



PRITARTA
Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos
2022 m. sausio 27 d. sprendimu Nr.
V17E-1

**KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS
IR AUDITO TARNYBOS 2021 METŲ VEIKLOS
ATASKAITA**

2022 m. sausio 27 d. Nr. AK-2

IŽANGA

Kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) veiklos ataskaita parengta ir Savivaldybės tarybai teikiama vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu, Savivaldybės tarybos veiklos reglamentu ir Tarnybos veiklos nuostatais. Šioje ataskaitoje pateikiame apibendrintus auditų rezultatus, informaciją apie pagrindinius Tarnybos 2021 m. atliktus darbus ir pasiektus veiklos rezultatus.

Tarnybos veikla organizuojama vadovaujantis patvirtintu metiniu veiklos planu.

Tarnybos veiklos planas pagal nustatytus terminus buvo suderintas su Kontrolės komitetu, pateiktas susipažinti Valstybės kontrolei ir Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos Centralizuotai vidaus audito tarnybai.

Pagal patvirtintą veiklos planą atlikti visi auditai.

Savivaldybės tarybos sprendimu papildomai pavesta atlikti UAB „Kaišiadorių vandenys“ vykdyto supaprastinto atviro konkurso „Vandentiekio ir nuotekų surinkimo tinklų plėtra Pravieniškių aglomeracijoje“ auditą.

Audito ataskaitos, išvados, veiklos ataskaita skelbiama savivaldybės interneto svetainėje <https://kaisiadorys.lt/kontroles-ir-audito-tarnyba/administracine-informacija/ataskaitos-ir-isvados/1587>.

2021 metais Tarnyboje dirbo 2, nuo lapkričio mėn. – 3 valstybės tarnautojai.

TARNYBOS VEIKLA

1. Audito ataskaitos, išvados, pateiktos Savivaldybės tarybai

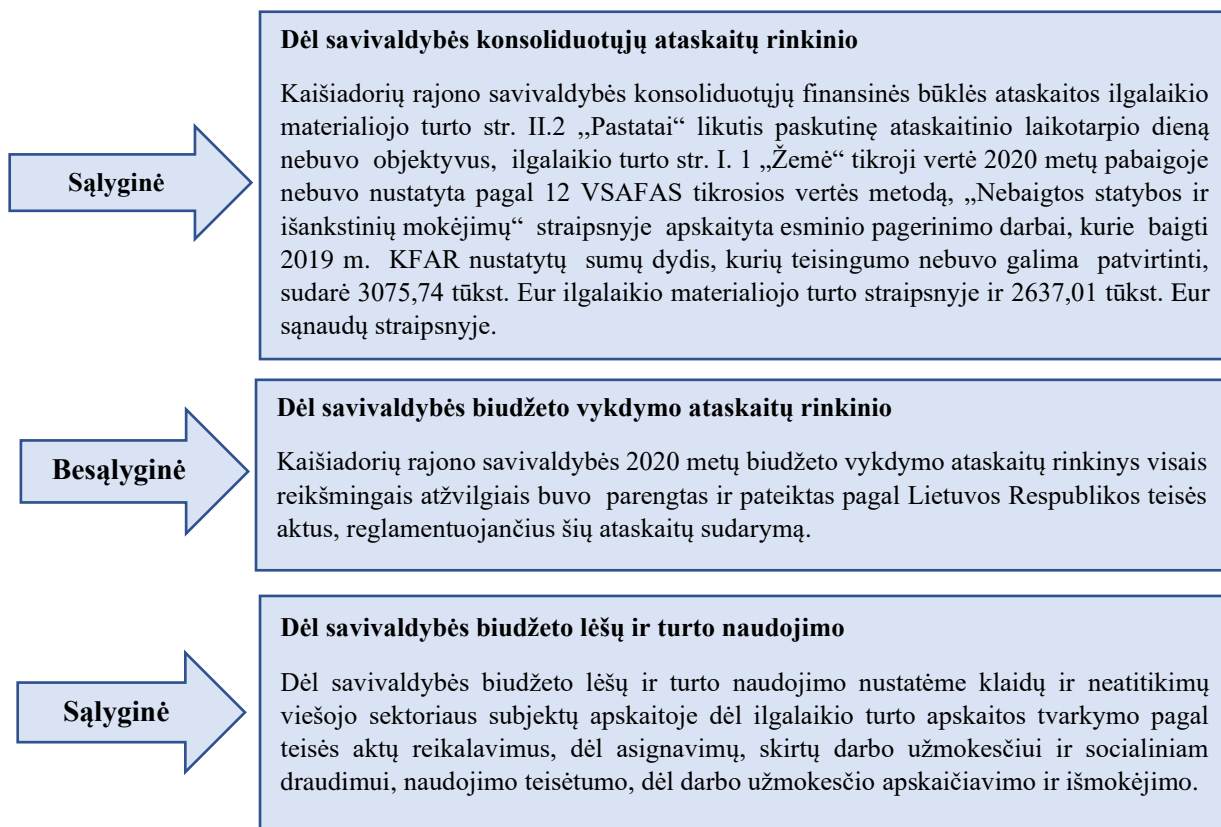
1.1. Dėl Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymu, pateikėme audito ataskaitą ir audito išvadą dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (toliau – KFAR), savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis vertinome, atsižvelgdami į nustatytas rizikas ir pasirinktas sritis. Atlikome audito procedūras kiekybiškai ir kokybiškai reikšmingose srityse dėl duomenų ir likučių teisingumo KFAR. Vertinome savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas, įsiskolinimų dydžius metų pabaigoje.

Kaišiadorių rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai 2020 metais neviršijo nustatytų limitų, tačiau net 20 įstaigų mokėtinų sumų likutis 2021 m. sausio 1 d. padidėjo. Mokėtinų sumų ataskaitoje nebuvo nurodyta grąžintina 166,9 tūkst. Eur dotacijų suma, padidėjo įstaigų darbo užmokesčio ir neapmokėtų mokesčių sumų įsiskolinimas metų pabaigoje.

Išanalizavome neatitikimų priežastis ir pateikėme rekomendacijas Savivaldybės administracijai, įstaigoms dėl nustatytų klaidų, neatitikimų ištaisymo.

Pareiškėme 3 nuomones:



1.2. Pateikėme 3 išvadas:

1.2.1. Dėl Savivaldybės galimybės 2021 metais imti ilgalaikę paskolą

Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijai ilgalaikės paskolos buvo reikalingos planuojant išlaidas 8 investiciniams projektams vykdyti. Įvertinome Savivaldybės skolinimosi galimybes pagal galiojančius teisės aktus, turimą paskolų dydį, jų grąžinimą. Pateikėme išvadą, kad Kaišiadorių rajono savivaldybė 2021 metais galėjo imti ilgalaikę paskolą iki 928,00 tūkst. Eur investicijų projektams finansuoti.

1.2.2. Dėl Savivaldybės galimybės suteikti garantiją SĮ „Kaišiadorių paslaugos“

SĮ „Kaišiadorių paslaugos“ planavo imti ilgalaikę paskolą iš kredito įstaigos investiciniam projektui įgyvendinti (įsigyti 6 naujus mikroautobusus).

Išnagrinėjome ir įvertinome Kaišiadorių rajono savivaldybės garantijų likučius. Pateikėme išvadą, kad Savivaldybė turi galimybę suteikti iki 348,48 tūkst. Eur garantiją SĮ „Kaišiadorių paslaugos“ investicijų projektui „Viešojo transporto priemonių parko atnaujinimas ir (ar) plėtra, skatinant naudoti elektra, biometanu, suslėgtomis gamtinėmis dujomis, suskystintomis gamtinėmis dujomis varomas transporto priemonės“ įgyvendinti.

1.2.3. Dėl Savivaldybės galimybės prisiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritėtinės savivaldybės infrastruktūros plėtros

Teikdami išvadą, išanalizavome Savivaldybės specialiojo plano keitimo sprendinius, numatomus lėšų dydžius, jų šaltinius ir savivaldybės skolinimosi galimybes 2021–2031 metams.

Centralizuotam vandens tiekimui ir nuotekų tvarkymui nurodytam laikotarpiui pagal Specialiojo plano sprendinius reikalinga suma sudarė 7023,5 tūkst. Eur.

Pagal Kaišiadorių rajono savivaldybės teritorijos vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtros specialiojo plano sprendiniuose pateiktus galimus lėšų šaltinius juos gali sudaryti savivaldybės biudžeto, valstybės biudžeto, Europos Sąjungos bei UAB „Kaišiadorių vandenys“ lėšos.

Tačiau šiuo metu dar nėra žinoma, kokią lėšų dalį kiekvienas lėšų šaltinis sudarys. Atsižvelgdami į Kaišiadorių rajono savivaldybės skolinimosi 2021–2031 metams galimybes, konstatavome, kad, kol nėra žinoma, kokią lėšų dalį prioritėtinei savivaldybės infrastruktūrai sudarys

Specialiojo plano sprendiniuose nurodyti galimi lėšų šaltiniai, Kaišiadorių rajono savivaldybė turėtų skolindamasi vadovautis Skolinimosi taisyklėmis ir priimti finansinius įsipareigojimus prioritetinei savivaldybės infrastruktūros plėtrai, neviršydamą kiekvienų metų grąžintinų ilgalaikių įsipareigojimų sumos.

2. Finansiniai, atitikties auditai, patikrinimai

2.1. Dėl Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro 2020 metų trijų ketvirčių tarpinių finansinių ataskaitų, biudžeto vykdymo ataskaitų, lėšų ir turto valdymo bei naudojimo

Audito metu išanalizavome Centro valdymo struktūrą, vykdomas funkcijas, etatus, pareigybių aprašymus, vidaus kontrolę, ilgalaikio, trumpalaikio turto apskaitą, finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis.

Centro Ūkio veiklos skyriaus nuostatuose ne iki galo buvo detalizuotos atliekamos funkcijos, 1 pareigybė pagal jos vykdomas funkcijas buvo neteisingai priskirta prie skyriaus, nebuvo parengta vidaus kontrolės politika. Nustatėme reikšmingus 11602,71 Eur neatitikimus tarp ilgalaikio turto straipsnių. Nebuvo sudaryta sutartis dėl komunalinių paslaugų (išskyrus šildymo paslaugas) su Algirdo Brazausko gimnazija, Centras nemokėjo komunalinių paslaugų išlaidų nuo 2020-08-01. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas (kompiuteriai) buvo apkaitytas netinkamame turto straipsnyje.

Pateikėme pastebėjimų dėl viešųjų pirkimų – nebuvo reglamentuota, nuo kokios vertės darbų, prekių, paslaugų viešuosius pirkimus švietimo įstaigoms turėjo atlikti Centras.

Centras pateiktas rekomendacijas įgyvendino, neatitikimus ištaisė.

2.2. Dėl Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazijos 2020 metų finansinių ataskaitų, biudžeto vykdymo ataskaitų, lėšų ir turto valdymo bei naudojimo

Audito metu vertinome įstaigos struktūrą, darbuotojų etatus, 2020 metų finansines, biudžeto vykdymo ataskaitas, sąskaitų likučius, asignavimų ir turto naudojimą.

Audito metu nustatėme, kad metinėse finansinėse ataskaitose pateikti ilgalaikio materialiojo turto duomenys nebuvo tikslūs: buvo atliktas progimnazijos pastato esminis turto pagerinimas, padidinta turto vertė, tačiau naudingo tarnavimo laikas nebuvo pratęstas.

Visa pastato likutinė vertė per 2020 m. II pusmetį 684949,54 Eur buvo nurašyta į nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudas.

Po esminio turto pagerinimo jo vertė apskaitoje buvo lygi 0. Vertinome, kad šio turto vertė nėra objektyvi.

Neatitiko apskaitos registro Didžiosios knygos ir apskaitos dokumentų duomenys: trumpalaikio turto, gautinų sumų, gautinų įmokų, sukauptų finansavimo pajamų, tiekėjams mokėtinų sumų. Neatitikimai tarp sąskaitų sudarė 11726,98 Eur.

Ne visi įsigyto ilgalaikio materialiojo turto vienetai buvo apskaityti pagal VSAFAS reikalavimus.

Progimnazija, organizuodama maitinimo paslaugas, vykdė tiesioginį atsiskaitymą su subtiekėju, nors trišalė sutartis nebuvo pasirašyta.

Materialinių vertybių inventorizacija įstaigoje buvo atlikta ir įforminta netinkamai, atsargų nebalanso sąskaitos buhalterinės apskaitos duomenys nebuvo tikslūs. Nebuvo parengta vidaus kontrolės politika.

Rekomendacijose nurodėme atkurti neteisingai nurašytą ilgalaikio materialiojo turto likutinę vertę, patikslinti Progimnazijos pastato naudingo tarnavimo laiką, teisingai apskaityti ilgalaikio turto vienetus, inventorizaciją atlikti ir įforminti teisės aktų nustatyta tvarka, įpareigojome maitinimo paslaugas teikti vadovaujantis pasirašyta sutartimi.

2.3. Dėl darbo užmokesčio apskaičiavimo ir asignavimų panaudojimo Kaišiadorių rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose

Darbo užmokesčio apskaičiavimo ir panaudojimo įstaigose auditą atlikome, kadangi 12 biudžetinių įstaigų mokėtinų sumų įsiskolinimas 2021 m. sausio 1 d. padidėjo, palyginus su mokėtinomis sumomis 2020 m. sausio 1 d. išlaidų straipsniuose „Darbo užmokestis“ ir „Socialinio draudimo įmokos“.

Trūkstami asignavimai darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui įstaigoms buvo skirti Savivaldybės tarybos sprendimu, iš viso 571,9 tūkst. Eur.

Audituojamose įstaigose darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui mokėtinų sumos 2021 m. sausio 1 d. padidėjo ir sudarė 43450,99 Eur, kai 2020 m. sausio 1 d. – 1833,13 Eur.

Analizuodami priežastis, nustatėme, kad, nors skirtų asignavimų užteko, dalies įstaigų iš gruodžio mėn. apskaičiuoto darbo užmokesčio liko nesumokėtas gyventojų pajamų mokesčio. Iš gruodžio mėn. apskaičiuoto darbo užmokesčio laiku nesumokėjo gyventojų pajamų mokesčio – 6 biudžetinės įstaigos, socialinio draudimo įmokų – 1 įstaiga. Darbo užmokesčiui papildomai skirtų asignavimų gruodžio mėn. buvo panaudoti įstaigos darbuotojų priemokoms ir premijoms mokėti,

tačiau liko nesumokėtas gyventojų pajamų mokestis (1 įstaiga).

Iš 12 tikrintų įstaigų 6 įstaigose nustatyti neatitikimai apskaičiuojant darbo užmokestį: buvo neapskaičiuota ir neišmokėta paskirta priemoka 1 įstaigoje, apskaičiuota per daug arba per mažai darbo užmokesčio ar priemokų 4 įstaigose, iš mokymo lėšų išlaikomiems darbuotojams premija ir priemoka apskaičiuota ir išmokėta iš savivaldybės biudžeto lėšų 1 įstaigoje.

Įstaigų vadovai neteisingai formuluoja įsakymus, skirdami premijas ir priemokas: ne visuose įsakymuose nurodyta, už ką skiriamos premijos, nenurodoma, iš kokių lėšų šaltinių jas apmokėti, įsakymuose vartojamos sąvokos neatitiko darbo užmokesčio įstatymo reglamentavimo.

Apskaičiuodamas darbo užmokestį, apskaitos tvarkytojas (Centralizuotos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyrius) neužtikrino vidaus kontrolės veikimo ir asignavimų naudojimo pagal vykdomas programas, o biudžeto asignavimų valdytojai neužtikrino asignavimų, skirtų darbo užmokesčiui mokėti, naudojimo teisėtumą.

Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro Centralizuotos buhalterijos skyrius į pateiktas rekomendacijas atsižvelgė, klaidas ištaisė.

2.4. Dėl SĮ „Kaišiadorių paslaugos“ teikiamų keleivinio transporto viešųjų paslaugų, komunalinių paslaugų administravimo

Savivaldybės įmonei „Kaišiadorių paslaugos“ vidaus sandorio pagrindu 3 metų laikotarpiui pavesta teikti keleivinio kelių transporto viešąją paslaugą reguliaraus vietinio susisiekimo maršrutais Kaišiadorių rajono savivaldybėje pagal Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos patvirtintas kainas ir tarifus.

2017 m. įdiegta elektroninė mokinių pavėžėjimo apskaitos sistema. Su VšĮ „Švietimo standartas“ 2017-10-02 pasirašyta paslaugų sutartis. 2021 m. elektroninė mokinių pavėžėjimo apskaitos sistema nebuvo taikoma, apskaita buvo vykdoma naudojant popierinius važiavimo bilietus.

Tai rodo, kad Įmonėje nebuvo iki galo išnaudojamos elektroninio bilieta sistemos galimybės, nebuvo užtikrinamas teikiamų paslaugų kokybės augimas, technologijų panaudojimas, kaip numatyta Įmonės veiklos strategijoje.

Nuo 2017 m. birželio 1 d. nebuvo peržiūrėti tarifų dydžiai už keleivių vežimą reguliariais reisais vietinio susisiekimo maršrutais.

SĮ „Kaišiadorių paslaugos“ patirtiems nuostoliams kompensuoti pateikė Savivaldybei ataskaitas ir sąskaitas faktūras: per 2021 metų sausio–rugsėjo mėn. – už 294454,70 Eur.

Rugsėjo mėn. patirti nuostoliai apskaičiuoti taikant naujai patvirtintą 1 km ridos savikainą ir 6 proc. rentabilumą. Kadangi nauja Keleivių vežimo sutartis nebuvo parengta, todėl nuostoliams už rugsėjo mėn. kompensuoti turėjo būti taikyti anksčiau nustatyti rentabilumo dydis ir 1 km ridos savikaina.

Nurodžius šį neatitikimą, sumos dėl patirtų nuostolių buvo perskaičiuotos.

Apskaičiuojant įmoką už komunalinių atliekų surinkimą, nebuvo vadovaujama Kaišiadorių rajono savivaldybės įmokos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą dydžio nustatymo metodika, nebuvo vertinama, kiek gali susidaryti komunalinių atliekų pagal kiekvienos rūšies ir kategorijos nekilnojamojo turto objektus atskirai.

Transporto valdymo ir kontrolės sistemos įranga nebuvo sumontuota visose transporto priemonėse.

Įmonė įsigijo konsultacinių verslo ir valdymo paslaugų: 2021-01-12 už 9000 Eur, sutartis sudaryta 6 mėn., ir 2021-08-06 už 3000 Eur, sutartis sudaryta 3 mėn., taip pat viešųjų ryšių ir komunikacijos veiklos paslaugų 7 mėn. įsigyta už 7000 Eur.

Kokios konsultacinės verslo ir valdymo, viešųjų ryšių ir komunikacijos veiklos paslaugos įsigytos, pirkimo paraiškose, paslaugų sutartyse nedetalizuota.

Negalėjome pasisakyti, ar lėšos buvo panaudotos racionaliai, kadangi pateiktuose pirkimų dokumentuose ir sąskaitose faktūrose nenurodyta, kokios paslaugos buvo suteiktos.

Įmonė dar neįgyvendinusi 2020 metais pateiktų rekomendacijų dėl komunalinių atliekų susikaupimo normų nustatymo, dėl įmokos dydžio atliekų turėtojams apskaičiavimo. Rekomendacijų įgyvendinimo terminas Įmonės vadovo prašymu pratęstas iki 2022 metų II-ojo ketvirčio pabaigos.

2.5. Dėl Savivaldybės biudžeto asignavimų, skirtų ir panaudotų darbdavių socialinės paramos išmokoms mokėti

Darbdavių socialinė parama yra išmokos, kurios yra mokamos ligos atveju už pirmas dvi ligos dienas, parama esant sunkiai materialinei būklei, mirties ar kitais atvejais, išeitinės išmokos ir nuo jų apskaičiuotos socialinio draudimo išmokos.

Audita atlikome vertindami šių išmokų mokėjimą 13 įstaigų.

Pagal apskaitos duomenis per 2021 metų 9 mėnesius šių lėšų panaudota už 119664,45 Eur. Pagal pateiktus įstaigų vadovų įsakymus – už 156373,66 Eur.

Išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitų ir iš įstaigų pateiktų dokumentų duomenys dėl išmokų skyrėsi 36709,21 Eur. Nustatyti duomenų neatitikimai parodė, kad socialinės išmokos buvo apmokėtos iš kitų, ne iš socialinių išmokų išlaidų straipsnių, ir kitų šaltinių (12 įstaigų).

Nustatėme neatitikimų dėl materialinių pašalpų mokėjimo reglamentavimo 3 įstaigose. Dažni atvejai, kai įstaigų vadovai neteisingai formuluoja įsakymus, skirdami išeitines, materialines išmokas, netinkamai įforminami ar nepateikiami reikalingi dokumentai (visose 13 įstaigų).

Neteisingai formuluodami įsakymus, įstaigų vadovai, nutraukdami darbo sutartis, dažnai neteisingai pritaiko Darbo kodekso straipsnius, skiriant išeitines išmokas neatsižvelgiama į racionalų ir taupų lėšų naudojimą. Rašant įsakymus, nenurodoma, iš kokio lėšų finansavimo šaltinio turi būti išmokamos išeitinės, materialinės išmokos. Dėl to egzistuoja rizika, kad Centralizuotos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyrius, vykdydamas apskaičiavimus ir išmokėjimus, gali padaryti klaidų.

Kad sumažintume šią riziką, rekomendavome Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto skyriaus vedėjui inicijuoti įstaigų vadovams seminarą/mokymus darbo teisės klausimais, įstaigų vadovams ir Centralizuotos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyriui – patikslinti sąmatas, ištaisyti neatitikimus, atkurti panaudotus asignavimus ir nurodyti teisinguose išlaidų straipsniuose, kad metinių 2021 metų ataskaitų duomenys būtų tikri ir teisingi.

2.6. Išnagrinėtas skundas dėl Centralizuotos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyriaus darbo

Gavome skundą, kuriame pareiškėjas skundėsi dėl buhalterinės apskaitos tvarkymo funkcijų neteisėto centralizavimo savivaldybėje, dėl padidėjusių darbo krūvių įstaigų vadovams, dėl Centralizuotos buhalterijos darbuotojų nekompetencijos ir padaromų klaidų, dėl nesiskaitymo su įstaigų vadovais.

Skundą išnagrinėjome, išvadas dėl šio tyrimo rezultatų pateikėme pareiškėjui ir Valstybės kontrolei (skundą persiuntusiai įstaigai).

2.7. Parengta 2021 metų 1 pusmečio pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo ataskaita

Nuo 2021 metų rengiame ir teikiame 2 kartus per metus detalias rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitas.

I pusmečio rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitoje pateikėme per 2021 m. I pusmetį pateiktų rekomendacijų ir ankstesnių auditų metu pateiktų, bet dar neįgyvendintų rekomendacijų stebėsenos duomenis.

Siekiant užtikrinti rekomendacijų įgyvendinimo kontrolę, rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos metu reguliariai yra renkama ir atnaujinama informacija apie tarpinius rekomendacijų įgyvendinimo rezultatus.

Per 2021 metų pirmąjį pusmetį buvo pateiktos 25 rekomendacijos, 17 rekomendacijų įgyvendinta ir jų stebėseną baigta, 8 nebuvo įgyvendintos, kadangi dar nebuvo pasibaigęs jų įgyvendinimo terminas. Jų stebėseną vykdoma toliau.

2.8. Pradėtas UAB „Kaišiadorių vandenys“ vykdyto supaprastinto atviro konkurso „Vandentiekio ir nuotekų surinkimo tinklų plėtra Pravieniškių aglomeracijoje“ auditas

Savivaldybės taryba pavedė atlikti UAB „Kaišiadorių vandenys“ vykdyto supaprastinto atviro konkurso „Vandentiekio ir nuotekų surinkimo tinklų plėtra Pravieniškių aglomeracijoje“ auditą. Jį pradėjome 2021 m. lapkričio mėn., nustatytas baigimo terminas – iki 2022 m. vasario 1 d.

2021 metais teiktos rekomendacijos ir jų įgyvendinimas

Eil. nr.	Audito subjektas, kam teikta rekomendacija	Pateikta rekomendacijų			Komentarai
		Iš viso	Įgyvendinta		
			Taip	Ne	
1. Dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo					
1.1	Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos direktoriui	3	-	3	Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas Dėl teisingos žemės vertės, atidėjinių duomenų pateikimo metinėse ataskaitose bus įvykdyta iki 2022 kovo 31 d., kai bus parengtos 2021 m. ataskaitos
1.2	Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro direktoriui Kaišiadorių Algirdo Brazausko gimnazijos direktoriui Kaišiadorių lopšelio-darželio „Spindulys“ direktoriui	3	3		
2. Dėl Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro 2020 metų trijų ketvirčių tarpinių finansinių ataskaitų, biudžeto vykdymo ataskaitų, lėšų ir turto valdymo bei naudojimo					
	Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro direktoriui	7	7		
3. Dėl Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazijos 2020 metų finansinių ataskaitų, biudžeto vykdymo ataskaitų, lėšų ir turto valdymo bei naudojimo					
3.1	Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazijos direktoriui	5	5		

3.2	Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro direktoriui	2	2		
3.3	Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos direktoriui	1	1		
4. Dėl darbo užmokesčio apskaičiavimo ir asignavimų panaudojimo Kaišiadorių rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose					
	Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro direktoriui, dar 5 biudžetinių įstaigų vadovams	4	4		
5. Dėl SĮ „Kaišiadorių paslaugos“ teikiamų keleivinio transporto viešųjų paslaugų, komunalinių paslaugų administravimo					
5.1	SĮ „Kaišiadorių paslaugos“ direktoriui	11	1	10	Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas Dėl elektroninės mokinių pavėžėjimo sistemos įsigijimo, transporto valdymo ir kontrolės paslaugų teikėjo parinkimo, vidaus kontrolės įdiegimo, viešojo pirkimo paslaugų sutarčių teisingo sudarymo, Įmonės darbuotojų etatų sąrašo patvirtinimo, už veiklos dokumentų registravimą, tvarkymą, apskaitą, saugojimą ir naikinimą atsakingų asmenų paskyrimo numatytas rekomendacijų įgyvendinimo terminas iki 2022 m. III ketv.
5.2	Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos direktoriui	1	-	1	Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas Parenkti keleivinio kelių transporto viešosios paslaugos reguliaraus vietinio susisiekimo maršrutais Kaišiadorių rajono savivaldybėje paslaugų teikimo sutartį numatyta iki 2022 m. kovo 1 d.
6. Dėl Savivaldybės biudžeto asignavimų, skirtų ir panaudotų darbdavių socialinės paramos išmokoms mokėti					
	Visų audituotų 13 įstaigų vadovams	5	2	3	Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas Dėl Darbo apmokėjimo sistemos tvarkos aprašo patikslinimo, seminario/mokymo darbo teisės klausimais suorganizavimo numatytas terminas iki 2022 m. balandžio mėn.