



VISAGINO SAVIVALDYBĖS TARYBA

SPRENDIMAS

**DĖL PRITARIMO VISAGINO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS
2021 METŲ VEIKLOS ATASKAITAI**

2022 m. gegužės ___ d. Nr. TS-__
Visaginas

Visagino savivaldybės taryba, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 8 punktu, atsižvelgdama į Visagino savivaldybės tarybos veiklos reglamento, patvirtinto Visagino savivaldybės tarybos 2019 m. rugpjūčio 29 d. sprendimu Nr. TS-190 „Dėl Visagino savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“, 255 punktą, n u s p r e n d ž i a :

Pritarti Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021 metų veiklos ataskaitai (pridedama).

Savivaldybės meras

Erlandas Galaguz

PRITARTA

Visagino savivaldybės tarybos

2022 m. gegužės d. sprendimu Nr. TS -



**VISAGINO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR
AUDITO TARNYBOS
2021 METŲ VEIKLOS ATASKAITA**

2022 m. gegužės 16 d. Nr. K11-35

SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS ŽODIS

Savivalda – valdžia, esanti arčiausiai žmogaus, nuolat sprendžianti kasdienius bendruomenės gyvenimo kokybės, švietimo, sveikatos, buities klausimus, teikianti viešąsias paslaugas ir paramą gyventojams.

Platus veiklų spektras, didelis susijusių asmenų skaičius, institucinės sąrangos ypatybės lemia savivaldai būtiną vidaus ir išorės kontrolės bei audito poreikį. Viešojoje erdvėje nuskambančios istorijos apie savivaldybėse esančius skaidrumo ir teisėtumo trūkumus patvirtina, kad turint kompetentingus, sąžiningus ir profesionalius kontroliuojančius ir audituojančius asmenis, pateikiančius vertingų rekomendacijų savivaldybės institucijoms, galima pasiekti, kad savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas būtų teisėtai, efektyviai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas, savivaldybės biudžetas vykdomas tinkamai.

Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba savo veiklą grindžia:

- ❖ Misija – Kurti naudą savivaldybės bendruomenei padedant sumaniai valdyti finansus ir turtą;
- ❖ Vizija – Pažangi, profesionali, atvira įstaiga – geras patarėjas;
- ❖ Vertybės – Kompetencija – esame savo srities profesionalai, darbą atliekame kokybiškai sąžiningai ir atsakingai. Ieškome geriausio sprendimo, skatiname kūrybiškumą, siekiame tobulėti, esame žingeidūs ir novatoriški.
- ❖ Bendradarbiavimas – veikiame išvien dėl bendro tikslo, dalijamės žiniomis ir patirtimi, diskutuojame ir geranoriškai padedame vieni kitiems.
- ❖ Atsakingumas – esame atsakingi už savo darbus, sprendimus ir siūlymus. Dirbame taip, kad galėtume didžiuotis savo įstaiga ir jos veikla.

Atlikdami išorės finansinius ir veiklos auditus, nurodome jų metu nustatytas klaidas, neatitikimus ir teisės aktų nesilaikymo atvejus bei teikiame rekomendacijas, taip prisidedami prie geresnio Savivaldybės biudžeto vykdymo, racionalaus asignavimų planavimo, efektyvaus, racionalaus ir skaidraus jų panaudojimo, sąžiningo ir atsakingo finansų ir turto valdymo sistemos Savivaldybėje kūrimo.

Kontrolės ir audito tarnyba įvykdė patvirtintą ir su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintą 2021 metų veiklos planą. Teikėme audito išvadas ir rekomendacijas, kartu su Savivaldybės tarybos nariais komitetų posėdžiuose siūlėme didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei, pastebėti ir skleisti gerąją praktiką, teikiamomis rekomendacijomis skatinti viešąjį sektorių tobulėti ir vykdyti teigiamus valdymo pokyčius.

2021 metais veiklą vykdėme vis dar pandemijos ribojimų sąlygotu ritmu, todėl turėjome mažiau tiesioginio bendravimo su savivaldybės įstaigų vadovais bei darbuotojais, antra vertus, stebėjome teigiamus pokyčius vis plačiau skaitmeninantis tiek dokumentų valdymo tiek susirinkimų ir susitikimų organizavimo srityse.

Pateikdami metinės veiklos ataskaitą, dėkojame Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės merui už geranoriškumą, pagalbą, sprendžiant problemas. Dėkojame Savivaldybės administracijai, audituotų įstaigų darbuotojams, geranoriškai ir konstruktyviai bendradarbiavusiems atliekant auditus, atsižvelgusiems į auditų metu nustatytus trūkumus, įgyvendinusiems teiktas rekomendacijas.

Savivaldybės kontrolierius

Imantas Umbražiūnas

TURINYS

TARNYBOS VEIKLOS PRIELAIDOS, APLINKA IR VEIKLOS ORGANIZAVIMAS	5
TARNYBOS VEIKLOS REZULTATAI	8
1. ATLIKTI AUDITAI.....	8
1.1. Visagino savivaldybės socialinės paramos įgyvendinimo programos auditas.....	8
1.2. Visagino savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo auditas.....	9
2. TEIKTOS IŠVADOS	11
2.1. Visagino savivaldybės 2020 metų konsoliduotų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito išvada	11
3. ANKSTESNIAIS METAIS SUBJEKTAMS PATEIKTŲ IR NEBAIGTŲ VYKDYTI REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO STEBĖSENA	11
4. PRADĖTI DARBAI, KURIE BUS BAIGTI 2022 METAIS	12
TARNYBOS VEIKLOS KRYPTYS IR JŲ PLĖTRA	13
PRIEDAI	14
1 priedas.....	15
2 priedas.....	18
3 priedas.....	29

TARNYBOS VEIKLOS PRIELAIIDOS, APLINKA IR VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

Ataskaita parengta vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo¹ 27 str. 9 d. 15 p., Visagino savivaldybės tarybos veiklos reglamento² 255 p., Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – *ir* Tarnyba) nuostatų³ 13.15 p. ir Tarnybos veiklos plano⁴ nuostatas.

Ataskaitoje teikiami duomenys apie Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021 metų veiklą ir veiklos rezultatus.

Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra Savivaldybės tarybai atskaitingas viešasis juridinis asmuo, savivaldybės biudžetinė įstaiga, kurios pagrindinė funkcija – prižiūrėti, ar teisėtai ir efektyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Tarnyba, įgyvendindama Vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, atlieka finansinius ir veiklos auditus Savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose bei savivaldybės valdomose įmonėse.

Finansinių auditų bendras tikslas – nepriklausomos nuomonės dėl finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo, taip pat savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams, pareiškimas. Atliekant finansinius auditus buvo vertinama sukurta vidaus kontrolės sistema audituotose srityse, jos pakankamumas ir atitiktis keliamiems reikalavimams, nes vidaus kontrolės sistema yra pagrindas užtikrinti lėšų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, turto apsaugą, apskaitos ir teikiamos informacijos ataskaitose patikimumą. Vienas iš finansų valdymo skaidrumo ir atskaitingumo gerinimo būdų yra vidaus kontrolės stiprinimas.

Veiklos auditų tikslas yra įvertinti, ar audituojamas subjektas taupiai, efektyviai ir rezultatyviai naudoja turimus išteklius, įvertinti veiklos rezultatus, pateikti rekomendacijas paslaugų kokybei gerinti ar išlaidoms mažinti, veiklos efektyvumui ir rezultatyvumui didinti.

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas 1994 m. liepos 7 d. Nr. I -533 (2008-09-15 redakcija Nr. X-1722)

² Savivaldybės tarybos 2019 m. rugpjūčio 20 d. sprendimas Nr. TS-190

³ 2021 m. gruodžio 23 d. Visagino savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-246

⁴ Savivaldybės kontrolieriaus 2020 m. lapkričio 4 d. įsakymas Nr. K1-9

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba auditus atliko vadovaudamasi Valstybinio audito reikalavimais⁵, Veiklos audito vadovo⁶ nuostatomis bei Tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais. Tarnybos darbas ir teisės aktais nustatytų funkcijų įgyvendinimas organizuojamas vadovaujantis Savivaldybės kontrolierius parengtu ir su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintu veiklos planu. Tarnybos veiklos išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė.

Tarnybos vidaus administravimas, audito veikla organizuojama ir kontroliuojama Savivaldybės kontrolieriaus įsakymais ir, vadovaujantis patvirtintu veiklos planu, pavedant atlikti auditą ir susijusias užduotis. Tarnybos vidaus tvarkos užtikrina, kad auditai būtų atliekami objektyviai ir nešališkai. Tarnyboje sukurta auditų kokybės užtikrinimo sistema, ji skirta garantuoti atliekamų auditų kokybę ir atitiktį taikomiems standartams bei teisės aktų reikalavimams. Auditų kokybės užtikrinimo sistemą sudaro auditų priežiūra ir peržiūra.

Visos Tarnybos atliktų auditų ataskaitos ir išvados buvo pateiktos Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui ir audituotiems subjektams. Atliktų auditų rezultatai buvo pristatyti ir apsvarstyti Savivaldybės tarybos Kontrolės komitete.

Tarnybos 2021 metais atliktų auditų rekomendacijos įgyvendinamos su audituojamais subjektais suderintais terminais. Atvejais, kai rekomendacijos buvo įgyvendintos iš dalies ar neįgyvendintos, vertinamos rekomendacijų neįvykdymo priežastys ir esant poreikiui atliekamos audito procedūros rekomendacijų įgyvendinimo poveikiui nustatyti, peržiūrimi jų įvykdymo terminai.

Didinant Tarnybos veiklos veiksmingumą, stebint ir stiprinant audito poveikį, atskaitingumą už vykdomos veiklos rezultatus, Tarnyba nuolat vykdo audito rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną. Duomenys apie rekomendacijų įgyvendinimą pateikiami šios ataskaitos prieduose.

Tarnyba 2021 metais įvykdė visas veiklos plane numatytas audito ir kontrolės užduotis. Atliktas audito darbas apėmė Visagino savivaldybės socialinės paramos įgyvendinimo programos auditą, Savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo atitikties įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimams vertinimą, Savivaldybės turto valdymo ir naudojimo teisėtumo vertinimą, Savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, kurį sudarė 21 subjekto biudžeto vykdymo ataskaitos, duomenų vertinimą bei Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, į kurį įtrauktos 27 subjektų finansinės ataskaitos, duomenų vertinimą, Socialinės paramos programos įgyvendinimo veiklos auditą.

Tarnyboje 2021 metais dirbo du valstybės tarnautojai – savivaldybės kontrolierius ir patarėja, ir viena vyriausioji specialistė, dirbanti pagal darbo sutartį.

⁵ Valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 (2017 m. birželio 20 d. redakcija Nr. V-164)

⁶ Valstybės kontrolieriaus 2017 m. liepos 17 d. įsakymas Nr. V-200

2021 m. penkių darbo dienų per savaitę režimu buvo 252 darbo dienos, skaičiuojant darbo dienas trims darbuotojams – 756 darbo dienų. Tarnybos darbuotojai 2021 m. dirbo 688 darbo dienas, atostogavo 68 darbo dienas.

2021 metų Savivaldybės biudžete Tarnybos panaudoti asignavimai sudarė 83,4 tūkst. Eur, išlaidos darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms – 76,5 tūkst. Eur. Tarnyba 2021 metais turėjo prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų: kvalifikacijos kėlimo, komandiruočių, komunalinių, ryšių, kitų prekių ir paslaugų – 6,9 tūkst. Eur.

TARNYBOS VEIKLOS REZULTATAI

1. ATLIKTI AUDITAI

1.1. Visagino savivaldybės socialinės paramos įgyvendinimo programos auditas

Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba Visagino savivaldybės socialinės paramos įgyvendinimo programos auditą įtraukė į 2021 m. veiklos planą ir jį atliko įvertindama VSSPIP rezultatyvumo aspektu.

Vertindami programą tyrėme savivaldybės veikimą socialiai aktualių bendruomenės narių poreikių patenkinimui, savivaldybės strateginių planavimo dokumentų, juose nustatytų prioritetų, tikslų, uždavinių ir priemonių uždaviniams spręsti rezultatyvumui bei pasiektos pažangos stebėsenai.

Šio audito metu nustatėme, kad:

1. Savivaldybės strateginio plėtros plano tikslas socialinės apsaugos srityje neorientuotas į rezultatą.
2. VSSVP Socialinės paramos įgyvendinimo programos tikslai nenusako siektino programos rezultato, nėra išmatuojami objektyviais dydžiais.
3. VSSVP socialinės paramos įgyvendinimo programos uždaviniai atkartoja dalį tiksluose numatytų užduočių.
4. VSSVP socialinės paramos įgyvendinimo programos vertinimo kriterijai parinkti netinkamai.
5. Rengiant ir įgyvendinant 2019-2020 metų Socialinių paslaugų planus – nustatomos tapačios problemos.
6. Neišnaudojamos programai numatomos lėšos.
7. Savivaldybė svetainėje pateikta informacija apie visas esmines socialinių paslaugų rūšis.

Remiantis šio audito rezultatais, Visagino savivaldybės administracijai bei Visagino socialinių paslaugų centrui buvo teiktos rekomendacijos, iš kurių ne visos baigtos vykdyti. Plačiau apie rekomendacijas ir jų vykdymą pateikta šios atskaitos 1 priede.

1.2. Visagino savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo auditas

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 d. 15 p. nustato, kad savivaldybės kontrolierius kiekvienais metais reglamente nustatytais terminais ir tvarka teikia savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo ir dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos. Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2021 metais pateikė Audito išvadą⁷ dėl savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Išvada buvo pateikta kartu su ataskaita.⁸

Įvertinę Visagino savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teisingumą, nustatėme, kad jis ne visais atvejais teisingai parodo viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius rezultatus, išsamiai ir teisingai atspindi turta, išsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas:

1. Vietinės reikšmės kelių apskaita netiksli. Dėl vietinės reikšmės kelių netikslios apskaitos, finansinės atskaitomybės duomenys neparodo tikro ir teisingo vaizdo apie vietinės reikšmės kelius, nes vieningų duomenų apie Savivaldybės vietinės reikšmės kelius (gatves) nėra.

2. Nebaigtos statybos darbai apskaityti netinkamai. Ilgalaikio materialiojo turto apskaita nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS reikalavimais lėmė, kad Administracijos Finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną 2906,2 tūkst. Eur nebaigtos statybos likutinė vertė (įsigijimo vertė) nepagrįstai padidinta bei parodytos mažesnės kitų ilgalaikio materialiojo turto grupių vertės ar sumažintos veiklos sąnaudų sumos.

3. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuotas neteisingai. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto naudojimo metu padidinus įsigijimo/savikainą arba pakeitus naudingo tarnavimo laiką, metinė nusidėvėjimo suma po minėtų pakeitimų apskaičiuojama pagal 12-ojo VSAFAS 49 p. nuostatas. Visagino savivaldybės tarybos sprendimu⁹ nustatytas naujas viešojo sektoriaus subjektų valdomo ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas. Pakeitus ilgalaikio turto grupės nusidėvėjimo normatyvą, visam turtui esančiam toje grupėje neperskaičiuojant sukaupto nusidėvėjimo, tikslintinas naudingo tarnavimo laikas. 2019 m. ataskaitoje konstatavome, kad Visagino savivaldybės administracija nesivadovavo Savivaldybės tarybos sprendimu¹⁰ ir visam turtui naudingo tarnavimo laiko nepatikslino. Nauji nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai buvo taikyti tik naujai įsigytam turtui.

⁷ <https://vskat.lt/wp-content/uploads/2021/07/Visagino-savivaldyb%C4%97s-2020-met%C5%B3-konsoliduot%C5%B3j%C5%B3-biud%C5%BEeto-ir-finansini%C5%B3-ataskait%C5%B3-rinkini%C5%B3-audito-i%C5%A1vada.pdf>

⁸ <https://vskat.lt/wp-content/uploads/2021/07/Visagino-savivaldyb%C4%97s-2020-met%C5%B3-konsoliduot%C5%B3j%C5%B3-biud%C5%BEeto-ir-finansini%C5%B3-ataskait%C5%B3-rinkini%C5%B3-finansinio-ir-teis%C4%97tumo-audito-ataskaia.pdf>

⁹ Visagino savivaldybės tarybos 2017-08-24 sprendimas Nr. TS-169 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“.

¹⁰ Visagino savivaldybės tarybos 2017-08-24 sprendimas Nr. TS-169 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“.

Audito metu nustatėme, kad Visagino savivaldybės administracija per 2020 m. perskaičiavo nusidėvėjimą tik 115 turto vienetų, o savivaldybės biudžetinės įstaigos¹¹ neteisingai taikė ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką, todėl finansinė atskaitomybė 2020 m. gruodžio 31 d. neparodo teisingos Visagino savivaldybės turto, finansavimo sumų, pajamų ir sąnaudų vertės.

4. Netinkamas ilgalaikio turto grupavimas. Ilgalaikio materialiojo turto grupę sudaro viešojo sektoriaus subjekto veikloje naudojamas panašaus pobūdžio ir pagal atliekamas funkcijas panašus ilgalaikis materialusis turtas. Nematerialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus.¹² Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis, visos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo išlaidų ir susijusios su turto paruošimu naudoti iki jo naudojimo pradžios, yra įtraukiamos į jo įsigijimo ar pasigaminimo savikainą.¹³ Netinkamas ilgalaikio turto grupavimas Savivaldybės administracijoje ir savivaldybės biudžetinėse įstaigose¹⁴ turėjo įtakos sudarant įstaigų 2020 m. Finansinių ataskaitų rinkinį.

Audito metu reikšmingų pastebėjimų dėl Visagino savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų nenustatėme.

Atliekant švietimo įstaigų darbuotojų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo audito procedūras vertinome, ar laikantis teisės aktų reikalavimų nustatyti švietimo įstaigų darbuotojų darbo krūviai, pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai, skirtos priemokos, ar įstaigų darbuotojams teisingai apskaičiuotas darbo užmokestis (pareiginė alga, priemokos, premijos, kiti priskaitymai), ar išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano. Vertinome Mero fondo ir Direktoriaus rezervo lėšų panaudojimą.

Nepaisant išvardintų trūkumų, šio audito metu buvo nustatyta pasiekta pažanga: parengta 16 vietinės reikšmės kelių ir gatvių kadastrinių matavimų bylų, per 2020 m. perskaičiuota 115 turto vienetų nusidėvėjimo. Visagino savivaldybės biudžetinės įstaigos, įvertinusios joms Tarnybos teiktas rekomendacijas, analizavo teisės aktus, taisė apskaitos klaidas, tikslino darbuotojų darbo sutartis.

Remiantis šio audito rezultatais, Visagino savivaldybės administracijai bei įstaigoms buvo teiktos rekomendacijos, iš kurių ne visos baigtos vykdyti. Plačiau apie rekomendacijas ir jų vykdymą pateikta šios atskaitos 2 priede.

¹¹ Visagino kultūros centras, Visagino socialinių paslaugų centras, Visagino kūrybos ir menų akademija.

¹² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-16 įsakymu Nr. 1K-238 patvirtinto 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 5, 8 p.

¹³ LR Finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ 17 p

¹⁴ Visagino kultūros centras, Visagino socialinių paslaugų centras, Visagino rekreacijos paslaugų centras.

2. TEIKTOS IŠVADOS

2.1. Visagino savivaldybės 2020 metų konsoliduotų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito išvada

Atlikus auditą, pareiškėme, kad mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Visagino savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodė tikrą ir teisingą Visagino savivaldybės 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2020 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Nustatėme Visagino savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų iškraipymus ir sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Šiuos neatitikimus lėmė reikšmingos klaidos žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose.

Mūsų nuomone, Visagino savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

3. ANKSTESNIAIS METAIS SUBJEKTAMS PATEIKTŲ IR NEBAIGTŲ VYKDYTI REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO STEBĖSENA

Toliau vykdoma ankstesnių metų audito metu įstaigoms pateiktų ir nebaigtų vykdyti rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną (išsamiau - ataskaitos 3 priede).

2020 m. balandžio 29 d. veiklos audito ataskaitoje Nr. K3-1 „Apie Visagino savivaldybės nekilnojamojo turto valdymą“ Visagino savivaldybės administracijai pateikta 10 rekomendacijų, iš jų:

- 6 rekomendacijos įgyvendintos;
- 1 rekomendacija neįgyvendinta;
- 2 rekomendacijos įgyvendinamos, terminai pratęsti;
- 1 rekomendacija įgyvendinama (pagal poreikį).

Visagino savivaldybės įstaigoms buvo pateikta 12 rekomendacijų:

- Visagino Draugystės progimnazija iš 2 rekomendacijų įgyvendino 2;
- Visagino rekreacijos paslaugų centras iš 2 rekomendacijų įgyvendino 1, 1 tapo nebeaktuali;
- Visagino socialinių paslaugų centras iš 2 rekomendacijų įgyvendino 2;
- Visagino sporto centras iš 2 rekomendacijų įgyvendino 1, 1 įgyvendinta iš dalies;
- Visagino kultūros centras iš 2 rekomendacijų, 2 tapo nebeaktualios;
- Visagino kūrybos namai iš 2 rekomendacijų įgyvendino 2.

2020 m. gruodžio 23 d. viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro veiklos audito ataskaitoje Nr. K3-9 Visagino savivaldybės administracijai pateiktos 5 rekomendacijos, iš jų:

- 4 rekomendacijos įgyvendintos;
- 1 rekomendacija tapo neaktuali.

Visagino PSPC buvo pateikta 16 rekomendacijų, iš jų:

- 9 rekomendacijos įgyvendintos;
- 2 rekomendacijos tapo neaktualios.
- 4 rekomendacijos įgyvendinama, vėluojama.
- 1 rekomendacija neįgyvendinta.

Siekiant užtikrinti maksimalų auditų poveikį, ir toliau bus vykdoma 2021-12-31 duomenimis nebaigtų vykdyti rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną.

4. PRADĖTI DARBAI, KURIE BUS BAIGTI 2022 METAIS

Vykdydami Tarnybos 2021 metų veiklos plane suplanuotus darbus, 2021 m. spalio 27 d. pradėjome Visagino savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinį ir teisėtumo auditą. Šis auditas bus baigtas 2022 metais. Kadangi pagal auditų atlikimą reglamentuojančių teisės aktų nuostatas audito duomenys viešai neskelbiami ir nevertinami tol, kol nepasirašyta audito ataskaita, minėtų auditų rezultatai bus pateikti, atsiskaitant už 2022 metų veiklą.

TARNYBOS VEIKLOS KRYPTYS IR JŲ PLĖTRA

Tarnybos artimiausio laikotarpio veiklos kryptys: finansinio, veiklos ir atitikties auditų atlikimas, platesnis bendradarbiavimas su savivaldybės tarybos nariais, įvertinant teikiamus siūlymus dėl būsimų auditų atlikimo, o siekianti audito kokybės – darbuotojų kvalifikacijų Tarptautinių audito standartų taikymo srityje tobulinimas. Vykdydami Tarnybos veiklą bendradarbiausime su Valstybės kontrole, kelsime kvalifikaciją audito institucijų ir kvalifikuotų specialistų organizuojamuose mokymuose.

Viešindami Tarnybos veiklą savo darbo rezultatus (ataskaitas ir išvadas) pateikiame Tarnybos interneto svetainėje www.vskat.lt



PRIEDAI

**2021 M. GRUODŽIO 31 D. VEIKLOS AUDITO ATASKAITOJE NR. K3-3
„SOCIALINĖS PARAMOS ĮGYVENDINIMO PROGRAMOS AUDITO
ATASKAITA“ PATEIKTŲ REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS**

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija ir jos įgyvendinimo terminas (data)*	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įvykdymas
1	2	3	4
*Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminus pateikė Visagino savivaldybės administracija ¹⁵ .			
1.	Parengti strateginius planavimo dokumentus, kuriuose tikslų, programų ir priemonių rezultatyvumą būtų galima objektyviai įvertinti. Iki 2022-12-31	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	Terminas nepasibaigęs, įgyvendinama. 2022 metais bus rengiamas Visagino savivaldybės 2023-2030 metų strateginės plėtros planas, kuriame bus suformuoti tikslai, programos ir priemonės, kurių rezultatyvumą bus galima objektyviai įvertinti. Atsižvelgiant į Visagino savivaldybės 2023-2030 metų strateginės plėtros planą, jo tikslus, programas ir priemones, bus rengiami ir tolimesnio periodo Visagino savivaldybės strateginiai veiklos planai, kurių tikslus ir priemonių rezultatyvumą bus galima objektyviai įvertinti.
2.	Plėsti socialinio būsto fondą kasmet išnaudojant turimas ir gaunamas tikslines lėšas. Iki 2026 metų pabaigos	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	Terminas nepasibaigęs, įgyvendinama. Užbaigti Kosmoso g. 28 viso pastato, kurio paskirtis- gyvenamoji- įvairioms socialinėms grupėms paskirties keitimą į gyvenamosios paskirties- trijų ir daugiau butų, t. y. iš bendrabučio kambarių įrengti butus. Be 25 jau įrengtų butų planuojama įrengti dar 75 butus.
3.	Vykdyti socialinio būsto sutarčių kontrolę:	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	Įgyvendinama nuolat.
3.1.	Laikytis Savivaldybės socialinio būsto nuomos sutartyse nustatytos tvarkos ir sąlygų. Nuolat.	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	Laikomasi Savivaldybės socialinio būsto nuomos sutarčių nustatytos tvarkos ir sąlygų.

¹⁵ Visagino savivaldybės administracijos 2021 -12-30 raštas Nr. (4.14 E) 1-5470

3.2.	Vykdyti nuomininkų skolų kontrolę, stebint ne tik nuomos bet ir komunalinių mokesčių mokėjimus. Nuolat.	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	Atsakingai vykdoma nuomininkų skolų kontrolė, stebėseną, kad ne tik nuomos bet ir komunaliniai mokesčiai būtų mokami pagal sutarties sąlygas.
3.3.	Atlikti viso socialinio būsto fondo patikrinimus, išsiaiškinti faktinę nuomininkų gyvenamųjų patalpų būklę ir užtikrinti, kad būtų laikomasi teisės aktuose, Socialinio būsto nuomos sutartyse nustatytų reikalavimų. Nuolat.	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	Atliekami socialinio būsto patikrinimai, išsiaiškinama faktinė nuomininkų gyvenamųjų pastatų, patalpų būklė ir užtikrinama, kad būtų laikomasi teisės aktuose, Socialinio būsto nuomos sutartyse nustatytų reikalavimų.
4.	Sutvarkyti buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų rengimą vadovaujantis Buhalterinės apskaitos ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymų bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nuostatomis. 2022-02-28	Visagino socialinių paslaugų centro direktoriui	Įgyvendinta. VSPC direktorius 2022-04-12 įsakymu Nr. IV-E-28 patvirtino VSPC darbo su šeimomis, taikant atvejo vadybą ir teikiant socialines paslaugas, tvarkos aprašą. ¹⁶
5.	Numatyti priemones, užtikrinančias tinkamą išankstinės finansų kontrolės vykdymą. 2022-01-31	Visagino socialinių paslaugų centro direktoriui	Įgyvendinta. VSPC direktorius 2022-04-12 įsakymu Nr. IV-E-28 patvirtino VSPC darbo su šeimomis, taikant atvejo vadybą ir teikiant socialines paslaugas, tvarkos aprašą. ¹⁷
6.	Pakeisti Centro direktorės pareigybės aprašymą, numatant tinkamą pareigų	Visagino socialinių paslaugų centro direktoriui	Įgyvendinta.

¹⁶ Visagino socialinių paslaugų centro 2022 m. balandžio 12 d. raštas Nr. (6.8) Sr-E-565 „Dėl Visagino savivaldybės socialinės paramos įgyvendinimo programos audito metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo“.

¹⁷ Visagino socialinių paslaugų centro 2022 m. balandžio 12 d. raštas Nr. (6.8) Sr-E-565 „Dėl Visagino savivaldybės socialinės paramos įgyvendinimo programos audito metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo“.

	atskyrimą vykdant išankstinę ir paskesniąją finansų kontrolę. Iki 2022-02-28		VSPC direktoriaus pareigybės aprašymas patvirtintas Visagino savivaldybės mero 2022-01-13 potvarkiu Nr. PV-E-19. ¹⁸
--	---	--	--

¹⁸ Visagino socialinių paslaugų centro 2022 m. balandžio 12 d. raštas Nr. (6.8) Sr-E-565 „Dėl Visagino savivaldybės socialinės paramos įgyvendinimo programos audito metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo“.

**2021 M. LIEPOS 15 D. VISAGINO SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ
KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR
TURTO NAUDOJIMO AUDITO ATASKAITOJE NR. K3-1 PATEIKTŲ
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS**

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija ir jos įgyvendinimo terminas (data)*	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įvykdymas
1	2	3	4
Visagino savivaldybės administracijos 2021-07-14 raštas Nr. (4.14 E)1-3046 „Dėl priemonių rekomendacijoms įgyvendinti ir pastabų audito ataskaitai“.			
1.	<i>Pakartotinai</i> rekomenduojame imtis priemonių ir užtikrinti, kad būtų suderinti Savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos, statistinės ataskaitos ir savivaldybės Tarybos 2020 m. balandžio 30 d. sprendimu Nr. TS-71 patvirtintų vietinės reikšmės kelių duomenys. Iki 2022-12-30.	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	Terminas nepasibaigęs, įgyvendinama. Darbas vykdomas etapais, atsakingi asmenys derina buhalterinius ir statistinius duomenis. Taisymo procesas vykdomas palaipsniui, planuojama darbą baigti rekomenduojamai datai. ¹⁹
2.	<i>Pakartotinai</i> rekomenduojame peržiūrėti Nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomų objektų sąrašą ir imtis priemonių, kad rekonstrukcijos darbai, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis, užbaigus darbus ir pradėjus objektus eksploatuoti, būtų <i>laiku</i> iškeliami į kitas turto grupes, turtui, kuris turi nuvertėjimo požymių, būtų	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	Terminas nepasibaigęs, įgyvendinama. Tikrinamas kiekvienas objektas, darbas vykdomas, planuojama veiksmus pabaigti iki rekomenduojamos datos. ²⁰

¹⁹ Informacija pateikta 2021-12-14 elektroniniu paštu.

²⁰ Ten pat.

	skaičiuojamas nuvertėjimas ar priimamas sprendimas dėl turto nurašymo. Iki 2022-12-30.		
3.	Vadovaujantis Visagino savivaldybės tarybos 2017-08-24 sprendimu Nr. TS-169 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“ perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimo duomenis, neperskaičiuojant <i>sukaupto</i> nusidėvėjimo. Darbai nukelti 2022 metams.	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	Terminas pratęstas, įgyvendinama. Reikalinga perskaičiuoti apie 980 ilgalaikio turto kortelių. Perskaičiavimas atliekamas rankiniu būdu. Iki 2022-05-06 perskaičiuota apie 40 % reikalingų perskaičiuoti ilgalaikio turto kortelių. Šiai dienai nusidėvėjimas perskaičiuotas visoms ilgalaikio turto grupėms, išskyrus Turto grupę „Gyvenami pastatai“, bei liko nepilnai perskaičiuotas nusidėvėjimas turto grupei „Kiti statiniai“. Kadangi esant nenumatytais aplinkybėms, prioritetų darbo aplinkai pasikeitimas, daugiau laiko užėmė integruotos buhalterinės apskaitos programos įsisavinimas, apsaugos priemonių skirtų ekstremalios situacijos valdymui, derinant ir apskaitant jų gavimą ir perdavimą kitiems viešojo sektoriaus subjektams, metinių ataskaitų rengimas. Planuojamas tolimesnis likusių ilgalaikio turto kortelių nusidėvėjimo perskaičiavimas nuo š. m. gegužės mėnesio pabaigos. Perskaičiuotos ilgalaikio turto nusidėvėjimo sumos parodytos finansinėse ataskaitose pagal VSAFAS, 20 VSAFAS 4 priede, administracijos aiškinamajame rašte. ²¹
4.	Patikslinti viso ilgalaikio turto priskyrimą tinkamai turto grupei pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus.	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	Terminas pratęstas, įgyvendinama. Vykdoma. Pagal pateiktus Apskaitos skyriui 2021-01-12 Vietinio ūkio valdymo ir statybos skyriaus raštus: Nr. 9-54, 2021-08-17 Nr. 9-828,

²¹ Visagino savivaldybės administracijos 2022-05-06 raštas Nr. (4.14 Mr) 1-1920 „Dėl informacijos pateikimo“.

	Iki 2022-12-31.		2021-10-13 Nr. 1074, 2021-10-25 Nr. 9-1121, Nr. 9-1125, 2021-11-21 Nr. 9-1260, buvo keičiamos turto grupės, perkeliamas iš vienos turto grupės į kitas, apjungiamos ilgalaikio turto kortelės. Pilnam nustatytų užduočių iki 2021-12-31 neįvykdymui įtakos turėjo padidėjęs darbo krūvis, dėl apsaugos priemonių skirtų ekstremalios situacijos valdymui, derinant ir apskaitant jų gavimą ir perdavimą kitiems viešojo sektoriaus subjektams, taip pat daugiau laiko užėmė naujos integruotos buhalterinės apskaitos programos įsisavinimas. Iki 2022-12-31 toliau bus peržiūrimos ir toliau tikslinamos turto grupės. ²²
5.	Įvertinti, ar nematerialusis turtas atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus bei spręsti dėl turto perkėlimo į kitas turto grupes arba nurašymo į sąnaudas. Iki 2022-12-31.	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	Terminas pratęstas, įgyvendinama. Vykdoma. Pagal pateiktą 2021-01-12 Vietinio ūkio valdymo ir statybos skyriaus raštą: Nr. 9-1260 buhalterinės apskaitos programoje pergrupuotas nematerialusis turtas, kuris neatitinka nematerialiojo turto požymių. Pilnam nustatytų užduočių iki 2021-12-31 neįvykdymui, įtakos turėjo padidėjęs darbo krūvis, dėl apsaugos priemonių skirtų ekstremalios situacijos valdymui, derinant ir apskaitant jų gavimą ir perdavimą kitiems viešojo sektoriaus subjektams, taip pat daugiau laiko užėmė naujos integruotos buhalterinės apskaitos programos įsisavinimas. Iki 2022-12-31 toliau bus peržiūrimas nematerialusis ilgalaikis turtas ir pasikonsultavus su atsakingais specialistais sprendžiama dėl šio turto nurašymo į sąnaudas, ar perkėlimo į kitas turto grupes. ²³
6.	Vykdamas finansų kontrolę patvirtinti	Visagino savivaldybės	Neįgyvendinta. ²⁴

²² Ten pat.

²³ Ten pat.

²⁴ Ten pat.

	(mėnesinę ar ketvirtinę) avanso ataskaitos formą, kurioje būtų nurodoma ir mero fondo išlaidų panaudojimo paskirtis. Iki 2021-11-31.	administracijos direktoriui	
Visagino savivaldybės įstaigoms teiktos rekomendacijos.			
7.	Patikslinti pastatų grupėje apskaitomų turto vienetų ilgalaikio turto nusidėvėjimo duomenis. Iki 2021-12-31.	Visagino kūrybos ir menų akademijos direktoriui	Įgyvendinta. Patikslinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo duomenys pastatams: inv. Nr. 101001 „Muzikos mokykla (Festivalio 3A)“ ir inv. Nr. 101004 „Pastatas-klubas (Festivalio 6A)“. Patikslintos ilgalaikio turto kortelės. ²⁵
8.	Ištaisyti centro 2020 metų buhalterinės apskaitos klaidas: vadovaujantis centro patvirtintais nusidėvėjimo normatyvais perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimo duomenis, neperskaičiuojant <i>sukaupto</i> nusidėvėjimo, patikslinti viso ilgalaikio turto priskyrimą tinkamai turto grupei pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus. Iki 2021-09-30.	Visagino kultūros centro direktoriui	Įgyvendinta. Ištaisytos VKC 2020 metų buhalterinės apskaitos klaidos, vadovaujantis VKC patvirtintais nusidėvėjimo normatyvais perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimo duomenys, neperskaičiuojant sukaupto nusidėvėjimo, patikslintas viso ilgalaikio turto priskyrimas tinkamai turto grupei pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus. Pateiktas ilgalaikio turto sąrašas. ²⁶
9.	Ištaisyti įstaigos 2020 metų buhalterinės apskaitos klaidas: vadovaujantis centro patvirtintais nusidėvėjimo normatyvais perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimo duomenis, neperskaičiuojant <i>sukaupto</i> nusidėvėjimo,	Visagino socialinių paslaugų centro direktoriui	Įgyvendinta. Ištaisytos VSPC 2020 metų buhalterinės apskaitos klaidos: vadovaujantis VSPC patvirtintais nusidėvėjimo normatyvais perskaičiuotas ilgalaikio turto nusidėvėjimas, neperskaičiuojant sukaupto nusidėvėjimo, patikslintas viso ilgalaikio turto priskyrimas tinkamai turto grupei pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus. Pateiktas

²⁵ Visagino kūrybos ir menų akademijos 2021-12-08 raštas Nr. S-284 „Dėl informacijos pateikimo“.

²⁶ Visagino kultūros centras 2021-12-13 raštas Nr. (1.18)S-343 „Dėl Visagino savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo“, patikslintas el. paštu 2022-01-17.

	patikslinti viso ilgalaikio turto priskyrimą tinkamai turto grupei pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus. Iki 2021-09-30.		ilgalaikio turto sąrašas ir nurašyto ilgalaikio turto sąrašas. ²⁷
10.	Ištaisyti centro 2020 metų buhalterinės apskaitos klaidas: vadovaujantis Visagino savivaldybės tarybos ²⁸ patvirtintais nusidėvėjimo normatyvais perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimo duomenis, neperskaičiuojant <i>sukaupto</i> nusidėvėjimo, patikslinti viso ilgalaikio turto priskyrimą tinkamai turto grupei pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus. Iki 2021-09-30.	Visagino rekreacijos paslaugų centro direktoriui	Igyvendinta. Pataisyti DK pagal pastabas su analitika, patikrinti nusidėvėjimo normas. ²⁹
Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021-07-09 rašte Nr. K5-35 „Dėl audito metu nustatytų dalykų Visagino Draugystės progimnazijos veikloje“ teiktos rekomendacijos:			
1.	Nurodytiems darbuotojams (nuasmeninta) priskaičiuoti ir išmokėti nepagrįstai mažiau apskaičiuotą ir išmokėtą darbo užmokestį ³⁰ .	Visagino Draugystės progimnazijos direktoriui	Igyvendinta. R. P. 2021 m. liepos mėnesį buvo įvesti priemokos, nedarbingumo ir atostoginių koregavimai. Iš mokytojų (nuasmeninta) nepagrįstai daugiau priskaičiuotos darbo užmokesčio sumos dėl nedidelio mokytojų darbo užmokesčio buvo išskaičiuoti dalinai. Viena dalis išskaičiuota iš 2021 m. gruodžio mėnesio darbo užmokesčio, likusi dalis bus išskaičiuota iš 2022 m. sausio mėnesio darbo užmokesčio.

²⁷ Informacija pateikta el. paštu 2022-01-13.

²⁸ Visagino savivaldybės tarybos 2017-08-24 sprendimas Nr. TS-169 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“.

²⁹ Visagino rekreacijos paslaugų centro 2021-12-10 raštas Nr. S-130 „Dėl Visagino savivaldybės 2020 metų konsoliduotų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo“, patikslinta el. paštu 2022-01-28.

³⁰ Duomenys apie perskaičiuotą darbuotojų darbo užmokestį nurodyti Visagino Draugystės progimnazijos 2021-05-31 rašte Nr. S-107 „Dėl duomenų pateikimo“.

			Pateikti darbo užmokesčio apskaitos žiniaraščiai. ³¹
2.	Nepagrįstai daugiau priskaičiuotas darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų sumas (1074,66 eurų) ³² už 2020 m. gražinti į Visagino savivaldybės biudžetą.		Įgyvendinta. Nepagrįstai daugiau priskaičiuotas darbo užmokesčio sumos (1121,26 eurų) išskaičiuotos iš nurodytų darbuotojų (nuasmeninta) darbo užmokesčio už 2021 metus ir gražintos į Visagino savivaldybės biudžetą dalimis kiekvieną mėnesį iki 2021 metų gruodžio 31 d., taip pat daugiau priskaičiuota socialinio draudimo įmokų suma (16,26 eurų) sumokėta Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos dalimis kiekvieną mėnesį iki 2021 metų gruodžio 31 d. ³³ Mokytojai (nuasmeninta) 2021 m. gruodžio mėnesį buvo priskaičiuotas išmokėtas nepagrįstai mažiau apskaičiuotas ir išmokėtas darbo užmokesčio. Pateikti darbo užmokesčio apskaitos žiniaraščiai ³⁴
3.	Darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose žymėti visą darbuotojų dirbtą laiką.		Įgyvendinta. Kontroliuojama, kad 2021 metų kiekvieno mėnesio darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose buvo žymimas visas darbuotojų dirbtas laikas. ³⁵
4.	2021 m. pabaigoje atlikti pajamų ir sąnaudų grupių sąskaitų uždarymo operacijas vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS), t. y. visas per ataskaitinius metus užregistruotas pajamų ir sąnaudų sumas		Įgyvendinta. 2021 m. gruodžio 31 d. vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS), atlikti pajamų ir sąnaudų grupių sąskaitų uždarymo operacijas, t.y. per 2020 metus užregistruotos pajamų ir sąnaudų sumos buvo perkeltos į sąskaitą 3100001 „Sukauptas einamųjų metų perviršis ar deficitas“, o sukauptas ankstesnių metų perviršis ar

³¹ Visagino Draugystės progimnazijos 2022-01-14 raštas Nr. S-12 „Dėl duomenų pateikimo“.

³² Dėl Visagino Draugystės progimnazijos pateikto mokytojai D. K. perskaičiuoto darbo užmokesčio mokslo metais ir neišskaidant sumos mėnesiais, gražintina suma gali būti pakoreguota.

³³ Visagino Draugystės progimnazijos 2021-07-13 raštas Nr. S-130 „Dėl informacijos pateikimo“.

³⁴ Visagino Draugystės progimnazijos 2022-01-14 raštas Nr. S-12 „Dėl duomenų pateikimo“.

³⁵ Ten pat.

	paskutinę ataskaitinių metų dieną perkelti į sąskaitą 3100001 „Sukauptas einamųjų metų perviršis ar deficitą“, o sukauptą ankstesnių metų perviršį ar deficitą parodyti 3100002 sąskaitoje „Sukauptas ankstesnių metų perviršis ar deficitą“.		deficitas parodytas 3100002 sąskaitoje „Sukauptas ankstesnių metų perviršis ar deficitą“. Pateiktas Didžiosios knygos sąskaitų apyvartos žiniaraštis. ³⁶
Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021-07-09 rašte Nr. K5-33 „Dėl audito metu nustatytų dalykų Visagino „Žiburio“ pagrindinės mokyklos veikloje“ teiktos rekomendacijos:			
1.	Priskaičiuoti ir išmokėti minėtoms darbuotojoms nepagrįstai mažiau apskaičiuotą darbo užmokestį.	Visagino „Žiburio“ pagrindinės mokyklos direktoriui	Igyvendinta. 2021 m. liepos 9 d. Visagino savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos rašte Nr.K5-36 „Dėl audito metu nustatytų dalykų Visagino „Žiburio“ pagrindinės mokyklos veikloje“ minėtoms darbuotojoms nepagrįstai mažiau apskaičiuotas darbo užmokestis buvo priskaičiuotas 2021 m. rugpjūčio mėnesį, o išmokėtas – 2021 m. rugsėjo mėnesį. ³⁷
2.	Patikslinti Darbo apmokėjimo sistemoje nurodytus koeficientus pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijos narių atlygio už darbą įstatymo 5 priedo 1 sk., 1p, ³⁸		Igyvendinta. Darbo apmokėjimo sistemoje nurodyti koeficientai pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijos narių atlygio už darbą įstatymo 5 priedo 1sk. 1p. buvo patikslinta 2021 m. rugsėjo mėnesį, keičiant Visagino „Žiburio“ pagrindinės mokyklos darbo apmokėjimo sistemą. ³⁹

³⁶ Ten pat.

³⁷ Visagino „Žiburio“ pagrindinės mokyklos 2022-01-13 raštas Nr.(1.12.) S-14 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įgyvendinimą pateikimo“.

³⁸ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijos narių atlygio už darbą įstatymo 2017-01-17 Nr. XIII-198 (suvestinės redakcija nuo 2020-09-01 iki 2020-12-31) 5 priedo, 1 sk. 1 p.

³⁹ Visagino „Žiburio“ pagrindinės mokyklos 2022-01-13 raštas Nr.(1.12.) S-14 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įgyvendinimą pateikimo“.

Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021-07-09 rašte Nr. K5-37 „Dėl audito metu nustatytų dalykų Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijos veikloje“ teiktos rekomendacijos:			
1.	Nurodytiems darbuotojams (J. L., V. S., V. L., A. K., T. P., A. K., O. G. priskaičiuoti ir išmokėti nepagrįstai mažiau apskaičiuotą darbo užmokestį ⁴⁰ .	Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijos direktoriui	Igyvendinta. Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijos direktorės 2021-09-20 įsakymas Nr. P-88. ⁴¹
2.	Nepagrįstai daugiau priskaičiuotas (111,46 eurų) darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų sumas už 2020 m. grąžinti į Visagino savivaldybės biudžetą.		Igyvendinta. Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijos direktorės 2021-09-20 įsakymas Nr. P-88. ⁴²
3.	Priimti sprendimus, užtikrinančius, kad iš apskaitos registru duomenys būtų tiksliai perkeltami į finansines ataskaitas, t. y. finansinės ataskaitos būtų sudaromos remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis.	Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijos direktoriui	Igyvendinta. Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijos direktorės 2021-09-20 įsakymas Nr. P-88. ⁴³
4.	Peržiūrėti visų įstaigos darbuotojų darbo sutartis ir jas patikslinti, kad būtų nurodytos visos būtinosios darbo sutarties sąlygos (darbo funkcija, darbo apmokėjimo sąlygos ir darbovietė).		Igyvendinta. Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijos direktorės 2021-09-20 įsakymas Nr. P-87. ⁴⁴
Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021-07-09 rašte Nr. K5-41 „Dėl audito metu nustatytų dalykų Visagino „Atgimimo“ gimnazijos veikloje“ teiktos rekomendacijos:			
1.	Priskaičiuoti ir išmokėti nurodytiems darbuotojams	Visagino „Atgimimo“	Igyvendinta. 2021 m. rugpjūčio mėnesį buvo priskaičiuota, o 2021 m. rugsėjo mėn.

⁴⁰ Duomenys apie perskaičiuotą darbuotojų darbo užmokestį pateikti Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijos 2021-06-14 rašte Nr. (1.15) S-164“ Dėl perskaičiuoto darbuotojų darbo užmokesčio“.

⁴¹ Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijos 2022-01-13 raštas Nr. (11.2)-S-14 „Dėl informacijos pateikimo“.

⁴² Ten pat.

⁴³ Ten pat.

⁴⁴ Ten pat.

	(nuasmeninta) nepagrįstai mažiau apskaičiuotą darbo užmokestį ⁴⁵ .	gimnazijos direktoriui	išmokėta nepagrįstai mažiau apskaičiuotas darbo užmokestis šiems darbuotojams: (nuasmeninta). ⁴⁶
2.	Nepagrįstai daugiau ⁴⁷ priskaičiuotas darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų sumas (800,42 eurų) už 2020 m. grąžinti į Visagino savivaldybės biudžetą.		Igyvendinta. Nepagrįstai daugiau priskaičiuotos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų sumos (800, 42 Eur) už 2020 m. buvo grąžintos dalimis po 133,40 Eur (nuo 2021 m. liepos mėn. po 133,42 Eur) į Visagino savivaldybės biudžetą iki 2021 m. gruodžio 31 d. Pateiktas Visagino „Atgimimo“ gimnazijos 2021-12-22 raštas Nr. 1.16.S-277 „Dėl informacijos“. ⁴⁸
3.	Peržiūrėti visų darbuotojų darbo sutartis, įvertinti sutarčių sąlygų atitiktį atliekamoms funkcijoms, jų apimčiai ir apmokėjimo sąlygoms - sudaryti ar patikslinti visas, turinčias neatitikimų darbo sutartis.		Igyvendinta. Visų darbuotojų darbo sutartys buvo peržiūrėtos, įvertintos sutarčių sąlygų atitiktį atliekamoms funkcijoms, jų apimčiai ir apmokėjimo sąlygoms, sudarytos ar patikslintos visos, turinčios neatitikimų, darbo sutartys iki 2021 m. spalio 30 d. ⁴⁹
4.	Darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose žymėti darbuotojų faktiškai dirbtą laiką, neatvykimo į darbą atvejus, laiką dirbtą esant nukrypimų nuo normalių darbo sąlygų, ir darbo pertraukas, kurios pagal norminius teisės aktus įskaitomos į darbo laiką, neatvykimo į darbą atvejus, kurie pagal LR	Visagino „Atgimimo“ gimnazijos direktoriui	Igyvendinta. Darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose yra nuolat žymimas darbuotojų faktiškai dirbtas laikas, neatvykimo į darbą atvejai, laikas, dirbtas esant nukrypimų nuo normalių darbo sąlygų, ir darbo pertraukos, kurios pagal norminius teisės aktus įskaitomos į darbo laiką, neatvykimo į darbą atvejai, kurie pagal LR darbo kodekso 143 straipsnio 1 dalies nuostatas prilyginti darbo laikui. ⁵⁰

⁴⁵ Duomenys apie perskaičiuotą darbuotojų darbo užmokestį pateikta Visagino „Atgimimo“ gimnazijos 2021-05-24 raštu Nr. 1.16.S-132 „Dėl informacijos pateikimo“.

⁴⁶ Visagino „Atgimimo“ gimnazijos 2022-01-04 raštas Nr. (1.16.)S-2 „Dėl informavimo apie Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos rekomendacijų įgyvendinimą“.

⁴⁷ Duomenys apie perskaičiuotą darbuotojų darbo užmokestį pateikta Visagino „Atgimimo“ gimnazijos 2021-05-24 raštu Nr. 1.16.S-132 „Dėl informacijos pateikimo“.

⁴⁸ Visagino „Atgimimo“ gimnazijos 2022-01-04 raštas Nr. (1.16.)S-2 „Dėl informavimo apie Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos rekomendacijų įgyvendinimą“.

⁴⁹ Ten pat.

⁵⁰ Ten pat.

	Darbo kodekso 143 straipsnio 1 dalies nuostatas prilyginti darbo laikui.		
Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021-07-09 rašte Nr. K5-39 „Dėl audito metu nustatytų dalykų Visagino „Verdenės“ gimnazijos veikloje“ teiktos rekomendacijos:			
1.	Vadovaujantis pateiktais perskaičiavimais ⁵¹ priskaičiuoti ir išmokėti minėtiems darbuotojams nepagrįstai <i>mažiau</i> apskaičiuotą darbo užmokestį.	Visagino „Verdenės“ gimnazijos direktoriui	Įgyvendinta. Informacija apie perskaičiuotą darbo užmokestį; Detali suvestinė Sk. Nr. 1199. ⁵²
2.	Vadovaujantis pateiktais perskaičiavimais ⁵³ nepagrįstai <i>daugiau</i> priskaičiuotas darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų sumas už 2020 m. grąžinti į Visagino savivaldybės biudžetą.		Įgyvendinta. Mokėjimo nurodymas Nr. 505, Nr. 453, Nr. 580, Nr. 606. ⁵⁴
3.	Informuoti darbuotojus Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 27 straipsnyje nustatyta tvarka pateikti metinę pajamų mokesčio deklaraciją.		Įgyvendinta. ⁵⁵
4.	Numatyti papildomas kontrolės procedūras darbo užmokesčio skaičiavimo srityje.		Įgyvendinta. ⁵⁶
5.	Pakartotinai rekomenduojame imtis priemonių, kad visa buhalterinė apskaita		Įgyvendinta. Buhalterinė apskaita gimnazijoje bus tvarkoma vadovaujantis VSAFAS finansinės ataskaitos

⁵¹ Visagino „Verdenės“ gimnazijos 2021-06-14 raštas Nr. S-97 „Dėl audito metu nustatytų dalykų Visagino „Verdenės“ gimnazijoje“

⁵² Visagino „Verdenės“ gimnazijos 2022-01-14 raštas Nr. S-18 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įvykdymą“.

⁵³ Visagino „Verdenės“ gimnazijos 2021-06-14 raštas Nr. S-97 „Dėl audito metu nustatytų dalykų Visagino „Verdenės“ gimnazijoje“

⁵⁴ Visagino „Verdenės“ gimnazijos 2022-01-14 raštas Nr. S-18 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įvykdymą“.

⁵⁵ Visagino „Verdenės“ gimnazijos 2021-07-13 raštas Nr. S-125 „Dėl audito metu nustatytų dalykų Visagino „Verdenės“ gimnazijos veikloje rekomendacijų įgyvendinimo terminų ir veiksmų“.

⁵⁶ Visagino „Verdenės“ gimnazijos 2021-01-06 įsakymas Nr. V-02; Visagino „Verdenės“ gimnazijos Vidaus kontrolės politikos 8 priedas (rizikos vertinimas). Informacija pateikta 2022-01-26 el. paštu.

	įstaigoje būtų tvarkoma vadovaujantis VSAFAS, finansinės atskaitos būtų sudaromos remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis.		sudaromos pagal Buhalterinės apskaitos duomenis. Nustatytais terminais. ⁵⁷
--	--	--	---

⁵⁷ Visagino „Verdenės“ gimnazijos 2021-07-13 raštas Nr. S-125 „Dėl audito metu nustatytų dalykų Visagino „Verdenės“ gimnazijos veikloje rekomendacijų įgyvendinimo terminų ir veiksmų“.

**ANKSTESNIŲ METŲ AUDITO METU ĮSTAIGOMS PATEIKTŲ IR NEBAIGTŲ
VYKDYTI REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS**

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija ir jos įgyvendinimo terminas (data)*	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įvykdymas
1	2	3	4
2020 M. BALANDŽIO 29 D. VEIKLOS AUDITO ATASKAITOJE NR. K3-1 „APIE VISAGINO SAVIVALDYBĖS NEKILNOJAMOJO TURTO VALDYMĄ“ PATEIKTŲ REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS			
* Rekomendacijų įgyvendinimo terminai pateikti vadovaujantis Visagino savivaldybės administracijos 2020-04-28 raštu Nr. (4.14 E) 1-1847 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo plano“ kuris buvo patikslintas pagal Visagino savivaldybės administracijos Vietinio ūkio valdymo ir statybos skyriaus vyriausiosios specialistės 2021 m. kovo 30 d. elektroniniu paštu pateiktus duomenis.			
1.	Geriausiai tenkinančiam visuomenės interesus savivaldybės NT valdymui:		
1.1.	Patvirtinti nekilnojamojo turto valdymo savivaldybėje kryptis, aiškius turto valdymo tikslų, uždavinių vertinimo kriterijus ir siekiamas bei išmatuojamas uždavinių įgyvendinimo reikšmės. Iki 2021 02-20.	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	Įgyvendinta. ⁵⁸ Visagino savivaldybės 2021 m. vasario 18 d. sprendimu Nr. TS-11 patvirtintas Visagino savivaldybės 2021-2023 m. strateginis veiklos planas, kuriame nustatytos turto valdymo savivaldybėje kryptys, aiškūs valdymo tikslai, uždavinių vertinimo kriterijai bei išmatuojamos uždavinių įgyvendinimo reikšmės. ⁵⁹
1.2.	Konsultuotis su bendruomene dėl nekilnojamojo turto naudojimo organizuojant apklausas ir atvirus susitikimus. Pagal poreikį.		Įgyvendinama, poreikis neidentifikuotas. Nebuvo poreikio konsultuotis su bendruomene dėl nekilnojamojo turto naudojimo. ⁶⁰
2.	Siekiant Savivaldybės nekilnojamąjį turtą valdyti, naudoti ir disponuoti laikantis turto valdymo principų:		
2.1.	Pateikti Savivaldybės tarybai siūlymus dėl Savivaldybės funkcijoms nenaudojamo nekilnojamojo turto.	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	Įgyvendinta. Priimtas ir patvirtintas Visagino savivaldybės tarybos 2021 m.

⁵⁸ Visagino savivaldybės administracija nurodė, kad rekomendacijos įgyvendinimu laikytinas Visagino savivaldybės 2021-2023 m. strateginis veiklos planas, patvirtintas 2021-02-18 Visagino savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TS-11, tačiau jame teikta rekomendacija nėra įgyvendinta tokiu būdu ir ta apimtimi, kurią rekomendavome.

⁵⁹ Visagino savivaldybės administracijos 2021-03-01 raštas Nr. (4.27 E)1-821 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įvykdymą“.

⁶⁰ Informacija pateikta 2021-12-14 elektroniniu paštu.

	Iki 2021-04-30.		balandžio 29 d. sprendimas Nr. TS-88 „Dėl Visagino savivaldybės tarybos 2016 m. sausio 28 d. sprendimo Nr. TS-13 „Dėl viešame aukcione parduodamo Visagino savivaldybės nekilnojamojo turto sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo“ sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo“. ⁶¹
2.2.	Apskaityti SNT laikantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatų. Terminas nenurodytas.		Įgyvendinta. 2020-03-02 Visagino savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos registruose pergrupuotas turtas pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatas. ⁶²
2.3.	Atlikti Savivaldybės turto inventorizaciją į inventorizacijos aprašus įtraukiant kiekvieną turto vienetą atskirai. Iki 2020 m. pabaigos.		Įgyvendinta. Rengiant dokumentus inventorizacijai į inventorizacijos aprašus įtraukta kiekvienas turto vienetas atskirai. ⁶³
2.4.	Įpareigoti savivaldybės biudžetines ir viešąsias įstaigas bei uždarają akcinę bendrovę „Visagino energija“ iki 2020 metų pabaigos sudaryti žemės sklypų panaudos sutartis. Iki 2022 m. pabaigos.		Terminas pratęstas, įgyvendinama. 2 įstaigos dar nesudariusios žemės panaudos sutarčių: Socialinis paslaugų centras (Vilties g. 1, Visagine nesudarė), ir VŠĮ Visagino poliklinika (Taikos pr. 15, Visaginas). Terminas pratęstas iki 2022 metų pabaigos. ⁶⁴
2.5.	Visas Visagino savivaldybei nuosavybės teise priklausančio NT panaudos sutartis įregistruoti Nekilnojamojo turto registre. Iki 2021 m. liepos 1 d.		Įgyvendinta. Visagino savivaldybei nuosavybės teise priklausančios NT panaudos sutartys įregistruotos Nekilnojamojo turto registre. ⁶⁵
2.6.	Patvirtinti tvarką savivaldybėje, kuria būtų vadovaujama dėl NT, kuris neturi savininko (ar savininkas nežinomas), nustatymo, apskaitymo ir dokumentų pateikimo pripažinti statinius bešeimininkiais.		Neaktuali. LR Vyriausybė nutarimu patvirtino bešeimininkio, konfiskuoto, valstybės paveldėto, valstybei perduoto turto, daiktinių įrodymų, lobių ir radinių perdavimo, apskaitymo, saugojimo, realizavimo, grąžinimo ir pripažinimo atliekomis taisyklės. Atskiro tvarkos

⁶¹ Informacija pateikta 2021-12-14 elektroniniu paštu.

⁶² Visagino savivaldybės administracijos 2021-03-01 raštas Nr. (4.27 E)1-821 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įvykdymą“.

⁶³ Ten pat.

⁶⁴ Informacija pateikta 2022-05-10 elektroniniu paštu.

⁶⁵ Informacija pateikta 2021-12-14 elektroniniu paštu.

			aprašo savivaldybė nerengė, nurodė, kad bus vadovaujama minėtomis taisyklėmis. ⁶⁶
3.	Siekiant, kad Savivaldybės taryba priimtų naudingiausias bendruomenei sprendimus dėl savivaldybės nekilnojamojo turto:		
3.1.	Patikslinti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos rengimo tvarkos aprašą, praplečiant teikiamų ataskaitoje duomenų kriterijus bei numatant privalomą ataskaitos skelbimą savivaldybės svetainėje. Iki 2020 m. pabaigos.	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	Įgyvendinta. Priimtas Visagino savivaldybės tarybos 2021 m. balandžio 29 d. sprendimas Nr. TS-87 „Dėl Visagino savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos rengimo tvarkos aprašo patvirtinimo“. ⁶⁷
3.2.	Ataskaitoje atskleisti informaciją apie nekilnojamąjį turtą: funkcijoms vykdyti nenaudojamo turto kiekį, išlaikymo kaštus pagal konkretų nenaudojamo turto vienetą, nuomojamo turto apimtį ir pajamas, gaunamas iš turto nuomos. Iki 2022-07-10.		Terminas pratęstas, įgyvendinama. Ataskaitą kiekvienais metais iki liepos 30 d. pasirašo Savivaldybės administracijos direktorius (10. p.). Ataskaita skelbiama savivaldybės e. svetainėje (11. p.). Ataskaita bus skelbiama e. svetainėje iki š. m. rugpjūčio 30 d. Terminas partęsimas iki š. m. liepos 10 d. ⁶⁸
4.	Sustiprinti NT nuomos sutarčių kontrolę dėl nuomotojų sutartinių įsipareigojimų įvykdymo.	Visagino Draugystės progimnazijos direktoriui	Įgyvendinta.
5.	Informuoti Tarnybą apie nuomos sutarčių įregistravimą Nekilnojamojo turto registre.		Įgyvendinta. 2020-06-18 Nekilnojamojo turto registro duomenų bazės išrašas.
6.	Ilgalaikį turtą priskirti tinkamai ilgalaikio turto grupei, kaip reikalauja 12-ojo VSAFAS nuostatos.	Visagino rekreacijos paslaugų centro direktoriui	Įgyvendinta. Pateiktas ilgalaikio turto sąrašas. ⁶⁹
7.	Perduodant NT panaudos pagrindais visais atvejais paskirti atsakingus už		Nebeaktuali. Visagino rekreacijos paslaugų centras neturi galiojančių panaudos sutarčių. ⁷⁰

⁶⁶ Visagino savivaldybės administracijos 2021-03-01 raštas Nr. (4.27E)1-821 „Dėl informacijos apie rekomendacijų vykdymą“.

⁶⁷ Informacija pateikta 2021-06-01 elektroniniu paštu.

⁶⁸ Informacija pateikta 2022-05-10 elektroniniu paštu.

⁶⁹ Visagino rekreacijos paslaugų centro 2021-02-10 raštas Nr. (1.14 E)S-16 „Dėl informacijos apie rekomendacijų vykdymą“.

⁷⁰ Ten pat.

	panaudos sutarčių vykdymą ir kontrolę asmenis.		
8.	Apskaityti NT laikantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatų.	Visagino socialinių paslaugų centro direktoriui	Įgyvendinta. Pateiktas ilgalaikio turto sąrašas. ⁷¹
9.	Atlikti Savivaldybės turto inventorizaciją ir inventorizacijos aprašus įtraukiant kiekvieną turto vienetą atskirai.		Įgyvendinta. Pateikti inventorizavimo aprašas – sutikrinimo žiniaraštis. ⁷²
10.	Sustiprinti nuomos ir panaudos sutarčių įsipareigojimų vykdymo kontrolę.	Visagino sporto centro direktoriui	Įgyvendinta.
11.	Informuoti Tarnybą apie panaudos ir nuomos sutarčių įregistravimą Nekilnojamojo turto registre: <ul style="list-style-type: none"> • Sveikatingumo komplekso, esančio Taikos pr. 23 Visagine (unikalus Nr. 3098-8003-1014), 2013 m. balandžio 18 d. sudaryta nuomos sutartis Nr. Nr.1/1. • Pastato - sporto klubo, esančio Kosmoso g. 28A, Visagine (unikalus Nr. 3098-9001-6012) 2018 m. rugsėjo 6 d. sudaryta panaudos sutartis Nr. 1-18 su sporto klubu „Skorpionas“. 		Iš dalies įgyvendinta. <ul style="list-style-type: none"> • Sveikatingumo komplekso, esančio Taikos pr. 23 Visagine (unikalus Nr. 3098-8003-1014), 2013 m. balandžio 18 d. sudaryta nuomos sutartis Nr. Nr.1/1 įregistruota Nekilnojamojo turto registre.⁷³ • Pastato - sporto klubo, esančio Kosmoso g. 28A, Visagine (unikalus Nr. 3098-9001-6012) 2018 m. rugsėjo 6 d. sudarytos panaudos sutartis Nr. 1-18 su sporto klubu „Skorpionas“ registruoti Nekilnojamojo turto registre nereikia.⁷⁴
12.	Sustiprinti NT nuomos sutarčių kontrolę dėl nuomotojų sutartinių įsipareigojimų įvykdymo.	Visagino kultūros centro direktoriui	Neaktuali. Įstaiga neturi galiojančių nuomos sutarčių, nes audito metu įstaigos patikėjimo teise valdytos patalpos perduotos Visagino socialinių paslaugų centrui. ⁷⁵

⁷¹ Visagino socialinių paslaugų centro 2021-02-17 raštas Nr. S-208 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įvykdymą“.

⁷² Ten pat.

⁷³ Nekilnojamojo turto registro duomenų bazės išrašas 2021-02-10.

⁷⁴ VŠĮ Visagino sporto ir rekreacijos centro 2021-02-15 raštas Nr. SD-29(1.8) „Dėl informacijos apie rekomendacijų vykdymą“. (T.b. ne panaudos, o trumpalaikės nuomos sutartis).

⁷⁵ Visagino kultūros centro 2020-05-06 raštas Nr. S-124 „Dėl nekilnojamojo turto audito metu nustatytų dalykų“.

13.	Patalpų, esančių Vilties g. 1, Visagine (unikalus Nr. 3098-1002-9019:0004) 2017 m. rugsėjo 4 d. sudaryta panaudos sutartis Nr. 2017-3 su Visagino miesto bendrija „Černobylis“ ir patalpų, esančių Vilties g. 1, Visagine (unikalus Nr. 30968-1002-9019:0007) 2018 m. gruodžio 3 d. sudaryta panaudos sutartis Nr. 2018-6 su Lietuvos Raudonojo Kryžiaus draugija neįregistruotos Nekilnojamojo turto registre. Informuoti Tarnybą apie panaudos sutarčių įregistravimą Nekilnojamojo turto registre.		Neaktuali. Audito metu įstaigos patikėjimo teise valdytos patalpos perduotos Visagino socialinių paslaugų centrui. Taip pat perduotos visos įstaigos sudarytos panaudos sutartys. ⁷⁶
14.	Sustiprinti NT nuomos sutarčių kontrolę dėl nuomotojų sutartinių įsipareigojimų įvykdymo.		Įgyvendinta.
15.	Vilties g. 16, Visagine (unikalus Nr. 3098-5002-1015) 2015 m. birželio 29 d. sudaryta nuomos sutartis Nr. 2 neįregistruota Nekilnojamojo turto registre. Informuoti Tarnybą apie nuomos sutarčių įregistravimą Nekilnojamojo turto registre.	Visagino kūrybos namų direktoriui	Įgyvendinta. 2020-07-09 Nekilnojamojo turto registro duomenų bazės išrašas. ⁷⁷
2020 M. GRUODŽIO 23 D. VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS VISAGINO PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRO VEIKLOS AUDITO ATASKAITOJE NR. K3-9 PATEIKTŲ REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS			
1.	Siekiant efektyvesnio PSPC organizacinės struktūros funkcionalumo, suderinti naują Visagino PSPC valdymo struktūrą bei atnaujinti darbuotojų pareigybių aprašymus (pareigų instrukcijas).	Visagino PSPC	Įgyvendinta. 2020-12-22 Visagino savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TS-297 patvirtinta Visagino PSPC valdymo struktūra ir pareigybių sąrašas. ⁷⁸ Pareigų instrukcijos atnaujintos pagal 2021 m. gruodžio 2 d. įsakymą IV-135. ⁷⁹

⁷⁶ Ten pat.

⁷⁷ Visagino kūrybos namų 2020-07-16 raštas Nr. S-193 „Dėl nekilnojamojo turto audito metu nustatytų dalykų“.

⁷⁸ VŠĮ Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro 2021-04-20 raštas Nr. (1.2) 4-343 „Dėl rekomendacijų vykdymo“.

⁷⁹ VŠĮ Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro 2021-12-17 raštas Nr. (1.2) 4-872 „Dėl rekomendacijų vykdymo pakeitimo“.

	Iki 2020-12-31.		
2.	Užtikrinti Medicinos etikos komisijai priskirtų funkcijų vykdymą. Iki 2021-05-31.		Įgyvendinta. 2022-03-08 PSPC direktoriaus įsakymas ĮV-20, 2022-03-08 PSPC direktoriaus įsakymas ĮV-21, 2022-04-29 Etikos komisijos protokolas Nr.(1.15) 5- 1. ⁸⁰
3.	Peržiūrėti ir patikslinti Gydytojų tarybos įstatus bei darbo reglamentą. Gydytojų tarybai vykdyti pagal kompetenciją priskirtas funkcijas. Iki 2021-05-01.		Įgyvendinta. Gydytojų tarybos reglamentas patvirtintas 2021 m. balandžio 26 d. Nr.3. ⁸¹
4.	Pasiekti, kad absoliutaus likvidumo rodiklio reikšmė atitiktų LR sveikatos apsaugos ministro įsakymais nustatytas siektinų reikšmių ribas. Iki 2021-12-31.		Neaktuali. <i>Pastaba:</i> <i>LR sveikatos apsaugos ministro 2021-08-30 įsakymu Nr. V-1964 pakeista veiklos rezultatų vertinimo rodiklio reikšmė - Kritinis likvidumo rodiklis, ne mažiau kaip 0,8.</i>
5.	Sudaryti valstybinės žemės, esančios po pastatais, panaudos sutartį. Iki 2021-12-01.		Įgyvendinta. Valstybinės žemės panaudos sutartis Nr. 399 UN-13-(14.39.59). 2021-09-13. ⁸²
6.	Pergrupuoti neteisingai apskaitomą turtą į atitinkamas turto grupes ir, jei reikia, priskaičiuoti arba panaikinti priskaičiuotą sukauptą nusidėvėjimą. Iki 2021-06-30.		Įgyvendinta. Turtas pergrupuotas, išsamesnė informacija bus pateikta aiškinamajame rašte prie metinės finansinės atskaitomybės, pateiktas ilgalaikio turto sąrašas. ⁸³
7.	2020 m. iš apskaitos nurašyti atskiru turto vienetu užregistruotą ilgalaikį materialųjį turtą – lifthus bei panaikinti priskaičiuotas nusidėvėjimo sąnaudas	Visagino PSPC	Įgyvendinta. El. paštu pateikta ilgalaikio turto apskaitos kortelė.

⁸⁰ VŠĮ Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro 2022-05-11 raštas Nr. (1.6 Mr) 4-265 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įvykdymą“.

⁸¹ Ten pat.

⁸² Ten pat.

⁸³ Ten pat, el. paštu 2022-01-19 atsiųstas ilgalaikio turto sąrašas.

	vadovaujantis 7-ojo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ IV skyriaus „Apskaitos klaidų taisymas“ nuostatomis. Iki 2021-03-31.		
8.	Metinę įstaigos turto inventorizaciją atlikti vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių reikalavimais. Iki 2021-12-31.		Neaktuali. Direktoriaus įsakymas Nr. ĮV-137. ⁸⁴ <i>Pastaba:</i> LR Vyriausybės 2022-02-23 nutarimas Nr. 164 „Dėl kai kurių Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimų pripažinimo netekusiais galios“, 1 punktu pripažinta netekusios galios LR Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimą Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ su visais pakeitimais ir papildymais.
9.	Patvirtinti naują darbuotojų darbo apmokėjimą tvarką, vadovaujantis Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos šakos kolektyvinės sutarties, DK, LR Vyriausybės 2017-06-21 nutarimo Nr. 496 nuostatomis. Iki 2021-04-30.		Įgyvendinama, vėluojama. Ruošiama. ⁸⁵
10.	Darbo užmokesčio apskaičiavimui naudoti tinkamą bazinį dydį, išspręsti darbo užmokesčio nepriemokos klausimą. Iki 2021-04-30.		Neįgyvendinta. Darbuotojų darbo užmokesčio nepriemokos klausimas išspręstas 2021-03-15 raštu Nr. (1.6)4-250. ⁸⁶
11.	Numatyti vidaus kontrolės procedūras darbo užmokesčio nustatymo ir apskaičiavimo srityse. Iki 2021-04-30.		Įgyvendinama, vėluojama. Ruošiama. ⁸⁷

⁸⁴ Ten pat.

⁸⁵ VŠĮ Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro 2022-05-11 raštas Nr. (1.6 Mr) 4-265 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įvykdymą“.

⁸⁶ Ten pat.

⁸⁷ VŠĮ Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro 2022-05-11 raštas Nr. (1.6 Mr) 4-265 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įvykdymą“.

12.	Visų įstaigos Visagino PSPC darbuotojų pagrindinį atlyginimą ir jo nustatymui taikomus koeficientus nustatyti suderinus su Visagino PSPC Stebėtojų taryba. Iki 2021-04-30.	Visagino PSPC	Įgyvendinama, vėluojama. Ruošiama. ⁸⁸
13.	Numatyti Darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo kontrolės priemonės. Iki 2021-07-01.		Įgyvendinta. 2021-05-03 direktoriaus įsakymas Nr. IV-78. ⁸⁹
14.	Visagino PSPC Darbo apmokėjimo tvarkoje numatyti aiškius kriterijus, kuriais vadovaujantis būtų skiriami priedai, priemokos darbuotojams. Iki 2021-04-30.		Įgyvendinama, vėluojama. Ruošiama. ⁹⁰
15.	Nuspręsti dėl visų Visagino PSPC darbuotojų, nedalyvaujančių teikiant asmens sveikatos priežiūros paslaugas, kasmetinio veiklos vertinimo atlikimo. Iki 2021-01-31.		Įgyvendinta. 2020-12-31 vidaus įsakymu Nr. IV-126 patvirtinta darbuotojų veiklos vertinimo tvarka. Atliktas darbuotojų nedalyvaujančių teikiant asmens sveikatos priežiūros paslaugas, kasmetinis veiklos vertinimas. ⁹¹
16.	Patvirtinti Visagino PSPC vidaus kontrolės politiką. Iki 2021-03-01.		Įgyvendinta. 2021-02-12 įsakymu Nr. IV-34 patvirtinta vidaus kontrolės politika. ⁹²
* Rekomendacijų terminai pateikti vadovaujantis Visagino savivaldybės administracijos 2020-12-21 raštu Nr. (4.14 E) 1-5713 „Dėl priemonių rekomendacijoms įgyvendinti ir pastabų audito ataskaitai“.			
17.	Patvirtinti susietą su Savivaldybės strateginiu veiklos planu Visagino PSPC strateginį veiklos planą. Iki 2021-04-30	Visagino savivaldybės administracija	Neaktuali. VšĮ Visagino pirminės sveikatos priežiūros centras parengė strateginio veiklos plano projektą ir 2021-04-01 pateikė Visagino savivaldybės administracijai. Visagino savivaldybės administracija parengė Visagino savivaldybės tarybos sprendimo projektą (2021-04-12

⁸⁸ VšĮ Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro 2022-05-11 raštas Nr. (1.6 Mr) 4-265 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įvykdymą“.

⁸⁹ Ten pat.

⁹⁰ VšĮ Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro 2022-05-11 raštas Nr. (1.6 Mr) 4-265 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įvykdymą“.

⁹¹ VšĮ Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro 2021-04-20 raštas Nr. (1.2) 4-343 „Dėl rekomendacijų vykdymo“.

⁹² Ten pat.

		Visagino savivaldybės administracija	<p>Nr. TSP-92) dėl pritarimo strateginiam veiklos planui, tačiau nagrinėjant klausimą Socialinių reikalų ir sveikatos apsaugos komitete, buvo pasiūlyta VšĮ Visagino pirminės sveikatos priežiūros centrui strateginio veiklos plano projektą tikslinti, atsižvelgiant į pateiktas pastabas. Visagino savivaldybės administracija 2021-05-11 raštu Nr. (4.16E)1-2004 nurodė VšĮ Visagino pirminės sveikatos priežiūros centrui pakoreguoti strateginio veiklos plano projektą. Patikslintas strateginio veiklos plano projektas nebuvo gautas. Įvertinus tai, kad nuo 2021 m. liepos mėnesio ir šiuo metu vyksta derinimas su Sveikatos apsaugos ministerija dėl Visagino asmens sveikatos priežiūros įstaigų dalyvavimo Sveikatos apsaugos ministerijos inicijuotoje Lietuvos sveikatos priežiūros įstaigų tinklo reformoje, Visagino savivaldybės administracija neinicijuoja Visagino savivaldybės tarybos sprendimo projekto dėl VšĮ Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro strateginio veiklos plano patvirtinimo, nes VšĮ Visagino pirminio sveikatos priežiūros centro veikla priklausys nuo Sveikatos apsaugos ministerijos sprendimų dėl II lygio asmens sveikatos priežiūros paslaugų organizavimo apimčių Visagino savivaldybėje.⁹³</p>
18.	Užtikrinti, kad Visagino PSCP Stebėtojų taryba vykdytų priskirtas funkcijas. Iki 2021-01-31.		<p>Įgyvendinta. Stebėtojų taryba sudaryta Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-01-25 įsakymu Nr. IV-E-50 „Dėl viešosios įstaigos Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro Stebėtojų tarybos sudarymo“.⁹⁴</p>

⁹³ Visagino savivaldybės administracijos 2020-05-06 raštas Nr. (4.14 Mr) 1-1920 „Dėl informacijos pateikimo“.

⁹⁴ Visagino savivaldybės administracijos 2020-04-19 raštas Nr. (4.14 E) 1-1651 „Dėl informacijos apie rekomendacijų vykdymą“.

19.	Numatyti vidaus kontrolės procedūras savivaldybės turto nuomos srityje. Iki 2021-04-30.		Įgyvendinta. 2021-05-27 patvirtintas Visagino savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-123 „Dėl Visagino savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 6d. sprendimo Nr. TS-27 „Dėl Visagino savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio materialiojo turto nuomos tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“. ⁹⁵
20.	Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis esminio turto pagerinimo darbais (liftų įrengimu) padidinti pastato įsigijimo vertę, priskaičiuojant sukauptą nusidėvėjimą. Iki 2021-01-30.	Visagino savivaldybės administracija	Įgyvendinta. Išsiųstas Visagino savivaldybės administracijos 2021-02-11 raštas Nr. (4.27 E) 1-602 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo“. ⁹⁶
21.	Nustatyti Visagino PSPC išlaidų, skirtų darbo užmokesčiui ir medikamentams, normatyvus arba pavesti juos patvirtinti pačiai viešajai įstaigai. Iki 2021-03-30.		Įgyvendinta. Priimtas Visagino savivaldybės tarybos 2021-03-25 sprendimas Nr. TS-39 „Dėl Visagino savivaldybės viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų išlaidų, skirtų darbo užmokesčiui ir medikamentams, normatyvų nustatymo“. ⁹⁷

⁹⁵ Visagino savivaldybės administracijos 2021-12-15 raštas Nr. (4.14 E)1-5288 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įvykdymą“.

⁹⁶ Visagino savivaldybės administracijos 2020-04-19 raštas Nr. (4.14 E) 1-1651 „Dėl informacijos apie rekomendacijų vykdymą“.

⁹⁷ Ten pat.

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Visagino savivaldybės administracija
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Dėl pritarimo Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021 metų veiklos ataskaitai
Dokumento registracijos data ir numeris	2022-05-26 Nr. TS-101
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Erlandas Galaguz Savivaldybės meras
Parašo sukūrimo data ir laikas	2022-05-30 11:27
Parašo formatas	Ilgalaikio galiojimo (XAdES-XL)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2022-05-30 11:28
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2019-04-10 12:46 - 2024-04-08 23:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	1
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Pridedamo dokumento sudarytojas (-ai)	-
Pridedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	2022 05 26 sprend 101 veiklos ataskaita.pdf
Pridedamo dokumento registracijos data ir numeris	-
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20220524.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2022-10-14)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2022-10-14 nuorašą suformavo Imantas Umbražiūnas
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-