



**VISAGINO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

ATITIKTIES AUDITO ATASKAITA

**VISAGINO SAVIVALDYBĖS VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ GAUNAMOS IR TEIKIAMOS
PARAMOS TEISĖTUMO IR APSKAITOS TINKAMUMO VERTINIMAS**

2024 m. gruodžio 31 d. Nr. K3-4
Visaginas

Auditas atliktas, vykdant 2024 m. rugsėjo 12 d.
pavedimą Nr. K1-12

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

.....

Auditas pradėtas 2024 m. rugsėjo 12 d.
Auditas baigtas 2024 m. gruodžio 31 d.

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

Turinys

PAGRINDINIAI FAKTAI	2
ĮŽANGA	3
AUDITO REZULTATAI	6
1. Gaunamos ir teikiamos paramos teisinis reglamentavimas	6
2. Gaunamos ir teikiamos paramos naudojimas ir apskaita	8
3. Išvados ir rekomendacijos	12
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	13
PRIEDAI	18
1 priedas	18
2 priedas	19
3 priedas	21
4 priedas	22

PAGRINDINIAI FAKTAI

26

Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai turi paramos gavėjo statusą

49,1 tūkst.
Eur

Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų 2023 m. gauta parama

49,8 tūkst.
Eur

Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų 2023 m. panaudota gautos paramos suma

4,9 tūkst.
Eur

7 įstaigų, nepateikusių informacijos apie paramos gavimą Finansinių ataskaitų rinkinio priede, bendra suma

49,8
tūkst. Eur

nepateiktos informacijos apie paramos panaudojimą Finansinių ataskaitų rinkinio priede bendra suma

IŽANGA

Audito svarba

Labdara ir parama atlieka svarbų vaidmenį socialinės atsakomybės skatinime, padedant didinti visuomenės gerovę ir sprendžiant įvairias socialines, kultūrines ir kitas problemas. Teikiant paramą, organizacijos prisideda prie bendruomenių ir asmenų, kuriems jos labiausiai reikia, gerovės ir vystymosi. Tuo pačiu metu, gavus paramą, itin svarbu užtikrinti jos tinkamą ir skaidrų panaudojimą, kad būtų pasiekti nustatyti tikslai paramos lėšas skirstant efektyviai ir teisingai. Atsakingas paramos valdymas ne tik stiprina paramos davėjų pasitikėjimą, bet ir garantuoja, kad remiami projektai ir iniciatyvos duos rezultatus bei užtikrins ilgalaikę naudą visuomenei.

Savivaldybės biudžetinės ir viešosios įstaigos yra svarbūs paramos gavėjai, todėl tinkamas, skaidrus ir įstatymus atitinkantis paramos valdymas yra būtinas.

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu¹, Labdaros ir paramos įstatymu², Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) veiklos planu³, bei vykdydami savivaldybės kontrolieriaus pavedimą⁴, atlikome Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų gaunamos ir teikiamos paramos teisėtumo ir apskaitos tinkamumo vertinimo atitikties auditą.

Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas – įvertinti Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų gaunamos ir teikiamos paramos teisėtumą ir apskaitos tinkamumą.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ❖ ar Savivaldybės kontroliuojamos įmonės, teikdamos paramą ar labdarą 2023 m., vadovavosi teisės aktais bei paramą teikė tik visuomenei naudingais tikslais, ar buvo vykdoma paramos teikimo kontrolė?
- ❖ ar Savivaldybės biudžetinės ir kontroliuojamos viešosios įstaigos gautos paramos lėšos, iš jų 1,2 proc. gyventojų pajamų mokesčio dalis, apskaitoma teisės aktų nustatyta tvarka ir naudojama pagal paskirtį?

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 str. 1 d. 1 p.

² Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo 12 str. 2 d.

³ Visagino savivaldybės kontrolieriaus 2023-11-14 įsakymas Nr. K1-6 “Tvirtinti Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2024 metų veiklos planą”.

⁴ Visagino savivaldybės kontrolieriaus 2024-09-12 pavedimas Nr. K1-12..

❖ ar metinių finansinių ataskaitų rinkinyje pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis gautos paramos lėšos teisingos ir atskleistos pagal VSAFAS reikalavimus?

Audito objektas – teikiama ir gaunama labdara ir parama, pagal Labdaros ir paramos įstatymą⁵.

Audituojamas subjektas – Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai ir kontroliuojamos įmonės pagal priedamą sąrašą (3 priedas).

Audituojamas laikotarpis – 2023 m.

Suteikiamas užtikrinimo lygis – pakankamas užtikrinimas.

Vertinimo metodai – dokumentų tikrinimas, skaičiavimas, analitinės procedūros.

Audito metu vadovavomės Lietuvos Respublikos teisės aktais: Vietos savivaldos įstatymu, Akcinių bendrovių įstatymu, Labdaros ir paramos įstatymu, Vyriausybės nutarimais, Valstybinės mokesčių inspekcijos įsakymais, Savivaldybės tarybos priimtais sprendimais. Audito metu, siekdami surinkti tinkamus ir pakankamus audito įrodymus, informaciją apie audituojamą laikotarpį gautą ir teiktą paramą pinigais rinkome iš visų 28 Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų ir kontroliuojamų įmonių, turėjusių paramos gavėjo ar davėjo statusą. Atsižvelgiant į audito planavimo rezultatus ir nustatytas rizikas, taip pat vertinant paramos valdymo procedūrų atlikimą ir paramos pinigais naudojimą, atsitiktine tvarka atrinkome 10 biudžetinių įstaigų⁶, 3 viešąsias kontroliuojamas įstaigas⁷ ir 1 kontroliuojamą įmonę⁸. Vertinome gautos paramos lėšų registravimą apskaitoje, panaudojimą ir finansinės apskaitos tvarkymą pagal VSAFAS reikalavimus, įstaigų patvirtintas labdaros ir paramos tvarkas, banko sąskaitų išrašus, detalius sąskaitų žiniaraščius, didžiąją knygą, apskaitos duomenis pagal paramos davėjus ir kitus dokumentus bei teikiamas ataskaitas Valstybinei mokesčių inspekcijai (toliau - VMI).

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti ataskaitos 2 priede, audito objekto suminė išraiška – ataskaitos 4 priede.

Atlikdami vertinimą darėme prielaidą, kad visi pateikti dokumentai yra išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus bei Atitikties audito vadovo reikalavimus.

⁵ Lietuvos Respublikos Labdaros ir paramos įstatymas, 1993 m. birželio 4 d. Nr. I-172

⁶ Visagino „Atgimimo“ gimnazija, Visagino „Verdenės“ gimnazija, Visagino Draugystės progimnazija, Visagino „Žiburio“ pagrindinė mokykla, Lopšelis-darželis „Auksinis gaidelis“ (Vaikystės pedagogikos centras), Lopšelis-darželis „Ažuoliukas“, Visagino švietimo pagalbos tarnyba, Visagino rekreacijos paslaugų centras, Visagino Kultūros centras, Visagino viešoji biblioteka;

⁷ VšĮ Visagino krepšinio mokykla, VšĮ Visagino ligoninė, VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos centras;

⁸ UAB „Visagino energija“;

Audito ataskaitoje pateikiami audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti ataskaitos 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (ataskaitos 19 psl.).

AUDITO REZULTATAI

1. Gaunamos ir teikiamos paramos teisinis reglamentavimas

Viešojo sektoriaus subjektų, jų grupių, tarp jų valstybės ir savivaldybių, atskaitomybės procesą reglamentuoja Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas⁹.

Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatyme¹⁰ nustatyti labdaros ir paramos tikslai, teikėjai, gavėjai, paramos panaudojimas bei apskaita ir viešinimas. Parama pagal šį įstatymą pripažįstama, kai ją teikia fiziniai ir juridiniai asmenys, jeigu paramos teikimas numatytas jų įstatuose bei veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose, nurodytiems visuomenei naudingiems tikslams. Visuomenei naudingais tikslais laikoma veikla tarptautinio bendradarbiavimo, žmogaus teisių apsaugos, mažumų integracijos, kultūros, religinių ir etinių vertybių puoselėjimo, švietimo, mokslo ir profesinio tobulinimo, neformaliojo ir pilietinio ugdymo, sporto, socialinės apsaugos ir darbo, sveikatos priežiūros, nacionalinio saugumo ir gynybos, teisėtvarkos, nusikalstamumo prevencijos, gyvenamosios aplinkos pritaikymo ir būsto plėtros, autorių teisių ir gretutinių teisių apsaugos, aplinkos apsaugos ir kitose visuomenei naudingomis ir nesavanaudiškomis pripažįstamose srityse. Kaip parama gautos lėšos ir kitas turtas negali būti perduodami kaip įnašas juridiniam asmeniui, kurio dalyvis yra paramos gavėjas.

Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymas¹¹ įpareigoja paramos gavėją viešinti informaciją apie paramos tiekėją, teikti ataskaitas paramos tiekėjui apie gautos paramos panaudojimą, paramos gavėjo veiklą, panaudoti paramos dalyką paramos tiekėjo nurodyta tvarka.

Juridiniai asmenys, kurie pagal šio įstatymo¹² nuostatas turi teisę gauti paramą, privalo atskirai tvarkyti gaunamos paramos apskaitą, kurioje turi nurodyti gautos paramos teikėjus, jeigu parama nebuvo gauta anonimiškai, taip pat paramos vertę ir kaip ši parama buvo panaudota, tai yra įvardyti konkrečius gavėjus, jeigu lėšos ar turtas, gauti kaip parama, perduoti kitam asmeniui. Taip pat juridiniai asmenys turi atskirai tvarkyti ir jų pačių teikiamos paramos ir (arba) labdaros apskaitą, kurioje nurodomi duomenys apie konkrečius paramos ir (arba) labdaros gavėjus, paramos ir (arba) labdaros dalyką ir jo vertę. Paramos gavėjai ir davėjai Vyriausybės¹³ ar jos įgaliotos institucijos nustatyta tvarka ir terminais teikia Valstybinei mokesčių inspekcijai mėnesio ir metinę ataskaitas apie gautą paramą ir jos panaudojimą, apie jų pačių suteiktą paramą ir (arba)

⁹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007 m. birželio 26 d. įstatymas Nr. X-1212.

¹⁰ Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo 3 str., 5 str.

¹¹ Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo 8 str. 1 d.

¹² Ten pat, 11 str. 2 d.

¹³ Lietuvos Respublikos vyriausybės 2016 m. rugpjūčio 11 d. nutarimas Nr. 812 „Dėl Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo įgyvendinimo“.

labdarą, taip pat apie savo veiklą, susijusią su šio įstatymo 3 straipsnio 3 dalyje nurodytų visuomenei naudingų tikslų įgyvendinimu.

Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės¹⁴ nustato, kad biudžetinės įstaigos pagal Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymą gautą paramą (pinigines lėšas) gali naudoti biudžetinių įstaigų uždaviniams įgyvendinti ir funkcijoms atlikti. Gautos paramos apskaita tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymu ir ji naudojama pagal atskirą biudžetinės įstaigos vadovo patvirtintą išlaidų sąmatą. Sąmata turi būti suderinta su paramos teikėju, jeigu sudaroma paramos teikimo sutartis, kurioje ši sąlyga numatyta.

Biudžetinės įstaigos vardu gautos paramos skirstymo taisyklių nustatymas yra išimtinė savivaldybės tarybos kompetencija¹⁵. Vadovaudamasi šia nuostata, Visagino savivaldybės taryba 2023 m. patvirtino Visagino savivaldybės biudžetinių įstaigų vardu gautos paramos skirstymo taisyklės¹⁶ (toliau – Paramos taisyklės).

Paramos taisyklės¹⁷ apibrėžia paramos skirstymo, kontrolės ir atskaitomybės procedūras. Nustatyta, kad gautos paramos lėšos ir turtas negali būti naudojami politiniams tikslams, tokiems kaip politinių organizacijų, analitinių centrų, valstybės politikų finansavimui ar politinių kampanijų laikotarpio skolos įsipareigojimų padengimui. Taip pat draudžiama naudoti gautas paramos lėšas valstybės tarnautojams, biudžetinės įstaigos vadovams bei darbuotojams premijuoti ar mokėti atlyginimus, priedus ir priemokas.

Paramos taisyklių¹⁸ 11 punkte nurodyta, kad gauta parama (jei paramos teikėjo nenurodyta, kam konkrečiai ji skirta) paskirstoma ir naudojama biudžetinės įstaigos nuostatuose numatytiems, šiose taisyklėse nurodytiems visuomenei naudingiems tikslams, tačiau Paramos taisyklėse šie visuomenei naudingi tikslai nėra įvardinti. Taip pat 12 punkte nurodyta, kad gautos paramos pinigines lėšas ir kitas turtas gali būti naudojami tik įstatyme nustatytais būdais, bet nenurodyta kokiame įstatyme šie būdai nustatyti. Nenustatytos išlaidų sąmatų rengimo procedūros bei reikalavimai dėl informacijos apie paramos paskirstymą ir viešinimą.

VMI yra nustačiusi¹⁹ anonimiškai gautos paramos apskaitos tvarką. Paramos gavėjas, gaunantis anoniminę paramą, privalo turėti savo patvirtintą anoniminės paramos rinkimo tvarkos

¹⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ 50 ir 51 punktai.

¹⁵ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo, galiojusio iki 2023-03-31, 16 straipsnio 2 dalies 39 punktas, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo, galiojančio nuo 2023-04-01, 15 straipsnio 2 dalies 31 punktas.

¹⁶ Visagino savivaldybės taryba 2023 m. lapkričio 30 d. sprendimu Nr. TS-210 „Dėl Visagino savivaldybės biudžetinių įstaigų vardu gautos paramos skirstymo taisyklių patvirtinimo“

¹⁷ Ten pat.

¹⁸ Ten pat.

¹⁹ Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos viršininko 2016 m. lapkričio 21 d. įsakymo Nr. VA-137 „Dėl Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo įgyvendinimo“ 1.4 p.

aprašą, kuriame privaloma nurodyti, kokiais atvejais ir kokiais būdais paramos gavėjas renka anoniminę paramą, koku dažnumu ji apskaitoma, kokie asmenys atsakingi už šios apskaitos tvarkymą.

Taip pat VMI yra nustačiusi²⁰ mėnesio ir metinės ataskaitos apie gautą paramą ir jos panaudojimą parengimą ir pateikimą, tvarką. Juridiniai asmenys mėnesio ataskaitą teikia tais atvejais, kai nuo kalendorinių metų pradžios iš vieno paramos teikėjo gautos paramos suma viršija 15 000 Eur.

Metinė ataskaita teikiama, kai per kalendorinius metus yra gautos ne tik piniginės lėšos, sudarančios iki 1,2 proc. bet ir gauta parama materialinėmis vertybėmis, paslaugomis ar piniginėmis lėšomis ir (arba) panaudojamas ankstesnių laikotarpių paramos likutis (deklaruota kaip gauta, bet nepanaudota parama), tokiu atveju nurodoma visa per kalendorinius metus gauta parama, įskaitant ir pinigines lėšas, sudarančias iki 1,2 proc. gyventojo pajamų mokesčio sumos nelyginant jos dydžio su 12 MMA, ir jos panaudojimas.

Metinė ataskaita neteikiama, kai yra gautos tik piniginės lėšos, sudarančios iki 1,2 proc. gyventojo pajamų mokesčio sumos ir jos yra mažesnės kaip 12 MMA, o kita parama materialinėmis vertybėmis, paslaugomis ar piniginėmis lėšomis nėra gauta / suteikta ir (arba) nepanaudojamas ankstesnių laikotarpių paramos likutis (deklaruota gauta, bet nepanaudota parama).

2. Gaunamos ir teikiamos paramos naudojimas ir apskaita

Audito metu atrinktos audituojamos biudžetinės ir viešosios įstaigos yra užsiregistravusios kaip paramos gavėjai²¹, o kontroliuojama įmonė nėra užsiregistravusi nei kaip paramos gavėja nei kaip teikėja.

Visos atrinktos audituojamos biudžetinės įstaigos turi patvirtinusios paramos gavimo ir panaudojimo taisykles (aprašus).

Visagino „Verdenės“ gimnazijos paramos lėšų gavimo, panaudojimo ir apskaitos tvarkos aprašas patikslintas 2024 m. spalio 15 d. Šio aprašo 8 punkte nustatyta, kad „paramos lėšos apskaitomos vadovaujantis Įstatymu, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu ir Biudžetinių įstaigų gautos paramos skirstymo taisyklėmis, patvirtintomis Visagino savivaldybės tarybos 2023 m. lapkričio 30 d. sprendimu Nr. TS-210“²². Tačiau įstaiga rengdama paramos lėšų apskaitos ir panaudojimo taisykles visiškai nenumatė, kaip šie reikalavimai bus įgyvendinami,

²⁰Ten pat, 4.1.2 p.

²¹ <https://www.vmi.lt/evmi/paramos-gaveju-ir-politiniu-organizaciju>.

²² Visagino „Verdenės“ gimnazijos direktoriaus 2024 m. spalio 15 d. įsakymas Nr. V-102 „Dėl Visagino „Verdenės“ gimnazijos paramos lėšų gavimo, panaudojimo ir apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“.

nenustatė konkrečių veiksmų ir procedūrų, kurios užtikrintų atitiktį. Dėl to įstaigos parengtos taisyklės nėra pakankamai aiškos ir neatskleidžia, kaip praktiškai bus vykdomi teisės aktų reikalavimai. Be to, apraše nurodyta, kad vadovaujamosi Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, kuris nuo 2022 m. gegužės 1 d. buvo pakeistas į Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymą, atitinkamai keitėsi ir nurodyto įstatymo nuostatos.

Visagino „Žiburio“ pagrindinės mokyklos paramos lėšų gavimo, apskaitos ir panaudojimo tvarkos aprašas patvirtintas 2024 m. rugsėjo 10 d. Aprašo 15 punkte nustatyta, kad Paramos gavimo faktas įforminamas dokumentais, turinčiais visus Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 13 str. išvardytus privalomus apskaitos dokumentų rekvizitus, tačiau šis įstatymas nuo 2022-05-01 buvo pakeistas, ir privalomi apskaitos dokumentų reikalavimai nustatyti pagal Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymo 7 str. Taigi aprašo nuostatos nebeatitinka galiojančių teisės aktų reikalavimų. Aprašo 46²³ punkte nustatyta, kad mokykla pateikusi laisvos formos prašymą VMI, turi teisę gauti duomenis apie jiems apskaičiuotas ir pervestas pajamų mokesčio sumas. Ši nuostata perteklinė, nes apskaičiuota ir pervesta 1,2 proc. gyventojų pajamų mokesčio suma skelbiama viešai VMI puslapyje²⁴.

Dalyje audituojamų įstaigų sprendimus dėl gautos paramos paskirstymo priima ne komisija, kaip nustatyta Biudžetinių įstaigų vardu gautos paramos skirstymo taisyklėse²⁵, o kitos grupės ar tarybos, pavyzdžiui, Visagino „Atgimimo“ gimnazijoje sprendimus dėl paramos paskirstymo priima gimnazijos taryba, Visagino Draugystės progimnazijoje – progimnazijos taryba, Visagino lopšelyje-darželyje „Auksinis gaidelis“ (Vaikystės pedagogikos centras) – strateginio planavimo darbo grupė, o Visagino lopšelyje-darželyje „Ažuoliukas“ – darbo grupė biudžeto projektams rengti.

Visagino lopšelio-darželio „Ažuoliukas“ tvarkos aprašo 7.7 punkte numatyta, kad parama gali būti skiriama darbuotojų skatinimui, kas prieštarauja Biudžetinių įstaigų vardu gautos paramos skirstymo taisyklėms²⁶. Vėl „Visagino ligoninės“ paramos taisyklių²⁷ 32.4 punkte nurodyta, kad parama gali būti naudojama ugdymo sąlygoms gerinti, tačiau ši veikla nėra numatyta įstatuose²⁸, kas rodo neatitiktį nustatytiems taisyklių reikalavimams.

²³ Visagino „Žiburio“ pagrindinės mokyklos direktoriaus 2024 m. rugsėjo 10 d. įsakymas Nr. (1.7 Mr) V-81 „Dėl Visagino „Žiburio“ pagrindinės mokyklos paramos lėšų gavimo, panaudojimo ir apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“

²⁴ <https://www.vmi.lt/evmi/paramos-statistika>.

²⁵ Visagino savivaldybės taryba 2023 m. lapkričio 30 d. sprendimu Nr. TS-210 „Dėl Visagino savivaldybės biudžetinių įstaigų vardu gautos paramos skirstymo taisyklių patvirtinimo“ 4 punktas.

²⁶ Visagino savivaldybės taryba 2023 m. lapkričio 30 d. sprendimu Nr. TS-210 „Dėl Visagino savivaldybės biudžetinių įstaigų vardu gautos paramos skirstymo taisyklių patvirtinimo“ 16 punktas.

²⁷ Viešosios įstaigos Visagino ligoninė direktoriaus 2021 m. balandžio 1 d. įsakymo Nr. 1-38 „Dėl 2018-05-30 įsakymo Nr. 1-119 „Dėl paramos priėmimo, panaudojimo, skirstymo ir apskaitos komisijos sudarymo bei paramos priėmimo ir skirstymo tvarkos aprašo“ dalinio pakeitimo ir Naujo pramos iniciavimo, gavimo, apskaitos ir viešinimo tvarkos aprašo tvirtinimo“ 32.4 punktas.

²⁸ Visagino savivaldybės mero 2023-09-27 potvarkis Nr. PV-E-280 „Dėl viešosios įstaigos Visagino ligoninė įstatų pakeitimo“.

Ne visos audituojamu laikotarpiu atrinktos viešosios įstaigos turėjo patvirtintas įstaigos vardu gautos paramos skirstymo taisyklės (aprašus)-VšĮ Visagino krepšinio mokykla ir VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos centras. Šių įstaigų vadovai patys priima sprendimus dėl paramos paskirstymo ir sąskaitose faktūrose nurodo, iš kokių lėšų bus apmokėta.

Kontroliuojama įmonė UAB „Visagino energija“ (toliau – įmonė) audituojamu laikotarpiu neturėjo ir nepateikė patvirtintų taisyklių dėl paramos teikimo. Įmonė informavo, kad šiuo metu yra rengiamos paramos valdymo taisyklės.

Audito metu nustatyta, kad ne visos audituojamos įstaigos skelbia savo internetinėse svetainėse informaciją apie gautos paramos panaudojimą. Patikrinus, nustatyta, kad Visagino kultūros centras savo svetainėje nenurodo, jog turi paramos gavėjo statusą, taip pat neteikia informacijos apie paramos gavimą ir jos panaudojimą. VšĮ Visagino krepšinio mokykla ir VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos centras taip pat savo svetainėse neskelbia informacijos apie paramos gavėjo statusą ir neteikia informacijos apie paramos gavimą ir jos panaudojimą.

Audito metu nustatyta, kad ne visos įstaigos gautą paramą skirsto vykdydamos nustatytas tvarkas ir ji nėra tinkamai dokumentuojama:

1. Lopšelis-darželis „Auksinis gaidelis“ (Vaikystės pedagogikos centras) – įstaigoje lėšų panaudojimą sprendžia strateginio planavimo darbo grupė, tačiau buvo nustatyta, kad sprendimams patvirtinti nebuvo pateikti reikalingi dokumentai.

2. Lopšelis-darželis „Ąžuoliukas“ – paramos skirstymą rengia darbo grupė biudžeto projektams ir mokytojų taryba. Tačiau audito metu nerasta gautos paramos paskirstymo dokumentų kopijų. Įstaiga paaiškino, kad paramos paskirstymas buvo aptartas su įstaigos direktore, tačiau tai nebuvo tinkamai užfiksuota dokumentuose.

3. Visagino švietimo pagalbos tarnyba – paramos priėmimo ir skirstymo komisija buvo sudaryta, tačiau posėdžių protokolų ir vadovo įsakymų nėra, įstaiga pateikė informaciją, kad paramos lėšos buvo naudojamos tik banko mokesčiams apmokėti, o kitų dokumentų, patvirtinančių paramos paskirstymą, nebuvo.

4. Visagino viešoji biblioteka – įstaigoje paramos priėmimą ir skirstymą atlieka komisija įforminant protokolu, vėliau įstaigos vadovo įsakymu. Pagal įstaigos pateiktą atsakymą, biblioteka neturi atskirų protokolų dėl gautos paramos paskirstymo, nes sprendimai buvo priimami kolektyvo visuotinio susirinkimo metu, vykdam paramos davėjų nurodymus. Tarp bibliotekos ir paramos davėjų vyko žodinės konsultacijos, o tai nepatenka į reikalaujamą rašytinį dokumentavimą.

Audito metu buvo žiūrima ar paramos lėšos naudojamos pagal atskirą įstaigos vadovo patvirtintą sąmatą. Nustatyta, kad VšĮ Visagino krepšinio mokykla, VšĮ Sporto ir rekreacijos centras ir VšĮ Visagino ligoninė neturi atskiros įstaigos vadovo patvirtintos sąmatos gautai paramai, o

Visagino kultūros centro apraše²⁹ nurodyta, kad paramos apskaita turi būti tvarkoma pagal LR labdaros ir paramos įstatymą bei LR buhalterinės apskaitos įstatymą ir naudojama pagal atskirą kultūros centro sąmatą, tačiau nėra atskiros patvirtintos sąmatos paramos lėšų panaudojimui.

Audito metu nustatyta, kad pagal Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymą³⁰ gautos paramos apskaita turi būti tvarkoma atskirai. Visose audituotose įstaigose patvirtintose tvarkose buvo nurodyta, kad paramos piniginės lėšos turi būti apskaitomos atskirose sąskaitose, ir nurodyti šių sąskaitų numeriai. Tačiau, patikrinus banko sąskaitų išrašus už 2023 m., paaiškėjo, kad tik 3 įstaigos laikosi šios nuostatos: Visagino lopšelis-darželis „Ažuoliukas“, Visagino rekreacijos paslaugų centras, Visagino viešoji biblioteka. Kitos likusios audituojamos įstaigos paramos lėšas apskaito kartu su kitomis lėšomis.

Audito metu buvo tikrinama informacija, ar įstaigos teikia metinės ataskaitos formos FR0478 Valstybinei mokesčių inspekcijai apie gautą paramą ir jos panaudojimą. Nustatyta, kad Visagino „Žiburio“ pagrindinė mokykla ir Visagino lopšelis-darželis „Auksinis gaidelis“ (Vaikystės pedagogikos centras) nepateikė VMI ataskaitos formos FR0478. Vėl Visagino sporto ir rekreacijos centras ataskaitos formoje FR0478 1,2 proc. gyventojų pajamų mokesčio sumos gautą paramą iš VMI parodė kaip gautą paramą anonimiškai iš fizinių asmenų.

Teikiant 2023 m. finansines ataskaitas neužtikrinta paramos gavimo ir panaudojimo duomenų tikrumo ir teisingumo. Nustatyta atvejų, kai Finansinių ataskaitų rinkinio prieduose pateikti duomenys nesutampa su finansinės apskaitos duomenimis.

2023 m. finansinių ataskaitų rinkinio priede "Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį gautą finansinę ir nefinansinę paramą" apie gautą paramą nepateikė šios audituojamos įstaigos:

- Visagino „Verdenės“ gimnazija,
- Visagino Draugystės progimnazija,
- Lopšelis-darželis „Auksinis gaidelis“ (Vaikystės pedagogikos centras),
- Visagino švietimo pagalbos tarnyba,
- Visagino kultūros centras.

Tuo tarpu 2023 m. Finansinių ataskaitų rinkinio priedo „Informacija apie paramos panaudojimą per ataskaitinį laikotarpį“ nepateikė visos audituojamos įstaigos.

Vėl Visagino sporto ir rekreacijos centras audito metu neteikė reikiamos informacijos, todėl negalėjome vertinti gautos paramos panaudojimo ir apskaitos.

²⁹ Visagino kultūros centro 2013 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. V-13-56 „Dėl Visagino kultūros centro paramos lėšų gavimo, apskaitos ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

³⁰ Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo 11 str. 2 d.

3. Išvados ir rekomendacijos

Visagino savivaldybės biudžetinių įstaigų paramos skirstymo taisyklės apibrėžia paramos skirstymo, kontrolės ir atskaitomybės procedūras, tačiau trūksta aiškumo dėl visuomenei naudingų tikslų apibrėžimo ir gautos paramos naudojimo būdų. Taisyklėse nėra pakankamai detalios informacijos, kaip vykdomi teisiniai reikalavimai dėl paramos naudojimo ir viešinimo.

Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymas nustato aiškus gautos paramos naudojimo ir apskaitos taisykles, tačiau kai kurios įstaigos nesilaiko šių nuostatų, ir neturi patvirtintų paramos skirstymo taisyklių arba, nustatytos taisyklės neaiškios ir kai kurias atvejais neatitinka teisės aktų reikalavimų.

Ne visos audituotos įstaigos laikosi Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių³¹ nuostatų, kad gautos paramos apskaita būtų tvarkoma atskirai vadovaujantis Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymu ir ji naudojama pagal atskirą biudžetinės įstaigos vadovo patvirtintą išlaidų sąmatą.

Audituojamu laikotarpiu 2 įstaigos³² nepateikė metinės ataskaitos formos FR0478 Valstybinei mokesčių inspekcijai apie gautą paramą ir jos panaudojimą, o 1 įstaiga³³ neteisingai nurodė informaciją apie gautą paramą.

Audituojamu laikotarpiu 7³⁴ įstaigos nepateikė informacijos apie 4,9 tūkst. Eur paramos gavimą Finansinių ataskaitų rinkinio priede "Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį gautą finansinę ir nefinansinę paramą", o visos įstaigos nepateikė informacijos apie 49,8 tūkst. Eur paramos panaudojimą Finansinių ataskaitų rinkinio priede „Informacija apie paramos panaudojimą per ataskaitinį laikotarpį".

VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos centras nepateikė papildomos informacijos, dėl kurios audito metu buvo kreiptasi kelis kartus, nurodant, kokie duomenys ir dokumentai yra būtini. Atitinkamai įstaigoje buvo atliktos ne visos numatytos audito procedūros.

Atsižvelgiant į audito metu nustatytus neatitikimus, rekomendacijos Visagino savivaldybės administracijai ir audituotiems Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams pateiktos rekomendacijų įgyvendinimo plane (14 puslapis).

³¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ 50 ir 51 punktai.

³² Lopšelis-darželis „Auksinis gaidelis“ (Vaikystės pedagogikos centras), Visagino „Žiburio“ pagrindinė mokykla.

³³ Visagino viešoji biblioteka.

³⁴ Visagino „Verdenės“ gimnazija, Visagino Draugystės progimnazija, Lopšelis-darželis „Auksinis gaidelis“ (Vaikystės pedagogikos centras), Visagino švietimo pagalbos tarnyba, Visagino rekreacijos paslaugų centras, Visagino kultūros centras, VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos centras.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas	Įvykdymo terminas, komentarai veiksmas/priemonė/
1.	Gautos paramos valdymo optimizavimo bei atitikties teisės aktų reikalavimams tikslais, inicijuoti Visagino savivaldybės biudžetinių įstaigų vardu gautos paramos skirstymo taisyklių 11 ir 12 punkto patikslinimą bei papildant jas išlaidų sąmatų rengimo procedūromis bei reikalavimais informacijos apie paramos paskirstymą viešinimui.	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	Iki 2025-05-01*
2.	Patikslinti ir pateikti Visagino savivaldybės tarybai tvirtinti Visagino savivaldybės biudžetinių įstaigų vardu gautos paramos skirstymo taisykles, patvirtintas Visagino savivaldybės 2023 m. lapkričio 30 d. sprendimu Nr. TS-210.	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	Iki 2025-05-01*
3.	Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams, kurie nebuvo atliekamos audito procedūros, rekomenduojame susipažinti su audito rezultatais ir nustatytais neatitikimais. Taip pat įsivertinti patvirtintas paramos valdymą reglamentuojančias vidaus tvarkas ir priimti sprendimus, užtikrinančius, kad įstaigos vidaus dokumentai atitiktų Savivaldybės tarybos nustatytas taisykles. Be to, būtina numatyti priemones, kurios užtikrintų, kad gauta parama būtų tinkamai apskaitoma, naudojama ir kad informacija būtų teikiama tiksliai ir laiku.	Visagino „Gerosios vilties“ progimnazija	Iki 2025-05-01*
		Visagino vaikų lopšelis-darželis „Auksinis raktelis“	2024-12-30 atnaujintas Visagino vaikų lopšelio-darželio „Auksinis raktelis“ vardu gautos paramos lėšų priėmimo, apskaitos ir panaudojimo tvarkos aprašas. Teikiant 2024 m. finansines ataskaitas bus pateiktas 2024 m. Finansinių ataskaitų rinkinio priedas „Informacija apie paramos panaudojimą per ataskaitinį laikotarpį“ ³⁵ .
		Visagino vaikų lopšelis-darželis „Gintarėlis“	Iki 2025-05-01*
		Visagino vaikų lopšelis-darželis „Kūlverstukas“	Iki 2025-05-01*
		Visagino šeimos ir vaiko gerovės centras	Iki 2025-05-01*
		Visagino socialinių paslaugų centras	Iki 2025-05-01*
		Visagino kūrybos ir menų akademija	Iki 2025-05-01*
		Visagino miesto muziejus	Iki 2025-05-01*
		VšĮ Visagino pirminės sveikatos priežiūros centras	Iki 2025-05-01*
		UAB „Visagino būstas“	Iki 2025-05-01*

³⁵ Visagino vaikų lopšelio-darželio „Auksinis raktelis“ 2024-12-30 raštas Nr. (1.18) S-270 „Dėl „Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų gaunamos ir teikiamos paramos teisėtumo ir apskaitos tinkamumo vertinimas“ atitikties audito metu nustatytų dalykų“

4.	Įstaigoms, turinčioms patvirtintas paramos valdymą reglamentuojančias vidaus tvarkas, priimti sprendimus, užtikrinančius įstaigos vidaus dokumentų atitiktį savivaldybės tarybos nustatytoms taisyklėms .	Visagino „Atgimimo“ gimnazijos direktoriui	Iki 2025-03-31 patikslinti ir pakoreguoti Visagino „Atgimimo“ gimnazijos paramos lėšų gavimo, apskaitos ir panaudojimo tvarkos aprašą, atsižvelgiant į Visagino savivaldybės tarybos nustatytas taisykles ³⁶ .
		Visagino „Verdenės“ gimnazijos direktoriui	2025 m. I ketv. bus patikslintas Visagino „Verdenės“ gimnazijos paramos lėšų gavimo, panaudojimo ir apskaitos tvarkos aprašas, nustatant konkrečius veiksmus ir procedūras ³⁷ .
		Visagino Draugystės progimnazijos direktoriui	Iki 2025-04-30 d. bus priimti sprendimai, užtikrinantys įstaigos vidaus dokumentų atitiktį savivaldybės tarybos nustatytoms taisyklėms ³⁸ .
		Visagino „Žiburio“ pagrindinės mokyklos direktoriui	Iki 2025-03-31 bus užtikrinta įstaigos vidaus dokumentų atitiktis savivaldybės tarybos nustatytoms taisyklėms ³⁹ .
		Lopšelio-darželio „Auksinis gaidelis“ (Vaikystės pedagogikos centro direktoriui)	Iki 2025-06-01 peržiūrėti paramos vykdymą reglamentuojančią tvarką bei vidaus dokumentų atitiktį savivaldybės tarybos nustatytoms taisyklėms. Esant neatitikimams – koreguoti ⁴⁰ .
		Lopšelio-darželio „Ąžuoliukas“ direktoriui	Iki 2024-02-28 ⁴¹
		Švietimo pagalbos tarnybos direktoriui	Iki 2025-03-28 bus peržiūrėtos įstaigos patvirtintos paramos valdymą reglamentuojančios vidaus tvarkos ir atlikti reikalingi pataisymai, užtikrinantys, kad VŠPT vidaus dokumentai atitiktų savivaldybės tarybos nustatytas taisykles ⁴² .
		Visagino rekreacijos paslaugų centro direktoriui	Iki 2025-06-30 bus peržiūrėta paramos vykdymą reglamentuojanti tvarka bei vidaus dokumentų atitiktis savivaldybės tarybos nustatytoms taisyklėms. Esant neatitikimams bus koreguojama ⁴³ .
		Visagino kultūros centro direktoriui	Bus vadovaujama ne tik kultūros centro patvirtinta tvarka bet ir savivaldybės tarybos nustatytomis taisyklėmis ⁴⁴ .
		Visagino viešosios bibliotekos direktoriui	Iki 2025-05-01 bus priimti sprendimai, užtikrinantys įstaigos vidaus dokumentų atitiktį savivaldybės tarybos nustatytoms taisyklėms ⁴⁵ .
		VšĮ Visagino ligoninės direktoriui	Iki 2025-05-01 ⁴⁶

³⁶ Visagino "Atgimimo" gimnazijos 2024-12-30 raštas Nr. (1.16 Mr) S-308 „Dėl priemonių ir terminų rekomendacijoms įgyvendinti ir pastabų audito ataskaitos projektui“

³⁷ Visagino 'Verdenės' gimnazijos 2024-12-30 raštas Nr. S-312 „Dėl „Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų gaunamos ir teikiamos paramos teisėtumo ir apskaitos tinkamumo vertinimas“ atitikties audito metu nustatytų dalykų“

³⁸ Visagino Draugystės progimnazijos 2024-12-30 raštas Nr. S-247 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo plano pateikimo“

³⁹ Visagino 'Žiburio' pagrindinės mokyklos 2024-12-30 raštas Nr. (1.12. Mr) S-311 „Dėl „Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų gaunamos ir teikiamos paramos teisėtumo ir apskaitos tinkamumo vertinimas“ atitikties audito metu nustatytų dalykų“

⁴⁰ Visagino lopšelio-darželio „Auksinis gaidelis“ (Vaikystės pedagogikos centras) 2024-12-31 raštas Nr. S-192 „Dėl „Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų gaunamos ir teikiamos paramos teisėtumo ir apskaitos tinkamumo vertinimas“ atitikties audito metu nustatytų dalykų“

⁴¹ Visagino vaikų lopšelio-darželio „Ąžuoliukas“ 2024-12-30 raštas Nr. (1.20 Mr) S-186 „Dėl „Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų gaunamos ir teikiamos paramos teisėtumo ir apskaitos tinkamumo vertinimas“ atitikties audito metu nustatytų dalykų“

⁴² Visagino švietimo pagalbos tarnybos 2024-12-31 raštas Nr. (3.23) S-486 „Dėl „Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų gaunamos ir teikiamos paramos teisėtumo ir apskaitos tinkamumo vertinimas“ atitikties audito metu nustatytų dalykų“

⁴³ Visagino rekreacijos paslaugų centro 2024-12-30 raštas Nr. (1.14 Mr) S-330 „Dėl „Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų gaunamos ir teikiamos paramos teisėtumo ir apskaitos tinkamumo vertinimas“ atitikties audito metu nustatytų dalykų“

⁴⁴ Visagino kultūros centro 2024-12-30 raštas Nr. (1.18 Mr) S-282 „Dėl „Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų gaunamos ir teikiamos paramos teisėtumo ir apskaitos tinkamumo vertinimas“ atitikties audito metu nustatytų dalykų“

⁴⁵ VšĮ Visagino viešosios bibliotekos 2024-12-30 raštas Nr. (1.11 Mr) S-136 „Dėl „Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų gaunamos ir teikiamos paramos teisėtumo ir apskaitos tinkamumo vertinimas“ atitikties audito metu nustatytų dalykų“

⁴⁶ VšĮ Visagino ligoninės 2024-12-30 raštas Nr. (1.10E) 3-1427 „Dėl „Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų gaunamos ir teikiamos paramos teisėtumo ir apskaitos tinkamumo vertinimas“ atitikties audito metu nustatytų dalykų“

5.	Parengti ir patvirtinti paramos valdymo taisyklės atitinkančias teisės aktų reikalavimus	UAB „Visagino energijos“ direktoriui	Iki 2025-03-31 bus parengtos ir patvirtintos savivaldybės bendrovės paramos valdymo taisyklės atitinkančios teisės aktų reikalavimus ⁴⁷ .
6.	Užtikrinti, kad paramos lėšų apskaita būtų tvarkoma atskirai ir parama naudojama pagal atskirą biudžetinės įstaigos vadovo patvirtintą išlaidų sąmatą.	Visagino „Atgimimo“ gimnazija	Iki 2025-01-31 bus atidaryta AB Swedbank banke nauja sąskaita paramos lėšoms gauti ir apskaityti ⁴⁸ .
		Visagino „Verdenės“ gimnazija	Parama bus naudojama pagal atskirą direktoriaus patvirtintą išlaidų sąmatą ⁴⁹ .
		Visagino Draugystės progimnazija	Iki 2025-04-30 d. bus užtikrinta kad paramos lėšų apskaita būtų tvarkoma atskirai ir parama naudojama pagal atskirą biudžetinės įstaigos vadovo patvirtintą išlaidų sąmatą ⁵⁰ .
		Visagino „Žiburio“ pagrindinė mokykla	Įstaigos vyr. buhalteris įpareigotas užtikrinti, kad paramos lėšų apskaita būtų tvarkoma atskirai ir parama naudojama pagal atskirą biudžetinės įstaigos vadovo patvirtintą išlaidų sąmatą. Visagino „Žiburio“ pagrindinės mokyklos direktoriaus 2024 m. gruodžio 27 d. įsakymas Nr. (1.7 Mr) V-129 ⁵¹ .
		Lopšelis-darželis „Auksinis gaidelis“ (Vaikystės pedagogikos centras)	Paramos lėšų apskaita bus tvarkoma atskirai ir apskaitoma pagal atskirą biudžetinės įstaigos vadovo patvirtintą išlaidų sąmatą ⁵² .
		Visagino švietimo pagalbos tarnyba	Iki 2025-05-01 bus užtikrinta, kad paramos lėšų apskaitą bus tvarkoma atskirai ir parama naudojama pagal atskirą VŠPT direktoriaus patvirtintą išlaidų sąmatą ⁵³ .
		Visagino kultūros centras	2025 m. gavus paramą bus sudaroma atskira išlaidų sąmata ir tvirtins kultūros centro direktorius ⁵⁴ .
		VšĮ Visagino krepšinio mokykla	Iki 2025-01-31 atidaryti atskirą banko sąskaitą paramos lėšoms tvarkyti. Nuo 2025-01-01 paramos lėšas naudoti pagal atskirą patvirtintą sąmatą ⁵⁵ .
		VšĮ Visagino ligoninė	Iki 2025-05-01 ⁵⁶
7.	Įstaigoms, neturinčioms patvirtintų paramos valdymą reglamentuojančių vidaus tvarkų, priimti sprendimus, užtikrinančius įstaigos vidaus dokumentų atitiktį savivaldybės tarybos nustatytoms taisyklėms	VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos centras	Iki 2025-05-01*
		VšĮ Visagino krepšinio mokykla	Atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo pakeitimus, įsigaliojančius nuo 2025-01-01, iki 2025-07-01 parengti įstaigos direktoriaus įsakymą dėl paramos valdymo dokumentų atitikties savivaldybės tarybos nustatytoms taisyklėms ⁵⁷ .

⁴⁷ UAB "Visagino energija" 2024-12-30 raštas Nr. (1.9 Mr) 6S-451 „Dėl „Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų gaunamos ir teikiamos paramos teisėtumo ir apskaitos tinkamumo vertinimas“ atitikties audito metu nustatytų dalykų“

⁴⁸ Visagino "Atgimimo" gimnazijos 2024-12-30 raštas Nr. (1.16 Mr) S-308 „Dėl priemonių ir terminų rekomendacijoms įgyvendinti ir pastabų audito ataskaitos projektui“

⁴⁹ Visagino 'Verdenės' gimnazijos 2024-12-30 raštas Nr. S-312 „Dėl „Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų gaunamos ir teikiamos paramos teisėtumo ir apskaitos tinkamumo vertinimas“ atitikties audito metu nustatytų dalykų“

⁵⁰ Visagino Draugystės progimnazijos 2024-12-30 raštas Nr. S-247 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo plano pateikimo“

⁵¹ Visagino 'Žiburio' pagrindinės mokyklos 2024-12-30 raštas Nr. (1.12. Mr) S-311 „Dėl „Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų gaunamos ir teikiamos paramos teisėtumo ir apskaitos tinkamumo vertinimas“ atitikties audito metu nustatytų dalykų“

⁵² Visagino lopšelio-darželio „Auksinis gaidelis“ (Vaikystės pedagogikos centras) 2024-12-31 raštas Nr. S-192 „Dėl „Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų gaunamos ir teikiamos paramos teisėtumo ir apskaitos tinkamumo vertinimas“ atitikties audito metu nustatytų dalykų“

⁵³ Visagino švietimo pagalbos tarnybos 2024-12-31 raštas Nr. (3.23) S-486 „Dėl „Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų gaunamos ir teikiamos paramos teisėtumo ir apskaitos tinkamumo vertinimas“ atitikties audito metu nustatytų dalykų“

⁵⁴ Visagino kultūros centro 2024-12-30 raštas Nr. (1.18 Mr) S-282 „Dėl „Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų gaunamos ir teikiamos paramos teisėtumo ir apskaitos tinkamumo vertinimas“ atitikties audito metu nustatytų dalykų“

⁵⁵ VšĮ Visagino krepšinio mokyklos 2024-12-30 raštas Nr. (7.1.) S-255 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo plano pateikimo“

⁵⁶ VšĮ Visagino ligoninės 2024-12-30 raštas Nr. (1.10E) 3-1427 „Dėl „Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų gaunamos ir teikiamos paramos teisėtumo ir apskaitos tinkamumo vertinimas“ atitikties audito metu nustatytų dalykų“

⁵⁷ VšĮ Visagino krepšinio mokyklos 2024-12-30 raštas Nr. (7.1.) S-255 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo plano pateikimo“

8.	Užtikrinti savalaikį ir teisingą metinės ataskaitos formos FR0478 teikimą Valstybinei mokesčių inspekcijai apie gautą paramą ir jos panaudojimą	Visagino „Žiburio“ pagrindinė mokykla	Įstaigos vyr. buhalteris įpareigotas savalaikę ir teisingą metinės ataskaitos formą FR0478 teikti Valstybinei mokesčių inspekcijai apie gautą paramą ir jos panaudojimą. Visagino „Žiburio“ pagrindinės mokyklos direktoriaus 2024 m. gruodžio 27 d. įsakymas Nr. (1.7 Mr) V-129 ⁵⁸ .
		Lopšelis-darželis „Auksinis gaidelis“ (Vaikystės pedagogikos centras)	Teikti metinės ataskaitos formos FR0478 teikimą Valstybinei mokesčių inspekcijai apie gautą paramą ir jos panaudojimą ⁵⁹ .
		Visagino viešoji biblioteka	2025 metais įstaiga užtikrins savalaikį ir teisingą metinės ataskaitos formos FR0478 teikimą Valstybinei mokesčių inspekcijai apie gautą paramą ir jos panaudojimą LR įstatymų nustatyta tvarka, o 2023 metų forma bus patikslinta kaip įmanoma greičiau ⁶⁰ .
9.	Užtikrinti, kad finansinių ataskaitų rinkinyje pateikti duomenys apie gautą ir panaudotą paramą sutaptų su finansinės apskaitos duomenimis (Didžiosios knygos duomenimis ir apyvartų žiniaraščiais).	Visagino „Atgimimo“ gimnazija	Iki 2025-03-03 įpareigoti vyr. buhalterį pateikti informaciją apie paramos panaudojimą Finansinių ataskaitų rinkinio priede „Informacija apie paramos panaudojimą per ataskaitinį laikotarpį“ ir užtikrinti, kad finansinių ataskaitų rinkinyje pateikti duomenys apie gautą ir panaudotą paramą sutaptų su finansinės apskaitos duomenimis ⁶¹ .
		Visagino „Verdenės“ gimnazija	Nuo 2025 m. bus pagal reikalavimus užtikrintas finansinių ataskaitų rinkinyje pateiktų duomenų apie gautą ir panaudotą paramą sutapimas su finansinės apskaitos duomenimis ⁶² .
		Visagino Draugystės progimnazija	Iki 2025-04-30 d. bus užtikrinta, kad finansinių ataskaitų rinkinyje pateikti duomenys apie gautą ir panaudotą paramą sutaptų su finansinės apskaitos duomenimis (Didžiosios knygos duomenimis ir apyvartų žiniaraščiais) ⁶³ .
		Visagino „Žiburio“ pagrindinė mokykla	Įstaigos vyr. buhalteris įpareigotas finansinių ataskaitų rinkinyje pateikti duomenis apie gautą ir panaudotą paramą ir, kad duomenys sutaptų su finansinės apskaitos duomenimis (Didžiosios knygos duomenimis ir apyvartų žiniaraščiais). Visagino „Žiburio“ pagrindinės mokyklos direktoriaus 2024 m. gruodžio 27 d. įsakymas Nr. (1.7 Mr) V-129 ⁶⁴ .
		Lopšelis-darželis „Auksinis gaidelis“ (Vaikystės pedagogikos centras)	Teikiant finansinių ataskaitų rinkinį bus užtikrinta, kad pateikti duomenys apie gautą ir panaudotą paramą sutaptų su finansinės apskaitos duomenimis (Didžiosios knygos duomenimis ir apyvartų žiniaraščiais) ⁶⁵ .

⁵⁸ Visagino 'Žiburio' pagrindinės mokyklos 2024-12-30 raštas Nr. (1.12. Mr) S-311 „Dėl „Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų gaunamos ir teikiamos paramos teisėtumo ir apskaitos tinkamumo vertinimas“ atitikties audito metu nustatytų dalykų“

⁵⁹ Visagino lopšelio-darželio „Auksinis gaidelis“ (Vaikystės pedagogikos centras) 2024-12-31 raštas Nr. S-192 „Dėl „Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų gaunamos ir teikiamos paramos teisėtumo ir apskaitos tinkamumo vertinimas“ atitikties audito metu nustatytų dalykų“

⁶⁰ VšĮ Visagino viešosios bibliotekos 2024-12-30 raštas Nr. (1.11 Mr) S-136 „Dėl „Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų gaunamos ir teikiamos paramos teisėtumo ir apskaitos tinkamumo vertinimas“ atitikties audito metu nustatytų dalykų“

⁶¹ Visagino "Atgimimo" gimnazijos 2024-12-30 raštas Nr. (1.16 Mr) S-308 „Dėl priemonių ir terminų rekomendacijoms įgyvendinti ir pastabų audito ataskaitos projektui“

⁶² Visagino 'Verdenės' gimnazijos 2024-12-30 raštas Nr. S-312 „Dėl „Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų gaunamos ir teikiamos paramos teisėtumo ir apskaitos tinkamumo vertinimas“ atitikties audito metu nustatytų dalykų“

⁶³ Visagino Draugystės progimnazijos 2024-12-30 raštas Nr. S-247 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo plano pateikimo“

⁶⁴ Visagino 'Žiburio' pagrindinės mokyklos 2024-12-30 raštas Nr. (1.12. Mr) S-311 „Dėl „Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų gaunamos ir teikiamos paramos teisėtumo ir apskaitos tinkamumo vertinimas“ atitikties audito metu nustatytų dalykų“

⁶⁵ Visagino lopšelio-darželio „Auksinis gaidelis“ (Vaikystės pedagogikos centras) 2024-12-31 raštas Nr. S-192 „Dėl „Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų gaunamos ir teikiamos paramos teisėtumo ir apskaitos tinkamumo vertinimas“ atitikties audito metu nustatytų dalykų“

	Lopšelis-darželis „Ažuoliukas“	2023 m. finansinių ataskaitų rinkinio priedas „Informacija apie paramos panaudojimą per ataskaitinį laikotarpį“ (rekomendacija Nr. 9) pateiktas 2024 m. vasario 27 d. ⁶⁶ .
	Visagino švietimo pagalbos tarnyba	Iki 2025-03-28 užtikriname, jog finansinių ataskaitų rinkinyje bus pateikiami duomenys apie gautą ir panaudotą paramą atitinkantys finansinės apskaitos duomenis, įskaitant Didžiosios knygos ir apyvartų žiniaraščio informaciją ⁶⁷ .
	Visagino kultūros centras	Teikiant finansinių ataskaitų rinkinį už 2024 m. bus įtraukta informacija apie paramą. 2025 m. Apskaita bus atskirta ir vedama naudojant subsąskaitas, paramos gavimui ir panaudojimui ⁶⁸ .
	Visagino viešoji biblioteka	Įstaiga užtikrins, kad finansinių ataskaitų rinkinyje pateikti duomenys apie gautą ir panaudotą paramą sutaptų su finansinės apskaitos duomenimis (Didžiosios knygos duomenimis ir apyvartų žiniaraščiais) ⁶⁹ .
	VšĮ Visagino krepšinio mokykla	Iki 2025-05-01 pateikti finansinių ataskaitų rinkinį su pateiktomis duomenimis apie gautą ir panaudotą paramą ⁷⁰ .
	VšĮ Visagino ligoninė	Iki 2025-04-01 ⁷¹
	VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos centras	Iki 2025-05-01*

* Vadovaujantis Visagino savivaldybės kontrolės ir audito 2024-12-23 raštu Nr. K5-97 „Dėl „Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų gaunamos ir teikiamos paramos teisėtumo ir apskaitos tinkamumo vertinimas“ atitikties audito metu nustatytų dalykų“ iki 2024-12-30 įstaigos nepateikė pastabų dėl audito rezultatų ir nenurodė priemonių bei terminų, reikalingų rekomendacijoms įgyvendinti.

⁶⁶ Visagino vaikų lopšelio-darželio „Ažuoliukas“ 2024-12-30 raštas Nr. (1.20 Mr) S-186 „Dėl „Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų gaunamos ir teikiamos paramos teisėtumo ir apskaitos tinkamumo vertinimas“ atitikties audito metu nustatytų dalykų“

⁶⁷ Visagino švietimo pagalbos tarnybos 2024-12-31 raštas Nr. (3.23) S-486 „Dėl „Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų gaunamos ir teikiamos paramos teisėtumo ir apskaitos tinkamumo vertinimas“ atitikties audito metu nustatytų dalykų“

⁶⁸ Visagino kultūros centro 2024-12-30 raštas Nr. (1.18 Mr) S-282 „Dėl „Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų gaunamos ir teikiamos paramos teisėtumo ir apskaitos tinkamumo vertinimas“ atitikties audito metu nustatytų dalykų“

⁶⁹ VšĮ Visagino viešosios bibliotekos 2024-12-30 raštas Nr. (1.11 Mr) S-136 „Dėl „Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų gaunamos ir teikiamos paramos teisėtumo ir apskaitos tinkamumo vertinimas“ atitikties audito metu nustatytų dalykų“

⁷⁰ VšĮ Visagino krepšinio mokyklos 2024-12-30 raštas Nr. (7.1.) S-255 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo plano pateikimo“

⁷¹ VšĮ Visagino ligoninės 2024-12-30 raštas Nr. (1.10E) 3-1427 „Dėl „Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų gaunamos ir teikiamos paramos teisėtumo ir apskaitos tinkamumo vertinimas“ atitikties audito metu nustatytų dalykų“

PRIEDAI

2024 m. gruodžio 31 d. audito ataskaitos Nr. K3-4 „Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų gaunamos ir teikiamos paramos teisėtumo ir apskaitos tinkamumo vertinimas“

1 priedas

SANTRUMPOS IR SĄVOKOS

Savivaldybė – Visagino savivaldybė.

Savivaldybės administracija – Visagino savivaldybės administracija.

Savivaldybės taryba – Visagino savivaldybės taryba.

Kontrolės ir audito tarnyba, Tarnyba, VSKAT – Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

Pakankamas užtikrinimas – audito objektas visais reikšmingais atžvilgiais atitinka arba neatitinka nurodytus kriterijus arba, kai tinkama, kad audito objekto informacija pateikia tikrą ir teisingą vaizdą pagal taikomus audito kriterijus⁷².

Įstaiga – Visagino savivaldybės biudžetinės ir kontroliuojamos viešosios įstaigos.

Įmonė – Visagino savivaldybės kontroliuojamos įmonės.

GPM – gyventojų pajamų mokestis.

Komisija, paramos skirstymo komisija – Visagino savivaldybės įstaigos vadovo įsakymu sudaryta paramos skirstymo komisija.

Pakankamas užtikrinimas – audito objektas visais reikšmingais atžvilgiais atitinka arba neatitinka nurodytus kriterijus arba, kai tinkama, kad audito objekto informacija pateikia tikrą ir teisingą vaizdą pagal taikomus audito kriterijus.

Paramos taisyklės – Visagino savivaldybės biudžetinių įstaigų vardu gautos paramos skirstymo taisyklės.

Teisėtumas – audituojamo subjekto veiklos atitiktis oficialiems kriterijams, pavyzdžiui įstatymų, kutų teisės aktų (...) reikalavimams⁷³.

Tinkamumas - audituojamo subjekto veiklos atitiktis bendriesiems principams (...) ⁷⁴.

VMI – valstybinė mokesčių inspekcija.

MMA – minimali mėnesinė alga

⁷² Atitiktis audito vadovo, patvirtinto Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus pavaduotojo 2023 m. birželio 9 d. įsakymu Nr. APDE-2, 6 punktas.

⁷³ Ten pat, skyrius „Santrumpos ir sąvokos“.

⁷⁴ Ten pat.

2024 m. gruodžio 31 d. audito ataskaitos Nr. K3-4
„Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų
gaunamos ir teikiamos paramos teisėtumo ir
apskaitos tinkamumo vertinimas“

2 priedas

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito tikslas	Įvertinti Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų gaunamos ir teikiamos paramos teisėtumą ir apskaitos tinkamumą.	
Audito objektas	Teikiama ir gaunama labdara ir parama, pagal Labdaros ir paramos įstatymą ⁷⁵ .	
Audituojamas subjektas	Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai ir kontroliuojamos įmonės pagal pridedamą sąrašą (3 priedas)	
Audituojamas laikotarpis	2023 metai	
Audito apimties apribojimai	Nebuvo	
Auditas atliktas	Pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus ¹⁹	
Suteikiamas užtikrinimo lygis	Pakankamas užtikrinimas	
Audito ataskaitos skyrių pavadinimai	Gaunamos ir teikiamos paramos teisinis reglamentavimas	Gaunamos ir teikiamos paramos vykdymas ir apskaita
Taikyti audito kriterijai	Teisėtumas: - savivaldybės taryba patvirtinusi biudžetinės įstaigos vardu gautos paramos skirstymo taisyklės; - įstaigos vidaus teisės aktu(-ais) patvirtintų įstaigos vardu gautos paramos skirstymo taisyklių/tvarkos nuostatos neprieštarauja Visagino savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintoms Paramos taisyklėms arba įstaiga vadovaujasi tik savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinta tvarka; - audituojamu laikotarpiu įstaigos paramos skirstymo komisija vertino pinigais gautą paramą, teikė siūlymus dėl paramos paskirstymo bei šiuos veiksmus įformino Paramos taisyklėse nustatyta tvarka.	Teisėtumas: - paramos lėšos naudotos pagal biudžetinės įstaigos vadovo patvirtintą(-as) išlaidų sąmatą(-as). Tinkamumas: - paramos lėšos panaudotos įstaigos uždaviniams įgyvendinti ir funkcijoms atlikti visuomenei naudingomis pripažįstamose srityse.

⁷⁵ Lietuvos Respublikos Labdaros ir paramos įstatymas, 1993 m. birželio 4 d. Nr. I-172

	Tinkamumas: savivaldybės tarybos patvirtintos biudžetinių įstaigų vardu gautos paramos valdymo procedūros yra pakankamos ir neperteklinės.	
Audito kriterijų šaltiniai	Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 15 str. 2 d. 31 p. Visagino savivaldybės biudžetinių įstaigų vardu gautos paramos skirstymo taisyklių, patvirtintų Visagino savivaldybės tarybos 2023 m. lapkričio 30 d. sprendimu Nr. TS-210 „Dėl Visagino savivaldybės biudžetinių įstaigų vardu gautos paramos skirstymo taisyklių patvirtinimo“ 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 punktai. Iš Lietuvos Respublikos administracinės naštos mažinimo įstatymo 3 str. 1 d. kylantis savivaldybės biudžetinių įstaigų lūkestis dėl paramos valdymo proceso supaprastinimo bei konkrečių paramos valdymo veiksmų nustatymo. Iš Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymo 4 str. 9 punkto kylantis visuomenės lūkestis dėl viešumo principo užtikrinimo.	Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 (LRV 2014 m. rugsėjo 29 d. nutarimo Nr. 1046 redakcija), 50, 51 p. Visagino savivaldybės biudžetinių įstaigų vardu gautos paramos skirstymo taisyklių, patvirtintų Visagino savivaldybės tarybos 2023 m. lapkričio 30 d. sprendimu Nr. TS-210 „Dėl Visagino savivaldybės biudžetinių įstaigų vardu gautos paramos skirstymo taisyklių patvirtinimo“, 11–17 punktai. Iš Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo 3 str. 3 d. kylantys visuomenės lūkesčiai dėl paramos lėšų naudojimo Visuomenei naudingiems tikslams.
Atliktos audito procedūros	Pagrindinės audito procedūros – detalieji testai	Pagrindinės audito procedūros – detalieji testai
Duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikrinimas, paklausimas	Tikrinimas, perskaičiavimas, paklausimas

2024 m. gruodžio 31 d. audito ataskaitos Nr. K3-4
„Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų
gaunamos ir teikiamos paramos teisėtumo ir
apskaitos tinkamumo vertinimas“

3 priedas

VISAGINO SAVIVALDYBĖS VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ (VVS) IR KONTROLIUOJAMŲ ĮMONIŲ SĄRAŠAS

Eil. Nr.	VSS pavadinimas	VSS adresas
1.	Visagino savivaldybės administracija	Parko g. 14, 31140 Visaginas
2.	BĮ Visagino „Atgimimo“ gimnazija	Tarybų g. 23, 31202 Visaginas
3.	BĮ Visagino „Verdenės“ gimnazija	Taikos pr. 21, 31007, Visaginas
4.	BĮ Visagino Draugystės progimnazija	Draugystės g. 12, 31222 Visaginas
5.	BĮ Visagino „Gerosios vilties“ progimnazija	Partizanų g. 2/7, 31105 Visaginas
6.	BĮ Visagino „Žiburio“ pagrindinė mokykla	Energetikų g. 56, 31227 Visaginas
7.	BĮ Visagino lopšelis-darželis „Aukšinis gaidelis“ (Vaikystės pedagogikos centras)	Tarybų g. 9, 31134 Visaginas
8.	BĮ Visagino vaikų lopšelis-darželis „Aukšinis raktelis“	Taikos per. 20, 31110 Visaginas
9.	BĮ Visagino vaikų lopšelis-darželis „Ažuoliukas“	Sedulinos al. 51, 31231 Visaginas
10.	BĮ Visagino vaikų lopšelis-darželis „Gintarėlis“	Draugystės g. 19, 31211 Visaginas
11.	BĮ Visagino vaikų lopšelis-darželis „Kūlverstukas“	Kosmoso g. 12, 31104 Visaginas
12.	BĮ Visagino kultūros centras	Vilties g. 5, 31118, Visaginas
13.	BĮ Visagino švietimo pagalbos tarnyba	Draugystės g. 12, 31222, Visaginas
14.	BĮ Visagino šeimos ir vaiko gerovės centras	Statybininkų g. 7, 31137 Visaginas
15.	BĮ Visagino rekreacijos paslaugų centras	Vilties g. 5 A, 31118 Visaginas
16.	BĮ Visagino socialinių paslaugų centras	Taikos pr. 13, 31110 Visaginas
17.	BĮ Visagino viešoji biblioteka	Taikos pr. 52, 31203 Visaginas
18.	BĮ Visagino kūrybos ir menų akademija	Vilties g. 16, 31121 Visaginas
19.	VŠĮ Visagino ekonomikos plėtros agentūra	Taikos pr. 7, 31107 Visaginas
20.	VŠĮ Visagino turizmo plėtros centras	Taikos pr. 7, 31130 Visaginas
21.	VŠĮ Visagino miesto muziejus	Tarybų g. 23, 31202 Visaginas
22.	VŠĮ Visagino krepšinio mokykla	Vilties g. 5A, 31118 Visaginas
23.	VŠĮ Visagino ligoninė	Taikos per. 15A. 31107 Visaginas
24.	VŠĮ Visagino pirminės sveikatos priežiūros centras	Taikos per. 15, 31107, Visaginas
25.	VŠĮ Visagino edukacijų centras	Sedulinos al. 49, 31231 Visaginas
26.	VŠĮ Visagino sporto ir rekreacijos centras	Parko g. 2A, 31140 Visaginas
27.	UAB „Visagino energija“	Taikos pr. 26, 31107 Visaginas
28.	UAB „Visagino būstas“	Statybininkų g. 24, 31205 Visaginas

2024 m. gruodžio 31 d. audito ataskaitos Nr. K3-4
„Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų
gaunamos ir teikiamos paramos teisėtumo ir
apskaitos tinkamumo vertinimas“

4 priedas

**VISAGINO SAVIVALDYBĖS AUDITUOJAMŲ ĮSTAIGŲ GAUTA IR PANAUDOTA PARAMA PER
2023 METUS**

Eil. Nr.	Įstaigos pavadinimas	Likutis metų pradžioje		Gauta		Panaudota		Likutis metų pabaigai	
		Pinigai	Turtas	Pinigai	Turtas	Pinigai	Turtas	Pinigai	Turtas
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Visagino „Atgimimo“ gimnazija	114,43		878,78		114,43		878,78	
2.	Visagino „Verdenės“ gimnazija	7527,3		1824,6		186,78		9182,12	
3.	Visagino Draugystės progimnazija	768,92		852,16		538,84		1083,74	
4.	Visagino „Žiburio“ pagrindinė mokykla	876,70		1748,60		565,20		2060,10	
5.	Lopšelis-darželis „Auksinis gaidelis“ (Vaikystės pedagogikos centras)			477,90		477,90			
6.	Lopšelis-darželis „Ąžuoliukas“	711,00		435,23		18,00		1128,23	
7.	Visagino švietimo pagalbos taryba	188,64		168,57		30,98		326,23	
8.	Visagino rekreacijos paslaugų centras	0,00		0,00		0,00		0,00	
9.	Visagino kultūros centras	128,71		1336,2		1386,74		78,12	
10.	Visagino viešoji biblioteka	606,29		938,1		1112,13		432,76	
11.	VšĮ Visagino krepšinio mokykla			250,54		250,54			
12.	VšĮ Visagino ligoninė		54926,00	792,11	39183,29		40257,53	792,11	53851,76
13.	VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos centras			224,18					
Iš viso:		10921,95	54926,00	9926,96	39183,29	4681,54	40257,53	15962,19	53851,76

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų gaunamos ir teikiamos paramos teisėtumo ir apskaitos tinkamumo vertinimas
Dokumento registracijos data ir numeris	2024-12-31 Nr. K3-4
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	Laima Tuzikienė Patarėja
Parašo sukūrimo data ir laikas	2024-12-31 15:04
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2024-12-31 15:04
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA ECC
Sertifikato galiojimo laikas	2024-06-20 08:55 - 2028-06-19 08:55
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Ingrida Černovienė Vyriausioji specialistė
Parašo sukūrimo data ir laikas	2024-12-31 15:08
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2024-12-31 15:09
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2023-05-11 11:10 - 2028-05-09 23:59
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Marius Kaminskas Savivaldybės kontrolierius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2024-12-31 15:12
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2024-12-31 15:13
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2023-11-21 18:33 - 2028-11-19 23:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	0
Pagrindinio dokumento priedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20241217.3
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2025-01-06)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2025-01-06 nuorašą suformavo Marius Kaminskas
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-