



**ŠVENČIONIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**ŠVENČIONIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ
KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS
BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR
DISPONA VIMO JAIS AUDITO ATASKAITA**

2022 m. liepos 12 d. Nr. K10 - 3
Švenčionys

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

TURINYS

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI.....	3
SANTRAUKA.....	4
Audito tikslas ir apimtis.....	4
Pagrindiniai rezultatai.....	4
Rekomendacijos	8
IŽANGA.....	8
AUDITO REZULTATAI.....	10
1. Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas. .	10
1.1. Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo metinė ataskaita.	10
1.2. Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo metinė ataskaita.	11
1.3. Informacijos pateikimas Savivaldybės 2021 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte.....	13
2. Savivaldybės skolinių įsipareigojimų vertinimas.	13
3. Savivaldybės mokėtinų sumų vertinimas.	14
4. Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas.	14
4.1. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų korektiškumas.....	14
4.2. Nustatyti neatitikimai žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose.....	15
5. Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais.	16
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	18
1 priedas „Audito apimtis ir metodai“	19
2 priedas.....	22
3 priedas.....	23
4 priedas.....	24
5 priedas.....	26
6 priedas.....	27

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

95 531,6 tūkst. Eur	Savivaldybės turtas pagal FBA duomenis
10 072,1 tūkst. Eur	Savivaldybės įsipareigojimai pagal FBA duomenis
38 473,8 tūkst. Eur	Savivaldybės tarybos patvirtintos biudžeto pajamos
38 473,8 tūkst. Eur	Savivaldybės tarybos patvirtinti biudžeto asignavimai
28	Subjektų duomenys konsoliduoti KFAR ¹
24	Subjektų duomenys konsoliduoti BVAR ²
8 procentus	Turto duomenų teisingumo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje negalime patvirtinti.

¹ Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

² Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Švenčionių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo³ nuostatas – savivaldybės tarybai teikti išvadą dėl pateikto tvirtinti konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, atliko Švenčionių rajono savivaldybės (toliau - Savivaldybė) 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo finansinį (teisėtumo) auditą. Auditas atliktas savivaldybės kontrolieriaus 2021 m. rugsėjo 23 d. pavedimu Nr. K9-7. Auditą atliko Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji patarėja Irena Rutkovskienė, vyriausioji specialistė Roma Stundžienė dalyvaujant Savivaldybės kontrolierei Mildai Vainickienei.

Audituojamas subjektas - Švenčionių rajono savivaldybės administracija, identifikavimo kodas 188766722, adresas: Vilniaus g.19, LT-18116 Švenčionys.

Audituojamas laikotarpis - 2021 m.

Audito tikslas - įvertinti Švenčionių rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams 2021 metais.

Auditas atliktas, vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl to, kad 100 procentų netikrinome visų viešojo sektoriaus subjektų (toliau – Grupė), įeinančių į konsoliduotųjų ataskaitų rinkinius, finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų, kurie buvo pateikti konsolidavimui.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų pareiškiamą auditą išvadoje.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti audito ataskaitos 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (19 psl.).

Pagrindiniai rezultatai

Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas

Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis iš kurių jis sudarytas.

Įvertinus Švenčionių rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. (metinės) ataskaitos (Forma Nr. 1-sav.) duomenų teisingumą, nustatyta, kad ataskaitoje:

³ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas (Žin., 1994, Nr. 55-1049; 2000, Nr. 91-2832; 2008, Nr. 113-4290)

- ataskaitinio laikotarpio pajamų plano duomenys atitinka Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. gruodžio 27 d. sprendimu Nr. T-243⁴ patikslinto 2021 metų biudžeto pajamų plano duomenis;

- pajamų plano vykdymo duomenys 37126,5 tūkst. Eur atitinka Savivaldybės išdo pajamų apskaitos registro duomenis po baigiamųjų operacijų;

- išlaidų dalies duomenys: patvirtintas patikslintas 2021 metų asignavimų planas 38473,8 tūkst. Eur ir vykdymas 35026,0 tūkst. Eur, atitinka Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2-sav.) duomenis (žr. ataskaitos 1.1. skirsnį).

Švenčionių rajono savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2-sav.) nurodytas patikslintas ataskaitinio laikotarpio asignavimų planas atitinka Švenčionių rajono savivaldybės tarybos sprendimu⁵ patvirtintus asignavimus 38473,8 tūkst. Eur. Ataskaitos kasinės išlaidos 35026,0 tūkst. Eur atitinka asignavimų valdytojų 2021 metais gautų ir panaudotų asignavimų sumą. Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2-sav.) pateikti duomenys atitinka Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) pateiktus biudžeto išlaidų duomenis (žr. ataskaitos 1.2. skirsnį).

Savivaldybės 2021 metų skolinių įsipareigojimų ir mokėtinų sumų vertinimas

Savivaldybės skolinių įsipareigojimų likutis 2021 m. sausio 1 d. sudarė 6539,9 tūkst. Eur, likutis 2021 m. gruodžio 31 d. – 5865,9 tūkst. Eur, prisiimti skoliniai įsipareigojimai sudarė 2168,2 tūkst. Eur, įvykdyti skoliniai įsipareigojimai – 2842,2 tūkst. Eur. Neatitikimų Švenčionių rajono savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (priedas Nr. 10) nenustatyta (žr. ataskaitos 2 skyrių).

Savivaldybės mokėtinų sumų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (priedas Nr. 9) duomenys apie savivaldybės biudžeto mokėtinas sumas yra teisingi. Savivaldybės mokėtinų sumų likutis 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 7126,7 tūkst. Eur.

Švenčionių rajono savivaldybė vadovavosi Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 straipsnio 4 dalies nuostatomis, nes Savivaldybės 2022 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) yra mažesnis 75,9 tūkst. Eur už 2021 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) (žr. ataskaitos 3 skyrių).

Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

Visi 28 Švenčionių rajono savivaldybės kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektai laiku pateikė 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinių duomenis konsolidavimui į VSAKIS. Savivaldybės 2021 metų konsolidavimo kontrolės ataskaitos (Bendroji ataskaita (detali) metinė K-KBA-B-KK-M⁶ ir bendra konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita K-KKK-A-KK⁷) yra korektiškos (žr. ataskaitos 4.1. skirsnį).

⁴ Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. gruodžio 27 d. sprendimas Nr. T-243 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. sausio 28 d. sprendimo Nr. T-23 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“

⁵ Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. gruodžio 27 d. sprendimas Nr. T-243 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. sausio 28 d. sprendimo Nr. T-23 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“

⁶ Ataskaita K-KBA-B-KK-M skirta detaliai konsoliduotųjų ataskaitų formavimo procesui patikrinti.

Savivaldybės 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis iš kurių jis sudarytas, išskyrus tai, kad:

Švenčionių rajono savivaldybės administracijoje

1. Nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų sąskaitose 2021 m. gruodžio 31 d. apskaityti 32 objektai (bendra objektų vertė 10026878,23 Eur), kurių darbai faktiškai užbaigti 2021 m., 2020 m. ir anksčiau. Dėl nustatytų dalykų finansinės būklės ataskaitos pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnio A.II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ likutis parodytas didesnis 10026878,23 Eur, o straipsnio A.II.2 „Pastatai“ likutis parodytas mažesnis 1475893,72 Eur ir straipsnio A.II.3. „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ likutis parodytas mažesnis 8550984,51 Eur. Objektai naudojami veikloje, bet nusidėvėjimas neskaičiuojamas, nes darbų vertės neperkeltos į atitinkamas sąskaitas (žr. ataskaitos 4.2. skirsnį).

2. Negalime patvirtinti finansinės būklės ataskaitos pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnių A.II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ likučio dalies ir D. „Finansavimo sumos“ likučio dalies 7438099,96 Eur sumos teisingumo, nes ne visi vietinės reikšmės keliai ir gatvės inventorizuoti ir teisiškai įregistruoti (neatlikti kadastriniai matavimai ir jie neįregistruoti nekilnojamojo turto registre). Kelių ir gatvių metinė inventorizacija atlikta formaliai. Vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitos duomenys neatitinka rajono savivaldybės tarybos sprendimu⁸ patvirtinto vietinės reikšmės kelių sąrašo (žr. ataskaitos 4.2. skirsnį).

3. Negalime patvirtinti finansinės būklės ataskaitos pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnių B „Biologinis turtas“ likučio dalies ir D. „Finansavimo sumos“ likučio dalies 174215,42 Eur sumos teisingumo, nes metinė biologinio turto (Parkai ir skverai) inventorizacija atlikta formaliai, turtas nevertintas tikrąja verte, kaip numato 16-ojo⁹ VSAFAS reikalavimai (žr. ataskaitos 4.2. skirsnį).

Nalšios muziejuje

4. Negalime patvirtinti finansinės būklės ataskaitos pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnių A. II.7 „Kilnojamosios kultūros vertybės“ likučio ir D „Finansavimo sumos“ likučio dalies, 154015,71 Eur sumos, teisingumo, nes Nalšios muziejus tikrąja verte neįvertino 35 233 vnt. muziejinių vertybių (ekspонатų), kaip nustatyta 12-ojo¹⁰ VSAFAS reikalavimuose (žr. ataskaitos 4.2. skirsnį).

Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2021 metais teisėtumo vertinimas

1. Kontrolės ir audito tarnyba atlikusi inventorizacijos atlikimo Švenčionių rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose teisėtumo auditą (2022 m. kovo 21 d. audito ataskaita Nr. K10-1), nustatė, kad biudžetinės įstaigos ne visais atvejais tinkamai atliko ir įformino 2021 metų inventorizacijos rezultatus:

⁷ Bendroji konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita K-KKK-A-KKA parodo konsoliduotųjų duomenų korektiškumą pagal ataskaitoje aprašytas kontrolės procedūras. Jeigu visos kontrolės procedūros atliktos tinkamai, tai ataskaitos skiltyje „Kontrolė skirtumas“ yra nurodyti nuliai „0“.

⁸ 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“

⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 10 d. įsakymas Nr. 1K-233 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 16-ojo standarto patvirtinimo“ (Žin., 2008, Nr. 82-3276; TAR, 2017-10-02, Nr. 2017-15460; 2022-06-14, Nr. 2022-12757)

¹⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (Žin., 2008, Nr. 55-2085)

1.1. Inventorizavimo aprašai ne visais atvejais buvo sudaryti pagal turto buvimo vietą¹¹, ne visais atvejais inventorizacija atlikta ir įforminta laikantis, audito atlikimo metu galiojančių, Inventorizacijos taisyklių reikalavimais¹², ne visais atvejais įsipareigojimų inventorizavimo aprašuose – sutikrinimo žiniaraščiuose nurodytos įsipareigojimų atsiradimo datos, nenurodytos tarpusavio suderinimo datos, kai sumos buvo derintos¹³ (žr. ataskaitos 5. skyrių).

1.2. Netinkamai atlikta turto inventorizacija Švenčionių rajono savivaldybės administracijoje, nes inventorizuojant:

- vietinės reikšmės kelius ir gatves, inventorizavimo aprašuose nenurodyti kelių kodai ir gatvių numeriai, kelių ir gatvių pavadinimai bei ilgiai ne visais atvejais atitiko kelių ir gatvių pavadinimus ir ilgius nurodytus Vietinės reikšmės kelių sąrašė¹⁴, nebuvo inventorizuota 1182 vienetų kelių;

- nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų objektus, nebuvo sudaryti atskiri inventorizavimo aprašai pagal statomą arba montuojamą objektą bei neįvertinta atliktų darbų apimtis;

- biologinį turtą, nebuvo vadovaujamosi Biologinio turto tvarkos aprašo¹⁵ reikalavimais, inventorizacija atlikta formaliai, turtas nevertintas tikrąją verte (žr. ataskaitos 5 skyrių).

2. Švenčionių rajono savivaldybės administracijoje:

- ne visi vietinės reikšmės keliai ir gatvės inventorizuoti ir teisiškai įregistruoti (atlikti kadastriniai matavimai ir jie įregistruoti nekilnojamojo turto registre);

- ne visos kapinės inventorizuotos, kapinių žemės sklypai neįregistruoti Nekilnojamojo turto registre (žr. ataskaitos 5. skyrių).

Pasiekta pažanga

Atsižvelgiant į ankstesnių auditų metu teiktas 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 rajono savivaldybės administracijoje užtikrintos kontrolės priemonės teisingam biudžetinių įstaigų duomenų, pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos kodus, konsolidavimui, rengiant Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo metinę ataskaitą (forma Nr. 2-sav.).

¹¹ Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija, Švenčionių rajono socialinių paslaugų centras, Švenčionių rajono savivaldybės administracija

¹² 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

¹³ 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

¹⁴ 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 vėlesniais patikslinimais.

¹⁵ Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. gruodžio 29 d. įsakymas Nr. A-980 „Dėl biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“

4. Visi viešojo sektoriaus subjektai, įeinantys į Švenčionių rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, skelbia interneto svetainėse biudžeto ir finansinių ataskaitų rinkinius.

5. Audituotų biudžetinių įstaigų vadovai, atsižvelgiant į audito ataskaitose teiktas rekomendacijas, parengė ir patvirtino įstaigų norminius teisės aktus, ištaisė audito metu nustatytus neatitikimus.

Rekomendacijos

Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriui

1. Siekiant užtikrinti teisingą ilgalaikio turto apskaitą, kaip reikalauja 12-ojo¹⁶ VSAFAS reikalavimai, vadovaujantis Švenčionių rajono savivaldybės tarybos sprendimu¹⁷ patvirtinta baigtų statyti objektų perdavimo iš nebaigtos statybos grupės tvarka, objektus, kurių darbai baigti, iškelti iš nebaigtos statybos į atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas.

IŽANGA

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo¹⁸ nuostatomis atlikome Švenčionių rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo finansinį (teisėtumo) auditą.

Pagal Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymą¹⁹ Savivaldybės biudžeto vykdymą organizuoja Savivaldybės administracijos direktorius. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija, remdamasi Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis: į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir biudžetinių įstaigų žemesniojo lygio biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų²⁰ pagrindu, kurios parengtos asignavimų valdytojų biudžeto kasinių išlaidų apskaitos pagal vykdomas programas, priemones, valstybės funkcijas, ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius duomenimis.

Pagal Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą²¹ Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (KFAR) tai, Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės išdo ir kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys. Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir

¹⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (Žin., 2008, Nr. 55-2085; TAR, 2022-06-14, Nr. 2022-12751)

¹⁷ Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2019 m. gruodžio 19 d. sprendimas Nr. T-250 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“

¹⁸ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas (Žin., 1994, Nr. 55-1049; 2000, Nr. 91-2832; 2008, Nr. 113-4290)

¹⁹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas (Vyriausybės žinios, 1990, Nr. 24-596; Žin., 2000, Nr. 61-1826; 2004, Nr. 4-47)

²⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (Žin., 2009, Nr. 3-60; 2012, Nr. 155-8029)

²¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas (Žin., 2007, Nr. 77-3046)

finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS). Viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (VSAKIS).

Pagal Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo²² 4 punktą, konsolidavimo metu viešojo sektoriaus subjekto atsakingi asmenys vykdo savo viešojo sektoriaus subjekto ir visų viešojo sektoriaus subjektų, priskirtų prie žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų grupėje, vykdomų procedūrų, nustatytų konsolidavimo tvarkos aprašo 8.5–8.9 punktuose, atlikimo terminų kontrolę.

Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. vasario 8 d. įsakymu Nr.A-86 patvirtintas rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų savivaldybės konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms rengti sąrašas ir asmenų, atsakingų už Švenčionių rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių ir viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių pildymą ir tvirtinimą VSAKIS, sąrašas.

Švenčionių rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė 28 viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniai.

Savivaldybės 2021 metų aukštesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė 24 asignavimų valdytojų konsoliduoti biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai.

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius rengia ir teikia savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai, vadovaudamiesi Švenčionių rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo tvarkos aprašu²³ ir Švenčionių rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų finansinių ir asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių sudarymo ir teikimo tvarkos aprašu²⁴.

Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už savivaldybės biudžeto asignavimų ir kitų piniginių išteklių administravimą, savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą, savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą, savivaldybės turto administravimą, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, už biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą bei efektyvią vidaus kontrolę. Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai yra atsakingi už savivaldybės biudžeto lėšų ir jiems perduoto turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito ataskaita ir išvada teikiama Švenčionių rajono savivaldybės administracijai, Švenčionių rajono savivaldybės tarybai, Savivaldybės merui ir Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui.

²² LR finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymas Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ / Valstybės Žinios, 2011, Nr. 48-2310,

²³ Švenčionių rajono savivaldybė 2011 m. kovo 29 d. sprendimas Nr. T-21 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (TAR, 2011-03-29, Nr. 2011-00447) su vėlesniais pakeitimais.

²⁴ Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2013 m. gruodžio 5 d. įsakymas Nr.A-719 Dėl Švenčionių rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų finansinių ir savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių sudarymo ir teikimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

AUDITO REZULTATAI

1. Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas.

1.1. Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo metinė ataskaita.

Švenčionių rajono savivaldybės taryba 2021 m. gruodžio 27 d. sprendimu Nr. T-243²⁵ patvirtino patikslintą 2021 metų savivaldybės biudžetą – 38473,8 tūkst. Eur pajamų pagal pajamų rūšis, 38473,8 tūkst. Eur asignavimų išlaidoms, iš jų: darbo užmokesčiui 16654,1 tūkst. Eur ir turtui įsigyti 10479,3 tūkst. Eur, pagal 6 programas ir 24 asignavimų valdytojus.

Savivaldybės 2021 metų biudžetas, vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo²⁶ 16 straipsnio 2 dalies 15 punktu, biudžetinių metų eigoje Tarybos sprendimais buvo tikslinamas 3 kartus.

Švenčionių rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-243²⁷ patvirtintas patikslintas rajono savivaldybės 2021 metų pajamas pagal pajamų rūšis ir jų įvykdymą pateikiame 1 lentelėje.

1 lentelė
tūkst. Eur

Savivaldybės biudžeto pajamų pavadinimas	Tarybos sprendimu patvirtintas 2021 m. pajamų planas	2021m. įvykdyta	+ viršyta, - neįvykdyta suma	Įvykdymo procentas
1	2	3	4	5
Mokesčių pajamos, iš jų:	16769	17179,4	410,4	102
Pajamų ir pelno mokesčiai	15892	16237	345	102
Turto mokesčiai	850	916,1	66,1	108
Prekių ir paslaugų mokesčiai	27	26,3	-0,7	97
Dotacijos	15826,1	14086,9	-1739,2	89
Kitos pajamos, iš jų:	2679,6	2554,1	-125,5	95
Turto pajamos	437	441,7	4,7	101
Pajamos už prekes ir paslaugas	2152,6	2020,6	-132	94
Pajamos iš baudų ir konfiskacijos	20	23,8	3,8	119
Kitos neišvardytos pajamos	70	68	-2	97
Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	285,3	305,6	20,3	107
Finansinių įsipareigojimų prisiėmimo pajamos (skolinimasis)	2225,1	2081,4	-143,7	94
Trumpalaikės paskolos (gautos)	250	250	0	100
Ilgalaikės paskolos (gautos)	1975,1	1831,4	-143,7	93
Metų pradžios likutis	688,7	919,1		
Iš viso pajamų ir dotacijų	38473,8	37126,5	-1347,3	96

²⁵ Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. gruodžio 27 d. sprendimas Nr. T-243 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. sausio 28 d. sprendimo Nr. T-23 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“

²⁶ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas (Valstybės Žinios, 1994, Nr. 55-1049; Valstybės Žinios, 2000, Nr. 91-2832; Valstybės Žinios, 2008, Nr. 113-4290)

²⁷ Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. gruodžio 27 d. sprendimas Nr. T-243 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. sausio 28 d. sprendimo Nr. T-23 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“

Audito metu įvertinus Švenčionių rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. (metinės) ataskaitos (Forma Nr. 1-sav.) duomenų teisingumą, nustatyta, kad ataskaitoje:

- ataskaitinio laikotarpio pajamų plano duomenys atitinka Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. gruodžio 27 d. sprendimu Nr. T-243²⁸ patikslinto 2021 metų biudžeto pajamų plano duomenis;

- pajamų plano vykdymo duomenys 37126,5 tūkst. Eur atitinka Savivaldybės išdo pajamų apskaitos registro duomenis po baigiamųjų operacijų;

- išlaidų dalies duomenys: patvirtintas patikslintas 2021 metų asignavimų planas 38473,8 tūkst. Eur ir vykdymas 35026,0 tūkst. Eur, atitinka Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2-sav.) duomenis.

1.2. Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo metinė ataskaita.

Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. gruodžio 27 d. sprendimu Nr. T-243²⁹ 24 asignavimų valdytojams pagal 6 programas patvirtinta 38473,8 tūkst. Eur asignavimų išlaidoms, iš jų: darbo užmokesčiui 16654,1 tūkst. Eur ir turtui įsigyti 10479,3 tūkst. Eur.

Savivaldybės 2021 metais patvirtinti asignavimai ir jų panaudojimas pagal programas pateikiamas 2 lentelėje.

2 lentelė
(tūkst. Eur)

Programos Nr.	Programos pavadinimas	2021 metų patvirtinti asignavimai	2021 metais panaudoti asignavimai	Nepanaudota (3-4)	Vykdyto procentas
1	2	3	4	5	6
Programa 01	Ekonominės aplinkos ir investicijų programa	609,6	603,9	5,7	99,1
Programa 02	Infrastruktūros ir gyvenamosios aplinkos programa	8174,9	6557,2	1617,7	80,2
Programa 03	Kultūros programa	1774,7	1766,4	8,3	99,5
Programa 04	Socialinės paramos ir sveikatos apsaugos programa	6038,6	4983,4	1055,2	82,5
Programa 05	Švietimo ir sporto veiklos programa	13470,6	12900	570,6	95,8
Programa 06	Savivaldybės valdymo programa	8405,4	8215,1	190,3	97,7
Iš viso		38473,8	35026,0	3447,8	91,0

Šaltinis - Švenčionių rajono savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.)

Iš viso Savivaldybės biudžeto programų vykdymui 2021 metais panaudota 35026,0 tūkst. Eur arba 91 procentas visų planuotų asignavimų.

²⁸ Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. gruodžio 27 d. sprendimas Nr. T-243 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. sausio 28 d. sprendimo Nr. T-23 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“

²⁹ Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. gruodžio 27 d. sprendimas Nr. T-243 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. sausio 28 d. sprendimo Nr. T-23 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“

Audito metu, įvertinus 2021 metais skirtų ir panaudotų asignavimų pagal Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2-sav.) ekonominę klasifikaciją, nustatyta, kad asignavimai nebuvo viršyti. Savivaldybės biudžeto asignavimų panaudojimą 2021 metais pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją pateikiame 3 lentelėje.

3 lentelė
(tūkst. Eur)

Išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas			Išlaidų pavadinimas pagal ekonominę klasifikaciją	2021m. programų sąmatose patvirtinta asignavimų suma	2021 m. kasinės išlaidos	Asignavimų panaudojimas + viršyta, - nepanaudota (3-4)	Vykdymo procentas
1			2	3	4	5	6
2	1	1	Darbo užmokestis	16654,1	16618,9	-35,2	99,8
2	1	2	Socialinio draudimo įmokos	266,7	264,8	-1,9	99,3
2	2		Prekių ir paslaugų naudojimas	7503,9	6642,1	-861,8	88,5
2	3		Palūkanos	74,8	74,7	-0,1	99,9
2	4		Subsidijos	392,5	385,9	-6,6	98,3
2	5		Dotacijos	68	68	0	100,0
2	7		Socialinės išmokos (pašalpos)	2097	2004,4	-92,6	95,6
2	8		Kitos išlaidos	937,5	889,1	-48,4	94,8
3	1		Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	7631,2	5230,1	-2401,1	68,5
3	2		Finansinio turto įsigijimo išlaidos	26,1	26,1	0	100,0
3	3		Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (gražintos skolos)	2822	2821,9	-0,1	100,0
			Iš viso	38473,8	35026	-3447,8	91,0

Šaltinis - Švenčionių rajono savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.)

Švenčionių rajono savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.) parengta savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų (biudžetinių įstaigų) žemesniojo lygio biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų³⁰ pagrindu, kurios parengtos asignavimų valdytojų biudžeto kasinių išlaidų apskaitos pagal vykdomas programas, priemones, valstybės funkcijas, ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius duomenimis.

Pastebėjimas. Įvertinus, ar Savivaldybės asignavimų valdytojai neviršijo Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. gruodžio 27 d. sprendimu Nr. T-243³¹ patvirtintų asignavimų, nustatyta, kad bendri asignavimai nebuvo viršyti, tačiau Švenčionių Juliaus Siniaus meno mokykla viršijo asignavimus darbo užmokesčiui 5956,75 Eur.

³⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (Žin., 2009, Nr. 3-60; 2012, Nr. 155-8029; TAR, 2018-12-31, Nr. 2018-22115)

³¹ Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. gruodžio 27 d. sprendimas Nr. T-243 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. sausio 28 d. sprendimo Nr. T-23 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“

Švenčionių Juliaus Sinaus meno mokyklos biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2), pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos kodą 2.1.1.1.1.1. „Darbo užmokestis pinigais“ asignavimų planas metams, įskaitant patikslinimus, sudarė 193400 Eur, 2021 m. panaudota asignavimų 199356,75 Eur. Asignavimai darbo užmokesčiui viršyti 5956,75 Eur.

Kontrolės ir audito tarnyba raštu informavo Švenčionių Juliaus Sinaus meno mokyklos direktorių apie nustatytus dalykus bei kontrolės priemonių užtikrinimą panaudojant asignavimus.

Išskyrus pastebėjime nustatytą dalyką, asignavimų valdytojai vykdė Švenčionių rajono savivaldybės tarybos sprendimu patikslintą rajono savivaldybės 2021 metų asignavimų planą ir vadovavosi Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu ir neviršijo Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. gruodžio 27 d. sprendimu Nr. T- 243 patvirtintų asignavimų.

Švenčionių rajono savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2-sav.) nurodytas patikslintas ataskaitinio laikotarpio asignavimų planas atitinka Švenčionių rajono savivaldybės tarybos sprendimu³² patvirtintus asignavimus 38473,8 tūkst. Eur. Ataskaitos kasinės išlaidos 35026,0 tūkst. Eur atitinka asignavimų valdytojų 2021 metais gautų ir panaudotų asignavimų sumą.

Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2-sav.) pateikti duomenys atitinka Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) pateiktus biudžeto išlaidų duomenis.

1.3. Informacijos pateikimas Savivaldybės 2021 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte.

Švenčionių rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte informacija pateikta vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu³³ patvirtintais reikalavimais. Informacija apie Savivaldybės 2021 metų biudžeto pajamų plano ir 2021 metų biudžeto išlaidų vykdymą bei rajono savivaldybės biudžeto skolas 2021 m. gruodžio 31 d. atitinka Švenčionių rajono savivaldybės tarybai teikiamo biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis.

2. Savivaldybės skolinių įsipareigojimų vertinimas.

Audito metu atlikus, Švenčionių rajono savivaldybės Skolinių įsipareigojimų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (priedas Nr. 10) duomenų teisingumo vertinimą, nustatyta, kad finansinių įsipareigojimų buhalterinė apskaita vykdoma vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, ataskaitoje pateikti duomenys atitinka išdo buhalterinės apskaitos duomenis.

Savivaldybės skolinių įsipareigojimų likutis 2021 m. sausio 1 d. sudarė 6539,9 tūkst. Eur, likutis 2021 m. gruodžio 31 d. – 5865,9 tūkst. Eur, prisiimti skoliniai įsipareigojimai sudarė 2168,2 tūkst. Eur, įvykdyti skoliniai įsipareigojimai – 2842,2 tūkst. Eur.

³² Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. gruodžio 27 d. sprendimas Nr. T-243 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. sausio 28 d. sprendimo Nr. T-23 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“

³³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. 1K-361 „Dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir skolinių įsipareigojimų ataskaitos teikimo Finansų ministerijai taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“ (Žin., 2011, Nr. 136-6471; 2013, Nr. 73-3680; TAR, 2015-03-24, Nr. 2015-04210; 2016-05-19, Nr. 2016-13655)

Neatitikimų Švenčionių rajono savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (priedas Nr. 10) nenustatyta.

3. Savivaldybės mokėtinų sumų vertinimas.

Švenčionių rajono savivaldybės mokėtinų sumų ataskaita 2021 m. gruodžio 31 d. (priedas Nr. 9) sudaryta savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų (biudžetinių įstaigų) mokėtinų sumų ataskaitų (priedas Nr. 9) pagrindu, vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu³⁴ patvirtinta išlaidų klasifikacija.

Naudodamiesi biudžetinių įstaigų mokėtinų sumų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (priedas Nr. 9) duomenimis patikrinome, ar Savivaldybės mokėtinų sumų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (priedas Nr. 9) duomenys apie savivaldybės biudžeto mokėtinas sumas yra teisingi. Savivaldybės mokėtinų sumų likutis 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 7126,7 tūkst. Eur.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 straipsnio 4 dalimi, Savivaldybės 2022 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinų sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) turi būti ne didesnis už 2021 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinų sumas, išskyrus sumas paskoloms gražinti).

Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės 2022 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinų sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) yra mažesnis už 2021 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinų sumas, išskyrus sumas paskoloms gražinti). Savivaldybės 2021 m. sausio 1 d. mokėtinų sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti, sudarė 1484,7 tūkst. Eur, o 2022 m. sausio 1 d. – 1408,8 tūkst. Eur. Mokėtinų sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti, sumažėjo 75,9 tūkst. Eur.

4. Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas.

4.1. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų korektiškumas.

Audito metu atlikus viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų pateikimo į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą vertinimą, nustatyta, kad visi 28 Švenčionių rajono savivaldybės kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektai laiku pateikė 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinių duomenis konsolidavimui į VSAKIS.

Savivaldybės 2021 metų konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė K-KBA-B-KK-M³⁵ ir bendra konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita K-KKK-A-KK³⁶ yra korektiškos.

Atlikus Švenčionių rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo vertinimą neatitikimų nenustatyta.

³⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (Žin., 2003, Nr. 69-3135; 2010, Nr. 36-1732; TAR, 2017-10-11, Nr. 2017-16099)

³⁵ Ataskaita K-KBA-B-KK-M skirta detaliam konsoliduotųjų ataskaitų formavimo procesui patikrinti.

³⁶ Bendroji konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita K-KKK-A-KKA parodo konsoliduotųjų duomenų korektiškumą pagal ataskaitoje aprašytas kontrolės procedūras. Jeigu visos kontrolės procedūros atliktos tinkamai, tai ataskaitos skiltyje „Kontrolė skirtumas“ yra nurodyti nuliai „0“.

4.2. Nustatyti neatitikimai žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose.

Švenčionių rajono savivaldybės administracijoje

1. Nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų sąskaitose 2021 m. gruodžio 31 d. apskaityti 32 objektai (bendra objektų vertė 10026878,23 Eur), kurių darbai faktiškai užbaigti 2021 m., 2020 m. ir ankščiau, iš jų: 8 objektai kurių darbų užbaigimas patvirtintas darbų užbaigimo dokumentais, objektų vertė – 1 549 169,53 Eur (audito ataskaitos 2 priedas) ir 24 objektai, kurių darbų užbaigimo dokumentai nebuvo parengti, objektų vertė 8477708,70 Eur (audito ataskaitos 3 priedas). Šių statybos ir esminio pagerinimo darbų vertė, 10026878,23 Eur, 2021 m. gruodžio 31 d. nebuvo iškelta iš nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų sąskaitų. Dėl nustatytų dalykų finansinės būklės ataskaitos pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnio A.II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ likutis parodytas didesnis 10026878,23 Eur, o straipsnio A.II.2 „Pastatai“ likutis parodytas mažesnis 1475893,72 Eur ir straipsnio A.II.3. „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ likutis parodytas mažesnis 8550984,51 Eur. Objektai naudojami veikloje, bet nusidėvėjimas neskaičiuojamas, nes darbų vertės neperkeltos į atitinkamas sąskaitas.

2. Negalime patvirtinti finansinės būklės ataskaitos pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnių A.II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ likučio dalies ir D. „Finansavimo sumos“ likučio dalies 7438099,96 Eur sumos teisingumo, nes ne visi vietinės reikšmės keliai ir gatvės inventorizuoti ir teisiškai įregistruoti (neatlikti kadastriniai matavimai ir jie neįregistruoti nekilnojamojo turto registre). Kelių ir gatvių metinė inventorizacija atlikta formaliai. Vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitos duomenys neatitinka rajono savivaldybės tarybos sprendimu³⁷ patvirtinto vietinės reikšmės kelių sąrašo.

Pažymėtina, kad rekomendacijos, dėl Savivaldybės kelių ir gatvių apskaitos bei tinkamo inventorizacijos atlikimo, buvo teiktos 2021 m. liepos 12 d. audito ataskaitoje Nr. K10-2³⁸. Rajono savivaldybės administracija 2021 metais rekomendacijų neįgyvendino. Kontrolės ir audito tarnyba rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną tęsia.

3. Negalime patvirtinti finansinės būklės ataskaitos pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnių B „Biologinis turtas“ likučio dalies ir D. „Finansavimo sumos“ likučio dalies 174215,42 Eur sumos teisingumo, nes metinė biologinio turto (Parkai ir skverai) inventorizacija atlikta formaliai, turtas nevertintas tikrąja verte, kaip numato 16-ojo³⁹ VSAFAS reikalavimai.

4. Administracijai neteisingai įvedus pagrindinės veiklos kitų pajamų ir kitų veiklos pajamų duomenis į VSAKIS, veiklos rezultatų ataskaitos, pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis, straipsnis J „Grynasis perviršis ar deficitas“ parodytas mažesnis 5613,52 Eur.

³⁷ 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“

³⁸ Švenčionių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021 m. liepos 12 d. finansinio (teisėtumo) audito ataskaita Nr.K10-2 „Švenčionių rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais“

³⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 10 d. įsakymas Nr. 1K-233 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 16-ojo standarto patvirtinimo“ (Žin., 2008, Nr. 82-3276; TAR, 2017-10-02, Nr. 2017-15460; 2022-06-14, Nr. 2022-12757)

Dėl aukščiau išdėstytų dalykų, Švenčionių rajono savivaldybės administracijoje, pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis, finansinės būklės ataskaitos straipsnio F „Grynasis turtas“ ir grynojo turto pokyčių ataskaitos likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną parodyti mažesni 5613,52 Eur.

Kontrolės ir audito tarnyba raštu informavo Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktorių apie nustatytus dalykus bei kontrolės priemonių užtikrinimą, įvedant duomenis į VSAKIS.

Nalšios muziejuje

5. Negalime patvirtinti finansinės būklės ataskaitos pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnių A. II.7 „Kilnojamosios kultūros vertybės“ likučio ir D „Finansavimo sumos“ likučio dalies, 154015,71 Eur sumos, teisingumo, nes Nalšios muziejus tikrąja verte neįvertino 35 233 vnt. muziejinių vertybių (eksponatų), kaip nustatyta 12-ojo⁴⁰ VSAFAS reikalavimuose.

Nustatyti dalykai aprašyti ir rekomendacija, dėl muziejinių vertybių vertinimo tikrąja verte, pateikta 2022 m. gegužės 4 d. Nalšios muziejaus finansinio (teisėtumo) audito ataskaitoje Nr. K10-2.

Bendra nustatytų dalykų suvestinė, turinčių įtakos Švenčionių rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui, pateikta audito ataskaitos 4 priede.

5. Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais.

2021 metų turto ir įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo ir įforminimo trūkumai.

Kontrolės ir audito tarnyba atlikusi inventorizacijos atlikimo Švenčionių rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose teisėtumo auditą (2022 m. kovo 21 d. audito ataskaita Nr. K10-1), nustatė, kad biudžetinės įstaigos ne visais atvejais tinkamai atliko ir įformino 2021 metų inventorizacijos rezultatus:

1. Inventorizavimo aprašai ne visais atvejais buvo sudaryti pagal turto buvimo vietą⁴¹, ne visais atvejais inventorizacija atlikta ir įforminta laikantis, audito atlikimo metu galiojančių, Inventorizacijos taisyklių reikalavimais⁴², ne visais atvejais įsipareigojimų inventorizavimo aprašuose – sutikrinimo žiniaraščiuose nurodytos įsipareigojimų atsiradimo datos, nenurodytos tarpusavio suderinimo datos, kai sumos buvo derintos⁴³.

2. Netinkamai atlikta turto inventorizacija Švenčionių rajono savivaldybės administracijoje, nes inventorizuojant:

- vietinės reikšmės kelius ir gatves, inventorizavimo aprašuose nenurodyti kelių kodai ir gatvių numeriai, kelių ir gatvių pavadinimai bei ilgiai ne visais atvejais atitiko kelių ir gatvių

⁴⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (Žin., 2008, Nr. 55-2085)

⁴¹ Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija, Švenčionių rajono socialinių paslaugų centras, Švenčionių rajono savivaldybės administracija

⁴² 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

⁴³ 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

pavadinimus ir ilgius nurodytus Vietinės reikšmės kelių sąraše⁴⁴, nebuvo inventorizuota 1182 vienetų kelių;

- nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų objektus, nebuvo sudaryti atskiri inventorizavimo aprašai pagal statomą arba montuojamą objektą bei neįvertinta atliktų darbų apimtis;

- biologinį turtą, nebuvo vadovaujamosi Biologinio turto tvarkos aprašo⁴⁵ reikalavimais, inventorizacija atlikta formaliai, neapžiūrint biologinio turto jo buvimo vietoje.

Rekomendacijos dėl nustatytų dalykų pateiktos 2022 m. kovo 21 d. Inventorizacijos atlikimo Švenčionių rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose teisėtumo audito ataskaitoje Nr. K10-1.

Ankstesnių auditų metu nustatyti dalykai, kurių įgyvendinimas vyksta palaipsniui

Įvertinus, tai, kad kai kurių rekomendacijų (vietinės reikšmės kelių ir gatvių, kapinių žemės sklypų teisinis įregistravimas) įgyvendinimas reikalauja ilgesnio laikotarpio ir jos yra įgyvendinamos palaipsniui, Kontrolės ir audito tarnyba nuolatos vykdo tokių rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną.

Audito metu atlikus turto teisinio įregistravimo 2021 metais vertinimą, pagal Savivaldybės administracijos Mokesčių ir turto skyriaus pateiktą informaciją, nustatyta, kad Švenčionių rajono savivaldybės administracijoje:

- teisinė registracija buvo atlikta 39 turto vienetams (gatvėms), kurių ilgis sudarė 19,223 km, arba 6 procentus bendro Savivaldybės gatvių ilgio. Iš viso gatvių teisinė registracija atlikta 94,786 km, kas sudaro 29,6 procentus bendro Savivaldybės gatvių ilgio. Kelių teisinė registracija atlikta 30,776 km kelių arba 1,7 procentus bendro savivaldybės kelių ilgio;

- Nekilnojamojo turto registre užregistruota 18 kapinių žemės sklypų.

Iš 125 vnt. kapinių Nekilnojamojo turto registre įregistruota 74 vnt., arba 59 procentai visų kapinių.

Savivaldybės kontrolierė

Milda Vainickienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji patarėja

Irena Rutkovskienė

⁴⁴ 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 vėlesniais patikslinimais.

⁴⁵ Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. gruodžio 29 d. įsakymas Nr. A-980 „Dėl biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1.	Siekiant užtikrinti teisingą ilgalaikio turto apskaitą, kaip reikalauja 12-ojo ⁴⁶ VSAFAS reikalavimai, vadovaujantis Švenčionių rajono savivaldybės tarybos sprendimu ⁴⁷ patvirtinta baigtų statyti objektų perdavimo iš nebaigtos statybos grupės tvarka, objektus, kurių darbai baigti, išskelti iš nebaigtos statybos į atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas.	Švenčionių rajono savivaldybės administracija	Parengti darbų užbaigimo dokumentus ir išskelti iš nebaigtos statybos į atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas objektus, kurių darbai užbaigti.	Iki 2022-12-31
<p>Atstovas atsakingas už Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie Švenčionių rajono savivaldybės administracijos rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Vidutė Dudėnienė, Švenčionių rajono savivaldybės administracijos vyriausioji specialistė. Tel. 8(387)33205 El. paštas: vidute.dudeniene@svencionys.lt</p>				

⁴⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (Žin., 2008, Nr. 55-2085; TAR, 2022-06-14, Nr. 2022-12751)

⁴⁷ Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2019 m. gruodžio 19 d. sprendimas Nr. T-250 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“

Švenčionių rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo naudojimo ir disponavimo jais audito ataskaitos

1 priedas „Audito apimtis ir metodai“

Audito tikslas:

Įvertinti Švenčionių rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams 2021 metais.

Auditas atliktas:

Vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl to, kad 100 procentų netikrinome visų Grupės subjektų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų, kurie buvo pateikti konsolidavimui.

Audito apimtis ir metodai																		
Audito apimtis																		
Audituotos konsoliduotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	<p>Švenčionių rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys:</p> <p>Finansinės būklės ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis; Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis; Pinigų srautų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis; Grynojo turto pokyčių ataskaita 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis; Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.</p> <p>Švenčionių rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:</p> <p>Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.); Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.); Švenčionių rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.</p> <p>Skolinių įsipareigojimų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (priedas Nr. 10); Mokėtinų sumų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (priedas Nr. 9).</p>																	
2021 metų pradžios ir pabaigos turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai.	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>2021 metų pradžioje Eur</th> <th>2021 metų pabaigoje Eur</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Turtas</td> <td>86851294,46</td> <td>95531566,56</td> </tr> <tr> <td>Finansavimo sumos</td> <td>57325639,17</td> <td>63377306,08</td> </tr> <tr> <td>Įsipareigojimai</td> <td>10708760,07</td> <td>10072065,62</td> </tr> <tr> <td>Grynasis turtas</td> <td>18816895,23</td> <td>22082194,86</td> </tr> </tbody> </table>				2021 metų pradžioje Eur	2021 metų pabaigoje Eur	Turtas	86851294,46	95531566,56	Finansavimo sumos	57325639,17	63377306,08	Įsipareigojimai	10708760,07	10072065,62	Grynasis turtas	18816895,23	22082194,86
	2021 metų pradžioje Eur	2021 metų pabaigoje Eur																
Turtas	86851294,46	95531566,56																
Finansavimo sumos	57325639,17	63377306,08																
Įsipareigojimai	10708760,07	10072065,62																
Grynasis turtas	18816895,23	22082194,86																
2021 metų pajamos ir sąnaudos.	<p>Švenčionių rajono savivaldybės pagal 2021 metų konsoliduotąją Veiklos rezultatų ataskaitą:</p> <p>Pagrindinės veiklos pajamos – 48331943,69 Eur; Pagrindinės veiklos sąnaudos – 45118087,77 Eur.</p>																	
2021 metų biudžetas.	<p>Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. gruodžio 29 d. sprendimu Nr. T-243⁴⁸ patvirtintas patikslintas rajono savivaldybės 2021 metų biudžetas – 38473,8 tūkst. Eur pajamų pagal pajamų rūšis, 38473,8 tūkst. Eur asignavimų išlaidoms, iš jų: darbo užmokesčiui 16654,1 tūkst. Eur ir turtui įsigyti 10479,3 tūkst. Eur, pagal 6 programas ir</p>																	

⁴⁸ Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. gruodžio 27 d. sprendimas Nr. T-243 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. sausio 28 d. sprendimo Nr. T-23 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“

	<p>24 asignavimų valdytojus.</p> <p>Savivaldybės kasinės išlaidos 2021 m. sudarė iš viso 35026,0 tūkst. Eur: iš jų darbo užmokesčio kasinės išlaidos 16618,9 tūkst. Eur ir turtui įsigyti 5230,1 tūkst. Eur.</p>
Kontroliuojami, asocijuoti ir kiti subjektai.	<p>Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė Savivaldybės 28 viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniai, iš jų: 23 biudžetinės įstaigos, 4 kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų, Savivaldybės išdas.</p> <p>Konsoliduotame finansinių ataskaitų rinkinyje yra įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausanti bendrovių ir įstaigų nuosavo kapitalo dalis ir valstybės ar savivaldybės dotacijų, suteiktų ilgalaikiam turtui įsigyti, proporcinga savivaldybės nuosavybės daliai balansinė vertė.</p> <p>Švenčionių rajono savivaldybės: kontroliuojamos uždarnosios akcinės bendrovės – UAB „Pabradės komunalinis ūkis“, UAB „Švenčionių švara“; asocijuoti subjektai – UAB Gren Švenčionys, UAB „Vilniaus vandenys“, UAB „VAATC“; kiti subjektai – UAB „Sveikatos centras „Energetikas“, UAB „Šilumos ūkio servisas“; VšĮ „Euroregiono ežerų kraštas direktorato biuras“; savivaldybės įmonė – SĮ „Švenčionių planas“.</p> <p>Savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė 24 asignavimų valdytojų konsoliduoti biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai.</p>
Audito apimties apribojimai.	Audito apimties apribojimų nebuvo.
Svarbiausios audito sritys ir jose atliktos audito procedūros	
2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų vertinimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika.	<p>Turto srityje nustatėme riziką: dėl vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitos.</p> <p>Be sričių, kuriose nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika, svarbiausiomis audito sritimis buvo: ilgalaikis finansinis turtas, pinigai ir pinigų ekvivalentai, finansavimo sumos, nuosavybės metodo įtaka, tikrosios vertės rezervas, pagrindinės kitos veiklos pajamos, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos.</p>
Sritys, kuriose nustatytas kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas)	Ilgalaikio turto srityje (turto įsigijimo, nurašymo kontrolės procedūros), trumpalaikio turto srityje (turto įsigijimo, nurašymo kontrolės procedūros), darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų srityje (sąnaudų registravimas, darbo užmokesčio apskaičiavimo ir mokėjimo žiniaraščių tvirtinimas).
Pajamų sritis	Įvertinome pajamų ir su jomis susijusių gautinų sumų inventorizacijos atlikimo tinkamumą.
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu įvertinome sąnaudų atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte.
Turto sritis	Atrankos būdu įvertinome turto nusidėvėjimo ir nuvertėjimo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose.
Įsipareigojimų sritis	Įvertinome paskolų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiantiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Bendras ataskaitų rinkinio konsolidavimo proceso vertinimas.	Patikrintas taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių su vadovybės atskleidimu pagrįstumas. Patikrintas bendras ataskaitų rinkinio pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.
Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo naudojimo ir disponavimo jais 2021 metais teisėtumas	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų	Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų vertinimą, nustatytos svarbiausios audito sritys: Turto sritis;

vertinimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika.	Savivaldybės biudžeto pajamų sritis; Savivaldybės išlaidų srityje: darbo užmokesčio, prekių ir paslaugų bei turto įsigijimo išlaidos; Įsipareigojimų srityje – mokėtinos sumos. Konkretūs teisės aktai, kuriems vertinta atitikti nurodyti žemiau.
Finansinės veiklos, asignavimų naudojimo sritis	Įvertiname, kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl biudžetų rengimo ir vykdymo tvarkos. Įvertiname, ar Savivaldybės asignavimų valdytojai naudodami asignavimus vadovavosi Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimais. Įvertiname Savivaldybės biudžeto vykdymą. Įvertiname Švenčionių rajono savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (priedas Nr.10) duomenų teisingumą. Įvertiname, ar Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai vadovaujasi teisės aktais įsiskolinimų srityje, ar nedidėja jų įsiskolinimai ir pradelstos mokėti skolos. Įvertiname Švenčionių rajono savivaldybės mokėtinų sumų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (priedas Nr. 9) duomenų teisingumą.
Išlaidų sritis	Įvertiname: kaip laikomasi įsakymuose nurodytų duomenų apie darbo užmokesčių atitiktis galiojantiems teisės aktams (pareigybės koeficientų, pareiginės algos bazinio dydžio, priemokos); Pasirinktose biudžetinėse įstaigose atlikome pagrindines audito procedūras kasinių išlaidų srityje reikšminguose straipsniuose: darbo užmokesčio kasinių išlaidų pripažinimo savalaikiškumo ir teisingumo, jų atvaizdavimo įstaigų Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitose (forma Nr.2) teisingumą; prekių ir paslaugų srityje vertiname įstaigų komunalinių paslaugų, kitų prekių ir paslaugų, mitybos įsigijimo išlaidas; turto įsigijimo srityje vertiname lėšų naudojimo teisėtumą, jų atitikimą patvirtintų asignavimų dydžiui, naujai įsigyto turto pripažinimą ir apskaitą. Įvertiname Švenčionių rajono savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2-sav.) teisingumą, jos duomenų atitikimą asignavimų valdytojų ataskaitų duomenims, duomenų pateikimo atitikimą ekonominės veiklos klasifikacijai, duomenų atitikimą Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 1-sav.) duomenims.
Pajamų sritis	Įvertiname Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 1-sav.) duomenų teisingumą.
Turto sritis	Įvertiname nekilnojamo turto teisinę registraciją.
Įsipareigojimų sritis	Įvertiname, ar Savivaldybė 2021 m. skolinosi vadovaudamasi teisės aktais patvirtintais limitais.

Teisės aktai, kuriems vertinta lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais atitikti:

1. Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymas;
2. Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas;
3. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas;
4. Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas;
5. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas;
6. Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.

Švenčionių rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo naudojimo ir disponavimo jais audito ataskaitos

2 priedas

Nebaigtos statybos ir esminių pagerinimo darbų sąskaitose apskaityti objektai, kurių darbai užbaigti ir parengti darbų užbaigimo dokumentai

Eil. Nr.	Nr.	Turto pavadinimas	Įvedimo į apskaitą data	Likutinė vertė 2021-12-31 Eur	Darbų užbaigimo dokumentai	
					Data	Dokumentas
1	003581	Švenčionių r. ligoninės V a. rekonstrukcija ir pritaikymas ligoninės paslaugų teikimui	2014.09.01	734 512,23	2018-03-13	Deklaracija apie statybos užbaigimą Nr.(23.4.3)S11-2
2	004102	Pabradės "Ryto" gimnazijos pastato modernizavimas	2016.10.01	291 133,35	2020-03-23	Deklaracija apie statybos užbaigimą ACCR-30-200323-00133
3	004984	Buitinių ir paviršinių nuotekų tinklų Malūno g. Švenčionėlių m. statyba	2020.03.01	58 723,99	2021-08-04	Dėl statybos darbų pabaigos(4.11.)IS-2726
4	004217	Švenčionėlių progimnazijos pastato rekonstrukcijos darbai	2017.06.01	265 481,14	2017-12-21	Darbų perdavimo-priėmimo aktas
5	004221	Pabradės lopšelio darželio "Varpelis" fasadų šiltinimas ir apdaila	2017.08.01	168 069,00	2018-03-15	Atliktų darbų aktas
6	004787	Paviršinių nuotekų tinklai Postavų g., Adutiškio mstl.	2019.07.01	7 753,29	2019-07-	Atliktų darbų ir išlaidų apmokėjimo pažyma (Rangos sutartis Nr. J-670)
7	004959	Buitinių nuotekų tinklai Turgaus g. dalies Švenčionėlių m.	2019.12.01	6 798,53	2021-03-23	Deklaracija apie statybos užbaigimą Nr. (23.4.3)S11-17
8	005172	Vėsinimo sistema Pabradės "Ryto" gimnazijos patalpose Upės g.19, Pabradės mieste	2020.12.01	16 698,00	2020-12-01	Darbų perdavimo-priėmimo aktas DAA-584
Iš viso:				1 549 169,53		

Švenčionių rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo naudojimo ir disponavimo jais audito ataskaitos

3 priedas

Nebaigtos statybos ir esminių pagerinimo darbų sąskaitose apskaityti objektai, kurių darbai užbaigti, bet neparengti darbų užbaigimo dokumentai

Eil. Nr.	Nr.	Turto pavadinimas	Įvedimo į apskaitą data	Likutinė vertė 2021-12-31 Eur
1	003956	Architektų gatvės Pabradės mieste kapitalinis remontas	2015.12.18	421 062,01
2	003957	Žeimenos gatvės Švenčionėlių mieste kapitalinis remontas	2015.12.01	477 431,33
3	003958	Arnionių gatvės Pabradės mieste kapitalinis remontas	2015.12.01	1 739 787,36
4	003959	Švenčionėlių miesto Kaltanėnų gatvės rekonstrukcija	2015.12.01	685 869,37
5	004001	Kelio atkarpos nuo Švenčionių-Papelekio PKP iki Švenčionių užkardos rekonstrukcija	2016.06.01	513 352,09
6	004065	Proj. "Kompleksiškas Pabradės miesto viešųjų erdvių sutvarkymas"	2016.08.01	65 995,21
7	004155	Pašaminės gatvės Švenčionėlių seniūnijoje statyba	2016.11.01	230 562,15
8	004219	Vandentiekio tinklų tiesimas Arnionių g., Pabradės m.	2017.07.01	62 077,84
9	004253	Upės gatvės dalies Pabradės m. kapitalinis remontas	2017.08.01	353 899,73
10	004360	Stiauriosios gatvės dalies rekonstravimas Švenčionių mieste	2017.12.01	77 702,14
11	004444	Gaspariškių g. Pabradės m. šaligatvio remontas	2018.04.01	43 648,70
12	004535	Kosmonautų gatvės dalies Švenčionėlių m. kapitalinis remontas	2018.12.01	53 023,03
13	004768	Mokyklos gatvės Pabradės mieste rekonstravimas	2019.06.01	443 494,82
14	004808	Geležinkelio -Krantų g. dalies Švenčionėlių m. rekonstravimas	2019.08.01	512 414,81
15	004814	Krantų g. Pabradės m. atkarpų rekonstravimo ir automobilių stovėjimo aikštelė	2019.09.09	411 218,74
16	004830	Lauko g. dalies, Švenčionių mieste rekonstravimas	2019.11.01	137 504,49
17	004831	Statybininkų gatvės dalies Švenčionių mieste rekonstravimas	2019.11.01	121 223,47
18	004832	Geležinkelio g., Kaltanėnų miestelio kapitalinis remontas	2019.10.01	350 597,46
19	004836	Aušros gatvės Švenčionių mieste rekonstravimas	2019.10.01	390 692,49
20	004852	Sodų bendrijos "Seklyčia" Ilgosios g. kapitalinis remontas	2019.11.01	339 544,29
21	004977	Gamyklos g. Pabradės m. kapitalinis remontas	2020.02.01	526 922,55
22	005090	Saulėtekio g. dalies rekonstravimas Švenčionių mieste iš Kelių direkcijos ir sav. lėšų	2017.08.01	223 687,48
23	005151	Tilto per Meros upę Gužių k., Švenčionių r. statyba	2020.09.01	159 218,74
24	005365	Vietinės reikšmės kelio Nr.260 (4-2v) dalies (kelias Nr.4401-Senadvaris) Švenčionių sen., kapitalinis remontas	2021.04.01	136 778,40
Iš viso:				8 477 708,70

Švenčionių rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo naudojimo ir disponavimo jais audito ataskaitos

4 priedas

Nustatyti dalykai turintys įtakos Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui

Eil. Nr.	Subjektas	Konsoliduotoji finansinė ataskaita ir straipsnis	Likutis parodytas (+) didesnis, (-) mažesnis tūkst. Eur	Komentarai
1	Švenčionių rajono savivaldybės administracija	Finansinės būklės ataskaitos pagal 2021-12-31 duomenis, straipsnis A.II.10 "Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai"	+10026,9	Nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų sąskaitose apskaityti objektai, kurių darbai užbaigti.
		Finansinės būklės ataskaitos pagal 2021-12-31 duomenis, straipsnis A.II.2 "Pastatai"	-1475,9	
		Finansinės būklės ataskaitos pagal 2021-12-31 duomenis, straipsnis A.II.3 "Infrastruktūros ir kiti statiniai"	-8551,0	

	Subjektas	Konsoliduotoji finansinė ataskaita ir straipsnis	Teisingumo negalime patvirtinti tūkst. Eur	Komentarai
2	Švenčionių rajono savivaldybės administracija	Finansinės būklės ataskaitos pagal 2021-12-31 duomenis, straipsnis A.II.3 "Infrastruktūros ir kiti statiniai"	7438,1	Ne visi vietinės reikšmės keliai ir gatvės inventorizuoti ir teisiškai įregistruoti. Vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitos duomenys neatitinka su rajono savivaldybės tarybos 2019 m. sausio 31 d. sprendimu Nr. T-22 ⁴⁹ patvirtintu vietinės reikšmės kelių sąrašu.
		Finansinės būklės ataskaitos pagal 2021-12-31 duomenis, straipsnis D "Finansavimo sumos" I "Iš valstybės biudžeto"	2308,7	
		Finansinės būklės ataskaitos pagal 2021-12-31 duomenis, straipsnis D "Finansavimo sumos" III "Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų"	3708,2	
		Finansinės būklės ataskaitos pagal 2021-12-31 duomenis, straipsnis F. III.1 "Einamųjų metų perviršis ar deficitas"	1421,2	

⁴⁹ 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“

	Subjektas	Konsoliduotoji finansinė ataskaita ir straipsnis	Teisingumo negalime patvirtinti tūkst. Eur	Komentarai
3	Švenčionių rajono savivaldybės administracija	Finansinės būklės ataskaitos pagal 2021-12-31 duomenis, straipsnis B " Biologinis turtas"	174,2	Metinė biologinio turto (Parkai ir skverai) inventorizacija atlikta formaliai, turtas nevertintas tikrąja verte, kaip numato 16-ojo VSAFAS reikalavimai.
		Finansinės būklės ataskaitos pagal 2021-12-31 duomenis, straipsnis F. III.1 " Einamųjų metų perviršis ar deficitas"	174,2	
4	Nalšios muziejus	Finansinės būklės ataskaitos pagal 2021-12-31 duomenis, straipsnis A.II.7 " Kilnojamosios kultūros vertybės"	154,0	Nalšios muziejus tikrąja verte neįvertino 35 233 vnt. muziejinių vertybių (eksponatų), kaip nustatyta 12-ojo ⁵⁰ VSAFAS reikalavimuose
		Finansinės būklės ataskaitos pagal 2021-12-31 duomenis, straipsnis D " Finansavimo sumos" I " Iš valstybės biudžeto"	5,4	
		Finansinės būklės ataskaitos pagal 2021-12-31 duomenis, straipsnis D " Finansavimo sumos" IV " Iš kitų šaltinių"	131,6	
		Finansinės būklės ataskaitos pagal 2021-12-31 duomenis, straipsnis F. III.1 " Einamųjų metų perviršis ar deficitas"	17,0	

⁵⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (Žin., 2008, Nr. 55-2085)

Švenčionių rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo naudojimo ir disponavimo jais audito ataskaitos

5 priedas

Viešojo sektoriaus subjektų, kuriuose buvo atliktos Savivaldybės BVAR pagrindinės audito procedūros, sąrašas

1. Švenčionių rajono savivaldybės administracija
 2. Savivaldybės išdas
 3. Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija
 4. Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija
 5. Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija
 6. Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija
 7. Švenčionių r. Kaltanėnų ugdymo ir turizmo centras,
 8. Švenčionių lopšelis-darželis „Gandriukas“
 9. Švenčionių r. Švenčionėlių lopšelis-darželis „Vyturėlis“
 10. Švenčionių r. Pabradės meno mokykla
 11. Švenčionių rajono savivaldybės viešoji biblioteka
 12. Švenčionių miesto kultūros centras
 13. Švenčionių rajono socialinių paslaugų centras
 14. Našios muziejus
 15. Švenčionių Juliaus Siniaus meno mokykla
 16. Priešgaisrinė apsaugos tarnyba prie Švenčionių rajono savivaldybės administracijos
-

Švenčionių rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo naudojimo ir disponavimo jais audito ataskaitos

6 priedas

Viešojo sektoriaus subjektų, kuriuose buvo atliktos Savivaldybės KFAR pagrindinės audito procedūros, sąrašas

1. Švenčionių rajono savivaldybės administracija
 2. Savivaldybės išdas
 3. Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija
 4. Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija
 5. Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija
 6. Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija
 7. Švenčionių r. Kaltanėnų ugdymo ir turizmo centras,
 8. Švenčionių lopšelis-darželis „Gandriukas“
 9. Švenčionių r. Švenčionėlių lopšelis-darželis „Vyturėlis“
 10. Švenčionių r. Pabradės meno mokykla
 11. Švenčionių rajono savivaldybės viešoji biblioteka
 12. Švenčionių miesto kultūros centras
 13. Švenčionių rajono socialinių paslaugų centras
 14. VšĮ Švenčionių rajono ligoninė
 15. VšĮ Švenčionių pirminės sveikatos priežiūros centras
 16. Nalšios muziejus
 17. Švenčionių Juliaus Siniaus meno mokykla
 18. Priešgaisrinė apsaugos tarnyba prie Švenčionių rajono savivaldybės administracijos
-