PATVIRTINTA
Birštono savivaldybės tarybos
2019 m. gegužės 10 d.
sprendimu Nr. TS-92

BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2018 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

SANTRAUKA

Birštono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) 2018 metų veiklos ataskaita (toliau – Ataskaita) parengta vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą, Birštono savivaldybės tarybos veiklos reglamentą, Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatus. Tarnybos veiklos ataskaita yra skirta Savivaldybės tarybai, kuriai Tarnyba yra atskaitinga, audituojamiems subjektams ir Savivaldybės bendruomenei. Šia ataskaita siekiama supažindinti su Tarnybos 2018 metų veikla ir jos rezultatais. Tikime, kad šioje ataskaitoje pateikta informacija bus naudinga jos vartotojams.

Tarnyba siekia profesionaliai ir objektyviai įvertinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai, rezultatyviai valdomas bei naudojamas Savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai bei pateikti objektyvią informaciją Savivaldybės tarybai ir visuomenei.

Tarnybos veiklos svarbiausi tikslai: didinti Savivaldybės viešojo sektoriaus valdymo efektyvumą, skatinti skaidrų ir efektyvų Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimą, finansų bei turto valdymo ir kontrolės sistemų pažangą viešajame sektoriuje, skatinti viešojo sektoriaus atskaitingumą, į rezultatus orientuotą valdymą.

Įgyvendindami 2018 m. veiklos planą, 2018 metais atlikome du finansinių ataskaitų auditus ir tris finansinio (teisėtumo) auditus.

Baigę auditus, surašėme audito ataskaitas ir pateikėme audituotiems subjektams, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės merui ir Administracijos direktoriui.

Savivaldybės tarybai pateikėme penkias audito išvadas. 2018 metais pradėjome šešis auditus: Birštono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ir turto naudojimo auditą; Birštono savivaldybėje neformaliojo vaikų švietimo lėšų naudojimo vertinimo veiklos auditą už 2018 metus; Birštono savivaldybės turto, perduoto valdyti kitiems subjektams panaudos teise, valdymo ir naudojimo vertinimo veiklos auditą; VŠĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros veiklos ir finansinių ataskaitų rinkinio auditą; Birštono kultūros centro 2018 metų finansinio (teisėtumo) auditą; VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2018 metų finansinis (teisėtumo) auditas.

2018 metais Savivaldybės administracijai ir kitoms audituotoms įstaigoms pateikėme daugiau nei šimtą rekomendacijų, ką reiktų keisti, kad netinkamos veiklos atvejai būtų ištaisyti ir nesikartotų. Didžioji dalis rekomendacijų jau įgyvendinta, tačiau turime pripažinti, kad ne visos. Rekomendacijų įgyvendinimas parodo audituotos įstaigos vadovo požiūrį ir siekį efektyvinti, tobulinti veiklą. Šiuo metu stebime 26 rekomendacijų, pateiktų dar 2017–2018 metais, įgyvendinimą.

Siekdami didesnio ir greitesnio audito poveikio, didiname mūsų veiklos atvirumą visuomenei, rezultatų sklaidą. Visas audito ataskaitas ir išvadas paskelbėme Savivaldybės interneto svetainėje www.birstonas.lt. Už Tarnybos veiklą atsiskaitome Savivaldybės tarybai. Bendradarbiaujame su Meru, Savivaldybės administracija, Valstybės kontrole, Savivaldybių kontrolierių asociacija, kolegomis, atliekančiais viešojo sektoriaus auditą, kitais viešojo sektoriaus subjektais. 2018 metais su partneriais bendruose renginiuose ieškojome būdų, kaip didinti audito poveikį, kėlėme kvalifikaciją, tvarkėme įstaigos reikalus, Savivaldybės tarybai pateikėme Kontrolės ir audito tarnybos 2017 metų veiklos ataskaitą, parengėme ir, suderinę su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, patvirtinome 2019 metų veiklos planą.

Bendravimas, bendradarbiavimas, kvalifikacijos tobulinimas, dalijimasis patirtimi su kitų savivaldybių kolegomis, Valstybės kontrolės specialistais, darbas su naujomis metodikomis – tai tos veiklos erdvės, kur nuolat tobulėjame, kaupiame patirtį, žinias ir visa tai pritaikome kasdienėje veikloje.

Svarbi mūsų veiklos grandis – prevencinė veikla, gerosios praktikos sklaida. Pagal savo kompetenciją konsultuojame besikreipiančius asignavimų valdytojus, priimame Savivaldybės gyventojų skundus, prašymus, pageidavimus, išklausome jų nuomonę, dalyvaujame Komitetų posėdžiuose, pasitarimuose, pasisakome savo kompetencijos klausimais.

Tik geranoriškas visų partnerių ir audituotų subjektų bendradarbiavimas gali duoti gerą rezultatą. Už tai ir norime jiems padėkoti. Tikime, kad bendromis mūsų visų pastangomis pasieksime, kad Savivaldybės turtas būtų valdomas skaidriau, taupiau, efektyviau ir rezultatyviau.

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 15 punktu, Kontrolės ir audito tarnybos veiklos ataskaita (toliau – Ataskaita) skelbiama Birštono savivaldybės interneto svetainėje www.birstonas.lt.

ĮŽANGA

Tarnyba yra viešasis juridinis asmuo – Savivaldybės biudžetinė įstaiga, išlaikoma iš Birštono savivaldybės biudžeto.

Kontrolės ir audito tarnybos kompetenciją apibrėžia Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos nuostatai ir kiti teisės aktai.

Tarnyba siekia, kad visi Savivaldybės viešojo administravimo subjektai laikytųsi įstatymų, tinkamo ir efektyvaus Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo, kad būtų tobulinama Savivaldybės sektoriaus finansų valdymo sistema. Mūsų tikslas yra ne tik įvertinti, kaip valdomi Savivaldybės turtas ir finansai, ar pastebėti padarytas klaidas. Siekiame pastebėti ir skleisti gerąją patirtį, rekomendacijomis stengiamės paskatinti viešąjį sektorių tobulėti ir vykdyti teigiamus valdymo pokyčius.

Tarnyba, vykdydama savo funkcijas, atlieka išorės finansinį ir veiklos auditą Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse. Tarnybos veikla organizuojama pagal patvirtintą veiklos planą. Visos auditų ataskaitos ir išvados teikiamos audituotiems subjektams, Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui, esant būtinumui, svarstomos Savivaldybės tarybos Kontrolės komitete. Auditų ataskaitos ir išvados skelbiamos Savivaldybės interneto svetainėje www.birstonas.lt

Tarnybos 2018 metų veiklos ataskaita parengta vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą, Birštono savivaldybės tarybos veiklos reglamentą, Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos nuostatus.

Tarnybos veiklos ataskaita yra skirta Birštono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) tarybai, kuriai Tarnyba yra atskaitinga, audituojamiems subjektams ir Savivaldybės bendruomenei. Šia ataskaita siekiama supažindinti su Tarnybos 2018 metų veikla ir jos rezultatais. Tikime, kad šioje ataskaitoje pateikta informacija bus naudinga jos vartotojams.

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 15 punktu, Kontrolės ir audito tarnybos veiklos ataskaita (toliau – Ataskaita) skelbiama Birštono savivaldybės interneto svetainėje www.birstonas.lt.

TARNYBOS STRATEGINIAI TIKSLAI

Tarnybos strateginis tikslas – didinti Savivaldybės valdymo efektyvumą:

Tarnybos strateginis tikslas skaidomas į:

1. **Skatinti skaidrų ir efektyvų Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimą.**

Ypatingas visuomenės dėmesys yra skiriamas Savivaldybės biudžeto lėšų skaidriam ir efektyviam panaudojimui. Atsižvelgdama į tai, Tarnyba, vykdydama savo veiklą, didžiausią dėmesį skiria šių lėšų valdymo ir kontrolės sistemos priežiūrai, vertinimui ir tobulinimui.

Viena iš efektyvių kontrolės priemonių yra Tarnybos auditinė veikla. Siekdama šio strateginio tikslo, Tarnyba bendradarbiauja su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, Savivaldybės administracija bei kitais audituojamaisiais subjektais. Savivaldybės merui teikiama informacija apie atliktų auditų rezultatus, Savivaldybės tarybai teikiamos išvados dėl konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių.

Tarnyba Savivaldybės tarybai rengia ir teikia reikalingas išvadas dėl paskolų naudojimo pagal tikslinę paskirtį ir paskolų grąžinimo ir kt.

2. Skatinti pažangų finansų valdymo ir kontrolės sistemų diegimą viešajame sektoriuje.

Pradėjus taikyti valstybinio audito reikalavimus, pasikeitė ir pagrindinis audito tikslas. Dabar audito užduotis – ne tik ieškoti klaidų bei pažeidimų, bet ir padėti gerinti biudžeto lėšų naudojimo skaidrumą ir atskaitingumą, racionalų finansų valdymą ir patikimą kontrolę.

Vienas iš apskaitos, skaidrumo ir atskaitingumo gerinimo būdų – vidaus kontrolės stiprinimas. Atlikdami finansinį auditą, mes vertiname audituojamų subjektų vidaus kontrolės procedūras – ar jos yra pakankamos ir veiksmingos. Institucijai, įstaigai skirtų savivaldybės biudžeto asignavimų panaudojimo teisėtumas ir efektyvumas priklauso nuo to, ar vidaus kontrolės procedūros leidžia fiksuoti padarytas klaidas ir laiku jas ištaisyti. Tose įstaigose, kuriose vidaus kontrolė veikia efektyviai, gerokai sumažėja atliekamo audito apimtis. Taigi, nauda savivaldybės biudžetui akivaizdi – užtikrinamas taupus ir teisėtas savivaldybės biudžeto lėšų naudojimas ir kartu mažėja audito sąnaudos.

3. Skatinti, kad savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai teiktų tikrą ir teisingą finansinę atskaitomybę.

Tarnyba atlieka finansinį ir veiklos auditą Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse, tikrina audituojamų subjektų veiklą, analizuodama jų finansinę atskaitomybę. Auditorius, atlikęs audituojamo subjekto veiklos rizikos vertinimą ir nustatęs padidintos rizikos sritis, informuoja apie jas subjekto vadovybę ir sudaro sąlygas imtis priemonių nustatytai rizikai valdyti bei ištaisyti esamas klaidas iki finansinės atskaitomybės pateikimo. Vertindami finansines ataskaitas, Tarnybos darbuotojai tiria apskaitos dokumentus, sandorius ir pasirinktas ūkines operacijas. Tikrinami ne atskiri atsitiktinai pasirinkti audituojamo subjekto veiklos aspektai, o surenkami įrodymai, leidžiantys pateikti pagrįstą nuomonę apie tai, ar finansinė atskaitomybė parodo tikrą bei teisingą įstaigos finansinę būklę ir ar

audituojamo subjekto ūkinės operacijos buvo vykdomos laikantis Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų.

Tarnyba teikia išvadas dėl Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių.

4. Skatinti į rezultatus orientuotą valdymą viešojo administravimo subjektuose.

Šiuo metu į rezultatus orientuotas valdymas dar sunkiai įgyvendinamas Savivaldybėje, biudžeto asignavimų valdytojai skatinami savo veiklą planuoti vadovaujantis strateginio planavimo metodika, tinkamai nustatyti programų tikslus, kurie atspindėtų siekiamą poveikį visuomenei, uždavinius, kurie parodytų institucijų teikiamas paslaugas. Į rezultatus orientuoto valdymo skatinimas viešajame sektoriuje yra glaudžiai susijęs su vidaus kontrolės sistemų stiprinimu, rezultatyvesniu lėšų panaudojimu viešajame sektoriuje. Ne visos institucijos bei įstaigos tinkamai nustato programų tikslus, kurie turėtų atspindėti siekiamą poveikį visuomenei, uždavinius, kurie parodytų institucijų bei įstaigų teikiamas paslaugas. Vertinimo kriterijų sistema bei ją palaikanti valdymo informacijos sistema, leidžiančios visapusiškai įvertinti viešojo administravimo subjektų veiklą, taip pat nėra išvystytos. Asignavimų valdytojų atskaitomybė už veiklos rezultatus dažnai yra nepakankama ar nepatikima.

Kontrolės ir audito tarnyba atlieka veiklos auditus, kuriais siekiama audituojamiems subjektams pateikti rekomendacijas, leidžiančias pasiekti, kad Savivaldybės turtas būtų naudojamas taupiai, efektyviai ir rezultatyviai. Artimiausiais metais didelis dėmesys bus skiriamas į rezultatus orientuotam valdymui viešojo administravimo subjektuose tobulinti.

Tarnyba, įgyvendindama strateginius tikslus, siekia išlaikyti konstruktyvius ir abipuse pagarba pagrįstus santykius su Savivaldybės meru, Savivaldybės taryba, Kontrolės komitetu, audituojamais subjektais, Savivaldybės administracijos Centralizuotu vidaus auditu ir Valstybės kontrole.

KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS VEIKLA

Tarnybos funkcijos

Tarnyba yra kompetentinga ir nepriklausoma Savivaldybės biudžetinė įstaiga, kurios misija – skatinti efektyvų Savivaldybės turto valdymą ir lėšų naudojimą.

Tarnybos veiklos tikslas – prižiūrėti, 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:

- planuoja ir organizuoja savo veiklą;

- atlieka išorės finansinį ir veiklos auditą Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse;

- rengia ir reglamente nustatyta tvarka teikia Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio;

- rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, Savivaldybės paskolų ėmimo ir teikimo garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas;

- ir kitas išvadas, numatytas Vietos savivaldos įstatyme;

- Valstybės kontrolės prašymu teikia savivaldybės Tarnybos atliktų auditų ataskaitas ir darbo dokumentus audito išorinei peržiūrai atlikti;

- atlieka įstatymuose ir kituose teisės aktuose priskirtas funkcijas.

Visos auditų ataskaitos ir išvados teikiamos audituotiems subjektams, Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui pagal poreikį svarstomos Savivaldybės tarybos Kontrolės komitete. Savivaldybės interneto svetainėje www.birstonas.lt. skelbiamos auditų ataskaitos ir išvados, Savivaldybės kontrolieriaus veiklos užduotys, darbuotojų pareigybės aprašymai, darbo užmokestis, metų veiklos planai ir ataskaitos, finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai.

Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, kitais Lietuvos Respublikos įstatymais (Vietos savivaldos, Biudžeto sandaros, Viešojo administravimo, Valstybės tarnybos, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo, Valstybės ir savivaldybių įmonių, Viešųjų įstaigų, Sveikatos priežiūros įstaigų, Audito, Viešojo sektoriaus finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo, Viešojo sektoriaus atskaitomybės, Įmonių finansinės atskaitomybės, Biudžetinių įstaigų, Buhalterinės apskaitos ir kt.), Vyriausybės nutarimais, Tarptautiniais audito standartais, Valstybės kontrolieriaus patvirtintais Valstybinio audito reikalavimais, metodikomis, kitais teisės aktais ir Savivaldybės tarybos 2009 m. spalio 30 d. sprendimu Nr. TS-181 patvirtintais Tarnybos nuostatais (nauja redakcija 2018-11-02, Savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-170) Savivaldybės kontrolieriaus teisiniai pagrindai yra nustatyti Valstybės tarnybos įstatyme.

Tarnyba, atlikdama auditus, taip pat vadovaujasi Tarptautinių ir Nacionalinių audito standartų pritaikymo, nuomonės nepriklausomumo, viešosios atskaitomybės, audituojamo subjekto vadovybės atsakomybės, vidaus kontrolės, duomenų prieinamumo, viešųjų ir privačių interesų konflikto vengimo principais.

Tarnybos vidaus darbą reglamentuoja Tarnybos vidaus tvarkos taisyklės, valstybės tarnautojų pareigybių aprašymai ir kiti vidaus darbo tvarkos aprašai. Tarnybos veikla organizuojama vadovaujantis Tarnybos veiklos planais.

Audito kokybės užtikrinimas

Tarnybos audito kokybės politiką, audito procedūras, peržiūros ir audito kokybės kontrolės bendruosius reikalavimus nustato Tarnybos audito kokybės valdymo taisyklės, parengtos vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu, Tarptautiniais audito standartais, Valstybinio audito reikalavimais.

Profesinės etikos reikalavimai

Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksas nustato profesinės etikos principus, bendruosius ir specialiuosius elgesio ir veiklos reikalavimus, atliekant Tarnybos valstybės tarnautojams savo pareigas ir užtikrinant 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 neaudituoja įstaigų, kuriose gali kilti viešųjų ir privačių interesų konfliktai, deklaruoja viešuosius ir privačius interesus, savarankiškai pasirenka audito metodus, tiriamas sritis, prieš pradedant auditą, pildo Nešališkumo deklaracijas. Šios priemonės leidžia užtikrinti, kad auditai būtų atliekami objektyviai ir nešališkai, kad Tarnybos valstybės tarnautojai nedalyvautų su einamomis pareigomis nesuderinamoje veikloje.

Darbuotojų kompetencija

Tarptautiniuose audito standartuose ir Valstybinio audito reikalavimuose, kuriais vadovaujasi Tarnyba, nustatyta auditą atliekančių darbuotojų pareiga – nuolat atnaujinti žinias ir tobulinti įgūdžius, reikalingus auditui atlikti. Vienas svarbiausių veiksnių, leidžiantis užtikrinti tinkamą ir efektyvų audito atlikimą, yra valstybės tarnautojo profesinė kompetencija. Reikalavimai Tarnybos darbuotojams yra nuolat didinami profesionalumo, atsakomybės, veiklos viešumo ir kitais aspektais. Siekdami užtikrinti audito kokybę, privalome kelti kvalifikaciją, didindami profesionalumą. Auditoriaus pareiga – nuolat atnaujinti savo žinias ir tobulinti įgūdžius, reikalingus profesiniams įsipareigojimams vykdyti. Turime žinoti ir laikytis priimtų audito, buhalterinės apskaitos, finansų ir turto valdymo standartų, politikos bei procedūrų. Be to, privalome gerai išmanyti teisinius ir institucinius principus bei standartus, susijusius su audituojamo subjekto veikla, strateginiu ir finansiniu planavimu ir valdymu. Gilinomės į asmens duomenų apsaugos reikalavimų naujoves ir pritaikėme praktikoje. 2018 metais išklausėme 90 akademinių valandų mokymų. Kvalifikacijos tobulinimui išleidome 972 Eur Savivaldybės biudžeto lėšų. Tarnybos darbuotojai metus savo darbo vietoje studijavo teisės aktus bei metodikas, reglamentuojančius finansinio ir veiklos audito atlikimą bei buhalterinės apskaitos tvarkymą, turto naudojimą bei gilino žinias, reikalingas įstaigos dokumentų tvarkymui, valdymui, archyvavimui.

Detalesnė informacija apie kvalifikacijos tobulinimą 2018 metais pateikta Ataskaitos 1 priede.

Audito kokybės kontrolės sistema ir stebėsena

2018 metais Tarnyboje vykdyta nuolatinė audito kokybės užtikrinimo procedūrų pakankamumo ir veiksmingumo stebėsena. 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, išspręsti ir audito išvadoje bei rekomendacijose pateikti visi svarbūs audito klausimai, pasiekti audito procedūrų tikslai, padarytos išvados ir rekomendacijos atitinka darbo rezultatus ir pagrindžia nuomonę.

Bendradarbiavimas

Tobulinant audito kokybę, buvo bendradarbiaujama su Valstybės kontrole bei Savivaldybių kontrolierių asociacija. Tarnyba, būdama Savivaldybių kontrolierių asociacijos narė, aktyviai dalyvavo rengiamuose seminaruose, pasitarimuose, diskusijose dėl teisės aktų projektų, palaikė ryšius su kitų savivaldybių Kontrolės ir audito tarnybomis. Tarnybos specialistai dalyvavo seminaruose, kuriuos organizavo Lietuvos savivaldybių asociacijos mokymo ir konsultavimo centras ir Savivaldybių kontrolierių asociacija.

Tarnybos 2018 metų veiklos planas

Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba savo veiklą organizavo pagal Tarnybos patvirtintą 2018 metų veiklos planą.

Savivaldybės kontrolierius, siekdamas tinkamai organizuoti Tarnybos darbą ir teisės aktais nustatytų funkcijų įgyvendinimą, kasmet rengia ir su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu derina veiklos planą, kuriame pateikiami planuojami atlikti auditai, kontrolės funkcijos ir kita veikla, tarnautojams paskirstomos užduotys, numatomi įvykdymo terminai. Tarnybos veiklos planas rengiamas atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos teisės aktuose Tarnybai nustatytą kompetenciją, vadovaujantis prioritetų parinkimo, išankstinio tyrimo, objektyvumo, nešališkumo, apolitiškumo ir audito sudėtingumo vertinimo principais.

Rengiant Tarnybos 2018 metų veiklos planą, atlikta Tarnybai teisės aktais nustatytų privalomų ir kitų funkcijų analizė. Nustatyti kiekybiniais (asignavimų, turto dydis) ir kokybiniais (ankstesnio audito data) aspektais reikšmingi audito subjektai, įvertinta Tarnyboje gauta informacija apie poreikį auditams bei Tarnybos žmogiškieji ištekliai. Įvertintos riziką mažinančios priemonės – kitų institucijų (lėšų davėjų, Valstybės kontrolės, Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito tarnybos ir kt.) atliekami tikrinimai, auditai.

Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas 2017 m. lapkričio 10 d. posėdyje pritarė Tarnybos 2018 metų veiklos planui. Tarnybos 2018 metų veiklos planas buvo patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus įsakymu ir teisės aktų nustatytais terminais pateiktas Valstybės

kontrolei ir Savivaldybės administracijos Centralizuotam vidaus audito skyriui. Vadovaujantis patvirtintu veiklos planu, Tarnybos specialistams paskirstomos audito užduotys, numatomi įvykdymo terminai. Tarnybos 2018 metų veiklos planas įvykdytas.

Tarnybos bendrosios veiklos funkcijos

Tarnyba be audito ir kontrolės funkcijų vykdė ir jai, kaip biudžetinei įstaigai, teisės aktais nustatytas funkcijas. Savivaldybės kontrolierius išleido 25 įsakymus veiklos, personalo, atostogų ir komandiruočių klausimais; parengti ir išsiųsti 46 raštai įvairiais Tarnybos veiklos klausimais, gauta 30 raštų, tvarkytas Tarnybos archyvas: suderinti ir patvirtinti 2017 metais užbaigtų bylų apskaitos dokumentai, suderintas ir patvirtintas tarnybos 2019 m. dokumentacijos planas; patvirtintas Asmens duomenų tvarkymo ir duomenų subjektų teisių įgyvendinimo Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyboje tvarkos aprašas ir t. t. Pagal sutartį su Savivaldybės administracija tvarkoma buhalterinė apskaita, teisės aktų nustatyta tvarka rengiami ir teikiami biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai, vykdomos Tarnybos valstybės tarnautojų kompetencijos tobulinimo bei personalo valdymo funkcijos.

Be tiesioginių pareigų, susijusių su auditais, Savivaldybės kontrolierius dalyvavo Savivaldybės tarybos, Komitetų posėdžiuose.

KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS IŠTEKLIAI

Žmogiškieji ištekliai

Tarnybai vadovauja Savivaldybės kontrolierius. Tarnyboje dirba du karjeros valstybės tarnautojai: Savivaldybės kontrolierius, turintis aukštąjį universitetinį ekonominį išsilavinimą ir vidaus auditoriaus kvalifikaciją ir vyriausiasis specialistas, turintis aukštąjį universitetinį pedagoginį išsilavinimą ir ekonomikos magistro laipsnį.

Savivaldybės kontrolieriaus pareigas nuo 2015 m. liepos 22 d., laimėjus konkursą, eina Janina Blekaitienė.

Danutė Levanauskaitė nuo 2017 m. vasario 6 d., tarnybinio kaitumo būdu, Savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. sausio 31 d. įsakymu Nr. P-1 priimta į Tarnybos vyriausiojo specialisto pareigas.

Kontrolieriaus bei Tarnybos darbuotojų priėmimo, atleidimo tvarka, reikalavimai kontrolieriaus kompetencijai, pareigos ir teisės nustatyti Tarnybos nuostatuose, taip pat valstybės tarnautojų pareigybių aprašymuose.

Tarnybos darbuotojai turi pakankamą darbo stažą ir reikiamą kompetenciją atlikti užduotis pagal auditą reglamentuojančius teisės aktus.

Tarnybos finansavimas

Tarnyba, įgyvendindama pavestas funkcijas, 2018 metais panaudojo 43,7 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto asignavimų, iš jų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms 95,4 proc. panaudotų asignavimų. Skirtus asignavimus tarnyba naudojo taupiai ir atsakingai.

Duomenys apie skirtus ir panaudotus asignavimus pateikti 1 lentelėje.

1 lentelė

Pavadinimas	Asignavimų planas (įskaitant patikslinimus), tūkst. Eur	Panaudota asignavimų (kasinės išlaidos), tūkst. Eur
Darbo užmokestis	32,0	32,0
Socialinio draudimo įmokos	9,9	9,7
Prekių ir paslaugų naudojimo išlaidos	2,3	2,0
Turtui įsigyti	0	0
Socialinėms išmokoms (pašalpoms)	0,2	0
Iš viso asignavimų:	44,4	43,7

TARNYBOS 2018 METŲ VEIKLOS REZULTATAI

Kontrolės ir audito tarnybos 2018 metų veikla buvo suplanuota, atsižvelgiant į turimus išteklius, aktualijas ir svarbiausius darbus, kuriuos, mūsų manymu, buvo būtina atlikti. Kontrolės ir audito tarnyba dirbo pagal Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintą, su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintą veiklos planą ir programą. Siekdami audituoti sistemines, aktualias problemas, kokybiniu ir kiekybiniu požiūriu reikšmingas sritis, atlikome nuolatinę viso viešojo sektoriaus stebėseną ir identifikavome rizikas, tampančias metinio veiklos plano ir programos pagrindu. Kiekvieną riziką atskirai vertinome pagal atitiktį prioritetams, mastą, svarbos ir galimybės audituoti kriterijus. Parengėme audito strategiją, paremtą rizikos vertinimu ir audito atranka. Atlikdami auditą kompleksiškai vertinome, ar audituojamas subjektas savo veiklą vykdo vadovaudamasis taupumo, efektyvumo ir rezultatyvumo principais, ar tinkamai atlieka jam patikėtas užduotis, ar ekonomiškai naudoja skirtus finansinius išteklius.

2018 METAIS ATLIKTI AUDITAI

Finansinio audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, audituojamo subjekto turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo. Audito atlikimo teisiniai pagrindai įtvirtinti Valstybinio audito reikalavimuose.

Vykdydami Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros ir Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymų nuostatas, atlikome Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio

(biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, įskaitant Savivaldybės skolos ataskaitas, ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio) auditą.

Audito metu vertinome, ar Savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengti pagal teisės aktų reikalavimus ir juose nėra reikšmingų iškraipymų, lyginant jų duomenis su Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateiktais ataskaitų rinkiniais ir kitais Savivaldybės administracijos duomenimis, iš kurių jie buvo sudaryti.

Visais atvejais, atlikus auditą, audituojamiems subjektams buvo pareiškiamos pastabos ir teikiamos rekomendacijos dėl teisės aktų pažeidimų, klaidų ir neatitikčių.

Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2018 metais baigtų auditų sąrašas.

2 lentelė.

Eil. Nr.	Audito pavadinimas	Audito ataskaitos data	Pateikta rekomendacijų
1.	Biudžetinės įstaigos Nemajūnų dienos centro finansinio (teisėtumo) audito rezultatai	2018-03-27	0
2.	VŠĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros 2017 m. finansinių ataskaitų auditas	2018-03-30	4
3.	VŠĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro finansinių ataskaitų auditas	2018-04-18	51
4.	Birštono savivaldybės Iždo finansinio (teisėtumo) audito rezultatų	2018-06-27	3
5.	Birštono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir turto naudojimo audito rezultatų	2018-07-13	17

Audituotiems subjektams, kurių auditai 2018 m. buvo baigti (lentelė Nr. 2) dėl nustatytų teisės aktams neatitikimų, klaidų raštu buvo pateiktos 107 rekomendacijos, iš kurių 87 buvo įgyvendintos iki 2018 m. gruodžio 31 d. t. t. Savivaldybės administracijai buvo pateikta 32 rekomendacijos (12 dėl VšĮ Pirminės sveikatos priežiūros centro); VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centrui pateikta 39 rekomendacijos; BĮ Nemajūnų dienos centrui audito metu raštais buvo pateiktos 32 rekomendacijos, kurios iki audito ataskaitos surašymo buvo įgyvendintos.

2018 m. buvo pradėtas Birštono kultūros centro auditas, audito metu įstaigai 2018 metais buvo pateikta 41 rekomendacija. Kultūros centras iki 2018-12-31 įgyvendino 27 rekomendacijas. Taip pat 2018 m. buvo pradėtas Birštono savivaldybės neformaliojo vaikų

švietimo lėšų panaudojimo vertinimo veiklos auditas, kurio metu Savivaldybės administracijai buvo pateiktos 8 rekomendacijos, audito metu iki 2018-12-31 įvykdytos 7 rekomendacijos.

Įgyvendinant Kontrolės ir audito tarnybos pateiktas rekomendacijas, Birštono savivaldybės administracija ir audituojami subjektai parengė ir pateikė Tarybai sprendimo projektus: dėl turto perdavimo, nurašymo ir panaudos, nuomos sutarčių naudojimo priimta 15 sprendimų, atnaujinti ir patvirtinti vienos įstaigos nuostatai, atnaujintos ir patvirtintos 9 tvarkos.

IŠVADOS, PATEIKTOS SAVIVALDYBĖS TARYBAI

Vietos savivaldos įstatymas numato Savivaldybės kontrolieriaus pareigą rengti ir teikti Savivaldybės tarybai jos sprendimams priimti reikalingas išvadas. 2018 metais Tarnyba parengė ir pateikė Savivaldybės tarybai išvadas:

- dėl Birštono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Pagal galiojančius teisės aktus privaloma atlikti savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (į kurį patenka savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės iždo, savivaldybės privatizavimo fondo ir savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniai) auditą ir pateikti Savivaldybės tarybai išvadą.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių (toliau – KFAR) grupę 2017 metais sudarė šešiolika viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS), iš jų: trylika biudžetinių įstaigų, dvi viešosios sveikatos priežiūros įstaigos, Savivaldybės iždas. Tam, kad pateiktų minėtas išvadas, Kontrolės ir audito tarnyba suplanavo ir atliko audito procedūras visose įstaigose. Šios išvados duomenims pagrįsti atliktas auditas, surinkti įrodymai dėl teikiamos Savivaldybės tarybai ataskaitos teisingumo. Tarnyba pateikė Savivaldybės Tarybai:

- sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio;

- besąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio;

- sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo.

Sąlyginės nuomonės dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teisėtumo pagrindas:

- Dėl ankstesnių auditų metu nustatytų infrastruktūros ir kitų statinių straipsnio sudėtyje esančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitos netikslumų, kurie 2017 metais nebuvo ištaisyti, negalėjome patvirtinti, kad į turto grupę „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ įtraukti visi Savivaldybei nuosavybės teise priklausantys vietinės reikšmės keliai ir gatvės, vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitos duomenis palyginti su viešųjų registrų duomenimis ir kt. Vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita savivaldybėje nėra tiksli.

Savivaldybėje nėra patvirtintas parkų, skverų sąrašas, jie nėra įteisinti, buhalterinėje apskaitoje kaip biologinis turtas neapskaityti. Savivaldybės vykdoma želdynų ir želdinių

apsauga, priežiūra ir apskaita neatitinka nustatytų Želdynų įstatymo nuostatų. Remiantis nustatytais ir neištaisytais neatitikimais, negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos „Biologinio turtas" nulinio likučio teisingumo.

Įstaigos įvertindamos nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrąją vertę nesivadovavo 12-ojo VSAFAS standarto nuostatų reikalavimais.

Sąlyginės nuomonės dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo pagrindas:

1. Savivaldybė nesilaikė 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo[1] 13 str. 3 d. nuostatų dėl įsiskolinimų padengimo – „Savivaldybės 2017 m. pabaigoje (2017-12-31) esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) 336,8 tūkst. Eur (2017 m. metų pradžioje – 228,10 tūkst. Eur) arba 108,7 tūkst. Eur didesnės negu 2017 metų pradžioje, Savivaldybės įsiskolinimai nesumažėjo, o padidėjo.

2. Savivaldybė neužtikrina, kad savivaldybės (socialinio) būsto fondai būtų naudojami efektyviai, racionaliai, siekiant visuomeninės naudos užtikrinimo principų, kadangi savivaldybės (socialinio) būsto laukiančiųjų asmenų (šeimų) skaičius kasmet didėja, o išsikraustius nuomininkams laisvi būstai nėra iš karto išnuomojami.

3. Nustatyti Inventorizacijos taisyklių pažeidimai leidžia konstatuoti, kad Savivaldybės turtas, įsipareigojimai inventorizuojami formaliai, neatsakingai, inventorizavimo procesas neužtikrina turto, įsipareigojimų ir faktiškai rastų jų likučių palyginimo su buhalterinės apskaitos duomenimis.

AUDITŲ TIKSLAI IR EIGA

2018 metais atliekant auditus, kaip ir kiekvienais metais, pagrindinis dėmesys skirtas audito kokybei ir rezultatams, siekta, kad kiekviena išvada būtų pagrįsta audito įrodymais. Vertintos rizikos įvairiose srityse, tuo pagrindu rengtos audito programos ir planuota, kad kuo daugiau įrodymų būtų gauta atliekant savarankiškas audito procedūras.

Siekta pagrindinio tikslo – kad audituotų subjektų metinių ataskaitų rinkiniuose pateikti duomenys būtų teisingi, o lėšos ir turtas būtų valdomi ir naudojami nepažeidžiant teisės aktų reikalavimų. Siekta įsitikinti, ar numatytos kontrolės priemonės laiku užtikrina klaidų nustatymą ir ištaisymą, vertinta įstaigų vidaus kontrolės aplinka.

Visų auditų metu buvo nuolat bendradarbiaujama su audituojamų subjektų vadovais, vyr. buhalteriais ir kitais darbuotojais. Užbaigus kiekvieną audito etapą, įstaigų vadovai ir kiti atsakingi

[1] Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2016 m. gruodžio 22 d. Nr. XIII-177

darbuotojai buvo informuojami žodžiu ir / ar raštu apie nustatytas klaidas ir neatitikimus bei teikiamos rekomendacijos jiems ištaisyti.

Vienas pagrindinių Tarnybos veiklos garantų yra viešumo principas. Taigi, visos atliktų auditų ataskaitos ir išvados buvo teikiamos taip, kaip to reikalauja Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio nuostatos, ne tik audituotų subjektų vadovams, bet ir Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, taip pat skelbiamos Savivaldybės interneto svetainėje adresu www.birstonas.lt. Nustatyta, kad auditų rezultatų viešinimas skatina biudžeto lėšų naudojimo kontrolę, drausmina biudžeto lėšų naudotojus, sukuria palankias sąlygas rekomendacijoms įgyvendinti.

TARNYBOS VEIKLOS VEIKSMINGUMAS, PRIORITETINĖS KRYPTYS

Tarnybos veiklos veiksmingumas matuojamas atlikto darbo apimtimi ir rezultatų teigiamu poveikiu. Tarnyba įvykdė visas 2018 metų veiklos plane numatytas audito ir kontrolės užduotis, parengė ir pateikė visas Savivaldybės tarybos sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl Savivaldybės metinių ataskaitų.

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. Reikšmingiausiai audito veiksmingumas pasireiškia tuo, kad apie audito metu nustatytus teisės aktų pažeidimus, klaidas, netikslumus ir kitus trūkumus informuotas audituojamas subjektas juos ištaiso ir finansinėse ataskaitose išvengiama esminių iškraipymų.

2018 metais auditų metu informuotos žodžiu ir/ar raštu, įstaigos geranoriškai reagavo į pateiktus pastebėjimus, taisė nustatytas klaidas ir neatitikimus dar tebevykstant auditams, įgyvendino pateiktas rekomendacijas. Iš viso audituotiems ir audituojamiems subjektams pateikta 156 rekomendacijos, įgyvendinta 115, iš dalies įgyvendinta 11, 6 rekomendacijos neaktualios, neįgyvendinta 13 rekomendacijų, nesibaigęs terminas – 11. Rekomendacijų įgyvendinimo procentas – 92 proc. Tinkamas teiktų rekomendacijų įgyvendinimas, didindamas pridėtinę audito vertę, stiprindamas išorės audito reikšmę Savivaldybėje ir yra prevencinė priemonė, norint išvengti klaidų ateityje. Vienu iš svarbių, prioritetinių Tarnybos uždavinių laikome audito rekomendacijų įgyvendinimo sistemos nuolatinį gerinimą. Tarnyba sieks, kad audituoti subjektai sparčiau įgyvendintų Tarnybos rekomendacijas, efektyviau šalintų neatitikimus.

Kiekvienais metais Kontrolės ir audito tarnybos veikloje išskiriami prioritetai, kurių pagrindu formuojami veiksmų ir darbo planai. Nuolat stebime vidaus kontrolę audituojamuose subjektuose, vertiname rizikas, kaupiame ir analizuojame, sisteminame, apibendriname sukauptus auditų rezultatus ir nustatome audito prioritetus.

Atsižvelgiant į Tarnybos veiklos planavimo principus, sudarant ateinančių metų veiklos planus, bus laikomasi šių prioritetinių krypčių:

pirmiausia, bus planuojami ir vykdomi auditai, teisės aktais numatytoms išvadoms Savivaldybės tarybai pateikti:

- išvadai dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo;
- išvadoms pagal Savivaldybės tarybos poreikį (dėl skolinimosi ir kt.).

Planuojama daugiau dėmesio skirti veiklos auditams Savivaldybės administracijoje bei biudžetinėse įstaigose. Tarnyba sieks, kad audituojami subjektai daugiau dėmesio skirtų veiklos ekonomiškumui, efektyvumui ir rezultatyvumui; bus teikiamos rekomendacijos, kaip patobulinti veiklą, kad tai leistų sutaupyti lėšų arba sumažinti išlaidas, gerinti paslaugų kokybę, stiprinti valdymo, administracinius ir organizacinius procesus. Pagal bendradarbiavimo sutartį su LR Valstybės kontrole 2019 metais bus atliekamas Birštono savivaldybės nekilnojamojo turto (pastatų) valdymo veiklos auditas. Artimiausiais metais didelis dėmesys bus skiriamas į rezultatus orientuotam valdymui viešojo administravimo subjektuose tobulinti.

Toliau rūpinsimės atliekamo audito kokybe, kurią gali užtikrinti tik aukštos kvalifikacijos, žinių turintys specialistai. Kelsime kvalifikaciją, tobulinsime audito atlikimo metodus. Sieksime būti ne tik vertintojais, bet ir aktyviais patarėjais ir pagalbininkais, skatinančiais viešojo sektoriaus pažangą ir prevencinį audito poveikį, stiprinsime bendradarbiavimą su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, komunikavimą su audituojamais subjektais, Savivaldybės administracija.

BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

Teikdama 2018 metų Tarnybos veiklos rezultatus, noriu padėkoti Savivaldybės merei, Kontrolės komiteto nariams, Administracijai, visų audituotų subjektų vadovams ir darbuotojams už bendradarbiavimą ir supratimą, Tarnybai, atliekant įstatymuose nustatytas funkcijas.

Ateityje taip pat tikimės konstruktyvaus dalykinio bendravimo ir bendradarbiavimo. Iš Savivaldybės tarybos narių tikimės objektyvaus Tarnybos veiklos vertinimo, pastabų ir pasiūlymų, kaip gerinti darbą. Tikime, kad bendromis mūsų visų pastangomis pasieksime, jog Savivaldybės lėšos ir turtas būtų naudojamas ir valdomas skaidriau, taupiau, efektyviau ir racionaliau.

Tikime, kad mūsų audito rezultatai paskatins esminius pokyčius ir bus reikšminga pagalba institucijų, įstaigų vadovams priimant sprendimus dėl veiklos efektyvumo didinimo ir atsakomybės principu grįsto viešojo sektoriaus valdymo.

Savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė

1 priedas

KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS VALSTYBĖS TARNAUTOJŲ IŠKLAUSYTŲ SEMINARŲ IR KURSŲ 2018 METAIS SĄRAŠAS

Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojai 2018 metais mokėsi ir kėlė kvalifikaciją įvairiuose seminaruose ir kvalifikacijos kėlimo kursuose. Didžioji dalis mokymų buvo organizuoti Savivaldybių kontrolierių asociacijos iniciatyva bei Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos iniciatyva.

Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai 2018 metais dalyvavo šiuose seminaruose bei kvalifikacijos kėlimo kursuose:

Kvalifikacijos kėlimo data	Įstaigos pavadinimas, kurioje kelta kvalifikacija	Trumpas kvalifikacijos kėlimo aprašymas	Valandų skaičius	Dalyvių skaičius
2018-02-01	UAB „FACTUS SUM“	Duomenų pateikimas į VSAKIS	6	1
2018-03-16	LSA Mokymo ir konsultavimo centras	„VSAFAS ir kitų teisės aktų, pasikeitimas turintys įtakos apskaitai“ ir „darbo apmokėjimo, apmokestinimo, kitų išmokų ir darbo santykių aktualijos biudžetinėse įstaigose“	8	1
2018-05-31	LSA Mokymo ir konsultavimo centras	„Asmens duomenų apsaugos reikalavimų naujovės: ruošiamės pokyčiams šiandien“	6	1
2018-06-01	LSA Mokymo ir konsultavimo centras	„Auditų išorinių peržiūrų rezultatai ir veiklos audito praktiniai pavyzdžiai“	5	1
2018-08-09	UAB „FACTUS SUM“	Biudžetinių įstaigų darbo apmokėjimo reforma, pokyčiai po 2018-09-01“	6	1
2018-11-06	LSA Mokymo ir konsultavimo centras	„Viešųjų pirkimų auditas. Pirkimų rizikos“	12	2
2018-11-07	LSA Mokymo ir konsultavimo centras	„Bendrasis duomenų apsaugos reglamentas: pasiruošimas, taikymas, auditas“	7	1
2018-11-20	LSA Mokymo ir konsultavimo centras	„Naujasis Valstybės tarnybos įstatymas ir svarbiausi pasikeitimai valstybės tarnyboje nuo 2019-01-01“	8	1

2018-11-28	LSA Mokymo ir konsultavimo centras	„Valstybės tarnybos reforma“	16	2
2018-12-05	LSA Mokymo ir konsultavimo centras	„Savivaldybių nekilnojamojo turto auditas ir kryptys. Nacionalinio ataskaitų rinkinio 2017 m. audito rezultatai ir 2018-2019 m. darbų kryptys“	8	2
2018-12-06	LSA Mokymo ir konsultavimo centras	„Pasidalinimas gerąja audito atlikimo praktika“	8	2
Iš viso:			90	