

NEPRITARTA

Anykščių rajono savivaldybės tarybos

2022 m. balandžio 28 d. sprendimu Nr. 1-TS-133



**ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

2021 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

**Anykščiai
2022 m.**

TURINYS

SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS ŽODIS	3
1. BENDRA INFORMACIJA APIE TARNYBĄ.....	4
1.1. Veiklos prioritetai	4
1.2. Finansinė informacija	5
1.3. Darbuotojai	5
1.4. Veiklos organizavimas.....	6
2. VEIKLOS TIKSLŲ ĮGYVENDINIMAS.....	8
2.1. Audito apimtys.....	8
2.2. Svarbiausi 2021 metų darbai	10
2.3. 2021 metais atlikti auditai.....	10
3. TARNYBOS VEIKLOS VEIKSMINGUMAS, POAUDITINĖ, PREVENCINĖ IR KITA VEIKLA	13
4. KITA INFORMACIJA.....	14
4.1. Tarpinstitucinis bendradarbiavimas.....	14
4.2. Tarnybos tobulėjimo kryptys.....	14
PRIEDAI	15

SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS ŽODIS

Anykščių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021 metų veiklos ataskaita parengta vykdamas Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą, Anykščių rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentą, Anykščių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatus, 2021 metų veiklos planą bei atsižvelgiant į Anykščių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021–2023 metų strateginį veiklos planą.

Anykščių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) siekia, kad visi Anykščių rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) viešojo administravimo subjektai bei Savivaldybės kontroliuojamos įmonės laikytųsi įstatymų, tinkamo ir efektyvaus Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo, kad būtų tobulinama Savivaldybės finansų valdymo sistema.

Tarnybos veiklos ataskaita yra skirta Savivaldybės tarybai, kuriai Tarnyba yra atskaitinga, audituojamiems subjektams ir Savivaldybės bendruomenei. Šia ataskaita siekiama supažindinti su Tarnybos 2021 metų veikla ir jos rezultatais. Tikiu, kad šioje ataskaitoje pateikta informacija bus naudinga jos vartotojams.

2021 metais Tarnybai, kaip ir 2020 metais daug laiko teko dirbti nuotoliniu būdu dėl šalyje paskelbtos ekstremalios padėties, kas apsunkino auditams reikalingų dokumentų ar jų kopijų gavimą iš audituojamų subjektų bei bendravimą auditų metu. Taip pat įtakos Tarnybos veiklos rezultatams turėjo audituojamų subjektų darbuotojų nedarbingumo faktorius.

Šioje ataskaitoje kviečiu susipažinti su svarbiausiais Tarnybos 2021 metais atliktais darbais.

Vertinu nuolatinį bendradarbiavimą su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, kurio dėmesys ir nuomonė, gauti patarimai, svarstant auditų rezultatus, aptariant nustatytus pažeidimus ar neatitikimus bei priimtas priemones audituotų sričių veiklai gerinti, mūsų Tarnybai yra labai svarbūs.

Esu nuoširdžiai dėkingas Tarnybos komandai už atliktą darbą, o audituotų subjektų vadovams ir darbuotojams – už konstruktyvias diskusijas, kantrybę ir, dažnu atveju, operatyvumą teikiant duomenis auditams bei pasitikėjimą mūsų rekomendacijomis.

1. BENDRA INFORMACIJA APIE TARNYBĄ

1.1. Veiklos prioritetai

Tarnyba yra viešasis juridinis asmuo, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnyba, vykdydama jai pavestas funkcijas:

- atlieka išorės finansinį, veiklos ir atitikties auditą savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės valdomose įmonėse;
- kiekvienais metais, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatytu terminu, rengia ir savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatyta tvarka pateikia savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio;
- rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl savivaldybės priiimamų įsipareigojimų pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis, garantijų suteikimo kreditoriams už savivaldybės valdomų įmonių priiimamus įsipareigojimus pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis;
- rengia ir savivaldybės tarybai teikia išvadą dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo ir pritarimo galutinėms viešojo ir privataus sektoriaus partnerystės sutarties sąlygoms, jeigu jos skiriasi nuo sprendime dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo nurodytų partnerystės projekto sąlygų;
- rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl skolininkų ir skolininkų, už kurių įsipareigojimų 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 grąžinimo;
- rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl galimybės savivaldybei priiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros;
- Valstybės kontrolės prašymu teikia savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atliktų auditų ataskaitas ir darbo dokumentus audito išorinei peržiūrai atlikti;
- atlieka įstatymuose ir kituose teisės aktuose priskirtas funkcijas.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas nustato pagrindinius principus, kuriais grindžiama Tarnybos veikla: nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo.

Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Valstybės kontrolieriaus patvirtintais Valstybinio audito reikalavimais, metodikomis, Tarptautiniais

audito standartais (TAS), Tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais (TAAIS) ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais auditą.

Visos auditų ataskaitos ir išvados teikiamos Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui, audituotų subjektų vadovams ir yra skelbiamos viešai.

1.2. Finansinė informacija

Tarnybos veiklos planui vykdyti skirti biudžeto asignavimai pateikti 1 lentelėje.

1 lentelė. Anykščių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021 metų finansavimas

Išlaidų pavadinimas	Asignavimų planas (įskaitant patikslinimus), tūkst. eurų	Panaudota asignavimų (kasinės išlaidos), tūkst. eurų
Asignavimai išlaidoms iš viso	79,3	78,7
Iš jų:		
Darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms	74,9	74,9
Kvalifikacijos tobulinimui	1,0	1,0
Komandiruočių išlaidoms	0,2	0,1
Prekėms ir paslaugoms	2,8	2,6
Socialinėms išmokoms (pašalpoms)	0,4	0,1
Ilgalaikiam turtui įsigyti	-	-

Kaip matoma iš 1 lentelėje pateiktų duomenų, beveik 95 proc. 2021 metais Tarnybai skirtų Savivaldybės biudžeto asignavimų sudarė darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos.

Nuo 2021 metų liepos mėnesio Tarnybos buhalterinę apskaitą Tarnyba tvarko pati.

1.3. Darbuotojai

2021 metais Tarnyboje dirbo 3 darbuotojai (įskaitant Savivaldybės kontrolierių). Visų Tarnybos darbuotojų išsilavinimas yra aukštasis universitetinis, jie turi pareigybės aprašymuose reikalaujamą darbo patirtį ir atitinka Lietuvos Respublikos vietos savivaldos ir valstybės tarnybos įstatymuose profesinei kompetencijai keliamus reikalavimus. Audito užduotis atlieka valstybės tarnautojai, turintys tam reikiamos kompetencijos ir gebėjimų. Reikalavimai Tarnybos darbuotojams yra nuolat didinami profesionalumo, atsakomybės, veiklos viešumo ir kitais apsektais. Siekiant tobulinti darbuotojų kompetenciją, vykdomi nuolatiniai, efektyvūs mokymai kontaktiniu ar nuotoliniu būdu bei nuolat dalinantis gerąja audito praktika su kitų savivaldybių kolegomis.

2021 metais Tarnybos darbuotojai dalyvavo vidutiniškai po 42 akademines valandas trukusiuose kontaktiniuose ar nuotoliniuose mokymuose.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo nuostatomis, kasmet yra vertinama metinė Tarnybos darbuotojų veikla. 2021 metų visų Tarnybos darbuotojų veikla buvo įvertinta labai gerai.

1.4. Veiklos organizavimas

Profesinė etika. Veiklos viešinimas

Tarnybos valstybės tarnautojų tarnybinės etikos taisyklėse nustatyti profesiniai reikalavimai ir procedūros, užtikrinančios Vietos savivaldos įstatyme savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklai nustatytų principų – nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo, laikymąsi. Siekiant sumažinti ar pašalinti grėsmes auditoriaus nepriklausomumui, nustatytos įvairios prevencinės priemonės: Tarnybos valstybės tarnautojai negali audituoti įstaigų, kuriose gali kilti viešųjų ir privačių interesų konfliktai, turi deklaruoti viešuosius ir privačius interesus, prieš pradedant auditą privalo užpildyti Nešališkumo deklaracijas. Šios priemonės leidžia užtikrinti, kad auditai būtų atliekami objektyviai ir nešališkai bei kad Tarnybos valstybės tarnautojai nedalyvautų su einamomis pareigomis nesuderinamoje veikloje.

Tarnybos veikla yra viešinama. Savivaldybės interneto puslapyje www.anyksciai.lt skelbiama informacija apie Tarnybos veiklą: metiniai veiklos planai ir metinės veiklos ataskaitos, auditų ataskaitos ir išvados, Savivaldybės tarybai teikiamos išvados, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, finansinės ataskaitos. Veiklos ataskaitos santrauka skelbiama vietinėje spaudoje.

Audito kokybės užtikrinimas

Tarnybos audito kokybės politiką, audito procedūras, peržiūros ir audito kokybės kontrolės bendruosius reikalavimus nustato Tarnybos auditų organizavimo, kokybės užtikrinimo ir kontrolės taisyklės, parengtos ir patvirtintos vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu, Tarptautiniais audito standartais, Tarptautiniais aukščiausųjų audito institucijų standartais, Valstybinio audito reikalavimais.

2021 metais Tarnyboje vykdyta nuolatinė audito kokybės užtikrinimo procedūrų pakankamumo ir veiksmingumo stebėseną. Kiekvieno darbuotojo atliktos audito procedūros prižiūrėtos ir peržiūrėtos, siekiant nustatyti, ar auditas atliekamas pagal audito planą ir programas, atliktas darbas ir gauti rezultatai tinkamai pateikti darbo dokumentuose, audito ataskaitose, išvadose ir rekomendacijose, pateikti visi svarbūs audito klausimai, pasiekti audito procedūrų tikslai, suformuluotos išvados ir rekomendacijos atitinka darbo rezultatus ir pagrindžia pareikštą nuomonę.

Veiklos planavimas

2021 metais Tarnybos veikla buvo vykdoma pagal Savivaldybės kontrolieriaus 2020 m. lapkričio 6 d. įsakymu Nr. KĮ-5 „Dėl 2021 metų veiklos plano patvirtinimo“ patvirtintą veiklos planą, suderintą su Anykščių rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu (2020 m. lapkričio 4 d. protokolas Nr. 1-P5-3).

Rengiant 2021 metų Tarnybos veiklos planą, atlikta Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų, kitų subjektų, gaunančių lėšų iš Savivaldybės biudžeto, Savivaldybės turto valdytojų ir naudotojų, taip pat valstybės turto, perduoto Savivaldybei patikėjimo teise, valdytojų ir naudotojų, Savivaldybės biudžetinių įstaigų, valdomų įmonių ir viešųjų įstaigų, kurių steigėja ar dalininkė yra Savivaldybė, sąrašo, ankstesnių auditų rezultatų, kitos Tarnyboje sukauptos informacijos, susijusios su Savivaldybės veikla, jos valdomu turtu, analizė. Analizės pagrindu pasirinkti Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų audito atrankos planavimo kiekybiniai ir kokybiniai vertinimo kriterijai. Įvertintos riziką mažinančios priemonės – kitų institucijų (lėšų davėjų, Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus ir kt.) atliekami tikrinimai, Valstybės kontrolės auditai.

Vadovaudamasis patvirtintu veiklos planu ir organizuodamas Tarnybos veiklą, Savivaldybės kontrolierius pasirašė pavedimus auditams atlikti, skirstė auditų užduotis Tarnybos darbuotojams bei numatė jų įvykdymo terminus. Apie veiklos plano įgyvendinimą Savivaldybės kontrolierius kiekvieną ketvirtį teikdavo informaciją Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui.

Savivaldybės kontrolierius taip pat vykdė personalo valdymo, mokymo ir kvalifikacijos tobulinimo, Tarnybos buhalterinės apskaitos organizavimo funkcijas, atliko metinį Tarnybos valstybės tarnautojų tarnybinės veiklos vertinimą.

Turto valdymas

2021 metais Tarnyba turėjo 3 kompiuterizuotas darbo vietas. Tarnyba turi ilgalaikį materialųjį turtą (kompiuterinę įrangą), kuris 2021-12-31 yra visiškai nusidėvėjęs.

Taip pat Tarnyba turi trumpalaikio materialiojo turto (įvairūs kontoros baldai, mobilusis telefonas) už 2 582 eurus.

Dokumentų valdymas

Tarnyba naudojami Savivaldybės dokumentų valdymo sistema „Kontora“. 2021 metais buvo parengta ir išsiųsta adresatams 112 vnt. siunčiamų dokumentų, gauta – 116 dokumentų. Be to, buvo parengta visa eilė Savivaldybės kontrolieriaus įsakymų: veiklos klausimais (KĮ) – 11; personalo klausimais (KĮP) – 4; atostogų klausimais (KĮA) – 4, komandiruočių klausimais (KĮK) – 3.

2. VEIKLOS TIKSLŲ ĮGYVENDINIMAS

2.1. Audito apimtys

2021 metais Tarnybos audito sritys buvo:

- **Savivaldybės tarybos patvirtintas (su patikslinimais) Savivaldybės 2021 metų biudžetas** (36 096,8 tūkst. eurų kurie skirti 34 asignavimų valdytojams, 9 biudžeto programų įgyvendinimui: Savivaldybės administracijai (su struktūriniais teritoriniais padaliniais – seniūnijomis), Tarnybai bei 23 biudžetinėms įstaigoms (12 švietimo, 4 kultūros ir meno, 1 sporto, 3 socialinių paslaugų, 2 kitos);

- **kitos Savivaldybės biudžetinių įstaigų pajamos** (tikslinis finansavimas valstybės biudžeto lėšomis, parama ir kt.).

2021 metais Tarnybos audito subjektais taip pat buvo 31 Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektas, objektais – šių subjektų parengtų žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkiniai, kurių pagrindu rengiamas Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, kuris taip pat yra įvertinamas. Tai:

- **3 kontroliuojamos viešosios sveikatos priežiūros įstaigos:**

1. VšĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras;
2. VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninė;
3. VšĮ Anykščių rajono psichikos sveikatos centras.

- **Savivaldybė turi kitų kontroliuojamų viešųjų įstaigų, nuo 2019 metų priskiriamų prie konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų:**

1. VšĮ „Sveikatos oazė“;
2. VšĮ Anykščių turizmo ir verslo informacijos centras;
3. VšĮ „Aukštaitijos siaurasis geležinkelis“ (konsoliduoja Susisiekimo ministerija);
4. VšĮ Anykščių menų inkubatorius-menų studija

- **Anykščių rajono savivaldybės išdas.**

- **Savivaldybės biudžetinės įstaigos:**

1. Anykščių rajono ugniagesių tarnyba;
2. Anykščių vaikų lopšelis-darželis „Eglutė“;
3. Anykščių vaikų lopšelis-darželis „Spindulėlis“;
4. Anykščių vaikų lopšelis-darželis „Žiogelis“;
5. Anykščių lopšelis-darželis „Žilvitis“;
6. Jono Biliūno gimnazija;
7. Antano Vienuolio progimnazija;
8. Antano Baranausko pagrindinė mokykla;

9. Kavarsko pagrindinė mokykla-daugiafunkcis centras;
10. Svėdasų Juozo Tumo-Vaižganto gimnazija;
11. Troškūnų Kazio Inčiūros gimnazija;
12. Anykščių švietimo pagalbos tarnyba;
13. Anykščių rajono socialinių paslaugų centras;
14. Anykščių meno mokykla;
15. Anykščių socialinės globos namai;
16. Anykščių rajono šeimos ir vaiko gerovės centras;
17. Anykščių kūno kultūros ir sporto centras;
18. Anykščių rajono savivaldybės Liudvikos ir Stanislovo Didžiulių viešoji biblioteka;
19. Antano Baranausko ir Antano Vienuolio-Žukausko memorialinis muziejus;
20. Anykščių kultūros centras;
21. Anykščių menų centras;
22. Anykščių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba;
23. Anykščių rajono savivaldybės administracija;
24. Anykščių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras.

Prie Tarnybos audito subjektų priskiriamos ir Savivaldybės valdomos įmonės. Tai:

- **3 Savivaldybės uždarnosios akcinės bendrovės:**

1. UAB Anykščių komunalinis ūkis;
2. UAB „Anykščių vandenys“;
3. UAB „Anykščių šiluma“.

- **1 Savivaldybės valdoma įmonė, uždaroji akcinė bendrovė – kurioje valdomų akcijų**

dalis mažesnė kaip 50 proc. :

UAB „Utenos regiono atliekų tvarkymo centras“.

I audito apimtis įeina aukščiau minėtos 9 biudžeto programos:

1. Darnios kurortinės plėtros programa;
2. Kryptingo verslo vystymo ir investicijų pritraukimo programa;
3. Konkurencingo žemės ūkio ir kaimiškų vietovių vystymo programa;
4. Sveikatos apsaugos programa;
5. Palankios socialinės aplinkos kūrimo programa;
6. Kokybiškos švietimo sistemos kūrimo, sporto skatinimo ir jaunimo užimtumo programa;
7. Subalansuotos architektūros ir urbanistinės plėtros programa;
8. Savivaldybės objektų priežiūros ir plėtros programa;
9. Efektyvaus Savivaldybės valdymo programa.

2.2. Svarbiausi 2021 metų darbai

2 lentelė. Anykščių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021 metų darbai

Savivaldybės 2020 metų finansinių ataskaitų auditai	Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais finansinis auditas.
Klausymynų ir informacijos parengimas bei analizavimas	Anykščių rajono savivaldybės administracijai, kitiems asignavimų valdytojams bei viešosioms įstaigoms buvo parengti ir išsiųsti raštai dėl duomenų pateikimo. Išanalizavus informaciją, pateiktos rekomendacijos dėl nustatytų neatitikimų pašalinimo.
2021 metų finansiniai (teisėtumo) ir veiklos auditai	Audituotos įstaigos ir atlikti auditai (pradėti 2020 m. II pusmetį, baigti 2021 m. II pusmetį): - Savivaldybės administracija ir kiti Anykščių rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai (finansinis (teisėtumo) Anykščių rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir biudžeto vykdymo auditas); - Baigtas 2020 m. pradėtas Anykščių švietimo pagalbos tarnybos veiklos auditas; - Baigtas 2020 m. pradėtas UAB „Anykščių šiluma“ veiklos auditas; - VŠĮ Anykščių turizmo ir verslo informacijos centro veiklos, įrengiant naują pramogą – „tiubingą“, vertinimas; - VŠĮ Anykščių rajono pirminės sveikatos priežiūros centro veiklos auditas.
Išvados Savivaldybės tarybai	Parengtos ir pateiktos Savivaldybės tarybai išvados dėl Anykščių rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.
Gyventojų skundų nagrinėjimas	2021 metais gyventojų skundų, kuriuos turėtų tirti Tarnyba, nebuvo gauta.

2.3. 2021 metais atlikti auditai

Auditai atlikti siekiant patikrinti, ar finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose pateikti duomenys teisingai parodo finansinius rezultatus, išsamiai ir teisingai atspindi turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turtą ir pinigų srautus, Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Taip pat, ar įstaigų veikla vykdoma efektyviai ir rezultatyviai.

• 2021 m. I ketvirtyje buvo atliktas Tarnybos veiklos plane nenumatytas veiklos auditas VŠĮ Anykščių turizmo ir verslo informacijos centre.

Tarnybos 2021-02-26 ataskaita Nr. KTA-1 „Anykščių turizmo ir verslo informacijos centro veiklos, įrengiant naują pramogą – „tiubingą“, vertinimas“.

• **2021 m. I ketvirtyje buvo pabaigtas 2020 m. pradėtas Anykščių švietimo pagalbos tarnybos veiklos auditas.**

Tarnybos 2021-03-30 išankstinio tyrimo ataskaita Nr. KTA-4 „Anykščių švietimo pagalbos tarnybos veiklos vertinimas“.

• **2021 m. I ketvirtyje buvo pabaigtas 2020 m. pradėtas UAB „Anykščių šiluma“ veiklos auditas.**

Tarnybos 2021-03-31 veiklos audito ataskaita Nr. KTA-5 „Uždarnosios akcinės bendrovės „Anykščių šiluma“ veiklos vertinimas“.

• **2021 m. III ketvirtyje baigtas Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais finansinis (teisėtumo) auditas. Audito ataskaita pateikta Savivaldybės merui ir Savivaldybės administracijos direktoriui, o išvada dėl Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais – Savivaldybės tarybai.**

Tarnybos 2021-07-15 ataskaita Nr. KTA-7 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo“;

Tarnybos 2021-07-15 išvada Nr. KTA-8 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo“.

• **2021 m. IV ketvirtyje buvo atliktas Tarnybos veiklos plane nenumatytas veiklos auditas VšĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centre.**

Tarnybos 2021-12-17 veiklos audito ataskaita Nr. KTA-10 „Viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centro veiklos vertinimas“.

2021 metais buvo atliktas Savivaldybės 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį finansinių metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (toliau – KFAR), Tarnybai pateikto 2021 m. birželio 1 d., vertinimas.

Finansų ministerija yra įdiegusi centralizuotą Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo sistemą (toliau – VSAKIS), į kurią suvedami visų subjektų finansinių atskaitomybių duomenys ir šioje sistemoje atliktas konsolidavimas. Savivaldybės KFAR sudaro Savivaldybės administracijos, savivaldybės biudžetinių įstaigų, šešių viešųjų įstaigų ir Savivaldybės išdo metinės finansinės atskaitomybės.

Siekiant gauti audito tikslams reikalingus įrodymus, buvo atlikta rizikos analizė, nustatytos svarbiausios audito sritys, kuriose atliktos ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių audito savarankiškos procedūros.

Atlikome šias savarankiškas audito procedūras:

- Turto srityje – vertinome, ar turtas apskaitomas jam skirtose grupėse, ar ilgalaikis materialusis turtas perduotas pagal patikėjimo teisę, kaip to reikalauja teisės aktai.
- Asignavimų naudojimo srityje – atlikome biudžeto pajamų ir išlaidų įvykdymo, mokėtinų ir gautinų sumų, skolinių įsipareigojimų analizę, vertinome, ar asignavimų valdytojai neviršijo jiems patvirtintų asignavimų sumų. Taip pat vertinome biudžeto asignavimų naudojimo darbo užmokesčio, prekių ir paslaugų įsigijimo (gyvenamųjų vietovių viešasis ūkis, materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimas, komunalinės paslaugos, kitų prekių ir paslaugų įsigijimas), socialinių išmokų, kitų išlaidų einamiesiems tikslams bei infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo srityse teisėtumą, buhalterinės apskaitos programoms naudojamų asignavimų efektyvumą.
- Metinių finansinių ataskaitų vertinimo srityje – vertinome, ar teisingai perkelti didžiosios knygos sąskaitų likučiai į finansinės būklės ir veiklos rezultatų ataskaitas. Pinigines lėšas suderinome su banko ir kasos knygos išrašais.
- Finansinės veiklos ir asignavimų srityje – vertinome, kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl biudžeto rengimo ir vykdymo tvarkos.
- Išlaidų srityje – vertinome reikšmingų biudžeto išlaidų straipsnių atskirai svarbiuose pagal dydį grupės komponentuose išlaidų apskaitą ir pateikimą biudžeto vykdymo ataskaitose.
- Įsipareigojimų srityje – analizavome Savivaldybės priimtus skolinius įsipareigojimus, mokėtinas sumas.

Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas nustato metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudėtį bei atsakomybę už ataskaitų rinkinių sudarymą ir pateikimą.

Viešojo sektoriaus subjekto ataskaitas pasirašo viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas teisės aktų nustatyta tvarka ir jiems numatyta atsakomybė už ataskaitų parengimą, pateikimą ir paskelbimą laiku. Pagal Biudžeto sandaros įstatymą tik asignavimų valdytojas atsako už ataskaitų rinkinių pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir kitų teisės aktų reikalavimus rengimą ir pateikimą.

Auditai buvo atlikti pagal Valstybinio audito reikalavimus. Šie reikalavimai nustato, kad auditus planuotume ir atliktume taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo bei disponavimo juo teisėtumo. Auditų metu buvo surinkti įrodymai, kuriais pagrindėme Savivaldybės administracijos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės aplinkos, ataskaitų parengimo ir pateikimo, savivaldybės ir valstybės turto naudojimo, disponavimo juo teisėtumo vertinimus.

Auditų metu buvo atliktas atskaitomybės auditas, apimantis teisės aktų laikymosi priežiūrą, atrankos būdu tikrinant dokumentus, perskaičiuojant, atliekant analitines procedūras Savivaldybės

administracijoje, Savivaldybės biudžetinėse bei viešosiose įstaigose bei veiklos auditas, apimantis veiklos vertinimą. Atrankos būdu buvo pasirinkti šie audito subjektai:

1. Savivaldybės administracija ir kiti Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai,
2. Anykščių švietimo pagalbos tarnyba ir UAB „Anykščių šiluma“.

3. TARNYBOS VEIKLOS VEIKSMINGUMAS, POAUDITINĖ, PREVENCINĖ IR KITA VEIKLA

Tarnybos veiklos veiksmingumas matuojamas atlikto darbo apimtimi ir rezultatų teigiamu poveikiu.

Tarnybos veiklos veiksmingumą atspindi atlikus auditą ir kitas užduotis pasiekti tikslai, audituotų asignavimų valdytojų ir viešųjų juridinių asmenų finansinių ataskaitų didesnis informatyvumas, vidaus kontrolės ir finansų valdymo reikšmės supratimas, tikslingas lėšų ir turto panaudojimas.

Audito veiksmingumas pasireiškia ir tuo, kad apie audito metu nustatytas klaidas, netikslumus ir kitus trūkumus informuotas audituojamas subjektas juos ištaiso ir finansinėse ataskaitose išvengiama esminių iškraipymų.

Svarbi Tarnybos veiklos dalis – prevencinė veikla, gerosios praktikos sklaida. Pagal savo kompetenciją konsultavome besikreipiančius asignavimų valdytojus, Savivaldybės valdomų įmonių vadovus bei darbuotojus, išklausėme jų nuomonę. Vykdydama poauditinę veiklą, Tarnyba nuolat domisi pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo eiga, prašo pateikti informaciją apie jų įgyvendinimą, analizuoja ją, padeda įveikti iškylančias problemas įgyvendinant rekomendacijas.

Audito metu nustatytų ir nurodytų trūkumų ištaisymas sudaro sąlygas išvengti jų tolesnio pasikartojimo, skatina audituojamo subjekto darbuotojų teigiamą požiūrį į audito darbą ir kontrolės priemonių, stiprinančių audituojamo subjekto finansų valdymą, tikslingą turto naudojimą, teisingų ir vartotojo poreikius atitinkančių finansinių ataskaitų parengimą, diegimą.

Tinkamas teiktų rekomendacijų įgyvendinimas didina audito vertę, skatina audituoto subjekto darbuotojų teigiamą požiūrį į kontrolės priemonių, užtikrinančių atsakingą finansų valdymą, turto naudojimą ir teisingą ataskaitų parengimą, sukūrimą ir laikymąsi, stiprina išorės audito reikšmę Savivaldybėje, todėl vienas iš svarbių Tarnybos uždavinių yra audito rekomendacijų įgyvendinimo sistemos nuolatinis gerinimas. Tarnyba, vykdydama nuostatuose nustatytus uždavinius, toliau sieks, kad audituoti subjektai sparčiau įgyvendintų Tarnybos rekomendacijas, efektyviau šalintų neatitikimus.

Detali informacija apie rekomendacijų įgyvendinimą pateikiama šios ataskaitos 1 priede.

Įgyvendindama jai deleguotas funkcijas, Tarnyba stengiasi dėti visas pastangas, kad auditai būtų atlikti kokybiškai, visos išvados būtų pagrįstos tik tinkamais įrodymais, o auditų rezultatai ir

teikiamos rekomendacijos būtų reikšmingos ir padėtų gerinti Savivaldybės administruojamų paslaugų kokybę bei užtikrintų Savivaldybės lėšų panaudojimo ekonomiškumą ir efektyvų turto valdymą.

Atlikus auditus, rasti atskaitomybės iškraipymai, klaidos buvo taisomos, pateiktos rekomendacijos – vykdomos.

4. KITA INFORMACIJA

4.1. Tarpinstitucinis bendradarbiavimas

Tarnyba dalyvauja Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikoje, nuolat bendradarbiauja, keičiasi informacija ir sukaupia patirtimi dalijasi su kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis tam, kad Savivaldybės audito sistema veiktų efektyviau ir rezultatyviau. Bendradarbiaujant su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole, 2021 metais Tarnybos darbuotojams organizuoti mokymai finansinio ir veiklos auditų metodikų taikymo bei kitais profesinio tobulinimo klausimais. Pasitelkę gerąją praktiką ir nuolat tobulėdami, priimame objektyvius sprendimus ir kuriame kokybišką rezultatą.

4.2. Tarnybos tobulėjimo kryptys

Tarptautinius audito standartus atitinkantis auditas ne tik įpareigoja išlaikyti aukštą atliekamo audito kokybę, bet ir skatina didinti audito poveikį, tobulinti profesinę kompetenciją, vykdyti efektyvią, į rezultatus orientuotą veiklą, skatina profesinį darbuotojų bendradarbiavimą bei dalykinę pagal vienas kitam. Nuolatinis žinių tobulinimas organizuojamuose mokymuose, domėjimasis gerąja praktika ir jos pritaikymas darbe padeda siekti, kad Tarnybos veikla ir auditų rezultatai kurtų didesnę naudą visuomenei. Didelę įtaką tam turi ir vienodas audito rezultatų suvokimas ir tinkamas audito rekomendacijų įgyvendinimas. Todėl prioritetinėmis sritimis išlieka audito poveikio didinimas, efektyvus turimų išteklių naudojimas ir darbuotojų kompetencijų didinimas.

Svarbus veiksnys, siekiant didesnio audito poveikio, yra nešališkas audito rezultatų viešinimas, todėl Tarnybos auditų ataskaitos ir išvados teikiamos ne tik audituojamų subjektų vadovams, Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktorei, bet ir skelbiamos viešai Savivaldybės interneto puslapyje www.anyksciai.lt, kad visuomenė gautų objektyvią ir nešališką informaciją apie Savivaldybės lėšų naudojimą ir turto valdymą.

Savivaldybės kontrolierius



Artūras Juozas Lakačauskas

PRIEDAI

Anykščių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021 metų veiklos ataskaitos
1 priedas

ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO AUDITO (2021 M. AUDITAS) REKOMENDACIJOS IR JŲ ĮGYVENDINIMAS

Santrumpos:

KFAR – konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Rekomendacijos savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams (iš 5 rekomendacijų įgyvendintos 4, o 1 rekomendacijos įgyvendinimo terminas nepasibaigęs. Rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną bus tęsiama 2022 m.)			
Teikta rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Informacija apie rekomendacijos įgyvendinimą	
1. Parengti priemonių planą numatant papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad Savivaldybės įsiskolinimas (mokėtinų sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) nedidėtų	Anykščių rajono savivaldybės administracija	Patvirtintas Anykščių rajono savivaldybės administracijos įsiskolinimo mažinimo tvarkos aprašas, pagal kurį iki IV ketvirčio pirmo mėnesio pabaigos skyrių vedėjai, seniūnai bei specialistai, pavaldūs administracijos direktoriui turi pateikti informaciją apie asignavimų sutaupymą / trūkumą. Atsižvelgiant į tai, atliekamas asignavimų perskirstymas	Įgyvendinta
2. Užtikrinant LR finansų ministro patvirtinto Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašo reikalavimų vykdymą, patvirtinti vidaus kontrolės politiką	Anykščių rajono savivaldybės administracija	Vidaus kontrolės politika patvirtinta	Įgyvendinta
3. Siekiant mažinti esmines apskaitos klaidas, kurios atsiranda atliekant KFAR konsolidavimą ir taisomos rankinių įrašų pagalba, sustiprinti Savivaldybės įstaigų kontrolę, kad jos vadovautųsi teisės aktais vedant buhalterinę apskaitą	Anykščių rajono savivaldybės administracija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas – 2022-05-01	Įgyvendinama
4. Pastatą apskaityti kaip nekilnojamą kultūros vertybę bei ištaisyti finansinės būklės ir veiklos rezultatų ataskaitas (9-asis pagrindinis audito rezultatas).	VŠĮ Anykščių menų inkubatorius-menų studija	Pastatas, apskaitytas pastatų grupėje, perkeltas ir apskaitomas nekilnojamųjų kultūros vertybių straipsnyje, atstatytas priskaičiuotas nusidėvėjimas, finansavimo suma	Įgyvendinta
5. Kitą ilgalaikį materialųjį turtą apskaityti kaip kilnojamasias kultūros vertybes bei ištaisyti finansinės būklės ataskaitą	A. Baranausko ir A. Vienuolio-Žukausko memorialinis muziejus	Kitas ilgalaikis materialusis turtas (kitos vertybės) apskaitytas kaip kilnojamosios kultūros vertybės. Finansinės būklės ataskaita ištaisyta	Įgyvendinta

Anykščių rajono savivaldybės kontrolės ir audito
tarnybos 2021 metų veiklos ataskaitos
2 priedas

UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „ANYKŠČIŲ ŠILUMA“ VEIKLOS AUDITO (2021 M. AUDITAS) REKOMENDACIJOS IR JŲ ĮGYVENDINIMAS

Santrumpos:

Bendrovė – UAB „Anykščių šiluma“

Savivaldybė – Anykščių rajono savivaldybė

Rekomendacijos UAB „Anykščių šiluma“, Anykščių rajono savivaldybės administracijai (iš 14 rekomendacijų įgyvendintos 9, 1 rekomendacijos stebėseną nutraukta, vis dar įgyvendinamos 4 rekomendacijos. Rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną bus tęsiama 2022 m.)			
Teikta rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Informacija apie rekomendacijos įgyvendinimą	
1. Patikslinti Bendrovės direktoriaus 2020-10-15 Nr. PK/2020-72 įsakymą jame nurodant ne darbuotojų, o pareigybių skaičių pagal tai, ar pareigybė bus pilnai užimta	UAB „Anykščių šiluma“	Patikslintas direktoriaus įsakymas jame nurodant ne darbuotojų, o pareigybių skaičių	Įgyvendinta
2. Paskelbti Bendrovės strateginį veiklos planą Bendrovės interneto svetainėje	UAB „Anykščių šiluma“	Bendrovės strateginis veiklos planas Bendrovės interneto svetainėje paskelbtas	Įgyvendinta
3. Strateginiame veiklos plane išskirti ir nurodyti atskirai tikslus, uždavinius ir priemones, skirtas uždaviniams įgyvendinti bei susieti rodiklius su numatomomis įgyvendinti priemonėmis	UAB „Anykščių šiluma“	Strateginis 2022-2026 planas parengtas atsižvelgiant į pateiktą rekomendaciją.	Įgyvendinta
4. Užtikrinti, kad investiciniai planai atitiktų ir būtų suderinti su Bendrovės strateginiais planais	UAB „Anykščių šiluma“	Rekomendacija įgyvendinama nuolat investicinių planų rengimo ir tvirtinimo metu	Įgyvendinta
5. Įregistruoti šiluminės trasas viešajame nekilnojamojo turto registre	UAB „Anykščių šiluma“	Bendrovė nurodė, kad planuojama nekilnojamojo turto registre įregistruoti senas trasas tik suderinus su Šilumos ūkio specialiojo planu, kuriame nustatomos esamos ir planuojamos naujos šilumos vartotojų teritorijos, nurodomi galimi ir alternatyvūs šildymo būdai, įvertinus registracijai skiriamų investicijų (lėšų) poreikį, būtinumą ir tikslingumą	Įgyvendinama
6. Peržiūrėti ir optimizuoti nuostolingas veiklas	UAB „Anykščių šiluma“	2021 m. automatizuotos dvi nuostolingai veikiančios katilinės (Debeikių ir Smėlynės), tokiu būdu optimizuojant jų veikimą ir	Įgyvendinta

		sąnaudas. Bendrovė ir ateityje planuoja peržiūrėti nuostolingas veiklas ir jas optimizuoti		
7. Užtikrinti tikslių apskaitą, remontuojant, keičiant apskaitos prietaisus	UAB „Anykščių šiluma“	Papildomai informuoti karšto vandens vartotojai apie jų prievolę stebėti ir pranešti karšto vandens tiekėjui, jei karšto vandens skaitiklio rodmenys, gauti nuotolinio nuskaitymo būdu, nesutampa su karšto vandens skaitiklio rodmenimis bute. Patvirtinta atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų keitimo, priežiūros, duomenų nuskaitymo ir kontrolės tvarka. Strateginiame plane numatyta diegti išmanią nuotolinio skaitiklių nuskaitymo sistemą, kuri leis tiksliau nuskaityti duomenis realiuoju laiku ir matyti galimas klaidas.	Igyvendinta	
8. Sukurti ir taikyti įsiskolinimų išieškojimo politiką	UAB „Anykščių šiluma“	Priimtas sprendimas skolų administravimui sudaryti sutartį su skolas administruojančia įmone ir atnaujinti Bendrovėje taikomą skolų už šilumos energijos tiekimo paslaugas išieškojimo tvarką	Igyvendinama	
9. Numatyti priemones pardavimo savikainai ir veiklos sąnaudoms mažinti bei turto naudojimo ir valdymo efektyvumui gerinti	UAB „Anykščių šiluma“	Investicijos veiklos sąnaudoms mažinti ir valdymo efektyvumui gerinti numatytos naujame strateginiame veiklos plane. Investicijų planas bus suderintas su Valstybine energetikos reguliavimo taryba	Igyvendinta	
10. Sudaryti priemonių planą darbo efektyvumui ir investuoto kapitalo pelningumui didinti atkreipiant dėmesį į akcinio ir pastovaus kapitalo pelningumą bei investuoto kapitalo grąžą	UAB „Anykščių šiluma“	Rengtas 2023–2025 m. bazinės kainos projektas, kuris bus derinamas su Valstybine energetikos reguliavimo taryba	Igyvendinama	
11. Numatyti priemones dėl neefektyvaus turto panaudojimo	UAB „Anykščių šiluma“	Bendrovė nurodė, kad turto panaudojimo efektyvumą labai riboja to turto specifškumas (pastatai, statiniai ir įranga skirta šiluminei energijai gaminti), bei teikiamos paslaugos, kurias teikti Bendrovė privalo pagal nustatytus įstatymus ir viešąjį interesą. Taip pat visas Bendrovės turimas turtas yra įkeistas už gautą paskolą dujinių katilinių statybai. Priemonės dėl turto paskirties ar panaudojimo keitimo bus galima planuoti pilnai grąžinus paskolas už šio turto įsigijimą, kurios terminas – 2030-12-31. Atsižvelgiant į ilgą rekomendacijos įgyvendinimo terminą, stebėseną nuspręsta nutraukti.	Stebėseną nutraukta	
12. Sudaryti žemės nuomos sutartis	UAB „Anykščių šiluma“	Bendrovė kreipėsi į Savivaldybės administraciją dėl adresų suteikimo bei į žemės sklypų matavimus atliekančią įmonę dėl sklypų suformavimo. Šiuo metu įmonė rengia komercinį pasiūlymą. Ji atlikus bus įvertintos finansinės galimybės.	Igyvendinama	
13. Peržiūrėti ir įvertinti informacijos, pateiktos Anykščių rajono šilumos ūkio	Anykščių rajono savivaldybės administracija	Savivaldybės administracija informavo, kad šiuo metu Anykščių rajono 2019-2025 metų strateginis plėtros planas nenurodo	Igyvendinta	

specialiame plane, aktualumą, atitikimą Nacionalinei energetinės nepriklausomybės strategijai ir Nacionalinei šilumos ūkio plėtros programai ir priimti sprendimą dėl jo atnaujinimo		būtinybės vystyti Anykščių rajone šilumos tiekimo tinklų plėtos, nes Anykščių rajone esančių katilinių pajėgumų pilnai pakanka patenkinti esamus rajono gyventojų ir organizacijų šilumos poreikius. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymo nuostatomis, pasiūlymus dėl šilumos ūkio infrastruktūros plėtros savivaldybės teritorijoje turėtų teikti savivaldybės vyriausiasis inžinierius. Didelė dalis specialiojo plano sprendinių yra įgyvendinta. Parengto plano sprendiniai nurodo plėtoti atsinaujančių energijos išteklių naudojimą, sudaryti sąlygas šiuolaikinių technologijų integravimui į centralizuoto šilumos tiekimo sistemas, kas įgalina šilumos gamybos kaštų mažinimą bei priklausomybę nuo kuro rūšies. Savivaldybės administracija kreipėsi į Bendrovę dėl specialiojo plano atnaujinimo, kuri nurodė, kad specialusis planas „atitinka Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymo nuostatas ir atnaujinti šį planą nėra poreikio“. Pagal Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymo 8 straipsnio 5 dalies nuostatą, privalu Specialųjį planą atnaujinti, tačiau realaus poreikio nėra. Savivaldybės administracijos manymu, skyrus lėšas specialiojo plano keitimui, jos būtų panaudotos neefektyviai.
14. Laikytis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo 371 straipsnio nuostatų, kuriomis apibrėžti vadovo pareigų ėjimo ir atšaukimo iš jų terminai	Anykščių rajono savivaldybės administracija	Konkursas Bendrovės direktoriaus pareigoms eiti paskelbtas, naujas direktorius paskirtas. Igyvendinta

Anykščių rajono savivaldybės kontrolės ir audito
tarnybos 2021 metų veiklos ataskaitos
3 priedas

ANYKŠČIŲ ŠVIETIMO PAGALBOS TARNYBOS IŠANKSTINIO TYRIMO (2021 M. AUDITAS) METU NUSTATYTOS VEIKLOS PROBLEMOS IR JŲ ĮGYVENDINIMAS

Santrumpos:

AŠPT – Anykščių švietimo pagalbos tarnyba

Nustatytos veiklos problemos, pateiktos Anykščių švietimo pagalbos tarnybai (iš 4 nustatytų veiklos problemų įgyvendintos 3, o 1 nustatyta veiklos problema įgyvendinta iš dalies. Stebėseną 2021 m. baigta)			
Nustatyta veiklos problema	Subjektas, kuriam pateikta nustatyta veiklos problema	Informacija apie nustatytos veiklos problemos įgyvendinimą	
1. AŠPT strateginiame plane 2019–2023 metams 7 priemonių (25 proc. visų priemonių) matavimo kriterijų įgyvendinimo terminas nenurodytas, todėl negalima įvertinti, ar šių priemonių rodikliai įgyvendinti 2019 m. taip, kaip ir planuota	Anykščių švietimo pagalbos tarnyba	AŠPT strateginio veiklos plano įgyvendinimo priežiūros grupės sprendimu nutarta priemonės įtraukti į 2022 m. veiklos planą, numatant matavimo kriterijus ir įgyvendinimo terminus. Strateginio veiklos plano priemonės ir jų rodikliai bus pateikti įgyvendinant veiklos plano priemonės 2022 m. ir 2023 m. Rengiant naujo laikotarpio strateginį veiklos planą į nustatytą veiklos problemą bus atsižvelgta ir įgyvendinimo terminai bus nurodyti	Įgyvendinta
2. AŠPT direktoriaus 2017-09-25 įsakymu Nr. V-54 patvirtintame Informacinių ir komunikacinių technologijų naudojimo bei darbuotojų stebėsenos ir kontrolės darbo vietoje tvarkos apraše nenurodyta, koks asmuo yra atsakingas už elektroniniu ar kitokiu būdu vykdomo keitimosi profesine ir tam tikrais atvejais asmenine ar kitokia informacija darbe procesų stebėseną ir kontrolę, todėl neišku, kaip ji užtikrinama	Anykščių švietimo pagalbos tarnyba	Paskirtas asmuo, atsakingas už informacinių ir komunikacinių technologijų naudojimo bei darbuotojų stebėseną ir kontrolę darbo vietoje	Įgyvendinta
3. 2020-03-30 pasibaigę sutartis su VŠĮ „Medikų konsultacija“ dėl vaikų neurologo konsultacijų. Kad AŠPT vykdytų jai pavestas funkcijas, reikia užtikrinti vaikų neurologo darbą	Anykščių švietimo pagalbos tarnyba	Sudaryta nauja sutartis dėl neurologo paslaugų teikimo	Įgyvendinta
4. Netinkamai parengta apskaitos politika. AŠPT netinkamai organizuojama grynujų pinigų apskaita	Anykščių švietimo pagalbos tarnyba	Grynujų pinigų operacijos AŠPT nebevykdomos. AŠPT, derinama apskaitos politikos pakeitimus su Anykščių rajono savivaldybės administracijos Finansų ir apskaitos skyriumi, gavo atsakymą, kad pakeista apskaitos politika nesutaps su Anykščių rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės apskaitos politika, todėl nebus derinama	Įgyvendinta iš dalies

Anykščių rajono savivaldybės kontrolės ir audito
 tarnybos 2021 metų veiklos ataskaitos
 4 priedas

VŠĮ ANYKŠČIŲ TURIZMO IR VERSLO INFORMACIJOS CENTRO VEIKLOS, ĮRENGIANT NAUJĄ PRAMOGĄ – „TIUBINGĄ“, AUDITO (2021 M. AUDITAS) REKOMENDACIJOS IR JŲ ĮGYVENDINIMAS

Rekomendacijos VŠĮ Anykščių turizmo ir verslo informacijos centrui (iš 3 rekomendacijų įgyvendintos visos rekomendacijos. Šio veiklos audito stebėseną 2021 m. baigta)		
Teikta rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Informacija apie rekomendacijos įgyvendinimą
VŠĮ Anykščių turizmo ir verslo informacijos centre sustiprinti vidaus kontrolės procedūras, užtikrinant, kad:		
1. Inventorizacija būtų atliekama vadovaujantis Taisyklėmis	VŠĮ Anykščių turizmo ir verslo informacijos centras	Atsižvelgiant į pateiktą rekomendaciją, su informacija supažindinti komisijos nariai, kurie atlieka inventorizaciją
2. Būtų laikomasi teisinio viešųjų pirkimų reglamentavimo	VŠĮ Anykščių turizmo ir verslo informacijos centras	Naujai paskirtas pirkimo organizatorius, pirkimų iniciatoriai, kurie dalyvaus viešųjų pirkimų vykdyme, jie supažindinti su aktualia informacija. Taip pat patvirtinta nauja VŠĮ Anykščių turizmo ir verslo informacijos centro viešųjų pirkimų vykdymo tvarka
3. Būtų tvarkingai vedama sutarčių registracija	VŠĮ Anykščių turizmo ir verslo informacijos centras	VŠĮ Anykščių turizmo ir verslo informacijos centro administratoriui pateikta pastaba ir atnaujinta informacija dėl dokumentų registracijos. Atnaujintas registracijos žurnalas

Anykščių rajono savivaldybės kontrolės ir audito
tarnybos 2021 metų veiklos ataskaitos
5 priedas

ANKSTESNIAIS METAIS ATLIKTŲ AUDITŲ REKOMENDACIJŲ STEBĖSENOS REZULTATAI

Santrumpos:

Savivaldybė – Anykščių rajono savivaldybė

Ligoninė – VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninė

Teikta rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Informacija apie rekomendacijos įgyvendinimą
1. FINANSINIAI (TEISĖTUMO) AUDITAI		
1.1. Anykščių rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas (2020 m. auditas) (pateiktos 6 rekomendacijos, iš jų: įgyvendinta – 1, įgyvendinama – 5)		
1. Planuojant savivaldybės biudžetą, sustiprinti vidaus kontrolę, kad būtų numatyti visi privalomi įsipareigojimai ir nereikėtų skolinis nepalankesnėmis sąlygomis	Anykščių rajono savivaldybės administracija	Bus atkreiptas dėmesys planuojant vėlesnių metų biudžetus
2. Suformuoti žemės sklypą po patikėjimo teise valdoma negyvenamąją patalpą, esančia Mokyklos g. 2-2, Grikiapelių k., Svėdasų sen., Anykščių r. sav. (un. Nr. 3497-4011-9013:0002)	Anykščių rajono savivaldybės administracija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas – 2022-04-01
3. Įgyvendinti Savivaldybės tarybos sprendimus nurašant ilgalaikį materialųjį turtą bei atkreipti dėmesį į inventurizacijos komisijos 2018-12 (be dienos) išvadą Nr. 17, kurioje nurodyta, kad sanitarinės zonos tvora, esanti Troškūnų mieste (inv. Nr. 000538) išmontuota ir išvežta ir priimti dėl jos galutinį sprendimą	Anykščių rajono savivaldybės administracija	Sanitarinės zonos tvora nurašyta 2020-02-20, o 2020-02-24 el. paštu atsiųstoje 2020-02-10 nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti turto apžiūros pažymoje nurodyta, kad tvora parduota kartu su vandens bokštu. Rekomendacijos dalies dėl nenurašyto ilgalaikio materialiojo turto įgyvendinimo terminas pratęstas iki 2025 m.
4. Savivaldybės būsto nuomos sutartis sudaryti vadovaujantis LR Civilinio kodekso, LR paramos būstui įsigyti ar išsinuomoti įstatymo bei Anykščių rajono savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomos bei būsto nuomos ar išperamosios būsto nuomos mokesčio dalies kompensacijų mokėjimo, bei savivaldybės būsto ir pagalbinių ūkio paskirties pastatų pardavimo tvarkos aprašo reikalavimais	Anykščių rajono savivaldybės administracija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas – 2022-12-31
5. Nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitytus užbaigtus darbus už 3 547,6 tūkst. Eur užregistruoti ilgalaikio materialiojo turto apskaitoje (statinių ar kitose turto grupėse), nustatyti jo naudingo tarnavimo laiką ir	Anykščių rajono savivaldybės administracija	Rekomendacijos, susidedančios iš atskirų objektų, paskutinis terminas pratęstas iki 2023-12-31

Įgyvendinta

Įgyvendinama

Įgyvendinama

Įgyvendinama

Įgyvendinama

nusidėvėjimo normas vadovaujantis galiojančiomis 12-ojo VSAFAS nuostatomis			
6. Peržiūrėti ir įvertinti turto, kurio nebaigtos statybos pradžios (įsigijimo) data yra 2007–2017 metai, aktualumą ir reikalingumą	Anykščių rajono savivaldybės administracija	Rekomendacijos, susidedančios iš atskirų objektų, paskutinis terminas pratęstas iki 2022-06-01	Įgyvendinama
1.2. Anykščių rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas (2019 m. auditas) (pateiktos 8 rekomendacijos, iš jų: įgyvendinta – 5, iš dalies įgyvendinta – 1, įgyvendinama – 2)			
1.1. Tinkamai vykdyti Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“	Anykščių rajono savivaldybės administracija	Atlikti keli veiksmai, siekiant įgyvendinti rekomendaciją: dvi žemės sklypo panaudos sutartys nutrauktos, viena – pakeista, nes buvo nustatomos naudotojų dalys, patikslinta kadastro duomenų byla ir kt.	Įgyvendinta 2021 m.
1.2. Inventorizacijas atlikti kokybiškai. Turta apžiūrėti, vadovautis 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nuostatomis. Imtis priemonių, kad savalaikiai būtų įgyvendintos inventorizacijos komisijos išvados	Anykščių rajono savivaldybės administracija	Inventorizacijos komisijos įpareigotos nustatyti, ar savivaldybės administracijoje ir seniūnijose apskaitomas ilgalaikis materialus ir nematerialus bei atsargos turi nuvertėjimo požymių. Papildomai inventorizacijos komisijos pirmininkui buvo pateikta atmintinė, kaip atlikti inventorizaciją, kurioje yra nurodomi turto nuvertėjimo požymiai. Prieš atliekant 2019 metų inventorizaciją komisijos pirmininkas supažindino su inventorizacijos rekomendacijomis visus komisijos narius pasirašytinai. Rekomendacija teikta už 2018 m., todėl ji turėjo būti įgyvendinta iki 2019 m. inventorizacijos pradžios nurodant, kaip įgyvendintos konkrečios komisijos išvados, dėl kurių teikta rekomendacija. Savivaldybės administracija 2020-04-16 raštu Nr. 1-SD-1045 (6.69 E) informavo, kad inventorizacijos rezultatai bus įtraukti į apskaitą, vadovaujantis komisijos išvadomis bei nurašymo aktais, kai tik juos pateiks Viešųjų pirkimų ir turto skyrius, t. y. nepateikė, kaip rekomendacija buvo įgyvendinama iki 2019 m. inventorizacijos pradžios, todėl laikome, kad ši rekomendacijos dalis nebuvo įgyvendinta	Įgyvendinta iš dalies
2.1. Tinkamai vykdyti Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą, suformuoti žemės sklypus ir juos įregistruoti Nekilnojamo turto registre	Anykščių rajono savivaldybės Liudvikos ir Stanislovo Didžiulių viešojo biblioteka	Rekomendacija buvo teikta dėl nesuformuotų žemės sklypų Troškūnuose, Andrioniškyje bei nesudarytos panaudos sutarties Kurklių II kaime, tačiau Anykščių rajono savivaldybės Liudvikos ir Stanislovo Didžiulių viešojo biblioteka informavo, jog atlieka ir kitų filialų žemės sklypų formavimo darbus	Įgyvendinta 2021 m.
2.2. Vadovaujantis 22-ojo VSAFAS nuostatomis, perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimą taikant maksimalius ekonominius normatyvus, atsižvelgiant į turto tarnavimo laiką	Anykščių rajono savivaldybės Liudvikos ir Stanislovo Didžiulių viešojo biblioteka	Nusidėvėjimas perskaičiuotas	Įgyvendinta
3.1. Tinkamai vykdyti Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą, suformuoti žemės sklypus ir juos įregistruoti Nekilnojamo turto registre	Anykščių kultūros centras	Rekomendacija buvo teikta dėl nesuformuotų žemės sklypų po Viešintų, Kavarsko, Leliūnų, Vaitkūnų, Ažuožerių, Mačionių, Kurklių kultūros namais ir nesudarytų žemės sklypų panaudos sutarčių Anykščiuose, Debeikiuose ir Svėdasuose. Kad įgyvendinti rekomendaciją, liko suformuoti žemės sklypą po Kurklių k. n. pastatu. Rekomendacijos	Įgyvendinama

			įgyvendinimo terminas – 2022-12-31		Įgyvendinama
3.2. Viešuosiuose registruose įregistruoti Anykščių kultūros centrui perduotą valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise pastatą	Anykščių kultūros centras		Kurklių kultūros namų pastatas padalintas į dvi patalpas su skirtingais unikaliais Nr., jos įregistruotos nekilnojamojo turto registre.		Įgyvendinama
4.1. Tinkamai vykdyti Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą, suformuoti žemės sklypus ir juos įregistruoti Nekilnojamojo turto registre	Anykščių rajono Troškūnų Kazio Inčičiaus gimnazija		Raguvelės skyriaus žemės sklypo panaudos sutartis sudaryta. Troškūnų ikimokyklinio ugdymo skyriaus žemės sklypo formavimo darbus atlieka Anykščių rajono savivaldybės administracija		Įgyvendinama
4.2. Viešuosiuose registruose įregistruoti Anykščių rajono Troškūnų Kazio Inčičiaus gimnazijai perduotus valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise pastatus	Anykščių rajono Troškūnų Kazio Inčičiaus gimnazija		Pastatai nekilnojamojo turto registre įregistruoti		Įgyvendinama
2. VEIKLOS AUDITAI					
2.1. Anykščių rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo veiklos auditas (2020 m. auditas) (pateikta 27 rekomendacijos, iš jų: įgyvendinta – 18, vis dar įgyvendinama – 5, tapo neaktualiomis – 3, o 1 rekomendacijos stebėsena bus tęsiama 2022 m.)					
1. Išanalizuoti savivaldybės funkcijoms vykdyti nenaudojamus turto vienetų ir priimti sprendimus dėl tolimesnio jų panaudojimo ar nurašymo	Anykščių rajono savivaldybės administracija		Dėl 9 nenaudojamų pastatų sprendimai priimti, o dėl 1 pastato sprendimui priimti rekomendacijos terminas pratęstas iki 2022-12-31		Įgyvendinama
2. Atsižvelgiant į tai, kad panaudos davėjas turi kontroliuoti, ar panaudos gavėjas vykdo panaudos pagrindais perduoto Savivaldybės NT panaudos sutarties sąlygas, o panaudos gavėjas pagal teisės aktus turi pateikti prašymą NŽT perduoti neatlyginamai naudotis valstybinės žemės sklypą (patalpos Saulės g. 1-2, Surdegio mstl., Anykščių r. sav., unikalus Nr. 3433-1000-1010:0003 ir patalpos Šermukšnių g. 1-3, Smėlynės k., Anykščių r. sav., unikalus Nr. 4400-0485-6539:7455), užtikrinti, kad Savivaldybės nekilnojamojo turto panaudos gavėjai vykdytų įsipareigojimus, susijusius su žemės po NT perdavimu panaudos pagrindais	Anykščių rajono savivaldybės administracija		Panaudos gavėjai (bendruomenės) žemės sklypų panaudos sutartis su Nacionaline žemės tarnyba sudarė bei įregistravo nekilnojamojo turto registre		Įgyvendinta 2021 m.
3. Užtikrinant teisingą nuompinigių už Savivaldybės NT nuomą apskaičiavimą ir pajamų už NT nuomą gavimą, peržiūrėti Savivaldybės tarybos 2005-07-28 sprendimu Nr. TS-227 „Dėl Anykščių rajono mokyklų negyvenamųjų patalpų ir ilgalaikio materialiojo turto maitinimo paslaugoms teikti nuomos kainos patvirtinimo“ patvirtintą negyvenamųjų patalpų nuomos kainą bei priimti sprendimus dėl jos perskaičiavimo. Perskaičiuota kaina turi atitikti Savivaldybės tarybos patvirtintos nuompinigių skaičiavimo už Savivaldybės turto nuomą tvarkos nuostatas	Anykščių rajono savivaldybės administracija		Rekomendacijos įgyvendinimo terminas – 2023-07-31		Įgyvendinama
4. Stiekiant, kad nuomos sutartyse nurodytos sąlygos ir įsipareigojimai būtų vykdomi bei įgyvendinant Savivaldybės tarybos gruodžio 30 d. sprendimu Nr. 1-TS-	Anykščių rajono savivaldybės administracija		Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu atsakingi asmenys už Savivaldybės administracijos sudarytų nuomos ir panaudos sutarčių vykdymo kontrolę paskirti		Įgyvendinta 2021 m.

374, patvirtinto savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto viešo nuomos konkurso ir nuomos be konkurso organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašo 51 p. nuostatą, taip pat, kad panaudos sutartyse nurodytos sąlygos ir įsipareigojimai būtų vykdomi, paskirti už nuomos ir panaudos sutartis atsakingus asmenis bei užtikrinti, kad šie asmenys tinkamai atliktų nuomos ir panaudos sutarčių vykdymo kontrolę			
5. Sustiprinti 2017-10-09 nuomos sutartyje Nr. 1-SU-736 nurodytų sąlygų, šalių pareigų vykdymo kontrolę peržiūrint, ar nuomininkas vykdo prisiimtus įsipareigojimus bei priimti sprendimus, susijusius su tolimesne sutartyje nurodyto NT objekto nuoma	Anykščių rajono savivaldybės administracija	Nuomos sutartyje nurodytų sąlygų, šalių pareigų vykdymo kontrolę sustiprinta, peržiūrėti nuomininko prisiimti įsipareigojimai. Nustatyti nuomos sutarties pažeidimai, skirta pinigine bausia (10 tūkst. Eur), taip pat terminas jiems pašalinti	Igyvendinta
6. Patikslinti Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintą naują Savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto viešo nuomos konkurso ir nuomos be konkurso organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašą, papildant jį pavyzdine Savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos trumpalaikiams renginiams sutarties forma bei informuoti biudžetines įstaigas, kurios nuomoja NT objektus trumpalaikiams renginiams, apie šio aprašo pakeitimus	Anykščių rajono savivaldybės administracija	Patvirtinta Savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto trumpalaikės nuomos sutarties pavyzdinė forma	Igyvendinta
7. Atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 30 str. 2 d. 3 p. bei siekiant efektyviai ir taupiai naudoti biudžeto lėšas, atlikti Savivaldybės NT objektų apžiūrą ir nuspręsti dėl galimybių laisvas Savivaldybės NT objektų patalpas naudoti Savivaldybės biudžetinių įstaigų, nuomojančių iš kitų subjektų patalpas, veiklai vykdyti	Anykščių rajono savivaldybės administracija	Savivaldybės administracija atliko laisvų objektų apžiūrą bei sudarė nenaudojamo turto sąrašą. Įvertinus patalpų būklę bei tinkamumą biudžetinių įstaigų funkcijų vykdymui, nurodė, kad tinkamų patalpų įstaigoms pasiūlyti negali	Igyvendinta 2021 m.
8. Užtikrinant teisėtą Savivaldybės būsto nuomojimą bei nuomos sutartyse nurodytų sąlygų laikymąsi, sudaryti naujas arba rasti galiojančias būsto nuomos sutartis, kurių Savivaldybės administracija audito metu nepateikė	Anykščių rajono savivaldybės administracija	2 galiojančias Savivaldybės būsto nuomos sutartis, kurių nepateikė audito metu, Savivaldybės administracija pateikė poauditinės veiklos metu, o 2 sutartis sudarė 2021 m.	Igyvendinta 2021 m.
9. Užtikrinant, kad būstas, kuris yra Savivaldybės turtas, būtų naudojamas racionaliai, jį tausojant, jo būklė nebūtų bloginama, būstų apžiūras atlikti periodiškai, jas dokumentuojant	Anykščių rajono savivaldybės administracija	Patvirtintas Anykščių rajono savivaldybės būstų ir socialinių būstų apžiūros tvarkos aprašas, kuriuo vadovaujamosi atliekant būstų apžiūras	Igyvendinta
10. Užtikrinant teisingą nuomos kainos už nuomojamą būstą apskaičiavimą, perskaiciuoti nuomos kainą, kaip tai numato teisės aktai	Anykščių rajono savivaldybės administracija	Rekomendacija įgyvendinta, įgyvendinimo terminas – ne rečiau kaip kartą per metus, pasikeitus rinkoje nuomojamo būsto nuomos mokesčio kainai	Igyvendinta
11. Užtikrinant teisingos informacijos apskaitoje ir inventorizavimo aprašuose pateikimą, Savivaldybės administracijos Finansų ir apskaitos skyriui	Anykščių rajono savivaldybės administracija	Seniūnijų pateikta patikslinta informacija apie būstus suvesta į apskaitą patikslinus būstų, esančių Anykščių rajone, adresus bei nurodžius unikalius Nr.	Igyvendinta 2021 m.

bendradarbiaujant su Viešųjų pirkimų ir turto skyriumi bei atsakingais už turtą asmenimis (seniūnais), apskaitoje patikslinti būstų, esančių Anykščių rajone, adresus, nurodyti unikalius Nr.			
12. Siekiant užtikrinti Valsybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 16 str. 3 d. vykdymą, inicijuoti Savivaldybės tarybos sprendimo rengimą dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos rengimo tvarkos, o patvirtinus sprendimą, jo nustatyta tvarka rengti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitą	Anykščių rajono savivaldybės administracija	Ataskaitos rengimo tvarka patvirtinta Savivaldybės tarybos 2020-09-24 sprendimu Nr. 1-TS-291. Ja vadovaujantis, rengiama Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaita	Įgyvendinta
13. Vadovaujantis LR Vyriausybės patvirtintomis inventorizacijos taisyklėmis ir Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtinta Anykščių rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės apskaitos politika, buhalterinėje apskaitoje nekeisti NT objektų inventorinių numerių išskyrus atvejus, kai turtas sunumeruojamas klaidingai	Anykščių rajono savivaldybės administracija	Įgyvendinimo terminas – nuolat	Įgyvendinta
14. Užtikrinti, kad Anykščių rajono neigaliųjų draugija (2019-01-17 sutartis Nr. 1-SU-16) ir Anykščių rajono diabetikų klubas „Ateitis“ (2019-04-30 sutartis Nr. 1-SU-198) įregistruotų panaudos sutartis Nekilnojamojo turto registre ir apdraustų turtą	Anykščių rajono savivaldybės administracija	Panaudos sutartys nekilnojamojo turto registre įregistruotos. Vienas panaudos gavėjas turtą apdraudė, kitam prievolė apdrausti turtą Savivaldybės tarybos sprendimu panaikinta.	Įgyvendinta 2021 m.
15. Užregistruoti viešuosiuose registruose Savivaldybei priklausantį NT, kuris nebuvo užregistruotas Savivaldybės nuosavybės ir (ar) Savivaldybės administracijos patikėjimo teise	Anykščių rajono savivaldybės administracija	Didžioji dalis turto viešuosiuose registruose įregistruota, vieno turto objekto rekomendacijos įgyvendinimo data – 2022-12-31	Įgyvendinama
16. Suformuoti žemės sklypus ir (ar) kreiptis į NŽT dėl žemės panaudos sutarties sudarymo bei sudaryti žemės panaudos sutartis	Anykščių rajono savivaldybės administracija, Anykščių Antano Baranausko pagrindinė mokykla, Anykščių Antano Vienuolio progimnazija, Anykščių kūrybos ir dailės mokykla, Anykščių rajono socialinių paslaugų centras, A. Baranausko ir A. Vienuolio-Žukausko memorialinis muziejus, Anykščių socialinės globos namai, Anykščių rajono Debeikių pagrindinė mokykla, Viešojo įstaiga Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras, Anykščių rajono ugniagesių tarnyba, Anykščių rajono Traupio	Didžioji dalis įstaigų rekomendaciją įgyvendino. 1 įstaigai teikta rekomendacija neaktuali, nes turtą patikėjimo teise valdo kita įstaiga. Dviem įstaigoms pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo terminai dėl dalies žemės sklypų nesuėję (2023-12-31 ir 2024 m.), o dvių įstaigų rekomendacijų įgyvendinimo terminai pratęsti	Įgyvendinama

	pagrindinė mokykla, Anykščių rajono Svėdasų Juozo Tumo-Vaižganto gimnazija		
17. Sudarant nuomos sutartis, jose nurodyti turto naudojimo paskirtį	Anykščių vaikų lopšelis-darželis „Spindulėlis“	Kadangi nuomos sutarties terminas pasibaigęs, rekomendacija nebeaktuali, tačiau biudžetinė įstaiga išsipareigojo nuomos sutartis sudaryti pagal Savivaldybės tarybos nustatytą tvarką	Neaktuali
18. Sustiprinti 2015-01-30 panaudos sutarties Nr. NEG-1/SUT-4, sudarytos su Anykščių švietimo pagalbos tarnyba, vykdymo kontrolę užtikrinant, kad būtų laikomasi panaudos sutarties 8 p. nurodytos sąlygos (panaudos pagrindais gautas turtas negali būti išnuomotas tretiesiems asmenims)	Anykščių lopšelis-darželis „Žilvitis“	Sutarties vykdymo kontrolė sustiprinta, paskirti atsakingi už sutarčių vykdymo kontrolę asmenys	Igyvendinta
19. Sudarant nuomos sutartis, nuompinigų dydį apskaičiuoti vadovaujantis Savivaldybės tarybos patvirtintu sprendimu, kuris reglamentuoja Savivaldybės materialiojo turto nuomą ir nuompinigų už ją skaičiavimą bei sutartyse nurodyti konkretų valandų skaičių, kiek bus naudojamas patalpomis	Anykščių lopšelis-darželis „Žilvitis“	Rekomendacija nebeaktuali, nes nuomos sutarties terminas pasibaigęs, bet biudžetinė įstaiga išsipareigojo ateityje laikytis Savivaldybės tarybos patvirtintos tvarkos	Neaktuali
20. Sudarant nuomos sutartis, jose nurodyti turto naudojimo paskirtį bei konkretų nuomos sutarties galiojimo terminą	Anykščių Jono Biliūno gimnazija	Rekomendacija nebeaktuali, nes nuomos sutartis nebegalioja	Neaktuali
21. Sustiprinti nuomos sutarčių vykdymo kontrolę užtikrinant, kad būtų vykdoma nuomos sutartyse nurodyta nuomininko prievolė užregistruoti nuomos sutarčių Nekilnojamojo turto registre	Anykščių Antano Vienuolio progimnazija, Anykščių Jono Biliūno gimnazija, Anykščių rajono Kavarsko pagrindinė mokykla-daugiafunkcis centras, Anykščių kultūros centras, Anykščių rajono Svėdasų Juozo Tumo-Vaižganto gimnazija, Anykščių rajono Traupio pagrindinė mokykla, Anykščių rajono Troškūnų Kazio Inčūros gimnazija	6 įstaigoms pateikta rekomendacija nebeaktuali, nes nuomos sutartys nebegalioja (tačiau įstaigos išsipareigojo ateityje sustiprinti nuomos sutarčių vykdymo kontrolę), o 1 įstaiga rekomendaciją įgyvendino – nuomos sutartis įregistruota Nekilnojamojo turto registre	Igyvendinta 2021 m.
22. Užtikrinti, kad būtų laikomasi 2015-01-30 panaudos sutartyje Nr. NEG-1/SUT-4 nurodytos sąlygos (panaudos pagrindais gautas turtas negali būti išnuomotas tretiesiems asmenims)	Anykščių švietimo pagalbos tarnyba	2021-06-30 Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. 1-TS-219 neteko galios punktai, susiję su patalpų nuomos į kainiais.	Igyvendinta 2021 m.
23. Siekiant aiškumo dėl nuomos mokesčio, inicijuoti nuomos sutarties pakeitimą, kuriame būtų konkrečiai nurodoma, koks turėtų būti nuomos mokeskis bei jį mokėti vadovaujantis nuomos sutarties pakeitimo nuostatomis	Anykščių socialinės globos namai	Svarstoma galimybė pastatą pirkti. Nuomos/pardavimo veiksmus derina Savivaldybės administracija. Atsižvelgiant į neapibrėžtą derinimo proceso terminą, rekomendacijos stebėseną nuspręsta nutraukti.	Stebėseną nutraukta
24. Apdrausti panaudos pagrindais gautą turtą	Anykščių rajono savivaldybės administracija, Anykščių rajono savivaldybės Liudvikos ir Stanislovo Didžiulių viešoji	4 įstaigos rekomendaciją įgyvendino, 1 įstaigai rekomendacija tapo neaktuali, nes panaikinta prievolė apdrausti turtą, o viena įstaiga reorganizuota, todėl rekomendacija taip pat tapo neaktuali	Igyvendinta 2021 m.

	biblioteka, Anykščių kultūros centras, Anykščių rajono socialinių paslaugų centras, Anykščių kūno kultūros ir sporto centras, Anykščių kūrybos ir dailės mokykla		
25. Užtikrinti, kad Kurklių (2007-02-01 sutartis Nr. 1) ir Mačionių (2008-06-02 sutartis Nr. 1/2008) bendruomenės įregistruotų panaudos sutartis Nekilnojamo turto registre ir apdraustų turtą	Anykščių kultūros centras	Panaudos sutartis įregistruotos Nekilnojamo turto registre, turtas apdraustas	Įgyvendinta 2021 m.
26. Užtikrinti, kad Anykščių rajono Janušavos kaimo bendruomenė (2011-05-27 sutartis Nr. V-12-14) ir Budrių kaimo bendruomenė (2009-06-29 sutartis Nr. V-12-5) apdraustų turtą	Anykščių rajono Kavarsko pagrindinė mokykla- daugiafunkcis centras	Panaudos sutartis su Janušavos kaimo bendruomenė nebuvo pratęsta, o Budrių kaimo bendruomenė turtą apdraudė	Įgyvendinta
27. Įregistruoti panaudos sutartis Nekilnojamojo turto registre	Anykščių rajono savivaldybės Liudvikos ir Stanislovo Didžiulių viešojo biblioteka, Anykščių rajono socialinių paslaugų centras, Viešojo įstaiga Anykščių turizmo ir verslo informacijos centras	Dvi įstaigos rekomendaciją įgyvendino, o viena rekomendacijos įgyvendinimo terminą pratęsė iki 2022 m. balandžio mėn.	Įgyvendinama
2.2. Uždarosios akcinės bendrovės „Anykščių vandenys“ veiklos auditas (2019 m. auditas) (pateikta 10 rekomendacijų, iš jų: įgyvendinta – 7, įgyvendinta, tačiau neatitiko teisės aktų reikalavimų – 1, tapo neaktualiomis – 2. Šio veiklos audito stebėseną 2021 m. baigta)			
1. Užtikrinti, kad Bendrovės įstatuose būtų nurodytas veiklos objektas, o įstatų būtų rengiami atsižvelgiant į LR ūkio ministro įsakymu patvirtintus uždarosios akcinės bendrovės pavyzdinius įstatus	UAB „Anykščių vandenys“	Patvirtinti nauji įstatai, juose nurodytas veiklos objektas, įstatų forma ir turinys atitinka LR ūkio ministro įsakymu patvirtintus uždarosios akcinės bendrovės pavyzdinius įstatus	Įgyvendinta
2. Skelbti pagal teisės aktus privalomą bei aktualią informaciją Bendrovės interneto svetainėje	UAB „Anykščių vandenys“	Įmonės internetinėje svetainėje patalpinta reikalinga skelbiama informacija	Įgyvendinta
3. Parengti ir pateikti Bendrovės valdybai tvirtinti Bendrovės veiklos strategiją vadovaujantis Savivaldybės tarybos patvirtinto Savivaldybės kontroliuojamų (valdomų) uždarųjų akcinių bendrovių pastėtų veiklos tikslų atitikties joms nustatytiems veiklos tikslams vertinimo tvarkos aprašo nuostatomis	UAB „Anykščių vandenys“	Strateginis veiklos planas buvo parengtas 3-ims metams, nors jis turėjo būti rengiamas 5 metams, tačiau, atsižvelgiant į tai, kad įmonėje nebuvo paskirtas nuolatinis vadovas, kuris turi rengti veiklos strategiją 5 metams, o valdyba nebebuvo sudaroma, rekomendacija tapo neaktualia, stebėseną buvo nutraukta	Neaktuali
4. Pateikti Savivaldybės tarybai tvirtinti Bendrovės trimečių veiklos planą	UAB „Anykščių vandenys“	Trimetis veiklos planas patvirtintas Savivaldybės tarybos 2019-04-25 sprendimu Nr. 1-TS-158, tačiau pateiktas veiklos planas apėmė 1 lapą ir neatitiko LR aplinkos ministro 2015-01-08 įsakymu Nr. D1-11 patvirtintų Geriamojo vandens tiekėjų ir nuotekų tvarkytojų veiklos planų rengimo taisyklių reikalavimų bei skyrėsi nuo veiklos plano, teikto Bendrovės valdybai 2018-04-06, todėl raštu kreiptasi į audituojamą subjektą ir pateiktos pastabos dėl patvirtinto trimečio veiklos plano	Įgyvendinta, tačiau neatitiko teisės aktų reikalavimų
5. Atkreipti dėmesį į gaunamas pajamas ir patiriamas	UAB „Anykščių vandenys“	UAB „Anykščių vandenys“ analizuoja, stebi ir priima sprendimus dėl	Įgyvendinta

šaudas užtikrinant Bendrovės finansinį stabilumą bei ankstesnių metų nuostolio padengimą		nuostolių mažinimo ir kt. Analizių pavyzdžiai buvo pateikti	
6. Spręsti klausimus su turto naudojimu ir valdymo efektyvumu	UAB „Anykščių vandenys“	UAB „Anykščių vandenys“ analizuojama, stebi ir priima sprendimus dėl investuoto kapitalo grąžos ir kt. Analizių pavyzdžiai buvo pateikti	Įgyvendinta
7. Atkreipti dėmesį į darbo efektyvumą ir investuoto kapitalo pelningumą. Tikslinga stebėti akcinio ir pastovaus kapitalo pelningumą, siekti investuoto kapitalo grąžos	UAB „Anykščių vandenys“	UAB „Anykščių vandenys“ analizuojama, stebi ir priima sprendimus dėl darbo efektyvumo, investuoto kapitalo grąžos ir kt. Analizių pavyzdžiai buvo pateikti	Įgyvendinta
8. Patvirtinti Bendrovės veiklos strategiją	UAB „Anykščių vandenys“ valdyba	UAB „Anykščių vandenys“ valdyba nebebuvo sudaroma, todėl rekomendacija tapo neaktuali	Neaktuali
9. Turta inventorizuoti, priimti sprendimą, kuris atitiktų įstatymo reikalavimus	Anykščių rajono savivaldybės administracija	Turtas, dėl kurio panaudos sutartis nutraukta, Savivaldybės tarybos 2019-06-27 sprendimu Nr. 1-TS-233 iki inventorizacijos perduotas UAB „Anykščių vandenys“.	Įgyvendinta
10. Peržiūrėti niekinę eksploatavimo sutartį, atlikti šio turto inventorizaciją, priimti sprendimą, kuris atitiktų įstatymo reikalavimus	Anykščių rajono savivaldybės administracija	2021-10-28 Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. 1-TS-298 turtas pagal patikėjimo sutartį perduotas UAB „Anykščių vandenys“.	Įgyvendinta 2021 m.
2.3. Viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės ligoninės veiklos audito stebėseną 2021 m. baigta)			
2.3. Viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės ligoninės veiklos auditas (2019 m. auditas) (pateikta 19 rekomendacijų, iš jų: įgyvendinta – 18, tapo neaktuali – 1. Šio veiklos audito stebėseną 2021 m. baigta)			
1. Parengti Ligoninės veiklos strategiją	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninė	Savivaldybės tarybos 2021-03-25 sprendimu Nr. 1-TS-65 „Dėl viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės ligoninės 2021-2023 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“ patvirtintas Ligoninės 2021-2023 metų strateginis veiklos planas	Įgyvendinta 2021 m.
2. Iš esmės peržiūrėti Ligoninės valdymo struktūrą bei suvienodinti informaciją, pateiktą valdymo struktūroje ir pareigybių sąraše	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninė	Savivaldybės tarybos 2020-12-29 sprendimu Nr. 1-TS-352 patvirtintas pareigybių sąrašas, kuriame liko tik pareigybės be padalinių pavadinimų, todėl pastabos, teiktos dėl neatitiktų valdymo struktūroje ir pareigybių sąraše tapo neaktualios, neatitiktimų nerasta. Taip pat Ligoninė informavo, kad Sveikatos apsaugos ministerija rengia sveikatos priežiūros įstaigų tinklo pertvarką, todėl, kokia Anykščių ligoninės perspektyva, o su tuo susijusi ir jos struktūra bei pareigybės – nėra žinoma.	Įgyvendinta
3. Įgyvendinti įstatymų straipsnių, susijusių su vidaus audito tarnybos steigimu ir veikla, nuostatas	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninė	Rekomendacija nebeaktuali nuo 2020-01-01, nes pasikeitus LR Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymui, Anykščių rajono savivaldybės ligoninė nebeprivalo įsteigti vidaus audito tarnybos	Neaktuali
4. Gydytojų tarybai (GT) įgyvendinti priskirtas funkcijas	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninė	Gydytojų taryba plačiau supažindinta su įstaigos veiklos gairėmis, dalyvauja priimančiomis svarbiomis sprendimais, pateiktos protokolų kopijos.	Įgyvendinta
5. Slaugos tarybai (ST) paruošti naujus nuostatus ir vykdyti pagal kompetenciją priskirtas funkcijas	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninė	Patvirtinta slaugos tarybos sudėtis ir nuostatai, o pati slaugos taryba atlieka jai priskirtas funkcijas	Įgyvendinta
6. Paskirti nuolatinę Vidaus medicininio audito grupės vadovą užtikrinant funkcijų atskyrimą, spręsti klausimą dėl Vidaus medicininio audito grupės vadovo pareigybės užėmimo bei atnaujinti šiai pareigybei taikomus reikalavimus ir funkcijas	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninė	Ligoninės direktoriaus įsakymu sudarytas vidaus medicininio audito padalinys, paskirtas padalinio vadovas	Įgyvendinta

7. Apdrausti Ligoninės turtą	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninė	Turtas apdraustas	Igyvendinta
8. Vykdyti panaudos sutartyje nurodytą sąlygą, susijusią su žemės panauda	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninė	Valstybinės žemės panaudos sutartys su Nacionaline žemės tarnyba sudarytos	Igyvendinta
9. Peržiūrėti ir papildyti Ligoninės vidaus teisės aktus, reglamentuojančius tarnybinio transporto naudojimą	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninė	Direktoriaus įsakymu pakoreguota tvarka, reglamentuojanti transporto naudojimą	Igyvendinta
10. Peržiūrėti Ligoninės gydytojų, kitų sveikatos priežiūros specialistų darbo krūvius, atsižvelgiant į priimtus sveikatos apsaugos ministro įsakymus	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninė	Parengtas Ligoninės direktoriaus įsakymas dėl medicinos personalo darbo krūvių nustatymo	Igyvendinta
11. Peržiūrėti gydytojų budėjimo grafikų nustatant optimalų budinčių gydytojų skaičių Ligoninės padaliniuose	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninė	Darbuotojų darbo grafikai peržiūrėti, patvirtintas direktoriaus įsakymas dėl medicinos personalo darbo krūvių nustatymo.	Igyvendinta
12. Atnaujinti apskaitos politiką vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu ir finansų ministro įsakymais	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninė	Apskaitos politika atnaujinta	Igyvendinta
13. Norint toliau diegti kokybės vadybos sistemą pagal ISO standartus, atnaujinti Kokybės vadybos vadovą	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninė	Patikslintos tam tikros Kokybės vadybos sistemos procedūros ir darbo instrukcijos, o pats Kokybės vadovas atnaujinamas atsižvelgiant į teisės aktų pasikeitimus, kitus pokyčius.	Igyvendinta
14. Pakoreguoti įsakymą dėl viešųjų pirkimų atsakingų darbuotojų paskyrimo nurodant kitą asmenį (arba jei įmanoma, pareigybės pavadinimą), atsakingą už pirkimų planavimą, Ligoninės registru (sutarčių, protokolų), susijusių su viešaisiais pirkimais tvarkymą, pirkimo-pardavimo sutarčių vykdymo kontrolę bei įtraukiant asmenį, atsakingą už verčių apskaitą ir atitinkamai peržiūrint Viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašo nuostatas, susijusias su verčių apskaita	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninė	Ligoninės direktoriaus įsakymu naujai paskirti atsakingi už viešuosius pirkimus darbuotojai nenurodant konkrečios pavardės, o nurodant pareigybės pavadinimus	Igyvendinta
15. Užtikrinti, kad paskiriant atsakingus už viešuosius pirkimus darbuotojus būtų vadovaujamosi galiojančiais teisės aktais	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninė	Paskiriant atsakingus asmenis vadovujamasi galiojančiais teisės aktais, pridėti keli įsakymų pavyzdžiai	Igyvendinta
16. Užtikrinti, kad visi Viešųjų pirkimų komisijos vykdomų viešųjų pirkimų protokolai būtų tinkamai užregistruoti, protokolus pasirašytų tik dalyvavusieji posėdyje komisijos nariai, o protokoluose bei pirkimų sąlygose būtų pateiktos teisingos nuorodos į teisės aktus bei teisingi teisės aktų pavadinimai	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninė	Viešųjų pirkimų procedūros reglamentuojamos pagal galiojančius teisės aktus	Igyvendinta
17. Užtikrinant pagrįstą planuojamų atlikti viešųjų pirkimų kainų nustatymą, dokumentuoti planuojamų atlikti viešųjų pirkimų kainos pagrindimą, atliktą rinkos tyrimą	VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninė	Kainų pagrindimas atliekamas pagal praėjusių metų pirkimo verčių skaičiavimus, suplanuotų ir vykdomų pirkimų vedamą žurnalą. Taip pat pridėtas Viešųjų pirkimų tarnybos atsakymas dėl pirkimų vertės pagrindimo, jog pirkimo verčių pagrindimo dokumentavimą atlikti rekomenduojama, o ne privaloma.	Igyvendinta
18. Organizuoti ir koordinuoti Ligoninės veiklos strategijos parengimą	Anykščių rajono savivaldybės administracija	Savivaldybės tarybos 2021-03-25 sprendimu Nr. 1-TS-65 „Dėl viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės ligoninės 2021-2023 metų	Igyvendinta 2021 m.

19. Inicijuoti Savivaldybės tarybos 2015 m. sausio 29 d. sprendimo Nr. 1-TS-3 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo Anykščių rajono savivaldybės viešosiose įstaigose taisyklių patvirtinimo“ pakeitimą	Anykščių rajono savivaldybės administracija	strateginio veiklos plano patvirtinimo“ patvirtintas Ligoninės 2021-2023 metų strateginis veiklos planas Pakeistos Tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo Anykščių rajono savivaldybės viešosiose įstaigose taisyklės	Įgyvendinta
---	---	--	-------------