



**VISAGINO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA
2024 METŲ
VISAGINO SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITAS

2025 m. gegužės 15 d. Nr. K3-1
Visaginas

Auditas atliktas, vykdant 2024 m. lapkričio 19 d.
pavedimą Nr. K1-18

Auditą atliko auditorių grupė:
Savivaldybės kontrolierius Marius Kaminskas (grupės vadovas),
Savivaldybės kontrolieriaus patarėja Laima Tuzikienė,
Vyriausioji specialistė Ingrida Černovienė

Auditas pradėtas 2024 m. lapkričio 19 d.
Auditas baigtas 2025 m. gegužės 15 d.

Su audito ataskaita galima susipažinti
Kontrolės ir audito tarnybos interneto puslapyje
adresu www.visaginas.lt

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI.....	3
SANTRAUKA	4
IŽANGA	12
AUDITO REZULTATAI	14
1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	14
1.1. Tvarkant ilgalaikio turto apskaitą savivaldybės administracijoje ir savivaldybės įstaigose ne visada laikomasi apskaitą reglamentuojančių teisės aktų nuostatų.....	14
1.2. Pažanga vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitoje	18
1.3. Netinkamai apskaityti nebaigtos statybos darbai.....	19
1.4. Veiklos rezultatų ataskaitoje dokumentais nepagrįstos sumos	21
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	21
2.1. Savivaldybės biudžeto planavimo, tvirtinimo ir tikslinimo proceso trūkumai riboja veiksmingą lėšų panaudojimą	21
2.2. Neefektyvus viršplaninių biudžeto pajamų valdymas riboja lėšų panaudojimą	22
2.3. Nepagrįstai dideli Savivaldybės biudžeto asignavimai ir nepakankama jų panaudojimo kontrolė.....	23
2.4. Savivaldybės skoliniai išpareigojimai mažėja, tačiau fiksuojami ataskaitų netikslumai.....	25
2.5. Savivaldybės skolinimosi apimtis nedidelė ir atitinka nustatytus teisės aktų limitus	25
2.6. Netikslumai Savivaldybės biudžetinių įstaigų pajamų apskaitoje ir ataskaitų nesuderinamumas.....	26
2.7. Neatnaujintos ataskaitų formos ir finansinių duomenų nesuderinamumo rizikos	26
2.8. Reikšmingi biudžeto vykdymo ataskaitų neatitikimai dėl neperkeltų praėjusių metų likučių	27
2.9. Viešo informavimo reikalavimų nesilaikymas mažina atskaitomybę ir skaidrumą.....	28
3. SAVIVALDYBĖS VEIKLOS ATASKAITOS VERTINIMAS.....	29
4. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS	29
4.1. Biudžeto lėšų naudojimo sutarčių pasirašytų su ne pavaldžia biudžetine įstaiga ir (arba) kitais subjektais teisinio pagrindimo vertinimas	29
4.2. Darbo užmokesčio reglamentavimo trūkumai.....	30
4.3. Savivaldybės mero fondo panaudojimas turi trūkumų	30
4.4. Nustatyti savivaldybės pavaldžių įstaigų inventORIZACIJOS proceso neatitikimai InventORIZACIJOS taisyklių reikalavimams.....	31
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	33
PRIEDAI	42

PAGRINDINIAI FAKTAI

28	Subjektų duomenys konsoliduoti Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje
20	Subjektų duomenys konsoliduoti Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje
143 950,5	tūkst. Eur Savivaldybės turtas
47 298,5	tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto pajamos
2 991,5	tūkst. Eur Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai
45 843,8	tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto išlaidos
4,2%	Ilgalaikio turto vertės teisingumo Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje negalime patvirtinti

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Atlikome 2024 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro Visagino savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai ir veiklos ataskaita, bei Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Nepriklausomos nuomonės dėl 2024 metų Visagino savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, Visagino savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir veiklos ataskaitos pareiškiamos audito išvadoje. Išvada (ne nuomonės, bet rezultatų forma¹) dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio pateikiama pirmame skyriuje, dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos pateikiama antrame skyriuje, dėl Savivaldybės veiklos ataskaitos – trečiame skyriuje, dėl turto naudojimo 2024 metais audituotose srityse – ketvirtame skyriuje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiai aprašyti ataskaitos 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Pagrindiniai audito rezultatai

1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

Įvertinę Visagino savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį nustatėme, kad jame pateikti duomenys ne visais atvejais teisingai parodo viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius rezultatus, išsamiai ir teisingai atspindi turtą, pajamas ir sąnaudas (1 skyrius).

Tvarkant ilgalaikio turto apskaitą savivaldybės administracijoje ir savivaldybės įstaigose ne visada laikomasi apskaitą reglamentuojančių teisės aktų nuostatų

Atlikus Visagino savivaldybės administracijos ir 15-os Visagino savivaldybės įstaigų finansinės apskaitos vertinimą nustatyti nesutapimai didžiojoje knygoje, ilgalaikio turto sąraše ir 12 VSAFAS 1 priede „Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto, vertinamo įsigijimo savikaina, balansinės vertės pasikeitimas“.

Nustatyta, kad Visagino savivaldybės administracijos finansinės apskaitos programa „Finas“ ne visas reikalingas finansinių ataskaitų formas formuoja teisingai. Negalėjome įsitikinti kai kurių Visagino savivaldybės įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniuose nurodytų sumų teisingumu. Ne visais atvejais įstaigos finansinę apskaitą tvarkė pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus. Dvi įstaigos nesuteikė inventorinių numerių visam ilgalaikiam turtui, o turto identifikavimui naudojo tik apskaitos kortelių numerius.

Tokie neatitikimai rodo vidinės kontrolės trūkumus apskaitos ir ataskaitų rengimo procesuose, todėl būtina užtikrinti nuoseklų ir tikslų apskaitos registrų, ilgalaikio turto sąrašų bei finansinių ataskaitų duomenų suderinimą. (1.1. poskyris).

Pažanga vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitoje

Nors nustatyti nesutapimai tarp Savivaldybės tarybos patvirtinto kelių sąrašo², finansinės apskaitos registrų ir Visagino savivaldybės vietinės reikšmės automobilių kelių administracinių duomenų³, yra nedideli, tačiau vis dar pateikti duomenys neparodo tikro ir teisingo vaizdo apie vietinės reikšmės kelius (1.2. poskyris).

¹ 4000 TAAIS INTOSAI atitikties audito standarto 37, 191 punktai.

² Visagino savivaldybės tarybos 2024-12-19 sprendimas Nr. TS-233 „Dėl Visagino savivaldybės tarybos 2015 m. birželio 25 d. sprendimo Nr. TS-148 „Dėl Visagino savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo“.

³ Visagino savivaldybės vietinės reikšmės automobilių kelių administraciniai duomenys, ataskaitiniai metai 2024 m. Ataskaitos užpildymo data 2025-05-08

Netinkamai apskaityti nebaigtos statybos darbai

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitymas nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS reikalavimais lėmė, kad Savivaldybės administracijos finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną 2 472,7 tūkst. Eur nebaigtos statybos likutinė vertė (įsigijimo vertė) nepagrįstai padidinta bei parodytos mažesnės kitų ilgalaikio materialiojo turto grupių vertės ar sumažintos veiklos sąnaudų sumos (1.3. poskyris).

Veiklos rezultatų ataskaitoje dokumentais nepagrįstos sumos

Veiklos rezultatų ataskaitoje nurodyta suma aiškinamojo rašto pastabose nepaaiškinta ir nepateiktas priedas P01. Dėl šių trūkumų Tarnyba negali patvirtinti šios sumos pagrįstumo, nes nesilaikyta konsolidavimo metodikos reikalavimų ir trūksta būtinų dokumentų (1.4. poskyris).

2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas

Savivaldybės biudžeto planavimo, tvirtinimo ir tikslinimo proceso trūkumai

Savivaldybės biudžeto planavimo ir tikslinimo procese nustatyta reikšmingų trūkumų – pateikta ne visa informacija apie turimas lėšas, dokumentuose trūksta aiškumo ir nuoseklumo, o nepaskirstytos lėšos riboja savalaikį jų panaudojimą. Tai mažina biudžeto valdymo veiksmingumą ir sprendimų skaidrumą, turto naudojimo efektyvumą (2.1. poskyris).

Neefektyvus viršplaninių biudžeto pajamų valdymas riboja lėšų panaudojimą

Savivaldybės biudžeto pajamų planas 2024 metais įvykdytas 104,4%, viršijant planą 1 974,8 tūkst. Eur. Daugiausiai viršplaninių pajamų gauta iš mokesčių (1 795,0 tūkst. Eur), tačiau savivaldybė nesugebėjo tinkamai paskirstyti šių lėšų, nes viršplaninės pajamos iš mokesčių ir kitų šaltinių nebuvo įtrauktos į biudžeto tikslinimus. Nepanaudotos lėšos paskirstytos tik kitų metų biudžete (2.2. poskyris).

Nepagrįstai dideli Savivaldybės biudžeto asignavimai ir nepakankama jų panaudojimo kontrolė

Visagino savivaldybės 2024 metų biudžetas sudarytas programiniu principu ir paskirstytas 10 patvirtintų programų vykdymui. Iš viso panaudota 45 843,8 tūkst. Eur, tai sudaro 86,8% visų planuotų asignavimų. Tačiau biudžeto vykdymo proceso metu buvo nustatyta, kad asignavimų valdytojų pateikti duomenys neatitinka Savivaldybės tarybos patvirtintų asignavimų plano. Metų pabaigoje liko nepanaudota 6 868,5 tūkst. Eur asignavimų. Daugiausia nepanaudota asignavimų materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimui bei prekių ir paslaugų naudojimui. Nepakankamas dėmesys ir kontrolė biudžeto vykdymo stebėsenai lemia didelius nepanaudotų lėšų likučius, kurių 2024 m. pabaigoje buvo 9768,6 tūkst. Eur. Taip pat nustatyta, kad darbo užmokesčiui buvo planuota daugiau lėšų nei reikėjo, o metų pabaigoje liko 744,8 tūkst. Eur nepanaudotų darbo užmokesčio asignavimų. (2.3. poskyris).

Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai mažėja, tačiau fiksuojami ataskaitų netikslumai

2024 metais Visagino savivaldybės mokėtinos sumos sumažėjo 132,0 tūkst. Eur, iš jų paskoloms grąžinti – 113,4 tūkst. Eur. Didžiausias sumažėjimas fiksuotas Savivaldybės administracijoje, padidėjimas – „Gerosios vilties“ progimnazijoje. 2024 m. buvo pasiskolinta 378,1 tūkst. Eur, kurios panaudotos investiciniams projektams finansuoti. Vis dėlto, mokėtinų sumų ataskaitoje nustatyta netikslumų – nepagrįstai sumažintas mokėtinų sumų likutis metų pradžioje ir pabaigoje, o dauguma asignavimų valdytojų teikia ataskaitas naudodami nebegaliojančias formas, kas sumažina duomenų tikslumą ir skaidrumą. (2.4. poskyris).

Savivaldybės skolinimosi apimtis nedidelė ir atitinka nustatytus teisės aktų limitus

2024 m. pabaigoje Visagino savivaldybės skoliniai įsipareigojimai sudarė 2 991,5 tūkst. Eur, kas sudarė tik 9,4 proc. punktų iš teisės aktais nustatyto 60 proc. skolinimosi rodiklio limito. Taip pat Savivaldybės suteiktos garantijos valdomoms įmonėms siekė 213,1 tūkst. Eur arba 0,7 proc. punktų iš 10 proc. garantijų limito. Savivaldybė išlaiko pakankamai mažą skolinimosi lygį. (2.5. poskyris).

Netikslumai Savivaldybės biudžetinių įstaigų pajamų apskaitoje ir ataskaitų nesuderinamumas

Visagino savivaldybės biudžetinių įstaigų pajamų apskaitoje nustatyti netikslumai ir duomenų nesuderinamumas tarp įstaigų didžiosios knygos, ataskaitų bei Finansų ir biudžeto skyriaus pateiktų duomenų. Kai kurios įstaigos gavo ir panaudojo daugiau lėšų nei patvirtinta plane, o kitų įstaigų pateikti duomenys nesutampa su finansinės apskaitos duomenimis. Taip pat dauguma įstaigų neregistruoja pervestinių sumų operacijų didžiosios knygos sąskaitose, o tai trukdo patvirtinti biudžeto pajamų plano teisingumą. (2.6. poskyris).

Neatnaujintos ataskaitų formos ir finansinių duomenų nesuderinamumo rizikos

Savivaldybės biudžetinės įstaigos biudžeto vykdymo ataskaitas rengia pagal pasenusias formas. Taip pat nustatyti nesutapimai tarp pavaldžių subjektų ir konsoliduojančio subjekto finansinių duomenų. Be to, kai kurių subjektų didžiosiose knygose sąskaitų pavadinimai yra netikslūs ar klaidinantys, o likučiai registruojami tiek didžiosios knygos sąskaitų debete, tiek kredite (2.7. poskyris).

Reikšmingi biudžeto vykdymo ataskaitų neatitikimai dėl neperkeltų praėjusių metų likučių

Savivaldybės biudžeto pajamų ataskaitoje nesutampa sumos su praėjusių metų ataskaitos duomenimis, o tai rodo, kad nebuvo įtrauktas visas ankstesnių metų nepanaudotas biudžeto lėšų likutis. Taip pat nustatyta klaidų išlaidų ataskaitoje ir aiškinamojo rašto trūkumų – nepateikta informacija apie nepanaudotų asignavimų priežastis bei apie ES projektų išlaidas, kurios buvo pripažintos netinkamomis finansuoti ir apmokėtos valstybės biudžeto lėšomis (2.8. poskyris).

Viešo informavimo reikalavimų nesilaikymas mažina atskaitomybę ir skaidrumą

Ne visos Visagino savivaldybės biudžetinės įstaigos tinkamai vykdo pareigą skelbti metinių ataskaitų rinkinius interneto svetainėse. 9 asignavimų valdytojai iš viso nepaskelbė biudžeto vykdymo ataskaitų, 1 – paskelbė nepilną ataskaitą, o tik 10 valdytojų laikėsi visų reikalavimų. Be to, iš 28 savivaldybės grupės viešojo sektoriaus subjektų finansinės būklės ataskaitas paskelbė tik 12 (2.9. poskyris).

3. Savivaldybės veiklos ataskaitos vertinimas

Visagino savivaldybės veiklos ataskaita parengta laikantis nustatytų reikalavimų – joje pateikti veiklos tikslai, uždaviniai, atlikti darbai ir jiems įgyvendinti panaudotos lėšos, nurodant jų šaltinius. Ataskaitoje pateikti planiniai Savivaldybės biudžeto duomenys (įskaitant skolintas lėšas) sutampa su biudžeto vykdymo ataskaitos duomenimis. Kitų ataskaitoje pateiktų duomenų vertinimas nebuvo atliktas (3 skyrius).

4. Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas

Biudžeto lėšų naudojimo sutarčių pasirašytų su ne pavaldžia biudžetine įstaiga ir (arba) kitais subjektais teisinio pagrindimo vertinimas

Nustatėme, kad Visagino savivaldybės administracija, skirdama biudžeto lėšas ne pavaldžiai biudžetinei įstaigai ir (arba) kitam subjektui ne visais atvejais turi tam tinkamą teisinį pagrindą (4.1. poskyris).

Darbo užmokesčio reglamentavimo trūkumai

Kai kuriose įstaigose darbo užmokesčio apskaičiavimas ir priemonų skyrimas neatitiko galiojančių teisės aktų ir įstaigų vidaus tvarkų. Nors visos tikrintos įstaigos turėjo patvirtintas darbo apmokėjimo sistemas, kai kuriose jų pareiginės algos nustatymo kriterijai buvo susieti ne su objektyviais veiksniais, o su skirtais asignavimais (4.2. poskyris).

Savivaldybės mero fondo panaudojimas turi trūkumų

Visagino savivaldybėje nustatyta trūkumų, susijusių su Mero fondo lėšų naudojimu. Savivaldybė neturi aiškos metodikos ar vidaus tvarkos, kuri leistų pagrįsti, kokioms konkrečioms reprezentacinėms reikmėms gali būti panaudotos Mero fondo lėšos. Nepaisant ankstesnių rekomendacijų 2021 ir 2022 m., būtina tvarka nebuvo sukurta (4.3. poskyris).

Nustatyti savivaldybės pavaldžių įstaigų inventorizacijos proceso neatitikimai Inventorizacijos taisyklių⁴ reikalavimams

Visagino kultūros centre nustatyti esminiai inventorizacijos procedūrų pažeidimai, rodantys nepakankamą vidaus kontrolės funkcijos užtikrinimą. Tokie trūkumai kelia riziką dėl apskaitos duomenų patikimumo, turto apskaitos teisingumo ir atskaitomybės kokybės.

Vertinant Visagino savivaldybės pavaldžių įstaigų inventorizacijos procesus, nustatyta, kad daugeliu atvejų nebuvo laikomasi Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022 m. birželio 15 d. įsakymu Nr. 630 patvirtintų Inventorizacijos taisyklių reikalavimų. (4.4. poskyris).

Rekomendacijos

Atsižvelgiant į ataskaitoje nurodytus dalykus, rekomenduojame:

Visagino savivaldybės tarybai:

1. Tobulinti tarybos sprendimu⁵ patvirtintą Mero fondo sudarymo ir naudojimo tvarkos aprašą – papildyti Visagino savivaldybės mero fondo sudarymo ir naudojimo tvarką, kurioje būtų aiškiai ir nedviprasmiškai apibrėžta išlaidų panaudojimo paskirtis ir kiti svarbūs duomenys.

2. Būtina priimti sprendimą dėl Visagino savivaldybės mero atsiskaitymo už panaudotas mero fondo lėšas reikalingumo ir formos. Šiuo metu galiojanti tvarka numato atsiskaitymo būdą, kuris praktikoje negali būti tinkamai įgyvendintas, todėl tikslinga peržiūrėti ir atnaujinti atsiskaitymo mechanizmą.

Visagino savivaldybės merui:

3. Rengiant Tarybos sprendimus dėl biudžeto tikslinimo preambulėje aiškiai nurodyti konkrečius teisės aktus ir jų nuostatas, kurių pagrindu tikslinamos biudžeto pajamos ir asignavimai, pagrįsti biudžeto pajamų plano pakeitimus, įvardyti sumas, kuriomis didinamos ar mažinamos pajamos bei asignavimai aiškiai išskirti, biudžeto dalis kurios yra keičiamos. Užtikrinti, kad Savivaldybės tarybos sprendimuose ir jų prieduose informacija būtų aiški, kad nustatytas teisinis reguliavimas būtų logiškas, nuoseklus, glaustas, suprantamas, tikslus, aiškus ir nedviprasmiškas.

4. Rengiant Savivaldybės biudžeto projektą, į biudžeto pajamų planą būtina įtraukti visas planuojamas biudžeto pajamas, taip pat visą praėjusių metų nepanaudotą biudžeto pajamų likutį, siekiant užtikrinti teisingą biudžeto planavimą ir atspindėti realias finansines galimybes.

⁴ LR Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“

⁵ Visagino savivaldybės tarybos 2020-02-06 sprendimas Nr. TS-4 „Dėl Visagino savivaldybės mero fondo sudarymo ir naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

5. Rekomenduojama užtikrinti viršplaninių pajamų (ypač mokesčių ir kitų nuosavų pajamų) nuoseklų stebėjimą ir jų įtraukimą į biudžeto tikslinimą per einamuosius metus. Siekiant efektyvaus savivaldybės turto ir biudžeto lėšų panaudojimo.

6. Rekomenduojama užtikrinti racionalų ir pagrįstą biudžeto asignavimų planavimą, atsižvelgiant į realius poreikius bei praėjusių metų vykdymo duomenis. Nustatyti vidinius kontrolės mechanizmus, leidžiančius laiku peržiūrėti nepanaudotų lėšų paskirtį ir užtikrinti, kad biudžeto sąskaitose metų bėgyje ir pabaigoje neliktų nepagrįstai didelių likučių, rodančių neefektyvų biudžeto vykdymą.

7. Stiprinti finansinių duomenų suderinimo procesus tarp konsoliduojančio ir žemesnio lygio subjektų, užtikrinant tarpusavio duomenų peržiūrą ir tikslinimą tiek prieš teikiant ataskaitas, tiek po jų pateikimo. Užtikrinti visos grupės biudžeto ataskaitų vykdymo ir finansinių ataskaitų vientisumą. Inicijuoti bendras metodines konsultacijas dėl apskaitos principų taikymo, kad būtų užtikrintas vieningas finansinės apskaitos tvarkymas ir sumažinta techninių klaidų rizika.

8. Rekomenduojama nustatyti vidinę priežiūrą ir kontrolę, kad būtų užtikrinta visų asignavimų valdytojų ataskaitų skelbimas laiku, tinkamu ir pilnu formatu, kad viešojo informacija būtų prieinama visuomenei ir kontroliuojančioms institucijoms.

Visagino savivaldybės administracijos direktoriui:

9. Prieš pateikiant finansinių ataskaitų duomenis į VSAKIS sistemą, suderinti duomenis tarp didžiosios knygos, ilgalaikio turto sąrašų ir 12 VSAFAS 1 priedo informacijos, kad būtų užtikrintas visų ataskaitose pateikiamų sumų tarpusavio nuoseklumas, atsekamumas ir teisingumas.

10. **Pakartotinai rekomenduojame** imtis priemonių ir užtikrinti, kad būtų suderinti Savivaldybės administracijos finansinės apskaitos, statistinės ataskaitos ir savivaldybės Tarybos sprendimu patvirtintų vietinės reikšmės kelių duomenys.

11. **Pakartotinai rekomenduojame** imtis priemonių, kad nebaigtoje statyboje sukaupti rekonstrukcijos darbai, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis, užbaigus darbus ir pradėjus objektus eksploatuoti, būtų **laiku** iškeliami į kitas turto grupes, nusidėvėjimo sąnaudos būtų skaičiuojamos nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradedamas naudoti, turtui, kuris turi nuvertėjimo požymių, būtų skaičiuojamas nuvertėjimas ar priimamas sprendimas dėl turto nurašymo.

12. Užtikrinti, kad, vadovaujantis Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos nuostatomis, visi konsolidavimo įrašai būtų tinkamai dokumentuoti: parengtos konsolidavimo įrašų pažymos, kuriose aiškiai nurodytos koregavimo priežastys, turinys, susiję subjektai ir naudotos kontrolės ataskaitos, taip pat pateiktas (P01) bei raštiški VSS paaiškinimai.

13. Inicijuoti sprendimus dėl Visagino savivaldybės tarybos priimtų sprendimų 2024-08-29 sprendimu Nr. TS-133 „Dėl Visagino savivaldybės tarybos 2024 m. balandžio 25 d. sprendimo Nr. TS-65 „Dėl pritarimo Visagino savivaldybės ir viešosios įstaigos Visagino automobilių ir motociklų sporto klubo bendradarbiavimo sutarčiai“ pakeitimo“ ir Visagino savivaldybės tarybos 2024-09-26 sprendimu Nr. TS-165 „Dėl Visagino savivaldybės tarybos 2024 m. gegužės 30 d. sprendimo Nr. TS-101 „Dėl pritarimo Visagino savivaldybės ir asociacijos Tarptautinio muzikos festivalio „Visagino Country centro bendradarbiavimo sutarčiai“ pakeitimo“ pasekmių pašalinimo.

Savivaldybės įstaigų vadovams:

VšĮ Visagino ligoninės direktoriui:

14. Prieš pateikiant finansinių ataskaitų duomenis į VSAKIS sistemą, suderinti duomenis tarp didžiosios knygos, ilgalaikio turto sąrašų ir 12 VSAFAS 1 priedo informacijos, kad

būtų užtikrintas visų ataskaitose pateikiamų sumų tarpusavio nuoseklumas, atsekamumas ir teisingumas.

BI Visagino kultūros centro direktoriui:

15. Prieš pateikiant finansinių ataskaitų duomenis į VSAKIS sistemą, suderinti duomenis tarp didžiosios knygos, ilgalaikio turto sąrašų ir 12 VSAFAS 1 priedo informacijos, kad būtų užtikrintas visų ataskaitose pateikiamų sumų tarpusavio nuoseklumas, atsekamumas ir teisingumas.

16. Užtikrinti, kad apskaitos tvarkymas atitiktų galiojančius VSAFAS reikalavimus ir būtų išvengta sukaupto nusidėvėjimo viršijimo ateityje.

17. Vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių nuostatomis, 2025 m. turto inventorizaciją atlikti laiku, tinkamai įforminant inventorizacijos procesą ir įtraukiant visą turtą ir atsargas, kad būtų užtikrintas apskaitos duomenų patikimumas.

18. Peržiūrėti visą finansinėje apskaitoje apskaitomą ilgalaikį turtą ir nustatyti, kad turtas neatitinka 12-ojo VSAFAS nuostatų, tokį turtą pergrupuoti ar nurašyti.

19. Laikytis viešo informavimo reikalavimų ir paskelbti savo metines finansines ataskaitas bei biudžeto vykdymo ataskaitas interneto svetainėje ne vėliau kaip per 10 dienų nuo jų pasirašymo.

BI Visagino viešosios bibliotekos direktoriui:

20. Prieš pateikiant finansinių ataskaitų duomenis į VSAKIS sistemą, suderinti duomenis tarp didžiosios knygos, ilgalaikio turto sąrašų ir 12 VSAFAS 1 priedo informacijos, kad būtų užtikrintas visų ataskaitose pateikiamų sumų tarpusavio nuoseklumas, atsekamumas ir teisingumas.

VŠĮ Visagino turizmo plėtros centro direktoriui:

21. Pasitvirtinti ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo ekonominius normatyvus.

22. Ištaisyti įstaigos 2024 metų finansinės apskaitos klaidas – vadovaujantis įstaigos patvirtintais nusidėvėjimo normatyvais perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimo duomenis.

23. Rengiant įsakymą dėl inventorizacijos komisijos sudarymo ir atlikimo, laikytis Inventorizacijos taisyklių reikalavimų.

VŠĮ Visagino krepšinio mokyklos direktoriui:

24. Prieš pateikiant finansinių ataskaitų duomenis į VSAKIS sistemą, suderinti duomenis tarp didžiosios knygos, ilgalaikio turto sąrašų ir 12 VSAFAS 1 priedo informacijos, kad būtų užtikrintas visų ataskaitose pateikiamų sumų tarpusavio nuoseklumas, atsekamumas ir teisingumas.

25. Ištaisyti įstaigos 2024 metų finansinės apskaitos klaidas – vadovaujantis įstaigos patvirtintais nusidėvėjimo normatyvais perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimo duomenis.

26. Siekiant užtikrinti tinkamą ilgalaikio materialiojo turto identifikavimą, apskaitos tikslumą ir turto kontrolę, kiekvienam ilgalaikio materialiojo turto vienetui priskirti unikalų inventoriaus numerį.

27. Rengiant įsakymą dėl inventorizacijos komisijos sudarymo ir atlikimo, laikytis Inventorizacijos taisyklių reikalavimų.

BI Visagino „Verdenės“ gimnazijos direktoriui:

28. Prieš pateikiant finansinių ataskaitų duomenis į VSAKIS sistemą, suderinti duomenis tarp didžiosios knygos, ilgalaikio turto sąrašų ir 12 VSAFAS 1 priedo informacijos, kad būtų užtikrintas visų ataskaitose pateikiamų sumų tarpusavio nuoseklumas, atsekamumas ir teisingumas.

BĮ Visagino vaikų lopšelio-darželio „Kūlverstukas“ direktoriui:

29. Prieš pateikiant finansinių ataskaitų duomenis į VSAKIS sistemą, suderinti duomenis tarp didžiosios knygos, ilgalaikio turto sąrašų ir 12 VSAFAS 1 priedo informacijos, kad būtų užtikrintas visų ataskaitose pateikiamų sumų tarpusavio nuoseklumas, atsekamumas ir teisingumas.

30. Rengiant įsakymą dėl inventurizacijos komisijos sudarymo ir atlikimo, vadovautis galiojančiais teisės aktais.

BĮ Visagino „Atgimimo“ gimnazijos direktoriui:

31. Prieš pateikiant finansinių ataskaitų duomenis į VSAKIS sistemą, suderinti duomenis tarp didžiosios knygos, ilgalaikio turto sąrašų ir 12 VSAFAS 1 priedo informacijos, kad būtų užtikrintas visų ataskaitose pateikiamų sumų tarpusavio nuoseklumas, atsekamumas ir teisingumas.

BĮ Visagino lopšelio-darželio „Auksinis gaidelis“ (Vaikystės pedagogikos centras) direktoriui:

32. Prieš pateikiant finansinių ataskaitų duomenis į VSAKIS sistemą, suderinti duomenis tarp didžiosios knygos, ilgalaikio turto sąrašų ir 12 VSAFAS 1 priedo informacijos, kad būtų užtikrintas visų ataskaitose pateikiamų sumų tarpusavio nuoseklumas, atsekamumas ir teisingumas.

33. Rengiant įsakymą dėl inventurizacijos komisijos sudarymo ir atlikimo, laikytis Inventurizacijos taisyklių reikalavimų.

34. Siekiant užtikrinti teisingą ir teisėtą darbo užmokesčio skyrimą, rekomenduojama priemonių skyrimo įsakymuose vadovautis įstaigos vadovo patvirtinta darbo apmokėjimo sistemoje nustatyta priemonių skyrimo tvarka bei tinkamai įforminti papildomo darbo krūvio paskyrimą.

35. Laikytis viešo informavimo reikalavimų ir paskelbti savo metines finansines ataskaitas bei biudžeto vykdymo ataskaitas interneto svetainėje ne vėliau kaip per 10 dienų nuo jų pasirašymo.

VŠĮ Visagino miesto muziejaus direktoriui:

36. Ištaisyti įstaigos 2024 metų finansinės apskaitos klaidas – vadovaujantis įstaigos patvirtintais nusidėvėjimo normatyvais perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimo duomenis.

37. Rengiant įsakymą dėl inventurizacijos komisijos sudarymo ir atlikimo, laikytis Inventurizacijos taisyklių reikalavimų.

VŠĮ Ekonomikos plėtros agentūros direktoriui:

38. Prieš pateikiant finansinių ataskaitų duomenis į VSAKIS sistemą, suderinti duomenis tarp didžiosios knygos, ilgalaikio turto sąrašų ir 12 VSAFAS 1 priedo informacijos, kad būtų užtikrintas visų ataskaitose pateikiamų sumų tarpusavio nuoseklumas, atsekamumas ir teisingumas.

39. Rengiant įsakymą dėl inventurizacijos komisijos sudarymo ir atlikimo, vadovautis galiojančiais teisės aktais.

BĮ Visagino „Žiburio“ pagrindinės mokyklos direktoriui:

40. Laikytis viešo informavimo reikalavimų ir paskelbti savo metines finansines ataskaitas bei biudžeto vykdymo ataskaitas interneto svetainėje ne vėliau kaip per 10 dienų nuo jų pasirašymo.

BĮ Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijos direktoriui:

41. Laikytis viešo informavimo reikalavimų ir paskelbti savo metines finansines ataskaitas bei biudžeto vykdymo ataskaitas interneto svetainėje ne vėliau kaip per 10 dienų nuo jų pasirašymo.

BĮ Visagino rekreacijos ir paslaugų centro direktoriui:

42. Laikytis viešo informavimo reikalavimų ir paskelbti savo metines finansines ataskaitas bei biudžeto vykdymo ataskaitas interneto svetainėje ne vėliau kaip per 10 dienų nuo jų pasirašymo.

BĮ Visagino šeimos ir vaiko gerovės centro direktoriui:

43. Laikytis viešo informavimo reikalavimų ir paskelbti savo metines finansines ataskaitas bei biudžeto vykdymo ataskaitas interneto svetainėje ne vėliau kaip per 10 dienų nuo jų pasirašymo.

IŽANGA

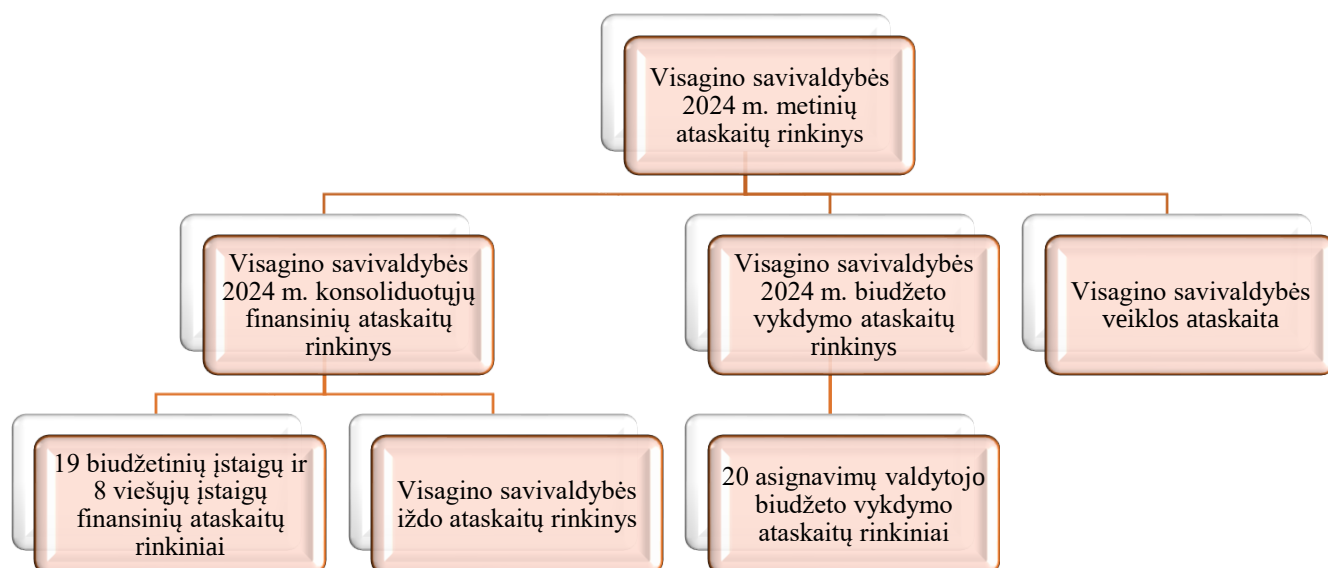
Finansinis auditas atliktas vadovaujantis Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – *ir* VSKAT) kontrolieriaus Mariaus Kaminsko 2024 m. lapkričio 19 d. pavedimu Nr. K1-18.

Audituojamas subjektas Visagino savivaldybė (Savivaldybės grupė, kurią sudaro Savivaldybės administracija ir Savivaldybės kontroliuojami subjektai). Visagino savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius bei Savivaldybės veiklos ataskaitą parengė Visagino savivaldybės administracija (adresas: Parko g. 14, LT-31140 Visaginas; identifikavimo kodas 111107944).

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybei vadovavo Savivaldybės meras – Erlandas Galaguz, Savivaldybės administracijai – Administracijos direktorius – Virginijus Andrius Bukauskas, Finansų ir biudžeto skyriaus vedėja – Nadežda Rybakova, Apskaitos skyriaus vedėja – Jolita Kriaučiūnaitė.

Audituojamas laikotarpis – 2024 metai.

1 pav. Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio sudėtis



Savivaldybės administracija įstatymų nustatyta tvarka organizuoja savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų bei kitų piniginių išteklių finansinės apskaitos tvarkymą, rengia savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį ir teikia Lietuvos Respublikos finansų ministerijai. Visagino savivaldybės metinio ataskaitų rinkinio sudėtis pateikta 1 pav.

Visi viešojo sektoriaus subjektai finansinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). Savivaldybės grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

Ataskaitos rengiamos remiantis apskaitos registrų duomenimis:

- finansinės ataskaitos – atsižvelgiant į ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių įvykimo laiką;
- biudžeto vykdymo ataskaitos – atsižvelgiant į piniginių įplaukų ir piniginių išlaidų laiką, jeigu kituose teisės aktuose, reglamentuojančiuose apskaitos tvarkymą, nenurodyta kitaip.

Savivaldybės tarybos išimtinė kompetencija⁶ Savivaldybės biudžeto ir savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio tvirtinimas, prireikus savivaldybės biudžeto tikslinimas bei sprendimų dėl papildomų ir biudžeto planą viršijančių savivaldybės biudžeto pajamų ir kitų piniginių lėšų paskirstymo, tikslinės paskirties ir specializuotų fondų sudarymo ir naudojimo priėmimas. Savivaldybių tarybos, atsižvelgdamos į gautas valstybės biudžeto dotacijas, atitinkamai patikslina savo patvirtintus biudžetus⁷.

Savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už jiems perduotų savivaldybės lėšų ir turto valdymą bei už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių sudarymą ir pateikimą.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Visagino savivaldybės 2024 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, Savivaldybės veiklos ataskaitos ir dėl savivaldybės biudžeto bei turto naudojimo pareiškiama audito išvadoje, kuri, vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 1 dalies 2 punktu teikiama Savivaldybės tarybai.

Dokumentų be kita ko privalomų pagal teisės aktus ir duomenų tuose dokumentuose, kurių įstaigos nepateikė arba pateikė pavėluotai, įvertinti negalėjome, todėl laikėme, kad tokie dokumentai neparengti, o duomenų neturima.

⁶ LR vietos savivaldos 1994-07-07 įstatymas Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais) 533 (nauja redakcija nuo 2023-04-01) 15 str 2d. 12 ir 13 punktas

⁷ LR 2024 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo 2023 m. gruodžio 5 d. įstatymo Nr. XIV-2297, 3 str. 3 d.

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1. Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, o viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius rengti VSAKIS. Todėl Savivaldybės metinio finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas priklauso nuo Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo į konsolidavimo sistemą. Iki ataskaitų sudarymo, vadovaujantis VSAFAS nuostatomis, apskaitos registruose turi būti registruotos visos viešojo sektoriaus subjekto ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos, kad būtų tikrai ir teisingai parodytas viešojo sektoriaus subjekto turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos, grynasis turtas, pinigų srautai. Atskaitose pateikta informacija turi būti tinkama ataskaitų informacijos vartotojų sprendimams priimti, patikima, visais reikšmingais atžvilgiais išsami, suprantama, palyginama ir atsekama⁸.
2. Nustatėme, kad organizuojant Savivaldybės administracijos ir kitų viešojo sektoriaus subjektų apskaitą, ne visais atvejais buvo užtikrintas tinkamas VSAFAS ir kitų teisės aktų, reglamentuojančių apskaitą ir atskaitomybę, laikymasis: buvo nustatyti kokybiškai reikšmingi⁹ Savivaldybės finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio turto straipsnių) duomenų iškraipymai ir sumos, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti, turėję įtakos auditoriaus nuomonei. Šioje ataskaitoje pateikiame ir nustatytus besikartojančius duomenų bei informacijos atskleidimo trūkumus, kurie nedarė įtakos auditoriaus nuomonei, tačiau į juos turėtų būti atsižvelgta rengiant kitų ataskaitinių laikotarpių ataskaitas.
3. Visagino savivaldybės 2024 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenimis Visagino savivaldybės turtas 2024 m. gruodžio 31 d. sudarė 143 950,5 tūkst. Eur, iš jų: ilgalaikis turtas – 125 665,2 tūkst. Eur, biologinis turtas – 360,7 tūkst. Eur, trumpalaikis turtas – 17 924,6 tūkst. Eur. Finansavimo sumos sudarė 81 409,4 tūkst. Eur, įsipareigojimai – 7 200,0 tūkst. Eur, grynasis turtas – 55 341,0 tūkst. Eur. Pagrindinės veiklos pajamos sudarė 66892,7 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos – 63 915,9 tūkst. Eur.
4. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS). Remiantis jais finansinės būklės ataskaitoje pateikiama informacija turi teisingai parodyti turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, o veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai parodyti veiklos rezultatus (uždirbtas pajamas ir patirtas sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį).

1.1. Tvarkant ilgalaikio turto apskaitą savivaldybės administracijoje ir savivaldybės įstaigose ne visada laikomasi apskaitą reglamentuojančių teisės aktų nuostatų

5. Atlikus Visagino savivaldybės administracijos finansinės apskaitos vertinimą nustatyti nesutapimai didžiojoje knygoje, ilgalaikio turto sąraše ir 12 VSAFAS 1 priede „Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto, vertinamo įsigijimo savikaina, balansinės vertės pasikeitimas“ (toliau – 12VSAFAS 1 priedas). Nustatyta, kad finansinės apskaitos programa „Finas“ ne visas reikalingas finansinių ataskaitų formas formuoja teisingai. Dėl šių priežasčių kyla rizika, kad

⁸ LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (2020 m. spalio 1 d. įstatymo Nr. XIII-3308 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 2, 4 d.

⁹ Žr. šios ataskaitos 1 priedą „Audito apimtis ir metodai“.

finansinėse ataskaitose pateikta informacija apie ilgalaikį materialųjį turtą gali būti netiksli ir nevisiškai atitikti tikrovę.

6. **VšĮ Visagino ligoninė.** Nesutampa didžiojoje knygoje, ilgalaikio turto sąraše ir 12 VSAFAS 1 priede pateiktos Mašinų ir įrenginių, baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialiojo turto grupėje sumos, pavyzdžiui, įsigyto, gauto, parduoto, perduoto ir nurašyto turto per ataskaitinį laikotarpį sumos, apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį, sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo sumos ir t.t.
7. **BĮ Visagino kultūros centras** (toliau – *ir* Kultūros centras). Nesutampa didžiojoje knygoje, ilgalaikio turto sąraše ir 12 VSAFAS 1 priede pateiktos baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialiojo turto sumos, pavyzdžiui, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, parduoto, perduoto ir nurašyto turto bei pergrupuoto turto suma per ataskaitinį laikotarpį, apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį, sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir t.t.
8. Vadovaujantis 12 VSAFAS nuostatomis, nusidėvimoji vertė turi būti nuosekliai paskirstoma per visą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiką. 12 VSAFAS 51 p., 52 p. pateiktos formulės rodo, kad per visą naudingo tarnavimo laiką sukauptas nusidėvėjimas negali viršyti turto nusidėvimosios vertės, kuri yra įsigijimo ar pasigaminimo savikaina atėmus likvidacinę vertę. Todėl, jei likvidacinė vertė yra nulinė, maksimalus sukauptas nusidėvėjimas lygus įsigijimo ar pasigaminimo savikainai¹⁰. Nustatyta, kad 19-likos vnt. baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialiojo turto grupėje apskaitomo turto sukauptas nusidėvėjimas viršija turto įsigijimo savikainą.
9. Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS¹¹ nuostatomis ir 2024-08-13 Finansų ministerijos išaiškinimu¹² ilgalaikio materialiojo turto vienetai, neatitinkantys 12 VSAFAS nustatytų ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijų, pergrupuojami arba nurašomi laikantis minėto 12-ojo VSAFAS ir kitų VSAFAS reikalavimų, o informacija apie tai pateikiama aiškinamajame rašte. Turtas, kuris nesiekia minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės, turėtų būti pergrupuojamas į atsargas (jei nėra atiduotas naudoti) arba nurašomas (jei yra atiduotas naudoti), išskyrus atvejus, jei dėl to būtų patirtos didelės laiko ir pinigų sąnaudos, o pergrupavimų bendra suma finansinės būklės ar veiklos rezultatų straipsniams būtų nereikšminga. Informacija apie tai pateikiama aiškinamajame rašte¹³. Nustatyta, kad baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialiojo turto grupėje apskaitomas turtas, kurio įsigijimo vertė yra mažesnė nei 12-ojo VSAFAS nustatyta minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė. Šis turtas nebuvo pergrupuotas ar nurašytas, kaip tai numatyta 12-ojo VSAFAS nuostatose bei Finansų ministerijos 2024-08-13 išaiškiniame.
10. Dėl ilgalaikio turto apskaitos nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS nuostatomis, negalime patvirtinti, kad **BĮ Visagino kultūros** centro Finansinės būklės ataskaitos¹⁴ straipsnyje A.II.7 Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas 285,2 tūkst. Eur ir finansavimo sumų likučiai straipsnyje D. Finansavimo sumos iš Valstybės biudžeto lėšų – 5,7 tūkst. Eur, kitų šaltinių – 6,5 tūkst. Eur, Veiklos rezultatų ataskaitos¹⁵ straipsnyje B.II Nusidėvėjimo ir amortizacijos – 47,3 tūkst. Eur ir finansavimo pajamų straipsnyje A.I Finansavimo pajamos parodytos tikromis ir teisingomis vertėmis.
11. **BĮ Visagino viešoji biblioteka** (toliau – *ir* Visagino biblioteka). Nesutampa didžiojoje knygoje, ilgalaikio turto sąraše ir 12 VSAFAS 1 priede pateiktos baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaikio

¹⁰ LR finansų ministro 2022-06-14 įsakymu Nr. 1K-217 nauja redakcija patvirtintas 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 48 p., 51 p., 52 p., 56 p. (suvestinė redakcija nuo 2024-10-23)

¹¹ LR finansų ministro 2022-06-14 įsakymu Nr. 1K-217 nauja redakcija patvirtintas 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 6.8 p., 86 p. (suvestinė redakcija nuo 2024-10-23)

¹² <https://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-subjektu-apskaita-ir-atskaitomybe/finansine-atskaitomybe/isaiskinimai-ir-rekomendacijos/>

¹³ Ten pat.

¹⁴ BĮ Visagino kultūros centro Finansinės būklės ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis, patvirtinta 2025-02-28

¹⁵ BĮ Visagino kultūros centro Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis, patvirtinta 2025-02-28.

materialiojo turto sumos, pavyzdžiui, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, parduoto, perduoto ir nurašyto turto bei pergrupuoto turto suma per ataskaitinį laikotarpį, sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

12. Vadovaujantis 12 VSAFAS nuostatomis¹⁶, jei buvo pripažintas ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas, nusidėvėjimo suma nuo kito mėnesio pirmos dienos turi būti sumažinta tam laikotarpiui tenkančia nuvertėjimo dalimi, kuri buvo apskaičiuota, paskirstant nuvertėjimo sumą per likusį ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiką, kaip nustatyta 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“. Vadovaujantis 22 VSAFAS nuostatomis¹⁷, turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui iš apskaitos. Nuvertėjus turtui, yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, t. y. turto vieneto įsigijimo savikaina apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Nustatyta, kad bibliotekų fondo turtui pripažintas ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas buvo neteisingai užregistruotas apskaitoje – sumažinant turto įsigijimo savikainą.
13. Visagino biblioteka nesivadovavo direktoriaus 2024-09-17 įsakymu Nr. V-25 patvirtintais Ilgalaikio turto naudingo tarnavimo normatyvais, t. y. nevisam turtui patikslino naudingo tarnavimo laiką.
14. Minėtus neatitikimus dėl naudingo tarnavimo laiko Visagino bibliotekos buhalterė ištaisė 2025 m. iki užbaigiant šią audito ataskaitą.
15. Dėl neteisingai taikyto ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko ir neteisingo nusidėvėjimo skaičiavimo, negalime patvirtinti, kad **BĮ Visagino viešosios bibliotekos** Finansinės būklės ataskaitos¹⁸ straipsnyje A.II.7 Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas 479,1 tūkst. Eur, finansavimo sumos iš Europos Sąjungos lėšų – 5,6 tūkst. Eur, Valstybės biudžeto lėšų – 408,6 tūkst. Eur, kitų šaltinių – 36,8 tūkst. Eur, ir Veiklos rezultatų ataskaitos¹⁹ straipsnyje B.II Nusidėvėjimo ir amortizacijos – 10,9 tūkst. Eur ir finansavimo pajamų straipsnyje A.I Finansavimo pajamos parodytos tikromis ir teisingomis vertėmis.
16. **VšĮ Visagino turizmo plėtros centras** (toliau – *ir* Turizmo plėtros centras). Turizmo plėtros centras neturėjo patvirtintų Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo ekonominių normatyvų, o savo veikloje taikė 12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto (VSAFAS) 4 priede nustatytus normatyvus.
17. 12-ojo VSAFAS 4 priede Pastatų grupei nustatytas atitinkamai taikomas nusidėvėjimo normatyvai (metais) – 140 m., 100 m., 50 m. ir 20 m. 2024m. 1-nam turto objektui, apskaitomam Pastatų grupėje taikytas nusidėvėjimo normatyvas – 75 m.
18. Dėl neteisingai taikyto ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko ir neteisingo nusidėvėjimo skaičiavimo, negalime patvirtinti, kad **VšĮ Visagino turizmo plėtros centro** Finansinės būklės ataskaitos²⁰ straipsnyje A.II.2 Pastatai 222,9 tūkst. Eur. ir finansavimo sumų likučiai straipsnyje D. Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos lėšų – 61,0 tūkst. Eur, Valstybės biudžeto lėšų – 11,2 tūkst. Eur ir Veiklos rezultatų ataskaitos²¹ straipsnyje B.II Nusidėvėjimo ir amortizacijos – 1,4 tūkst. Eur ir finansavimo pajamų straipsnyje A.I Finansavimo pajamos parodytos tikromis ir teisingomis vertėmis.
19. **VšĮ Visagino krepšinio mokykla** (toliau – *ir* Krepšinio mokykla). Nesutampa didžiojoje knygoje, ilgalaikio turto sąrašė ir 12 VSAFAS 1 priede pateiktos pastatų, baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialiojo turto sumos, pavyzdžiui, įsigyto, gauto turto suma per ataskaitinį

¹⁶ LR finansų ministro 2022-06-14 įsakymu Nr. 1K-217 nauja redakcija patvirtintas 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 54 p. (suvestinė redakcija nuo 2024-10-23)

¹⁷ LR finansų ministro 2008-07-04 įsakymas Nr. 1K-229 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 22-ojo standarto patvirtinimo“ 50 p. (suvestinė redakcija nuo 2015-03-07)

¹⁸ BĮ Visagino viešosios bibliotekos Finansinės būklės ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis, registruota 2025-02-28.

¹⁹ BĮ Visagino viešosios bibliotekos Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis, registruota 2025-02-28.

²⁰ VšĮ Visagino turizmo plėtros centro Finansinės būklės ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis, patvirtinta 2025-02-28.

²¹ VšĮ Visagino turizmo plėtros centro Finansinės būklės ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis, patvirtinta 2025-02-28.

laikotarpį, apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį, sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir t.t.

20. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai patvirtinti Krepšinio mokyklos 2023-01-27 direktoriaus įsakymu Nr. V-2. Pastatų grupei nustatytas atitinkamai taikomi nusidėvėjimo normatyvai (metais) –100 m., 75 m. 2024 m. 1-nam turto objektui apskaitomam pastatų grupėje taikytas nusidėvėjimo normatyvas – 65 m.
21. Remiantis Inventorizacijos taisyklių 38 p.²² ilgalaikio materialiojo turto vienetui subjektas suteikia inventoriaus numerį, kuris tame subjekte neturi būti keičiamas per visą to turto naudojimo laiką. Inventoriaus numerį galima pakeisti tik tais atvejais, kai nustatoma, kad turtas buvo sunumeruotas klaidingai. Inventorinių numerių nesuteikimas pažeidžia šiuos reikalavimus ir gali apsunkinti turto apskaitą, kontrolę bei inventorizaciją.
Nustatyta, kad įstaiga ilgalaikiam materialiajam turtui nesuteikė inventoriaus numerių. Vietoj to, turtas buvo identifikuojamas tik apskaitos kortelių numeriais.
22. Dėl neteisingai taikyto ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko ir neteisingo nusidėvėjimo skaičiavimo, negalime patvirtinti, kad **VŠĮ Visagino krepšinio mokyklos** Finansinės būklės ataskaitos²³ straipsnyje A.II.2 Pastatai 206,0 tūkst. Eur. ir Veiklos rezultatų ataskaitos²⁴ straipsnyje B.II Nusidėvėjimo ir amortizacijos – 4,7 tūkst. Eur ir finansavimo pajamų straipsnyje A.I Finansavimo pajamos parodytos tikromis ir teisingomis vertėmis.
23. **BĮ Visagino „Verdenės“ gimnazija** (toliau – *ir* Verdenės gimnazija). Nesutampa didžiojoje knygoje, ilgalaikio turto sąraše ir 12 VSAFAS 1 priede pateiktos mašinos ir įrenginių, baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.
Verdenės gimnazija nesivadovavo 12-ojo VSAFAS 80 p. – neteisingai pateikė informaciją apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį. Didžiojoje knygoje pastatų turto grupėje yra užregistruotas turto nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje. Nuvertėjimo suma nenurodyta 12-ojo VSAFAS 1 priedo 14-21 eilutėse, o įtraukta į 7 (Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje) ir 13 eil. (Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje).
24. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai patvirtinti Verdenės gimnazijos 2023-02-01 direktoriaus įsakymu Nr. V-16. Pastatams patvirtintas 100 m. normatyvas, o apskaitoje taikomas 75 m., 68 m., ir 61 m.
25. Minėtus neatitikimus dėl naudingo tarnavimo laiko ir neatitikimus finansinėje apskaitoje Verdenės gimnazijos buhalterė ištaisė 2025 m. iki užbaigiant šią audito ataskaitą.
26. Dėl neteisingai taikyto ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko ir neteisingo nusidėvėjimo skaičiavimo, negalime patvirtinti, kad **BĮ Visagino „Verdenės“ gimnazijos** Finansinės būklės ataskaitos²⁵ straipsnyje A.II.2 Pastatai 2 328,4 tūkst. Eur ir finansavimo sumų likučiai straipsnyje D. Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos lėšų – 433,7 tūkst. Eur, Valstybės biudžeto lėšų – 109,7 tūkst. Eur, ir Veiklos rezultatų ataskaitos²⁶ straipsnyje B.II Nusidėvėjimo ir amortizacijos – 106,3 tūkst. Eur ir finansavimo pajamų straipsnyje A.I Finansavimo pajamos parodytos tikromis ir teisingomis vertėmis.
27. **BĮ Visagino vaikų lopšelis-darželis „Kūlverstukas“**. Nesutampa didžiojoje knygoje, ilgalaikio turto sąraše ir 12 VSAFAS 1 priede pateiktos pastatų, baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir t.t.

²² LR Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“

²³ VŠĮ Visagino krepšinio mokyklos Finansinės būklės ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis, patvirtinta 2025-04-09.

²⁴ VŠĮ Visagino krepšinio mokyklos Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis, patvirtinta 2025-04-09.

²⁵ BĮ Visagino „Verdenės“ gimnazijos Finansinės būklės ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis, patvirtinta 2025-02-28.

²⁶ BĮ Visagino „Verdenės“ gimnazijos Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis, patvirtinta 2025-02-28.

28. **BĮ Visagino „Atgimimo“ gimnazija.** Nesutampa didžiojoje knygoje, ilgalaikio turto sąrašė ir 12 VSAFAS 1 priede pateiktos mašinos ir įrenginių, baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.
29. **BĮ Visagino lopšelis-darželis „Auksinis gaidelis“ (Vaikystės pedagogikos centras).** Nesutampa didžiojoje knygoje, ilgalaikio turto sąrašė ir 12 VSAFAS 1 priede pateiktos baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.
30. **VŠĮ Visagino miesto muziejus.** Ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai patvirtinti Visagino miesto muziejaus 2023-01-27 direktoriaus įsakymu Nr. V-2. Kitas ilgalaikis materialusis turtas – patvirtintas 4 m. normatyvas, o apskaitoje taikomas 6 m.
31. Dėl neteisingai taikyto ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko ir neteisingo nusidėvėjimo skaičiavimo, negalime patvirtinti, kad **VŠĮ Visagino miesto muziejaus** Finansinės būklės ataskaitos²⁷ straipsnyje A.II.7 Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas 12,7 tūkst. Eur ir Veiklos rezultatų ataskaitos²⁸ straipsnyje B.II Nusidėvėjimo ir amortizacijos – 6,5 tūkst. Eur ir finansavimo pajamų straipsnyje A.I Finansavimo pajamos parodytos tikromis ir teisingomis vertėmis.
32. **VŠĮ Ekonomikos plėtros agentūra.** Nesutampa didžiojoje knygoje, ilgalaikio turto sąrašė ir 12 VSAFAS 1 priede pateiktos pastatų, baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialiojo turto sumos, pavyzdžiui įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir t.t.
33. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai patvirtinti Ekonomikos plėtros agentūros 2021-09-27 Nr. direktoriaus įsakymu IV/21-14. Pastatams taikomi atitinkamai 100m., 75 m., 40 m. ir 8 m., o apskaitoje pastatui taikomas 58 m.
34. Remiantis Inventorizacijos taisyklių 38 p.²⁹ ilgalaikio materialiojo turto vienetui subjektas suteikia inventoriaus numerį, kuris tame subjekte neturi būti keičiamas per visą to turto naudojimo laiką. Inventoriaus numerį galima pakeisti tik tais atvejais, kai nustatoma, kad turtas buvo sunumeruotas klaidingai. Tai būtina siekiant užtikrinti turto identifikavimą, apskaitos tikslumą ir kontrolę.
Nustatyta, kad įstaiga ne visam ilgalaikiam materialiajam turtui suteikė inventoriaus numerius. Vietoj to, turtas buvo identifikuojamas tik apskaitos kortelių numeriais.
35. Minėtus neatitikimus dėl naudingo tarnavimo laiko ir inventoriaus numerių suteikimo VŠĮ Ekonomikos plėtros agentūros buhalterė ištaisė 2025 m. iki užbaigiant šią audito ataskaitą. Patikslinus pastatų turto grupei taikomą nusidėvėjimo normatyvą, įtakos bendram finansinės atskaitomybės rezultatui neturėjo.

1.2. Pažanga vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitoje

36. Visagino savivaldybėje 2024 metų pabaigoje galiojo Savivaldybės tarybos 2024-12-19 sprendimu Nr. TS-233³⁰ patvirtintas Visagino savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašas. Sąrašė patvirtinti 69,449 km ilgio, 108 vnt. Visagino savivaldybei nuosavybės teise priklausančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių.
37. Atlikus Visagino savivaldybės administracijos finansinėje apskaitoje įregistruotų kelių auditą, nustatyta, kad 2024 metų pabaigoje iš Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinto kelių ir gatvių sąrašo, finansinėje apskaitoje iš 108 vnt. (69,449 km) ilgio Sąrašė patvirtintų³¹ vietinės reikšmės

²⁷ VŠĮ Visagino miesto muziejaus Finansinės būklės ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis, patvirtinta 2025-02-26.

²⁸ VŠĮ Visagino miesto muziejaus Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis, patvirtinta 2025-02-26.

²⁹ LR Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“

³⁰ Visagino savivaldybės tarybos 2024-12-19 sprendimas Nr. TS-233 „Dėl Visagino savivaldybės tarybos 2015 m. birželio 25 d. sprendimo Nr. TS-148 „Dėl Visagino savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo“.

³¹ Ten pat.

kelių ir gatvių apskaitoje buvo įregistruota 94 proc. t. y. 101 vnt. (61,941 km) vietinės reikšmės kelių ir gatvių.

2024 metų pabaigoje finansinėje apskaitoje neįregistruota 7 vnt. arba 7,508 km vietinės reikšmės kelių ir gatvių. Administracijos finansinėje apskaitoje 2024 m. pabaigoje įregistruoti 2 vnt. kelių ir gatvių, kurių nėra Savivaldybės tarybos patvirtintame sąraše³². Šie keliai iš apskaitos nurašyti 2025 m.

38. Vietinės reikšmės automobilių kelių statistinėje ataskaitoje³³ pateikti duomenys apie kelių ilgius vis dar nesutampa su Kelių sąrašu bei apskaitos registrais.
39. Nesant vieningų duomenų apie vietinės reikšmės kelius (gatves) Savivaldybės teritorijoje, mes negalime patvirtinti, kad **Visagino savivaldybės administracijos** Finansinės būklės ataskaitoje³⁴ paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną straipsnyje A.II.3 Infrastruktūros statiniai 15,6 tūkst. Eur vertės vietinės reikšmės kelių ir gatvių bei finansavimo sumų likučiai iš kitų šaltinių – 15,6 tūkst. Eur parodyti teisingomis ir tikromis vertėmis.

1.3. Netinkamai apskaityti nebaigtos statybos darbai

40. Visagino savivaldybės administracijos finansinės būklės ataskaitoje, parengtoje pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis³⁵, nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų grupėje iš viso buvo įregistruoti 41 turto vienetai, kurių vertė – 7 812,8 tūkst. Eur. Iš jų 23 turto vienetai arba 2 463,5 tūkst. Eur vertės remonto, rekonstrukcijos ar statybos darbų, kurie užbaigti ankstesniais metais, ir yra iškeltini į pastatų ar statinių, infrastruktūros statinių grupes, registruojant naujus turto vienetus ar didinant jau esamų turto vienetų įsigijimo vertes. Turtas iš nebaigtos statybos į sąskaitą, kurioje jis bus apskaitomas nuolat, keliamas tada, kada yra dokumentai, kuriais patvirtinama, kad statyba baigta. Būtinus procedūrai patvirtinti dokumentus nustato Lietuvos Respublikos statybos įstatymas³⁶. 5 turto vienetai, arba 1 118,1 tūkst. Eur vertės turto 2025 m. I ketv. iškelta iš nebaigtos statybos turto grupės.
41. Dėl ilgalaikio materialiojo turto apskaitos nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS reikalavimais, Savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną bei Aiškinamojo rašto priede P4 „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ 2 463,5 tūkst. Eur nepagrįstai padidinta nebaigtos statybos likutinė vertė (įsigijimo vertė) ir parodytos mažesnės kitų ilgalaikio materialiojo turto grupių vertės ar sumažintos veiklos sąnaudų sumos.
42. Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS Ilgalaikis materialusis turtas nuostatomis³⁷, ilgalaikio materialiojo turto nusidėvimoji vertė turi būti nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką, konkretaus ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradedamas naudoti. Visagino savivaldybės administracija po turto sukūrimo ar rekonstrukcijos darbų pabaigos pažeisdama aukščiau minėtas 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatas, neskaičiavo jiems nusidėvėjimo nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas buvo pradėtas naudoti.

³² Ten pat.

³³ Visagino savivaldybės vietinės reikšmės automobilių kelių administraciniai duomenys, ataskaitiniai metai 2024 m. Ataskaitos užpildymo data 2025-05-08

³⁴ Visagino savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis, patvirtinta 2025-03-03

³⁵ Ten pat.

³⁶ LR statybos įstatymas 1996-03-19 Nr. I-1240 28 str. (suvestinė redakcija nuo 2025-01-01 iki 2025-06-30)

³⁷ LR finansų ministro 2022-06-14 įsakymu Nr. 1K-217 nauja redakcija patvirtintas 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ (suvestinė redakcija nuo 2024-10-23)

43. Atliekant Savivaldybės 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2023 metų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių auditą^{38 39 40 41 42 43 44} Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba buvo konstatavusi, kad Savivaldybės administracijos nebaigtos statybos apskaita nėra tiksli.
44. Audituojamu laikotarpiu Nebaigtos statybos turto grupėje vis dar apskaitomi 116,8 tūkst. Eur vertės 3 turto vienetai, kurių nebaigtos statybos pradžios (įsigijimo) data yra 1996 metai:
- 2 turto vienetai, kurių vertė 115,1 tūkst. Eur įvykdžius pakeitimų registraciją VĮ Registrų centre 2025 m. bus priimtas sprendimas dėl turto vertės padidinimo atliktais rekonstravimo darbais.
 - 1 turto vienetas, kurio vertė 1,7 tūkst. Eur 2025 m. ketinama nurašyti į sąnaudas, nes tai yra ne statybos darbai, o pamatų likučiai.
- Dėl šių priežasčių ataskaitose pateikta informacija neparodo tikros ir teisingos ilgalaikio materialiojo turto vertės bei per 2024 metus faktiškai patirtų nusidėvėjimo sąnaudų.
45. Dėl 12-ojo VSAFAS nuostatų nesilaikymo negalime patvirtinti, kad Visagino savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitos⁴⁵ straipsnyje A.II.10 Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodyta 2 472,7 tūkst. Eur suma yra teisinga bei finansavimo sumų likučiai straipsnyje D. Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos lėšų – 1 015,5 tūkst. Eur, iš Valstybės biudžeto lėšų – 566,3 tūkst. Eur, kitų šaltinių – 1,8 tūkst. Eur, Veiklos rezultatų ataskaitos⁴⁶ straipsnyje B.II Nusidėvėjimo ir amortizacijos – 47,3 tūkst. Eur ir finansavimo pajamų straipsnyje A.I Finansavimo pajamos parodytos tikromis ir teisingomis vertėmis.
46. Dėl neteisingai taikyto ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko, neteisingo nusidėvėjimo skaičiavimo ir netinkamo turto skirstymo į grupes Savivaldybės administracijoje ir savivaldybės įstaigose, negalime patvirtinti, kad Visagino savivaldybės konsoliduotosios Finansinės būklės ataskaitos⁴⁷ straipsnyje A.II.2 Pastatai 2 757,3 tūkst. Eur, straipsnyje A.II.3. Infrastruktūros statiniai 15,6 tūkst. Eur, straipsnyje A.II.7. Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas 777,0 tūkst. Eur, A.II.10 Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodyta 2 472,7 tūkst. Eur nurodytos sumos bei finansavimo sumų likučiai straipsnyje D. Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos lėšų – 1 515,8 tūkst. Eur, Valstybės biudžeto lėšų – 1 101,5 tūkst. Eur, kitų šaltinių – 60,7 tūkst. Eur, sukauptas perviršis prieš nuosavybės metodo įtaką F.III straipsnyje 3 344,6 tūkst. Eur ir 3 344,6 tūkst. Eur Grynojo turto pokyčių ataskaitoje⁴⁸ sukauptas perviršis prieš nuosavybės metodo įtaką parodytas tikromis ir teisingomis vertėmis. Negalime patvirtinti Veiklos rezultatų ataskaitos⁴⁹ straipsniuose A. Pagrindinės veiklos pajamų

³⁸ Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaita „Dėl Visagino savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, 2017 m. liepos 14 d. Nr. K3-2.

³⁹ Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaita „Dėl Visagino savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, 2018 m. liepos 13 d. Nr. K3-2.

⁴⁰ Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaita „Dėl Visagino savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, 2019 m. liepos 11 d. Nr. K3-1.

⁴¹ Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaita „Dėl Visagino savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, 2020 m. liepos 15 d. Nr. K3-3.

⁴² Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaita „Visagino savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto ir finansinių ataskaitų rinkinio ir teisėtumo audito ataskaita“, 2021 m. liepos 15 d. Nr. K3-1.

⁴³ Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaita „Visagino savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto ir finansinių ataskaitų rinkinio finansinio ir teisėtumo audito ataskaita“, 2022 m. liepos 15 d. Nr. K3-2.

⁴⁴ Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2024-05-15 audito ataskaita Nr. K3-1 „2023 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditas“

⁴⁵ Visagino savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis, patvirtinta 2025-03-03.

⁴⁶ BĮ Visagino kultūros centro Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis, patvirtinta 2025-02-28.

⁴⁷ Visagino savivaldybės konsoliduotoji Finansinės būklės ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis, patvirtinta 2025-04-17, Nr. 1.

⁴⁸ Visagino savivaldybės Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis, patvirtinta 2025-04-17 Nr. 2.

⁴⁹ Visagino savivaldybės konsoliduotoji Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis, patvirtinta 2025-04-17, Nr. 2.

2 427,2 tūkst. Eur sumos ir Pagrindinės veiklos sąnaudų – 2 427,2 tūkst. Eur. (B.I Bendrųjų valstybės paslaugų 534,0 tūkst. Eur, B.II Gynybos 32,9 tūkst. Eur, B.II Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos 23,6 tūkst. Eur, B.IV Ekonomikos 1 111,2 tūkst. Eur, B.V Aplinkos apsaugos 238,2 tūkst. Eur, B.VI Būsto ir komunalinio ūkio 94,9 tūkst. Eur, B.VII Sveikatos apsaugos 84,9 tūkst. Eur, B.VIII Poilsio, kultūros ir religijos 170,8 tūkst. Eur, B.IX Švietimo 132,0 tūkst. Eur, B.X Socialinės apsaugos 4,7 tūkst. Eur) sumų teisingumo.

1.4. Veiklos rezultatų ataskaitoje dokumentais nepagrįstos sumos

47. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos nuostatomis⁵⁰ konsoliduojantis asmuo VSAKIS, esant būtinybei, gali atlikti tam tikrus konsolidavimo įrašus. Kiekvienas konsolidavimo įrašas turi būti pagrįstas konsolidavimo įrašo pažyma, kurioje turi būti aiškiai nurodyta koregavimo priežastis ir turinys, su koreguojama operacija susiję VSS, pagal kokias kontrolės ataskaitas nustatyta, kad reikalingas koregavimas. Taip pat konsolidavimo įrašai turi būti pagrįsti VSS pateiktais raštiškais paaiškinimais. Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyrius nepateikė konsolidavimo įrašų pažymų.
48. Veiklos rezultatų ataskaitoje eilutėje F (Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka) nurodyta suma -499,2 tūkst. Eur. Aiškinamojo rašto⁵¹ pastabose nepaaiškintas apskaitos klaidų taisymas, nepateiktas aiškinamojo rašto priedas P01. Todėl Taryba negali patvirtinti šios sumos pagrįstumo, nes nesilaikyta konsolidavimo metodikos reikalavimų – nėra būtinos dokumentacijos, pagrindžiančios šį įrašą.

2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

2.1. Savivaldybės biudžeto planavimo, tvirtinimo ir tikslinimo proceso trūkumai riboja veiksmingą lėšų panaudojimą

49. Savivaldybės biudžetas tvirtinamas per du mėnesius nuo valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo⁵². Visagino savivaldybės 2024 metų biudžetas patvirtintas 2024 metų vasario mėnesį⁵³, t. y. per du mėnesius nuo 2024 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymo įsigaliojimo⁵⁴.
50. Savivaldybės 2024 metų biudžetas, vadovaujantis įstatymu⁵⁵ biudžetinių metų eigoje Tarybos sprendimais buvo tikslinamas 7 kartus. Tarybos sprendimu⁵⁶ patvirtintas patikslintas savivaldybės 2024 metų biudžetas – 45 323,7 tūkst. Eur pajamų pagal pajamų rūšis ir 6 969,8 tūkst. Eur praėjusių metų nepanaudotos biudžeto lėšos ir 418,8 tūkst. Eur finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamos bei 52 135,0 tūkst. Eur asignavimų ir išlaidų 85,7 tūkst. Eur finansinio turto padidėjimui (finansinio turto įsigijimo / investavimo išlaidos) ir 491,5 tūkst. Eur – paskolų grąžinimui.
51. Taryba, tvirtindama Savivaldybės biudžetą negalėjo paskirstyti visų turimų lėšų, nes buvo pateikta ne visa informacija apie planuojamas biudžeto pajamas ir praėjusių metų nepanaudotas biudžeto lėšas. Į biudžeto projektą nebuvo įtraukta 2 140,83 tūkst. Eur pajamų, iš jų 2 010,83

⁵⁰ LR finansų ministro 2018-12-31 įsakymas Nr. 1K-463 „Dėl Finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymo Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ pakeitimo.

⁵¹ Visagino savivaldybės 2024 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

⁵² LR biudžeto sandaros 1990-07-30 įstatymas Nr. I-430 (suvestinė redakcija nuo 2024-01-01 iki 2024-02-29) 26 str. 5 d.

⁵³ Visagino savivaldybės tarybos 2024-02-08 sprendimas Nr. TS-30 „Dėl Visagino savivaldybės 2024 metų biudžeto patvirtinimo“

⁵⁴ LR 2024 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo 2023-12-05 įstatymas Nr. XIV-2297;

⁵⁵ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos 1994-07-07 įstatymas Nr. I-533 (nauja redakcija nuo 2023-04-01) 15 str. 2d. 12 ir 13 p.

⁵⁶ Visagino savivaldybės tarybos 2024-12-19 sprendimas Nr. TS-222 „Dėl Visagino savivaldybės tarybos 2024 m. vasario 8 d. sprendimu Nr. TS-30 „Dėl Visagino savivaldybės 2024 m. biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“

tūkst. Eur praėjusių metų nepanaudotų biudžeto lėšų ir 130,0 tūkst. Eur palūkanų už terminuotą indėlį ir sąskaitos likutį. Taryba neturėjo galimybės priimti sprendimo dėl jų paskirstymo asignavimų valdytojams. Tikslinant biudžetą perskirstyta 1 044,836 tūkst. Eur, tačiau metų pabaigoje liko nepaskirstyta 1 096,0 tūkst. Eur biudžeto lėšų, kurias Taryba galėjo panaudoti savarankiškoms funkcijoms vykdyti.

52. Savivaldybės administracija, rengdama tarybos sprendimus dėl biudžeto tikslinimo, sprendimų preambulėse nenurodė konkrečių teisės aktų ir jų nuostatų, kurių pagrindu buvo tikslinamos biudžeto pajamos ir asignavimai, arba nurodė perteklinės, su sprendimo turiniu nesusijusias nuostatas. Ne visais atvejais buvo tinkamai pagrįstas biudžeto pajamų plano didinimas dėl papildomai skirtų valstybės biudžeto dotacijų ar kitų pajamų. Tikslinant savivaldybės biudžetą tarybos sprendime nėra aiškiai nurodoma kuri dalis keičiama ir kaip. Taip pat sprendimuose nebuvo aiškiai nurodoma, kokiomis sumomis didinamos ar mažinamos biudžeto pajamos ir asignavimai.
53. Savivaldybės tarybos sprendimuose ir jų prieduose trūksta nuoseklumo, dviprasmiškai pateikiama ta pati informacija pačiame sprendime ir jo prieduose.
54. Tarybos sprendime dėl biudžeto tvirtinimo⁵⁷ ir visuose tarybos sprendimuose dėl 2024 m. biudžeto tikslinimo 2 prieduose „Visagino savivaldybės 2024 m. biudžeto asignavimai pagal asignavimų valdytojus“ aritmetiškai sudėjus asignavimų valdytojams skirtus asignavimus jų programoms vykdyti, gaunama kita suma nei nurodyta sprendimo priede.

2.2. Neefektyvus viršplaninių biudžeto pajamų valdymas riboja lėšų panaudojimą

55. Savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas 104,4 proc. t. y. gauta daugiau nei planuota – 1 974,8 tūkst. Eur. Daugiausiai viršplaninių pajamų gauta iš mokesčių – 1 795,0 tūkst. Eur, kurias sudaro:
 - gyventojų pajamų mokestis – 1 737,7 tūkst. Eur;
 - žemės mokesčio – 11,5 tūkst. Eur;
 - paveldimo turto mokestis – 5,2 tūkst. Eur;
 - nekilnojamojo turto mokestis – 33,3 tūkst. Eur;
 - prekių ir paslaugų mokesčių – 7,3 tūkst. Eur.Šios gautos biudžeto pajamos paskirstomos savivaldybės savarankiškoms funkcijoms vykdyti.
56. Dotacijų iš kitų valdžios sektoriaus subjektų gauta 202,0 tūkst. Eur mažiau nei planuota, planas įvykdytas 98,8 proc. Negauta planuotų dotacijų iš valstybės biudžeto – 292,8 tūkst. Eur. Dotacijų savivaldybėms iš ES, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų gauta daugiau nei planuota – 90,8 tūkst. Eur. Gautos dotacijos išskyrus, ES ir kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšas, likusios nepanaudotos metų pabaigoje grąžinamos į valstybės biudžetą.
57. Analizuojant savivaldybės biudžeto planavimo ir vykdymo duomenis, nustatyta, kad biudžeto tikslinimai metų eigoje atliekami dažniausiai tik dėl dotacijų iš valstybės biudžeto, nors Savivaldybė taip pat gauna viršplaninių pajamų iš mokesčių bei kitų pajamų. Specialiųjų tikslinių dotacijų pajamų planas 2024 m. patvirtintas 202,0 tūkst. Eur didesnis nei faktiškai gauta lėšų. Tuo tarpu pajamų iš mokesčių ir kitų pajamų gauta daugiau nei planuota – 2 176,8 tūkst. Eur, tačiau šios viršplaninės pajamos nebuvo įtrauktos į biudžeto tikslinimą. Viršplaninės mokesčių ir kitų pajamų dalys, kurios skiriamos savivaldybės savarankiškoms funkcijoms vykdyti, viršijo planuotus dydžius, dėl ko susidarė reikšmingas nepanaudotų biudžeto pajamų likutis⁵⁸. Sukaupta nepanaudota pajamų dalis 2024 m. pabaigoje lyginant su 2023 m. padidėjo 1 832,8 tūkst. Eur

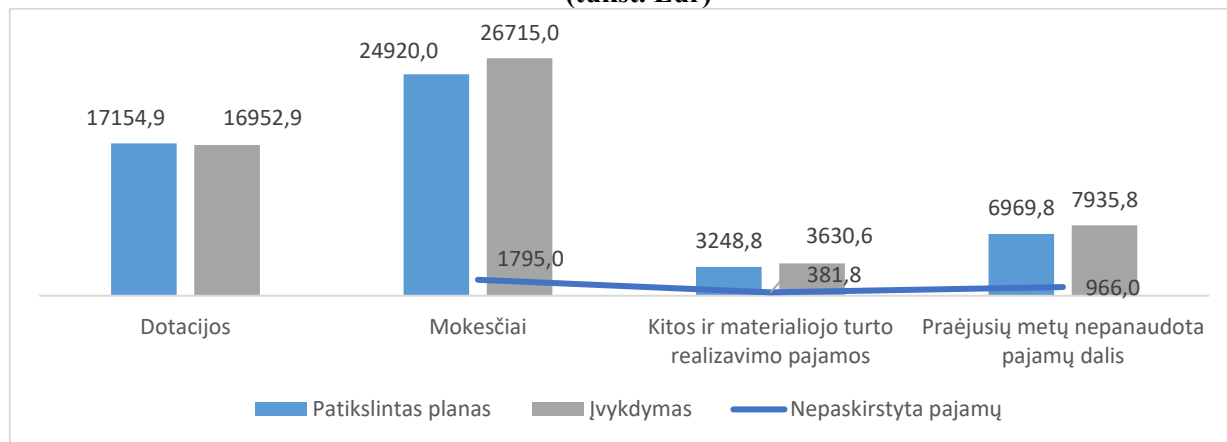
⁵⁷Visagino savivaldybės tarybos 2024-02-08 sprendimu Nr. TS-30 „Dėl Visagino savivaldybės 2024 m. biudžeto patvirtinimo“

⁵⁸ Visagino savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaita Nr. 1.

(nepanaudota pajamų dalis 2024 m. – 9 768,6 tūkst. Eur, 2023 m.⁵⁹ – 7 935,8 tūkst. Eur, 2022 m.⁶⁰ – 8 350,5 tūkst. Eur).

58. Biudžeto lėšos naudojamos neefektyviai ir nerezultatyviai, gautos papildomos pajamos nėra paskirstomos tuo metu, kai jos faktiškai gaunamos, o paskirstomos tik tvirtinant kitų metų biudžetą. 2023 metų nepanaudotų pajamų likutis 966,0 tūkst. Eur paskirstytas tik rengiant 2025 metų biudžetą. Tokia biudžeto planavimo praktika neleidžia savivaldybei laiku panaudoti papildomai gautų pajamų, praleidžiamos galimybės spręsti aktualius gyventojų poreikius ar įgyvendinti svarbius darbus tuo laikotarpiu. Savivaldybė privalo užtikrinti, kad Savivaldybės turtas būtų naudojamas efektyviai, rezultatyviai ir skaidriai.

1 pav. Savivaldybės 2024 m. biudžeto planinių užduočių įvykdymas pagal pajamų grupes (tūkst. Eur)



Šaltinis. Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, Savivaldybės biudžeto pajamų plano vykdymo 2024-12-31 ataskaita ir Savivaldybės biudžeto pajamų plano vykdymo 2023-12-31 ataskaita.

2.3. Nepagrįstai dideli Savivaldybės biudžeto asignavimai ir nepakankama jų panaudojimo kontrolė

59. Visagino savivaldybės 2024 metų biudžetas sudarytas programiniu principu, asignavimai skirti 10 Savivaldybės tarybos patvirtintoms programoms vykdyti, kurias vykdė 20 biudžeto asignavimų valdytojų.
60. Savivaldybės biudžeto programų vykdymui 2024 m. panaudota 45 843,8 tūkst. Eur arba 86,8 procentai visų planuotų biudžeto asignavimų ir išlaidų (finansinio turto padidėjimo išlaidos (finansinio turto įsigijimo / investavimo – 85,3 tūkst. Eur, finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidoms (grąžinta paskolos) – 491,5 tūkst. Eur).
61. Nepakankamas koordinavimas tarp biudžeto planavimo ir jo vykdymo lygmenų, o tai gali turėti neigiamos įtakos programų įgyvendinimo kokybei bei biudžeto vykdymo skaidrumui. Savivaldybė, tvirtindama biudžetą, biudžeto asignavimus paskirstė pagal asignavimų valdytojų vykdomas programas, vadovaudamasi patvirtintomis programomis ir jų tikslų įgyvendinimu. Pagal asignavimų valdytojų pateiktą informaciją apie jiems patvirtintus asignavimų programoms planą ir jų vykdymą, nustatyta, kad asignavimų valdytojų pateikti duomenys neatitinka Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintų asignavimų plano (Lentelė Nr.1, 6 stulp.).

⁵⁹ Visagino savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita

⁶⁰ Visagino savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita

1 lentelė. Savivaldybės 2024 m. biudžete patvirtintų asignavimų savivaldybės programos vykdyti ir jų panaudojimas (tūkst. Eur)

Programos		Panaudota 2023 metais	Patvirtintas 2024 m. asignavimų planas (su vėlesniais patikslinimais)			Panaudota asignavimų
Nr.	Pavadinimas		Patvirtintas asignavimų planas (su patikslinimais) pagal asignavimų valdytojų pateiktą inf.	Patvirtinta 2024-12-19 Nr. TS-222, 2 priedas	Skirtumas (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
1	Savivaldybės valdymo tobulinimo programa	3800,9	5870,5	5459,0	411,5	5075,0
2	Švietimo paslaugų plėtros programa	15590,6	21287,6	21287,6	0,0	19404,5
3	Fizinio aktyvumo ir sporto plėtros programa	1299,4	1627,4	1600,3	27,1	1492,6
4	Gyventojų kultūrinio aktyvumo skatinimo ir identiteto stiprinimo programa	1625,3	2156,9	2146,7	10,2	2091,6
5	Bendruomeniškumo skatinimo programa	193,5	435,2	435,2	0,0	236,1
6	Socialinės paramos įgyvendinimo programa	4015,0	8942,6	8942,6	0,0	7832,5
7	Sveikatos apsaugos paslaugų kokybės gerinimo programa	237,7	292,2	292,2	0,0	253,6
8	Aplinkos apsaugos programa	3484,1	4390,8	4342,4	48,4	4008,3
9	Savivaldybės ekonominės plėtros programa	910,9	1954,9	1954,9	0,0	1085,1
10	Viešosios infrastruktūros plėtros programa	12969,2	5674,2	5674,2	0,0	4344,3
	Iš viso	44126,6	52632,3	52135,0	497,2	45843,8

Šaltinis. Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba. Savivaldybės tarybos 2024-12-19 sprendimas Nr. TS-222 ir Savivaldybės asignavimų valdytojų pateikta informacija.

62. Savivaldybės biudžeto asignavimų ir išlaidų planas neįvykdytas 6 868,5 tūkst. Eur, iš jų didžiausią neįvykdyto biudžeto dalį sudaro 2 482,1 tūkst. Eur materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos ir 2 474,0 tūkst. Eur prekių ir paslaugų naudojimo išlaidos, taip pat darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui 756,4 tūkst. Eur, socialinės išmokos 644,1 tūkst. Eur, kitoms išlaidoms 447,0 tūkst. Eur ir kitoms biudžeto išlaidoms 64,9 tūkst. Eur. Savivaldybės asignavimų valdytojų aiškinamuosiuose raštuose, kurie teikiami kartu su biudžeto vykdymo ataskaita Savivaldybės Finansų ir biudžeto skyriui, nenurodyta informacija apie savivaldybės biudžeto asignavimų nepanaudojimo priežastis⁶¹. Tik keturi Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai nurodė priežastis, trys iš jų nurodė, kad asignavimai nepanaudoti dėl netinkamo arba netikslaus planavimo.
63. Savivaldybės biudžete darbo užmokesčiui asignavimai planuojami didesni, nei būtini. Darbo užmokesčiui ir socialinio draudimui atitenka 53,9 proc. visų panaudotų Savivaldybės biudžeto asignavimų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidoms – 18,7 proc., materialiojo turto įsigijimo išlaidoms 12,0 proc. kitoms išlaidoms mažiau kaip po 10 proc. Asignavimų valdytojams pakanka

⁶¹ LR finansų ministro 2024-03-26 įsakymą Nr. 1K-119 „Finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymą Nr. 1K-465 „Dėl Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ pakeitimo“, jį išdėstė nauja redakcija, 11 p.

lėšų darbo užmokesčiui, priedams, priemokoms, vienkartinėms piniginėms išmokoms mokėti, o metų pabaigoje vis dar liko 744,8 tūkst. Eur nepanaudotų biudžeto asignavimų darbo užmokesčiui.

2 lentelė. Darbo užmokesčiui patvirtintų asignavimų panaudojimas per 2024 m., tūkst. Eur

Patvirtintas darbo užmokesčiui planas	Panaudota darbo užmokesčio asignavimų	iš jų:			Nepanaudoti darbo užmokesčio asignavimai
		Priemokoms	Priedams	Vienkartėms piniginėms išmokoms	
25 082,1	24 337,3	818,8	344,3	161,0	744,8

Šaltinis. Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2024-12-31 ataskaita, Asignavimų valdytojų pateikta informacija.

64. Nepakankamas dėmesys ir kontrolė biudžeto asignavimų įsisavinimo stebėsenai, atlikus tarpinių biudžeto vykdymo ataskaitų vertinimą nustatyta kad jose fiksuojami dideli nepanaudotų biudžeto lėšų likučiai:
- 2024 m. kovo 31 d. – 10 554,3 tūkst. Eur;
 - 2024 m. birželio 30 d. – 12 017,3 tūkst. Eur;
 - 2024 m. rugsėjo 30 d. – 11 836,1 tūkst. Eur.

2.4. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai mažėja, tačiau fiksuojami ataskaitų netikslumai

65. Savivaldybės mokėtinos sumos per 2024 metus sumažėjo 132,0 tūkst. Eur lyginant su 2023 metais. Savivaldybės mokėtinos sumos (išskyrus sumas paskoloms grąžinti) per 2023 metus sumažėjo 74,2 tūkst. Eur, iš jų daugiausiai sumažėjo Visagino savivaldybės administracijos 150,5 tūkst. Eur, o padidėjo Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijoje 33,9 tūkst. Eur. Įsiskolinimai yra už komunalinių paslaugų, prekių ir kitų paslaugų įsigijimą, transporto išlaikymą. Sumos paskoloms grąžinti sumažėjo 113,4 tūkst. Eur., nes savivaldybė 2024 m. pasiskolino 378,1 tūkst. Eur ir grąžino 491,5 tūkst. Eur paskolų. Gauta paskola panaudota 378,1 tūkst. Eur savivaldybės investicinių projektų finansavimui.
66. Įvertinus Savivaldybės mokėtinų sumų ataskaitos duomenis, nustatyta neatitikimų. Savivaldybės mokėtinų sumų 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (9 priedas) mokėtinų sumų likutis nepagrįstai sumažintas 2024 metų pradžiai 57,9 tūkst. Eur, ir metų pabaigai – 0,1 tūkst. Eur. Taip pat nustatyta, kad dauguma asignavimų valdytojų teikia „Mokėtinų sumų ataskaitas“ netinkamos formos – naudojamos jau nebegaliojančios ataskaitų formos.

2.5. Savivaldybės skolinimosi apimtis nedidelė ir atitinka nustatytus teisės aktų limitus

67. Savivaldybės skola pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant paskolų, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, bet neapsiribojant jomis, negali viršyti 60 procentų įstatyme⁶² nurodytų rodiklių t. y. 19 081,9 tūkst. Eur. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai skaičiuojami į skolos limitą 2024 m. gruodžio 31 d. buvo 2 991,5 tūkst. Eur ir tai sudarė 9,4 proc. punktų iš teisės aktais nustatyto 60 proc. skolinimosi rodiklio limitu.
68. Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės valdomų įmonių prisiimtų, bet dar neįvykdytų įsipareigojimų grąžinti kreditoriams lėšas pagal paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus negali viršyti 10 proc. skolinimosi rodiklio, t. y. 3 180,3 tūkst. Eur. Savivaldybės suteiktų garantijų 2024 m.

⁶² LR fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis 2014-11-06 įstatymas Nr. XII-1289 (suvestinė redakcija nuo 2023-01-01 iki 2024-12-12), 4 str. 6.

gruodžio 31 d. – 213,1 tūkst. Eur t. y. 0,7 proc. punktų iš 10 proc. garantijų limito ir tai neviršijo teisės aktais nustatyto garantijų limitu.

2.6. Netikslumai Savivaldybės biudžetinių įstaigų pajamų apskaitoje ir ataskaitų nesuderinamumas

69. Biudžetinių įstaigų pajamos⁶³ – biudžetinių įstaigų gautos pajamos už trumpalaikio ir ilgalaikio materialiojo turto nuomą, teikiamas paslaugas (išskyrus paslaugas, už kurias mokama valstybės rinkliava ir žyminis mokestis), kitos gautos pajamos, kurios įmokamos į savivaldybių biudžetus ir naudojamos vadovaujantis, savivaldybės tarybos sprendimu įstaigų vykdomoms programoms finansuoti.
70. **BĮ Visagino „Atgimimo“ gimnazijai** patvirtintas įmokų planas už ilgalaikio ir trumpalaikio materialiojo turto nuomą (1.4.2.1.2.1) – 1,11 tūkst. Eur. Įstaiga į savivaldybės biudžetą pervedė 1,3 tūkst. Eur t. y. 0,2 tūkst. Eur daugiau nei patvirtintas įplaukų planas. Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus finansavo 1,3 tūkst. Eur, t. y. daugiau nei patvirtintas biudžeto asignavimų planas 0,2 tūkst. Eur.
71. **BĮ Visagino vaikų lopšelis-darželis „Auksinis raktelis“** pateiktoje „Biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamojo rašto biudžetinių įstaigų pajamų ataskaitoje“ faktinės įmokos į Savivaldybės biudžetą ir gauti perduoti asignavimai nesutampa su Visagino savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyriaus pateikta informacija ir su įstaigos didžiosios knygos duomenimis.
72. **BĮ Visagino vaikų lopšelis-darželis „Ąžuoliukas“ ir BĮ Visagino „Draugystės“ progimnazijos, BĮ Visagino rekreacijos paslaugų centro, BĮ Visagino šeimos ir vaiko gerovės centro** pateiktose „Biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamojo rašto biudžetinių įstaigų pajamų ataskaitose“ pervestų ir negautų lėšų likutis nesutampa su didžiosios knygos likučiais ir Visagino savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyriaus pateikta informacija.
73. Visos biudžetinės įstaigos, išskyrus Visagino savivaldybės administraciją, tvarkydamos pervestinių sumų finansinę apskaitą už prekes ir paslaugas, už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose bei už turto naudojimą neregistruoja ūkinių operacijų didžiosios knygos sąskaitose 6825 ir 6824, todėl negalime patvirtinti, kad įstaigų „Biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamojo rašto biudžetinių įstaigų pajamų ataskaitose“ ir „Savivaldybės biudžeto pajamų plano vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje“ pateikti teisingi biudžeto pajamų plano įvykdymo pajamų už atsitiktines paslaugas, pajamos už ilgalaikio ir trumpalaikio turto nuomą ir išlaikymą švietimo, socialinių paslaugų ir kitose įstaigose duomenys.

2.7. Neatnaujintos ataskaitų formos ir finansinių duomenų nesuderinamumo rizikos

74. Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai ataskaitas teikė vadovaudamiesi Savivaldybės mero⁶⁴ potvarkiu patvirtintomis biudžeto ataskaitų rinkinio formomis. Šios formos buvo parengtos vadovaujantis 2022 m. galiojusi LR finansų ministro įsakymu⁶⁵. Tačiau Finansų ministerija 2024 m. minėtą įsakymą⁶⁶ pakeitė, patvirtindama naujas biudžeto vykdymo ataskaitų formas bei reikalavimus jų teikimui. Nepaisant šių pakeitimų, Savivaldybėje iki šiol galioja

⁶³ LR biudžeto sandaros 2023-12-14 įstatymas Nr. XIV-2325 „Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo Nr. I-430 pakeitimo įstatymas“ 2 str. 4 d.

⁶⁴ Visagino savivaldybės mero 2023-05-30 potvarkis Nr. PV-E-109 „Dėl Visagino savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų ir jų rinkinių pateikimo taisyklių ir terminų patvirtinimo“

⁶⁵ LR finansų ministro 2008-12-31 įsakymu Nr. 1K-465 „Dėl Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (suvestinė redakcija nuo 2024-03-27 iki 2025-03-25).

⁶⁶ LR finansų ministro 2024-03-26 įsakymą Nr. 1K-119 „Finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymą Nr. 1K-465 „Dėl Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ pakeitimo“, jį išdėstė nauja redakcija.

anksčiau priimtas mero potvarkis, kuris nebuvo atnaujintas pagal pasikeitusį teisinį reguliavimą. Savivaldybės biudžetinės įstaigos ataskaitų rinkinį teikia pagal senąsias, šiuo metu nebegaliojančias ataskaitų formas. Tokia situacija neatitinka teisės aktų nuostatų ir kelia riziką dėl biudžeto vykdymo ataskaitų suderinamumo su valstybės nustatytais reikalavimais, taip pat gali turėti įtakos finansinių duomenų palyginamumui, tikslumui ir išsamumui.

75. Atlikus žemesnio lygio subjektų pateiktų finansinių duomenų analizę, nustatyta nesutapimų su konsoliduojančio subjekto turimais duomenimis. Galimos priežastys, dėl kurių atsirado nesutapimų tai nenuosekliai taikomi apskaitos principai tarp subjektų, nepakankamas tarpusavio duomenų suderinimas prieš pateikiant ataskaitas ir jas pateikus, techninės klaidos arba netikslumai duomenų perdavimo procese.
76. Taip pat nustatyta, kad daugelio subjektų pateiktose didžiosiose knygose sąskaitų pavadinimai yra neaiškūs, neapibrėžti ar net klaidinantys, likučiai fiksuojami tų pačių sąskaitų debete ir kredite. Dėl to kilo sunkumų: nustatant sąskaitų priskyrimą teisingoms finansinėms kategorijoms, vertinant pateiktų duomenų turinį ir reikšmingumą bei lyginant duomenis tarp subjektų. Kaip gerosios praktikos pavyzdys galėtų būti Savivaldybės administracijos Apskaitos skyriaus didžiojoje knygoje sąskaitų grupavimas ir jų pavadinimų struktūra.

2.8. Reikšmingi biudžeto vykdymo ataskaitų neatitikimai dėl neperkeltų praėjusių metų likučių

77. Vadovaudamiesi teisės aktais reglamentuojančiais biudžeto sudarymą, vykdymą ir atskaitomybę bei siekdami užtikrinti Savivaldybės finansinių ataskaitų duomenų patikimumą, atliktas biudžeto vykdymo ataskaitos duomenų vertinimas. Savivaldybės asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitą⁶⁷ teikia Savivaldybei, kurią sudaro:
- biudžetinių įstaigų pajamų ataskaita (forma Nr. 1);
 - biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2);
 - biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas (toliau – aiškinamasis raštas).
- Viešojo sektoriaus subjektų grupės (Savivaldybės) metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį⁶⁸ sudaro:
- išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita;
 - biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.
78. Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nustatyta reikšmingų neatitikimų. Atsižvelgiant į įstatymo⁶⁹ nustatytus reikalavimus bei gautą informaciją dėl duomenų atvaizdavimo ataskaitose⁷⁰ nustatyti neatitikimai biudžeto pajamų vykdymo ataskaitos priede Nr.1:
- Ataskaitos 105 eil. įrašyta 6 969,8 tūkst. Eur šios eilutės suma turi būti lygi 2023 metų ataskaitos⁷¹ 16 eilutės sumai 7 935,8 tūkst. Eur.
 - Ataskaitos 106 eil. įrašyta 6 512,4 tūkst. Eur, šios eilutės suma turi būti lygi 2023 metų ataskaitos⁷² 16 eilutės sumai 7 935,8 tūkst. Eur.
 - Ataskaitos 105 ir 106 eilutės 4 st. ir 5 st. sumos nesutampa.

⁶⁷ LR finansų ministro 2008-12-31 įsakymo Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybės biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (suvestinė redakcija nuo 2024-03-27 iki 2025-03-25)

⁶⁸ Viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007-06-26 įstatymas Nr. X-1212 (suvestinė redakcija nuo 2024-05-01 iki 2024-12-31), 8 str. 1d
⁶⁹ Ten pat, 12 str.

⁷⁰ LR finansų ministerijos Biudžeto departamento 2025-04-02 raštas Nr. 6K-25/1662 „Dėl duomenų atvaizdavimo ataskaitose“.

⁷¹ Visagino savivaldybės 2023-12-31 biudžeto išlaidų vykdymo ataskaitos II skyrius. Savivaldybės biudžeto išlaidų pagal valstybės funkcijų klasifikaciją, 16 eil.

⁷² Ten pat.

Neperkėlus praėjusių metų biudžeto likučių, sudaromas ir patvirtinamas netikslus einamųjų metų biudžeto planas – paprastai mažesnis nei realiai turimos biudžeto lėšos. Tai iškraipo realią finansinę padėtį ir riboja lėšų planavimą bei panaudojimą.

79. Taip pat neatitikimų nustatyta ir „Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaitos II skyriaus Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją“, 18 eil. 5 stulp. turi būti 9 768,6 tūkst. Eur., o ataskaitoje nurodyta 8 988,7 tūkst. Eur.
80. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamajame rašte nenurodyta papildoma informacija apie asignavimų nepanaudojimo priežastis⁷³ taip pat nenurodyta:
- informacija apie įgyvendinant iš Europos Sąjungos (toliau – ES) fondų ir (arba) kitos tarptautinės finansinės paramos lėšų bendrai finansuojamus projektus padarytas išlaidas iš valstybės biudžeto lėšų dėl neplanuotų netinkamų finansuoti ES fondų ir (arba) kitos tarptautinės finansinės paramos lėšomis išlaidų apmokėjimo nurodant:
 - asignavimų valdytojo ar jam pavaldžios įstaigos įgyvendinamą projektą, kurį įgyvendinant padarytos netinkamos finansuoti išlaidos (ES ir (arba) kitos tarptautinės finansinės paramos programa, pagal kurią finansuojamas projektas, projekto vykdytojas, projekto pavadinimas);
 - netinkamų finansuoti išlaidų atsiradimo priežastis;
 - netinkamų finansuoti išlaidų suma, kurią buvo planuojama apmokėti iš projektui skirtų ES, kitos tarptautinės finansinės paramos ir (arba) bendrojo finansavimo lėšų, tačiau nustačius pažeidimą ar dėl kitų priežasčių lėšos turėjo būti apmokėtos iš valstybės biudžeto lėšų (įskaitant atvejus, kai išlaidos nebuvo apmokėtos iš projektui skirtų ES, kitos tarptautinės finansinės paramos ir (arba) bendrojo finansavimo lėšų, ir atvejus, kai išlaidos buvo apmokėtos, bet gautos finansavimo lėšos turėjo būti grąžintos, o išlaidos padengtos iš valstybės biudžeto lėšų);
 - netinkamų finansuoti išlaidų finansavimo šaltinį valstybės ir (arba) savivaldybės biudžeto programą.

2.9. Viešo informavimo reikalavimų nesilaikymas mažina atskaitomybę ir skaidrumą

81. Viešojo sektoriaus subjektas savo metinių ataskaitų rinkinius⁷⁴ skelbia savo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi – kontroliuojančiojo viešojo sektoriaus subjekto interneto svetainėje ne vėliau kaip per 10 dienų nuo jų pasirašymo. Atlikus patikrinimą, buvo įvertinta, kaip šis reikalavimas įgyvendinamas. Patikrinimo metu nustatyta, kad ne visos įstaigos laikosi šio reikalavimo. Patikros rezultatai parodė, kad biudžeto vykdymo ataskaitas:
- 9 asignavimų valdytojai nepaskelbė⁷⁵;
 - 1 asignavimų valdytojas paskelbė ne visą ataskaitą (pateikta informacija buvo nepilna ir neatitiko nustatytų reikalavimų)⁷⁶;

⁷³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-31 įsakymo Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybės biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (suvestinė redakcija nuo 2024-03-27 iki 2025-03-25)

⁷⁴ LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007-06-26 įstatymo Nr. X-1212 (Suvestinė redakcija nuo 2024-05-01 iki 2024-12-31), 18 str. 1 ir 3 d.

⁷⁵ Visagino „Gerosios vilties“ progimnazija, Visagino vaikų lopšelis-darželis „Auksinis gaidelis“, Visagino vaikų lopšelis-darželis „Auksinis raktelis“, Visagino vaikų lopšelis-darželis „Gintarėlis“, Visagino vaikų lopšelis-darželis „Ažuoliukas“, Visagino rekreacijos paslaugų centras, Visagino kultūros centras, Visagino šeimos ir vaiko gerovės centras, Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyrius.

⁷⁶ Visagino socialinių paslaugų centras

- 10 asignavimų valdytojų ataskaitas paskelbė tinkamai, t. y. laiku, pilna apimtimi ir viešai prieinamu formatu.
82. Finansinės būklės ataskaitas iš 28 savivaldybės grupės viešojo sektoriaus subjektų paskelbė mažiau kaip pusė, t. y. 12 subjektų. Tokia praktika mažina veiklos skaidrumą ir apsunkina viešosios informacijos prieinamumą visuomenei ir kontroliuojančioms institucijoms. Viena įstaiga⁷⁷ metinių ataskaitų rinkinį paskelbė iki šios audito ataskaitos patvirtinimo.

3. SAVIVALDYBĖS VEIKLOS ATASKAITOS VERTINIMAS

83. Visagino savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikta visa Viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos, viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos ir valstybės pažangos ataskaitos rengimo tvarkos apraše⁷⁸ reikalaujama informacija. Ataskaitoje pateikti patvirtinti ataskaitinio laikotarpio veiklos tikslai ir uždaviniai, svarbiausi atlikti darbai ir juos atliekant panaudotų lėšų sumos, nurodant šaltinį. Pateiktoje veiklos ataskaitoje (Programų vykdymas 2024 (VI) lentelė) Savivaldybės biudžeto planiniai duomenys (įskaitant skolintas lėšas) atitinka Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitoje pateiktų duomenų, o kitų ataskaitoje pateiktų duomenų mes nevertiname.

4. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

4.1. Biudžeto lėšų naudojimo sutarčių pasirašytų su ne pavaldžia biudžetine įstaiga ir (arba) kitais subjektais teisinio pagrindimo vertinimas

84. Kontrolės ir audito tarnyba atsižvelgdama į Vyriausybės atstovo įstaigos Vyriausybės atstovo Panevėžio ir Utenos apskrityje rašte⁷⁹ nurodytas pastabas atliko audito procedūras dėl lėšų pervedimo ne VSS.
85. Savivaldybės tarybos sprendimais⁸⁰ buvo pritarta bendradarbiavimo sutartims ir jų įgyvendinimui bei 2024 metais skirta pagal Visagino savivaldybės 2024–2026 m. strateginio veiklos plano priemonės⁸¹:
- „Gyventojų kultūrinio aktyvumo skatinimo ir identiteto stiprinimo programos (Nr. 04) priemonę 04.02.02.03⁸² – 10 000 Eur.
 - Fizinio aktyvumo ir sporto plėtros programos (Nr. 03) priemonę 03.01.02.01⁸³ – 20 000 Eur.
86. Savivaldybės administracija vykdydama tarybos sprendimus 2024 m. gegužės 3 d. pavedimu Nr. 8259 pervedė 20 000 Eur VŠĮ automobilių ir motociklų sporto klubui ir 2024 m. liepos 30 d. pavedimu Nr. 6373 Tarptautinio muzikos festivalio Visagino Country centrui – 10 000 Eur.

⁷⁷ Visagino vaikų lopšelis-darželis „Auksinis raktelis“.

⁷⁸ LR vyriausybės 2019-02-13 nutarimas Nr. 135 „Dėl viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos, viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos ir valstybės pažangos ataskaitos rengimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁷⁹ Vyriausybės atstovo įstaigos Vyriausybės atstovo Panevėžio ir Utenos apskrityje 2024-11-15 raštas Nr. S3-4-(5.14Mr) „Dėl savivaldybės turto naudojimo teisėtumo ir efektyvumo“.

⁸⁰ Visagino savivaldybės tarybos 2024-05-30 sprendimas Nr. TS-101 „Dėl pritarimo Visagino savivaldybės ir asociacijos Tarptautinio muzikos festivalio „Visagino Country“ centro bendradarbiavimo sutarčiai“ 3, 4 punktai.

Visagino savivaldybės tarybos 2024-04-25 sprendimas Nr. TS-65 „Dėl pritarimo Visagino savivaldybės ir viešosios įstaigos automobilių ir motociklų sporto klubo bendradarbiavimo sutarčiai“, 3, 4 punktai

⁸¹ Visagino savivaldybės tarybos 2024-02-08 sprendimu Nr. TS-29 „Dėl Visagino savivaldybės 2024–2026 m. strateginio veiklos plano patvirtinimo“

⁸² 04.02.02.03 „Tradicinių Visagino savivaldybės festivalių, formuojančių Visagino ir regiono kultūrinį savitumą, organizavimas

⁸³ 03.01.02.01 „Visagino savivaldybės sporto renginių organizavimas pagal patvirtintą metinį Sporto renginių planą bei sąlygų dalyvauti tarptautiniuose čempionatuose atstovaujant Visagino savivaldybei užtikrinimas

87. Vėlesniais Savivaldybės taryba sprendimų pakeitimais⁸⁴ paliko galioti pasirašytas bendradarbiavimo sutartis, tačiau panaikino sprendimų punktus dėl finansavimui skyrimo. Dėl to susidarė teisinė situacija, kai lėšos buvo pervestos, tačiau jų skyrimo teisinis pagrindas – tarybos sprendimas – buvo panaikintas. Todėl šiuo metu pervestos lėšos gali būti laikomos išmokėtomis be galiojančio teisinio pagrindo.
88. Siekdama laikytis teisės aktų reikalavimų, užtikrinti teisėtą ir pagrįstą savivaldybės biudžeto lėšų naudojimą bei išvengti galimų teisinių ir finansinių pasekmių, Savivaldybės administracija turi inicijuoti sprendimus dėl anksčiau priimtų Tarybos sprendimų pasekmių pašalinimo.

4.2. Darbo užmokesčio reglamentavimo trūkumai

89. Audito metu tikrinome atrinktas Visagino savivaldybės kontroliuojamas įstaigas ir ar jose laikomasi teisės aktų reikalavimų nustatant pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientus, skiriamos priemokos, vienkartinės išmokos, ar įstaigų darbuotojams teisingai apskaičiuotas darbo užmokestis (pareiginė alga, priemokos, išmokos kiti priskaitymai).
90. **BĮ Visagino vaikų lopšelio-darželio „Aukšinis gaidelis“ (Vaikystės pedagogikos centras)** vadovas įsakymuose dėl priemokų skyrimo nurodė priemokų skyrimo pagrindus, kurie savo turiniu labiau atitiko padidinto darbo užmokesčio mokėjimo sąlygas. Tokios sąlygos taikomos, kai darbuotojui pavedama atlikti tą pačią darbo funkciją, tačiau viršijant nustatytą dienos ar apskaitinio laikotarpio darbo laiko trukmę. Vadovo įsakymuose dėl priemokų skyrimo nustatytas priemokos dydis – 0,25 etato, kas prieštarauja įstaigos patvirtintai darbo apmokėjimo sistemai. Taip pat įsakymuose dėl darbo apmokėjimo už faktiškai atidirbtas valandas įstaigos vadovas skiria 0,5 etato, bet įsakyme nenurodo, kad tai papildomas darbo krūvis darbuotojui. Įsakyme privaloma aiškiai nurodyti, kad darbuotojui skiriamas papildomas darbo krūvis laikinai, už kurį bus atlyginta kaip už faktiškai atliktą darbą.
91. Vertinant darbo apmokėjimo sistemas nustatyta, kad visos audituojamos įstaigos yra patvirtinusios darbo apmokėjimo sistemas. Jose nustatyti pareiginės algos nustatymo kriterijai, mokamų priemokų sąrašas ir jų dydžiai, priemokų sumavimo taisyklės, vienkartinių išmokų skyrimo sąlygos, taip pat darbo užmokesčio dydžiai už darbą poilsio ir švenčių dienomis, naktį bei viršvalandžius. Darbo apmokėjimo sistemoje nustatyti kriterijai turi būti objektyvūs – atsižvelgiant į darbuotojo kompetenciją, kvalifikaciją, atliekamą darbą kitus veiksnius. Dvi įstaigos darbo apmokėjimo sistemose pareiginės algos nustatymo kriterijų nurodė – darbo užmokesčiui skirtus asignavimus.

4.3. Savivaldybės mero fondo panaudojimas turi trūkumų

92. Mero fondas⁸⁵ – tai specialios paskirties savivaldybės biudžeto lėšos, skirtos reprezentacinėms išlaidoms⁸⁶, svečių priėmimui, premijoms, paramai ar kitoms su mero funkcijomis⁸⁷ susijusioms veikloms finansuoti. Atsižvelgiant į fondo pobūdį ir galimą viešąjį jautrumą, itin svarbu užtikrinti, kad lėšos būtų naudojamos racionaliai, skaidriai ir tik pagal nustatytą paskirtį. Šio

⁸⁴ Visagino savivaldybės tarybos 2024-08-29 sprendimas Nr. TS-133 „Dėl Visagino savivaldybės tarybos 2024 m. balandžio 25 d. sprendimo Nr. TS-65 „Dėl pritarimo Visagino savivaldybės ir viešosios įstaigos Visagino automobilių ir motociklų sporto klubo bendradarbiavimo sutarčiai“ pakeitimo“.

Visagino savivaldybės tarybos 2024-09-26 sprendimas Nr. TS-165 „Dėl Visagino savivaldybės tarybos 2024 m. gegužės 30 d. sprendimo Nr. TS-101 „Dėl pritarimo Visagino savivaldybės ir asociacijos Tarptautinio muzikos festivalio „Visagino country“ centro bendradarbiavimo sutarčiai“ pakeitimo“

⁸⁵ LR vietos savivaldos 2022-06-30 įstatymas Nr. XIV-1268 „Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo Nr. I-533 pakeitimo įstatymas“ 25 str. 7d.

⁸⁶ LR Vyriausybės 2002-06-17 nutarimas Nr. 919 „Dėl reprezentacinių išlaidų“.

⁸⁷ Visagino savivaldybės tarybos 2020-02-06 sprendimas Nr. TS-4 „Dėl Visagino savivaldybės mero fondo sudarymo ir naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ 8 p.

audito metu buvo analizuojami dokumentai, vertinami lėšų panaudojimo pagrindimai, atliekami pokalbiai su atsakingais darbuotojais.

93. Visagino savivaldybės biudžete, Savivaldybės valdymo tobulinimo programoje Mero fondui skirta – 24,24 tūkst. Eur. – visa reprezentacinėms reikmėms 2024 metais skirtų lėšų suma – 51,3 tūkst. Eur. Iš Mero fondo per 2024 metus panaudota 19,5 tūkst. Eur.
94. Nors išlaidos iš Mero fondo buvo apmokėtos pagal pateiktus faktines išlaidas patvirtinančius finansinės apskaitos dokumentus, atitinkančius Finansinės apskaitos įstatymo reikalavimus, tačiau nėra nustatytos aiškos metodikos ar vidinės tvarkos, pagal kurią būtų galima pagrįsti ir priskirti, kokioms konkrečioms reprezentacinėms reikmėms yra panaudotos. Todėl trūksta objektyvių duomenų, pagrindžiančių, kad šios prekės ir paslaugos buvo skirtos reprezentacinėms reikmėms, nurodytoms taisyklėse⁸⁸, dėl to negalime patvirtinti, kad lėšos įsigyjant prekes ir paslaugas buvo panaudotos tinkamai.
95. Tarnyba dėl vidinės tvarkos, kurios pagrindu būtų užtikrintas išlaidų pagrįstumas ir jų priskyrimas konkrečioms reprezentacijos reikmėms 2021 ir 2022 metais teikė rekomendacijas, kurios nebuvo įgyvendintos.
96. Atsiskaitymas už per kalendorinius metus panaudotas Mero fondo lėšas, pagal galiojančią Tarybos sprendimą⁸⁹, turėtų būti vykdomas teikiant Mero veiklos ataskaitą Tarybai. Tačiau dabar galiojantys teisės aktai nenustato pareigos Merui tokią ataskaitą teikti, o Savivaldybės 2024 m. veiklos ataskaitoje nėra pateiktos informacijos apie mero fondo lėšų panaudojimą.

4.4. Nustatyti savivaldybės pavaldžių įstaigų inventorizacijos proceso neatitikimai Inventorizacijos taisyklių⁹⁰ reikalavimams

97. Inventorizacija⁹¹ – viena iš vidaus kontrolės priemonių, kuria užtikrinama faktiniais turto ir įsipareigojimų likučiais pagrįsti apskaitos registru duomenys.
98. Vertinant 1.1 poskyryje audituotą įstaigų inventorizacijos procesus, nustatyta, kad daugeliu atvejų nebuvo laikomasi Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022 m. birželio 15 d. įsakymu Nr. 630 patvirtintų Inventorizacijos taisyklių⁹² reikalavimų.
99. Vertinant **BĮ Visagino kultūros centro** ilgalaikio turto inventorizacijos procesą, nustatyta, kad įstaiga nesilaikė LR finansų ministro 2022 m. birželio 15 d. įsakymu Nr. 630 patvirtintų Inventorizacijos taisyklių reikalavimų, pagal kuriuos visas subjekto buveinėje esantis ir (arba) jam priklausantis turtas turi būti inventorizuojamas ne rečiau kaip kartą per ataskaitinius metus ir pagal ne ankstesnius kaip ataskaitinių metų spalio 31 dienos duomenis⁹³.
100. Nustatyta, kad Kultūros centro direktoriaus įsakyme⁹⁴ inventorizacijos atlikimo laikotarpis buvo nustatytas nuo 2024-01-17 iki 2024-03-31, pagal 2024-03-31 būklę, t. y. ne pagal 2024 m. ataskaitinių metų pabaigos duomenis, kaip to reikalaujama Inventorizacijos taisyklėse. Tai reiškia, kad 2024 metų turto inventorizacija faktiškai nebuvo atlikta, o 2024 m. atlikta tik numeruotų nepanaudotų blankų ir piniginių lėšų inventorizacija⁹⁵, nesudarant sąlygų patikrinti viso ilgalaikio turto likučių teisingumo.

⁸⁸ LR Vyriausybės 2002-06-17 nutarimu Nr. 919 „Dėl reprezentacinių išlaidų“ patvirtintų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų naudojimo reprezentacinėms išlaidoms taisyklių 2 p.

⁸⁹ Visagino savivaldybės tarybos 2020-02-06 sprendimas Nr. TS-4 „Dėl Visagino savivaldybės meto fondo sudarymo ir naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, su 2020-05-28 pakeitimu TS-114, 15 p.

⁹⁰ LR Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“

⁹¹ LR Finansinės apskaitos įstatymas, 2021-11-23 Nr. XIV-680 redakcija, 2 str. 9 p., 21 p., 13 str. 2 d.

⁹² LR Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“

⁹³ LR Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 2 p., 6 p.

⁹⁴ Visagino kultūros centro direktoriaus 2024-01-17 įsakymas Nr. (1.3 Mr)V-2 „Dėl Visagino kultūros centro turto inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“.

⁹⁵ Visagino kultūros centro direktoriaus 2024-12-27 įsakymas Nr. (1.3 Mr) V-79 „Dėl Visagino kultūros centro inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“

101. Visagino kultūros centre nebuvo užtikrintas inventorizacijos, kaip vidaus kontrolės priemonės, funkcionalumas, todėl apskaitos registrų duomenys negali būti laikomi pakankamai pagrįstais faktiškai patikrintais likučiais.
102. Pabrėžiame, kad subjekto vadovas atsakingas už savo objekto inventorizaciją, inventorizacijos duomenų išsaugojimą, inventorizacijos metu nustatytų turto trūkumų išieškojimą, sprendimų dėl turto vertės nustatymo ir nuvertinimo priėmimą, sprendimų dėl inventorizacijos rezultatų įtraukimo į finansinę apskaitą priėmimą ir jų pateikimą finansinę apskaitą tvarkančiam asmeniui, o subjekto finansinę apskaitą tvarkantis asmuo užtikrina inventorizacijos rezultatų, turto pertekliaus ir neišieškotų trūkumų registravimą subjekto finansinėje apskaitoje⁹⁶.
103. **BĮ Visagino vaikų lopšelis-darželis „Kūlverstukas“, VŠĮ Ekonomikos plėtros agentūra** įsakymuose dėl inventorizacijos komisijos sudarymo ir atlikimo vadovaujasi nebegaliojančia LR Vyriausybės nutarimu patvirtinta inventorizacijos tvarka⁹⁷.
104. **VŠĮ Visagino krepšinio mokykla** nesilaikė Inventorizacijos taisyklių 14.4.2. p.⁹⁸ nenurodė pavedimo inventorizacijos komisijai nustatyti, ar inventorizacijos datą turtas turi nuvertėjimo požymių.
105. **BĮ Lopšelis-darželis „Auksinis gaidelis“** nesilaikė Inventorizacijos taisyklių 15.4. punkto⁹⁹ – subjekto finansinę apskaitą tvarkantis asmuo negali būti komisijos pirmininkas. Lopšelis-darželis „Auksinis gaidelis“ direktoriaus įsakyme¹⁰⁰ dėl inventorizacijos atlikimo komisijos pirmininke paskirta buhalterė. Nesilaikė Inventorizacijos taisyklių 14.4.1. p.¹⁰¹ – inventorizacijos faktą įforminti inventorizacijos aprašu (-ais).
106. **VŠĮ Visagino miesto muziejaus** nesivadovavo Inventorizacijos taisyklių 14.4.2. p.¹⁰² nenurodė pavedimo inventorizacijos komisijai nustatyti, ar inventorizacijos datą turtas turi nuvertėjimo požymių ir 14.4.1. p.¹⁰³ – inventorizacijos faktą įforminti inventorizacijos aprašu (-ais).
107. **VŠĮ Turizmo plėtros centras** nesivadovavo Inventorizacijos taisyklių 14. p.¹⁰⁴ ir inventorizacijos įsakyme nenurodė: jeigu nesudaroma inventorizacijos komisija, – konkretaus asmens vardas, pavardė, pareigų pavadinimas ir inventorizacijos komisijos nesudarymo aplinkybių pagrindimas. Nenurodytos inventorizacijos atlikimo pradžios ir pabaigos datos, data, pagal kurios būklę pavedama atlikti inventorizaciją, pavedimai inventorizacijos komisijai – inventorizacijos faktą įforminti inventorizacijos aprašu (-ais), nustatyti, ar inventorizacijos datą turtas turi nuvertėjimo požymių.

⁹⁶ LR Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 77 p., 79 p.

⁹⁷ LR Vyriausybės 2022-02-23 nutarimas Nr. 164 „Dėl kai kurių Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimų pripažinimo netekusiais galios“ 1.1. p.

⁹⁸ LR Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.

⁹⁹ Ten pat.

¹⁰⁰ Visagino lopšelis-darželis „Auksinis gaidelis“ (Vaikystės pedagogikos centras) 2024-12-02 direktoriaus įsakymas Nr. V-82 „Dėl inventorizacijos atlikimo“

¹⁰¹ LR Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.

¹⁰² Ten pat.

¹⁰³ Ten pat.

¹⁰⁴ Ten pat.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4
Visagino savivaldybės tarybai:			
1.	Tobulinti tarybos sprendimu ¹⁰⁵ patvirtintą Mero fondo sudarymo ir naudojimo tvarkos aprašą – papildyti Visagino savivaldybės mero fondo sudarymo ir naudojimo tvarką, kurioje būtų aiškiai ir nedviprasmiškai apibrėžta išlaidų panaudojimo paskirtis ir kiti svarbūs duomenys.	Papildyti Visagino savivaldybės mero fondo sudarymo ir naudojimo tvarką, kurioje būtų aiškiai ir nedviprasmiškai apibrėžta išlaidų panaudojimo paskirtis ir kiti svarbūs duomenys.	Iki 2025-12-31.
2.	Būtina priimti sprendimą dėl Visagino savivaldybės mero atsiskaitymo už panaudotas mero fondo lėšas reikalingumo ir formos. Šiuo metu galiojanti tvarka numato atsiskaitymo būdą, kuris praktikoje negali būti tinkamai įgyvendintas, todėl tikslinga peržiūrėti ir atnaujinti atsiskaitymo mechanizmą.	Priimti sprendimą dėl Visagino savivaldybės mero atsiskaitymo už panaudotas mero fondo lėšas reikalingumo ir formos.	Iki 2025-12-31.
Visagino savivaldybės merui¹⁰⁶:			
3.	Rengiant Tarybos sprendimus dėl biudžeto tikslinimo preambulėje aiškiai nurodyti konkrečius teisės aktus ir jų nuostatas, kurių pagrindu tikslinamos biudžeto pajamos ir asignavimai, pagrįsti biudžeto pajamų plano pakeitimus, įvardyti sumas, kuriomis didinamos ar mažinamos pajamos bei asignavimai aiškiai išskirti, biudžeto dalis kurios yra keičiamos. Užtikrinti, kad Savivaldybės tarybos sprendimuose ir jų prieduose informacija būtų aiški, kad nustatytas teisinis reguliavimas būtų logiškas, nuoseklus, glaustas, suprantamas, tikslus, aiškus ir nedviprasmiškas.	Rengiant Tarybos sprendimus dėl biudžeto tikslinimo preambulėje aiškiai bus nurodyta konkretūs teisės aktai ir jų nuostatos, kurių pagrindu tikslinamos biudžeto pajamos ir asignavimai, pagrįsta biudžeto pajamų plano pakeitimai, įvardytos sumos, kuriomis didinamos ar mažinamos pajamos bei asignavimai.	Iki 2025-06-01
4.	Rengiant Savivaldybės biudžeto projektą, į biudžeto pajamų planą būtina įtraukti visas planuojamas biudžeto pajamas, taip pat visą praėjusių metų nepanaudotą biudžeto pajamų likutį, siekiant užtikrinti teisingą biudžeto planavimą ir atspindėti realias finansines galimybes.	Rengiant Savivaldybės biudžeto projektą, į biudžeto pajamų planą bus įtrauktos visos planuojamos biudžeto pajamos, taip pat visos praėjusių metų nepanaudotą biudžeto pajamų likutis.	Iki 2025 m. numatomo biudžeto tikslinimo.

¹⁰⁵ Visagino savivaldybės tarybos 2020-02-06 sprendimas Nr. TS-4 „Dėl Visagino savivaldybės mero fondo sudarymo ir naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

¹⁰⁶ Visagino savivaldybės mero 2025-05-15 raštas Nr. (4.14 Mr) 1-2485 „Dėl 2024 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito metu nustatytų dalykų“, su Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos patikslinimais.

5.	Rekomenduojama užtikrinti viršplaninių pajamų (ypač mokesčių ir kitų nuosavų pajamų) nuoseklų stebėjimą ir jų įtraukimą į biudžeto tikslinimą per einamuosius metus. Siekiant efektyvaus savivaldybės turto ir biudžeto lėšų panaudojimo.	Papildyti Visagino savivaldybės biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašą ¹⁰⁷ dėl viršplaninių pajamų stebėjimo ir įtraukimo į biudžetą.	Iki 2025-09-30.
6.	Rekomenduojama užtikrinti racionalų ir pagrįstą biudžeto asignavimų planavimą, atsižvelgiant į realius poreikius bei praėjusių metų vykdymo duomenis. Nustatyti vidinius kontrolės mechanizmus, leidžiančius laiku peržiūrėti nepanaudotų lėšų paskirtį ir užtikrinti, kad biudžeto sąskaitose metų bėgyje ir pabaigoje neliktų nepagrįstai didelių likučių, rodančių neefektyvų biudžeto vykdymą.	Papildyti Visagino savivaldybės biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašą ¹⁰⁸ nustatant kontrolės priemones užtikrinančias racionalu ir efektyvu biudžeto lėšų panaudojimą.	Iki 2025-09-30.
7.	Stiprinti finansinių duomenų suderinimo procesus tarp konsoliduojančio ir žemesnio lygio subjektų, užtikrinant tarpusavio duomenų peržiūrą ir tikslinimą tiek prieš teikiant ataskaitas, tiek po jų pateikimo. Užtikrinti visos grupės biudžeto ataskaitų vykdymo ir finansinių ataskaitų vientisumą. Inicijuoti bendras metodines konsultacijas dėl apskaitos principų taikymo, kad būtų užtikrintas vieningas finansinės apskaitos tvarkymas ir sumažinta techninių klaidų rizika.	2025 m. planuojama organizuoti seminarus visiems Visagino savivaldybės VSS dėl apskaitos principų taikymo, kad būtų užtikrintas vieningas finansinės apskaitos tvarkymas ir sumažinta techninių klaidų rizika.	Iki 2025-12-31.
8.	Rekomenduojama nustatyti vidinę priežiūrą ir kontrolę, kad būtų užtikrinta visų asignavimų valdytojų ataskaitų skelbimas laiku, tinkamu ir pilnu formatu, kad viešojo informacija būtų prieinama visuomenei ir kontroliuojančioms institucijoms.	Bus inicijuojamas Visagino savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų ir jų rinkinių sudarymo taisyklių, patvirtintų 2023-05-30 mero potvarkiu Nr. PV-E-109, 15 punkto ir Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų finansinės atskaitomybės ataskaitų sudėties, rengimo ir teikimo terminų bei ataskaitų rinkinių skelbimo taisyklių, patvirtintų 2023-09-01 mero potvarkiu Nr. PV-E-240, 38 punkto, pakeitimus dėl	Iki 2025-12-31.

¹⁰⁷ Visagino savivaldybės tarybos 2024-12-19 sprendimas Nr. TS-221 „Dėl Visagino savivaldybės biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo patvirtinimo“.

¹⁰⁸ Visagino savivaldybės tarybos 2024-12-19 sprendimas Nr. TS-221 „Dėl Visagino savivaldybės biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo patvirtinimo“.

		įpareigojimų VSS raštu informuoti merą apie ataskaitų paskelbimą.	
Visagino savivaldybės administracijos direktoriui¹⁰⁹:			
9.	Prieš pateikiant finansinių ataskaitų duomenis į VSAKIS sistemą, suderinti duomenis tarp didžiosios knygos, ilgalaikio turto sąrašų ir 12 VSAFAS 1 priedo informacijos, kad būtų užtikrintas visų ataskaitose pateikiamų sumų tarpusavio nuoseklumas, atsekamumas ir teisingumas.	Apskaitos skyrius ėmėsi priemonių nustatytiems finansinės apskaitos netikslumams pašalinti – kreiptasi į finansinės apskaitos programos UAB „Eksitonas Business Solutions“ administratorius dėl klaidingai formuojamų didžiosios knygos, ilgalaikio turto sąrašų ir 12 VSAFAS 1 priedo duomenų pateikimo ištaisymo.	Iki 2026 m. I ketv. pabaigos (iki 2025 m. finansinių ataskaitų patvirtinimo).
10.	Pakartotinai rekomenduojame imtis priemonių ir užtikrinti, kad būtų suderinti Savivaldybės administracijos finansinės apskaitos, statistinės ataskaitos ir savivaldybės Tarybos sprendimu patvirtintų vietinės reikšmės kelių duomenys.	Bus užbaigta rengti likusių 5 turto vienetų kadastro bylas, turtas Tarybos sprendimu bus perimtas Savivaldybės nuosavybėn, įregistruotas Registre ir įtrauktas į apskaitą. Dar 2 turto vienetus įtrauktus į sąrašą perduoti LR Vyriausybė savo nutarimu.	2026-12-31
11.	Pakartotinai rekomenduojame imtis priemonių, kad nebaigtoje statyboje sukaupiti rekonstrukcijos darbai, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis, užbaigus darbus ir pradėjus objektus eksploatuoti, būtų laiku iškeliami į kitas turto grupes, nusidėvėjimo sąnaudos būtų skaičiuojamos nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradėdamas naudoti, turtui, kuris turi nuvertėjimo požymių, būtų skaičiuojamas nuvertėjimas ar priimamas sprendimas dėl turto nurašymo.	Pagal pateiktą Visagino savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje Nebaigtos statybos turto grupėje įregistruotų turto vienetų (2025-02-26) lentelę, paskirti atsakingi asmenys ir numatyti atlikti veiksmai.	2025-12-31
12.	Užtikrinti, kad, vadovaujantis Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos nuostatomis, visi konsolidavimo įrašai būtų tinkamai dokumentuoti: parengtos konsolidavimo įrašų pažymos, kuriose aiškiai nurodytos koregavimo priežastys, turinys, susiję subjektai ir naudotos kontrolės	Vadovautis Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos nuostatomis ir užtikrinti, kad visi konsolidavimo įrašai būtų tinkamai dokumentuoti ¹¹⁰ .	Iki 2025-05-15

¹⁰⁹ Visagino savivaldybės administracijos 2025-05-14 raštas Nr. (4. 14 Mr)1-2459 „Dėl 2024 metų Visagino savivaldybės administracijos metinių ataskaitų rinkinio audito pastabų ir pateiktų rekomendacijų“

¹¹⁰ Visagino savivaldybės mero 2025-05-15 raštas Nr. (4.14 Mr) 1-2485 „Dėl 2024 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito metu nustatytų dalykų“, su Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos patikslinimais.

	ataskaitos, taip pat pateiktas (P01) bei raštiški VSS paaiškinimai.		
13.	Inicijuoti sprendimus dėl Visagino savivaldybės tarybos priimtų sprendimų 2024-08-29 sprendimu Nr. TS-133 „Dėl Visagino savivaldybės tarybos 2024 m. balandžio 25 d. sprendimo Nr. TS-65 „Dėl pritarimo Visagino savivaldybės ir viešosios įstaigos Visagino automobilių ir motociklų sporto klubo bendradarbiavimo sutarčiai“ pakeitimo“ ir Visagino savivaldybės tarybos 2024-09-26 sprendimu Nr. TS-165 „Dėl Visagino savivaldybės tarybos 2024 m. gegužės 30 d. sprendimo Nr. TS-101 „Dėl pritarimo Visagino savivaldybės ir asociacijos Tarptautinio muzikos festivalio „Visagino Country centro bendradarbiavimo sutarčiai“ pakeitimo“ pasekmių pašalinimo.		Iki 2025-12-31.
VšĮ Visagino ligoninės direktoriui¹¹¹:			
14.	Prieš pateikiant finansinių ataskaitų duomenis į VSAKIS sistemą, suderinti duomenis tarp didžiosios knygos, ilgalaikio turto sąrašų ir 12 VSAFAS 1 priedo informacijos, kad būtų užtikrintas visų ataskaitose pateikiamų sumų tarpusavio nuoseklumas, atsekamumas ir teisingumas.	Prieš teikiant finansinių ataskaitų duomenis į VSAKIS sistemą, bus derinami duomenys tarp didžiosios knygos, ilgalaikio turto sąrašų ir 12 VSAFAS 1 priedo informacijos. 2025 m. III ketv. ataskaitų duomenis ir DK pateiksime Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai.	Iki 2026 m. I ketv. pabaigos (iki 2025 m. finansinių ataskaitų patvirtinimo). Iki 2025-11-10
Visagino kultūros centro direktoriui¹¹²:			
15.	Prieš pateikiant finansinių ataskaitų duomenis į VSAKIS sistemą, suderinti duomenis tarp didžiosios knygos, ilgalaikio turto sąrašų ir 12 VSAFAS 1 priedo informacijos, kad būtų užtikrintas visų ataskaitose pateikiamų sumų tarpusavio nuoseklumas, atsekamumas ir teisingumas.	Sutikrinsime visą turtą su apskaitos duomenimis ir ištaisysime neatitikimus.	Iki 2026 m. I ketv. pabaigos (iki 2025 m. finansinių ataskaitų patvirtinimo).
16.	Užtikrinti, kad apskaitos tvarkymas atitiktų galiojančius VSAFAS reikalavimus ir būtų išvengta sukaupto nusidėvėjimo viršijimo ateityje.	Kiekvieną mėnesį peržiūrėsime skaičiuojamą nusidėvėjimą, kad išvengti nusidėvėjimo viršijimo klaidų.	Iki 2025 m. II ketv. pabaigos.
17.	Vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių nuostatomis, 2025 m. turto inventorizaciją atlikti laiku, tinkamai įforminant inventorizacijos procesą ir įtraukiant visą turtą	Atliekant inventorizaciją vadovausimės taisyklėmis. Turto inventorizaciją atliksime 2025 m. spalio	Iki 2025-12-31.

¹¹¹ VšĮ Visagino ligoninės 2025-05-13 raštas Nr. (1.10E)3-512 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo“.

¹¹² Visagino kultūros centro 2025-05-13 raštas Nr. (1.18 Mr) S-123 „Dėl 2024 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito metu nustatytų dalykų“

	ir atsargas, kad būtų užtikrintas apskaitos duomenų patikimumas.	31 d. duomenimis. Sutarčių ir skolų inventorizaciją atliksime 2025 m. gruodžio 31 d. duomenimis.	
18.	Peržiūrėti visą finansinėje apskaitoje apskaitomą ilgalaikį turtą ir nustatius, kad turtas neatitinka 12-ojo VSAFAS nuostatų, tokį turtą pergrupuoti ar nurašyti.	Ilgalaikis turtas neatitinkantis 12-ojo VSAFAS nuostatų bus pergrupuotas arba nurašytas.	Iki 2025-10-30.
19.	Laikytis viešo informavimo reikalavimų ir paskelbti savo metines finansines ataskaitas bei biudžeto vykdymo ataskaitas interneto svetainėje ne vėliau kaip per 10 dienų nuo jų pasirašymo.	Biudžeto vykdymo ataskaitas bei finansines ataskaitas skelbsime laiku.	Iki 2025-07-31.
Visagino viešosios bibliotekos direktoriui¹¹³:			
20.	Prieš pateikiant finansinių ataskaitų duomenis į VSAKIS sistemą, suderinti duomenis tarp didžiosios knygos, ilgalaikio turto sąrašų ir 12 VSAFAS 1 priedo informacijos, kad būtų užtikrintas visų ataskaitose pateikiamų sumų tarpusavio nuoseklumas, atsekamumas ir teisingumas.		Iki 2026 m. I ketv. pabaigos (iki 2025 m. finansinių ataskaitų patvirtinimo).
VšĮ Visagino turizmo plėtros centro direktoriui¹¹⁴:			
21.	Pasitvirtinti ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo ekonominius normatyvus.	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo ekonominiai normatyvai bus patvirtinti įstaigos direktorės įsakymu.	Iki 2025-05-30.
22.	Ištaisyti įstaigos 2024 metų finansinės apskaitos klaidas – vadovaujantis įstaigos patvirtintais nusidėvėjimo normatyvais perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimo duomenis.	Bus ištaisytos 2024 metų finansinės apskaitos klaidos pagal įstaigos direktorės įsakymą, finansinės apskaitos programoje „FINAS“.	Iki 2025-12-31.
23.	Rengiant įsakymą dėl inventorizacijos komisijos sudarymo ir atlikimo, laikytis Inventorizacijos taisyklių reikalavimų.	Įsakymai dėl inventorizacijos komisijos sudarymo ir atlikimo bus rengiami pagal inventorizacijos taisyklių reikalavimus.	Iki 2025-12-31.
VšĮ Visagino krepšinio mokyklos direktoriui¹¹⁵:			
24.	Prieš pateikiant finansinių ataskaitų duomenis į VSAKIS sistemą, suderinti duomenis tarp didžiosios knygos, ilgalaikio turto sąrašų ir 12 VSAFAS 1 priedo informacijos, kad būtų užtikrintas visų ataskaitose pateikiamų sumų tarpusavio nuoseklumas, atsekamumas ir teisingumas.	Prieš pateikiant finansinių ataskaitų duomenis į VSAKIS sistemą, bus suderinti duomenis tarp didžiosios knygos, ilgalaikio turto sąrašų ir 12 VSAFAS 1 priedo informacijos	Iki 2026 m. I ketv. pabaigos (iki 2025 m. finansinių ataskaitų patvirtinimo).

¹¹³ Įstaiga pastabų dėl audito rezultatų, terminų ir priemonių, reikalingų rekomendacijų įgyvendinimui, nepateikė.

¹¹⁴ VšĮ Visagino turizmo plėtros centro 2025-05-14 raštas Nr. 2-35 „Dėl informacijos pateikimo“

¹¹⁵ VšĮ Visagino krepšinio mokyklos 2025-05-14 raštas Nr. (7.1.)S-84 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo plano pateikimo“

25.	Ištaisyti įstaigos 2024 metų finansinės apskaitos klaidas – vadovaujantis įstaigos patvirtintais nusidėvėjimo normatyvais perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimo duomenis.	Bus atliktas ilgalaikio turto nusidėvėjimo perskaičiavimas, vadovaujantis įstaigos patvirtintais nusidėvėjimo normatyvais. Finansinės apskaitos duomenyse bus ištaisytos nustatytos 2024 metų klaidos, susijusios su neteisingu nusidėvėjimo skaičiavimu. Perskaičiuoti duomenys bus atvaizduoti atitinkamose ataskaitose.	2025-06-30
26.	Siekiant užtikrinti tinkamą ilgalaikio materialiojo turto identifikavimą, apskaitos tikslumą ir turto kontrolę, kiekvienam ilgalaikio materialiojo turto vienetui priskirti inventoriaus numerį.	Bus peržiūrėti visi ilgalaikio materialiojo turto apskaitoje registruoti objektai ir kiekvienam jų priskirtas inventoriaus numeris. Bus atnaujinti ilgalaikio turto apskaitos registrai, užtikrinant turto identifikavimo aiškumą ir apskaitos duomenų tikslumą.	Iki 2025-12-31.
27.	Rengiant įsakymą dėl inventORIZACIJOS komisijos sudarymo ir atlikimo, laikytis InventORIZACIJOS taisyklių reikalavimų.	Bus parengtas įsakymas dėl inventORIZACIJOS komisijos sudarymo ir atlikimo, nurodant inventORIZACIJOS komisijai nustatyti, ar inventORIZACIJOS datą turtas turi nuvertėjimo požymių	Iki 2025-12-31.
BĮ Visagino „Verdenės“ gimnazijos direktoriui¹¹⁶:			
28.	Prieš pateikiant finansinių ataskaitų duomenis į VSAKIS sistemą, suderinti duomenis tarp didžiosios knygos, ilgalaikio turto sąrašų ir 12 VSAFAS 1 priedo informacijos, kad būtų užtikrintas visų ataskaitose pateikiamų sumų tarpusavio nuoseklumas, atsekamumas ir teisingumas.	Duomenys VSAKIS sistemoje bus suderinti nustatytais terminais.	2026 m. vasario 28 d.
BĮ Visagino vaikų lopšelio-darželio „Kulverstukas“ direktoriui¹¹⁷:			
29.	Prieš pateikiant finansinių ataskaitų duomenis į VSAKIS sistemą, suderinti duomenis tarp didžiosios knygos, ilgalaikio turto sąrašų ir 12 VSAFAS 1 priedo informacijos, kad būtų užtikrintas visų ataskaitose pateikiamų sumų tarpusavio nuoseklumas, atsekamumas ir teisingumas.		Iki 2026 m. I ketv. pabaigos (iki 2025 m. finansinių ataskaitų patvirtinimo).

¹¹⁶ BĮ Visagino „Verdenės“ gimnazijos 2025-05-14 raštas Nr. S-157 „Dėl 2024 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito metu nustatytų dalykų“

¹¹⁷ BĮ Visagino vaikų lopšelio-darželio „Kulverstukas“ 2025-05-14 raštas Nr. 3-51 „Dėl 2024 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito metu nustatytų dalykų“

30.	Rengiant įsakymą dėl inventorizacijos komisijos sudarymo ir atlikimo, vadovautis galiojančiais teisės aktais.	Parengtas įsakymas dėl inventorizacijos komisijos sudarymo ir atlikimo.	Iki 2026 m. I ketv. pabaigos (iki 2025 m. inventorizacijos atlikimo)
BĮ Visagino „Atgimimo“ gimnazijos direktoriui¹¹⁸:			
31.	Prieš pateikiant finansinių ataskaitų duomenis į VSAKIS sistemą, suderinti duomenis tarp didžiosios knygos, ilgalaikio turto sąrašų ir 12 VSAFAS 1 priedo informacijos, kad būtų užtikrintas visų ataskaitose pateikiamų sumų tarpusavio nuoseklumas, atsekamumas ir teisingumas.	Įpareigoti vyriausiąjį buhalterį prieš pateikiant finansinių ataskaitų duomenis į VSAKIS sistemą, suderinti duomenis tarp didžiosios knygos, ilgalaikio turto sąrašų ir 12 VSAFAS 1 priedo informacijos, užtikrinti visų ataskaitose pateikiamų sumų tarpusavio nuoseklumą, atsekamumą ir teisingumą.	Iki 2026-02-28
BĮ Visagino lopšelio-darželio „Auksinis gaidelis“ (Vaikystės pedagogikos centras) direktoriui¹¹⁹:			
32.	Prieš pateikiant finansinių ataskaitų duomenis į VSAKIS sistemą, suderinti duomenis tarp didžiosios knygos, ilgalaikio turto sąrašų ir 12 VSAFAS 1 priedo informacijos, kad būtų užtikrintas visų ataskaitose pateikiamų sumų tarpusavio nuoseklumas, atsekamumas ir teisingumas.	Sutvarkyti didžiojoje knygoje ilgalaikio turto sąrašą.	Iki 2025-12-31
33.	Rengiant įsakymą dėl inventorizacijos komisijos sudarymo ir atlikimo, laikytis Inventorizacijos taisyklių reikalavimų.	Rengiant naują įsakymą peržiūrėti inventorizacijos taisykles, vadovautis reikalavimais.	Iki 2025-12-31
34.	Siekiant užtikrinti teisingą ir teisėtą darbo užmokesčio skyrimą, rekomenduojama priemonių skyrimo įsakymuose vadovautis įstaigos vadovo patvirtinta darbo apmokėjimo sistemoje nustatyta priemonių skyrimo tvarka bei tinkamai įforminti papildomo darbo krūvio paskyrimą.	Rengiant naujus įsakymus vadovautis įstaigos vadovo patvirtinta darbo apmokėjimo sistemoje nustatyta priemonių skyrimo tvarka	Iki 2025-06-01.
35.	Laikytis viešo informavimo reikalavimų ir paskelbti savo metines finansines ataskaitas bei biudžeto vykdymo ataskaitas interneto svetainėje ne vėliau kaip per 10 dienų nuo jų pasirašymo.	Paskelbti savo metines finansines ataskaitas bei biudžeto vykdymo ataskaitas interneto svetainėje.	Iki 2025-09-01.
VŠĮ Visagino miesto muziejaus direktoriui¹²⁰:			
36.	Ištaisyti įstaigos 2024 metų finansinės apskaitos klaidas – vadovaujantis įstaigos patvirtintais nusidėvėjimo normatyvais perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimo duomenis.	Vadovaujantis įstaigos patvirtintais nusidėvėjimo normatyvais bus perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimo duomenys.	Iki 2025-09-01.

¹¹⁸ BĮ Visagino „Atgimimo“ gimnazijos 2025-05-14 raštas Nr. (1.16 Mr) S-134 „Dėl priemonių ir terminų rekomendacijoms įgyvendinti ir pastabų audito ataskaitos projektui“

¹¹⁹ BĮ Visagino lopšelio-darželio „Auksinis gaidelis“ (Vaikystės pedagogikos centras) 2025-05-14 raštas Nr. S-67 „Dėl 2024 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito metu nustatytų dalykų“

¹²⁰ Įstaiga pastabų dėl audito rezultatų, terminų ir priemonių, reikalingų rekomendacijų įgyvendinimui, nepateikė.

37.	Rengiant įsakymą dėl inventORIZACIJOS komisijos sudarymo ir atlikimo, laikytis InventORIZACIJOS taisyklių reikalavimų.	Rengiant įsakymą dėl inventORIZACIJOS komisijos sudarymo ir atlikimo, bus laikomasi InventORIZACIJOS taisyklių reikalavimų.	Iki 2026 m. I ketv. pabaigos (iki 2025 m. inventORIZACIJOS atlikimo).
VšĮ Ekonomikos plėtros agentūros direktoriui¹²¹:			
38.	Prieš pateikiant finansinių ataskaitų duomenis į VSAKIS sistemą, suderinti duomenis tarp didžiosios knygos, ilgalaikio turto sąrašų ir 12 VSAFAS 1 priedo informacijos, kad būtų užtikrintas visų ataskaitose pateikiamų sumų tarpusavio nuoseklumas, atsekamumas ir teisingumas.	Prieš pateikiant finansinių ataskaitų duomenis į VSAKIS sistemą, bus suderinti duomenys tarp didžiosios knygos, ilgalaikio turto sąrašų ir 12 VSAFAS 1 priedo informacijos.	Iki 2026 m. I ketv. pabaigos (iki 2025 m. finansinių ataskaitų patvirtinimo).
39.	Rengiant įsakymą dėl inventORIZACIJOS komisijos sudarymo ir atlikimo, vadovautis galiojančiais teisės aktais.	Atliekama inventORIZACIJĄ bus vadovaujamosi Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimu Nr. 630 „Dėl inventORIZACIJOS taisyklių patvirtinimo“.	Iki 2026 m. I ketv. pabaigos (iki 2025 m. inventORIZACIJOS atlikimo)
BĮ Visagino „Žiburio“ pagrindinės mokyklos direktoriui¹²²:			
40.	Laikytis viešo informavimo reikalavimų ir paskelbti savo metines finansines ataskaitas bei biudžeto vykdymo ataskaitas interneto svetainėje ne vėliau kaip per 10 dienų nuo jų pasirašymo.	Laikantis viešo informavimo reikalavimų įstaigos metines finansines ataskaitas bei biudžeto vykdymo ataskaitas interneto svetainėje ne vėliau kaip per 10 dienų nuo jų pasirašymo.	Iki 2025-05-29.
BĮ Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijos direktoriui¹²³:			
41.	Laikytis viešo informavimo reikalavimų ir paskelbti savo metines finansines ataskaitas bei biudžeto vykdymo ataskaitas interneto svetainėje ne vėliau kaip per 10 dienų nuo jų pasirašymo.	Laikantis viešo informavimo reikalavimų įstaigos metines finansines ataskaitas bei biudžeto vykdymo ataskaitas interneto svetainėje ne vėliau kaip per 10 dienų nuo jų pasirašymo.	Iki 2025-05-29.
BĮ Visagino rekreacijos paslaugų centro direktoriui¹²⁴:			
42.	Laikytis viešo informavimo reikalavimų ir paskelbti savo metines finansines ataskaitas bei biudžeto vykdymo ataskaitas interneto svetainėje ne vėliau kaip per 10 dienų nuo jų pasirašymo.	Laikantis viešo informavimo reikalavimų įstaigos metines finansines ataskaitas bei biudžeto vykdymo ataskaitas interneto svetainėje ne vėliau kaip per 10 dienų nuo jų pasirašymo.	Iki 2025-05-29.

¹²¹ VšĮ Ekonomikos plėtros agentūros 2025-05-13 raštas Nr. SD-41 „Dėl audito pastabų“

¹²² BĮ Visagino „Žiburio“ pagrindinės mokyklos 2025-05-14 raštas Nr. (1.12 Mr) S-157 „Dėl 2024 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito metu nustatytų dalykų“

¹²³ Įstaiga pastabų dėl audito rezultatų, terminų ir priemonių, reikalingų rekomendacijų įgyvendinimui, nepateikė.

¹²⁴ Įstaiga pastabų dėl audito rezultatų, terminų ir priemonių, reikalingų rekomendacijų įgyvendinimui, nepateikė.

BĮ Visagino šeimos ir vaiko gerovės centro direktoriui¹²⁵:			
43.	Laikytis viešo informavimo reikalavimų ir paskelbti savo metines finansines ataskaitas bei biudžeto vykdymo ataskaitas interneto svetainėje ne vėliau kaip per 10 dienų nuo jų pasirašymo.	Laikantis viešo informavimo reikalavimų įstaigos metines finansines ataskaitas bei biudžeto vykdymo ataskaitas interneto svetainėje ne vėliau kaip per 10 dienų nuo jų pasirašymo.	Iki 2025-05-29.

Savivaldybės kontrolierius
Savivaldybės kontrolieriaus patarėja
Vyriausioji specialistė

Marius Kaminskas
Laima Tuzikienė
Ingrida Černovienė

¹²⁵ Įstaiga pastabų dėl audito rezultatų, terminų ir priemonių, reikalingų rekomendacijų įgyvendinimui, nepateikė.

PRIEDAI

Santrumpos ir sąvokos

LR – Lietuvos Respublika

VSAFAS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai

VSAKIS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema

DK – Lietuvos Respublikos darbo kodeksas

BĮ – Savivaldybės biudžetinė įstaiga

VšĮ – Viešoji įstaiga

VSKAT – Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Savivaldybė – Visagino savivaldybė

Savivaldybės administracija – Visagino savivaldybės administracija

Iždas – Visagino savivaldybės iždas

KFAR – konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

KBVAR – konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti Visagino savivaldybės 2024 metų metinių ataskaitų rinkinį ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti kaip naudojamos savivaldybės lėšos ir turtas ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Auditas atliktas:

✓ pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus¹²⁶, kurie apima tarptautinius audito standartus (TAS)¹²⁷102;

✓ siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audituojamas 2024 metų Visagino savivaldybės ataskaitų rinkinys:

✓ 2024 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis.
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis.
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis.
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis.
- Aiškinamasis raštas.

✓ 2024 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:

- Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaita.
- Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaita.
- Aiškinamasis raštas.

✓ Savivaldybės veiklos ataskaita

2024 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai: turto likučiai pradžioje 131 637,4 tūkst. Eur, pabaigoje 143 950,5 tūkst. Eur.

2024 m. gautos pajamos ir patirtos sąnaudos: pajamos 66 892,7 tūkst. Eur, sąnaudos 63 915,9 tūkst. Eur. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo sąnaudas 2 976,8 tūkst. Eur. Savivaldybės veiklos rezultatas – grynasis perviršis 2 650,6 tūkst. Eur.

Patvirtintas (patikslintas) savivaldybės 2024 metų biudžeto išlaidų planas – 52 712,3 tūkst. Eur.

Auditui taikytas reikšmingumas:

Reikšmingu dalyku 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinyje yra laikomas iškraipymas ar jų visuma, viršijanti 1 proc. nuo turto (darbinis reikšmingumas 143 950,45 tūkst. Eur x 1,0 proc. x 50 proc. = 719,75 tūkst. Eur). Kokybiškai reikšmingais laikomi ir mažesni iškraipymai, kurie yra svarbūs informacijos vartotojui dėl jų pobūdžio, aplinkybių ar konteksto, kuriems esant jie atsirado. Kokybiškai reikšmingu dalyku yra laikomas ir svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas.

¹²⁶ 2000–2899-ieji TAAIS „Finansinio audito standartai“, prieiga per internetą:

<https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/> (žiūrėta 2025-05-02).

¹²⁷ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai, prieiga per internetą: <https://avnt.lrv.lt/lt/teisine-informacija/teises-aktai/auditas> (žiūrėta 2025-05-02).

Reikšmingu dalyku 2024 metų Savivaldybės Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2024 m. gruodžio 31 d. yra laikomas iškraipymas ar jų visuma, viršijanti 1 proc. nuo pagrindinės ir kitos veiklos sąnaudų (darbinis reikšmingumas 63 915,86 tūkst. Eur x 1,0 proc. x 50 proc. = 319,58 tūkst. Eur).

Reikšmingu dalyku 2024 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje yra laikoma iškraipymas ar jų visuma viršijanti 2 proc. nuo 2024 m. kasinių išlaidų (Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2024-12-31 ataskaitos (forma Nr. 2-sav. metinė) duomenimis, (darbinis reikšmingumas 45 843,8 tūkst. Eur x 2,0 proc. x 75 proc. = 687,66 tūkst. Eur.).

2024 metų finansinių ataskaitų rinkinyje pateikta 28 VSS sukonsoliduoti duomenys apie finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus. Iš jų:

- ✓ 19 pavaldžios įstaigos;
- ✓ 8 kontroliuojami VSS;
- ✓ 1 išteklių fondas.

Detalus konsoliduojamų VSS sąrašas pateikiamas „Audito apimties ir metodų priede“.

Audito apimties apribojimų nebuvo.

Sritis, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalieji testai ir (ar) analitinės procedūros):

✓Turto sritis. Pastatų, infrastruktūros statinių, kitų statinių, mašinų ir įrenginių, baldų ir biuro įrangos, kito materialaus turto, nebaigtos statybos); ilgalaikis finansinis turtas; trumpalaikio turto (medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus, per vienerius metus gautinų sumų, gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas, sukauptos gautinos sumos, trumpalaikės investicijos, pinigų ir pinigų ekvivalentų). Vertinome Visagino savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitą, nebaigtos statybos grupėje įregistruotų objektų naudojimą ir apskaitą, Visagino savivaldybės administracijos ir savivaldybės įstaigų turto priskyrimą tinkamai grupei, turto apskaitą pagal turto vienetų ir pan. Vertinta Finansinės būklės ataskaitoje, Veiklos rezultatų ataskaitoje, Aiškinamajame rašte pateikti duomenys ir ar jie atitinka įstaigos apskaitos registrų duomenis, ar šie duomenys teisingai įregistruoti įstaigos apskaitos registruose. Didžioji knyga, sąskaitų apyvartų žiniaraščiai ir kt. apskaitos dokumentai.

✓Pajamų sritis. Finansavimo pajamos: nustatyti, ar Veiklos rezultatų ataskaitoje ir Aiškinamojo rašto pastabose pateikti duomenys atitinka įstaigos apskaitos registrų duomenis, ar šie duomenys teisingai įregistruoti įstaigos apskaitos registruose. Vertinta Veiklos rezultatų ataskaita, Aiškinamasis raštas, Didžioji knyga, sąskaitų apyvartų žiniaraščiai ar kt. apskaitos dokumentai.

Mokesčių pajamos: nustatyti ar mokesčių pajamos apskaitoje užregistruotos laiku, teisinga verte ir teisingomis sąskaitų korespondencijomis; ar pajamos priskirtos tinkamai pajamų ekonominei klasifikacijai; ar finansinėse ataskaitose pateikti duomenys atitinka apskaitoje sukauptus duomenis. Tikrinta Valstybinės mokesčių inspekcijos pateiktos apyskaitos: forma 1-VP ir forma- S1 ir balansinių sąskaitų apyvartų žiniaraščiai;

Pagrindinės veiklos kitos pajamos: palyginti pagrindinės veiklos kitų pajamų 2024 metų apyvartas su apyvartomis ankstesniu laikotarpiu, ištirti reikšmingus skirtumus ir išsiaiškinti jų priežastis; nustatyti, ar Veiklos rezultatų ataskaitoje ir Aiškinamojo rašto pastabose pateikti duomenys atitinka įstaigos apskaitos registrų duomenis, ar šie duomenys teisingai įregistruoti įstaigos apskaitos registruose. Vertinta Veiklos rezultatų ataskaita, Aiškinamasis raštas, Didžioji knyga, sąskaitų apyvartų žiniaraščiai ar kt. apskaitos dokumentai.

✓Įsipareigojimų sritis. Palyginti mokėtinų socialinių išmokų ir sukaupytų mokėtinų sumų 2024 metų apyvartas su apyvartomis ankstesniu laikotarpiu, ištirti reikšmingus skirtumus ir išsiaiškinti priežastis; nustatyti, ar į Finansinės būklės ataskaitą VSAKIS pateikti duomenys atitinka įstaigos apskaitos registrų duomenis, ar šie duomenys teisingai įregistruoti įstaigos apskaitos

registruose. Tikrinta Finansinės būklės ataskaita, Didžioji knyga, sąskaitų apyvartų žiniaraščiai ar kt. apskaitos dokumentai.

✓ Sąnaudų sritis. Pagrindinės veiklos sąnaudų (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir amortizacijos, komunalinių paslaugų ir ryšių, transporto, paprastojo remonto ir eksploatavimo, nuvertėjimo ir nurašytų sumų, sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos, finansavimo sąnaudų, socialinių išmokų (pašalpų), kitų paslaugų sąnaudos). Pasirinkus pavyzdžius patikrinti: ar įstaigos darbuotojams teisingai apskaičiuotas darbo užmokestis (pareiginė alga, priedai, priemokos, premijos, kiti priskaitymai) ir, ar iš apskaičiuoto darbo užmokesčio teisingai išskaičiuoti mokesčiai ir kiti išlaikymai, ar teisingai apskaičiuotos darbdavio mokamos socialinio draudimo įmokos, ar teisingai atsiskaityta su darbuotojais ir kitais mokesčių bei kitų išskaitymų gavėjais, ar sąnaudos pripažintos ir apskaitoje užregistruotos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, ar užregistruotos taikant teisingą sąskaitų korespondenciją; įvertinti ar įsiskolinimai už patirtas sąnaudas vykdomi vadovaujantis patvirtintu biudžeto išlaidų klasifikatoriumi, patikrinti ar mokėjimas pagrįstas juridinę galią turinčiais apskaitos dokumentais. Vertinta Veiklos rezultatų ataskaita, Aiškinamasis raštas, Didžioji knyga, sąskaitų apyvartų žiniaraščiai ar kt. apskaitos dokumentai (darbo užmokesčio apskaičiavimo, PVM sąskaitos faktūros, mokėjimo dokumentai, nurašymo aktai ir pan.).

Vertinome ar duomenys ir informacija Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose pateikti pagal finansinėms ataskaitoms keliamus reikalavimus. Įvertinome bendrą Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio parengimą, pateikimą, struktūrą ir turinį; koregavimų ir pergrupavimų atlikimą. Atlikome pateiktą į VSAKĮ viešojo sektoriaus subjektų duomenų korektiškumo vertinimą. Vertinome:

- įrašus bendrojoje ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitoje (K-KKK-A-KK) ir jų poveikį Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinyje pateiktiems duomenims;
- VSAKIS programoje suformuotos metinės bendrosios kontrolės duomenis ir ar korektiškai parengtas Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- VSAKIS programoje suformuotos tarpinių finansinių eilučių, naudojamų eliminavime kontrolinės ataskaitos duomenis ir ar korektiškai parengtas Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis.
- ar suderintų sandorių pažymoje nurodyti nesutapimai, nustatyti ar iki konsolidavimo proceso pabaigos jie ištaisyti.
- Savivaldybės administracijos pateiktų finansinių ataskaitų (FAR) atitiktį FAR pateikimo ir informacijos aiškinamajame rašte atskleidimo reikalavimams, ar FAR parengtas pagal VSAFAS reikalavimus.

Vertinome, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų planas patvirtintas ir patikslintas Savivaldybės tarybos sprendimais; ar Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaita parengta pagal teisės aktų reikalavimus; ar Savivaldybės priimti skoliniai įsipareigojimai atitinka teisės aktų reikalavimus. Įvertinome bendrą Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos parengimą, pateikimą, struktūrą ir turinį.

✓ Savivaldybės biudžeto pajamų sritis – biudžeto pajamos iš mokesčių, dotacijų ir kito pajamos. Vertinome, ar savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo ataskaitoje teisingai atvaizduoti biudžeto pajamų plano duomenys, ar teisingai atvaizduotos gautų pajamų sumos. Vertinta aiškinamasis raštas, savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaita, didžioji knyga, sąskaitų apyvartų žiniaraščiai ar kt. apskaitos dokumentai.

✓ Savivaldybės biudžeto išlaidų sritis – vertinome, ar savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo ataskaitoje teisingai atvaizduoti biudžeto išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio, materialiojo turto paprastojo remonto prekių, komunalinių paslaugų įsigijimo, kitų prekių ir paslaugų įsigijimo, kompensacijų iš šildymą išlaidos,

kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams, negyvenamųjų pastatų įsigijimo, infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo išlaidos. Vertinta aiškinamasis raštas, savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaita, didžioji knyga, sąskaitų apyvartų žiniaraščiai ar kt. apskaitos dokumentai.

✓ Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai – vertinome ar Savivaldybės skola (pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant, bet neapsiribojant, paskolos, finansinės nuomos (lizingo) sutartis) neviršija maksimalios galimos, numatytos Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymo 2014 m. lapkričio 6 d. Nr. XII-1289 (su vėlesniais pakeitimais). Vertinta aiškinamasis raštas, skolinių įsipareigojimų 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaita, didžioji knyga, sąskaitų apyvartų žiniaraščiai ar kt. apskaitos dokumentai.

Savivaldybės mokėtinos sumos – vertinome Savivaldybės asignavimų valdytojų mokėtinų sumų pokyčius per 2024 metus. Ar duomenys apie mokėtinų sumų likučius Savivaldybės mokėtinų sumų 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (9 priedas, metinė)) nurodyti teisingi ir atitinka savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateiktų finansinių ataskaitų duomenis. Vertinta aiškinamasis raštas, Mokėtinų sumų 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaita, didžioji knyga, sąskaitų apyvartų žiniaraščiai ar kt. apskaitos dokumentai.

Biudžetinių įstaigų pajamos – vertinome biudžeto pajamų už atsitiktines paslaugas pajamų plano pokytį per 2024 metus kiekvienoje biudžetinėje įstaigoje. Ar biudžetinės įstaigos šių pajamų plano duomenis teisingai parodė Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (priedas Nr. 1). Ar teisingi Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (Priedas Nr. 1) pateikti biudžeto pajamų plano įvykdymo rodikliai apie pajamas už atsitiktines paslaugas pagal pajamų rūšis. Vertinta aiškinamasis raštas, didžioji knyga, sąskaitų apyvartų žiniaraščiai ar kt. apskaitos dokumentai.

Atliekant įstaigų darbuotojų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo audito procedūras vertinome, ar laikantis teisės aktų reikalavimų nustatyti įstaigų darbuotojų pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai, skirtos priemokos, ar įstaigų darbuotojams teisingai apskaičiuotas darbo užmokestis (pareiginė alga, priemokos, išmokos, kiti priskaitymai).

Atliekant Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutarčių audito procedūras vertinome, ar sutartys sudarytos su ne pavaldžiomis biudžetinėmis įstaigomis ir ar su kitais subjektais, esant pakankamam teisiniam pagrindui. Vertinome, ar įstaigų vidaus teisės aktai rengiami vadovaujantis teisės aktų rengimo taisyklėmis. Vertintas turto inventorizacijos atlikimas.

Atliekant viešo informavimo reikalavimų laikymosi vertinome ar VSS tinkamai vykdo pareigą skelbti metinių ataskaitų rinkinius interneto svetainėse. Peržiūrėtas kiekvieno VSS internetinis puslapis.

Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimą atlikome vadovaudamiesi 2720-ojo TAAIS „Auditoriaus atsakomybė, susijusi su kita informacija“ reikalavimais ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 16 str. 4 d. reikalavimais. Atlikdami metinių ataskaitų rinkinio auditą perskaitėme informaciją, pateiktą šioje ataskaitoje ir įvertinome, ar joje pateikti finansiniai duomenys nėra reikšmingai nesuderinti su savivaldybės metinėmis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis ar mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti. Mūsų nuomonė apie Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius neapima informacijos, pateiktos savivaldybės veiklos ataskaitoje.

DETALUS KONSOLIDUOJAMŲ VSS SĄRAŠAS

Eil. Nr.	Ištaigos, išteklių fondo pavadinimas	Nuosavybės dalis
1	2	3
Kontroliuojami VSS:		
1.	VšĮ Pirminės sveikatos priežiūros centras	100
2.	VšĮ Visagino ligoninė	100
3.	VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos centras	100
4.	VšĮ Visagino edukacijų centras	100
5.	VšĮ Visagino ekonomikos plėtros agentūra	100
6.	VšĮ Visagino turizmo plėtros centras	100
7.	VšĮ Visagino miesto muziejus	100
8.	VšĮ Visagino krepšinio mokykla	51
Išteklių fondas:		
1.	Visagino savivaldybės išdas	
Pavaldūs VSS:		
1.	Visagino savivaldybės administracija	100
2.	Visagino „Atgimimo“ gimnazija	100
3.	Visagino „Draugystės“ progimnazija	100
4.	Visagino „Gerosios vilties“ progimnazija	100
5.	Visagino kultūros centras	100
6.	Visagino kūrybos ir menų akademija	100
7.	Visagino lopšelis-darželis „Auksinis gaidelis“ (Vaikystės pedagogikos centras)	100
8.	Visagino rekreacijos paslaugų centras	100
9.	Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	100
10.	Visagino socialinių paslaugų centras	100
11.	Visagino šeimos ir vaiko gerovės centras	100
12.	Visagino švietimo pagalbos tarnyba	100
13.	Visagino vaikų lopšelis-darželis „Ažuoliukas“	100
14.	Visagino vaikų lopšelis-darželis „Auksinis raktelis“	100
15.	Visagino vaikų lopšelis-darželis „Gintarėlis“	100
16.	Visagino vaikų lopšelis-darželis „Kūlverstukas“	100
17.	Visagino „Verdenės“ gimnazija	100
18.	Visagino „Žiburio“ pagrindinė mokykla	100
19.	Visagino viešoji biblioteka	100

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
Dokumento pavadinimas (antraštė)	2024 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito ataskaita
Dokumento registracijos data ir numeris	2025-05-15 Nr. K3-1
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	Marius Kaminskas Savivaldybės kontrolierius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2025-05-15 16:54
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2025-05-15 16:54
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2023-11-21 18:33 - 2028-11-19 23:59
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Ingrida Černovienė Vyriausioji specialistė
Parašo sukūrimo data ir laikas	2025-05-15 16:55
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2025-05-15 16:55
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2023-05-11 11:10 - 2028-05-09 23:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	0
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20250514.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2025-05-15)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2025-05-15 nuorašą suformavo Ingrida Černovienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-