



**ŠVENČIONIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**INVENTORIZACIJOS ATLIKIMO ŠVENČIONIŲ RAJONO
SAVIVALDYBĖS BIUDŽETINĖSE ĮSTAIGOSE TEISĖTUMO AUDITO
ATASKAITA**

2022 m. kovo 21 d. Nr. K10 - 1
Švenčionys

Su audito ataskaita galima susipažinti Švenčionių rajono savivaldybės interneto svetainėje
www.svencionys.lt

TURINYS

ĮŽANGA.....	3
AUDITO REZULTATAI.....	4
1. Pasirengimo inventORIZACIJAI, atlikimo ir įforminimo trūkumai biudžetinėse įstaigose.....	4
1.1. Ne visais atvejais biudžetinių įstaigų patvirtintos inventORIZAVIMO taisyklės atitiko Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtintų InventORIZACIJOS taisyklių reikalavimus.	4
1.2. Ne visais atvejais biudžetinių įstaigų vadovai priėmė tinkamus sprendimus inventORIZACIJAI atlikti.....	4
1.3. Ne visais atvejais biudžetinės įstaigos tinkamai atliko ir įformino inventORIZACIJOS rezultatus.....	5
2. Kelių ir gatvių inventORIZACIJOS trūkumai.....	6
3. Nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų inventORIZACIJOS trūkumai.	6
4. Biologinio turto inventORIZACIJOS trūkumai.....	7
5. Mokėtinų ir gautinų sumų inventORIZACIJOS trūkumai.....	8
6. Kiti audito metu nustatyti dalykai.	9
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	12
PRIEDAI	22
1 priedas „Audito apimtis ir metodai“	22
2 priedas „Kelių inventORIZACIJA“	24
3 priedas „Gatvių inventORIZACIJA“	25
4 priedas „Biologinio turto inventORIZACIJA“	26
5 priedas „Įsipareigojimų inventORIZACIJA“	28

IŽANGA

Kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama Savivaldybės kontrolieriaus 2021 m. spalio 25 d. pavedimą Nr. K9-8, atliko inventorizacijos Švenčionių rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose teisėtumo auditą.

Audito tikslas – teisėtumo požiūriu įvertinti, ar faktiškai atliekamos inventorizacijos Savivaldybės biudžetinėse įstaigose, ar jos atliekamos pagal nustatytą tvarką, ar teisingai įforminamas inventorizacijos atlikimas.

Audituojamas laikotarpis – biudžetinių įstaigų turto ir įsipareigojimų inventorizacija 2021 metais.

Audituojami subjektai – pagal audito strategiją atrinktos Savivaldybės biudžetinės įstaigos, kurių bendra turto vertė pagal 2020 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitos duomenis sudarė 77967573,30 Eur arba 90 procentų viso Savivaldybės turto. Auditui atrinktos biudžetinės įstaigos pateikiamos 1 lentelėje.

1 lentelė

Eil. Nr.	Biudžetinės įstaigos pavadinimas
1.	Švenčionių rajono savivaldybės administracija
2.	Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija
3.	Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija
4.	Švenčionių r. Pabradės "Ryto" gimnazija
5.	Švenčionių rajono savivaldybės viešoji biblioteka
6.	Nalšios muziejus
7.	Švenčionių rajono socialinių paslaugų centras

Audito metu vertinome, ar biudžetinės įstaigos tinkamai pasirengė ir atliko 2021 metų ilgalaikio materialiojo turto (reikšmingiausios Įstaigų turto grupės), trumpalaikio turto inventorizacijas. Taip pat vertinome biudžetinių įstaigų įsipareigojimų inventorizaciją.

Stebėtojų teisėmis, pasirinktinai pagal turto grupes, dalyvavome Švenčionių rajono savivaldybės administracijos, Švenčionių rajono savivaldybės viešosios bibliotekos, Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazijos ir Nalšios muziejaus atliekamose metinėse inventorizacijose.

Įstaigų vadovai, įstatymų nustatyta tvarka, atsako už inventorizacijos organizavimą ir atlikimą laiku, inventorizavimo duomenų išsaugojimą, sutikrinimo žiniaraščiuose nustatytų trūkumų išieškojimą, galutinio sprendimo dėl inventorizacijos metu rasto turto, kurio vertės negalima nustatyti, vertės nustatymo ar nuvertinimo ir inventorizacijos rezultatų registravimo buhalterinėje apskaitoje per 15 darbo dienų nuo inventorizacijos pabaigos.

Auditas atliktas pagal tarptautinius audito standartus¹ ir pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus². Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Audito apimtis ir metodai pateikti audito ataskaitos 1 priede.

¹ Tarptautiniai audito standartai (<https://lar.lt/www/new/page.php?279>)

² 4000-asis TAAIS „Atitikties audito standartas“ (https://www.valstybeskontrolė.lt/TVS/Content/INTOSAI_standartai/4000-asis_TAAIS.pdf)

AUDITO REZULTATAI

1. Pasirengimo inventorizacijai, atlikimo ir įforminimo trūkumai biudžetinėse įstaigose.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą³ apskaitos duomenys pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis. Inventorizacija, tai turto ir įsipareigojimų patikrinimas ir jų faktiškai rastų likučių palyginimas su buhalterinės apskaitos duomenimis. Subjektų inventorizaciją reglamentuoja Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtintos Inventorizacijos taisyklės⁴. Vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių 8 punkto reikalavimais Viešojo sektoriaus subjektai privalo inventorizuoti visą turimą turtą ir įsipareigojimus.

1.1. Ne visais atvejais biudžetinių įstaigų patvirtintos inventorizavimo taisyklės atitiko Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtintų Inventorizacijos taisyklių reikalavimus.

Audito metu atlikus biudžetinių įstaigų patvirtintų inventorizacijos taisyklių (tvarkų) atitikties Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtintoms Inventorizacijos taisyklėms⁵ vertinimą, nustatyta, kad:

- Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazijos, Nalšios muziejaus inventorizacijos taisyklėse nenumatyta maisto produktų inventorizacija. Gimnazija teikia maitinimo paslaugas, o Nalšios muziejaus padalinyje Reškutėnų tradicinių amatų centre gaminami, pristatomi ir realizuojami tautinio paveldo produktai;

- Nalšios muziejaus inventorizacijos taisyklių (taisyklės patvirtintos 2019 m. lapkričio 29 d. direktoriaus įsakymu Nr. BP-62) 2 punkte apibrėžta sąvoka „Materialiai atsakingas asmuo – BĮ darbuotojas, su kuriuo sudaryta visiškos materialinės atsakomybės sutartis už perduotą jam saugoti turtą“. Pažymėtina, kad nuo 2017 m. gruodžio 20 d. Inventorizacijos taisyklėse⁶ nėra sąvokos „Materialiai atsakingas asmuo“, o vartojama sąvoka „Atsakingas asmuo – subjekto vadovo paskirtas asmuo, kuriam pavesta priimti, saugoti ir išmokėti grynuosius pinigus arba priimti, saugoti, naudoti, perdirbti, gaminti, išduoti (perduoti, parduoti, gražinti) turtą.“

1.2. Ne visais atvejais biudžetinių įstaigų vadovai priėmė tinkamus sprendimus inventorizacijai atlikti.

Vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių⁷ reikalavimais, Inventorizacijai atlikti, subjekto vadovo sprendimu, sudaroma inventorizacijos komisija, nurodomi inventorizacijos komisijos narių, iš kurių vienas yra skiriamas komisijos pirmininku, vardai, pavardės, pareigų pavadinimai; pavedama laiku ir tinkamai atlikti inventorizaciją pagal sprendime nurodytos dienos būklę; nurodomos inventorizacijos atlikimo pradžios ir pabaigos datos.

Audito metu įvertinus biudžetinių įstaigų vadovų sprendimus inventorizacijai atlikti, nustatyta, kad Švenčionių rajono savivaldybės administracijos⁸, Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazijos⁹, Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazijos¹⁰, Švenčionių r. Pabradės

³ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas (Žin., 2007, Nr. 77-3046; TAR, 2020-10-13, Nr. 2020-21245)

⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 1999, Nr. 50-1622; 2008, Nr. 49-1822; TAR, 2014-10-07, Nr. 2014-13731)

⁵ Žr. 4 išn.

⁶ Žr. 4 išn.

⁷ Žr. 4 išn.

⁸ Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. lapkričio 29 d. įsakymas Nr. A-814

⁹ Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazijos direktoriaus 2021 m. spalio 8 d. įsakymas Nr. O-308

¹⁰ Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazijos direktoriaus 2021 m. rugpjūčio 31 d. įsakymas Nr. V-160

„Ryto“ gimnazijos¹¹ vadovų įsakymuose inventorizacija komisijai pavedama atlikti gruodžio 1 dienos būklei.

Norime atkreipti dėmesį, kad, vadovaujantis Inventorizacijos taisyklėmis¹², inventorizacija atliekama atitinkamo mėnesio paskutinės dienos būklei: *pvz. rugsėjo 30 d., lapkričio 30 d. ar gruodžio 31 d.*

Taip pat audito metu nustatyta, kad Švenčionių rajono savivaldybės viešojoje bibliotekoje nepaskirti atsakingi asmenys už Švenčionių rajono savivaldybės administracijos panaudos pagrindais Viešajai bibliotekai perduotas valdyti ir naudoti negyvenamąsias patalpas (15 turto vienetų, bendra turto vertė 440668,98 Eur.).

1.3. Ne visais atvejais biudžetinės įstaigos tinkamai atliko ir įformino inventorizacijos rezultatus.

Įvertinus biudžetinių įstaigų inventorizacijų atlikimą ir rezultatų įforminimą, nustatyta:

- inventorizavimo aprašai ne visais atvejais sudaryti pagal turto buvimo vietą (*Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija, Švenčionių rajono socialinių paslaugų centras*);

- maisto produktai inventorizuoti vienetais (*Nalšios muziejus*);

- inventorizavimo aprašuose nenurodyti paskutinių gavimo, nurašymo arba išdavimo dokumentų numeriai ir datos (*Švenčionių rajono savivaldybės administracija, Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija, Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija, Švenčionių rajono savivaldybės viešoji biblioteka, Švenčionių rajono socialinių paslaugų centras, Nalšios muziejus*);

- biudžetinių įstaigų inventorizavimo aprašuose nebuvo nurodytas, pagal panaudą valdomo ir naudojamo turto, panaudos pabaigos laikas (*Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija, Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija, Švenčionių rajono savivaldybės viešoji biblioteka, Švenčionių rajono socialinių paslaugų centras, Nalšios muziejus*);

- ne visais atvejais, pagal panaudą valdomo ir naudojamo turto, inventorizavimo aprašai buvo sudaryti pagal turto savininkus (*Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija, Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija, Švenčionių rajono savivaldybės viešoji biblioteka, Švenčionių rajono socialinių paslaugų centras, Nalšios muziejus*);

- biudžetinių įstaigų inventorizacijos komisijos neinventorizavo Švenčionių rajono savivaldybės turto, kuris įstaigoms perduotas pagal panaudos sutartis (*Švenčionių r. Pabradės „Ryto“, Švenčionių Zigmo Žemaičio, Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazijų*). Įstaigų, pagal panaudą valdomo ir naudojamo turto, inventorizavimo aprašus¹³ pasirašė Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. lapkričio 29 d. įsakymu Nr. A-814 sudaryta inventorizacijos komisija, o ne biudžetinės įstaigos inventorizacijos komisija.

Audito metu pastebėta, kad Švenčionių rajono savivaldybės administracija taiko praktiką, kai pagal panaudos sutartis kitiems subjektams perduoto turto inventorizavimo aprašus pasirašo Savivaldybės administracijos inventorizacijos komisija ir subjekto (turto gavėjo) atsakingas asmuo. Tai prieštarauja Inventorizacijos taisyklių reikalavimams ir neužtikrina tinkamos turto kontrolės pagal turto buvimo vietą.

¹¹ Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazijos direktoriaus 2020 m. rugsėjo 30 d. įsakymas Nr. V-210

¹² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 1999, Nr. 50-1622; 2008, Nr. 49-1822; TAR, 2014-10-07, Nr. 2014-13731)

¹³ Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazijos inventorizavimo aprašai Nr. BR-614/98 ir BR-615/53, Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazijos inventorizavimo aprašas Nr. 92, Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazijos inventorizavimo aprašas Nr. 94.

2. Kelių ir gatvių inventorizacijos trūkumai.

Inventorizuojant kelius, pagal Savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. spalio 3 d. įsakymu Nr. A-653 patvirtintų Inventorizacijos taisyklių¹⁴ 24 punktą, kelių inventorizavimo apraše nurodomas kelio numeris, kelio pavadinimas ir kelio ilgis pagal Savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąraše pateiktus duomenis. Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2019 m. sausio 31 d. sprendimu Nr. T-22¹⁵ patvirtinti viešųjų ir vidaus kelių ir gatvių sąrašai pagal seniūnijas.

Švenčionių rajono savivaldybės administracijos struktūrinių teritorinių padalinių (seniūnijų) inventorizacijos komisijos, inventorizuodamos kelius ir gatves, nesivadovavo Savivaldybės administracijos Inventorizacijos taisyklių¹⁶ 24 punkto reikalavimais, nes inventorizavimo aprašuose:

- nenurodyti kelių kodai ir gatvių numeriai;
- kelių ir gatvių pavadinimai ne visais atvejais atitinka pavadinimus nurodytus kelių sąraše;
- kelių ir gatvių ilgiai (m) nesutampa su kelių sąraše nurodytais kelių ir gatvių ilgiais.

Nustatyta atvejų, kai inventorizavimo apraše nenurodyti kelių ir gatvių ilgiai, o Švenčionių rajono savivaldybės Labanoro ir Magūnų seniūnijos visai neinventorizavo gatvių.

Pagal Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2019 m. sausio 31 d. sprendimu Nr. T-22¹⁷ patvirtintą viešųjų ir vidaus kelių sąrašą, kelių skaičius vienetais sudaro 1422, o ilgis 1860581 m. Pagal inventorizavimo aprašus inventorizuotų kelių skaičius vienetais sudarė 240, o bendro ilgio negalime pateikti, nes ne visais atvejais inventorizavimo aprašuose jis buvo nurodytas. Neinventorizuota 1182 vienetai kelių.

Audito ataskaitos 2 ir 3 prieduose pateikiame kelių ir gatvių inventorizacijų duomenis pagal seniūnijas ir jų palyginimą su Savivaldybės tarybos 2019 m. sausio 31 d. sprendimu Nr. T-22¹⁸ patvirtintais duomenimis.

3. Nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų inventorizacijos trūkumai.

Inventorizuojant nebaigtus statybos darbus, pagal Savivaldybės administracijos Inventorizacijos taisyklių¹⁹ 25 punktą, ataskaitiniais metais nebaigtų ilgalaikio materialiojo turto statybos darbų inventorizavimo apraše nurodoma atliktų darbų apimtis ir sudaromi atskiri inventorizavimo aprašai pagal statomą arba montuojamą turtą.

Savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje 2021 m. lapkričio 30 d. buvo užregistruota 114 vnt. nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų objektų, kurių vertė sudarė 30 574 653,50 Eur.

Audito metu nustatyta, kad ilgalaikio turto inventorizavimo aprašuose – sutikrinimo žiniaraščiuose, turto grupėse „Nebaigta statyba“ ir „Esminio pagerinimo darbai“ buvo įtraukti objektai, kurių darbai užbaigti ankstesniais laikotarpiais, tačiau 2021 m. lapkričio 30 d. šie objektai apskaityti ir inventorizuoti, kaip neužbaigti.

¹⁴ Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. spalio 3 d. įsakymą Nr. A-653 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės administracijos inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“

¹⁵ Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2019 m. sausio 31 d. sprendimas Nr. T-22 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2015 m. gruodžio 30 d. sprendimo Nr. T-243 „Dėl vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo“ (su pakeitimais)

¹⁶ Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. spalio 3 d. įsakymą Nr. A-653 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės administracijos inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“

¹⁷ Žr. 15 išn.

¹⁸ Žr. 15 išn.

¹⁹ Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. spalio 3 d. įsakymą Nr. A-653 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės administracijos inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“

pvz.: Švenčionių rajono savivaldybės administracijos ilgalaikio turto inventorizavimo aprašuose – sutikrinimo žiniaraščiuose:

- Nr. 16, turto grupėje „12102 Esminio pagerinimo darbai“ įtrauktas objektas „Švenčionėlių progimnazijos pastato rekonstrukcijos darbai Mokyklos g. 24, Švenčionėliai“, vertė 282969,27 Eur. Audito metu nustatyta, kad darbai baigti 2017-12-21;

- Nr. 24, turto grupėje „12101 Nebaigta statyba“ įtrauktas objektas „Pabradės "Ryto" gimnazijos pastato modernizavimas“, vertė 291133,35 Eur. Audito metu nustatyta, kad darbai baigti 2020-03-23 (2020-03-23 deklaracija apie statybos užbaigimą Nr. ACCR-30-200323-00133);

- Nr. 21, turto grupėje „12101 Nebaigta statyba“ įtrauktas objektas „Buitinių ir paviršinių nuotekų tinklų Malūno g. Švenčionėlių m. statyba“, vertė 58723,99 Eur. Audito metu nustatyta, kad darbai baigti 2021-05-14. Švenčionių rajono savivaldybės administracijos vietinio ūkio skyriaus raštas (2021-08-04 raštas Nr. (4.11)IS-2726). Savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos skyriui, dėl statybos darbų pabaigos.

Vertinimo metu nustatyta, kad 2021 m. lapkričio 30 d. užbaigtų objektų, kurie įtraukti į nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbus, kaip neužbaigti, įtraukti 34 objektai, iš jų:

- 8 objektai, kurių darbų užbaigimas patvirtintas darbų užbaigimo dokumentais (atliktų darbų aktai, deklaracijos apie statybos darbų užbaigimą), objektų vertė – 1 549 169,53 Eur;

- 26 objektai, pagal atsakingų asmenų paaiškinimus, yra užbaigti, bet audito metu nebuvo gauti darbų užbaigimą patvirtinantys dokumentai. Objektų vertė sudaro 8 910 824,67 Eur.

Švenčionių rajono savivaldybės administracija, inventorizuodama nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų objektus, nesivadovavo Inventorizacijos taisyklių²⁰ 25 punkto reikalavimais, nes nesudarė atskirų inventorizavimo aprašų pagal statomą arba montuojamą turtą bei neįvertino atliktų darbų apimties.

4. Biologinio turto inventorizacijos trūkumai.

Pagal Inventorizacijos taisyklių²¹ 8.1. papunkčio reikalavimus, viešojo sektoriaus subjektai privalo inventorizuoti biologinį turtą ne rečiau kaip kartą per metus ir ne anksčiau kaip ataskaitinių metų rugsėjo 30 dieną.

Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. A-980²² patvirtintas Biologinio turto tvarkos aprašas, kurio VI skyriuje nustatyta biologinio turto inventorizacija.

Pagal Biologinio turto tvarkos aprašo VI skyriaus:

- 38 punktą, Savivaldybė biologinį turtą inventorizuoja ne rečiau kaip kartą per metus ir ne anksčiau kaip ataskaitinių metų lapkričio 30 dieną;

- 39 punktą, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu sudaryta Biologinio turto inventorizacijos komisija, pagal įsakyme nurodytos dienos būklę, inventorizuoja visą savivaldybės balanse apskaitomą ir įregistruotą biologinį turtą;

- 42 punktą, Biologinio turto inventorizavimo komisija turi apžiūrėti biologinį turtą jo buvimo vietoje.

Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu nebuvo sudaryta biologinio turto inventorizacijos komisija bei nepatvirtinti biologinio turto inventorizavimo terminai.

²⁰ Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. spalio 3 d. įsakymą Nr. A-653 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės administracijos inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“

²¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 1999, Nr. 50-1622; 2008, Nr. 49-1822; TAR, 2014-10-07, Nr. 2014-13731)

²² Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. gruodžio 29 d. įsakymas Nr. A-980 „Dėl biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“

Pagal buhalterinės apskaitos 2021 m. lapkričio 30 d. duomenis parkų ir skverų želdinių bei pavienių medžių vertė sudarė 174215,42 Eur.

Audito metu nustatyta, kad biologinis turtas (parkų ir skverų želdiniai bei pavieniai medžiai) buvo įtraukti į Švenčionių, Švenčionėlių ir Pabradės seniūnijų inventorizavimo aprašus. Seniūnijų biologinio turto inventorizavimo aprašuose (Nr. 4/14, Nr. 4/12 ir Nr. (2.5)B/7-396/7) prie medžių gatvėse buvo pateikti seniūnijų inventorizacijos komisijų siūlymai turtą nurašyti. Biologinio turto inventorizavimo aprašų informaciją pagal seniūnijas pateikiame audito ataskaitos 4 priede.

Pagal Biologinio turto tvarkos aprašo²³ 45 punkto reikalavimus, inventorizacijos metu rastas netinkamas naudoti biologinis turtas surašomas į atskirą inventorizavimo aprašą – sutikrinimo žiniaraštį ir nurodomos netinkamumo naudoti priežastys. Aukščiau minėtuose biologinio turto inventorizavimo aprašuose netinkamumo naudoti priežastys nebuvo nurodytos.

Švenčionių rajono savivaldybės administracija neužtikrino tinkamos biologinio turto inventorizacijos, kaip nustatyta Biologinio turto tvarkos apraše²⁴. Metinė biologinio turto inventorizacija atlikta formaliai, neapžiūrint biologinio turto jo buvimo vietoje.

Atkreipiame dėmesį, kad Lietuvos Respublikos aplinkos ministro įsakymu²⁵ patvirtintų Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklių 3 punkte nustatyta, kad Želdynų ir želdinių inventorizavimas savivaldybės lygiu atliekamas kas dešimt metų. Lietuvos Respublikos želdynų įstatymo²⁶ 5 straipsnio 2 dalies 2 punktą nustato, kad „Savivaldybių vykdomosios institucijos organizuoja:<...> 2) želdynų ir želdinių, neatsižvelgiant į žemės, kurioje jie yra, nuosavybės formą, inventorizavimą ir apskaitą, teikia ir tvarko želdynų ir želdinių erdvinis duomenis Topografijos ir inžinerinės infrastruktūros informacinėje sistemoje“. Pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 6 straipsnio 26 dalį, viena iš savarankiškųjų savivaldybių funkcijų yra „<...> želdinių ir želdynų, neatsižvelgiant į žemės, kurioje jie yra, nuosavybės formą, inventorizavimas ir apskaita, atskirųjų želdynų žemės sklypų formavimo, šių sklypų kadastro duomenų nustatymo ir jų įrašymo į Nekilnojamojo turto kadastrą organizavimas.“

Pažymėtina, kad želdynų ir želdinių inventorizacija, vadovaujantis Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2008 m. sausio 8 d. įsakymu Nr. D1-5²⁷ patvirtintomis Želdynų ir želdinių inventorizavimo taisyklėmis, Švenčionių rajono savivaldybėje buvo atlikta 2011 metais. Tačiau Savivaldybės administracija nebuvo atlikusi inventorizacijos²⁸ duomenų analizės, siekiant įsitikinti, ar nėra turto priskirtino ne žemės ūkio veikloje naudojamam biologiniam turtui, kuris turėtų būti užregistruotas kaip biologinis turtas bei neatliko palyginimo su apskaitoje užregistruotu biologiniu turtu.

5. Mokėtinų ir gautinų sumų inventorizacijos trūkumai.

Pagal Inventorizacijos taisyklių²⁹ 45 punktą „Subjektai, vadovaudamiesi protingumo ir racionalumo kriterijais (atsižvelgdami į sumų reikšmingumą, tikėtinos derinimo naudos ir sąnaudų santykį), nustato gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarką. Gautinos ir mokėtinės sumos, kurių derinimo sąnaudos viršytų tikėtiną naudą, gali būti inventorizuojamos jų nederinant“.

²³ Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. gruodžio 29 d. įsakymas Nr. A-980 „Dėl biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“

²⁴ Žr. 23 išn.

²⁵ Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2008 m. sausio 8 d. įsakymas Nr. D1-5 „Dėl Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2008, Nr. 5-200)

²⁶ Lietuvos Respublikos želdynų įstatymas (Žin., 2007, Nr. 80-3215; TAR, 2021-04-08, Nr. 2021-07437)

²⁷ Žr. 25 išn.

²⁸ Žr. 25 išn.

²⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 1999, Nr. 50-1622; 2008, Nr. 49-1822; TAR, 2014-10-07, Nr. 2014-13731)

Vertinant įstaigų norminius teisės aktus reglamentuojančius inventorizaciją, nustatyta, kad 5-iose biudžetinėse įstaigose (*Švenčionių rajono savivaldybės administracija, Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija, Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija, Švenčionių rajono savivaldybės viešoji biblioteka*) numatyti gautinų ir mokėtinų sumų inventorizavimo būdai, atsižvelgiant į sumų reikšmingumą, tikėtinos naudos ir sąnaudų santykį. Nalšios muziejuje nebuvo numatyta gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarka.

Audito metu atlikus vertinimą, ar biudžetinės įstaigos inventorizuodamos gautinas ir mokėtinas sumas (įsipareigojimus) vadovavosi Inventorizacijos taisyklių³⁰ reikalavimais ir įstaigų vadovų patvirtintomis inventorizacijos taisyklėmis (tvarkomis), nustatyta, kad ne visais atvejais įsipareigojimų inventorizavimo aprašuose – sutikrinimo žiniaraščiuose nurodytos įsipareigojimų atsiradimo datos, nenurodytos tarpusavio suderinimo datos, kai sumos buvo derintos. Švenčionių rajono savivaldybės administracijoje kai kuriais atvejais įsipareigojimų inventorizacija nebuvo įforminta inventorizavimo aprašuose – sutikrinimo žiniaraščiuose, kaip numatyta įstaigos inventorizacijos taisyklėse. Nustatytus biudžetinių įstaigų įsipareigojimų inventorizacijos neatitikimus pateikiame audito ataskaitos 5 priede.

Norime atkreipti dėmesį, kad Lietuvos Respublikos finansų ministerija yra parengusi rekomendacijas Nr. TR-10/2019-03³¹ „Dėl viešojo sektoriaus subjektų gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos“, kuriomis siekiama paaiškinti Inventorizacijos taisyklėse³² nustatytus reikalavimus dėl įsipareigojimų inventorizacijos, siekiant aprašyti inventorizavimo procedūras, kurios leistų viešojo sektoriaus subjektui (toliau – VSS) efektyviai atlikti gautinų ir mokėtinų sumų inventorizaciją, išskiriant atskiroms gautinoms ir mokėtinoms sumoms tarp VSS galimas inventorizavimo procedūras bei siekiant sumažinti neatitikimų tarp VSS gautinų sumų ir kito VSS mokėtinų sumų eliminuojant informaciją viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

Atsižvelgiant į šias rekomendacijas, gautinos ir mokėtinės sumos tarp dviejų VSS inventorizavimo tikslais gali būti derinamos VSAKIS. Gautinų ir mokėtinų sumų derinimas su suderinimo aktais (kaip nustatyta įstaigų gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarkose) vykdomas su visais ne viešojo sektoriaus subjektais.

Inventorizacijos taisyklių³³ 8.4. papunktyje numatyta finansinius įsipareigojimus inventorizuoti ne rečiau kaip kartą per metus ir ne anksčiau kaip ataskaitinių metų lapkričio 30 dieną. Tačiau, siekiant finansinėse ataskaitose pateikti kuo tikresnius apskaitos duomenis, yra rekomenduojama gautinų ir mokėtinų sumų likučius derinti ne ankstesnius kaip ataskaitinių finansinių metų paskutinės dienos duomenimis t. y. pagal ataskaitinių metų gruodžio 31 d. duomenis.

6. Kiti audito metu nustatyti dalykai.

Rajono savivaldybės administracijoje neužtikrinta tinkama turto kontrolė pagal turto buvimo vietą.

Vertinant Švenčionių rajono savivaldybės administracijos turto inventorizavimo aprašus, nustatyta, kad į ilgalaikio turto inventorizavimo aprašą Nr. 28, įtrauktas Švenčionių rajono savivaldybės seniūnijose ir Švenčionių rajono socialinių paslaugų centre esantis ilgalaikis turtas (kompiuterinė technika ir kita biuro įranga).

³⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 1999, Nr. 50-1622; 2008, Nr. 49-1822; TAR, 2014-10-07, Nr. 2014-13731)

³¹ [https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/rekomendacijos%20del%20inventorizacijos_TR_10_2019\(1\).pdf](https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/rekomendacijos%20del%20inventorizacijos_TR_10_2019(1).pdf)

³² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 1999, Nr. 50-1622; 2008, Nr. 49-1822; TAR, 2014-10-07, Nr. 2014-13731)

³³ Žr. 30 išn.

pvz.: Švenčionių rajono savivaldybės administracijos ilgalaikio turto inventorizavimo apraše – sutikrinimo žiniaraštyje Nr. 28, turto grupėse „12082 Kompiuterinė“ ir „12083 Kita biuro įranga“:

- Stacionarus kompiuteris Dell OptiPlex 3060(su priedais), inventorinis Nr. 1320245, (įsigijimo data 2018-11-12, vertė 896,01Eur), turto buvimo vieta - Pabradės seniūnija;
- Stacionarus kompiuteris Dell OptiPlex 3060(su priedais), inventorinis Nr.1320255, (įsigijimo data 2018-11-12, vertė 896,01Eur), turto buvimo vieta – Švenčionių rajono socialinių paslaugų centras;
- dokumentų skaitytuvas Avison AD240U DSI, inventorinis Nr. 1340020, (įsigijimo data 2019-11-14, vertė 780,45 Eur), turto buvimo vieta – Švenčionėlių seniūnija.

Už aukščiau išvardintą turtą atsakingas asmuo - Švenčionių rajono savivaldybės administracijos bendrojo skyriaus IT sistemų administratorius.

Švenčionių rajono savivaldybės administracijoje nustatyta atveju, kai užbaigus projektą, turtas laiku neperduodamas (kai projekto finansavimo ir administravimo sutartyje nenustatytos kitos sąlygos, susijusios su projekto kontrolės laikotarpiu) turto naudotojui pagal turto buvimo vietą. Turtas apskaitomas Savivaldybės administracijoje balansinėse arba nebalansinėse sąskaitose, atsakingas už turtą lieka asmuo, kuris buvo atsakingas už vykdomą projektą.

pvz.: Švenčionių rajono savivaldybės administracijos ilgalaikio turto inventorizavimo apraše – sutikrinimo žiniaraštyje Nr. 16, turto grupėje „12094 Kitas ilgalaikis materialusis turtas“:

- oro kondicionierius Cooper & Hunter CH-S09FTX, inventorinis Nr. 01600321, (įsigijimo vertė 819,50 Eur), turto buvimo vieta Švenčionių kultūros centre;
- grūdinto stiklo krepšinio lenta su minkšta apsauga ir tvirtinimo konstrukcijomis, inventorinis Nr. 01630184, (įsigijimo vertė 1632,29 Eur), ir kiti turto vienetai (inventoriniai Nr. 01630185, 01630186, 01630187, 01630188), kurių bendra įsigijimo vertė sudaro 7038,57 Eur, buvimo vieta Švenčionėlių Mindaugo gimnazijoje.

Už aukščiau minėtą turtą atsakingas asmuo - Švenčionių rajono savivaldybės administracijos vietinio skyriaus vyriausiasis specialistas.

Savivaldybės administracija biudžetinėms įstaigoms (Švenčionių rajono savivaldybės viešoji biblioteka, Švenčionių miesto kultūros centras, Pabradės miesto kultūros centras) neperdavė turtą, kurį įstaigos savo veikloje naudoja nuo 2014 metų, 2016 metų ir 2018 metų (2 lentelė).

2 lentelė

Inventorizavimo aprašo Nr.	Ilgalaikis turtas/ ūkinis inventorių	Atsakingas asmuo	Įsigijimo data	Kiekis vnt.	Bendra turto vertė Eur	Turto buvimo vieta
Projektas "Švenčionių miesto kultūros centro ir Švenčionių rajono savivaldybės viešosios bibliotekos pastato Švenčionyse, Vilniaus g. 2/Lentupio g. 1 rekonstravimas"						
30	Ilgalaikis turtas	Vietinio ūkio skyriaus darbuotojas	2014-12-01	5	4325,84	Švenčionių kultūros centras
30	Ilgalaikis turtas	Vietinio ūkio skyriaus darbuotojas	2014-12-01	10	5982,01	Švenčionių rajono savivaldybės viešoji biblioteka
30	Ilgalaikis turtas	Vietinio ūkio skyriaus darbuotojas	2016-02-17	4	19997,4	Švenčionių kultūros centras
4	Ūkinis inventorių	Vietinio ūkio skyriaus darbuotojas	2014-12-01	925	39856,6	Švenčionių rajono savivaldybės viešoji biblioteka, Švenčionių kultūros centras
Projektas „Pabradės miesto kultūros centro ir viešosios bibliotekos pastato Vilniaus g. 46, Pabradės m., rekonstravimas"						
1	Ūkinis inventorių	Vietinio ūkio skyriaus darbuotojas	2018-03-19	165	16073,64	Pabradės miesto kultūros centras, Viešosios bibliotekos struktūrinis padalinys Pabradės miesto biblioteka.

Šaltinis – Kontrolės ir audito tarnyba, pagal audito metu surinktą informaciją iš Švenčionių rajono savivaldybės administracijos inventorizacijos dokumentų.

Švenčionių rajono savivaldybės administracija ne visais atvejais vadovavosi Savivaldybės administracijos Inventorizacijos taisyklių³⁴ 15. punkto reikalavimais, nes ne visi inventorizavimo aprašai buvo sudaryti pagal turto buvimo vietą. Ne visais atvejais buvo užtikrinta tinkama turto naudojimo kontrolė, nes turto neperdavė turto subjektams pagal jo buvimo vietą.

Ne visais atvejais inventorizacija buvo atlikta pagal Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais nustatytus terminus.

Švenčionių rajono savivaldybės administracijos 2016 m. lapkričio 29 d. įsakymo Nr. A-814³⁵:

- 2.3. punktu pavesta inventorizacijos komisijai iki gruodžio 18 d. atlikti ilgalaikio ir trumpalaikio turto, išsinuomoto turto inventorizaciją, <...>;

- 2.7. punktu iki gruodžio 24 d. apibendrinti inventorizacijos rezultatus ir pateikti pasiūlymus įstaigos vadovui.

Švenčionių rajono savivaldybės administracijos inventorizacijos komisija ne visais atvejais vadovavosi Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymo 2.3. punkte nustatytais terminais, nes daugeliu atvejų inventorizacija buvo pradėta 2021 m. gruodžio 21d. ir vėliau.

Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2012 m. spalio 22 d. įsakymo Nr. A-724³⁶:

- 2 punktu, pavesta Švenčionių rajono savivaldybės seniūnijų sudarytoms materialiojo ilgalaikio ir trumpalaikio turto inventorizacijos komisijoms kiekvienais metais iki gruodžio 14 d. atlikti metinę turimo turto (ilgalaikio turto, atsargų, išsinuomoto turto) inventorizaciją gruodžio 1 dienos būklei;

- 3 punktu, pavesta seniūnams visą inventorizacijos dokumentaciją iki gruodžio 20 d. pateikti rajono savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyriui.

Audito metu nustatyta, kad ne visos seniūnijos vadovavosi Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymo reikalavimais, nes kai kuriais atvejais inventorizacija pradėta po 2021 m. gruodžio 20 d., o vėliausiai baigta 2021 m. gruodžio 29 d. (3 lentelė).

3 lentelė

Seniūnija	Inventorizacijos aprašo Nr.	Pavadinimas	Inventorizacija pradėta	Inventorizacija baigta
1	2	3	4	5
Adučiškio seniūnija	1	Ilgalaikis turtas	2021.12.23	2021.12.23
Cirklišio seniūnija	2	Ilgalaikis turtas	2021.12.29	2021.12.29
Kaltanėnų seniūnija	(4.19.)B/6-202/3	Ilgalaikis turtas	2021.12.28	2021.12.28
Labanoro seniūnija	4	Ilgalaikis turtas	2021.12.28	2021.12.29
Svirkų seniūnija	(4.13)B/10-145/10	Ilgalaikis turtas	2021.12.28	2021.12.28
Švenčionėlių seniūnija	5/11	Ilgalaikis turtas	2021.12.29	2021.12.29
Švenčionėlių seniūnija	4/12	Biologinis turtas	2021.12.28	2021.12.28

Šaltinis – Kontrolės ir audito tarnyba, pagal audito metu surinktą informaciją iš Švenčionių rajono savivaldybės administracijos inventorizacijos dokumentų.

Savivaldybės kontrolierė
Vainickienė

Milda

³⁴ Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktorius 2019 m. spalio 3 d. įsakymą Nr. A-653 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės administracijos inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“

³⁵ Švenčionių rajono savivaldybės administracijos 2016 m. lapkričio 29 d. įsakymas Nr. A-814 „Dėl rajono savivaldybės administracijos materialiojo ilgalaikio ir trumpalaikio turto, skolų ir kitų materialijų vertybių inventorizacijos komisijos sudarymo“ (su pakeitimas (2019-12-03 įsakymas Nr. A-825))

³⁶ Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2012-10-22 įsakymas Nr. A-724 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės administracijos materialiojo ilgalaikio ir trumpalaikio turto, esančio seniūnijose, inventorizacijos atlikimo“

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Roma Stundžienė

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1.	Siekiant užtikrinti efektyvią gautinų ir mokėtinų sumų inventorizaciją: - parengti gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarką tarp VSS, atsižvelgiant į LR finansų ministerijos rekomendacijas ³⁷ ; - gautinų ir mokėtinų sumų likučius derinti pagal gruodžio 31 dienos duomenis; - gautinų ir mokėtinų sumų derinimą su ne viešojo sektoriaus subjektais ir inventorizacijos rezultatų įforminimą atlikti pagal Savivaldybės administracijos Inventorizacijos taisyklėse nustatytus reikalavimus.	Švenčionių rajono savivaldybės administracija	1. Parengti gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarką tarp VSS, atsižvelgiant į LR finansų ministerijos rekomendacijas. 2. Numatyti gautinų ir mokėtinų sumų likučių derinimą pagal gruodžio 31 dienos duomenis. 3. Gautinas ir mokėtinas sumas su ne VSS derinti pagal įstaigos inventorizacijos taisyklėse nustatytus reikalavimus. 4. Įforminant gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos rezultatus (su ne VSS), vadovautis Administracijos Inventorizacijos taisyklių reikalavimais.	Iki 2022-10-30 Iki 2022-10-30 Iki 2023-01-30 Iki 2023-01-30
2.	Priimant sprendimus dėl inventorizacijos atlikimo, nurodyti inventorizaciją atlikti atitinkamo mėnesio paskutinei dienai bei įvertinti turto inventorizacijos atlikimo terminus.	Švenčionių rajono savivaldybės administracija	Įsakymu inventorizacijos komisijai pavesti inventorizaciją atlikti atitinkamo mėnesio paskutinei dienai (lapkričio 30 dienos būklei, gruodžio 31 dienos būklei). Peržiūrėti inventorizacijos atlikimo terminus.	Iki 2022-11-30

³⁷ [https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/rekomendacijos%20del%20inventorizacijos_TR_10_2019\(1\).pdf](https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/rekomendacijos%20del%20inventorizacijos_TR_10_2019(1).pdf)

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
3.	Numatyti priemones želdynų ir želdinių inventorizavimui Savivaldybės lygiu ³⁸ .	Švenčionių rajono savivaldybės administracija	Vadovaujantis teisės aktų reikalavimais pasirengti želdynų ir želdinių inventorizavimui Savivaldybės lygiu.	Iki 2022-11-30
4.	Metinę biologinio turto inventorizaciją, atlikti kaip numatyta Savivaldybės administracijos Biologinio turto apskaitos tvarkos apraše ³⁹ .	Švenčionių rajono savivaldybės administracija	Užtikrinant tinkamą biologinio turto apskaitą ir metinę inventorizaciją: 1. Sudaryti biologinio turto inventorizacijos komisiją. 2. Biologinį turta inventorizuoti kaip numatyta rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu ⁴⁰ patvirtintame Biologinio turto apskaitos tvarkos apraše.	Iki 2022-09-30 Iki 2022-12-31
5.	Atliekant kelių ir gatvių inventorizaciją vadovautis Savivaldybės administracijos Inventorizacijos taisyklių reikalavimais. Inventorizavimo apraše nurodyti kelio ar gatvės numerį (kodą), pavadinimą ir ilgį, kaip numatyta Švenčionių rajono savivaldybės Vietinės reikšmės kelių sąraše ⁴¹ .	Švenčionių rajono savivaldybės administracija	Kelius ir gatves inventorizuoti pagal Švenčionių rajono savivaldybės Vietinės reikšmės kelių sąrašą ⁴² . Inventorizavimo apraše nurodyti kelio ar gatvės numerį (kodą), pavadinimą ir ilgį, kaip numatyta Vietinės reikšmės kelių sąraše.	Iki 2022-12-31
6.	Ataskaitiniais metais inventorizuojant nebaigtus ilgalaikio materialiojo turto statybos darbus, inventorizavimo apraše nurodyti atliktų darbų apimtis ir sudaryti atskirus inventorizavimo aprašus pagal statomą arba montuojamą turta, kaip numatyta Savivaldybės administracijos	Švenčionių rajono savivaldybės administracija	Inventorizuojant nebaigtus ilgalaikio materialiojo turto statybos darbus, inventorizavimo apraše nurodyti atliktų darbų apimtis ir	Iki 2022-12-31

³⁸ Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2008 m. sausio 8 d. įsakymas Nr. D1-5 „Dėl Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2008, Nr. 5-200);

³⁹ Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. gruodžio 29 d. įsakymas Nr. A-980 „Dėl biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“

⁴⁰ Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. gruodžio 29 d. įsakymas Nr. A-980 „Dėl biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“

⁴¹ Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2019 m. sausio 31 d. sprendimas Nr. T-22 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2015 m. gruodžio 30 d. sprendimo Nr. T-243 „Dėl vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo pakeitimo“.

⁴² Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2019 m. sausio 31 d. sprendimas Nr. T-22 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2015 m. gruodžio 30 d. sprendimo Nr. T-243 „Dėl vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo pakeitimo“.

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
	Inventorizacijos taisyklių reikalavimuose.		sudaryti atskirus inventorizavimo aprašus pagal statomą arba montuojamą turtą.	
7.	Užtikrinti kontrolės priemones, kad pagal panaudos sutartis gautą turtą, inventorizuotų panaudos gavėjai.	Švenčionių rajono savivaldybės administracija	Gautą pagal panaudos sutartis turtą, inventorizuoja panaudos gavėjas ir inventorizavimo aprašus pateikia panaudos davėjui.	Iki 2022-11-30
8.	Siekiant užtikrinti tinkamą turto kontrolę bei turto inventorizaciją pagal turto buvimo vietą, atsižvelgiant į audito ataskaitos 6 skyriuje nustatytus dalykus, perduoti turtą subjektams pagal turto buvimo vietą.	Švenčionių rajono savivaldybės administracija	Priimti sprendimus dėl turto perdavimo turto naudotojams, pagal turto buvimo vietą.	Iki 2022-06-30
9.	Įforminant inventorizaciją, inventorizavimo aprašuose nurodyti paskutinių gavimo, nurašymo arba išdavimo dokumentų numerius ir datas, kaip numatyta Savivaldybės administracijos Inventorizacijos taisyklių reikalavimuose.	Švenčionių rajono savivaldybės administracija	Įforminant inventorizaciją, ilgalaikio turto, trumpalaikio turto, atsargų inventorizavimo aprašuose nurodyti paskutinių gavimo, nurašymo arba išdavimo dokumentų numerius ir datas.	Iki 2022-12-31
Atstovas atsakingas už Kontrolės ir audito administracijos rekomendacijų įgyvendinimą administracijos vyriausioji specialistė. Tel. 8 687 53013 El. paštas: vidute.dudeniene@svencionys.lt				
10.	Siekiant užtikrinti efektyvią gautinų ir mokėtinų sumų inventorizaciją: - parengti gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarką tarp VSS atsižvelgiant į LR finansų ministerijos rekomendacijas ⁴³ ; - gautinų ir mokėtinų sumų likučius derinti pagal gruodžio 31 dienos duomenis; - gautinų ir mokėtinų sumų derinimą su ne viešojo sektoriaus subjektais atlikti pagal Gimnazijos Inventorizacijos taisyklėse nustatytus reikalavimus; - gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos rezultatus (su ne VSS) įforminti, kaip nustatyta Gimnazijos Inventorizacijos taisyklių 67 punkte.	Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija	1. Parengti gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarką tarp VSS atsižvelgiant į LR finansų ministerijos rekomendacijas. 2. Numatyti gautinų ir mokėtinų sumų likučių derinimą pagal gruodžio 31 dienos duomenis. 3. Gautinas ir mokėtinas sumas su ne VSS derinti pagal įstaigos inventorizacijos taisyklėse nustatytus reikalavimus.	Iki 2022-10-30 Iki 2022-10-30 Iki 2023-01-30

⁴³ [https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/rekomendacijos%20del%20inventorizacijos_TR_10_2019\(1\).pdf](https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/rekomendacijos%20del%20inventorizacijos_TR_10_2019(1).pdf)

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
			4. Įforminant gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos rezultatus (su ne VSS), vadovautis Gimnazijos Inventorizacijos taisyklių reikalavimais.	Iki 2023-01-30
11.	Priimant sprendimą dėl inventorizacijos atlikimo, nurodyti inventorizaciją atlikti atitinkamo mėnesio paskutinės dienos būklei.	Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija	Įsakymu inventorizacijos komisijai pavesti inventorizaciją atlikti atitinkamo mėnesio paskutinei dienai (lapkričio 30 dienos būklei, gruodžio 31 dienos būklei).	Iki 2022-11-30
12.	Įforminant inventorizaciją, ilgalaikio turto, trumpalaikio turto, atsargų inventorizavimo aprašuose nurodyti paskutinių gavimo, nurašymo arba išdavimo dokumentų numerius ir datas.	Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija	Įforminant inventorizaciją, ilgalaikio turto, trumpalaikio turto, atsargų inventorizavimo aprašuose nurodyti paskutinių gavimo, nurašymo arba išdavimo dokumentų numerius ir datas.	Iki 2022-12-31
13.	Inventorizuojant pagal panaudos sutartis gautą turtą, inventorizavimo aprašuose nurodyti panaudos pabaigos laiką bei inventorizavimo aprašus sudaryti pagal turto savininkus.	Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija	Inventorizuojant pagal panaudos sutartis gautą turtą, sudaryti atskirus inventorizavimo aprašus pagal turto savininkus, nurodant sutartį ir panaudos pabaigos datą.	Iki 2022-12-31
<p>Atstovas atsakingas už Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazijos rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazijos direktoriaus pavaduotojas ūkiui. Tel. 8(620)84008 El. paštas: mindaugo.gimnazija.svnc@gmail.com</p>				
14.	<p>Siekiant užtikrinti efektyvią gautinų ir mokėtinų sumų inventorizaciją:</p> <ul style="list-style-type: none"> - parengti gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarką tarp VSS atsižvelgiant į LR finansų ministerijos rekomendacijas⁴⁴; - gautinų ir mokėtinų sumų likučius derinti pagal gruodžio 31 dienos duomenis; - gautinų ir mokėtinų sumų 	Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija	<p>1. Parengti gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarką tarp VSS atsižvelgiant, į LR finansų ministerijos rekomendacijas.</p> <p>2. Numatyti gautinų ir mokėtinų sumų</p>	<p>Iki 2022-10-30</p> <p>Iki 2022-10-30</p>

⁴⁴ [https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/rekomendacijos%20del%20inventorizacijos_TR_10_2019\(1\).pdf](https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/rekomendacijos%20del%20inventorizacijos_TR_10_2019(1).pdf)

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
	<p>derinimą su ne viešojo sektoriaus subjektais atlikti pagal Gimnazijos Inventorizacijos taisyklėse nustatytus reikalavimus;</p> <p>- gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos rezultatus (su ne VSS) įforminti, kaip nustatyta Gimnazijos Inventorizacijos taisyklių 67 punkte.</p>		<p>likučių derinimą pagal gruodžio 31 dienos duomenis.</p> <p>3. Gautinas ir mokėtinas sumas su ne VSS derinti pagal įstaigos inventorizacijos taisyklėse nustatytus reikalavimus.</p> <p>4. Įforminant gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos rezultatus (su ne VSS), vadovautis Gimnazijos Inventorizacijos taisyklių reikalavimais.</p>	<p>Iki 2023-01-30</p> <p>Iki 2023-01-30</p>
15.	Priimant sprendimą dėl inventorizacijos atlikimo, nurodyti inventorizaciją atlikti atitinkamo mėnesio paskutinės dienos būklei.	Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija	Įsakymu inventorizacijos komisijai pavesti inventorizaciją atlikti atitinkamo mėnesio paskutinei dienai (lapkričio 30 dienos būklei, gruodžio 31 dienos būklei).	Iki 2022-11-30
16.	Įforminant inventorizaciją, ilgalaikio turto, trumpalaikio turto, atsargų inventorizavimo aprašuose nurodyti paskutinių gavimo, nurašymo arba išdavimo dokumentų numerius ir datas.	Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija	Įforminant inventorizaciją, ilgalaikio turto, trumpalaikio turto, atsargų inventorizavimo aprašuose nurodyti paskutinių gavimo, nurašymo arba išdavimo dokumentų numerius ir datas.	Iki 2022-12-31
17.	Inventorizuojant pagal panaudos sutartis gautą turtą, inventorizavimo aprašuose nurodyti panaudos pabaigos laiką bei inventorizavimo aprašus sudaryti pagal turto savininkus.	Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija	Inventorizuojant pagal panaudos sutartis gautą turtą, sudaryti atskirus inventorizavimo aprašus pagal turto savininkus, nurodant sutartį ir panaudos pabaigos datą.	Iki 2022-12-31
<p>Atstovas atsakingas už Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazijos rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazijos raštinės vedėja. Tel. (8 387)53150 El. paštas: rastine@rytogimnazija.eu</p>				
18.	Siekiant užtikrinti efektyvią gautinų ir mokėtinų sumų inventorizaciją:	Švenčionių rajono socialinių paslaugų	1.Parengti gautinų ir mokėtinų sumų	Iki 2022-10-30

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
	<ul style="list-style-type: none"> - parengti gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarką tarp VSS atsižvelgiant į LR finansų ministerijos rekomendacijas⁴⁵; - gautinų ir mokėtinų sumų likučius derinti pagal gruodžio 31 dienos duomenis; - gautinų ir mokėtinų sumų derinimą su ne viešojo sektoriaus subjektais atlikti pagal Centro Inventorizacijos taisyklėse nustatytus reikalavimus; - gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos rezultatus (su ne VSS) įforminti, kaip nustatyta Centro Inventorizacijos taisyklėse. 	centras	<p>derinimo tvarką tarp VSS atsižvelgiant į LR finansų ministerijos rekomendacijas.</p> <p>2. Numatyti gautinų ir mokėtinų sumų likučių derinimą pagal gruodžio 31 dienos duomenis.</p> <p>3. Gautinas ir mokėtinas sumas su ne VSS derinti pagal įstaigos inventorizacijos taisyklėse nustatytus reikalavimus.</p> <p>4. Įforminant gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos rezultatus (su ne VSS), vadovautis Centro Inventorizacijos taisyklių reikalavimais.</p>	<p>Iki 2022-10-30</p> <p>Iki 2023-01-30</p> <p>Iki 2023-01-30</p>
19.	Inventorizavimo aprašus sudaryti pagal turto buvimo vietą.	Švenčionių rajono socialinių paslaugų centras	Sudaryti atskirus inventorizavimo aprašus pagal turto buvimo vietą. Apraše nurodyti tikslų adresą.	Iki 2022-12-31
20.	Įforminant inventorizaciją, ilgalaikio turto, trumpalaikio turto, atsargų inventorizavimo aprašuose nurodyti paskutinių gavimo, nurašymo arba išdavimo dokumentų numerius ir datas.	Švenčionių rajono socialinių paslaugų centras	Įforminant inventorizaciją, ilgalaikio turto, trumpalaikio turto, atsargų inventorizavimo aprašuose nurodyti paskutinių gavimo, nurašymo arba išdavimo dokumentų numerius ir datas.	Iki 2022-12-31
21.	Inventorizuojant pagal panaudos sutartis gautą turą, inventorizavimo aprašuose nurodyti panaudos pabaigos laiką bei inventorizavimo aprašus sudaryti pagal turto savininkus.	Švenčionių rajono socialinių paslaugų centras	Inventorizuojant pagal panaudos sutartis gautą turą, sudaryti atskirus inventorizavimo aprašus pagal turto savininkus, nurodant sutartį ir panaudos pabaigos datą.	Iki 2022-12-31

Atstovas atsakingas už Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie Švenčionių rajono socialinių paslaugų centro

⁴⁵ [https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/rekomendacijos%20del%20inventorizacijos_TR_10_2019\(1\).pdf](https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/rekomendacijos%20del%20inventorizacijos_TR_10_2019(1).pdf)

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
<p>rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Švenčionių rajono socialinių paslaugų centro direktoriaus pavaduotoja bendriesiems reikalams. Tel. 8 620 44777 El. paštas: centras@svencioniuspc.lt</p>				
22.	<p>Siekiant užtikrinti efektyvią gautinų ir mokėtinų sumų inventorizaciją:</p> <ul style="list-style-type: none"> - parengti gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarką tarp VSS atsižvelgiant į LR finansų ministerijos rekomendacijas⁴⁶; - gautinų ir mokėtinų sumų likučius derinti pagal gruodžio 31 dienos duomenis; - gautinų ir mokėtinų sumų derinimą su ne viešojo sektoriaus subjektais atlikti pagal Muziejaus Inventorizacijos taisyklėse nustatytus reikalavimus; - gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos rezultatus (su ne VSS) įforminti, kaip nustatyta Muziejaus Inventorizacijos taisyklėse. 	Nalšios muziejus	<p>1. Parengti gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarką tarp VSS atsižvelgiant į LR finansų ministerijos rekomendacijas.</p> <p>2. Numatyti gautinų ir mokėtinų sumų likučių derinimą pagal gruodžio 31 dienos duomenis.</p> <p>3. Gautinas ir mokėtinas sumas su ne VSS derinti pagal įstaigos inventorizacijos taisyklėse nustatytus reikalavimus.</p> <p>4. Įforminant gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos rezultatus (su ne VSS), vadovautis Muziejaus Inventorizacijos taisyklių reikalavimais.</p>	<p>Iki 2022-10-30</p> <p>Iki 2022-10-30</p> <p>Iki 2023-01-30</p> <p>Iki 2023-01-30</p>
23.	<p>Patikslinti inventorizacijos taisyklės apibrėžiant atsakingo asmens sąvoką ir numatant maisto produktų inventorizaciją, kaip numatyta Inventorizacijos taisyklių⁴⁷ reikalavimuose.</p>	Nalšios muziejus	<p>Inventorizacijos taisyklėse apibrėžti atsakingo asmens sąvoką ir numatyti maisto produktų inventorizaciją.</p>	Iki 2022-04-30
24.	<p>Inventorizuojant maisto produktus, taikyti tinkamus matavimo rodiklius.</p>	Nalšios muziejus	<p>Inventorizuojant maisto produktus, taikyti tinkamus matavimo rodiklius (kg, g, l ir pan.)</p>	Iki 2022-12-31
25.	<p>Įforminant inventorizaciją, ilgalaikio turto, trumpalaikio turto, atsargų inventorizavimo aprašuose nurodyti paskutinių gavimo, nurašymo arba išdavimo dokumentų numerius ir datas.</p>	Nalšios muziejus	<p>Įforminant inventorizaciją, ilgalaikio turto, atsargų inventorizavimo aprašuose nurodyti paskutinių gavimo,</p>	Iki 2022-12-31

⁴⁶ [https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/rekomendacijos%20del%20inventorizacijos_TR_10_2019\(1\).pdf](https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/rekomendacijos%20del%20inventorizacijos_TR_10_2019(1).pdf)

⁴⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 1999, Nr. 50-1622; 2008, Nr. 49-1822; TAR, 2014-10-07, Nr. 2014-13731).

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
			nurašymo arba išdavimo dokumentų numerius ir datas.	
26.	Inventorizuojant pagal panaudos sutartis gautą turą, inventorizavimo aprašuose nurodyti panaudos pabaigos laiką bei inventorizavimo aprašus sudaryti pagal turto savininkus.	Nalšios muziejus	Inventorizuojant pagal panaudos sutartis gautą turą, sudaryti atskirus inventorizavimo aprašus pagal turto savininkus, nurodant sutartį ir panaudos pabaigos datą.	Iki 2022-12-31
<p>Atstovas atsakingas už Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie Nalšios muziejaus rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Nalšios muziejaus direktorė. Tel. 8 698 84520 El. paštas: nalsiosmuziejus@gmail.com</p>				
27.	<p>Siekiant užtikrinti efektyvią gautinų ir mokėtinų sumų inventorizaciją:</p> <ul style="list-style-type: none"> - parengti gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarką tarp VSS atsižvelgiant į LR finansų ministerijos rekomendacijas⁴⁸; - gautinų ir mokėtinų sumų likučius derinti pagal gruodžio 31 dienos duomenis; - gautinų ir mokėtinų sumų derinimą su ne viešojo sektoriaus subjektais atlikti pagal Gimnazijos Inventorizacijos taisyklėse nustatytus reikalavimus; - gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos rezultatus (su ne VSS) informinti, kaip nustatyta Gimnazijos Inventorizacijos taisyklių 67 punkte. 	Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija	<p>1. Parengti gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarką tarp VSS atsižvelgiant į LR finansų ministerijos rekomendacijas.</p> <p>2. Numatyti gautinų ir mokėtinų sumų likučių derinimą pagal gruodžio 31 dienos duomenis.</p> <p>3. Gautinas ir mokėtinas sumas su ne VSS derinti pagal įstaigos inventorizacijos taisyklėse nustatytus reikalavimus.</p> <p>4. Informant gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos rezultatus (su ne VSS), vadovautis Gimnazijos Inventorizacijos taisyklių reikalavimais.</p>	<p>Iki 2022-10-30</p> <p>Iki 2022-10-30</p> <p>Iki 2023-01-30</p> <p>Iki 2023-01-30</p>
28.	Priimant sprendimą dėl inventorizacijos atlikimo, nurodyti inventorizaciją atlikti atitinkamo mėnesio paskutinės dienos būklei.	Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija	Įsakymu inventorizacijos komisijai pavesti inventorizaciją atlikti atitinkamo mėnesio paskutinei dienai (lapkričio 30 dienos būklei, gruodžio 31	Iki 2022-11-30

⁴⁸ [https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/rekomendacijos%20del%20inventorizacijos_TR_10_2019\(1\).pdf](https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/rekomendacijos%20del%20inventorizacijos_TR_10_2019(1).pdf)

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
			dienos būklei).	
29.	Patikslinti įstaigos inventorizacijos taisykles, numatant maisto produktų inventorizaciją, kaip numatyta Inventorizacijos taisyklių ⁴⁹ reikalavimuose.	Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija	Patikslinti įstaigos inventorizacijos taisykles numatant maisto produktų inventorizaciją.	Iki 2022-10-30
30.	Inventorizavimo aprašus sudaryti pagal turto buvimo vietą.	Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija	Sudaryti atskirus inventorizavimo aprašus pagal turto buvimo vietą. Apraše nurodyti tikslų adresą.	Iki 2022-12-31
31.	Įforminant inventorizaciją, ilgalaikio turto, trumpalaikio turto, atsargų inventorizavimo aprašuose nurodyti paskutinių gavimo, nurašymo arba išdavimo dokumentų numerius ir datas.	Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija	Įforminant inventorizaciją, ilgalaikio turto, trumpalaikio turto, atsargų inventorizavimo aprašuose nurodyti paskutinių gavimo, nurašymo arba išdavimo dokumentų numerius ir datas.	Iki 2022-12-31
32.	Inventorizuojant pagal panaudos sutartis gautą turta, inventorizavimo aprašuose nurodyti panaudos pabaigos laiką bei inventorizavimo aprašus sudaryti pagal turto savininkus.	Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija	Inventorizuojant pagal panaudos sutartis gautą turta, sudaryti atskirus inventorizavimo aprašus pagal turto savininkus, nurodant sutartį ir panaudos pabaigos datą.	Iki 2022-12-31
<p>Atstovas atsakingas už Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazijos rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazijos raštinės vedėja. Tel. (8 387)51112 El. paštas: zemaicio.gimnazija.svencionys@gmail.com</p>				
33.	<p>Siekiant užtikrinti efektyvią gautinų ir mokėtinų sumų inventorizaciją:</p> <ul style="list-style-type: none"> - parengti gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarką tarp VSS atsižvelgiant į LR finansų ministerijos rekomendacijas⁵⁰; - gautinų ir mokėtinų sumų likučius derinti pagal gruodžio 31 dienos duomenis; - gautinų ir mokėtinų sumų derinimą su ne viešojo sektoriaus subjektais atlikti pagal Viešosios bibliotekos Inventorizacijos taisyklėse nustatytus reikalavimus; - gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos rezultatus (su ne VSS) įforminti, kaip nustatyta Viešosios 	Švenčionių rajono savivaldybės viešoji biblioteka	<p>1. Parengti gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarką tarp VSS atsižvelgiant į LR finansų ministerijos rekomendacijas.</p> <p>2. Numatyti gautinų ir mokėtinų sumų likučių derinimą pagal gruodžio 31 dienos duomenis.</p> <p>3. Gautinas ir mokėtinas sumas su ne VSS derinti pagal įstaigos</p>	<p>Iki 2022-10-30</p> <p>Iki 2022-10-30</p> <p>Iki 2023-01-30</p>

⁴⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. liepos 1 d. nutarimas Nr. 742 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimo Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“ (TAR, 2020-07-08, Nr. 2020-15210)

⁵⁰ [https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/rekomendacijos%20del%20inventorizacijos_TR_10_2019\(1\).pdf](https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/rekomendacijos%20del%20inventorizacijos_TR_10_2019(1).pdf)

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
	bibliotekos Inventorizacijos taisyklių 67 punkte.		inventorizacijos taisyklėse nustatytus reikalavimus. 4. Įforminant gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos rezultatus (su ne VSS), vadovautis Viešosios bibliotekos Inventorizacijos taisyklių reikalavimais.	Iki 2023-01-30
34.	Paskirti atsakingus asmenis už Švenčionių rajono savivaldybės administracijos panaudos pagrindais Viešajai bibliotekai perduotas valdyti ir naudoti negyvenamąsias patalpas.	Švenčionių rajono savivaldybės viešoji biblioteka	Paskirti atsakingus asmenis už panaudos pagrindais valdomas ir naudojamas negyvenamąsias patalpas.	Iki 2022-04-30
35.	Įforminant inventorizaciją, ilgalaikio turto, trumpalaikio turto, atsargų inventorizavimo aprašuose nurodyti paskutinių gavimo, nurašymo arba išdavimo dokumentų numerius ir datas.	Švenčionių rajono savivaldybės viešoji biblioteka	Įforminant inventorizaciją, ilgalaikio turto, trumpalaikio turto, atsargų inventorizavimo aprašuose nurodyti paskutinių gavimo, nurašymo arba išdavimo dokumentų numerius ir datas.	Iki 2022-12-31
36.	Inventorizuojant pagal panaudos sutartis gautą turtą, inventorizavimo aprašuose nurodyti panaudos pabaigos laiką bei inventorizavimo aprašus sudaryti pagal turto savininkus.	Švenčionių rajono savivaldybės viešoji biblioteka	Inventorizuojant pagal panaudos sutartis gautą turtą, sudaryti atskirus inventorizavimo aprašus pagal turto savininkus, nurodant sutartį ir panaudos pabaigos datą.	Iki 2022-12-31
<p>Atstovas atsakingas už Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie Švenčionių rajono savivaldybės viešosios bibliotekos rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Švenčionių rajono savivaldybės viešosios bibliotekos direktoriaus pavaduotoja. Tel. 8 (387) 52117 El. paštas: metodinis@svencioniuvb.lt</p>				

PRIEDAI

Inventorizacijos atlikimo Švenčionių rajono
savivaldybės biudžetinėse įstaigose teisėtumo
audito ataskaitos

1 priedas „Audito apimtis ir metodai“

Audito tikslas:

Audito tikslas – teisėtumo požiūriu įvertinti, ar faktiškai atliekamos inventorizacijos Savivaldybės biudžetinėse įstaigose, ar jos atliekamos pagal nustatytą tvarką, ar teisingai įforminamas inventorizacijos atlikimas.

Auditas atliktas pagal tarptautinius audito standartus⁵¹ ir pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus⁵².

Audito apimtis ir metodai			
Audito apimtis			
Švenčionių rajono savivaldybės biudžetinės įstaigos	Pagal audito strategiją atrinktos Savivaldybės biudžetinės įstaigos, kurių bendra turto vertė pagal 2020 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitos duomenis sudarė 77967573,30 Eur arba 90 procentų viso Savivaldybės turto. 1. Švenčionių rajono savivaldybės administracija, kodas 188766722, adresas Vilniaus g. 19, Švenčionys; 2. Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija, kodas 190505829, adresas: Adučiškio g. 18, Švenčionys; 3. Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija, kodas 305613992, adresas: Mokyklos g. 24, Švenčionėliai; 4. Švenčionių r. Pabradės "Ryto" gimnazija, kodas 190506920, adresas: Upės g. 19, Pabradė; 5. Nalšios muziejus, kodas 188209214, adresas: Laisvės a. 1, Švenčionys; 6. Švenčionių rajono savivaldybės viešoji biblioteka, kodas 188205493, adresas Vilniaus g. 2, Švenčionys; 7. Švenčionių rajono socialinių paslaugų centras, kodas 305461641, adresas: Vilniaus g. 130, Švenčionėliai.		
Biudžetinių įstaigų 2021 metais ilgalaikio turto (kaip reikšmingiausios turto grupės), trumpalaikio turto ir įsipareigojimų inventorizacijos atlikimas.	Eil. Nr.	Įstaiga	Ilgalaikio turto savikaina 2021-11-30 Eur
	1	Švenčionių rajono savivaldybės administracija	105245907,19
	2	Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija	2350771,20
	3	Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija	1705609,95
	4	Švenčionių r. Pabradės "Ryto" gimnazija	2640028,92
	5	Nalšios muziejus	638692,29
	6	Švenčionių rajono savivaldybės viešoji biblioteka	743728,19
	7	Švenčionių rajono socialinių paslaugų centras	5811219,22
	Iš viso:		119135956,96
Audito apimties apribojimai.	Nevertinome: bibliotekų fondų (bibliotekų fondų patikrinimą reglamentuoja LR Kultūros ministro įsakymas ⁵³) ir kilnojamųjų kultūros vertybių (patikrinimą reglamentuoja LR Kultūros ministro įsakymas ⁵⁴).		

⁵¹ Tarptautiniai audito standartai (<https://lar.lt/www/new/page.php?279>)

⁵² 4000-asis TAAIS „Atitikties audito standartas“ (https://www.valstybeskontrolė.lt/TVS/Content/INTOSAI_standartai/4000-asis_TAAIS.pdf)

Audito metodai	
Biudžetinių įstaigų vadovų įsakymai, norminiai teisės aktai reglamentuojantys inventorizacijos atlikimą.	<p>Įvertinta, ar Savivaldybės biudžetinės įstaigos vadovavosi Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtintų Inventorizacijos taisyklių⁵⁵ reikalavimais ir patvirtino įstaigos inventorizacijos taisyklės; ar taisyklės atitinka Inventorizacijos taisyklių⁵⁶ reikalavimus.</p> <p>Audito metu buvo surinkta informacija ir susipažinta su biudžetinių įstaigų norminiais teisės aktais (taisyklės, tvarkos) reglamentuojančiais inventorizacijos atlikimą.</p> <p>Įvertinta ar Inventorizacijai atlikti subjekto vadovo sprendimu sudaryta inventorizacijos komisija; ar nurodomi inventorizacijos komisijos narių, iš kurių vienas yra skiriamas komisijos pirmininku, vardai, pavardės, pareigų pavadinimai; ar pavedama laiku ir tinkamai atlikti inventorizaciją pagal sprendime nurodytos dienos būklę; ar nurodomas inventorizacijos atlikimo pradžios ir pabaigos datos; ar paskirti atsakingi asmenys.</p> <p>Audito metu buvo surinkta informacija ir susipažinta su biudžetinių įstaigų vadovų įsakymais dėl inventorizacijos komisijų sudarymo ir inventorizacijos atlikimo.</p>
Dalyvavimas inventorizacijų atlikime stebėtojų teisėmis.	<p>Stebėtojų teisėmis, pasirinktinai pagal turto grupes, dalyvavome: Švenčionių rajono savivaldybės administracijos (Vilniaus g. 19, Švenčionys) ilgalaikio turto inventorizacijoje; Švenčionių rajono savivaldybės viešosios bibliotekos (Vilniaus g. 2, Švenčionys), ilgalaikio ir trumpalaikio turto inventorizacijoje; Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazijos (Adučiškio g. 18, Švenčionys) ilgalaikio turto inventorizacijoje; Nalšios muziejaus (Laisvės a. 1, Švenčionys) ilgalaikio ir trumpalaikio turto inventorizacijose.</p>
Biudžetinių įstaigų inventorizacijos atlikimas ir rezultatų įforminimas.	<p>Įvertinta ar biudžetinės įstaigos tinkamai atliko ir įformino inventorizacijos rezultatus; ar inventorizavimo aprašai sudaryti vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių reikalavimais; sudaryti pagal požymius nurodytus Inventorizavimo taisyklėse; nurodyti visi privalomieji rekvizitai.</p>

⁵³ Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2010 m. spalio 6 d. įsakymas Nr. ĮV-499 „Dėl Bibliotekų fondo apsaugos nuostatų patvirtinimo“ (Žin., 2010, Nr. 120-6135; TAR, 2021-08-18, Nr. 2021-17649)

⁵⁴ Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2005 m. gruodžio 16 d. įsakymas Nr. ĮV-716 „Dėl Muziejuose esančių rinkinių apsaugos, apskaitos ir saugojimo instrukcijos patvirtinimo“ (Žin., 2006, Nr. 1-3)

⁵⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 1999, Nr. 50-1622; 2008, Nr. 49-1822; TAR, 2014-10-07, Nr. 2014-13731)

⁵⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 1999, Nr. 50-1622; 2008, Nr. 49-1822; TAR, 2014-10-07, Nr. 2014-13731)

2 priedas „Kelių inventorizacija“

Pagal Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2019-01-31 sprendimu Nr. T-22 patvirtintą viešųjų ir vidaus kelių sąrašą (patikslintas 2019-08-29 sprendimu Nr. T-141)			Audito metu surinkta informacija atlikus inventorizavimo aprašų - sutikrinimo žiniaraščių vertinimą (turto grupė: ilgalaikis turtas, sąskaita 120315, automobilių keliai)			Skirtumai (+/neįtraukta turto vnt. į inventorizavimo aprašą, -/įtraukta daugiau)		Kiti pastebėjimai
Seniūnija	Kelių skaičius sąrašė (vnt)	Kelių ilgis (m)	Inventorizavimo aprašo - sutikrinimo žiniaraščio Nr.	Kelių skaičius ilgalaikio turto inventorizavimo apraše (vnt.)	Kelių ilgis (m.)	Kelių skaičius (vnt.) (2 st. - 5 st.)	Kelių ilgis (m.) (3 st. - 6 st.)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Adutiškio seniūnija	49	103255	1	5	5400	44	97855	Nenurodyti kelių kodai
Cirkliščio seniūnija	71	75682	2	22	31030	49	44652	Nenurodyti kelių kodai
Kaltanėnų seniūnija	63	97869	(4.19)B/6-202/3	20	53900	43	43969	Nenurodyti kelių kodai
Labanoro seniūnija	131	197830	4	1	nenurodyta	130		Nenurodyti kelių kodai
Magūnų seniūnija	99	109550	5	44	145900	55	-36350	Nenurodyti kelių kodai
Pabradės seniūnija	184	340724	(2.5)B/7-393/6	16	64038	168	276686	Nenurodyti kelių kodai
Sarių seniūnija	66	126610	8	22	46000	44	80610	Nenurodyti kelių kodai
Strūnaičio seniūnija	107	130664	2/9	24	nenurodyta	83		Nenurodyti kelių kodai
Svirgų seniūnija	194	167069	(4.13)B/10-145/10	15	13600	179	153469	Nenurodyti kelių kodai
Švenčionėlių seniūnija	214	271886	5/11	25	74000	189	197886	Nenurodyti kelių kodai
Švenčionių seniūnija	244	239442	8/13	46	nenurodyta	198		Nenurodyti kelių kodai
Iš viso:	1422	1860581		240		1182		

Šaltinis - Kontrolės ir audito tarnyba pagal audito metu surinktą informaciją iš Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2019 m. sausio 31 d. sprendimu Nr. T-22⁵⁷ patvirtinto viešųjų ir vidaus kelių sąrašo ir seniūnijų inventorizacijos dokumentų.

⁵⁷ Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2019 m. sausio 31 d. sprendimas Nr. T-22 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2015 m. gruodžio 30 d. sprendimo Nr. T-243 „Dėl vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo“

Inventorizacijos atlikimo Švenčionių rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose teisėtumo audito ataskaitos

3 priedas „Gatvių inventorizacija“

Pagal Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2019-01-31 sprendimu Nr. T-22 patvirtintą gatvių sąrašą			Audito metu surinkta informacija, atlikus inventorizavimo aprašų - sutikrinimo žiniaraščių vertinimą (turto grupė: ilgalaikis turtas, sąskaita 120315, automobilių keliai)			Skirtumai (+/neįtraukta turto vnt. į inventorizavimo aprašą, -/įtraukta daugiau)		Kiti pastebėjimai
Seniūnija	Gatvių skaičius sąrašė (vnt.)	Gatvių ilgis (m)	Inventorizavimo aprašo - sutikrinimo žiniaraščio Nr.	Gatvių skaičius ilgalaikio turto inventorizavimo apraše (vnt.)	Gatvių ilgis (m)	Gatvių skaičius (vnt.) (2 st. - 5 st.)	Gatvių ilgis (m.) (3 st. - 6 st.)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Adutiškio seniūnija	52	16838	1	17	7423	35	9415	Inventorizavimo aprašuose nenurodyti gatvių numeriai
Cirklišio seniūnija	27	15569	2	6	3500	21	12069	
Kaltanėnų seniūnija	28	20375	(4.19)B/6-202/3	9	7700	19	12675	
Labanoro seniūnija	5	4168	4	0	0	5	4168	Neinventorizuotos gatvės
Magūnų seniūnija	14	19270	5	0	0	14	19270	Neinventorizuotos gatvės
Pabradės seniūnija	153	68592	(2.5)B/7-393/6	82	56374	71	12218	Inventorizavimo aprašuose nenurodyti gatvių numeriai
Sarių seniūnija	24	14646	8	9	6000	15	8646	
Strūnaičio seniūnija	13	13425	2/9	6	nenurodyta	7		
Svirgų seniūnija	18	9395	(4.13)B/10-145/10	10	13600	8	-4205	
Švenčionėlių seniūnija	190	82646	5/11	62	50631	128	32015	
Švenčionių seniūnija	132	54728	8/13	80	nenurodyta	52		
Iš viso:	656	319652		281		375		

Šaltinis - Kontrolės ir audito tarnyba pagal audito metu surinktą informaciją iš Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2019 m. sausio 31 d. sprendimu Nr. T-22⁵⁸ patvirtinto gatvių sąrašo ir seniūnijų inventorizacijos dokumentų

⁵⁸ Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2019 m. sausio 31 d. sprendimas Nr. T-22 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2015 m. gruodžio 30 d. sprendimo Nr. T-243 „Dėl vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo“

Inventorizacijos atlikimo Švenčionių rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose teisėtumo audito ataskaitos

4 priedas „Biologinio turto inventorizacija“

Pozicija apraše	Inventoriaus Nr.	Turto pavadinimas	Įsigijimo data	Vertė Eur	Komisijos siūlymas
Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. 5/13					
Turto buvimo vieta: Švenčionių seniūnija					
Atsakingas asmuo: Švenčionių seniūnijos seniūnas					
282	13000137	Parkas Vilniaus gatvės medžiai plotas 2009 m ² ;	1938.01.01	19 295,64	
Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. 4/14					
Turto buvimo vieta: Švenčionių seniūnija					
Atsakingas asmuo: Švenčionių seniūnijos seniūnas					
1	13000139	Medžiai Lentupio gatvė 84 vnt.	1937.01.01	4 648,40	Siūlomas nurašyti
2	13000140	Medžiai Švenčionėlių gatvė 71 vnt.	1941.01.01	3 661,95	Siūlomas nurašyti
3	13000141	Medžiai Stoties gatvė 71 vnt.	1916.01.01	5 844,24	Siūlomas nurašyti
4	13000142	Medžiai Partizanų gatvė 61 vnt.	1934.01.01	3 413,17	Siūlomas nurašyti
5	13000143	Medžiai Mažoji gatvė 38 vnt.	1937.01.01	1 998,96	Siūlomas nurašyti
6	13000144	Medžiai Gedimino gatvė 98 vnt.	1934.01.01	5 765,47	Siūlomas nurašyti
7	13000145	Medžiai Turgaus gatvė 19 vnt.	1956.01.01	554,33	Siūlomas nurašyti
8	13000146	Medžiai Miško gatvė 24 vnt.	1917.01.01	1 732,80	Siūlomas nurašyti
9	13000147	Medžiai Užupio gatvė 7 vnt.	1941.01.01	379,69	Siūlomas nurašyti
10	1300148	Medžiai Adutiškio gatvė 244 vnt.	1925.01.01	13 447,35	Siūlomas nurašyti
11	13000149	Medžiai Vilniaus gatvė 7 vnt.	1941.01.01	14 590,77	Siūlomas nurašyti
Iš viso:				56 037,13	
Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. 5/11					
Turto buvimo vieta: Švenčionėlių seniūnija					
Atsakingas asmuo: Švenčionėlių seniūnijos seniūnas					
265	1800028	Parkas 5 ha	1998.05.01	16 323,56	
Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. 4/12					
Turto buvimo vieta: Švenčionėlių seniūnija					
Atsakingas asmuo: Švenčionėlių seniūnijos seniūnas					
1	1800001	Medžiai Šaltinių g. 9 vnt.	1998.05.01	327,27	Siūlomas nurašyti
2	1800002	Medžiai Žalioji g. 34 vnt.	1998.05.01	1 715,42	Siūlomas nurašyti
3	1800003	Medžiai Vilniaus g. 348 vnt.	1998.05.01	12 343,03	Siūlomas nurašyti
4	1800004	Medžiai Žilvičių g. 5 vnt.	1998.05.01	152,63	Siūlomas nurašyti
5	1800005	Medžiai Žemutinė g. 130 vnt.	1998.05.01	6 621,00	Siūlomas nurašyti
6	1800006	Medžiai Vyšnių g. 6 vnt.	1998.05.01	248,78	Siūlomas nurašyti
7	1800007	Medžiai Stoties g. 28 vnt.	1998.05.01	645,85	Siūlomas nurašyti
8	1800008	Medžiai Sodų g. 26 vnt.	1998.05.01	1 143,42	Siūlomas nurašyti
9	1800009	Medžiai Priestočio g. 29 vnt.	1998.05.01	1 261,29	Siūlomas nurašyti
10	1800010	Medžiai Paupio g. 20 vnt.	1998.05.01	598,06	Siūlomas nurašyti
11	1800011	Medžiai Bažnyčios g. 8 vnt.	1998.05.01	327,27	Siūlomas nurašyti
12	1800012	Medžiai Miško g. 11 vnt.	1998.05.01	340,30	Siūlomas nurašyti
13	1800013	Medžiai Mokyklos g. 92 vnt.	1998.05.01	2 239,05	Siūlomas nurašyti
14	1800014	Medžiai Lauko g. 7 vnt.	1998.05.01	340,30	Siūlomas nurašyti
15	1800015	Medžiai Liepų g. 9 vnt.	1998.05.01	17,38	Siūlomas nurašyti
16	1800016	Medžiai Klevų g. 8 vnt.	1998.05.01	318,58	Siūlomas nurašyti

Pozicija aprašė	Inventoriaus Nr.	Turto pavadinimas	Įsigijimo data	Vertė Eur	Komisijos siūlymas
17	1800017	Medžiai Miežionėlių g.75 vnt.	1998.05.01	2 749,65	Siūlomas nurašyti
18	1800018	Medžiai Geležinkelio g. 32 vnt.	1998.05.01	798,77	Siūlomas nurašyti
19	1800019	Medžiai Akacijų g. 7 vnt.	1998.05.01	379,69	Siūlomas nurašyti
20	1800020	Medžiai Ryto g. 10 vnt.	1998.05.01	362,32	Siūlomas nurašyti
21	1800022	Medžiai Slėnio g. 21 vnt.	1998.05.01	576,05	Siūlomas nurašyti
22	1800023	Medžiai žydų kapinėse 88 vnt.	1998.05.01	4 098,41	Siūlomas nurašyti
23	1800024	Medžiai karių kapinėse	1998.05.01	309,89	Siūlomas nurašyti
24	1800025	Medžiai Kochanovkos kapinėse	1998.05.01	8 362,49	Siūlomas nurašyti
25	1800026	Medžiai karių kapinėse	1998.05.01	6 049,29	Siūlomas nurašyti
26	1800027	Medžiai gyvent. sušaud. Vietoje	1998.05.01	26 213,51	Siūlomas nurašyti
Iš viso:				78 539,70	
Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. (2.5)B/7-396/7					
Turto buvimo vieta: Pabradės seniūnija					
Atsakingas asmuo: Pabradės seniūnijos seniūnas					
1	O185002	Medžiai	1927.01.01	4 019,39	Siūlomas nurašyti
Bendra (parkų ir skverų želdinių bei pavienių medžių) vertė				174 215,42	

Šaltinis – Kontrolės ir audito tarnyba, pagal audito metu surinktą informaciją iš Švenčionių rajono savivaldybės administracijos inventorizacijos dokumentų.

Inventorizacijos atlikimo Švenčionių rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose teisėtumo audito ataskaitos

5 priedas „Įsipareigojimų inventorizacija“

Įstaigos pavadinimas, vadovo įsakymo data ir Nr.	Įstaigoje nustatyti gautinų ir mokėtinų sumų inventorizavimo tvarkos reikalavimai	Švenčionių rajono savivaldybės administracija	Švenčionių Karaliaus Mindaugo gimnazija	Pabradės „Ryto“ gimnazija	Zigmo Žemaičio gimnazija	Viešoji biblioteka	Nalšios muziejus	Švenčionių rajono socialinių paslaugų centras
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Švenčionių rajono savivaldybės administracija (inventorizacijos taisyklės patvirtintos 2019-10-03 direktoriaus įsakymu Nr. A-653);	63. Skolos suderinimo faktas pažymimas įsipareigojimų inventorizavimo apraše – sutikrinimo žiniaraštyje.	Ne	Ne	Ne	Ne	Ne	-	-
2. Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija (inventorizacijos taisyklės patvirtintos 2021-10-08 direktoriaus įsakymu Nr. O-308);	64. Jei iki inventorizacijos pabaigos skola nebuvo suderinta, skolų suderinimo apraše pažymima nesuderintos skolos suma ir nurodomos priežastys. Pažymimos nederintos skolos.	Ne	Ne	Ne	Ne	Ne	-	-
3. Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija (inventorizacijos taisyklės patvirtintos 2019-10-14 direktoriaus įsakymu Nr. V-306);		Inventoriz. aprašuose nenurodyta mokėtinų sumų atsiradimo data ir tarpusavio derinimo data.	Inventoriz. apraše nenurodyta mokėtinų sumų atsiradimo data ir tarpusavio derinimo data.	Inventoriz. apraše nenurodyta mokėtinų sumų atsiradimo data ir tarpusavio derinimo data.	Inventoriz. apraše nenurodyta mokėtinų sumų atsiradimo data ir tarpusavio derinimo data.	Inventoriz. apraše nenurodyta mokėtinų sumų tarpusavio suderinimo data		
4. Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija (inventorizacijos taisyklės patvirtintos 2019-10-14 direktoriaus įsakymu Nr. V-120);	67. Gautinų ir mokėtinų sumų inventorizavimo aprašuose turi būti nurodytas kreditoriaus arba skolininko pavadinimas, gautina arba mokėtina suma, jos atsiradimo data, tarpusavio suderinimo data, jei buvo derinta.	Kai kuriais atvejais visai nėra įsipareigojimų inventorizavimo aprašo-sutikrinimo žiniaraščio.					-	-
5. Švenčionių rajono savivaldybės viešoji biblioteka (inventorizacijos taisyklės patvirtintos 2019-11-04 direktoriaus įsakymu Nr. B5-24).								

Įstaigos pavadinimas, vadovo įsakymo data ir Nr.	Įstaigoje nustatyti gautinų ir mokėtinų sumų inventorizavimo tvarkos reikalavimai	Švenčionių rajono savivaldybės administracija	Švenčionių Karaliaus Mindaugo gimnazija	Pabradės „Ryto“ gimnazija	Zigmo Žemaičio gimnazija	Viešoji biblioteka	Nalšios muziejus	Švenčionių rajono socialinių paslaugų centras
1	2	3	4	5	6	7	8	9
6. Nalšios muziejus (inventorizacijos taisyklės patvirtintos 2019-11-29 direktoriaus įsakymu Nr. BP-62).	40. Inventorizuojant skolas bankams, Lietuvos Respublikos valstybės biudžetui, savivaldybės biudžetui, fondams, tiekėjams, atsakingiems asmenims, BĮ darbuotojams ir kitiems kreditoriams, patikslinama skolos suma, jos atsiradimo data. Analogiškai inventorizuojamos skolos BĮ (biudžeto, fondų, atsakingų asmenų, darbuotojų, kitų skolininkų), taip pat nustatomos beviltiškos skolos.	-	-	-	-	-	Inventoriz. aprašuose nenurodyta tarpusavio suderinimo data.	-
7. Švenčionių rajono socialinių paslaugų centras (inventorizacijos taisyklės patvirtintos 2019-11-29 direktoriaus įsakymu Nr. BP-62).	48. Inventorizuojant skolas, inventorizacijos komisija į inventorizavimo aprašą įrašo kreditoriaus arba skolininko pavadinimą, skolos (gautinos arba mokėtinos) sumą, jos atsiradimo datą, tarpusavio suderinimo datą, numatomą grąžinimo terminą. Inventorizuojant nesuderintas, laiku negrąžintas ir beviltiškas skolas, sudaromi atskiri inventorizavimo aprašai, į kuriuos įrašomas kreditoriaus arba skolininko pavadinimas, skolos (gautinos arba mokėtinos) suma, jos atsiradimo data, lėšos.	-	-	-	-	-	-	Inventoriz. apraše nenurodyta mokėtinų sumų atsiradimo data ir tarpusavio derinimo data.

Šaltinis – Kontrolės ir audito tarnyba, pagal audito metu surinktą informaciją.