

PRITARTA
Švenčionių rajono savivaldybės
tarybos 2020 m. balandžio 30 d.
sprendimu Nr. T-57



**ŠVENČIONIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**2019 METŲ
VEIKLOS ATASKAITA**

2020 m.

TURINYS

IŽANGA.....	3
TARNYBOS VEIKLOS PLANAVIMAS IR VEIKLOS PLANO VYKDYMAS.....	3
AUDITŲ REZULTATAI	5
1. Finansinių auditų metu nustatyti dalykai.....	5
1.1. Nustatyti dalykai turėję įtakos Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui.	5
1.2. Nustatyti dalykai dėl biudžeto lėšų, turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo...	6
1.3. Kiti finansinio (teisėtumo) audito metu nustatyti dalykai.	6
AUDITŲ REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO STEBĖSENOS REZULTATAI.....	7
TARNYBOS VIDAUS ADMINISTRAVIMAS	9

IŽANGA

Švenčionių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra Švenčionių rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) viešasis juridinis asmuo prižiūrintis, 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.

Tarnyba, įgyvendindama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, atlieka finansinį ir veiklos auditą Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir 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. Valstybės kontrolės prašymu teikia atliktų auditų ataskaitas ir darbo dokumentus audito išorinei peržiūrai atlikti.

Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais.

Tarnybos 2019 metų veiklos ataskaita parengta ir teikiama vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Švenčionių rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentu ir Tarnybos nuostatais. Ataskaitoje, kuri skirta Savivaldybės tarybai, Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams, bei rajono bendruomenei, pateikta informacija apie Tarnybos veiklą ir veiklos rezultatus.

TARNYBOS VEIKLOS PLANAVIMAS IR VEIKLOS PLANO VYKDYMAS

Siekiant užtikrinti tarnybai teisės aktais nustatytų funkcijų įgyvendinimą ir tinkamą darbo organizavimą, kiekvienais metais rengiamas ir nustatyta tvarka derinamas veiklos planas, kuriame pateikiami planuojami atlikti auditai, kontrolės funkcijos ir kita veikla, tarnautojams paskirstomos užduotys, numatomi įvykdymo terminai.

Ataskaitiniais metais Tarnybos veikla buvo vykdoma pagal su Švenčionių rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintą ir Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintą 2019 metų veiklos planą.

Vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 2 punkto ir 9 dalies 10 punkto nuostatas, Tarnyba privalo kiekvienais metais iki liepos 15 dienos parengti ir pateikti savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio. Su tikslu gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, kaip visuma, nėra reikšmingai iškraipyti dėl apgaulės ar klaidos ir, kad lėšos bei turtas valdomi ir naudojami teisės aktų nustatyta tvarka bei pateikti nepriklausomą nuomonę audito išvadoje, yra atliekamas Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditas.

Švenčionių rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė Savivaldybės išdo ir Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų (toliau-

Grupė) finansinių ataskaitų rinkiniai. Grupę sudarė 32 viešojo sektoriaus subjektai (toliau – VSS), iš jų: 29 biudžetinės įstaigos, 2 viešosios sveikatos priežiūros įstaigos, Savivaldybės išdas.

Savivaldybės 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė 30 asignavimų valdytojų konsoliduoti biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai.

Tarnyba auditus suplanavo atlikusi 32-jų VSS, įeinančių į Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, ir 30 asignavimų valdytojų, įeinančių konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, rizikų vertinimą. Susipažinusi su kiekvieno komponento veikla, strateginiais planais, vykdomomis biudžeto programomis, vidaus kontrole, buhalterinės apskaitos organizavimu bei įvertinusi reikšmingas apskaitos sritis, Tarnyba Švenčionių rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumą, savivaldybės turto valdymo ir disponavimo teisėtumą vertino pagal audito strategiją atlikusi audito procedūras reikšminguose straipsniuose. Tarnybos atliktų audito procedūrų Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinyje procentinė dalis pateikta 1 paveiksle.

1 pav.



Tarnyba atliko visus 2019 metų veiklos plane numatytus auditus:

Švenčionių rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą;

Švenčionių rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės turto valdymo ir disponavimo juo finansinį (teisėtumo) auditą;

Beviltiškų skolų pripažinimo ir nurašymo savivaldybės biudžetinėse įstaigose teisėtumo auditą.

Tarnyba atliko Nekilnojamojo turto valdymo veiklos audito procedūras, kaip numatyta 2019 m. rugsėjo 12 d. pasirašyto su Lietuvos Respublikos Valstybės kontrole bendradarbiavimo susitarimo Nr. BS-40 audito plane ir pagal nustatytus terminus pateikė Valstybės kontrolei atliktų audito procedūrų darbo dokumentus.

Kontrolės ir audito tarnybos 2019 metų veiklos plano įvykdymą pateikiame veiklos ataskaitos 1 priede.

Be 2019 metų veiklos plane numatytų auditų buvo papildomai atlikti vertinimai ir patikrinimai (veiklos ataskaitos 1 priedas).

Kontrolės ir audito tarnyba 2019 metais atliko vertinimą dėl Švenčionių rajono savivaldybės galimybės imti 617130 eurų ilgalaikę paskolą.

Tarnyba parengė ir pateikė Savivaldybės tarybai visas sprendimams priimti reikalingas išvadas:

Dėl Švenčionių rajono savivaldybės galimybės imti 617130 eurų ilgalaikę paskolą;

Dėl Švenčionių rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo.

Atliekant finansinį (teisėtumo) auditą Tarnybos tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, kaip visuma, nėra reikšmingai iškraipyti dėl apgaulės ar klaidos ir, kad lėšos bei turtas valdomi ir naudojami teisės aktų nustatyta tvarka bei pateikti nepriklausomą nuomonę audito išvadoje.

Atsižvelgiant į 2019 metais atliktų finansinių (teisėtumo) auditų metu nustatytų neatitikimų reikšmingumą pareikštos 1 besąlyginė ir 2 sąlyginės nuomonės. Audito išvadoje pareikštas nuomones pateikiame lentelėje.

Audito išvada	Audito išvada pateikta	Audito išvadoje pareikšta nuomonė		
		Dėl finansinių ataskaitų rinkinio	Dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio	Dėl lėšų bei turto valdymo ir naudojimo teisėtumo
Dėl Švenčionių rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo	Švenčionių rajono savivaldybės tarybai Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriui	Sąlyginė	Besąlyginė	Sąlyginė

Visos Tarnybos 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 ir jiems buvo pritarta.

AUDITŲ REZULTATAI

1. Finansinių auditų metu nustatyti dalykai.

1.1. Nustatyti dalykai turėję įtakos Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui.

Audito metu atlikus procedūras Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje nustatyta, kad Švenčionių rajono savivaldybės administracija:

- neteisingai atliko VSAKIS tarpusavio operacijų derinimą Grupėje 39286,56 Eur sumai, valstybės tarnautojams priskaičiuotas dėl ekonominės krizės neproporcingai sumažintas darbo užmokestis. Gautinų ir mokėtinų sumų eliminavime suma 39286,56 Eur liko neišeliminuoja, dėl to Švenčionių rajono savivaldybės konsoliduotos 2018 metų finansinės būklės ataskaitos straipsnių A.III. „Ilgalaikis finansinis turtas“ ir F.III „Sukauptas perviršis ar deficitas“ likučiai buvo parodyti didesni 39286,56 Eur;

- nesivadovavo 16-ojo¹ VSAFAS reikalavimais, nes neapskaitė miško žemėje augančių medynų vertės, dėl to negalėjome patvirtinti Švenčionių rajono savivaldybės konsoliduotos 2018 metų finansinės būklės ataskaitos straipsnio B. „Biologinis turtas“ 174215,42 Eur likučio teisingumo;

- netinkamai apskaitė 223378,11 Eur apskaičiuotą vietinių rinkliavų ataskaitinio laikotarpio pabaigai nuvertėjimą, dėl to Švenčionių rajono savivaldybės konsoliduotos 2018 metų finansinės būklės ataskaitos straipsnių C. III. „Per vienerius metus gautinos sumos“ ir F.III „Sukauptas perviršis ar deficitas“ likučiai buvo parodyti didesni 223378,11 Eur;

- ne visi vietinės reikšmės keliai ir gatvės inventorizuoti ir teisiškai įregistruoti bei tinkamai apskaityti, dėl to negalėjome patvirtinti finansinės būklės ataskaitos pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnių A.II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ likučio dalies ir D. „Finansavimo sumos“ likučio dalies 6929010,22 Eur sumos teisingumo;

- nesivadovavo 22-ojo² VSAFAS reikalavimais, nes neskaičiavo nuvertėjimo gautinoms sumoms 32504,64 Eur už valstybinės žemės nuomą.

1.2. Nustatyti dalykai dėl biudžeto lėšų, turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo.

Švenčionių rajono savivaldybės administracijoje:

- ne visų biudžetinių įstaigų žemės sklypų, esančių po pastatais, naudojimas yra įteisintas;
- 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 bei neįteisinta panaudos teisė į žemės sklypus;
- netinkamai atlikta mokėtinų ir gautinų sumų inventorizacija.

1.3. Kiti finansinio (teisėtumo) audito metu nustatyti dalykai.

Audito metu atlikus vertinimą, ar Švenčionių rajono savivaldybėje vadovaujamosi Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu³ patvirtinto Kapinių sąrašų sudarymo reikalavimų ir skelbimo savivaldybių interneto svetainėse tvarkos aprašo reikalavimais, buvo nustatyta, kad Savivaldybėje:

- nepatvirtintas Kapinių sąrašų sudarymo ir skelbimo savivaldybės interneto svetainėje tvarkos aprašas;
- nenustatytas kapinių skirstymas pagal statusą;
- neatnaujinami Švenčionių rajono savivaldybės svetainėje paskelbti kapinių sąrašų duomenys. Audito atlikimo metu paskutinė duomenų į svetainę įkėlimo data buvo 2016 m. balandžio 25. Nebuvo pateikta atnaujinimų apie kapinių registraciją.

¹ 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)

² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 4 d. įsakymas Nr. 1K-229 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 22-ojo standarto patvirtinimo“ (Žin., 2008, Nr. 78-3083)

³ 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)

Švenčionių rajono savivaldybėje nebuvo patvirtinta viešojo sektoriaus subjektų grupės apskaitos politika bei neužtikrinta, kad viešojo sektoriaus subjektų apskaitos politikos ir sąskaitų planai būtų suderinti su kontroliuojančiuoju subjektu.

AUDITŲ REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO STEBĖSENOS REZULTATAI

Tarnyba, 2019 metais atlikusi finansinius (teisėtumo) auditus pateikė Švenčionių rajono savivaldybės administracijai 25 rekomendacijas, kurių didžiąsą dalį sudarė teisės aktų reikalavimų nesilaikymas. Nebuvo vadovaujamasi:

- Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu⁴ patvirtinto Kapinių sąrašų sudarymo reikalavimų ir skelbimo savivaldybių interneto svetainėse tvarkos aprašo reikalavimais;
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. gruodžio 18 d. nutarimu Nr. 1045 pakeistų Inventorizacijos taisyklių reikalavimais;
- Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo reikalavimais;
- Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 33 straipsnio nuostatomis.

Rekomendacijas, teiktas 2019 metais, pagal sritis pateikiame 2 paveiksle.

2 pav.



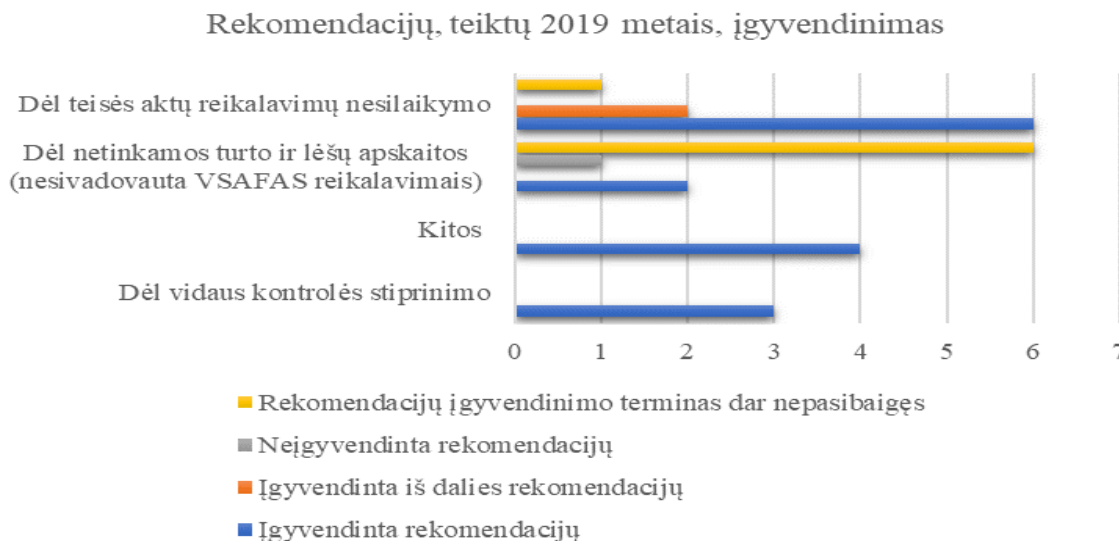
Kontrolės ir audito tarnyba vykdydama auditų metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, nustatė kad iš 25 rekomendacijų, pateiktų finansinių (teisėtumo) auditų metu, 16 rekomendacijų įgyvendinta, 1 rekomendacija (užtikrinti tinkamą vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitą pagal patvirtintą vietinės reikšmės kelių sąrašą) neįgyvendinta, 2-iejų rekomendacijų įgyvendinimas vykdomas palaipsniui (nekilnojamojo turto: žemės sklypų, kelių (gatvių) teisinė registracija) ir 6 rekomendacijų įgyvendinimo terminas dar nepasibaigęs ir bus įvertintas atliekant Švenčionių rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito procedūras.

Tarnybos 2019 metais pateiktų rekomendacijų skaičius pagal atliktus auditus ir jų įgyvendinimas pateiktas veiklos ataskaitos 2 priede. Finansinių (teisėtumo) auditų metu teiktų

⁴ 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)

rekomendacijų įgyvendinimas sudaro 83 procentus. Rekomendacijų, teiktų 2019 metais, įgyvendinimą pagal sritis pateikiame 3 paveiksle.

3 pav.



Atsižvelgiant į pateiktas rekomendacijas, buvo priimti sprendimai dėl audito metu nustatytų neatitikimų ištaisymo bei veiklos tobulinimo:

- Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2019 m. gruodžio 19 d. sprendimu Nr.T-237 "Dėl Švenčionių rajono savivaldybės teritorijoje esančių kapinių sąrašų sudarymo ir skelbimo Švenčionių rajono savivaldybės interneto svetainėje tvarkos aprašo patvirtinimo" patvirtintas kapinių sąrašo sudarymo ir skelbimo interneto svetainėje tvarkos aprašas;

- Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2019 m. gruodžio 19 d. sprendimu Nr.T-238 "Dėl statuso suteikimo Švenčionių rajono savivaldybės teritorijoje esančioms kapinėms" suteiktas statusas Švenčionių rajono savivaldybės teritorijoje esančioms kapinėms;

- Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2020 m. sausio 30 d. sprendimu Nr.T-14 patvirtintas skolų pripažinimo beviltiškomis, jų nurašymo, apskaitos ir inventorizavimo Švenčionių rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose tvarkos aprašas;

- Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. kovo 12 d. įsakymu Nr.A-184 patvirtintos finansų kontrolės taisyklės;

- Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. spalio 3 d. įsakymu Nr.A-653 patvirtintos Švenčionių rajono savivaldybės administracijos inventorizacijos taisyklės nauja redakcija;

- Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. sausio 13 d. įsakymu Nr.A-23 patvirtinta Švenčionių rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų apskaitos politika.

Švenčionių rajono savivaldybės administracijoje neįgyvendinta liko viena rekomendacija:

- neužtikrinta tinkama vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita pagal patvirtintą vietinės reikšmės kelių sąrašą. Pažymėtina, kad ši rekomendacija jau buvo teikta ir ankstesnių auditų metu.

TARNYBOS VIDAUS ADMINISTRAVIMAS

Tarnyba 2019 metais, 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, dalyvavo Savivaldybės tarybos, komitetų posėdžiuose. Parengtas Tarnybos 2020 metų veiklos planas ir pateiktas Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui svarstyti ir jam pritarus, planas buvo patvirtintas ir pateiktas Valstybės kontrolei. Kaip numatyta Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme, buvo parengta Kontrolės ir audito tarnybos veiklos ataskaita už 2018 metus ir pateikta Savivaldybės tarybai. Per 2019 metus įvairiais Tarnybos veiklos klausimais buvo parengti ir išsiųsti 88 raštai, gauti 95 raštai. Teisės aktų nustatyta tvarka sutvarkytos ir archyviniam saugojimui perduotos Kontrolės ir audito tarnybos 2017 metų dokumentų bylos. Parengtas ir su Vilniaus apskrities archyvu suderintas įstaigos 2020 metų dokumentacijos planas.

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. Tarnybos veiklos administravimo funkcijų įgyvendinimas pateiktas veiklos ataskaitos 3 priede.

Svarbus veiksnys, siekiant didesnio audito poveikio yra audito rezultatų viešinimas. Visos Tarnybos atliktų auditų ataskaitos ir išvados teikiamos audituotiems subjektams, savivaldybės merui, savivaldybės administracijos direktoriui bei savivaldybės Kontrolės komitetui. Auditų ataskaitos ir išvados skelbiamos savivaldybės interneto svetainėje www.svencionys.lt. Tarnybos atlikto savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio bei savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito duomenys teikiami Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolei, jos nustatyta forma ir terminais.

Savivaldybės kontrolierė

Milda Vainickienė