

PRITARTA

Švenčionių rajono savivaldybės
tarybos 2024-04-29 sprendimu

Nr. T-108

**ŠVENČIONIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**2023 METŲ
VEIKLOS ATASKAITA**

2024 m. balandžio 8 d.
Švenčionys

SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS PRANEŠIMAS

Švenčionių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, prižiūrinti, 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 savo funkcijas atlieka išorės finansinį, atitikties ir veiklos auditą savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės valdomose įmonėse.

Veiklą 2023 metais organizavome taip, kad būtų užtikrintas Tarnybos funkcijų vykdymas vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo nuostatomis, Tarptautiniais audito standartais, Valstybės kontrolės parengtais Finansinio, Atitikties, Veiklos audito vadovais, kitų įstatymų, reglamentuojančių Tarnybos veiklą, nuostatomis bei teiktume didžiausią naudą stiprinant viešojo sektoriaus subjektų atskaitingumą, jų veiklos skaidrumą ir efektyvumą bei skatintų įrodymais pagrįstą visuomenės informavimą.

Mums svarbūs teigiamą pokytį kuriantys auditų rezultatai, pažangūs darbo organizavimo ir atlikimo procesai, darbuotojų profesionalumas, konstruktyvus ir etiškas bendravimas su audituojamais subjektais.

Tarnyboje sukurta kokybės kontrolės sistema užtikrina, kad auditai būtų atliekami objektyviai, nešališkai ir laiku.

Siekėme, kad audito metu pateiktos rekomendacijos būtų įgyvendintos, nes tai padeda viešojo sektoriaus subjektams gerinti veiklos kokybę ir efektyvumą, užtikrinti teisingą bei efektyvų materialinių ir finansinių išteklių valdymą.

Vertindama 2023 metus, džiaugiuosi tuo, ką pasiekėme kartu dirbdami. Ačiū Tarnybos komandai už darbą ir siekį tobulėti profesinėje srityje, o visų audituotų subjektų vadovams ir darbuotojams – už bendradarbiavimą ir geranorišką supratimą.

Savivaldybės kontrolierė Milda Vainickienė

TARNYBOS VEIKLOS TIKSLAS, UŽDAVINIAI IR JŲ ĮGYVENDINIMAS

Tarnyba viena iš Švenčionių rajono savivaldybės strateginio veiklos plano „Savivaldybės valdymo programos“ (kodas 6) vykdytojų. Programos tikslas – „Vietos savivaldos stiprinimas“ (Kodas 6.1). Vienas iš programos uždavinių tikslui pasiekti yra „Užtikrinti efektyvų viešąjį valdymą, gerinti paslaugų kokybę ir prieinamumą“ (kodas 6.1.1).

Programos tikslas	Vietos savivaldos stiprinimas	Kodas	6.1
Uždavinys	Užtikrinti efektyvų viešąjį valdymą, gerinti paslaugų kokybę ir prieinamumą	Kodas	6.1.1
Priemonė	Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos darbo sąlygų užtikrinimas	Kodas	6.1.1.4
Priemonės vykdytojas	Švenčionių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	Kodas	2
Valdymo programos stebėsenos rodiklių reikšmės	Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos etatų skaičius- 2023-ųjų m. planas 3.	Kodas	P-6.1.1.4 (1)
	Atlikta auditų pagal patvirtintą metų planą (proc.) - 100 proc.	Kodas	P-6.1.1.4 (2)
	Savivaldybės kontrolieriaus pateiktų rekomendacijų, viešojo sektoriaus subjektams, įgyvendinimo lygis (proc.) – 2023-ųjų m. planas 81.	Kodas	P-6.1.1.4 (3)

Tarnyba vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo nuostatas bei siekdama įgyvendinti Savivaldybės strateginio veiklos plano priemones, kiekvienais metais rengia ir nustatyta tvarka derina veiklos planą su Švenčionių rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu. Tarnybos veiklos plane pateikiami planuojami atlikti auditai, numatomi įvykdymo terminai, kontrolės funkcijos ir kita veikla.

Rengiant veiklos planą, atliekama Tarnybai teisės aktais nustatytų privalomų ir kitų funkcijų analizė, reikšmingų audito sričių ir subjektų atranka.

Siekiant užtikrinti Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo nuostatas, Kontrolės ir audito tarnyba, suplanavo ir atliko Švenčionių rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų ir finansinių ataskaitų rinkinių, savivaldybės turto valdymo ir disponavimo juo finansinio (teisėtumo) audito pagrindines audito procedūras į rinkinius įeinančiuose viešojo sektoriaus subjektuose tokia apimtimi, kad gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, kaip visuma, nėra reikšmingai iškreipti dėl apgaulės ar klaidos bei pateikti nepriklausomą nuomonę ir, kad Savivaldybės lėšos bei turtas valdomi ir naudojami teisės aktų nustatyta tvarka.

ŠVENČIONIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ ATASKAITŲ RINKINYS

SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ
KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ
ATASKAITŲ RINKINYS

SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ BIUDŽETO
VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINYS

Rinkinį sudarė 28-ių VSS finansinių
ataskaitų rinkiniai.

Suplanuotos ir atliktos audito procedūros
18-os VSS finansinių ataskaitų rinkiniuose.

96 procentai Savivaldybės turto

Rinkinį sudarė 24-ių VSS biudžeto
vykdymo ataskaitų rinkiniai.

Suplanuotos ir atliktos audito procedūros
16-os VSS finansinių ataskaitų rinkiniuose.

95 procentai visų Savivaldybės
asignavimų

Ataskaitiniais metais Tarnybos veikla buvo vykdoma pagal su Švenčionių rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintą ir Savivaldybės kontrolieriaus įsakymu patvirtintą 2023 metų veiklos planą. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo nuostatomis Tarnybos 2023 metų veiklos planas buvo pateiktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei.

Pagal 2023 metų veiklos planą išorės auditų srityje buvo suplanuota atlikti finansinius (atitikties) auditus ir veiklos auditą.

KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2023 METŲ VEIKLOS PLANAS		
Eil. Nr.	I. AUDITAI	Audito ataskaitos/išvados parengimo terminas
	Audito subjektas ir (arba) objektas	
Finansiniai (atitikties) auditai		
1	Švenčionių rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditas.	2023 m. II-III ketv.
2	Švenčionių rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės turto valdymo ir disponavimo juo finansinis (atitikties) auditas.	2023 m. II-III ketv.
3	BĮ Švenčionių r. Kaltanėnų ugdymo ir turizmo centras finansinis (atitikties) auditas.	2023 m. I-II ketv.
4	Švenčionių rajono savivaldybės 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditas.	2023 m. IV ketv.
5	Švenčionių rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės turto valdymo ir disponavimo juo finansinis (atitikties) auditas.	2023 m. IV ketv.
Veiklos auditas		
6	Švenčionių rajono savivaldybės socialinio būsto fondo valdymas.	2023 m. III-IV ketv.

Į Tarnybos 2023 metų veiklos planą, be planuojamų atlikti išorės auditų, buvo įtrauktos ir kitos Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu bei kitais teisės aktais Tarnybai nustatytos funkcijos, tai:

- kiekvienais metais parengti ir reglamento nustatyta tvarka pateikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo;

- rengti ir Savivaldybės tarybai teikti sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas;

- rengti ir Savivaldybės tarybai teikti sprendimams priimti kitas, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme numatytas, išvadas;

- užtikrinti Tarnybos darbo organizavimą ir valdymą.

TARNYBOS DARBO ORGANIZAVIMAS IR VALDYMAS	
Eil. Nr.	Priemonės ir veikla
1	Tarnybos veiklos ataskaitos už 2022 metus rengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybai.
2	Tarnybos veiklos plano 2024 metams sudarymas, derinimas, tvirtinimas.
3	Kvalifikacijos kėlimo organizavimas ir profesinių gebėjimų ugdymas, metodinis darbas, konsultavimas ir kitos priemonės.
4	Audito kokybės užtikrinimas, audito priežiūra ir peržiūra.
5	Rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną.
6	Tarnybos veiklos dokumentų ir archyvo tvarkymas, kitos tarnybai, kaip biudžetinei įstaigai, priskirtos funkcijos.
7	Tarnybos interneto tinklalapio informacijos stebėjimas, atnaujinimas, atliktų auditų ataskaitų viešinimas.
8	Dalyvavimas Savivaldybės tarybos, komitetų posėdžiuose, informacijos teikimas savivaldybės kontrolieriaus kompetencijos klausimais.
9	Bendradarbiavimas su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole ir kitomis institucijomis ir įstaigomis.
10	Gyventojų priėmimas ir jų prašymų nagrinėjimas savivaldybės kontrolieriaus kompetencijos ribose.
11	Kita veikla numatyta Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme.

Tarnyba per ataskaitinį laikotarpį atliko visus, 2023 metų veiklos plane numatytus, išorės finansinius (atitikties) ir veiklos auditus.

TARNYBOS 2023 METŲ VEIKLOS PLANO ĮVYKDYMAS			
Eil. Nr.	Audito pavadinimas	Įvykdymo data	Audito ataskaitos Nr.
Finansiniai (atitikties) auditai			
1	Švenčionių rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais audito ataskaita.	2023-07-12	K10-2
2	Švenčionių rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais audito ataskaita.	2023-07-12	K10-2
3	Švenčionių r. Kaltanėnų ugdymo ir turizmo centro finansinio audito ataskaita	2023-04-28	K10-1
4	Švenčionių rajono savivaldybės 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditas.	Parengta audito strategija audito procedūroms atlikti 2023-2024 metais.	
5	Švenčionių rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės turto valdymo ir disponavimo juo finansinis (atitikties) auditas.	Parengta audito strategija audito procedūroms atlikti 2023-2024 metais.	
Veiklos auditas			
6	Švenčionių rajono savivaldybės socialinio būsto fondo valdymo išankstinio tyrimo ataskaita	2023-12-27	K10-3

Atlikusi 2023 metais finansinius (atitikties) auditus Tarnyba pateikė 2 išvadas, kuriose atsižvelgiant į atliktų finansinių (atitikties) auditų metu nustatytų neatitikimų reikšmingumą pareikštos 3 besąlyginės ir 1 sąlyginė nuomonės.

Audito išvadose pareikštos nuomonės.

Audito išvados		Audito išvadoje pareikšta nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio		Audito išvadoje pareikšta nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio	
Data	Nr.				
2023-04-28	K11-3	Dėl Švenčionių r. Kaltanėnų ugdymo ir turizmo centro 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio	Besąlyginė	Dėl Švenčionių r. Kaltanėnų ugdymo ir turizmo centro 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio	Besąlyginė
2023-07-12	K11-7	Dėl Švenčionių rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio	Besąlyginė	Dėl Švenčionių rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio	Sąlyginė

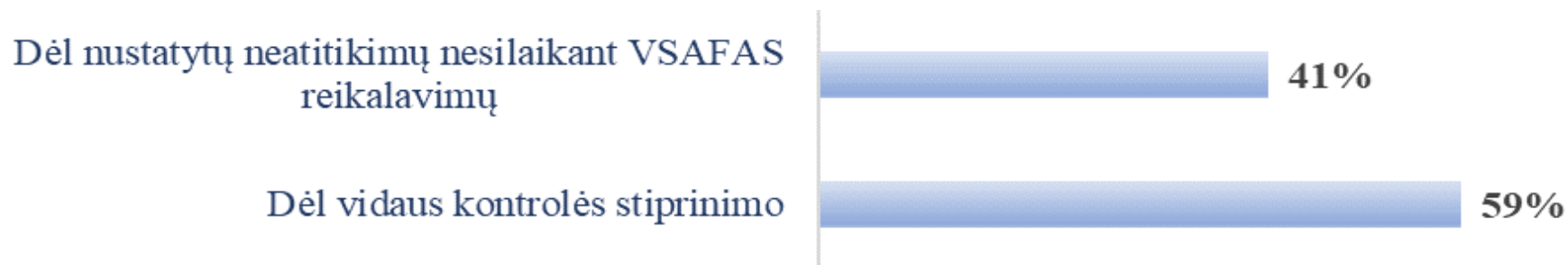
Tarnyba 2023 metais papildomai parengė 6 išvadas, iš jų: 4 Savivaldybės tarybai sprendimams priimti, vykdam Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo nuostatas ir 2 dėl Švenčionių rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo, vykdam Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymo nuostatas.

2023 metais papildomai pateiktos išvados		
Data	Nr.	Pavadinimas
2023-01-09	K11-1	Dėl Švenčionių rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo 2022 metais.
2023-04-12	K11-2	Dėl garantijos suteikimo.
2023-05-02	K11-4	Dėl Švenčionių rajono savivaldybės galimybės imti ilgalaikę paskolą .
2023-05-10	K11-5	Dėl galimybės Švenčionių rajono savivaldybei prisiimti papildomus finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros.
2023-06-26	K11-6	Dėl Švenčionių rajono savivaldybės galimybės imti trumpalaikę paskolą iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos.
2023-12-04	K11-8	Dėl Švenčionių rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo 2023 metais.

Atlikusi 2023 metų veiklos plane numatytus išorės finansinius (atitikties) auditus, Tarnyba audituojamiems subjektams pateikė 17 rekomendacijų, iš jų:

- 10 rekomendacijų susijusių su teisinio reglamentavimo tobulinimu vidaus kontrolės srityje;
- 7 rekomendacijas, dėl nustatytų neatitikimų nesilaikant viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) reikalavimų.

2023 metais teiktų rekomendacijų procentas pagal jų pobūdį



Veiklos auditas baigtas išankstinio tyrimo ataskaita atlikus Švenčionių rajono savivaldybės socialinio būsto fondo valdymo išankstinį tyrimą. Apie išankstinio tyrimo metu nustatytus dalykus audituojami subjektai buvo informuoti raštais.

Visos atliktų auditų ataskaitos su rekomendacijomis ir išvados buvo pateiktos Savivaldybės merui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės administracijos direktoriui, audituotiems subjektams.

Siekiant didesnio Tarybos veiklos viešumo ir veiksmingumo, audito darbo rezultatai (ataskaitos, išvados) paviešinti savivaldybės interneto svetainėje www.svencionys.lt.

TARNYBOS VEIKLOS REZULTATAI

Vykdydama 2023 metų veiklos planą, Tarnyba, kaip viena iš Švenčionių rajono savivaldybės strateginio veiklos plano vykdytojų, užtikrino Savivaldybės 2023-2025 metų strateginiame veiklos plane Tarnybos numatytų priemonių vykdymą ir pasiekė stebėsenos rodiklių reikšmes.

Priemonės kodas	Priemonės pavadinimas	Rodiklio kodas	Rodiklio pavadinimas	Nustatyta stebėsenos rodiklio reikšmė 2023 metams	Pasiekta rodiklio reikšmė 2023 metais
6.1.1.4.	Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos darbo sąlygų užtikrinimas.	P-6.1.1.4(1)	Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos etatų skaičius	3	3
		P-6.1.1.4(2)	Atlikta auditų pagal patvirtintą metų planą (proc.)	100	100
		P-6.1.1.4(3)	Savivaldybės kontrolieriaus pateiktų rekomendacijų, viešojo sektoriaus subjektams, įgyvendinimo lygis (proc.)	81	88

Ataskaitiniu laikotarpiu Tarnyboje dirbo 3 valstybės tarnautojai turintys aukštąjį universitetinį išsilavinimą ekonomikos srityje. Tarnybos 2023 metų veiklos planas įvykdytas 100 procentų. Savivaldybės kontrolieriaus pateiktų rekomendacijų viešojo sektoriaus subjektams įgyvendinimo lygis 2023 metais siekė 88 procentus.

Kontrolės ir audito tarnybai vykdant rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, nustatyta, kad iš 2023 metais teiktų rekomendacijų: 15 rekomendacijų įgyvendinta, 2 rekomendacijos neįgyvendintos. Detali 2023 metais teiktų rekomendacijų informacija pateikta Veiklos ataskaitos 2 priede.

Neįgyvendintos 2023 metais teiktos rekomendacijos Švenčionių rajono savivaldybės administracijoje:

1. Nepatikslintas Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2019 m. sausio 31 d. sprendimu Nr. T-22 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintas Savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašas (kelių sąraše nurodant: kelio (gatvės) numerį, unikalų numerį (jeigu turtas registruotas Nekilnojamojo turto registre), kiti patikslinti kelių (gatvių) duomenys);

2. Neužtikrinta kelių (gatvių) apskaita pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus, kelius (gatves) apskaitoje registruoti pagal Švenčionių rajono savivaldybės tarybos patvirtintą vietinės reikšmės kelių sąrašą. *(Rekomendacija būtų įgyvendinta atlikus Savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo patikslinimą).*

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 (NT) valdymo informacinė sistema (programa), siekiant užtikrinti Savivaldybės NT 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*). Savivaldybės nekilnojamojo turto apskaitos modulio pirkimas buvo numatytas Švenčionių rajono savivaldybės administracijos planuojamų atlikti 2023 metų pirkimų plane, tačiau pirkimas nebuvo atliktas.

2. Švenčionių rajono savivaldybės administracijoje neužtikrintas visų objektų, kurių darbai baigti, iškėlimas iš nebaigtos statybos į atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas (*rekomendacija teikta 2022 m. liepos 12 d. Švenčionių rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais audito ataskaitoje Nr. K10 – 3*). Rekomendacijos įgyvendinimas vyksta palaipsniui. Iš 24 objektų, kurių darbai buvo užbaigti 2021 m., 2020 m. ir ankščiau, darbų užbaigimo dokumentai 2022-2023 metais buvo parengti 6 objektams.

Rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos rezultatai 2020-2023 metais.

Rekomendacijų būklė	2020 metais	2021 metais	2022 metais	2023 metais
Pateikta rekomendacijų iš viso,	43	18	49	17
iš jų:				
įgyvendinta	42	16	46	15
neįgyvendinta	1	2*	2*	2*
įgyvendinimo eigoje	-	-	1	-

**Rekomendacijos kartojosi, nes buvo teikiamos ir ankstesnių auditų ataskaitose (dėl kelių (gatvių), apskaitos ir inventorizacijos atlikimo).*

Atsižvelgiant į 2023 metais pateiktas rekomendacijas, buvo priimti sprendimai dėl audito metu nustatytų neatitikimų ištaisymo bei veiklos tobulinimo:

1. 2023 m. birželio 16 d. mero potvarkiu Nr. (2.1E)V1-135 patvirtintas Švenčionių rajono teritorijoje esančių parkų ir skverų sąrašas, kuriuose esantys želdiniai būtų apskaitomi kaip biologinis turtas.

2. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. lapkričio 20 d. įsakymu Nr. A-580 patvirtintas Biologinio turto apskaitos ir vertinimo tvarkos aprašas, kuriame nustatytas biologinio turto pripažinimas ir paskesnis vertinimas.

3. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. gruodžio 11 d. įsakymu Nr. A-603 sudaryta biologinio turto inventorizacijos komisija.

4. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. gruodžio 18 d. įsakymu Nr. A-614 sudaryta savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) inventorizacijos komisija.

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

TARNYBOS BENDROSIOS VEIKLOS REZULTATAI

Tarnyba be audito ir kontrolės funkcijų, vykde jai, kaip biudžetinei įstaigai, teisės aktais nustatytas funkcijas. Savivaldybės kontrolierius vykde veiklos planavimo, įstaigos dokumentų tvarkymo, personalo valdymo, valstybės tarnautojų mokymo, jų tarnybinės veiklos vertinimo funkcijas. Tarnybos veiklos administravimo funkcijų įgyvendinimą pateikiame Veiklos ataskaitos 1 priede.

VEIKLOS ATASKAITOS
1 priedas

Eil. Nr.	Priemonės ir veikla	Teisės aktas reglamentuojantis funkcijos vykdymą	Komentaras apie įvykdymą
1.	Tarnybos veiklos ataskaitos už 2022 metus rengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybai.	Vykdant VSI 67 straipsnio 9 dalies 14 punkto nuostatas.	Tarnybos veiklos ataskaita už 2022 metus buvo parengta ir pateikta Savivaldybės tarybai. Veiklos ataskaitai pritarta Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2023 m. kovo 30 d. sprendimu Nr. T-48.
2.	Kontrolės ir audito tarnybos 2024 m. veiklos plano projekto sudarymas ir pateikimas Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui.	Vykdant VSI 67 straipsnio 9 dalies 3 punktą.	Kontrolės ir audito tarnybos 2024 metų veiklos plano projektas buvo sudarytas ir pateiktas Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui. Kontrolės komitetui pritarus (Kontrolės komiteto 2023 m. lapkričio 21 d. protokolas Nr. K1-19), 2024 metų veiklos planas patvirtintas 2023 m. lapkričio 21 d. Savivaldybės kontrolieriaus įsakymu Nr. K6-3.
3.	Tarnybos valstybės tarnautojų kvalifikacijos tobulinimo organizavimas, profesinių gebėjimų ugdymas, metodinis darbas, konsultavimas ir kitos priemonės.	Vykdant VSI 67 straipsnio 9 dalies 2 punkto nuostatas, atsižvelgiant į įstaigai skiriamas šiam tikslui lėšas.	Tarnautojai 2023 metais tobulino specialiuosius ir profesinius gebėjimus reikalingus funkcijoms vykdyti. Iš viso 2023 metais kvalifikacija tobulinta 80 akad. val. Vidutiniškai vienam valstybės tarnautojui sudarė 26,6 akad. val.
4.	Dalyvavimas Savivaldybės tarybos, jos komitetų ir komisijų posėdžiuose, informacijos teikimas savivaldybės kontrolieriaus kompetencijos klausimais.	Vykdant VSI 67 straipsnio 9 dalies 5 punkto nuostatas.	Savivaldybės kontrolierė nuolat dalyvavo Savivaldybės tarybos, jos komitetų posėdžiuose.

Eil. Nr.	Priemonės ir veikla	Teisės aktas reglamentuojantis funkcijos vykdymą	Komentaras apie įvykdymą
5.	Atliekamų auditų priežiūros ir peržiūros nuolatinis vykdymas. Audito kokybės užtikrinimo politikos ir procedūrų diegimas ir tobulinimas.	Nuolat vadovaujantis Tarnybos Kokybės užtikrinimo tvarkos aprašu.	Siekiant užtikrinti tinkamą ir kokybišką auditų atlikimą, vadovaudamasi tarptautiniais audito standartais ir Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolieriaus patvirtintais Veiklos audito, Finansinio ir Atitikties audito vadovais, Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintomis vidaus tvarkomis, Savivaldybės kontrolierius 2023 m. kovo 14 d. atliko Tarnybos 2022 metų auditų kokybės užtikrinimo sistemos vertinimą. Atlikus audito kokybės užtikrinimo sistemos vertinimą Kontrolės ir audito tarnybos lygiu nustatyta, kad audito kokybės užtikrinimo sistemos reglamentavimas Tarnyboje yra pakankamas.
6.	Teikimų (sprendimų) vykdymo kontrolė, poauditinė veikla.	Vykdant VSI 67 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 2023 metais parengė ir Savivaldybės kontrolieriui pateikė 5 rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos ataskaitas.
7.	Tarnybos veiklos dokumentų ir archyvo tvarkymas, kitos tarnybai, kaip biudžetinei įstaigai, priskirtos funkcijos.	Vykdant VSI 67 straipsnio 1 dalies 8 punkto nuostatas ir kitų teisės aktų reikalavimus.	Archyviniam saugojimui perduotos 2021-2022 metų dokumentų bylos. Patvirtintas įstaigos dokumentacijos planas 2024 metams.

Eil. Nr.	Priemonės ir veikla	Teisės aktas reglamentuojantis funkcijos vykdymą	Komentaras apie įvykdymą
8.	Bendradarbiavimas su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole ir kitomis institucijomis ir įstaigomis.	Vykdant VSI 67 straipsnio 9 dalies 18 punkto nuostatas.	2023 m. liepos 12 d. raštu Nr. K2-51 Valstybės kontrolei pateikta Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais audito ataskaita, išvada, audito rezultatų suvestinė. 2023 m. lapkričio 27 d. raštu Nr. K2-78 Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei pateiktas Kontrolės ir audito tarnybos 2024 metų veiklos planas.
9.	Tarnybos darbo organizavimas ir personalo valdymas	Vykdant VSI 67 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 16 įsakymų veiklos, personalo, atostogų ir komandiruočių klausimais. Gauti 47 raštai. Parengti 85 raštai įvairiais Tarnybos veiklos klausimais.
10.	Gyventojų priėmimas ir jų prašymų nagrinėjimas savivaldybės kontrolieriaus kompetencijos klausimais.	Vykdant VSI 67 straipsnio 9 dalies 12 punkto nuostatas.	Gauti 2 prašymai. Išnagrinėti ir pateikti atsakymai.
11.	Tarnybos interneto tinklalapio informacijos stebėjimas, atnaujinimas, atliktų auditų ataskaitų viešinimas.	Vykdant VSI 67 straipsnio 9 dalies 9 punkto nuostatas	Vykdomas atliktų auditų ataskaitų, išvadų, Tarnybos veiklos planų ir veiklos ataskaitų viešinimas Švenčionių rajono savivaldybės svetainėje www.svencionys.lt

VEIKLOS ATASKAITOS
2 priedas

Švenčionių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 metais pateiktos rekomendacijos ir jų įgyvendinimas

Eil. Nr.	Rekomendacijos Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija ir rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Rekomendacijų stebėsenos rezultatų aprašymas		
				Rezultatas	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Rekomendacijos įgyvendinimo data
1	2	3	4	5	6	7
ŠVENČIONIŲ R. KALTANĖNŲ UGDYMO IR TURIZMO CENTRO FINANSINIO AUDITO ATASKAITA						
2023-04-28 Nr. K10-1						
1	1	Imtis priemonių, kad darbuotojų turima kvalifikacija atitiktų pareigybei keliamus kvalifikacinius reikalavimus, kaip nustatyta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas 2 straipsnyje.	Švenčionių r. Kaltanėnų ugdymo ir turizmo centras 2023-02-15	Centro direktoriaus 2023-02-17 įsakymas Nr.V-36 „Dėl Švenčionių r. Kaltanėnų ugdymo ir turizmo centro darbuotojų pareiginės algos bazinio dydžio pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų nustatymo nuo 2023 m. vasario 20 d.“	Įgyvendinta	2023-02-17
2	2	Vadovaujantis Finansinės apskaitos įstatymo nuostatomis, patvirtinti Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklės nauja redakcija.	Švenčionių r. Kaltanėnų ugdymo ir turizmo centras 2023-03-02	Centro direktoriaus 2023-03-14 įsakymas Nr.V-46 „Dėl Švenčionių r. Kaltanėnų ugdymo ir turizmo centro grynųjų pinigų apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo ir asmenų, atsakingų už kasos dokumentų surašymą ir pasirašymą paskyrimo“.	Įgyvendinta	2023-03-14
3	3	Vadovaujantis Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašo nuostatomis, atsižvelgiant į įstaigos veiklos ypatumus ir veiklą reglamentuojančius įstatymus bei kitus teisės aktus, patvirtinti Vidaus kontrolės politiką.	Švenčionių r. Kaltanėnų ugdymo ir turizmo centras 2023-03-02	Centro direktoriaus 2023-03-14 įsakymas Nr.V-47 „Dėl Švenčionių r. Kaltanėnų ugdymo ir turizmo centro finansų kontrolės taisyklių patvirtinimo“.	Įgyvendinta	2023-03-14

Švenčionių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 metais pateiktos rekomendacijos ir jų įgyvendinimas

Eil. Nr.	Rekomendacijos Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija ir rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Rekomendacijų stebėsenos rezultatų aprašymas		
				Rezultatas	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Rekomendacijos įgyvendinimo data
1	2	3	4	5	6	7
ŠVENČIONIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS AUDITO ATASKAITA 2023-07-12 Nr. K10-2						
4	1	Patvirtinti Švenčionių rajono savivaldybės teritorijoje esančių parkų ir skverų sąrašą, kuriuo vadovaujantis parkuose ir skveruose esantys želdiniai būtų apskaitomi kaip biologinis turtas.	Švenčionių rajono savivaldybės administracija (Žemės ūkio skyrius, Teritorijų planavimo ir architektūros skyrius) 2023-07-01	2023 m. birželio 16 d. mero potvarkiu Nr. (2.1E)V1-135 patvirtintas Švenčionių rajono teritorijoje esančių parkų ir skverų sąrašas.	Igyvendinta	2023-06-16
5	2	Patvirtinti Biologinio turto vertinimo tvarką ir paskirti atsakingus, už biologinio turto pirminį pripažinimą ir paskesnę vertinimą, asmenis.	Švenčionių rajono savivaldybės administracija (Žemės ūkio skyrius, Buhalterinės apskaitos skyrius) 2023-09-01	Administracijos direktoriaus 2023-11-20 įsakymu Nr. A-580 patvirtintas Biologinio turto apskaitos ir vertinimo tvarkos aprašas, kuriame nustatytas biologinio turto pripažinimas ir paskesnis vertinimas.	Igyvendinta	2023-11-20
6	3	Patikslinti Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašą atsižvelgiant į aktualias teisės aktų nuostatas. Biologinio turto apskaitos tvarkos apraše aiškiai nustatyti: - kas priskiriama biologinio turto vienetai (atskiras biologinio turto vienetas ar biologinio turto grupė (želdiniai parke, skvere, kada sudaroma viena turto kortelė, kurioje nurodomi biologinį turtą identifikuojantys požymiai ir kita turto vieneta apibūdinanti informacija, pavyzdžiui augalų skaičius, augimo vieta ir pan., kaip numatyta 16-ajame VSAFAS)); - kas, kaip ir kada pateikia informaciją Buhalterinės apskaitos skyriui dėl biologinio turto pripažinimo buhalterinėje apskaitoje, nurodant visus biologinį turtą identifikuojančius požymius ir kitą, biologinio turto vieneta apibūdinančią, informaciją (biologinio turto grupę, augalų skaičių, augimo ar pasodinimo vietą, kokia verte turtas bus registruojamas apskaitoje (tikrąją ar įsigijimo savikaina) ir pan.).	Švenčionių rajono savivaldybės administracija (Žemės ūkio skyrius, Buhalterinės apskaitos skyrius) 2023-09-01	Administracijos direktoriaus 2023-11-20 įsakymu Nr. A-580 patvirtintas Biologinio turto apskaitos ir vertinimo tvarkos aprašas.	Igyvendinta	2023-11-20

Švenčionių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 metais pateiktos rekomendacijos ir jų įgyvendinimas

Eil. Nr.	Rekomendacijos Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija ir rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Rekomendacijų stebėsenos rezultatų aprašymas		
				Rezultatas	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Rekomendacijos įgyvendinimo data
1	2	3	4	5	6	7
ŠVENČIONIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS AUDITO ATASKAITA 2023-07-12 Nr. K10-2						
7	4	Siekiant užtikrinti tinkamą biologinio turto apskaitą, patvirtinus Švenčionių rajono savivaldybės teritorijoje esančių parkų ir skverų sąrašą (kuriuo vadovaujantis parkuose ir skveruose esantys želdiniai būtų apskaitomi kaip biologinis turtas) ir registruojant apskaitoje, nustatyti parkų ir skverų želdinių vienetų ir jų vertę vadovaujantis 16-ojo VSAFAS reikalavimais.	Švenčionių rajono savivaldybės administracija (Žemės ūkio skyrius, Būhalterinės apskaitos skyrius) 2023-12-31	Pateikti duomenys apie želdinius, Savivaldybės teritorijoje patvirtintuose parkuose ir skveruose, kuriuose esantys želdiniai būtų apskaitomi kaip biologinis turtas, Švenčionių rajono savivaldybės administracijos būhalterinės apskaitos skyriui.	Įgyvendinta	2023-12-31
8	5	Priimti sprendimus dėl Švenčionių rajono savivaldybės administracijoje 1 klasės 19 sąskaitoje „Biologinis turtas“ turto grupėje 193 „Ne žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas (parkų skverų želdiniai)“ užregistruotų medžių gatvėse ir kapinėse įvertinimo, nustatant, ar turtas pagal paskirtį atitinka biologinio turto pripažinimo kriterijus.	Švenčionių rajono savivaldybės administracija (Būhalterinės apskaitos skyrius) 2023-12-31	Švenčionių rajono savivaldybės administracijoje 1 klasės 19 sąskaitoje „Biologinis turtas“ turto grupėje 193 „Ne žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas (parkų skverų želdiniai)“ užregistruoti medžiai gatvėse ir kapinėse išskelti iš apskaitos, kaip turtas pagal paskirtį neatitinkantis biologinio turto pripažinimo kriterijų.	Įgyvendinta	2023-12-31
9	6	Vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių reikalavimais bei atsižvelgiant į biologinio turto specifiką, patvirtinti biologinio turto inventorizacijos atlikimo ir įforminimo tvarką ir sudaryti atskirą biologinio turto inventorizacijos komisiją.	Švenčionių rajono savivaldybės administracija (Mokesčių ir turto skyrius) 2023-11-01	Švenčionių rajono savivaldybės direktoriaus 2023 m. gruodžio 11 d. įsakymu Nr. A-603 "Dėl Švenčionių rajono savivaldybės administracijos biologinio turto inventorizacijos komisijos sudarymo" sudaryta atskira biologinio turto inventorizacijos komisija.	Įgyvendinta	2023-12-11
10	7	Siekiant užtikrinti tinkamą inventorizacijos atlikimą Švenčionių rajono savivaldybės administracijos struktūriniuose padaliniuose seniūnijose, parengti įsakymą dėl atitinkamo turto inventorizacijos atlikimo seniūnijose pagal galiojančių teisės aktų nuostatas bei įpareigoti seniūnijų inventorizacijos komisijas susipažinti su Inventorizacijos taisyklėmis.	Švenčionių rajono savivaldybės administracija (Mokesčių ir turto skyrius) 2023-11-01	Švenčionių rajono savivaldybės administracijos inventorizacijos taisyklės pateiktos seniūnijoms per DVS.	Įgyvendinta	2023-11-01

Švenčionių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 metais pateiktos rekomendacijos ir jų įgyvendinimas

Eil. Nr.	Rekomendacijos Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija ir rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Rekomendacijų stebėsenos rezultatų aprašymas		
				Rezultatas	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Rekomendacijos įgyvendinimo data
1	2	3	4	5	6	7
ŠVENČIONIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS AUDITO ATASKAITA 2023-07-12 Nr. K10-2						
11	8	Siekiant, teisingos Savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitos, patikslinti Švenčionių rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašą, kelių sąraše nurodant: - kelio (gatvės) numerį; - unikalų numerį (jeigu turtas registruotas Nekilnojamojo turto registre); - patikslintus kelių (gatvių) duomenis.	Švenčionių rajono savivaldybės administracija (Vietinio ūkio skyrius) 2023-08-01		Neįgyvendinta	
12	9	Siekiant užtikrinti kelių (gatvių) apskaitą pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus, kelius (gatves) apskaitoje registruoti pagal Švenčionių rajono savivaldybės tarybos patvirtintą vietinės reikšmės kelių sąrašą.	Švenčionių rajono savivaldybės administracija (Buhalterinės apskaitos skyrius) 2023-12-31		Neįgyvendinta	
13	10	Siekiant užtikrinti kelių (gatvių) apskaitą pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus, kelius (gatves) apskaitoje apskaitytus simboline 1 euro verte, įvertinti tikrąja verte.	Švenčionių rajono savivaldybės administracija (Komisija Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio materialiojo turto vertei nustatyti) 2023-10-01	Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. gruodžio 4 d. įsakymu Nr. A-597 "Dėl Švenčionių rajono savivaldybei priklausančių inžinierinių statinių, įvertintų vidutine rinkos verte, apskaitos" keliai (gatvės) įvertinti vidutine rinkos verte ir apskaityti.	Įgyvendinta	2023-12-21
14	11	Vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių reikalavimais bei atsižvelgiant turto specifiką: - sudaryti atskirą kelių (gatvių) inventorizacijos komisiją; - kelius (gatves) inventorizuoti pagal Inventorizacijos taisyklių reikalavimus: kelių (gatvių) inventorizacijos apraše nurodyti kelio (gatvės) numerį, kelio (gatvės) pavadinimą ir kelio (gatvės) ilgį pagal Savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašą pateiktus duomenis.	Švenčionių rajono savivaldybės administracija 2023-11-01	Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. gruodžio 18 d. įsakymu Nr. A-614 "Dėl Švenčionių rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) inventorizacijos komisijos sudarymo" sudaryta atskira kelių (gatvių) inventorizacijos komisija.	Įgyvendinta	2023-12-18

Švenčionių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 metais pateiktos rekomendacijos ir jų įgyvendinimas

Eil. Nr.	Rekomendacijos Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija ir rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Rekomendacijų stebėsenos rezultatų aprašymas		
				Rezultatas	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Rekomendacijos įgyvendinimo data
1	2	3	4	5	6	7
ŠVENČIONIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS AUDITO ATASKAITA 2023-07-12 Nr. K10-2						
15	12	Siekiant užtikrinti ilgalaikio materialiojo turto apskaitą pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus, projektavimo darbų išlaidas, tiesiogiai priskirtinas prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo išlaidų, apskaityti atitinkamose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.	Švenčionių rajono savivaldybės administracija (Buhalterinės apskaitos skyrius) 2023-12-31	Projektavimo darbų išlaidos, kurios tiesiogiai priskirtinos prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo išlaidų, apskaitomos atitinkamose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.	Įgyvendinta	2023-09-30
16	13	Priimti sprendimą dėl statybos projektų „Komunalinių atliekų perkrovimo stotis Pliauškių I kaime“ ir „Komunalinių atliekų perkrovimo stotis Maleikėnų kaime“ nurašymo iš apskaitos, vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka, kada turtas pripažįstamas nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti.	Švenčionių rajono savivaldybės administracija (Savivaldybės administracijos turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti ir jo nurašymo komisija) 2023-10-01	Nenaudojamam turtui apskaičiuotas nuvertėjimas.	Įgyvendinta	2023-09-30
17	14	Siekiant užtikrinti ilgalaikio materialiojo turto apskaitą pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus, ilgalaikį turtą apskaitytą simboline verte, įvertinti tikrąją verte.	Švenčionių rajono savivaldybės administracija (Komisija Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio materialiojo turto vertei nustatyti) 2023-10-01	Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. gruodžio 14 d. įsakymu Nr. A-611 "Dėl Švenčionių rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio materialiojo turto, įvertinto tikrąją verte, apskaitos" turtas įvertintas tikrąją verte ir paskaitytas buhalterinėje apskaitoje.	Įgyvendinta	2023-12-21