 patvirtintos higienos normos HN 20:2012 reikalavimas. Tai užfiksuota pakoreguotose Vidaus tvarkos taisyklėse (46 punktas)
4.29.	Užtikrinti nenutrūkstamą vidaus kontrolės procesų funkcionavimą	2015-02-01	Įgyvendinta	Mokyklos ugdymo proceso ir ugdymo aplinkos, ūkinės veiklos pokyčiai aptariami Administracijos grupės pasitarimuose, kiekvieną mėnesį vykstančiuose Metodinės tarybos pasitarimuose, Mokytojų tarybos posėdžiuose 4 k. per metus. Kontrolę vykdo direktorius ir kitas personalas pagal savo pareigybės aprašą ir pasiskirstymą darbo funkcijomis

