PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO PROCEDŪRŲ ATASKAITA 2021 – 2022 METŲ PIRMAME PUSMETYJE PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS BIUDŽETINĖSE ĮSTAIGOSE AUDITŲ METU TEIKTŲ REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO STEBĖSENOS IR AUDITO POVEIKIO VERTINIMAS

2022 m. spalio 21 d. Nr. K3-AI6
Pagėgiai

Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, ar efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Pagėgių savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atlieka išorės finansinius ir veiklos auditus Pagėgių savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės valdomose įmonėse.

Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais.

Audito rekomendacijų įgyvendinimo stebėsena didina Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos kaip institucijos veiklos veiksmingumą, stiprina audito poveikį ir atskaitingumą visuomenei už vykdomos veiklos rezultatus. Stebėsena po audito apima audito rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną ir audito poveikio įvertinimą. Audito poveikio vertinimas vykdomas atliekant rekomendacijų priemonių įgyvendinimo stebėseną ir pateikiant rekomendacijų įgyvendinimo ir poveikio vertinimo ataskaitą savivaldybės kontrolieriaus nustatyta tvarka. Rekomendacijų įgyvendinimą, jų įgyvendinimo stebėsenos procesą ir audito poveikio įvertinimą reglamentuoja Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus patvirtintas Finasinio audito vadovas, Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos audito atlikimo dokumentų, išvadų rengimo, įforminimo ir tvarkymo taisyklės.

Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.

Audito procedūrų ataskaita pateikta Pagėgių savivaldybės merui, Pagėgių savivaldybės tarybos kontrolės komitetui, Administracijai, Pagėgių savivaldybės biudžetinių įstaigų - Vilkyškių Johaneso Bobrovskio gimnazijos, Pagėgių Algimanto Mackaus gimnazijos, Stoniškių pagrindinės mokyklos, Šeimos gerovės centro, Pagėgių palaikomojo gydymo, slaugos ir senelių globos namų, Kultūros centro, Pagėgių lopšelio – darželio, Martyno Jankaus muziejaus, Vydūno viešosios bibliotekos, Pagėgių savivaldybės priešgaisrinės tarnybos - vadovams.

Audito procedūros atliktos, vykdant Pagėgių savivaldybės kontrolieriaus 2022-07-11 įsakymą Nr. K1-10. Audito procedūras atliko: savivaldybės kontrolierius Dainius Kinderis (grupės vadovas), vyriausioji specialistė Dalia Šėperienė.

Su audito procedūrų ataskaita galima susipažinti www.pagėgiai.lt

TURINYS

I. Įžanga 4
II. Rekomendacijų įgyvendinimo rezultatai.....5
III. Rekomendacijos, kurių įgyvendinimo laukiame.....7
IV. Auditų poveikis 10
PRIEDAI 13

I. ĮŽANGA

Atlikome 2021 – 2022 metais Pagėgių savivaldybės (toliau – Savivaldybė) biudžetinėse įstaigose užbaigtų auditų metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimo ir audito poveikio (įstaigų priimtų priemonių ir rekomendacijų įgyvendinimo nustatytais terminais) vertinimą.

Audito procedūrų objektas: Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) teiktų rekomendacijų įgyvendinimas audituotose įstaigose.

Audito procedūrų tikslas: atlikti Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną (rekomendacijų priemonių įgyvendinimo stebėseną ir rezultatų įvertinimą; rekomendacijomis siekiamų pokyčių stebėseną; rekomendacijų įgyvendinimo – įvykusių pokyčių – įvertinimą ir stebėsenos užbaigimą): ar audituoti subjektai informavo Tarnybą, ar/kaip yra įgyvendinamos priemonės iki rekomendacijos įgyvendinimo termino pabaigos; ar įgyvendinus visas rekomendacijų priemones buvo pasiekti pokyčio vertinimo rodikliai; kokia yra rekomendacijų įgyvendinimo būklė.

Subjektai, kuriuose atliktos audito procedūros: Savivaldybės biudžetinės įstaigos; audituotų subjektų asmenys, atsakingi už Tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimo būklę yra nurodyti atliktų auditų rekomendacijų įgyvendinimo planuose.

Audito procedūrų atlikimo laikotarpis: 2021-2022 metai (2022 m. duomenys nagrinėti tiek, kiek tai buvo susiję su 2022 metų pirmame pusmetyje užbaigtais auditais).

Audito procedūras atliko: Savivaldybės kontrolierius Dainius Kinderis (grupės vadovas) ir vyriausioji specialistė Dalia Šėperienė.

Šioje ataskaitoje apžvelgėme Tarnybos teiktų rekomendacijų ir joms įgyvendinti numatytų priemonių įgyvendinimą.

Pateikus audito rekomendacijas, audituojamieji subjektai patys parenka, suplanuoja ir su Tarnyba aptaria terminus ir priemones teiktoms rekomendacijoms įgyvendinti taip, kad jų priimti sprendimai ir rekomendacijų įgyvendinimas prisidėtų prie Savivaldybės viešojo sektoriaus pokyčių, efektyvesnio savivaldybės finansų ir turto valdymo, vidaus kontrolės sistemos tobulinimo ir viešojo valdymo gerinimo ar kitose susijusiose srityse. Tarnyba, įvertinusi priemonių įgyvendinimo rezultatus, rekomendacijų stebėseną tęsia, kol bus išspręstos audito metu iškeltos problemos ir jų atsiradimo priežastys.

Ataskaitoje pateikiami 2022 m. rugsėjo 30 dieną fiksuoti rekomendacijų stebėsenos duomenys apie 2021 – 2022 m. II pusmetyje teiktas rekomendacijas.

Atlikdami audito procedūras, vadovavomės nustatytais[1] finansinio audito atlikimo etapais: audito planavimo, audito atlikimo ir rezultatų įvertinimo, audito ataskaitos ir išvados (rekomendacijų) parengimo, stebėjimo po audito.

Stebėsena po audito apima audito rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną ir audito poveikio įvertinimą. Audito poveikio vertinimas prasideda vykdant rekomendacijų priemonių įgyvendinimo stebėseną ir baigiasi patvirtinus rekomendacijų įgyvendinimo ir poveikio vertinimo ataskaitą. Rekomendacijų įgyvendinimą ir jų įgyvendinimo stebėsenos procesą reglamentuoja valstybinio

[1] Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2022-04-07 įsakymu Nr. APDE-5 patvirtinto Finasinio audito vadovo 40, 51 p.

audito poveikio vertinimo metodika ir valstybinio audito rekomendacijų pateikimo ir įgyvendinimo stebėsenos tvarkos aprašas, audito poveikio įvertinimo procesą – valstybinio audito poveikio vertinimo metodika.

Audito rekomendacijos – audito rezultatų pagrindu suformuoti siūlymai, skirti audito metu nustatytoms problemoms išspręsti, siekiant audituojamų subjektų veiklos gerinimo ir naudos visuomenei didinimo. Auditų metu rekomendavome, ką reikėtų keisti, kad netinkamos veiklos atvejai Savivaldybės įstaigose būtų ištaisyti ir nepasikartotų; audito rekomendacijos – Tarnybos įrankis inicijuoti Savivaldybės viešojo sektoriaus problemų sprendimą.

Vietos savivaldos įstatymas[2] nustato savivaldybės kontrolieriaus kompetenciją:

Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 dalis:

„Savivaldybės kontrolierius:

8) priima sprendimus pagal atlikto finansinio ir veiklos audito ataskaitas, nurodo savivaldybės administracijos direktoriui, audituotų subjektų vadovams jų veiklos trūkumus ir nustato terminą, per kurį turi būti pašalinti nustatyti teisės aktų pažeidimai. Savivaldybės administracijos direktorius, audituotų subjektų vadovai per savivaldybės kontrolieriaus nustatytą terminą (bet ne trumpesnį kaip 30 dienų) privalo ištaisyti audito metu nustatytus jų veiklos trūkumus ir pažeidimus ir apie jų pašalinimą raštu pranešti savivaldybės kontrolieriui;

12) imasi prevencinių priemonių, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų nustatyti teisės aktų pažeidimai;“

Rekomendacijų įgyvendinimo stebėsena – procesas, kurio metu stebėjome ir vertinome rekomendacijų ir joms įgyvendinti suplanuotų priemonių įgyvendinimą – ar audituoti subjektai jas įgyvendino taip, kaip buvo suplanuota rekomendacijų įgyvendinimo planuose.

Rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos tikslas – stiprinti audito poveikį, kad rekomendacijų įgyvendinimas prisidėtų prie finasų valdymo ir kontrolės sistemos bei viešojo valdymo gerinimo ir kitų rekomendacijomis siekiamų pokyčių audituotose srityse. Stebėsena turi užtikrinti, kad į audito metu nustatytus faktus ir audito rekomendacijas būtų reguojama tinkamai ir greitai.

Audito procedūrų apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti šios ataskaitos priede „Audito apimtis ir metodai” (2-as *Audito procedūrų ataskaitos* priedas).

II. REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO REZULTATAI

Auditų atlikimo metu nustatėme rekomendacijų pateikimo ir įgyvendinimo stebėsenos etapus: rekomendacijų pateikimas, rekomendacijų įgyvendinimo stebėsena ir dokumentavimas (darbo dokumentai), atsiskaitymas už rekomendacijų įgyvendinimo rezultatus.

Auditų ataskaitose siekėme, kad būtų aiškus ryšys tarp auditų tikslų ir gautų įrodymų, teiginių, nustatytų neatitikimų ir suformuotų išvadų bei rekomendacijų, – kad jos būtų aktualios, o jų įgyvendinimą būtų galima fiksuoti. Rekomendacijas audituotiems subjektams pateikėme rekomendacijų įgyvendinimo planuose bei audito ataskaitų prieduose.

[2] Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo Nr. I-533, 27 str. 9 d. 8 ir 12 punktai, TAR 2018-11-23, Nr. 18921

Atkreipiame dėmesį, jog sutarto termino nesilaikymas įgyvendinant audito rekomendacijas stabdo Savivaldybės viešojo sektoriaus pažangą, atitolina visuomenei naudingus pokyčius. Didžiausias rekomendacijų įgyvendinimo poveikis yra tada, kai jos įgyvendinamos laiku.

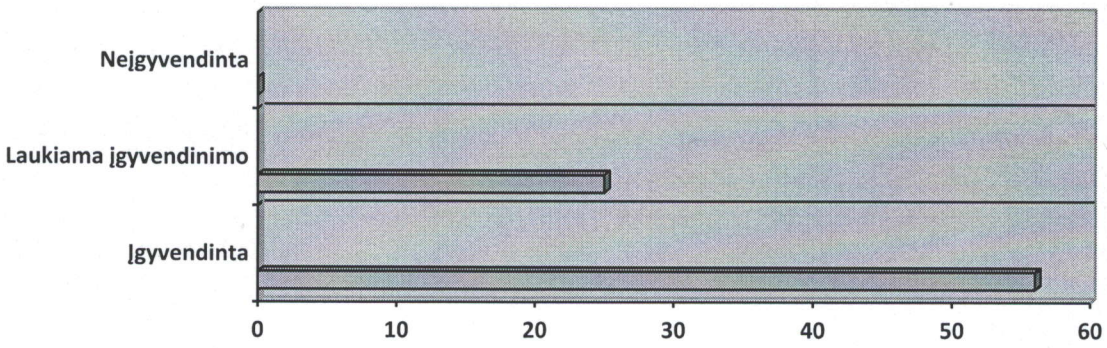
2021 metais - 2022 metų pirmame pusmetyje, Tarnybai atlikus 3 auditus, audituotiems subjektams buvo pateikta *81* rekomendacija, iš jų:

- – ***0 neįgyvendinta*** (dėl įvairių priežasčių – pvz. atmesta subjekto arba nebeaktuali – neįgyvendintos rekomendacijos, kurių stebėsena baigta) – ***nėra;***
- – ***25*** *(arba 31 proc.)* ***laukiama įgyvendinimo*** (iš dalies įgyvendintos ar dar nepradėtos įgyvendinti rekomendacijos, kurių įgyvendinimo dar laukiame (nesibaigęs rekomendacijų įgyvendinimo terminas arba įgyvendinimo terminas pratęstas), – ***jų stebėsena tęsiama***;
- – ***56*** *(arba 69 proc.)* ***įgyvendintos – jų stebėsena baigta***.

Rekomendacijų įvykdymui įtakos turėjo 25 rekomendacijų (kurių įgyvendinimo dar laukiame) nesibaigę rekomendacijų įvykdymo terminai – ir jų įgyvendinimo terminas nustatytas iki 2022-12-31 (Muziejus) arba pratęsti iki 2022-12-31 (Stoniškių mokykla) bei iki 2023-03-31 (Pagėgių ir Vilkyškių gimnazijos). Rekomendacijų įgyvendinimo būklė 2022 m. rugsėjo 30 dienai atvaizduota 1-me paveiksle.

1 pav.

Rekomendacijų įgyvendinimo būklė 2022-09-30 d.



Rekomendacijų įgyvendinimas: Rekomendacijas laikėme įgyvendintomis, kai įvykdžius rekomenduotas priemones buvo pašalinti audito metu nustatyti neatitikimai ir išspręstos problemos pasiekiant rekomendacijų įgyvendinimo plane numatytus pokyčius audituotoje srityje ar įstaigoje

III. REKOMENDACIJOS, KURIŲ ĮGYVENDINIMO LAUKIAME

Vertinome rekomendacijas, kurių įgyvendinimo stebėsena yra tęsiama, įgyvendinimą numatyta pasiekti iki 2022-12-31 ir iki 2023-03-31(pateikiamos 1, 2 ir 3-je lentelėse).

2020 m. finansinio audito ataskaita

1 lentelė.

Rekomendacijos, teiktos audito metu, Nr.	*Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė ir įgyvendinimo rezultatas*	*Atsakingas už rekomendacijos įgyvendinima subjektas/terminas*
1	2	3
1. Apsvarstyti su darbuotojais, atsakingais už įstaigų FAR rengimą, neatitikimus ataskaitose ir apskaitos registruose (kurių duomenys naudojami Savivaldybės suvestinei ataskaitai rengti) bei aptarti priemones, kad neatitikimai būtų ištaisyti ir nesikartotų; nustatyti papildomas kontrolės procedūras, mažinančias riziką dėl netikslių duomenų FAR ir registruose pateikimo, turto valdymo, naudojimo bei apskaitos	*Iš dalies įgyvendinta* (terminas pasibaigęs, stebėsena vykdoma) Sutikrinti FAR duomenis su duomenimis programinėje sistemoje, apskaitos registruose Pastaba. *Patikrinus 2021 m. DK duomenys su formose P3 ir P4 nesutampa.*	Pagėgių gimnazijos direktoriaus 2022-09-15 raštas Nr. 1.11 – 141 „Dėl informacijos pateikimo“; Vilkyškių gimnazijos direktoriaus 2022-09-15 raštas Nr. 2-140 „Dėl atliekamų audito procedūrų“; Administracija, Centralizuoto buhalterinės apskaitos skyriaus vedėjas
1. Apsvarstyti su darbuotojais, atsakingais už įstaigų FAR rengimą, neatitikimus ataskaitose ir apskaitos registruose (kurių duomenys naudojami Savivaldybės suvestinei ataskaitai rengti) bei aptarti priemones, kad neatitikimai būtų ištaisyti ir nesikartotų; nustatyti papildomas kontrolės procedūras, mažinančias riziką dėl netikslių duomenų FAR ir registruose pateikimo, turto valdymo, naudojimo bei apskaitos	*Laukiama įgyvendinimo* (terminas pasibaigęs, stebėsena vykdoma) Sutikrinti FAR duomenis su duomenimis programinėje sistemoje, apskaitos registruose	Stoniškių mokyklos direktoriaus 2022-07-26 raštas Nr. S-70 „Prašymas dėl rekomendacijų įgyvendinimo termino pratęsimo“. Pratęstas terminas iki 2022-12-31 Tarnybos 2022-08-22 raštas Nr. K7-24. Savivaldybės administracijos Centralizuoto buhalterinės apskaitos skyriaus vedėjas
5. Ištaisyti nustatytus neatitikimus 2020 metų FAR bei privalomą registruoti turtą užregistruoti teisės aktų nustatyta tvarka (arba nustatyti terminus, kada tai numatoma atlikti)	*Laukiama įgyvendinimo* (terminas pasibaigęs, stebėsena vykdoma) Privalomą registruoti turtą užregistruoti teisės aktų nustatyta tvarka	Pagėgių gimnazijos direktoriaus 2022-09-15 raštas Nr. 1.11 – 141 „Dėl informacijos pateikimo“ ir 2022-09-12 Nr. 1.11-140 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo termino pratęsimo“. Terminas pratęstas iki 2023-03-31 Tarnybos 2022-09-12 raštas Nr. K7-30. Vilkyškių gimnazijos direktoriaus 2022-09-15 raštas Nr. 2-140 „Dėl atliekamų audito procedūrų“ ir 2022-09-15 raštas Nr. 2-140 „Dėl atliekamų audito procedūrų“. Pratęstas terminas iki 2023-03-31, Tarnybos 2022-09-19 raštas Nr. K7-32. Stoniškių mokyklos direktoriaus 2022-07-26 raštas Nr. S-70 „Prašymas dėl rekomendacijų įgyvendinimo termino pratęsimo“. Pratęstas terminas iki 2022-12-31, Tarnybos 2022-08-22 raštas Nr. K7-24.
6. Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų trejų paskutinių metų konsoliduotąsias finansines ataskaitas paskelbti tų subjektų interneto svetainėse	*Laukiama įgyvendinimo* (terminas pasibaigęs, stebėsena vykdoma) Finansines ataskaitas paskelbti įstaigų interneto svetainėse	Stoniškių mokyklos direktoriaus 2022-07-26 raštas Nr. S-70 „Prašymas dėl rekomendacijų įgyvendinimo termino pratęsimo“, pratęstas terminas iki 2022-12-31; Tarnybos 2022-08-22 raštas Nr. K7-24

Automobilių naudojimo audito ataskaita

2 lentelė.

Rekomendacijos, teiktos audito metu, Nr.	*Rekomendacija įgyvendinimo priemonės ir rezultatas*	*Atsakingas subjektas/terminas*
1	2	3
5. Patvirtinti SBĮ vadovams automobilių metines ridas ir užtikrinti kontrolę, kad viršijant ridą ar įsigijus automobilį, būtų nustatomi nauji normatyvai arba pakeičiami anksčiau nustatyti.	*Iš dalies įgyvendinta* (terminas pasibaigęs, stebėsena vykdoma) Patvirtino įstaigos vadovų įsakymais tarnybinių automobilių metines ridas ir paskyrė atsakingus asmenis už ridos kontrolę. Centro direktoriaus 2021-09-09 įsakymas Nr. V-165 „Dėl PSĮGC tarnybinių lengvųjų automobilių ir mikroautobuso kuro normų bei metinės ridos nustatymo“ ir 2022-04-07 įsakymas Nr. V-86 „Dėl kuro normos bei metinės ridos nustatymo“. *Pastaba. 1 tarnybinis automobilis viršijo 2021 m. metinę ridą.* Administracijos direktoriaus 2021-10-27 įsakymas Nr. A1-986 „Dėl tarnybiniams lengviesiems automobiliams ridų (limito – km) nustatymo“ ir 2021-12-01 įsakymas Nr. A1-1111 „Dėl tarnybiniams lengviesiems automobiliams ridų (limito – km) nustatymo“ pakeitimo“ *Pastaba. 3 tarnybiniai automobiliai viršijo 2021 m. metines ridas.*	Centro direktoriaus 2022-08-04 raštas Nr. S-151 „Dėl atliekamo audito“. Administracijos direktoriaus 2022-03-30 raštas Nr. R2-575 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo“.
8. Užtikrinti kontrolę, kad degalai į tarnybinį automobilį nebūtų pilami ne darbo metu	*Iš dalies įgyvendinta* (terminas pasibaigęs, stebėsena vykdoma) Nesiimta priemonių, kad būtų išvengta pažeidimų *Pastaba. 2022 m. 5 atvejai kai degalai pilti ne darbo metu.*	Administracijos direktoriaus 2022-03-30 raštas Nr. R2-575 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo“ ir 2022-09-12 raštas Nr. R2-1164 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių“.

Bibliotekos ir Muziejaus audito ataskaita

3 lentelė.

Rekomendacijos, teiktos audito metu, Nr.	*Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė ir įgyvendinimo rezultatas*	*Atsakingas subjektas/terminas*
1	2	3
1. Teisės aktų nustatyta tvarka rengti Metinio veiklos plano ataskaitą ir teikti Pagėgių savivaldybės administracijos direktoriui tvirtinti	*Laukiama įgyvendinimo* (nuolat, stebėsena vykdoma) Parengs Metinio veiklos plano ataskaitą ir pateiks Administracijos direktoriui tvirtinti	Bibliotekos direktorius Muziejaus direktorius
2. Teisės aktų nustatyta tvarka tvirtinti biudžetinių įstaigų metinius planus ir ataskaitas	*Laukiama įgyvendinimo* (nuolat, stebėsena vykdoma) Teisės aktų nustatyta tvarka Administracijos direktorius patvirtins BĮ metinius veiklos planus ir ataskaitas	Administracijos direktorius

Rekomendacijos, teiktos audito metu, Nr.	***Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė ir įgyvendinimo rezultatas***	***Atsakingas subjektas/terminas***
3. Teisės aktų nustatyta tvarka vertinti biudžetiniais metais pasiektus strateginio plano rezultatus	*Laukiama įgyvendinimo* (nuolat, stebėsena vykdoma) Kasmet vertins ir aptars su BĮ vadovais pasiektus strateginio plano rezultatus	Administracijos direktorius
4. Peržiūrėti ir atnaujinti viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės taisykles, atsižvelgiant į Pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės gairių 1 priedą	*Laukiama įgyvendinimo* (terminas nepasibaigęs, stebėsena vykdoma) Peržiūrės ir esant poreikiui atnaujins viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės taisykles, atsižvelgiant į Pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės gairių 1 priedą, kad ateityje būtų išvengta pažeidimų	Muziejaus direktorius 2022-12-31
6. Papildyti pirkimų planą atsiradus poreikiui (naujiems pirkimams)	*Laukiama įgyvendinimo* (nuolat, stebėsena vykdoma) Nuolat peržiūrės ir papildys pirkimų planą atsiradus naujiems pirkimams	Bibliotekos direktorius 2022-12-31
7. Paskirti vadovo įsakymu atsakingą asmenį už pirkimų organizavimo priežiūrą	*Laukiama įgyvendinimo* (terminas nepasibaigęs, stebėsena vykdoma) Paskirs vadovo įsakymu atsakingą asmenį už pirkimų organizavimo priežiūrą	Muziejaus direktorius 2022-12-31
8. Vidaus dokumentuose aiškiai nustatyti asmenis, kurie už pirkimų planavimą atsakingam asmeniui teikia informaciją apie poreikį įsigyti prekes, paslaugas ar darbus einamaisiais biudžetiniais metais	*Laukiama įgyvendinimo* (terminas nepasibaigęs, stebėsena vykdoma) Vidaus dokumentuose aiškiai nustatys asmenis, kurie už pirkimų planavimą atsakingam asmeniui teiks informaciją apie poreikį įsigyti prekes, paslaugas ar darbus einamaisiais biudžetiniais metais	Muziejaus direktorius 2022-12-31
9. Paskirti vadovo įsakymu asmenį atsakingą už pirkimo verčių apskaitą	*Laukiama įgyvendinimo* (terminas nepasibaigęs, stebėsena vykdoma) Paskirs vadovo įsakymu asmenį atsakingą už pirkimo verčių apskaitą	Muziejaus direktorius 2022-12-31
10. Paskirti vadovo įsakymu CVP IS administratorių	*Laukiama įgyvendinimo* (terminas nepasibaigęs, stebėsena vykdoma) Paskirs vadovo įsakymu CVP IS administratorių	Muziejaus direktorius 2022-12-31
11. Paskirti vadovo įsakymu atsakingą asmenį už prekių, paslaugų ir darbų įsigijimą naudojantis CPO elektroniniu katalogu	*Laukiama įgyvendinimo* (terminas nepasibaigęs, stebėsena vykdoma) Paskirs vadovo įsakymu atsakingą asmenį už prekių, paslaugų ir darbų įsigijimą naudojantis CPO elektroniniu katalogu	Muziejaus direktorius 2022-12-31
12. Paskirti vadovo įsakymu atsakingą asmenį už kalendoriniais metais atliktų pirkimų registravimą patvirtintos formos PO pirkimų registre	*Laukiama įgyvendinimo* (terminas nepasibaigęs, stebėsena vykdoma) Paskirs vadovo įsakymu atsakingą asmenį už kalendoriniais metais atliktų pirkimų registravimą patvirtintos formos PO pirkimų registre	Muziejaus direktorius 2022-12-31
13. Paskirti vadovo įsakymu atsakingą asmenį už kalendorinių metų ataskaitos Atn-3 parengimą ir pateikimą	*Laukiama įgyvendinimo* (terminas nepasibaigęs, stebėsena vykdoma) Paskirs vadovo įsakymu atsakingą asmenį už kalendorinių metų ataskaitos Atn-3 parengimą ir pateikimą	Muziejaus direktorius 2022-12-31

Rekomendacijos, teiktos audito metu, Nr.	***Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė ir įgyvendinimo rezultatas***	***Atsakingas subjektas/terminas***
15. Paskirti vadovo įsakymu atsakingą asmenį už pirkimo sutarčių vykdymo priežiūrą	*Laukiama įgyvendinimo* (terminas nepasibaigęs, stebėsena vykdoma) Paskirs vadovo įsakymu atsakingą asmenį už pirkimų sutarčių vykdymo priežiūrą	 Muziejaus direktorius 2022-12-31
16. Paskirti vadovo įsakymu atsakingą asmenį už pirkimų prevencinę kontrolę	*Laukiama įgyvendinimo* (terminas nepasibaigęs, stebėsena vykdoma) Paskirs vadovo įsakymu atsakingą asmenį už pirkimų prevencinę kontrolę	 Muziejaus direktorius 2022-12-31

IV. AUDITŲ POVEIKIS

Atliktų auditų ataskaitose teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos metu gautais duomenimis matuojami Tarnybos veiklos rezultatai. Tarnyba, atlikusi auditus, 2021 metais pateikė 54 rekomendacijas, o 2022 metų I pusmetyje pateikė 27 rekomendacijas. Vykdydami rekomendacijų įgyvendinimo pažangos stebėjimo procedūras, vertinome, kaip buvo vykdytos 2021 metais ir 2022 metų I pusmetyje auditų ataskaitose pateiktos rekomendacijos, kaip šalinami nustatyti trūkumai, klaidos ir jų atsiradimą lemiantys veiksmai, ar buvo gerinama audituotų subjektų būklė. Rinkdami atitinkamus audito įrodymus siekėme įsitikinti, ar audito ataskaitose pateiktos rekomendacijos tikrai yra įgyvendinamos, ar nustatyti trūkumai tinkamai ištaisyti, arba nustatytos priežastys, dėl kurių rekomendacijos nebuvo įgyvendintos (rekomendacijos galėjo netekti aktualumo, pasikeisti teisinis reglamentavimas ar pan.).

Didžiausia rekomendacijų įgyvendinimo pažanga pasiekiama, kai jos įgyvendinamos laiku ir tinkamai. Stebėjome teigiamus pokyčius įgyvendinant 2021 metų ir 2022 metų I pusmečio auditų rekomendacijas.

Audito poveikis: Atsižvelgus į Tarnybos audito ataskaitose teiktas rekomendacijas bei raštuose nurodytus dalykus, Savivaldybės institucijose ir įstaigose buvo parengti (priimti nauji arba pakeisti): du Savivaldybės mero potvarkiai, keturi Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai; septyni įstaigų vadovų įsakymai.

Įgyvendinant Tarnybos rekomendacijas:

– *Savivaldybės meras priėmė 2 potvarkius:*

1. 2022-04-04 potvarkis Nr. M1-14 „Dėl netarnybinio automobilio naudojimo tarnybos reikmėms“;
2. 2022-04-13 potvarkis Nr. M1-29 „Dėl netarnybinio automobilio naudojimo tarnybos reikmėms“.

– A*dministracijos direktorius išleido 4 įsakymus:*

1. 2021-10-27 įsakymas Nr. A1-986 „Dėl tarnybiniams lengviesiems automobiliams ridų (limito – km) nustatymo“;

2. 2021-11-08 įsakymas Nr. A1-1012 „Dėl Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms rengti sąrašo patvirtinimo“;
3. 2021-12-01 įsakymas Nr. A1-1111 „Dėl tarnybiniams lengviesiems automobiliams ridų (limito – km) nustatymo“ pakeitimo“;
4. 2022-03-29 įsakymas Nr. A1-272 „Dėl Administracijos direktoriaus 2019-04-08 įsakymo Nr. A1-298 „Dėl tarnybinių automobilių spidometrų parodymų sutikrinimo komisijos“ pakeitimo“.

– Biudžetinių įstaigų vadovai išleido 7 įsakymus:

1. Centro direktoriaus 2021-07-01 įsakymas Nr. V-145-2 „Dėl atsakingo asmens paskyrimo už tarnybinių automobilių naudojimo kontrolę”.
2. Centro direktoriaus 2021-09-09 įsakymas Nr. V-165 „Dėl PSĮGC tarnybinių lengvųjų automobilių ir mikroautobuso kuro normų bei metinės ridos nustatymo“ ir 2022-04-07 įsakymas Nr. V-86 „Dėl kuro normos bei metinės ridos nustatymo“.
3. Centro direktoriaus 2022-04-29 įsakymu Nr. V-148 parvirtintas Centro netarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo tvarkos aprašas.
4. Kultūros centro direktoriaus 2021-08-11 įsakymas Nr. Į-12(1) „Dėl komisijos sudarymo tikrinti tarnybinio automobilio spidometro rodmenis“.
5. Kultūros centro direktoriaus 2021-08-11 įsakymas Nr. Į-12(3) „Dėl Kultūros centro tarnybinio lengvojo automobilio metinės ridos nustatymo“.
6. Senelių namų direktoriaus 2021-12-30 įsakymas Nr. V-66 „Dėl tarnybinio automobilio spidometrų parodymų sutikrinimo komisijos sudarymo“.
7. Senelių namų direktoriaus 2021-01-12 įsakymas Nr. V-B „Dėl tarnybinio transporto 2021 m. ridos normos patvirtinimo“.

Dauguma audituotų įstaigų vadovų operatyviai vykdė nurodytas rekomendacijas. Galime pasidžiaugti, kad atsakingas įstaigų vadovų požiūris padėjo įgyvendinti iki 69 procentų teiktų rekomendacijų, o 31 procento rekomendacijų įgyvendinimo yra laukiama tęsiant stebėseną. Svarbiausias mūsų atliekamų auditų tikslas – teikiant rekomendacijas skatinti finansų ir turto valdymo pažangą, spręsti sistemines problemas Savivaldybės įstaigose, padėti audituojamiems subjektams priimti tinkamus sprendimus dėl audito metu nustatytų neatitikimų ištaisymo, veiklos tobulinimo.

Pasitaikė atvejų, kai audituoti subjektai, įgyvendinantys audito rekomendacijas, dėl įvairių priežasčių (vadovų kaita, nepakako darbuotojų arba nebuvo tinkama jų kompetencija, lėšų trūkumas) nesilaikė sutartų įgyvendinimo terminų arba inicijavo terminų pratęsimą, kas atitolino įgyvendinimą bei pokyčius, nebuvo pasiekta planuota pažanga.

Audituoti subjektai papildomai (raštu ir žodžiu) buvo raginami imtis priemonių, kad nustatytos klaidos ir neatitikimai būtų ištaisyti. Siekiant bendro tikslo, buvo atsižvelgta į įstaigų vadovų motyvuotus prašymus – rekomendacijų įgyvendinimo terminai buvo pratęsiami. Pratęsus terminus rekomendacijoms buvo įgyvendinta – devynios, iš dalies įgyvendintos – dvi, laukiama įgyvendinimo – penkių rekomendacijų.

Atlikdama rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, Tarnyba siekia didinti Savivaldybės veiklos efektyvumą, kuriamą naudą visuomenei. Tai galime padaryti tik geranoriškai bendradarbiaujant visoms susijusioms šalims ne tik identifikuodami trūkumus ir problemas, bet ir

kartu ieškodami problemų sprendimo galimybių. Audituotų įstaigų vadovai, apskaitos darbuotojai, įgyvendindami rekomendacijas, dėjo pastangas, kurių dėka įstaigų veikla tapo skaidresnė ir efektyvesnė. Tinkamas teiktų rekomendacijų įgyvendinimas didina pridėtinę audito vertę, stiprina išorės audito įtaką Savivaldybei, skatina audituojamų subjektų darbuotojų teigiamą požiūrį į kontrolės priemones, stiprinančias finansų valdymą, tinkamą turto naudojimą, teisingų ataskaitų pateikimą. Tikimės, kad Savivaldybės vadovybės ir įstaigų vadovų bei darbuotojų pozityvus požiūris į audito procesą ir siekis spręsti problemas užtikrins poveikį bei teikiamų rekomendacijų įgyvendinimą, o ši ataskaita leis įvertinti bendrą indėlį į veiklos, finansų ir turto valdymo sričių Savivaldybėje tobulinimą.

Savivaldybės kontrolierius Dainius Kinderis

Vyriausioji specialistė Dalia Šėperienė

Teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos ir audito poveikio audito procedūrų ataskaitos
1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

LR – Lietuvos Respublika

LRV – Lietuvos Respublikos Vyriausybė

Savivaldybė – Pagėgių savivaldybė

Taryba – Pagėgių savivaldybės taryba

Tarnyba – Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Administracija – Pagėgių savivaldybės administracija

SBĮ, Įstaiga – Pagėgių savivaldybės biudžetinės įstaigos (įstaiga)

Vilkyškių gimnazija – Vilkyškių Johaneso Bobrovskio gimnazija

Pagėgių gimnazija – Pagėgių Algimanto Mackaus gimnazija

Stoniškių mokykla – Stoniškių pagrindinė mokykla

Kultūros centras – Pagėgių kultūros centras

Darželis – Pagėgių lopšelis-darželis

Senelių namai – Pagėgių palaikomojo gydymo, slaugos ir senelių globos namai

Centras – Pagėgių savivaldybės šeimos gerovės centras

Biblioteka – Pagėgių Vydūno viešoji biblioteka

Priešgaisrinė tarnyba – Pagėgių savivaldybės priešgaisrinė tarnyba

VSAKIS, VSAKI sistema – Viešojo sektoriaus atskaitomybės informacinė sistema

FAR – Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys

KFAR – Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

CVP IS – Centrinė viešųjų pirkimų informacinė sistema

VSS – Viešojo sektoriaus subjektas

TAAIS – Tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai

Audito procedūrų ataskaita – Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atlikta 2021 - 2022 metų pirmame pusmetyje Pagėgių savivaldybės biudžetinėse įstaigose auditų metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos ir audito poveikio vertinimo audito procedūrų ataskaita (2022-10-21 Nr. K3-AI6)

2020 m. finansinio audito ataskaita – Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atlikto Pagėgių savivaldybės 2020 m. konsoliduotų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo, biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo teisėtumo vertinimo audito ataskaita (2021-07-15 Nr. K3-AI3)

Automobilių naudojimo audito ataskaita – Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atlikto Pagėgių savivaldybės biudžetinių įstaigų tarnybinių automobilių naudojimo ir apskaitos atitikties teisės aktų reikalavimams vertinimo audito ataskaita (2021-12-22 Nr. K3-A16)

Bibliotekos ir Muziejaus veiklos audito ataskaita – Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atlikto Pagėgių savivaldybės biudžetinių įstaigų – Vydūno viešosios bibliotekos ir Martyno Jankaus muziejaus veiklos atitikties teisės aktų reikalavimams vertinimo audito ataskaita (2022-06-30 Nr. K3-A11).

Teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos ir audito poveikio audito procedūrų ataskaitos
2 priedas

Audito procedūrų apimtis ir metodai

Audito procedūrų tikslas – atlikti Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną (rekomendacijų priemonių įgyvendinimo stebėseną ir rezultatų įvertinimą; rekomendacijomis siekiamų pokyčių stebėseną; rekomendacijų įgyvendinimo – įvykusių pokyčių – įvertinimą ir stebėsenos užbaigimą).

Pagrindiniai audito procedūrų klausimai:

1. Ar audituoti subjektai informavo tarnybą, ar/kaip yra įgyvendinamos priemonės iki rekomendacijos įgyvendinimo termino pabaigos.
2. Ar įgyvendinus visas rekomendacijos priemones buvo pasiekti pokyčio vertinimo rodikliai.
3. Kokia yra rekomendacijų įgyvendinimo būklė.

Subjektai, kuriuose buvo atliktos audito procedūros: Savivaldybės biudžetinės įstaigos; audituotų subjektų asmenys, atsakingi už informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimo būklę, yra nurodyti atliktų auditų rekomendacijų įgyvendinimo planuose.

Audito procedūrų vertinimo laikotarpis: 2021-2022 metai (2022 m. duomenys nagrinėti tiek, kiek tai buvo susiję su 2022 metų pirmame pusmetyje užbaigtais auditais).

Audito procedūros atliktos pagal tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų (TAAIS) standartus.

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai		
Audito ataskaita, Nr.	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslai
1	2	3
1. Pagėgių savivaldybės 2020 m. konsoliduotų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo, biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo teisėtumo auditas (2021-07-15 Tarnybos audito ataskaita Nr. K3-A13)	Dokumentų peržiūra ir analizė - analizuoti BĮ teikti dokumentai dėl rekomendacijų įgyvendinimo	Atlikti BĮ teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną (rekomendacijų priemonių įgyvendinimo stebėseną ir rezultatų įvertinimą; rekomendacijomis siekiamų pokyčių stebėseną; rekomendacijų įgyvendinimo - įvykusių pokyčių - įvertinimą ir stebėsenos užbaigimą): ar audituoti subjektai informavo Tarnybą, ar/kaip yra įgyvendinamos priemonės iki rekomendacijos įgyvendinimo termino pabaigos; ar įgyvendinus visas rekomendacijos priemones buvo pasiekti pokyčio vertinimo rodikliai; kokia yra rekomendacijų įgyvendinimo būklė
2. Pagėgių savivaldybės biudžetinių įstaigų tarnybinių automobilių naudojimo ir apskaitos atitikties teisės aktų reikalavimams auditas (2021-12-22 Tarnybos audito ataskaita Nr. K3-AI6)	Dokumentų peržiūra ir analizė - analizuoti BĮ teikti dokumentai dėl rekomendacijų įgyvendinimo	Atlikti BĮ teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną (rekomendacijų priemonių įgyvendinimo stebėseną ir rezultatų įvertinimą; rekomendacijomis siekiamų pokyčių stebėseną; rekomendacijų įgyvendinimo - įvykusių pokyčių - įvertinimą ir stebėsenos užbaigimą): ar audituoti subjektai informavo Tarnybą, ar/kaip yra įgyvendinamos priemonės iki rekomendacijos įgyvendinimo termino pabaigos; ar įgyvendinus visas rekomendacijos priemones buvo pasiekti pokyčio vertinimo rodikliai; kokia yra rekomendacijų įgyvendinimo būklė
3. Pagėgių savivaldybės biudžetinių įstaigų – Vydūno viešosios bibliotekos ir Martyno Jankaus muziejaus veiklos atitikties teisės aktų reikalavimams vertinimas (2022-06-30 Tarnybos audito ataskaita Nr. K3-A11)	Dokumentų peržiūra ir analizė - analizuoti BĮ teikti dokumentai dėl rekomendacijų įgyvendinimo	Atlikti BĮ teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną (rekomendacijų priemonių įgyvendinimo stebėseną ir rezultatų įvertinimą; rekomendacijomis siekiamų pokyčių stebėseną; rekomendacijų įgyvendinimo - įvykusių pokyčių - įvertinimą ir stebėsenos užbaigimą): ar audituoti subjektai informavo Tarnybą, ar/kaip yra įgyvendinamos priemonės iki rekomendacijos įgyvendinimo termino pabaigos; ar įgyvendinus visas rekomendacijos priemones buvo pasiekti pokyčio vertinimo rodikliai; kokia yra rekomendacijų įgyvendinimo būklė

Teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos ir audito poveikio audito procedūrų ataskaitos
3 priedas

2021 M. – 2022 M. I PUSM. TEIKTOS IR ĮGYVENDINTOS REKOMENDACIJOS

2020 m. finansinio audito ataskaita

Rekomendacija	*Rekomendacija įgyvendinimo priemonės ir rezultatas*	*Atsakingas subjektas/terminas*
1	2	3
2. Neatitikimus ataskaitose apsvarstyti su darbuotojais, atsakingais už KFAR rengimą, ir aptarti priemones, kad neatitikimai būtų ištaisyti ir nesikartotų; nustatyti papildomas kontrolės procedūras, mažinančias riziką dėl netikslių duomenų KFAR pateikimo ir jų atitikimo apskaitos registrams	*Įgyvendinta* Administracijos finansų skyrius pateikė tvirtinti tvarką dėl VSS ataskaitų ir kitų duomenų pateikimo į VSAKIS; 2021-11-08 įsakymas Nr. A1-1012 „Dėl Pagėgių savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms rengti sąrašo patvirtinimo“	Administracijos direktorius
3. Numatyti priemones patikslinant KFAR aiškinamajame rašte: 3 (nematerialusis turtas), 5 (biologinis turtas), 7 (atsargos), 12 (mokesčių ir socialinių įmokų pajamos), 13 (kitos pajamos), 15 (valstybės skolos ir kitos skolinimosi išlaidos) pateikiamą tekstinę ir (arba) skaitinę informaciją, nustatytą viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos apraše ir 6-me VSAFAS	*Įgyvendinta* Įrašai KFAR aiškinamajame rašte iš VSS finansinių ataskaitų pakoreguoti VSAKI sistemoje konsoliduojant 2021 metų VSS finansinių ataskaitų rinkinius	Administracijos direktorius
4. Siekiant užtikrinti tikslią ir teisingą ilgalaikio materialaus turto buhalterinę apskaitą įstaigose, imtis priemonių kad ilgalaikio materialaus turto buhalterinė apskaita ir turto registravimas būtų tvarkoma atsižvelgiant į teisės aktų pakeitimus ir rekomendacijas	*Įgyvendinta* Administracijos centralizuotas buhalterinės apskaitos skyrius bei ūkio ir turto skyrius suderino veiksmus, kad turto priėmimo-perdavimo aktai būtų pateikiami priimtinais terminais	Administracijos direktorius Pagėgių gimnazijos direktorius Vilkyškių gimnazijos direktorius Stoniškių mokyklos direktorius
6. Savivaldybės bei viešojo sektoriaus subjektų, neturinčių savo interneto svetainių, trejų paskutinių metų konsoliduotąsias finansines ataskaitas paskelbti Savivaldybės interneto svetainėje Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų trejų paskutinių metų konsoliduotąsias finansines ataskaitas paskelbti tų subjektų interneto svetainėse	*Įgyvendinta* Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai paskelbti Pagėgių savivaldybės interneto svetainėje, finansinės ataskaitos paskelbtos įstaigų interneto svetainėse	Administracijos direktorius Senelių namų direktorius Kultūros centro direktorius Meno ir sporto mokyklos direktorius Bibliotekos direktorius Vilkyškių gimnazijos direktorius Pagėgių gimnazijos direktorius Centro direktorius Muziejaus direktorius Darželio direktorius Priešgaisrinės tarnybos viršininkas

Automobilių naudojimo audito ataskaita

Rekomendacija	*Rekomendacija įgyvendinimo priemonės ir rezultatas*	*Atsakingas subjektas/terminas*
1	2	3
1. Priskirti SBĮ vadovo įsakymu tarnybinius automobilius tarnybiniam naudojimui	*Įgyvendinta* Įstaigos vadovo įsakymu tarnybiniai lengvieji automobiliai priskirti tarnybiniam naudojimui	Centro direktorius Kultūros centro direktorius
2. Patvirtinti SBĮ vadovo įsakymu darbuotojų sąrašą, kas įstaigoje gali naudotis tarnybiniais automobiliais	*Įgyvendinta* Patvirtino įstaigos vadovo įsakymu darbuotojų, kurie turi teise naudoti tarnybinius automobilius, sąrašą	Centro direktorius Kultūros centro direktorius
3. Patvirtinti SBĮ vadovo įsakymu tarnybinių automobilių kelionės lapų formą, paskirti atsakingus asmenis už kelionės lapų pildymą ir įrašų kelionės lapuose teisingumą	*Įgyvendinta* Patvirtino įstaigos vadovo įsakymu kelionės lapų formą ir paskyrė atsakingą asmenį už kelionės lapų pildymą ir įrašų kelionės lapuose teisingumą	Centro direktorius Kultūros centro direktorius
4. Nustatyti SBĮ vadovo įsakymu, kaip ir kokiu periodiškumu bus vykdoma bei kaip bus įforminama tarnybinių automobilių spidometrų rodmenų patikra	*Įgyvendinta* Peržiūrėjo ir esant poreikiui patvirtino įstaigos vadovo įsakymu spidometrų rodmenų patikros komisiją arba paskyrė asmenį, atsakingą už spidometrų patikrą, nustatatė kokiu periodiškumu tikrins automobilių spidometrus; Centro direktoriaus 2021-07-01 įsakymas Nr. V-145-2 „Dėl atsakingo asmens paskyrimo už tarnybinių automobilių naudojimo kontrolę"; Kultūros centro direktoriaus 2021-08-11 įsakymas Nr. Į-12(1) „Dėl komisijos sudarymo tikrinti tarnybinio automobilio spidometro rodmenis"; Senelių namų direktoriaus 2021-12-30 įsakymas Nr. V-66 „Dėl tarnybinio automobilio spidometrų parodymų sutikrinimo komisijos sudarymo"; Administracijos direktoriaus 2022-03-29 įsakymas Nr. A1-272 „Dėl Administracijos direktoriaus 2019-04-08 įsakymo Nr. A1-298 „Dėl tarnybinių automobilių spidometrų parodymų sutikrinimo komisijos sudarymo"pakeitimo"	Centro direktorius 2022-08-04 raštas Nr. S-151 „Dėl atliekamo audito" Kultūros centro direktoriaus 2022-08-04 raštas Nr. SD-120 „Dėl informacijos pateikimo" Administracijos direktoriaus 2022-03-30 raštas Nr. R2-575 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo"
5. Patvirtinti SBĮ vadovo įsakymu tarnybinių automobilių metines ridas ir užtikrinti kontrolę, kad viršijant ridą ar įsigijus automobilį, būtų nustatomi nauji normatyvai arba pakeičiami anksčiau nustatyti	*Įgyvendinta* Patvirtino įstaigos vadovo įsakymu tarnybinių automobilių metines ridas	

Rekomendacija	*Rekomendacija įgyvendinimo priemonės ir rezultatas*	*Atsakingas subjektas/terminas*
	Kultūros centro direktoriaus 2021-08-11 įsakymas Nr. Į-12(3) „Dėl Pagėgių sav. KC tarnybinio lengvojo automobilio metinės ridos nustatymo“; Senelių namų direktoriaus 2021-01-12 įsakymas Nr. V-B „Dėl tarnybinio transporto 2021 m. ridos normos patvirtinimo“	Kultūros centro direktorius Senelių namų direktorius
6. Užtikrinti, kad SBĮ interneto svetainėje skelbiama informacija apie SBĮ naudojamus tarnybinius automobilius būtų nuolat atnaujinama pasikeitus duomenims	*Įgyvendinta* Paskyrė atsakingą asmenį, kuris interneto svetainėje atnaujina informaciją pasikeitus duomenims	Centro direktorius Kultūros centro direktorius Senelių namų direktorius
7. Užtikrinti, kad tarnybiniai automobiliai būtų paženklinti Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka	*Įgyvendinta* Paženklino tarnybinius automobilius Pastaba. Administracijos 5-kių tarnybinių automobilių žymėjimai vis dar neatitinka Tarybos 2016-03-31 sprendimu Nr. T-82 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo Pagėgių savivaldybės biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“ patvirtintų taisyklių 22 punkto reikalavimams	Kultūros centro direktorius Centro direktorius Administracijos direktorius
8. Užtikrinti kontrolę, kad degalai į tarnybinius automobilius nebūtų pilami ne darbo metu	*Įgyvendinta* Pašalinti visi trūkumai	Senelių namų direktorius Centro direktorius
9. Užtikrinti kontrolę, kad tarnybiniai automobiliai nebūtų naudojami atostogų, komandiruočių metu, arba (atostogų, komandiruočių metu) nebūtų mokamos kompensacijos už netarnybinių lengvųjų automobilių naudojimą	*Įgyvendinta* Pašalinti visi trūkumai Administracijos direktorius 2022-03-30 raštas Nr. R2-575 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo“	Senelių namų direktorius Priešgaisrins tarnybos viršininkas Administracijos direktorius
10. SBĮ vadovams, kurių prašymai leisti naudoti netarnybinį automobilį tarnybos reikmėms ir kompensuoti degalų ir amortizacijos išlaidas neatitiko teisės aktų reikalavimams, pateikti naujus prašymus Savivaldybės merui; užtikrinti kontrolę, kad pasikeitus aplinkybėms ar teisės aktams, sprendimai savalaikiai būtų koreguojami.	*Įgyvendinta* Naujai pateikti prašymai ir lydintys dokumentai: l. e. priešgaisrinės tarnybos viršininko pareigas G.Š. 2022-02-02 prašymas „Leisti naudoti netarnybinį automobilį tarnybos reikmėms ir kompensuoti degalų įsigijimo ir amortizacijos išlaidas“; Priešgaisrinės tarnybos viršininko R. B. 2022-04-13 prašymas leisti naudoti netarnybinį automobilį tarnybos reikmėms ir kompensuoti degalų įsigijimo ir amortizacijos išlaidas Parengti mero potvarkiai dėl kompen-	Muziejus direktorius Priešgaisrins tarnybos viršininkas

Rekomendacija	*Rekomendacija įgyvendinimo priemonės ir rezultatas*	*Atsakingas subjektas/terminas*
	sacijos skyrimo: Savivaldybės mero 2022-04-04 potvarkis Nr. M1-14 „Dėl netarnybinio automobilio naudojimo tarnybos reikmėms“, ir 2022-04-13 potvarkis Nr. M1-29 „Dėl netarnybinio automobilio naudojimo tarnybos reikmėms“	
11. Peržiūrėti perteklines apskaitos procedūras, nustatytas Centro netarnybinių automobilių naudojimo tvarkos apraše, patvirtintame direktoriaus 2021-07-09 įsakymu Nr. V-148 „Dėl Centro netarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“	*Įgyvendinta* Patvirtino naują netarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo tvarkos aprašą Centro direktorius 2022-04-29 įsakymu Nr. V-148 patvirtintas Centro netarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo tvarkos aprašas	Centro direktorius

Bibliotekos ir Muziejaus veiklos audito ataskaita

Rekomendacija	*Rekomendacija įgyvendinimo priemonės ir rezultatas*	*Atsakingas subjektas*
1	2	3
4. Peržiūrėti ir atnaujinti viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės taisykles, atsižvelgiant į Pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės gairių 1 priedą	*Įgyvendinta* Peržiūrėjo ir patvirtino naujas viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės taisykles, atsižvelgiant į Pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės gairių 1 priedą	Bibliotekos direktorius
5. Nustatyti pirkimo procese dalyvaujančių asmenų funkcijas ir pareigas	*Įgyvendinta* Nustatė viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės taisyklėse pirkimo procese dalyvaujančių asmenų funkcijas ir pareigas	Bibliotekos direktorius
7. Paskirti vadovo įsakymu atsakingą asmenį už pirkimų organizavimo priežiūrą	*Įgyvendinta* Paskyrė vadovo įsakymu atsakingą asmenį už pirkimų organizavimo priežiūrą	Bibliotekos direktorius
8. Vidaus dokumentuose aiškiai nustatyti asmenis, kurie už pirkimų planavimą atsakingam asmeniui teikia informaciją apie poreikį įsigyti prekes, paslaugas ar darbus einamaisiais biudžetiniais metais	*Įgyvendinta* Vidaus dokumentuose nustatė asmenis, kurie už pirkimų planavimą atsakingam asmeniui teikia informaciją apie poreikį įsigyti prekes, paslaugas ar darbus einamaisiais biudžetiniais metais	Bibliotekos direktorius
9. Paskirti vadovo įsakymu asmenį atsakingą už pirkimo verčių apskaitą	*Įgyvendinta* Paskirtas vadovo įsakymu asmuo atsakingas už pirkimo verčių apskaitą	Bibliotekos direktorius

Rekomendacija	***Rekomendacija įgyvendinimo priemonės ir rezultatas***	***Atsakingas subjektas***
10. Paskirti vadovo įsakymu CVP IS administratorių	*Įgyvendinta* Paskirtas vadovo įsakymu CVP IS administratorius	Bibliotekos direktorius
11. Paskirti vadovo įsakymu atsakingą asmenį už prekių, paslaugų ir darbų įsigijimą naudojantis CPO elektroniniu katalogu	*Įgyvendinta* Paskirtas vadovo įsakymu atsakingas asmuo už prekių, paslaugų ir darbų įsigijimą naudojantis CPO elektroniniu katalogu	Bibliotekos direktorius
12. Paskirti vadovo įsakymu atsakingą asmenį už kalendoriniais metais atliktų pirkimų registravimą patvirtintose formos PO pirkimų registre	*Įgyvendinta* Paskirtas vadovo įsakymu atsakingas asmuo už kalendoriniais metais atliktų pirkimų registravimą patvirtintose formos PO pirkimų registre	Bibliotekos direktorius
13. Paskirti vadovo įsakymu atsakingą asmenį už kalendorinių metų ataskaitos Atn-3 parengimą ir pateikimą	*Įgyvendinta* Paskirtas vadovo įsakymu atsakingas asmuo už kalendorinių metų ataskaitos Atn-3 parengimą ir pateikimą	Bibliotekos direktorius
14. Teisės aktais nustatyta tvarka parengti ir pateikti 2020 m. pirkimų ataskaitą Atn-3	*Įgyvendinta* Parengta ir pateikta 2020 m. pirkimų ataskaita Atn-3	Muziejaus direktorius
15. Paskirti vadovo įsakymu atsakingą asmenį už pirkimo sutarčių vykdymo priežiūrą	*Įgyvendinta* Paskirtas vadovo įsakymu atsakingas asmuo už pirkimo sutarčių vykdymo priežiūrą	Bibliotekos direktorius
16. Paskirti vadovo įsakymu atsakingą asmenį už pirkimų prevencinę kontrolę	*Įgyvendinta* Paskirtas vadovo įsakymu asmuo už pirkimų prevencinę kontrolę	Bibliotekos direktorius