

PRITARTA  
Švenčionių rajono savivaldybės  
tarybos 2022 m. balandžio 28 d.  
sprendimu Nr. T-81



**ŠVENČIONIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**2021 METŲ  
VEIKLOS ATASKAITA**

**2022 m**

## TURINYS

IŽANGA.....	3
TARNYBOS VEIKLOS PLANO VYKDYMAS .....	3
AUDITŲ REZULTATAI .....	5
Pagrindiniai dalykai nustatyti finansinių (teisėtumo) auditų metu:.....	5
AUDITŲ METU PATEIKTŲ REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO STEBĖSENOS REZULTATAI .....	7
TARNYBOS VIDAUS ADMINISTRAVIMAS .....	9

## IŽANGA

Švenčionių rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra Savivaldybės tarybai atskaitingas viešasis juridinis asmuo. Vietos savivaldos įstatyme nustatyta pareiga – prižiūrėti ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais.

Igyvendindama Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatyme numatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, Tarnyba atlieka finansinius (teisėtumo) ir veiklos auditus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse. Rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl Savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už Savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas.

Tarnyba viena iš Švenčionių rajono savivaldybės strateginio veiklos plano „Savivaldybės valdymo programos“ Nr. 6 vykdytojų. Programos tikslas – Efektyvus savivaldybės darbo organizavimas. Tarnyboje 2021 metais dirbo 3 valstybės tarnautojai turintys aukštąjį universitetinį išsilavinimą ekonomikos srityje.

Pagal teisės aktų nuostatas Tarnybos veiklos išorinę peržiūrą atlieka Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolė. Peržiūros tikslas – įvertinti savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos sukurtą audito kokybės kontrolės sistemą ir atlikto audito kokybę. Valstybės kontrolė 2021 metais, įvertinusi Tarnybos sukurtą audito kokybės kontrolės sistemą ir atlikto finansinio (teisėtumo) audito kokybę, konstatavo, kad Tarnybos sukurta audito kokybės kontrolės sistema iš esmės yra veiksminga ir užtikrina, kad visi auditai būtų atliekami pagal auditą reglamentuojančius teisės aktus. Išorinei peržiūrai atrinkto Švenčionių rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais finansinio (teisėtumo) audito kokybė buvo įvertinta aukščiausiu pirmu lygiu.

Veiklos ataskaita parengta ir teikiama vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Švenčionių rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentu ir Tarnybos nuostatais. Ataskaitoje pateikiame apibendrintus auditų rezultatus, informaciją apie pagrindinius Tarnybos 2021 metais atliktus darbus ir pasiektus veiklos rezultatus.

## TARNYBOS VEIKLOS PLANO VYKDYMAS

Ataskaitiniais metais Tarnybos veikla buvo vykdoma pagal su Švenčionių rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintą ir Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintą 2021 metų veiklos planą.

Tarnyba atliko visus 2021 metų veiklos plane numatytus auditus. Tarnybos veiklos plano vykdymą pagal auditus pateikiame 1 lentelėje.

1 lentelė

Kontrolės ir audito tarnybos 2021 metų veiklos planas			2021 metų veiklos plano įvykdymas
Eil. Nr.	Audito subjektas ir (arba) objektas	Audito ataskaitos parengimo, išvados pateikimo terminas	Audito ataskaitos data, Nr., pavadinimas ir kita informacija
<b>Finansiniai (teisėtumo) auditai</b>			
1	Švenčionių rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditas.	2021 m. II-III ketv.	2021 m. liepos 12 d. ataskaita Nr. K10-2 „Švenčionių rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais“
2	Švenčionių rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės turto valdymo ir disponavimo juo finansinis (teisėtumo) auditas.	2021 m. II-III ketv.	2021 m. liepos 12 d. ataskaita Nr. K10-2 „Švenčionių rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais“
3	Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazijos finansinis (teisėtumo) auditas.	2021 m. I-II ketv.	2021 m. gegužės 5 d. ataskaita Nr. K10-1 „Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazijos finansinis (teisėtumo) audito ataskaita“
4	Švenčionių rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditas.	2021 m. IV ketv.	Atliktos audito planavimo procedūros, parengta Savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio audito strategija, kurioje numatytas audito mastas, metodai ir atlikimo eiga.
5	Švenčionių rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės turto valdymo ir disponavimo juo finansinis (teisėtumo) auditas.	2021 m. IV ketv.	Atliktos audito planavimo procedūros, parengta Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės turto valdymo ir disponavimo juo audito strategija, kurioje numatytas audito mastas, metodai ir atlikimo eiga.
<b>Teisėtumo auditas</b>			
6	Inventorizacijos atlikimo Švenčionių rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose teisėtumo auditas.	2021 m. IV ketv. - 2022 m. I ketv.,	Tarnyba 2021-11-08 pradėjo Inventorizacijos atlikimo Švenčionių rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose teisėtumo audito procedūras 7-iose biudžetinėse įstaigose. 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.

Be veiklos plane numatytų auditų Tarnyba papildomai atliko rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną (2021 m. rugsėjo 10 d. rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos ataskaita Nr. K10-3), kurios tikslas buvo atlikti 2019 m., 2020 m. ir 2021 m. auditų metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną ir apibendrinti rezultatus.

Tarnyba 2021 metais atlikusi finansinius (teisėtumo) auditus pateikė 2 išvadas, iš jų:

- 2021 m. gegužės 5 d. išvada Nr. K11-3 dėl Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazijos 2020 metų ataskaitų rinkinio;

- 2021 m. liepos 12 d. išvada Nr. K11-5 Savivaldybės tarybai dėl Švenčionių rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir Švenčionių rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Atsižvelgiant į 2021 metais atliktų finansinių (teisėtumo) auditų metu nustatytų neatitikimų reikšmingumą pareikštos 2 besąlyginės ir 2 sąlyginės nuomonės. Audito išvadose pareikštas nuomones pateikiame 2 lentelėje.

2 lentelė

Audito išvados data, Nr.	Audito išvadose pareikšta nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio		Audito išvadose pareikšta nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio	
2021 m. liepos 12 d. išvada Nr. K11-5	Dėl Švenčionių rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio	Besąlyginė	Dėl Švenčionių rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio	Sąlyginė
2021 m. gegužės 5 d. išvada Nr. K11-3	Dėl Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazijos 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio	Besąlyginė	Dėl Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazijos 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio	Sąlyginė

Vykdamas Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 3 punkto nuostatas, Tarnyba 2021 metais parengė ir pateikė Savivaldybės tarybai sprendimams priimti 5 išvadas, iš jų:

- 2 dėl garantijos suteikimo;
- 2 dėl galimybės imti ilgalaikę paskolą;
- 1 dėl galimybės imti trumpalaikę paskolą iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos.

Visos atliktų auditų ataskaitos su rekomendacijomis ir išvados buvo pateiktos Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui ir audituotiems subjektams. Visų atliktų auditų rezultatai buvo pristatyti, apsvarstyti Savivaldybės tarybos Kontrolės komitete. Siekiant didesnio Tarnybos veiklos viešumo ir veiksmingumo, audito darbo rezultatai (ataskaitos, išvados) yra pavišinti savivaldybės interneto svetainėje [www.svencionys.lt](http://www.svencionys.lt).

## AUDITŲ REZULTATAI

### Pagrindiniai dalykai nustatyti finansinių (teisėtumo) auditų metu:

1. Įvertinus Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazijos lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, 2020 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumą, buvo nustatyta, kad įstaigoje:

- neužtikrinta tinkama vidaus kontrolė turto nurašymo srityje;

- neužtikrintas tinkamas darbo santykių teisinio reglamentavimo principų laikymasis, nes darbo apmokėjimo sistemoje nebuvo detalizuoti veiklos sudėtingumo kriterijai, atsižvelgiant į veiklos sudėtingumo mastą;

- direktoriaus įsakymais didinant pareiginės algos koeficientus, įsakymuose nebuvo nurodomas veiklos sudėtingumo mastas;

- ne visais atvejais buvo tinkamai atlikta turto ir įsipareigojimų metinė inventorizacija.

2. Vertinant Švenčionių rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumą ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams 2020 metais, buvo atliktos pagrindinės audito procedūros:

- 15-os biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose;

- 19-os įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniuose.

Atlikus audito procedūras nustatyti pagrindiniai dalykai:

- Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 1-sav.) dalyje „Patikslintas ataskaitinio laikotarpio planas“ nebuvo parodytas metų pradžios lėšų likutis 714,9 tūkst. Eur (**Švenčionių rajono savivaldybės administracija**);

- neužtikrintos kontrolės priemonės konsoliduojant biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis, pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos kodus (pvz. patikslinta ataskaitinio laikotarpio išlaidų suma, pagal ekonominės klasifikacijos kodą 2.7.2.1.1.1. „Socialinė parama pinigais“, parodyta mažesnė 1245,3 tūkst. Eur, o patikslinta ataskaitinio laikotarpio išlaidų suma, pagal ekonominės klasifikacijos kodą 2.7.2.1.1.2. „Socialinė parama natūra“, parodyta didesnė 1245,3 tūkst. Eur) (**Švenčionių rajono savivaldybės administracija**);

- nebuvo laiku atnaujinta informacija apie kapinių žemės sklypų registraciją Nekilnojamojo turto registre, kaip nustatyta Kapinių sąrašų sudarymo reikalavimų ir skelbimo savivaldybių interneto svetainėse tvarkos aprašo<sup>1</sup> reikalavimuose (**Švenčionių rajono savivaldybės administracija**);

- ne visos įstaigos viešino finansinių ataskaitų rinkinius (**Švenčionių saugaus eismo mokykla**).

Nustatytus dalykus ilgalaikio turto apskaitoje, kurie turėjo įtakos Savivaldybės 2020 metų konsoliduotajai finansinės būklės ataskaitai, pateikiame 3 lentelėje.

3 lentelė

Eil. Nr.	Subjektas	Konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos straipsnis	Suma, kurios teisingumo negalėjome patvirtinti tūkst. Eur	Komentarai
1	2	3	4	5
1	Švenčionių rajono savivaldybės administracija	Finansinės būklės ataskaitos pagal 2020-12-31 duomenis, straipsnis A.II.3“ Infrastruktūros ir kiti statiniai“	6869,0	Ne visi vietinės reikšmės keliai ir gatvės inventorizuoti ir teisiškai įregistruoti. Vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitos duomenys neatitinka su rajono savivaldybės
		Finansinės būklės ataskaitos pagal	1780,8	

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. lapkričio 19 d. nutarimas Nr. 1207 „Dėl Lietuvos Respublikos žmonių palaikų laidojimo įstatymo įgyvendinamųjų teisės aktų patvirtinimo“ (Žin., 2008, Nr. 137-5411)

Eil. Nr.	Subjektas	Konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos straipsnis	Suma, kurios teisingumo negalėjome patvirtinti tūkst. Eur	Komentarai
1	2	3	4	5
		2020-12-31 duomenis, straipsnis D <sup>4</sup> Finansavimo sumos <sup>4</sup> I <sup>4</sup> „Iš valstybės biudžeto“		tarybos 2019 m. sausio 31 d. sprendimu Nr. T-22 <sup>2</sup> patvirtintu vietinės reikšmės kelių sąrašu.
		Finansinės būklės ataskaitos pagal 2020-12-31 duomenis, straipsnis D <sup>4</sup> Finansavimo sumos <sup>4</sup> III <sup>4</sup> „Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“	3454,3	
		Finansinės būklės ataskaitos pagal 2020-12-31 duomenis, straipsnis F. III <sup>4</sup> „Sukauptas perviršis ar deficitai“	1633,9	
2	BĮ Juliaus Siniaus meno mokykla	Finansinės būklės ataskaitos pagal 2020-12-31 duomenis, straipsnis A.II.10 <sup>4</sup> „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“	2,1	Nvertino ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo požymių, neskaičiavo nuvertėjimo nebaigtos statybos sąskaitoje apskaityto turto vertei 2102,64 Eur.
		Finansinės būklės ataskaitos pagal 2020-12-31 duomenis, straipsnis F. III <sup>4</sup> „Sukauptas perviršis ar deficitai“	2,1	
3	BĮ Viešoji biblioteka	Finansinės būklės ataskaitos pagal 2020-12-31 duomenis, straipsnis A.II.10 <sup>4</sup> „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“	2,1	Nvertino ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo požymių, neskaičiavo nuvertėjimo nebaigtos statybos sąskaitoje apskaityto turto vertei 2102,64 Eur.
		Finansinės būklės ataskaitos pagal 2020-12-31 duomenis, straipsnis F. III <sup>4</sup> „Sukauptas perviršis ar deficitai“	2,1	

## AUDITŲ METU PATEIKTŲ REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO STEBĖSENOS REZULTATAI

Taryba, atlikusi finansinius (teisėtumo) auditus, pateikė 18 rekomendacijų. Poauditinės veiklos metu nustatyta, kad iš 2021 metais teiktų rekomendacijų: 16 rekomendacijų įgyvendinta, 2 rekomendacijos neįgyvendintos. Rekomendacijų įgyvendinimo rezultatus pagal auditus pateikiame 4 lentelėje.

4 lentelė

Auditai	Pateikta rekomendacijų iš viso	Įgyvendinta	Neįgyvendinta
1	2	3	4
Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazijos finansinis (teisėtumo) auditas.	9	9	-

<sup>2</sup> 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“

Auditai	Pateikta rekomendacijų iš viso	Igyvendinta	Neįgyvendinta
1	2	3	4
Švenčionių rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais auditas	9	7	2
Iš viso:	18	16	2

Neįvykdytos 2021 metais teiktos rekomendacijos (pažymėtina, kad žemiau minimos rekomendacijos buvo teikiamos ir ankstesnių auditų ataskaitose):

1. Neužtikrinta vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus. Savivaldybės tarybos 2019 m. sausio 31 d. sprendimu Nr. T-22 patvirtinti vietinės reikšmės keliai ir gatvės neužregistruoti apskaitoje (*rekomendacija teikta 2021 m. liepos 12 d. Švenčionių rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais audito ataskaitoje Nr. K10 – 2*).

2. Atliekant kelių ir gatvių inventorizaciją nebuvo vadovaujamosi Inventorizacijos taisyklių reikalavimais, turto vienetus vertinti pagal Savivaldybės tarybos 2019 m. sausio 31 d. sprendimu Nr. T-22 patvirtinto Vietinės reikšmės kelių sąrašo duomenis (*rekomendacija teikta 2021 m. liepos 12 d. Švenčionių rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais audito ataskaitoje Nr. K10 – 2*).

Tarnyba įvykdė 2021 metų, Švenčionių rajono savivaldybės 2021-2023 m. strateginiame veiklos plane nustatytą Savivaldybės kontrolieriaus pateiktų rekomendacijų, viešojo sektoriaus subjektams, įgyvendinimo lygį procentais (5 lentelė).

5 lentelė

Strateginio tikslo kodas	Programos kodas	Programos tikslo kodas	Uždavinio kodas	Vertinimo kriterijus	Vertinimo kriterijaus kodas	2021-ųjų m. planas	2021-ųjų m. įvykdymas
2	6	1	2	Savivaldybės kontrolieriaus pateiktų rekomendacijų, viešojo sektoriaus subjektams, įgyvendinimo lygis (proc.)	R-6-1-2	80	89

Detali 2021 metais teiktų rekomendacijų informacija pateikta veiklos ataskaitos 1 priede.

Tarnyba nuolat vykdo rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, renka informaciją ne tik apie ataskaitiniais metais teiktų rekomendacijų įgyvendinimą, bet ir apie rekomendacijų įgyvendinimą, kurios teiktos ankstesnių auditų metu. Neįvykdytos ankstesnių auditų metu teiktos rekomendacijos:

1. Neįsigyta centralizuota Nekilnojamojo turto valdymo informacinė sistema (programa), siekiant užtikrinti Savivaldybės NT (negyvenamųjų pastatų ir patalpų) valdymo kontrolę bei turėti visą informaciją apie valdomą NT, priimant sprendimus susijusius su NT, sisteminti duomenis vienoje vietoje (*rekomendacija teikta 2020 m. gegužės 7 d. Švenčionių rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo veiklos audito ataskaitoje Nr. K10 – 1*).

2. Neįvykdytas nekilnojamojo turto išardymas ir likvidavimas, kuriam Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2017 m. gegužės 31 d. buvo priimtas sprendimas Nr. T-120 nurašyti dėl fizinio nusidėvėjimo pripažinus nereikalingu ir netinkamu (negalimu) naudoti (*rekomendacija teikta 2020 m. gegužės 7 d. Švenčionių rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo veiklos audito ataskaitoje Nr. K10 – 1*).



Stebimas ir teigiamas auditų poveikis. Atsižvelgiant į pateiktas rekomendacijas, buvo priimti sprendimai dėl audito metu nustatytų neatitikimų ištaisymo bei veiklos tobulinimo:

1. Švenčionių rajono savivaldybės taryboje 2021 m. lapkričio 25 d. sprendimu Nr. T-232 patvirtinta Švenčionių rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo strategija.

2. Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. balandžio 8 d. įsakymu Nr. A-219 patvirtintas Švenčionių rajono savivaldybės administracijos Mokesčių ir turto skyriaus vyriausiojo specialisto pareigybės aprašas, įrašant vieną iš funkcijų, kontroliuoti nuomos ar panaudos sutarčių vykdymą.

3. Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazijos direktoriaus įsakymais:

- patvirtinta gimnazijos pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarka (2021-06-23 įsakymas Nr. V-254);

- patvirtinta darbo apmokėjimo sistema detalizuojanti veiklos sudėtingumo kriterijus, atsižvelgiant į veiklos sudėtingumo mastą (2021-08-31 įsakymas Nr. V-278).

4. Švenčionių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro direktoriaus įsakymais:

- patvirtintas Švenčionių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro 2021 metų veiklos planas (2021-04-08 įsakymas Nr. V-21);

- privalomas pareigybių sąrašas parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro įsakymu, suderintas Savivaldybės taryboje ir patvirtintas direktoriaus įsakymu (2021-03-31 įsakymas Nr. V-17);

- patvirtintas Švenčionių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro darbuotojų darbo apmokėjimo ir veiklos vertinimo aprašas (2021-04-29 įsakymas Nr. V-22);

- patvirtintas Švenčionių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro 2021 metų dokumentacijos planas (2021-02-08 įsakymas Nr. V-9);

- patvirtinta Švenčionių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro vidaus tvarkos taisyklių nauja redakcija (2021-03-18 įsakymas Nr. V-15);

- patvirtinta Švenčionių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro korupcijos prevencijos 2021-2023 m. programa (2021-03-22 įsakymas Nr. V-16);

- patvirtintos Vaikų, ugdomų ikimokyklinio ugdymo įstaigose, bendrojo ugdymo mokyklose ir profesinio mokymo įstaigose, asmens duomenų tvarkymo taisyklės (2021-04-08 įsakymas Nr. V-20).

## **TARNYBOS VIDAUS ADMINISTRAVIMAS**

Tarnyba be audito ir kontrolės funkcijų, vykdė jai, kaip biudžetinei įstaigai, teisės aktais nustatytas funkcijas. Savivaldybės kontrolierius vykdė veiklos planavimo, įstaigos dokumentų tvarkymo, personalo valdymo, valstybės tarnautojų mokymo, jų tarnybinės veiklos vertinimo funkcijas. Per 2021 metus parengta 19 įsakymų veiklos, personalo, atostogų ir komandiruočių klausimais. Gauti 47 raštai, parengti ir išsiųsti 66 raštai įvairiais Tarnybos veiklos klausimais. Sutvarkytos ir archyviniam saugojimui perduotos Tarnybos 2019 metų dokumentų bylos. Su Vilniaus apskrities archyvu suderintas ir pavirtintas įstaigos dokumentacijos planas 2022 metams. Savivaldybės kontrolierius dalyvavo Savivaldybės tarybos, komitetų posėdžiuose.

Nuolatinis tobulėjimas ir mokymasis yra būtina sąlyga profesionaliam auditui atlikti, todėl Tarnybos valstybės tarnautojai dalyvavo seminaruose audito atlikimo ir bendrosios veiklos klausimais, dalijosi profesine patirtimi bendraujant su kitų savivaldybių kontrolės ir auditų tarnybų bei Valstybės kontrolės specialistais. Valstybės tarnautojų specialiujų ir profesinių gebėjimų

reikalingų konkrečioms, pareigybės aprašyme nustatytoms, funkcijoms vykdyti, tobulinimas 2021 metais sudarė 21 akademinę valandą vienam valstybės tarnautojui.

Tarnyba, būdama Savivaldybių kontrolierių asociacijos nare, dalyvavo rengiamuose pasitarimuose, diskusijose dėl teisės aktų projektų, atliekamų auditų kokybės užtikrinimo, palaikė ryšius su kitų savivaldybių Kontrolės ir audito tarnybomis. Tarnybos veiklos administravimo funkcijų įgyvendinimas pateiktas veiklos ataskaitos 2 priede.

Tarnybos 2021 -2023 metų strateginio veiklos plano veiklos prioritetai yra: atliekamo audito kokybės gerinimas; Tarptautinių audito standartų taikymas; audito rezultatų teigiamas poveikis viešojo sektoriaus subjektų veiklai gerinti. Atsižvelgiant į strateginius veiklos tikslus, Tarnybos artimiausio laikotarpio veiklos tobulinimo kryptys:

- siekiant audito veiksmingumo - prioritetinėmis vertinimo sritimis numatyti Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo teisėtumą bei efektyvumą;
- siekiant efektyvaus audito atlikimo - plėtoti bendradarbiavimą su Valstybės kontrole;
- siekiant audito kokybės - tobulinti darbuotojų kvalifikaciją Tarptautinių audito standartų taikymo srityje.

Savivaldybės kontrolierė



Milda Vainickienė

Švenčionių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021 metais pateiktos rekomendacijos ir jų įgyvendinimas

Eil. Nr.	Rekomendacijos Nr. audito ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Trumpas komentaras apie rekomendacijos įgyvendinimą
1	2	3	4	5	6
<b>ŠVENČIONIŲ R. PABRADĖS „ŽEIMENOS“ GIMNAZIJOS FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO ATASKAITA</b> 2021 m. gegužės 5 d. Nr. K10 - 1					
1	1	Patvirtinti Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazijos pripažinto arba netinkamo (negalimo) naudoti turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarką nauja redakcija, atsižvelgiant į galiojančių teisės aktų nuostatas.	Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija	<b>Įgyvendinta</b>	Švenčionių r. Pabradės "Žeimenos" gimnazijos direktoriaus 2021-06-23 įsakymu Nr. V-254 patvirtinta gimnazijos pripažinto nercikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarka.
2	2	Vadovaujantis LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatymo 5 priedo nuostatomis bei siekiant užtikrinti Darbo Kodekso 2 straipsnyje nustatytą Darbo santykių teisinio reglamentavimo principų laikymąsi, darbo apmokėjimo sistemoje detalizuoti veiklos sudėtingumo kriterijus, atsižvelgiant į veiklos sudėtingumo mastą.	Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija	<b>Įgyvendinta</b>	Švenčionių r. Pabradės "Žeimenos" gimnazijos direktoriaus 2021-08-31 įsakymu Nr. V-278 patvirtinta darbo apmokėjimo sistema ir detalizuoti veiklos sudėtingumo kriterijai, atsižvelgiant į veiklos sudėtingumo mastą.
3	3	Nustatant mokytojams (pedagogams) pareiginės algos koeficiento didinimo procentą dėl veiklos sudėtingumo, įstaigos vadovo įsakyme nurodyti veiklos sudėtingumo mastą.	Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija	<b>Įgyvendinta</b>	Įvertinus įstaigos vadovo įsakymus, nustatyta, kad įsakymuose nurodomas veiklos sudėtingumo mastas.
4	4	Vadovaujantis 12-ojo ir 22-ojo VSAFAS nuostatomis, vertinti ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo požymius ir apskaičiuoti nuvertėjamą nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų sąskaitoje apskaitytam turtui.	Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija	<b>Įgyvendinama</b>	Nuvertėjimas (Investicinio projekto, Sporto aikštyno su bėgimo takais ir krepšinio aikštele atnaujinimas, parengimas (2014-03-07, sutartis Nr. B-53, aktas Nr. 14/03/27-2))nebus skaičiuojamas, nes bus didinama turto vertė perdavus turtą gimnazijai.
5	5	Atliekant ilgalaikio turto inventorizaciją, vadovautis Inventorizacijos taisyklių 17 punkto nuostatomis, dėl inventorizavimo aprašų sudarymo pagal nurodytus požymius.	Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija	<b>Įgyvendinta</b>	Vertinant 2021 metais atliktą inventorizaciją, nustatyta, kad Inventorizavimo aprašai sudaryti pagal turto požymius.
6	6	Inventorizuojant pagal panaudos sutartis gautą turtą, vadovautis Inventorizacijos taisyklių 25 punkto reikalavimais ir ilgalaikio turto inventorizavimo apraše nurodyti panaudos pabaigos laiką.	Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija	<b>Įgyvendinta</b>	Vertinant 2021 metais atliktą inventorizaciją, nustatyta, kad inventorizuojant pagal panaudos sutartis gautą turtą, turto inventorizavimo apraše nurodytas panaudos pabaigos laikas
7	7	Inventorizuojant pinigus banko sąskaitose, vadovautis Inventorizacijos taisyklių 36 punkto reikalavimais ir pinigus bankų sąskaitose inventorizuoti atliekant sąskaitų likučių pagal buhalterinės apskaitos duomenis suderinimą su bankų duomenimis apie sąskaitų likučius.	Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija	<b>Įgyvendinta</b>	Vertinant 2021 metais atliktą inventorizaciją, nustatyta, kad inventorizuojant pinigus banko sąskaitose, atliktas sąskaitų likučių pagal buhalterinės apskaitos duomenis suderinimas su bankų duomenimis apie sąskaitų likučius.

Eil. Nr.	Rekomendacijos Nr. audito ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Trumpas komentaras apie rekomendacijos įgyvendinimą
1	2	3	4	5	6
8	8	Inventorizuojant gautinas ir mokėtinas sumas, vadovautis Inventorizacijos taisyklių 49 punkto reikalavimais bei atsižvelgiant į įstaigos Inventorizacijos taisyklėse numatytą gautinų ir mokėtinų sumų reikšmingumą, gautinų ar mokėtinų sumų inventorizavimo apraše nurodyti kreditoriaus arba skolininko pavadinimą, gautiną arba mokėtiną sumą, jos atsiradimo datą ir tarpusavio suderinimo datą.	Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija	Igyvendinta	Vertinant 2021 metais atliktą inventorizaciją, nustatyta, kad inventorizaujant įsipareigojimus, inventorizavimo apraše nurodytas kreditoriaus arba skolininko pavadinimas, gautina, mokėtina suma, jos atsiradimo data ir tarpusavio suderinimo data.
9	9	Vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių reikalavimais patikslinti įsakymą dėl inventorizacijos atlikimo nurodant inventorizaciją atlikti atitinkamo mėnesio paskutinei dienai.	Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija	Igyvendinta	Švenčionių r. Pabradės "Žeimenos" gimnazijos direktoriaus 2021-03-16 įsakymu Nr. V-102 patvirtinta inventorizacijos komisija ir inventorizacijos atlikimo eiga, atsižvelgiant į pastebėjimus pateiktus rekomendacijoje.

**ŠVENČIONIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS AUDITO ATASKAITA**  
2021 m. liepos 12 d. Nr. K10 - 2

10	1	Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo metinės ataskaitos (forma Nr. 1-sav.) dalyje „Patikslintas ataskaitinio laikotarpio planas“ rodyti visas Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintas pajamas.	Švenčionių rajono savivaldybės administracija	Igyvendinta	Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo metinės 2021-12-31 ataskaitos (forma Nr. 1-sav.) dalyje „Patikslintas ataskaitinio laikotarpio planas“ parodytos visos Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintos pajamos.
11	2	Siekiant teisingo duomenų pateikimo Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo metinėje ataskaitoje (forma Nr. 2-sav.), užtikrinti kontrolės priemones teisingam biudžetinių įstaigų duomenų, pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos kodus, konsolidavimui.	Švenčionių rajono savivaldybės administracija	Igyvendinta	Įvertinus Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo metinės ataskaitos (forma Nr. 2-sav.) konsoliduotus duomenis, nustatyta, kad kontrolės priemonės teisingam biudžetinių įstaigų duomenų, pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos kodus, konsolidavimui, užtikrintos.
12	3	Siekiant užtikrinti vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitą pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus, imtis priemonių, kad Savivaldybės tarybos 2019 m. sausio 31 d. sprendimu Nr. T-22 patvirtinti vietinės reikšmės keliai ir gatvės būtų užregistruoti apskaitoje.	Švenčionių rajono savivaldybės administracija	Neįgyvendinta	
13	4	Atliekant kelių ir gatvių inventorizaciją vadovautis Inventorizacijos taisyklių[1] 8, 23 ir 231 punktų reikalavimais, turto vienetus vertinti pagal Vietinės reikšmės kelių sąrašę[2] pateiktus duomenis.	Švenčionių rajono savivaldybės administracija	Neįgyvendinta	
14	5	Vadovaujantis Kapinių sąrašų sudarymo reikalavimų ir skelbimo savivaldybių interneto svetainėse tvarkos aprašo 7 punkto reikalavimu ir Savivaldybės tarybos 2019 m. gruodžio 19 d. sprendimu Nr. T-237, atnaujinti informaciją apie kapinių žemės sklypų registraciją Nekilnojamojo turto registre bei įtraukti į Kapinių sąrašą neįtrauktas kapines.	Švenčionių rajono savivaldybės administracija	Igyvendinta	Atsižvelgiant į audito pastebėjimus, atnaujinta ir paskelbta informacija apie kapinių žemės sklypų registraciją.

Eil. Nr.	Rekomendacijos Nr. audito ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Trumpas komentaras apie rekomendacijos įgyvendinimą
1	2	3	4	5	6
15	6	Vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių 8 ir 21 punkto reikalavimais, 12-ojo ir 22-ojo VSAFAS reikalavimais, vertinti ilgalaikio turto nuvertėjimo požymius.	Juliaus Siniaus meno mokykla	Įgyvendinta	Įvertintas ilgalaikio turto nuvertėjimas (Projektinių pasiūlymų parengimas patalpų remontui, pritaikant patalpas choreografijos užsiėmimams (2014-04-30 sąskaita faktūra SIKC Nr. 1230)), kurių darbai nevyksta ilgiau kaip 12 mėnesių.
16	7	Vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių 8 ir 21 punkto reikalavimais, 12-ojo ir 22-ojo VSAFAS reikalavimais, vertinti ilgalaikio turto nuvertėjimo požymius.	Viešoji biblioteka	Įgyvendinta	Įvertintas ilgalaikio turto nuvertėjimas (Projektinių pasiūlymų kultūros objektų infrastruktūros atnaujinimui pagal ES struktūrinės paramos fondų 2014-2020 m. programas parengimas (aktas Nr. 14/02/17-1)), kurių darbai nevyksta ilgiau kaip 12 mėnesių.
17	8	Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 33 straipsnio nuostatomis viešojo sektoriaus subjektų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius skelbti interneto svetainėje.	Švenčionių rajono socialinių paslaugų centras	Įgyvendinta	Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai paskelbti interneto svetainėje.
18	9	Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 33 straipsnio nuostatomis viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinius skelbti interneto svetainėje.	VSI Švenčionių saugaus cismo mokykla	Įgyvendinta	Finansinių ataskaitų rinkinys paskelbtas interneto svetainėje.

**Tarnybos veiklos administravimo ir kitų funkcijų įgyvendinimas  
2021 m.**

Eil. Nr.	Priemonės ir veikla	Teisės aktas reglamentuojantis funkcijos vykdymą	Komentaras apie įvykdymą
1.	Tarnybos veiklos ataskaitos už 2020 metus rengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybai.	Vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 15 punkto nuostatas.	Tarnybos veiklos ataskaita už 2020 metus buvo parengta ir pateikta Savivaldybės tarybai. Veiklos ataskaitai pritarta Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. balandžio 29 d. sprendimu Nr. T-103
2.	Kontrolės ir audito tarnybos 2022 m. veiklos plano projekto sudarymas ir pateikimas Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui.	Vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 3 punktą.	Kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos plano projektas buvo sudarytas ir pateiktas savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui. Kontrolės komitetui pritarus (Kontrolės komiteto 2021 m. spalio 19 d. protokolas Nr.K1-25), 2022 metų veiklos planas patvirtintas 2021 m. spalio 22 d. Savivaldybės kontrolieriaus įsakymu Nr. K6-5 ir 2021 m. spalio 27 d. pateiktas Valstybės kontrolei.
3.	Kvalifikacijos kėlimo organizavimas ir profesinių gebėjimų ugdymas, metodinis darbas, konsultavimas ir kitos priemonės.	Vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 2 punkto nuostatas, atsižvelgiant į įstaigai skiriamas šiam tikslui lėšas.	Tarnautojai kėlė kvalifikaciją, dalyvavo profesiniuose mokymuose. Iš viso 2021 metais išklaudyta 62 akad. val.
4.	Dalyvavimas Savivaldybės tarybos, jos komitetų ir komisijų posėdžiuose, informacijos teikimas savivaldybės kontrolieriaus kompetencijos klausimais.	Vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 5 punkto nuostatas.	Savivaldybės kontrolierė nuolat dalyvavo Savivaldybės tarybos, jos komitetų posėdžiuose.
5.	Atliekamų auditų priežiūros ir peržiūros nuolatinis vykdymas. Audito kokybės užtikrinimo politikos ir procedūrų diegimas ir tobulinimas.	Nuolat vadovautis Valstybinio audito reikalavimais	Siekiant užtikrinti tinkamą ir kokybišką auditų atlikimą, vadovaudamasi tarptautiniais audito standartais ir Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolieriaus patvirtintais Veiklos audito, Finansinio ir teisėtumo audito vadovais, Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintomis vidaus tvarkomis, Savivaldybės kontrolierius 2021 m. birželio 30 d. atliko Tarnybos 2020 metų auditų kokybės užtikrinimo sistemos vertinimą.
6.	Teikimų (sprendimų) vykdymo kontrolė, poauditinė veikla.	Vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 9 punkto nuostatas.	Vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus įsakymu patvirtintu Audito rekomendacijų pateikimo ir įgyvendinimo stebėsenos tvarkos aprašu nuolat vykdoma rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną. Tarnyboje už rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną atsakingas tarnautojas parengė ir Savivaldybės kontrolieriui pateikė 2021-04-12 rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos ataskaita Nr. 1. Savivaldybės kontrolieriaus 2021-07-27

Eil. Nr.	Priemonės ir veikla	Teisės aktas reglamentuojantis funkcijos vykdymą	Komentaras apie įvykdymą
			pavedimu Nr. K9-6, atlikta 2019, 2020 ir 2021 metais teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną ir 2021-09-10 parengta rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos ataskaita Nr. K10-3.
7.	Tarnybos veiklos dokumentų ir archyvo tvarkymas, kitos tarnybai, kaip biudžetinei įstaigai, priskirtos funkcijos.	Vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 8 punkto nuostatas ir kitų teisės aktų reikalavimus.	Archyviniam saugojimui perduotos 2019 metų dokumentų bylos. Patvirtintas įstaigos dokumentacijos planas 2022 metams.
8.	Bendradarbiavimas su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole ir kitomis institucijomis ir įstaigomis.	Vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 20 punkto nuostatas.	2021 m. liepos 14 d. raštu Nr.K2-38 Valstybės kontrolei pateikta Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais audito ataskaita, išvada, audito rezultatų suvestinė. Tarnybos 2022 metų veiklos planas 2021 m. spalio 27 d. raštu Nr. K2-49 buvo pateiktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei.
9.	Tarnybos darbo organizavimas ir personalo valdymas	Vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 1 punkto nuostatas.	Savivaldybės kontrolierius vykdė veiklos planavimo, viešojo administravimo įstaigos dokumentų tvarkymo, personalo valdymo, valstybės tarnautojų mokymo, jų tarnybinės veiklos vertinimo funkcijas. Parengta 19 įsakymų veiklos, personalo, atostogų ir komandiruočių klausimais. Parengti 66 raštai įvairiais Tarnybos veiklos klausimais.
10.	Gyventojų priėmimas ir jų prašymų nagrinėjimas savivaldybės kontrolieriaus kompetencijos klausimais.	Vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 13 punkto nuostatas.	Gautas vienas prašymas. Išnagrinėtas ir pateiktas atsakymas.
11.	Tarnybos interneto tinklalapio informacijos stebėjimas, atnaujinimas, atliktų auditų ataskaitų viešinimas.	Vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 9 punkto nuostatas	Vykdomas atliktų auditų ataskaitų, išvadų, Tarnybos veiklos planų ir ataskaitų viešinimas Švenčionių rajono savivaldybės svetainėje <a href="http://www.svencionys.lt">www.svencionys.lt</a>
12.	Kita veikla numatyta Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnyje.	Pagal būtinybę ir pagal turimus žmogiškuosius išteklius.	