

PATVIRTINTA  
Kupiškio rajono savivaldybės tarybos  
2006 m. kovo 23 d. sprendimu Nr. TS - 63

## KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBOS 2005 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

### SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBA

#### Misija

Padėti Savivaldybei racionaliai valdyti ir naudoti turta, lėšas.

#### Vizija

Padėti rajono savivaldybės tarybai vykdyti sprendimų kontrolę ir skatinti aukščiausių finansinių valdymo standartų įgyvendinimą bei efektyvų viešųjų paslaugų teikimą rajono bendruomenei.

#### Vertybės

Profesinis tobulėjimas

Sąžiningumas

Objektyvumas

Nepriklausomumas

Profesionalumas

Atsakingumas

Savivaldybės kontrolieriaus tarnyba nuolat ieško būdų, kaip padėti Savivaldybės vadovams racionaliai valdyti Savivaldybės bendruomenės turtą ir finansinius išteklius. Auditoriui šiandien keliami labai aukšti profesiniai reikalavimai - sugebėti ne tik išmanyti buhalterinę apskaitą, t.y. patikrinti finansines ataskaitas ir įrašus apskaitos registruose, bet ir būti ekonomistu, analitiku, strategu, ekspertu, psichologu, vadybininku, gerai žinoti teisės aktus.

Nuo 2005 m. kovo 31 d. Savivaldybės kontrolieriui perėjus dirbti į Centralizuotos vidaus audito tarnybos vedėjo pareigas, Savivaldybės kontrolieriaus tarnyboje liko dirbti 1 valstybės tarnautojas. Suprantama, kad mažas specialistų skaičius neleidžia didesniu mastu atlikti darbą. Dėl sumažėjusio tarnautojų skaičiaus ir neplanuotų auditų neatlikome visų 2005 metais numatytų auditų.

2005 metais atlikome 11 finansinių ir 1 veiklos auditą, 2 išankstinius tyrimus. Teikėme rajono savivaldybės tarybai išvadas: „ Dėl 2004 metų Savivaldybės biudžeto įvykdymo apyskaitos“, „ Dėl 2004 metų Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto“, „ Dėl ilgalaikės paskolos investiciniams projektams finansuoti gavimo galimybių“.

Iš esmės pakeitėme santykius su audituojamais subjektais. Finansinio audito metu siekėme bendradarbiavimo ir tarpusavio supratimo su įstaigų darbuotojais, rodėme iniciatyvą, kad pastarieji iki finansinės atskaitomybės sudarymo ištaisytų visas padarytas klaidas, o finansinėse ataskaitose pateikti duomenys rodytų tikrą ir teisingą padėtį. Norime, kad su audituojamaisiais būtų ilgalaikiai, abipusiu suinteresuotumu ir pasitikėjimu pagrįsti santykiai.

Mūsų tikslas - nustatyti sritis, kuriose mūsų darbas turės reikšmingą įtaką. Atlikti auditai rodo mūsų teikiamų paslaugų vertę. Siūlome rekomendacijas, kaip įstaigų vadovams tobulinti valdymą ir diegti finansų valdymo ir kontrolės sistemas. Siekiame pagilinti vadovų suvokimą apie kontrolės aplinką ir padėti jiems suprasti rizikos vertinimo ir valdymo reikšmę, siekiant organizacijos tikslų ir užtikrinant racionalų lėšų ir turto naudojimą.

Kontrolieriaus tarnybos darbe akcentuojame, kad mūsų prioritetas – audito kokybė. Atliekant auditą vadovaujamosi Valstybinio audito reikalavimais ir Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis.

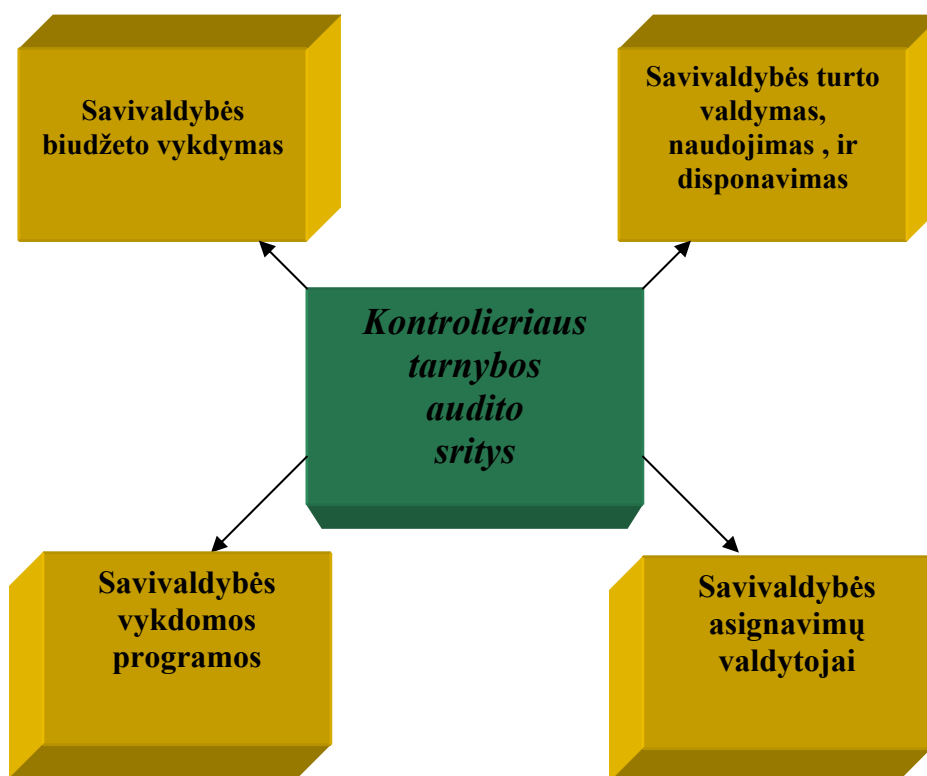
Praėjusiais metais reikšmingiausių veiklos auditų bei finansinių auditų išankstinio tyrimo medžiagą teikėme rajono merui, Kontrolės komiteto pirmininkui, Savivaldybės administracijos direktoriui.

Vyksta dideli pokyčiai visose gyvenimo srityse, Matome, kad keičiasi ir Kontrolieriaus tarnybos veikla, todėl ateityje turėtų pasikeisti ir mūsų įstaigos audito ataskaitų forma ir jų pateikimas audituojamiesiems subjektams .

## Savivaldybės kontrolieriaus tarnyba - Savivaldybės kontrolės ir audito institucija

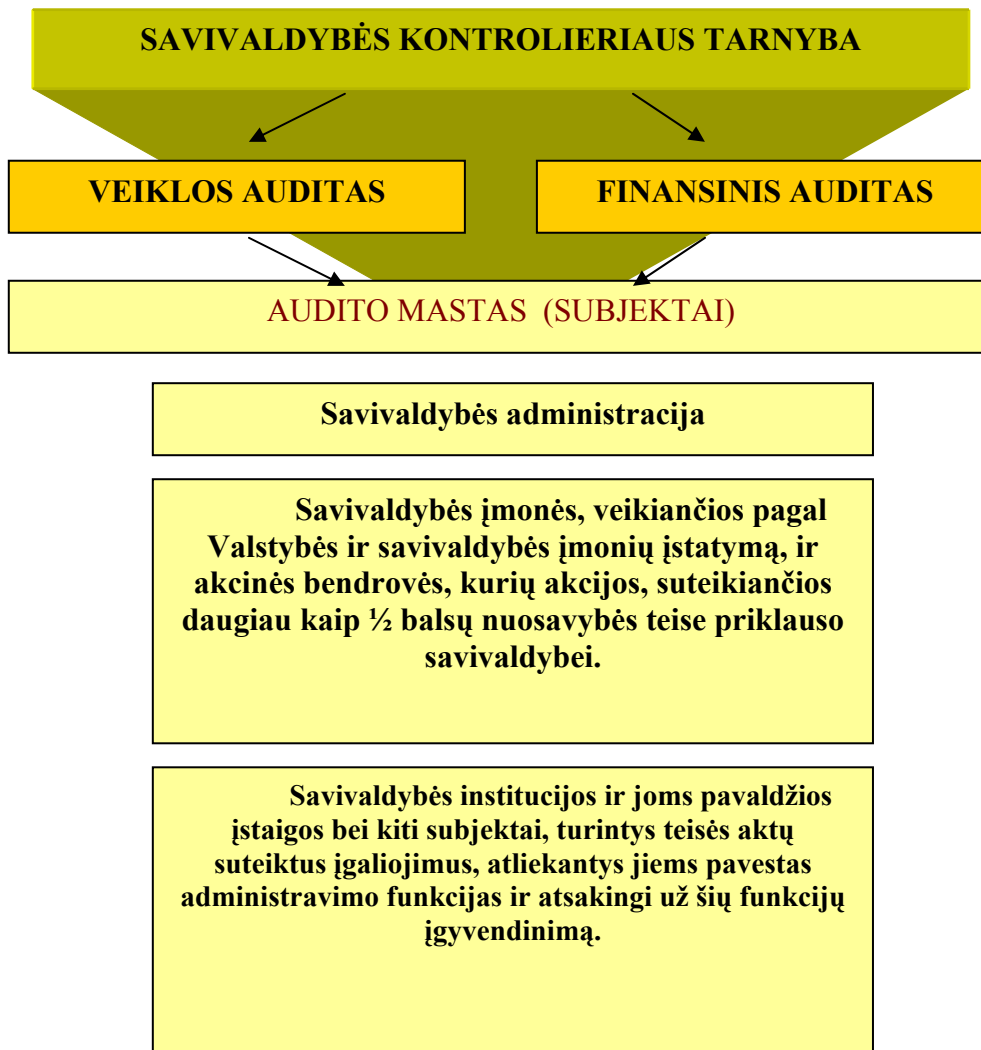
**Vietos savivaldos įstatymo šeštasis skirsnis 27 straipsnis:  
„Savivaldybės kontrolieriaus tarnyba atlieka finansinį ir veiklos auditą savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose bei savivaldybės kontroliuojamose įmonėse“**

- Savivaldybės kontrolieriaus tarnyba audituoja:



- Svarbiausias mūsų tikslas yra ne tik surasti pažeidėjus, bet ir padėti ištaisyti padarytus pažeidimus, vertinti audituojamo subjekto veiklą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu bei atskleisti veiklos tobulinimo galimybes.
- Savivaldybės kontrolieriaus tarnybos strateginiai tikslai:
  - padėti stiprinti rajono savivaldybės tarybos sprendimų vykdymo kontrolę;
  - skatinti pažangių finansų valdymo ir kontrolės sistemų diegimą viešajame sektoriuje;
  - skatinti į tikslų įgyvendinimą orientuotą valdymą ūkio subjektuose.

- Savivaldybės kontrolieriaus tarnybos atliekamo audito mastas:



- Savivaldybės kontrolieriaus tarnybai perėjus nuo kontrolės ir revizijų prie finansinio ir veiklos audito atlikimo, pasikeitė prioritetai, veiklos būdai ir procedūros.

|   |   |
|---|---|
| <p><b><u>Finansinis auditas</u></b> - tai Savivaldybės kontrolieriaus tarnybos atliekamas audituojamo subjekto finansinės atskaitomybės vertinimas, apimantis apskaitos dokumentų ištyrimą ir nuomonės dėl finansinių ataskaitų pareiškimą, finansinės atskaitomybės ir sandorių auditas, apimantis teisės aktų laikymosi priežiūrą.</p> <p>Audituojant vertiname visas ataskaitų formas, sudarančias finansinę atskaitomybę,</p> | <p><b><u>Veiklos audito</u></b> metu nustatoma, ar audituojamas subjektas, vykdydamas savo veiklą, ekonomiškai, rezultatyviai ir efektyviai naudoja išteklius. Audituojamam subjektui nurodomi būdai, leidžiantys sutaupyti lėšų ar sumažinti išlaidas, gerinti paslaugų kokybę, stiprinti administracinius ir organizacinius procesus.</p> |
|---|---|

|   |  |
|---|--|
| tikriname tiek pirminius, tiek ir suvestinius apskaitos dokumentus, bei nustatome ar finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą subjekto finansinę būklę ir ar jos paruoštos vadovaujantis teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą ir atskaitomybės sudarymą. |  |
|---|--|

- Savivaldybės kontrolieriaus tarnybos darbas skirtas rajono savivaldybės tarybai ir rajono bendruomenei.
- Savivaldybės kontrolieriaus tarnyba informuoja Savivaldybės tarybą, merą, Kontrolės komitetą, Savivaldybės administracijos direktorių, kaip laikomasi įstatymų naudojant Savivaldybės biudžeto lėšas. Kontrolieriaus tarnybą domina ne tik formalus įstatymų laikymasis – tiriamo, ar subjektų veikla tinkamai užtikrina tikslingą ir efektyvų lėšų panaudojimą, teikiame rekomendacijas ir siūlymus kaip gerinti valdymą.
- Savivaldybės kontrolieriaus tarnyba, kaip ir kitos audito institucijos, neturi teisės bausti, neturi vykdomosios valdžios įgaliojimų. Mes suteikiame pagalbą priimant sprendimus, pareiškiame nuomonę apie subjektų finansines ataskaitas, o kur būtina, Savivaldybės kontrolierius priima sprendimus dėl neištaisytų teisės aktų pažeidimų.
- Savivaldybės kontrolieriaus tarnybos specialistai:
  - Dirba 1 valstybės tarnautojas, turintis aukštąjį ekonominį išsilavinimą ir magistro laipsnį.
  - 2005m. tarnybos specialistai kėlė savo kvalifikaciją seminaruose:
    - „ Savivaldybių biudžeto vykdymo apyskaitų ir turto ataskaitų audito ir išvadų dėl jų aspektai“ ,
    - „ Valstybinio audito reikalavimų taikymas savivaldybių kontrolierių darbo praktikoje“ ,
    - „ Veiklos audito ataskaitos ir išvados rengimo ypatumai“ ,
    - „ Veiklos audito metodikos taikymas“ ,
    - „ Dažniausi savivaldybių apskaitos pažeidimai ir jų prevencija“ ,
    - „ 2004 m. savivaldybių biudžeto įvykdymo auditas“ ,

- „ Valstybės tarnautojų administracijų gebėjimų taikyti Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybės tarnyboje įstatymo nuostatas ugdymas“,
- „ Valstybės tarnautojų administracinių gebėjimų taikyti Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatas ugdymas “.
- 2005 m. kontrolieriaus pavaduotoja Vilma Mažeikienė stažavosi Jungtinės Karalystės Wyre Forest savivaldybės ir Woscestershire apskrities administracijos finansų, audito ir planavimo skyriuose.

Savivaldybės kontrolieriaus tarnyba dalyvauja Lietuvos Respublikos savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje. Kontrolierės pavaduotoja skaitė pranešimą metinėje asociacijos konferencijoje tema „Savivaldybių kontrolės ir audito institucijos vystimosi perspektyvos ir artimiausi uždaviniai“.

Kontrolierės pavaduotojai buvo įteikta Savivaldybių kontrolierių asociacijos prezidento padėka „ Už prasmingą ir nuoseklią veiklą stiprinant Lietuvos valstybę, nuoširdų darbą ir sąžiningą pareigų atlikimą savivaldybių kontrolierių asociacijos 15 metų įkūrimo proga“.

Konkrečią finansinio ir veiklos auditų medžiagos santrauką teikiame savo ataskaitos priede.

Vilma Mažeikienė  
Savivaldybės kontrolierė

**PRIEDAS**

**KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS (KONTROLIERIAUS TARNYBOS)  
2005 METŲ VEIKLA**

| Eil. Nr. | Tikrinamų objektų pavadinimas, veikla                                     | Patikrinimo pobūdis | Tikrinimo rezultatai  | Tikrinimo medžiaga perduota, rezultatas   | Patikrinimą atliko                 |
|----------|---|---------------------|---|---|------------------------------------|
| 1        | 2   | 3                   | 4   | 5   | 6                                  |
| 1.       | Kupiškio rajono savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyrius  | Neplaninis          | Atliktas finansinis auditas išvada dėl Kupiškio rajono savivaldybės biudžeto garantijos suteikimo už uždarnosios akcinės bendrovės „Kupiškio komunalininkas“ imamą iki 306 tūkst.Lt paskolą investiciniam projektui vykdyti. Buvo prašoma 600 tūkst. Lt suma, tačiau Savivaldybės garantijų limitai būtų viršyti 46,2 proc. Garantija gali būti suteikta pagal skolinimosi limitus – 306,2 tūkst.Lt. Limitai neviršyti. | Ataskaita ir išvada pateikta Savivaldybės tarybai kaip priedas prie kitų dokumentų. Kupiškio rajono savivaldybės tarybos 2005 -03 -10 sprendimu Nr.TS- 44 nutarta suteikti garantiją UAB “Kupiškio komunalininkas“ 306 tūkst. Lt paskolai imti. | Vida Bučinskienė                   |
| 2.       | Kupiškio rajono savivaldybės administracijos Kultūros ir švietimo skyrius | Planinis            | Atliktas veiklos audito „Autotransporto rajono bendrojo lavinimo mokyklose panaudojimo vertinimas“ išankstinis tyrimas. Identifikuoti pažeidimai ir klaidos. Auditas nutrauktas dėl kontrolieriaus perėjimo dirbti i Centralizuoto vidaus audito tarnybos vedėjo pareigas susijusių materialinių vertybių, auditų dokumentacijos, audito dokumentų perdavimo, tarnybos bylų paruošimo archyvavimui ir jų archyvavimo.   | Apie išankstinio tyrimo metu nustatytus pažeidimus ir klaidas informuoti Kultūros ir švietimo skyrius, mokyklų vadovai. Auditas tęsiamas 2006 metais.   | Vida Bučinskienė, Vilma Mažeikienė |
| 3.       | Kupiškio rajono savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyrius  | Neplaninis          | Atliktas finansinis auditas išvada dėl Kupiškio rajono savivaldybės ilgalaikės 1280 tūkst. Lt paskolos investiciniams gamtotvarkos, vandenvalos ir kelių renovacijos projektams, finansuojamiems iš Europos Sąjungos paramos lėšų, finansuoti gavimo galimybių  | Ataskaita ir išvada pateikta Tarybai svarstant paskolos ėmimo klausimą. Kupiškio rajono savivaldybės tarybos  | Vilma Mažeikienė                   |



|    |  |            |  |  |                  |
|----|--|------------|--|--|------------------|
|    |  |            | Išanalizuoti skolinimosi limitų rodikliai pagal teisės aktuose nurodytus reikalavimus. Savivaldybei paėmus paskolą, Savivaldybės skola sudarytų 33 procentus patvirtintų 2005 metų Savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant iš valstybės biudžeto Savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų). Metinio grynojo skolinimosi suma nebūtų viršyta, ji sudarytų 9,7 procento patvirtintų 2005 m. Savivaldybės biudžeto pajamų (neskaitant iš valstybės biudžeto Savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų). Limitai neviršyti.   | 2005- 05 -19 sprendimu Nr.TS- 85 nutarta imti iš kredito įstaigų iki 1280 tūkst. Lt paskolą.   |                  |
| 4. | Kupiškio rajono savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyrius | Planinis   | Atliktas finansinis auditas. Patikrintas 2004 metų Savivaldybės biudžeto įvykdymo apyskaitos sudarymas, Savivaldybės skolos, jų dengimo savalaikiškumas. Paskolos dengiamos laiku. Spec. programos lėšų surinkimas ir panaudojimas atitinka Savivaldybės tarybos patvirtintą tvarką . 2004 metų Savivaldybės biudžetas sudarytas ne programiniu principu. Surašyta išvada ir ataskaita. Metinė rajono savivaldybės biudžeto įvykdymo apyskaita visais reikšmingais atvejais parengta pagal galiojančius teisės aktus. Savivaldybės 2004 metų biudžeto įvykdymo apyskaita: 36951,9 tūkst. Lt pajamų, įskaitant metų pradžios likučius, skirtus išlaidoms dengti, ir 34361,8 tūkst. Lt išlaidų. Pajamų užduotis įvykdyta 106,9 proc, išlaidų -99,1 proc. | Išvada ir ataskaita pateikta Savivaldybės tarybai prie 2004 m. biudžeto įvykdymo apyskaitos . Apyskaita patvirtinta Savivaldybės tarybos 2005 -05-19 sprendimu Nr. TS-83 | Vilma Mažeikienė |
| 5. | Kupiškio rajono savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyrius | Neplaninis | Atliktas finansinis auditas išvadai dėl Kupiškio rajono savivaldybės administracijos galimybių lizingo būdu pirkti iki 211 tūkst. ilgalaikį turtą, neviršijant teisės aktais nustatytų skolinimosi limitų. Lizingo būdu planuojama pirkti keltuvą slidinėjimo trasai. Savivaldybės administracijai sudarius lizingo sutartį iki 211 tūkst.Lt bei visiškai panaudojus imamų paskolų lėšas, Savivaldybės skola sudarytų 28,8 proc. 2005 metų pajamų) neįskaitant iš valstybės biudžeto skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų). Metinio grynojo skolinimosi suma nebūtų viršyta, ji sudarytų 10,3 proc. patvirtintų 2005 metų Savivaldybės biudžeto pajamų ( neįskaitant iš valstybės biudžeto Savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų)    | Išvada ir ataskaita pateikta Savivaldybės tarybai. Taryba nepriėmė sprendimo pirkti lizingo būdu keltuvą slidinėjimo trasai.   | Vilma Mažeikienė |

|    |   |          |  |  |                  |
|----|---|----------|--|--|------------------|
| 6. | Kupiškio rajono savivaldybės administracijos Kultūros ir švietimo skyrius | Planinis | Atliktas išankstinis finansinio audito tyrimas dėl Kupiškio rajono Savivaldybės administracijos Kultūros ir švietimo skyriaus nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitų. Nustatytos rizikos, kur galimi pažeidimai, klaidos, trūkumai.  | Apie nustatytus išankstinio tyrimo metu pažeidimus ir klaidas informuotas Kultūros ir švietimo skyrius. Duomenys bus panaudoti atliekant auditą. | Vilma Mažeikienė |
| 7. | Kupiškio rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba                        | Planinis | Atliktas ribotos apimties finansinis auditas dėl Kupiškio rajono Savivaldybės priešgaisrinės tarnybos 2004 metų Savivaldybės nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitų. Pastatai Adomynėje, Antašavoje, Noriūnuose, Šimonyse apskaitomi be jokio įvertinimo. Žemės sklypai po pastatais neapskaitomi. Nenurodyti nusidėvėjimo normatyvai metais. Neteisingai apskaitoma prie pastatų elektrinė kėlimo talė. Įstaigos nuostatuose nenurodyta, kad gali valdyti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančią ir perduotą patikėjimo teise turtą. Sąskaitų plane nėra užbalansinių sąskaitų, tinkamai neapskaitomos išsinuomos radijo stotys. Nesutvarkyta pastatų registracija: administracijos pastatas užregistruotas kaip nebesančios UAB "Ritualinės paslaugos" nuosavybė. | Ataskaita perduota merui, administracijos direktoriui, Kontrolės komitetui. Duomenys panaudoti teikiant išvadą Tarybai.                          | Vilma Mažeikienė |
| 8. | Kupiškio rajono socialinių paslaugų centras                               | Planinis | Atliktas ribotos apimties finansinis auditas dėl Kupiškio rajono socialinių paslaugų centro 2004 metų savivaldybės nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitų. Socialinių paslaugų centre įregistruoti 7 statiniai, tačiau apskaitomi 4 pastatai. Netinkamai inventorizuotas ilgalaikis turtas, turto apskaitos kortelės nepritaikytos biudžetinės įstaigos apskaitai. Žemės sklypai po Centro statiniais neapskaitomi. Neapskaitomos patalpos, kuriose įsikūręs Skapiškio filialas, sutartyje nenurodytas patalpų dydis. Katilų vertė nepadidinta atliktų projektavimo ir statybos remonto darbų verte už 79 989 Lt.  | Ataskaita perduota merui, administracijos direktoriui, Kontrolės komitetui. Duomenys panaudoti teikiant išvadą Tarybai.                          | Vilma Mažeikienė |

|     |  |          |   |   |                  |
|-----|--|----------|---|---|------------------|
| 9.  | Kupiškio rajono savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos tarnyba, centralizuotai tvarkanti Kupiškio rajono Alizavos, Antašavos, Kupiškio, Skapiškio, Subačiaus, ir Šimonių seniūnijų apskaitą | Planinis | Atliktas ribotos apimties finansinis auditas dėl Kupiškio rajono savivaldybės administracijos 2004 metų Savivaldybės nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitų. Buhalterinės apskaitos tarnyba tinkamai neparengė ataskaitos VT-02. Nepatvirtinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai metais. Nepagrįstai ataskaitoje padidinta trumpalaikio materialiojo turto vertė. Duomenys ataskaitoje – neišsamūs. Savivaldybės administracijoje nesutvarkyta visų pastatų teisinė registracija, nesutvarkyta žemės, esančios po Savivaldybės administracijos ir seniūnijų pastatais, registracija ir apskaita. Neteisingai prie trumpalaikio turto apskaitomi baldai už 600 Lt perduoti Šv. Kazimiero vaikų namams. Į apskaitos registrus neįtrauktas ilgalaikis turtas- strateginis planas už 29800 Lt, Savivaldybės dalininkės 57950 Lt įnašas VŠĮ Kupiškio rajono verslo informacijos centro kapitalo formavimui. | Ataskaita perduota merui, administracijos direktoriui, Kontrolės komitetui. Duomenys panaudoti teikiant išvadą Tarybai  | Vilma Mažeikienė |
| 10. | Kupiškio rajono savivaldybės viešoji biblioteka  | Planinis | Atliktas ribotos apimties finansinis auditas dėl Kupiškio rajono savivaldybės viešosios bibliotekos 2004 metų nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitų. Ilgalaikio turto kortelės tuščios, neužpildytos, netinkamai inventorizuotas ilgalaikis turtas, nėra patvirtintų nusidėvėjimo normatyvų negyvenamiesiems pastatams, nematerialiajam turtui. Ataskaitoje VT- 01 metų pabaigoje neparodytas 2004 metais gautas valstybės turtas už 15 924 Lt. Nesutvarkyta žemės po Viešosios bibliotekos ir filialų pastatais apskaita. Ataskaitoje nepateikta Viešosios bibliotekos filialų patalpų turto vertė, nes šis turtas neapskaitomas.   | Ataskaita perduota merui, administracijos direktoriui, Kontrolės komitetui. Duomenys panaudoti teikiant išvadą Tarybai. | Vilma Mažeikienė |

|     |  |          |   |  |                  |
|-----|--|----------|---|--|------------------|
| 11. | Kupiškio rajono savivaldybės kultūros centras                          | Planinis | Atliktas ribotos apimties finansinis auditas dėl Kupiškio rajono savivaldybės Kultūros centro 2004 metų Savivaldybės nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitų. Turto apskaitai naudojamos netinkamos rusiškos inventorinės kortelės 1985 m. patvirtintos SSSR Finansų ministerijos. Dokumentacijoje pateikiama neišsami informacija apie ilgalaikį turta. Nesudarytos Finansų kontrolės taisyklės, nepaskirti asmenys už išankstinę, einamąją ir paskesniąją kontrolę. Nėra patvirtintų konkrečių ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvų. Žemės, esančios po Kultūros centro pastatu ir po rajono miesteliuose esančiais kultūros namų pastatais, panaudos sutartys nesudarytos, ribos nenustatytos, teisės aktų tvarka neįregistruotos, todėl žemės sklypai neapskaitomi. | Ataskaita perduota merui, administracijos direktoriui, Kontrolės komitetui. Duomenys panaudoti teikiant išvadą Tarybai.                  | Vilma Mažeikienė |
| 12. | Kupiškio rajono savivaldybės administracijos Globos ir rūpybos skyrius | Planinis | Atliktas ribotos apimties finansinis auditas dėl Kupiškio rajono savivaldybės administracijos Globos ir rūpybos skyriaus 2004 m. Savivaldybės nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitų. Skyriaus sąskaitų plane nenurodytos užbalansinės sąskaitos, vertybinės kortelės ir griežtos apskaitos blankai neapskaitomi užbalansinėje sąskaitoje, užbalansinė sąskaita neinventorizuota. Nepatvirtinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai metais bei turto ir materialinių vertybių inventorizavimo tvarka. Nepakankamai užpildoma turto apskaitos dokumentacija. Nenurašyta faktiškai nenaudojamo turto už 2000 Lt.   | Ataskaita perduota merui, Savivaldybės administracijos direktoriui, Kontrolės komitetui. Duomenys panaudoti teikiant išvadą Tarybai.     | Vilma Mažeikienė |
| 13. | Savivaldybės administracijos Ekonomikos ir turto valdymo skyrius       | Planinis | Atliktas finansinis auditas. Patikrintas Savivaldybės turto (VT-02) bei valstybės patikėjimo teise valdomo turto (VT-01) 2004 metų statistinių ataskaitų sudarymo teisingumas. Ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais sudarytos vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymais. Savivaldybės administracijos skyriuose, Savivaldybės įstaigose buvo nustatyta turto apskaitos klaidų, todėl Savivaldybės administracijai buvo pateiktos tinkamai neparengtos ataskaitos. Atlikus koregavimus keistųsi trumpalaikio ir ilgalaikio turto, finansinio turto vertė. Kupiškio rajono savivaldybė 2004-12-31 turėjo turto už 88 mln. 820 tūkst. Lt ir patikėjimo teise valdė turto už 30mln. 780 tūkst. Lt.  | Ataskaita ir išvada pateikta Savivaldybės tarybai. Ataskaita ir išvada patvirtintos 2005 m. lapkričio 17 d. tarybos sprendimu Nr.TS- 257 | Vilma Mažeikienė |

|     |  |          |   |  |                  |
|-----|--|----------|---|--|------------------|
| 14. | Kupiškio rajono savivaldybės administracijos Ekonomikos ir turto valdymo skyrius | Planinis | Atliktas veiklos auditas. Įvertintas M.Puišienės individualios įmonės skolinių išsipareigojimų Kupiškio rajono savivaldybei vertinimas. Ekonomikos ir turto valdymo skyrius neužtikrino, kad sutartys su UAB „Baltas pūkas“ ir M.Puišienės individualia įmone būtų sudarytos laiku, pasikeitus pastato numeracijai, vėluojant mokėti mokesčių, bei kitoms nuomos sąlygoms nebuvo laiku sudaryti papildomi susitarimai prie sutarčių. Buhalterinės apskaitos tarnyba neužtikrino sąskaitų –faktūrų už patalpų nuomą UAB „Baltas pūkas“ ir M.Puišienės individualiai įmonei išrašymo laiku ir teisingai. M. Puišienės individuali įmonė už patalpų nuomą Savivaldybei skolinga 12850,97 Lt. | Audito ataskaita perduota merui, kontrolės komitetui. Rajono taryboje svarstytas klausimas dėl skolos atsisakymo. Tarybos 2005 -12- 22 sprendimu Nr. TS-290 nutarta atsisakyti skolos. Antstolės 2006 m. sausio 10 d. raštu informuota, kad byla dėl skolos išieškojimo nutraukta. | Vilma Mažeikienė |
|-----|--|----------|---|--|------------------|

Savivaldybės kontrolierė

Vilma Mažeikienė