

**KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO  
TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA  
DĖL KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS  
2013 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS  
BIUDŽETO VYKDYMO IR TURTO NAUDOJIMO**

2014 m. liepos 15 d. Nr. K4  
Kupiškis

Auditas atliktas, vykdant  
Savivaldybės kontrolieriaus  
2013 m. lapkričio 19 d. pavedimą Nr. KP -7

Auditą atliko:  
Savivaldybės kontrolierė Vilma Mažeikienė

Su audito ataskaita galima susipažinti  
Kupiškio rajono savivaldybės svetainėje  
adresu: [www.kupiskis.lt](http://www.kupiskis.lt)

## IŽANGA

Kupiškio rajono savivaldybės kontrolierė Vilma Mažeikienė, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatomis ir Kontrolės ir audito tarnybos 2014 metų veiklos planu atliko Kupiškio rajono savivaldybės (toliau - Savivaldybė) 2013 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių auditą.

Audito tikslai – įvertinti Savivaldybės 2013 metų biudžeto sudarymą ir jo vykdymą, įvertinti ar Savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkiniai parengti pagal teisės aktų reikalavimus ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės 2013 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

Audituojamas subjektas - Kupiškio rajono savivaldybės administracija (toliau - Administracija) yra savivaldybės biudžetinės įstaiga. Identifikavimo kodas – 188774975.

Adresas: Vytauto g. 2, 10115 Kupiškis.

Steigėjas: Kupiškio rajono savivaldybės taryba, identifikavimo kodas - 111100818.

Audituojamas laikotarpis : 2013 metai.

Audito objektas- Kupiškio rajono savivaldybės 2013 metų biudžetas, apskaita ir finansinė atskaitomybė.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu, savivaldybės biudžeto vykdymą organizuoja Savivaldybės administracijos direktorius, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės išdo, Savivaldybės privatizavimo fondo ir kitų Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys) rengia Savivaldybės administracija, konsoliduotąsias ataskaitas pasirašo Savivaldybės administracijos direktorius ir Finansų ir biudžeto skyriaus vedėjas. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį rengia ir teikia Finansų ministerijai Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyrius.

Audituojamu laikotarpiu Administracijai vadovavo direktorius Žilvinas Aukštikalnis. Savivaldybės biudžeto sudarymą ir vykdymą organizuoja Kupiškio rajono savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyrius. Už suvestinės finansinės atskaitomybės parengimą ir pateikimą Finansų ministerijai yra atsakinga Finansų ir biudžeto skyriaus vyriausioji buhalterė Reda

Totorienė, už konsoliduotų ataskaitų sudarymą atsakinga Finansų ir biudžeto skyriaus vyr. buhalterė Laimutė Šulnienė.

Audito ataskaitoje pateikti tik šio audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ir 2013 m. gruodžio 31 d. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų ir Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams bus pareiškama audito išvadoje, kuri teikiama Kupiškio rajono savivaldybės tarybai.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektoriaus subjektų apskaitos tvarkymą ir asignavimų naudojimą, audito metu buvo vertinami Savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai.

Savivaldybės (32 biudžetinių įstaigų ir 2 savivaldybės administracijos skyrių) 2013 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė:

- Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.);
- Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinė 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.3-sav.) su priedais;
- Ilgalaikių paskolų panaudojimo statistinė 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4-sav.);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4);
- Aiškinamasis raštas dėl Kupiškio rajono savivaldybės 2013 m. biudžeto vykdymo.

Savivaldybės (32 biudžetinių įstaigų, Savivaldybės išdo, Savivaldybės privatizavimo fondo, 2 viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų) 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčio ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2013 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.

Savivaldybės 2013 m. biudžeto pajamų ir asignavimų patikslintas planas 53 539,1 tūkst. Lt, faktiškai gauta pajamų 56803,5 tūkst. Lt (tame skaičiuje 2013 m. skolintos iš kredito įstaigų lėšos 4243,4 tūkst. Lt), panaudota asignavimų – 55891,3 tūkst. Lt.

Savivaldybės 2013 metų biudžete patvirtinta 20 programų, Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 32 asignavimų valdytojams, iš kurių Savivaldybės administracijai skiriama apie 23 procentus visų asignavimų.

Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta konsoliduotojoje finansinės būklės ataskaitoje, 2013 m. pradžioje buvo iš viso 181497,64 tūkst. Lt, pabaigoje – 190873,53 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės konsoliduotose biudžeto vykdymo ir konsoliduotose finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, kad jos teisingai parodo Savivaldybės turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, grynąjį turtą, pajamas, sąnaudas, pinigų srautus, o Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas yra neįmanomas dėl įgimtų kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių įvykių, ūkinių operacijų ir sudarytų sandorių.

Audito metu buvo vertinama apskaitos sistema, vidaus kontrolė, atlikta rizikos veiksnių analizė, įvertinta kontrolės rizika, nustatytų reikšmingų rizikos veiksnių galima įtaka Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų ir finansinių ataskaitų straipsniams, įvertintos vadovybės numatytos vidaus kontrolės procedūros rizikai sumažinti ir valdyti.

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, nustatytos svarbiausios audito sritys, kuriose atliktos savarankiškos audito procedūros, analitinės procedūros bei nuoseklios peržiūros testai.

Savarankiškas procedūras atlikome šiose audito srityse: biudžeto pajamų vykdymo, biudžeto išlaidų vykdymo, skolų ir skolinių įsipareigojimų, asignavimų naudojimo išlaidoms ir ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo bei finansinio turto įsigijimui, turto apskaitos ir kt. Vykdydami su Valstybės kontrole pasirašytą bendradarbiavimo susitarimą, naudojome Valstybės kontrolės atliktu darbu vertindami, ar valstybės biudžeto lėšos naudojamos, valstybės turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama juo taip, kaip numato tai reglamentuojantys teisės aktai. Valstybės kontrolė pateikė audito dokumentus, kuriuose nurodė nustatytus neatitikimus.

Atliekant auditą įrodymai buvo renkami naudojant skaičiavimo, patikrinimų, paklausimo ir analitines procedūras.

Audito metu surinkome pakankamus įrodymus, kuriais pagrindėme biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų bei biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS

### **1. Dėl Savivaldybės 2013 metų biudžeto vykdymo**

#### **1.1. Savivaldybės biudžeto pajamos**

Pagal Biudžeto sandaros įstatymo nuostatas, savivaldybių biudžetų teisinis pagrindas yra Savivaldybių tarybų priimti sprendimai dėl atitinkamų biudžetinių metų savivaldybių biudžetų patvirtinimo. Savivaldybių tarybų sprendime, be kitų duomenų, turi būti nurodoma bendra pajamų suma ir jų paskirstymas pagal pajamų rūšis.

Savivaldybės taryba patvirtino Savivaldybės 2013 metų biudžeto pajamų planą – 51035,7 tūkst. Lt. Vėlesniais Savivaldybės tarybos sprendimais Savivaldybės 2013 metų biudžeto pajamų planas buvo tikslintas 37 kartus ir padidintas 1524,4 tūkst. Lt., tai yra 5,9 proc. lyginant su patvirtintu planu. Reikšmingiausi pasikeitimai: planas padidintas dėl vietinės rinkliavos už atliekų tvarkymą įvedimo, dėl skolintų lėšų, dėl papildomai skirtų valstybės biudžeto dotacijų pašalpų ir kompensacijų mokėjimui. Patikslintas Savivaldybės 2013 metų biudžeto pajamų planas sudarė 53539,1 tūkst. Lt .

Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus parengtoje Savivaldybės biudžeto vykdymo 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav. metinė) nurodytas patikslintas Savivaldybės biudžeto pajamų planas atitinka patvirtintą Savivaldybės tarybos sprendimais.

Pajamų pagal atskiras pajamų rūšis planas neįvykdytas 1,8 proc., gauta 979,0 tūkst.Lt pajamų mažiau nei planuota .

Savivaldybės pajamų struktūroje didžiausią dalį sudaro dotacijos – 60,3 proc. 2013 m. liko nepanaudota 49,5 tūkst. Lt valstybės dotacijų, kurios iki 2014-01-10 grąžintos į valstybės biudžetą.

Biudžeto lėšų stygiui dengti Savivaldybės tarybos sprendimais panaudota 1180,8 tūkst. Lt biudžeto apyvartos lėšų.

#### **1.2. Savivaldybės biudžeto išlaidos**

Savivaldybės taryba patvirtino Savivaldybės 2013 metų biudžeto asignavimus 55035,7 tūkst. Lt, Savivaldybės biudžetas buvo tikslintas 37 kartus ir patikslintas asignavimų planas sudarė 60140,0 tūkst. Lt, iš jų:

- asignavimai išlaidoms 49392,0 tūkst. Lt, arba 87 proc. visų asignavimų, tame skaičiuje 51,4 proc. darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms;
- asignavimai turtui įsigyti 7819,6 tūkst. Lt, arba 13,1 proc., tame skaičiuje 42 proc. paskolų gražinimui.

Savivaldybės biudžeto išlaidų plano vykdymo 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr.1- sav.) duomenimis asignavimų panaudota 57211,7 Lt, arba 98,7 proc. Biudžeto lėšų likutis audituojamo laikotarpio pabaigoje – 935,7 tūkst. Lt.

2013 metais planuotų biudžeto asignavimų panaudojimas yra mažesnis pagal visus valstybės funkcinės klasifikacijos kodus. Savivaldybės biudžeto išlaidų struktūroje pagal valstybės funkcinę klasifikaciją daugiausia asignavimų skirta ir panaudota švietimui – 45,9 proc. visų išlaidų. Išlaidos socialinei apsaugai sudaro 18,9 proc., ekonomikai – 6,3 proc., bendros valstybės paslaugos – 13 proc.

2013 metais buvo vykdoma 20 programų.

2013 metų Savivaldybės biudžeto rezultatas – 4243,4 tūkst. Lt **deficitas**, t.y. biudžeto išlaidos viršijo pajamas.

## **2. Dėl savivaldybės skolų ir skolinių įsipareigojimų**

Savivaldybės biudžeto skolos ir skoliniai įsipareigojimai<sup>12</sup> 2013-12-31 sudarė 13759,7 tūkst. Lt, lyginant su 2012-12-31 padidėjo 1017,1 tūkst. Lt, arba 7,39 proc. Įsiskolinimų, kurių praleistas terminas daugiau kaip 45 dienos - 577,13 tūkst. Lt. Savivaldybės biudžeto gautinos sumos 2013-12-31 sudarė 48,9 tūkst. Lt, lyginant su 2012-12-31 sumažėjo 11,8 tūkst. Lt.

Audito metu reikšmingų neatitikimų suvestinėje Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 4) nenustatyta.

Savivaldybės negrąžintų paskolų likutis 2013 m. pradžioje buvo 12742,6 tūkst. Lt. 2012 m. Tarybai priėmus 2 sprendimus imti dvi paskolas po 2000 tūkst. Lt, atviro konkurso būdu atrinkti paskolai gauti AB Šiaulių bankas ir DNB bankas. 2013 metais Savivaldybės paimtų paskolų lėšos buvo naudojamos pagal paskirtį, panaudota 2000 tūkst. Lt ankstesniais laikotarpiais paimtų paskolų dengimui, 2243,4 tūkst. Lt ES testiniams ir naujiems projektams įgyvendinti, 97,5 tūkst. Lt skolintų lėšų likutis bus panaudotas 2014 metais investicinių projektų išlaidoms finansuoti.

Per 2013 m. grąžinta paskolų 4002,6 tūkst. Lt. Negrąžintų paskolų likutis metų pabaigai – 13759,7 tūkst. Lt. Per 2013 metus skoliniai įsipareigojimai kredito įstaigoms padidėjo 1017,1 tūkst. Lt.

Savivaldybės taryba kontroliuojamiems subjektams yra suteikusi 59,1 tūkst. Lt. garantijų.

Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinėje ataskaitoje (forma Nr.3-sav.) nukrypimų nenustatyta.

Pažymime, kad skolintos lėšos pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 10 str. 1 dalies 1 punkto reikalavimus gali būti naudojamos tik investicijų projektams finansuoti.

## **3. Dėl Savivaldybės biudžeto asignavimų naudojimo ir apskaitos**

Audito planavimo metu atrinktose įstaigose atliktos savarankiškos audito procedūros biudžeto asignavimų naudojimo srityje.

Nustatytos kokybinės klaidos, kurios turi reikšmės finansinių ataskaitų kokybei ir turto bei biudžeto lėšų naudojimo teisėtumui. Ne visas įstaigoms perduotas nekilnojamas turtas įregistruotas Nekilnojamojo turto registre (Savivaldybės administracijoje). Įstaigų buhalterinėje apskaitoje registruoto ilgalaikio turto objektai neatitinka Nekilnojamojo turto registro duomenims (Savivaldybės administracijoje). Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės administracijoje užbaigus ES ir Savivaldybės biudžeto lėšomis finansuojamus investicinius projektus sukurtas turtas nėra savalaikiai įregistruojamas Nekilnojamojo turto registre ir sukaupta nebaigtos statybos verte nepadidinami ilgalaikio turto likučiai.

Tuo nesilaikoma 12-ojo VSAFAS ir Savivaldybės administracijos Apskaitos politikos nuostatų, kad baigus rekonstrukcijos (ar statybos darbus), turi būti didinama ilgalaikio turto įsigijimo savikaina.

Savivaldybė nėra patvirtinusi savivaldybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešose įstaigose taisyklių, kaip tai nustato Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. rugsėjo 26 d. nutarimo Nr. 1025 „Dėl valstybės ir savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešose įstaigose“.

#### **4.Valstybės kontrolės nustatyti trūkumai ir neatitikimai**

Valstybės kontrolė 2013 metais vertino ar Savivaldybėje visais reikšmingais atžvilgiais valstybės biudžeto lėšos buvo naudojamos, o valstybės turtas (valdomas patikėjimo teise ir valstybinės žemės sklypai, gauti pagal panaudą) valdomas, naudojamas ir disponuojama juo taip, kaip numato tai reglamentuojantys teisės aktai. Jų vykdomo audito metu nustatyti šie dalykai:

- Savivaldybių įsipareigojimai bankams dėl kreditorių reikalavimo teisių perleidimo ir „netiesioginis skolinimasis“ kontroliuojamų bendrovių vardu padeda išvengti teisės aktuose skolinimuisi nustatytų procedūrų.

Kupiškio rajono savivaldybės kontroliuojamos įmonės UAB „Kupiškio komunalininkas“ ir UAB „Kupiškio autobusų parkas“ pradelstus Kupiškio rajono savivaldybės įsiskolinimus 2011–2013 m. perleido bankams už 3 552,7 tūkst. Lt pagal sudarytas reikalavimo teisių perleidimo sutartis. Pažymėtina, kad 2013 m. gruodžio 31 d. savivaldybės įsiskolinimo pagal šias sutartis likutis sudarė 2 744,2 tūkst. Lt.

- Didėjant pradelstiems savivaldybių įsiskolinimams, 2014 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu 51 savivaldybės yra įpareigos 2014 metais pradelstus įsiskolinimus už suteiktas paslaugas, atliktus darbus ir įsigytas prekes sumažinti nemažiau negu 10 proc. ir ne mažesne suma, negu nurodyta įstatymo 6 priedėlyje, tačiau

įsiskolinimai už prekes, paslaugas ir darbus per 2014 m. Kupiškio rajono savivaldybėje penkis mėnesius padidėjo, todėl yra rizika, kad įstatymo nuostatos – 2014 m. pradelstus įsiskolinimus už suteiktas paslaugas, atliktus darbus ir įsigytas prekes sumažinti ne mažiau negu 10 proc. ir ne mažesne suma, negu nurodyta įstatymo 6 priedėlyje – nebus įgyvendintos.

- Kupiškio rajono savivaldybės administracija pažeidė Pripažinto nereikalingu arba netinkamu ( negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo, patvirtinto Vyriausybės nutarimu reikalavimus ir 33,1 tūkst. Lt įsigijimo vertės patikėjimo teise valdomą valstybės ilgalaikį materialųjį turtą nurašė administracijos direktoriaus įsakymu, negavusi rašytinių turtą perdavusių įstaigų sutikimų.

## **5. Biudžetinių įstaigų, Savivaldybės privatizavimo fondo, Savivaldybės Iždo finansinių ataskaitų vertinimas**

Kontrolės ir audito tarnyba vertino metinių finansinių ataskaitų rinkinių arba finansinės būklės ataskaitų (toliau – FBA) duomenis, jų atitiktį apskaitos registrų duomenims ir likučių 2013-12-31 teisingumą Savivaldybės administracijos, 3 biudžetinių įstaigų, Iždo ir Privatizacijos fondo.

Finansinių ataskaitų rinkinių aiškinamuose raštuose pateikta ne visa reikalinga informacija, ji nėra informatyvi ir išsami: pateikti ne visi duomenys apie investicijas į kontroliuojamus ir asocijuotus subjektus, nėra reikalingų priedų, nepateikta informacija apie tikrąją žemės vertę ir nebaigtos statybos bei nenaudojamų pastatų nuvertėjimą, nepilnai pateikta informacija apie esminių apskaitos klaidų taisymą.

## **6. Savivaldybės 2013 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas**

Pagal Finansų ministro patvirtintą 2013 metų konsolidavimo schemą Kupiškio rajono savivaldybės subjektų grupę sudaro 37 viešojo sektoriaus subjektai. Vertinimo metu nustatyta, kad visi viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2013 m. konsolidavimo schemeje, pateikė duomenis viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS), t.y. 32 biudžetinės įstaigos, 2 sveikatos priežiūros viešosios įstaigos, Iždas ir Privatizavimo fondas.

Savivaldybės metinis konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys VSAKIS pateiktas nustatytais terminais - 2013 m. gegužės 31 d. Parengtą 2013 m. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį tikrinome ir analizavome šiais aspektais: ataskaitų loginius ryšius, pateiktas sumas, ar pateikta visa reikiama informacija, tarpusavio sandorių eliminavimą, konsolidavimo įrašus. Pagal Finansų skyriaus pateiktas konsolidavimo kontrolės bei konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitas neištaisyty klaidų nenustatėme.

Savivaldybės 2013 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys pagal derinimo ir eliminavimo ryšius yra korektiškas. Tačiau konsolidavime dalyvaujančių viešojo sektoriaus subjektų pateikti duomenys VSAKIS nėra visiškai teisingi ir patikimi.



Valstybės kontrolė nustatė, kad Kupiškio rajono savivaldybės administracijoje melioracijos įrenginių apskaita tvarkyta nesivadovaujant Viešojo sektoriaus 12 ir 22 standartų reikalavimų, todėl nėra galimybės įsitikinti, kad ataskaitoje pateikta melioracijos įrenginių vertė (23 913,3 tūkst. Lt) ir finansavimo sumų likutis (23 913,3 tūkst. Lt) yra teisingi.

## **7. Dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinio viešinimo**

Audito metu nustatyta, kad daugelis savivaldybės įstaigų nesilaiko Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 33 straipsnio, pagal kurį viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkiniai skelbiami jo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi, už atitinkamos viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio rengimą atsakingo viešojo sektoriaus subjekto interneto svetainėje. Nors pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 16 str. metinių ataskaitų rinkinį sudaro metinės finansinės ir metinės biudžeto vykdymo ataskaitos, 17 viešojo sektoriaus subjektų interneto svetainėse nepaskelbė metinių finansinių ataskaitų rinkinių, 19 nepaskelbė biudžeto vykdymo ataskaitų.

## **REKOMENDACIJOS**

Atsižvelgiant į ataskaitoje nurodytus dalykus ir audito metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą, rekomenduojame Savivaldybės administracijai:

1. Numatyti papildomas kontrolės priemones, siekiant sustiprinti Savivaldybės administracijos ir pavaldžių įstaigų įsipareigojimų kontrolę ir teisingą finansinių bei kitų ataskaitų sudarymą
2. Užtikrinti, kad Savivaldybės administracija ir pavaldžios biudžetinės įstaigos biudžeto asignavimus ir turtą naudotų teisės aktų nustatyta tvarka.
3. Kontroliuoti, kad pavaldžios įstaigos visą patikėjimo teise valdomą turtą įregistruotų nekilnojamojo turto registre ir buhalterinės apskaitos duomenys atitiktų minėto registro duomenis.
4. Nustatyti papildomas kontrolės procedūras, kad visų viešojo sektoriaus subjektų metiniai ataskaitų rinkiniai būtų paskelbti interneto svetainėse.
5. Ieškoti galimybių buhalterinės apskaitos programoms įsigyti, siekiant sukurti bendrą Savivaldybės biudžetinių įstaigų apskaitos sistemą.

Apie rekomendacijų įgyvendinimą prašome raštu informuoti Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą pagal rekomendacijų įgyvendinimo plane numatytą datą.