

ŠALČININKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

**APIE ŠALČININKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ
ATASKAITŲ RINKINIUS, BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMĄ**

2023 m liepos 5 d. Nr. KA-1
Šalčininkai

Su audito ataskaita galima susipažinti
Šalčininkų rajono savivaldybės interneto puslapyje
adresu www.salcininkai.lt

TURINYS

Pagrindiniai ataskaitos faktai	3
Santrauka	4
Įžanga	7
Audito rezultatai	9
1. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio vertinimas	9
1.1 Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vertinimas	9
1.2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų vertinimas	12
2. Savivaldybės biudžeto vykdymo vertinimas	13
2.1. Savivaldybės biudžeto pajamos	14
2.2. Savivaldybės biudžeto išlaidos	15
3. Savivaldybės įsiskolinimai	17
4. Turto, įskaitant lėšas, valdymo, naudojimo vertinimas	18
Rekomendacijų įgyvendinimo planas	20
Priedai	
1 priedas. Audito apimtis ir metodai	21
2 priedas. Konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų grupės sąrašas	28
3 priedas. Nustatyti neatitikimai Savivaldybės KFAR	30

PAGRINDINIAI FAKTAI



112,1 mln. Eur

savivaldybės turtas



5,6 mln. Eur

savivaldybės įsiskolinimas



55,4 mln. Eur

savivaldybės biudžeto pajamos



54,9 mln. Eur

savivaldybės biudžeto išlaidos

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vykdydami Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹, Biudžeto sandaros įstatymą² ir Vietos savivaldos įstatymo³ reikalavimą prižiūrėti, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai bei teikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, atlikome Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, biudžeto vykdymo, lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimo auditą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁴ ir Tarptautinius audito standartus⁵. Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausomos nuomonės dėl Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pareiškiamos audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (21 psl.)

Pagrindiniai audito rezultatai

SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINYS

Finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

2022 m. Šalčininkų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio proceso procedūros visais reikšmingais atžvilgiais vykdytos pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų reikalavimus. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys atitinka Viešojo sektoriaus subjektų grupei priklausančių subjektų finansinių ataskaitų duomenis, iš kurių jos sudarytos.

Įvertinus pagrindinių ataskaitų – Konsolidavimo kontrolės bendrosios ataskaitos (detalios) metinės ir Bendrosios konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitos – duomenis, nustatyta, kad ataskaitos yra korektiškos. Savivaldybės 2022 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys pagal derinimo ir eliminavimo ryšius yra korektiškas, parengtas teisingai ir teisės aktų reikalavimus atitinkančius konsoliduotosios finansinės ataskaitos duomenis.

Konsolidavime dalyvaujančių viešojo sektoriaus subjektų pateikti duomenys VSAKIS ne visais atvejais yra teisingi ir patikimi. Savivaldybės administracijos darbuotojų nepanaudotų atostogų dienos 2022 m. gruodžio 31 d. pagal buhalterinės apskaitos ir personalo informacinę sistemą nesutapo su Valstybės tarnybos valdymo informacinę sistemą (4 skyrius, 18 psl.).

¹ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 3,4 d.;

² Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 37 str. 3 d.;

³ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 straipsnio 1 dalis ir 9 dalies 10 punktas;

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (2012-06-28 [sakymo Nr. V-171 redakcija su vėlesniais pakeitimais);

⁵ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą);

Biudžeto vykdymo ataskaitų vertinimas

Įvertinę Šalčininkų rajono savivaldybės 2022 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teisingumą nustatėme, kad rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jie sudaryti. Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitos pajamų dalies duomenys atitinka Išdo analitinės buhalterinės apskaitos duomenis. Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitos išlaidų dalies duomenys atitinka savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų (biudžetinių įstaigų) žemesniojo lygio biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų suminius duomenis (1.2 poskyris, 12 psl.).

SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO VERTINIMAS

Savivaldybės 2022 metų biudžeto pajamų planas įvykdytas: surinkta 55445,9 tūkst. Eur pajamų, atlikta 54900,5 tūkst. Eur išlaidų. Didžiausią pajamų dalį sudarė mokesčiai (49,8 proc.), o išlaidų – darbo užmokestis ir valstybinio socialinio draudimo įmokos (51,3 proc.). Turtui ir investicijoms išleista 7687,6 tūkst. Eur ir tai sudaro 14,0 proc. biudžeto išlaidų (2 skyrius, 13 psl.).

LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

Darbo apmokėjimo sritys, pareigybių nustatymas

Savivaldybės administracijos darbuotojų sukauptų nepanaudotų atostogų dienos, nurodytos Savivaldybės naudojamoje apskaitos bei personalo informacinėje sistemoje, neatitinka Valstybės tarnybos valdymo informacinėje sistemoje nurodytas dienas.

Negalėjome įsitikinti, kad įstaigoms nustatytas pareigybių skaičius yra optimalus, o darbuotojų darbo krūvis pakankamas (4 skyrius, 19 psl.).

Rekomendacijos

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (20 psl.).

1. Ieškoti galimybių tobulinti taikomą apskaitos informacinę sistemą, kad duomenys į finansinių ataskaitų rinkinius ir VSAKIS būtų perkeliami automatinio būdu.

2. Užtikrinti, kad Savivaldybės administracijos darbuotojų nepanaudotų atostogų dienos 2022 m. gruodžio 31 d. pagal buhalterinės apskaitos sistemą sutaptu su Valstybės tarnybos valdymo informacinę sistemą.

3. Užtikrinti, kad gautos specialiosios tikslinės dotacijos (valstybės perduotoms savivaldybei funkcijoms atlikti, mokinių krepšeliui finansuoti ir kitos dotacijos) būtų panaudotos .

4. Kontroliuoti įstaigų veiklą, ypač socialinių, lėšų panaudojimą, kad negražintų lėšas, skirtas programoms vykdyti į valstybės biudžetą.

5. Patvirtinti švietimo įstaigų pedagoginio ir techninio personalo pareigybių normatyvus.

.....6. Užtikrinti, kad Konsolidavimo subjektų teikiami duomenys į VSAKIS būtų tikslūs ir teisingi, tai sumažintu klaidų arba netikslumų taisyumą rankiniais įrašais.

7. Užtikrinti Tarnybos ankstesnių auditų metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimą.

Santraukoje pateiktos tik sisteminių sprendimų ar tobulintino reglamentavimo reikalaujančios rekomendacijos. Šio audito metu subjektams teikėme pastebėjimus apie nustatytas klaidas ir veiklos trūkumus, rekomendavome juos taisyti. Subjektai ėmėsi veiksmų: taisė apskaitos klaidas, stiprino vidaus kontrolę numatydami papildomas priemones įvairiose veiklos srityse. Ataskaitoje teikiami pastebėjimai dėl iki audito pabaigos neįgyvendintų rekomendacijų sąrašo, įgyvendinimo priemonių ir terminų pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ 20 psl.

IŽANGA

Vadovaudamiesi teisės aktais atlikome 2022 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, biudžeto vykdymo, lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimo auditą.

Savivaldybės tarybos kompetencija

Savivaldybės taryba tvirtina, o esant reikalui tikslina, Savivaldybės biudžetą, tvirtina Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinius, priima sprendimus dėl disponavimo Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu ir valstybės perduotu turtu, nustato šio Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarką⁶.

Savivaldybės administracijos kompetencija

Savivaldybės administracija, remdamasi įstatymais, Seimo patvirtintais savivaldybių biudžetų finansiniais rodikliais, Vyriausybės patvirtintomis biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis, valstybinės statistikos duomenimis, patvirtintais Savivaldybės strateginio planavimo dokumentais, taip pat Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų programomis ir jų sąmatų projektais, parengia Savivaldybės biudžeto projektą ir teikia Savivaldybės tarybai tvirtinti⁷; įstatymų nustatyta tvarka organizuoja Savivaldybės biudžeto pajamų, išlaidų ir kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoja ir kontroliuoja Savivaldybės turto valdymą ir naudojimą⁸; rengia Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį ir Savivaldybės metinį konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį pateikia Kontrolės ir audito tarnybai⁹. Savivaldybės administracijos direktorius Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka administruoja Savivaldybės biudžeto asignavimus ir kitus piniginius išteklius, organizuoja Savivaldybės biudžeto vykdymą ir atsako už Savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą, administruoja Savivaldybės turtą¹⁰.

Konsoliduojami subjektai

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – Savivaldybės KFAR) – Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų ir Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkiniai, sujungti viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nustatyta tvarka ir teikiami kaip vienas viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys¹¹. Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). Jų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

II lygio Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas konsolidavus III lygio viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS) finansines ataskaitas. Visi 2022 m. konsolidavimo procese

⁶ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 2 d. 15, 17, 26, 27 p.

⁷ Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 26 str. 1, 2 d., 35 str. 4 d.

⁸ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str. 2 d. 3 p.

⁹ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 23 str. 5 d., 32 str. 4 d.

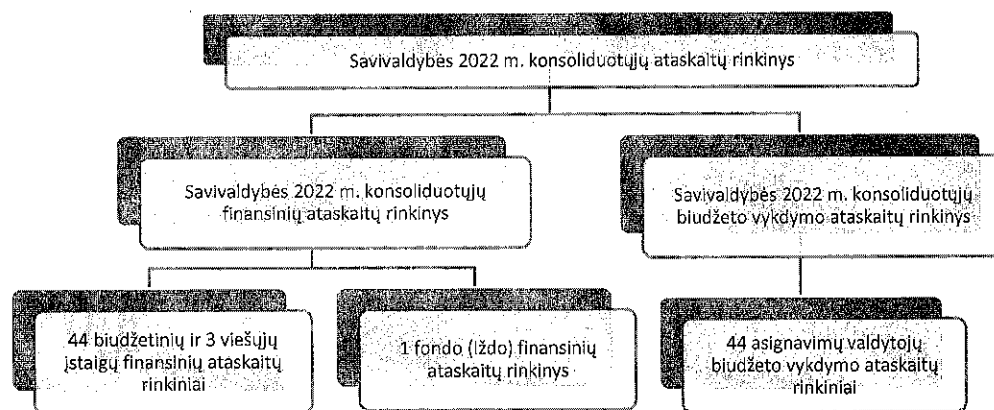
¹⁰ Vietos savivaldos įstatymas 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 29 str. 8 d. 5 p.

¹¹ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 29 d.

dalyvaujantys VSS nurodyti finansų ministro įsakymu patvirtintoje konsolidavimo scheme¹². Vadovaujantis ja, į 2022 metų Savivaldybės KFAR įtrauktos 48 Savivaldybės kontroliuojamų VSS finansinės ataskaitos, iš jų 44 biudžetinės įstaigos, 3 viešosios sveikatos priežiūros įstaigos ir Savivaldybės išdas (1 pav.). Taip pat rinkinyje atvaizduotas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis 6 bendrovių kapitalas, iš jų: 4 kontroliuojamos uždarnosios akcinės bendrovės, kurios nėra priskiriamos prie VSS, 2 asocijuotieji subjektai ir 1 kitas subjektas.

Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais¹³. 2022 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas iš 44 asignavimų valdytojų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių (1 pav.).

1 pav. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkiniai



Šaltinis – Šalčininkų rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba

Savivaldybės biudžeto paskirtis

Savivaldybės biudžetas – savarankiškas, Savivaldybės tarybos patvirtintas Savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planas biudžetiniams metams. Savivaldybių biudžetų lėšos gali būti naudojamos tik savivaldybių funkcijoms: savivaldybių tarybų ar jų vykdomųjų institucijų patvirtintiems savivaldybių planavimo dokumentams įgyvendinti, biudžetinėms įstaigoms išlaikyti ir viešųjų paslaugų teikimui organizuoti. Lėšos valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skiriamos iš valstybės biudžeto arba valstybės piniginių fondų ir pervedamos savivaldybėms kaip specialioji tikslinė dotacija¹⁴.

2022 m. metais Savivaldybės taryba patvirtino Savivaldybės biudžetą, kuriuo buvo patvirtintos 2022 metų Savivaldybės biudžeto pajamos ir asignavimai¹⁵. Už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai¹⁶.

¹² Finansų ministro įsakymas, 2023-01-27 Nr. 1K-29 .

¹³ Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 35 str. 4 d.

¹⁴ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 50 str. 1 ir 7 d.

¹⁵ Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos sprendimas, 2022-02-15 Nr. T-784.

¹⁶ Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 5 str.

AUDITO REZULTATAI

Savivaldybės administracija, rengdama metinių konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, remiasi savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės jai pateiktų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenimis. Todėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų teisingumas priklauso ne tik nuo Savivaldybės administracijos tvarkomos apskaitos, bet ir nuo viešojo sektoriaus subjektų parengtų ataskaitų rinkinių teisingumo. Kontrolės ir audito tarnyba, siekdama įsitikinti, kad viešojo sektoriaus subjektų parengtose ataskaitose pateikti duomenys yra tikri ir teisingi, 2022 metais audito procedūras atliko 48-iose viešojo sektoriaus subjektuose.

1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1.1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenys

Ataskaitiniais metais Savivaldybės turto vertė palyginus su 2021 metais padidėjo 6043 tūkst. Eur ir sudarė 112050 tūkst. Eur. Ilgalaikio turto vertės padidėjimą lėmė 4352 tūkst. Eur nebaigtos statybos padidėjimas, 1851,3 tūkst. Eur finansinio turto padidėjimą lėmė 625 tūkst. Eur investicijų į kontroliuojamus ir asocijuotus subjektus padidėjimas ir dėl 1125 tūkst. Eur nuosavybės metodo įtakos.

Savivaldybės finansinės būklės ataskaitos duomenys

Straipsniai	Duomenys 2022 m. gruodžio 31 d, (tūkst. Eur)	Duomenys 2021 m. gruodžio 31 d, (tūkst. Eur)	Pokyčiai, tūkst. Eur (+,-)
Ilgalaikis turtas, iš jo	98 775	93 298	5 477
Nematerialusis turtas	247	241	6
Materialusis turtas	88 213	84 593	3 620
Finansinis turtas	10 315	8 464	1 851
Biologinis turtas	3 418	3 642	-224
Trumpalaikis turtas, iš jo	9 857	9 068	789
Atsargos	466	383	83
Išankstiniai mokėjimai	144	82	62
Per vienerius metus gautinos sumos	3 961	3 698	263
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	5 286	4 905	381
Iš viso turto:	112 050	106 008	6 042
Finansavimo	66 242	59 926	6316
Įsipareigojimai, iš jų	5 628	5200	428
Ilgalaikiai įsipareigojimai, iš jų	284	254	30
finansiniai įsipareigojimai	194	253	-59

Trumpalaikiai įsipareigojimai, iš jų	5 344	4 946	398
<i>ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis</i>	<i>1017</i>	<i>1261</i>	<i>-244</i>
<i>mokėtinos socialinės išmokos</i>	<i>1151</i>	<i>834</i>	<i>317</i>
<i>Sukauptos mokėtinos sumos</i>	<i>2814</i>	<i>2485</i>	<i>329</i>
Grynasis turtas	40 180	40 882	-702
Mažumos dalis	0	0	0
Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies:	112 050	106 008	6 042

*Šaltinis. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaita.

Savivaldybės finansinę būklę 2022 m. gruodžio 31 d. charakterizuoja *grynojo turto rodiklis*, o finansinės būklės pokyčius – *grynojo turto pasikeitimai*.

Viešojo sektoriaus grynasis turtas – turto dalis, likusi iš viešojo sektoriaus subjekto turto atėmus visą įsipareigojimų vertę ir finansavimo sumas¹⁷.

Atskaitinio laikotarpio pabaigoje Savivaldybės grynasis turtas sudarė 40180 tūkst. Eur, kuris, palyginti su atskaitinio laikotarpio pradžia, sumažėjo 702 tūkst. Eur dėl einamųjų metų perviršio bei tikrosios vertės rezervo sumažėjimo.

Savivaldybės veiklos rezultatų ataskaitos duomenys

(pagal veiklos segmentus)

Straipsniai	Duomenys 2022 m. gruodžio 31 d, (tūkst. Eur)	Duomenys 2021 m. gruodžio 31 d, (tūkst. Eur)	Pokyčiai, tūkst. Eur (+,-)
Pagrindinės veiklos pajamos	70 811	62 516	8 295
Pagrindinės veiklos sąnaudos, iš jų:	69 198	59 576	9 622
<i>Bendrų valstybės paslaugų</i>	<i>8 144</i>	<i>7 370</i>	<i>774</i>
<i>Gynybos</i>	<i>92</i>	<i>53</i>	<i>39</i>
<i>Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos</i>	<i>1178</i>	<i>1041</i>	<i>137</i>
<i>Ekonomikos</i>	<i>967</i>	<i>837</i>	<i>130</i>
<i>Aplinkos apsaugos</i>	<i>148</i>	<i>115</i>	<i>33</i>
<i>Būsto ir komunalinio ūkio</i>	<i>5 267</i>	<i>3 859</i>	<i>1 408</i>
<i>Sveikatos apsaugos</i>	<i>8 891</i>	<i>9622</i>	<i>-731</i>
<i>Sąnaudos, susijusios su poilsiu, kultūra ir religija</i>	<i>3594</i>	<i>2700</i>	<i>894</i>
<i>Švietimo</i>	<i>22954</i>	<i>19240</i>	<i>3714</i>
<i>Socialinės apsaugos</i>	<i>17963</i>	<i>14739</i>	<i>3224</i>
Pagrindinės veiklos perviršis	1613	2940	-1327
Grynasis perviršis	1547	3388	-1841

*Šaltinis. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaita

¹⁷ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, 2007-06-26 Nr. X-1212, 2 str. 22 d. (su vėlesniais pakeitimais).

Savivaldybės veiklos rezultatų ataskaitos duomenys
(pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius)

Straipsniai	Duomenys 2022 m. gruodžio 31 d, (tūkst. Eur)	Duomenys 2021 m. gruodžio 31 d, (tūkst. Eur)	Pokyčiai, tūkst. Eur (+,-)
Pagrindinės veiklos pajamos	70 811	62 516	8 295
Pagrindinės veiklos sąnaudos, iš jų:	69 198	59 576	9 622
<i>darbo užmokesčio ir socialinio draudimo</i>	<i>35 520</i>	<i>31 972</i>	<i>3 548</i>
<i>nusidėvėjimo ir amortizacija</i>	<i>4 766</i>	<i>4 479</i>	<i>287</i>
<i>komunalinių paslaugų ir ryšių</i>	<i>3 387</i>	<i>2 638</i>	<i>749</i>
<i>paprastojo remonto ir eksploatavimo</i>	<i>2 658</i>	<i>1 437</i>	<i>1 221</i>
<i>sunaudotų atsargų savikaina</i>	<i>2 849</i>	<i>2 602</i>	<i>247</i>
<i>socialinių išmokų</i>	<i>13 519</i>	<i>11 125</i>	<i>2 394</i>
<i>kitų paslaugų</i>	<i>3 935</i>	<i>3 024</i>	<i>911</i>
Pagrindinės veiklos perviršis	1613	2940	-1327
Grynasis perviršis	1547	3388	-1841

*Šaltinis. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaita

Einamųjų metų grynąjį perviršį 1547 tūkst. Eur sudarė:

-1613 tūkst. Eur pagrindinės veiklos perviršis. Savivaldybė, vykdamą pagrindines veiklos funkcijas, per ataskaitinį laikotarpį gavo 70811 tūkst. Eur pajamų ir patyrė to paties laikotarpio pajamoms uždirbti 69198 tūkst. Eur sąnaudų.

-97 tūkst. Eur kitos veiklos perviršis;

-4 tūkst. Eur finansinės ir investicinės veiklos perviršis;

-(-)187 tūkst. eurų apskaitos politikos keitimas;

-20 tūkst. Eur nuosavybės metodo įtaka.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teisingumas

Savivaldybės K FAR duomenų teisingumas priklauso nuo VSS finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo į VSAKIS. Teisingi buhalterinės apskaitos duomenys ir pagal juos parengtos finansinės ataskaitos privalo pateikti išsamią ir objektyvią informaciją jos vartotojams – vadovams, specialistams ir piliečiams. Tik remiantis patikima informacija galima priimti sprendimus dėl efektyvaus įstaigos turto – finansinių išteklių, trumpalaikio ir ilgalaikio turto, atsargų – naudojimo.

Konsolidavimo proceso metu VSAKIS atliekamos šios operacijos: sumuojamos kontroliuojančio viešojo sektoriaus subjekto ir visų jo tiesiogiai ir netiesiogiai kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų eilučių reikšmės, eliminuojamos tarpusavio operacijos pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktą informaciją ir nustatytas taisykles, konsoliduojami komentarai, pagal poreikį VSAKIS registruojami papildomi įrašai, t. y. konsoliduojantis subjektas atlieka rankinį duomenų koregavimą.

Kontrolės ataskaitos padeda išvengti teikiamos finansinių ataskaitų rinkinių ir eliminavimo informacijos netikslumų. Konsolidavimo subjektai, teikdami duomenis, turi galimybę patikrinti savo parengtas finansines ataskaitas ir, prireikus, ištaisyti nustatytas klaidas.

Audito metu buvo vertinamos Šalčininkų rajono Savivaldybės 2022 metų konsolidavimo kontrolės bei konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitos iš VSAKIS: Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė (VSAKIS kodas KBA-B-KK-M), Bendroji konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita (VSAKIS kodas K-KKK-A-KKA).

Metinė konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita K-KBA-B-KK-M skirta detaliai konsoliduotųjų ataskaitų formavimo procesui patikrinti.

Vertinant tarpines finansines eilutes, naudojamas eliminavime, nustatyta, kad ataskaitinio laikotarpio pradinių likučių Ataskaitos ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai yra korektiški.

Bendroje konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitoje ir konsolidavimo kontrolės bendrojoje ataskaitoje gauti kontrolės ryšiai yra geri (teigiami arba lygūs nuliui), o eliminavimo procedūros atliktos gerai.

Konsoliduojantis subjektas gali atlikti rankinius duomenų koregavimus (konsolidavimo įrašus) vadovaujantis Konsolidavimo metodikos¹⁸ 56 punktu. Konsolidavimo įrašai VSAKIS daromi, jeigu:

viešojo sektoriaus subjektas pateikė neteisingą informaciją, t. y. nustatyta klaidų arba netikslumų; nustatytas poreikis atlikti papildomus konsolidavimo įrašus;

reikia daryti konsolidavimo įrašus dėl tarpusavio operacijų derinimo metu susidariusių skirtumų. Jei šie skirtumai yra reikšmingi, nustatomos skirtumų atsiradimo priežastys ir registruojamas atitinkamas konsolidavimo įrašas.

Šalčininkų rajono savivaldybės 2022 metų Konsolidavimo įrašų registre (K-PKA-D-KK) nurodyta dvidešimt devyni konsolidavimo įrašai, daugiausia jų atlikta dėl neteisingai tarp biudžetinių įstaigų suderintų finansavimo sumų ir dėl finansavimo sumų likučių koregavimo.

Vadovaujantis Konsolidavimo metodikos 66 punktu, kiekvienas konsolidavimo įrašas pagrįstas konsolidavimo įrašo pažymyje. Parengtas Konsolidavimo įrašų registras (VSAKIS kodas K-PKA-D-KK), kuris patvirtintas rajono savivaldybės administracijos direktoriaus.

Audito procedūrų metu atlikus konsolidavimo įrašų peržiūrą nustatyta, kad įrašai padaryti teisingai, tačiau derinimo metu tarp biudžetinių įstaigų suderintų finansavimo sumų ir dėl finansavimo sumų likučių buvo daug netikslumų.

Savivaldybėje naudojama apskaitos programa nepritaikyta automatinio būdu teikti duomenis į VSAKIS, neužtikrina teisingo apskaitos duomenų perkėlimo į Pinigų srautų ataskaitą. Keliant duomenis rankiniu būdu padidėja klaidų ir neatitikimų rizika. Savivaldybės administracijai rekomenduojame ieškoti galimybių tobulinti taikomą apskaitos programą, kad būtų galima automatinio būdu sudaryti ataskaitas ir teikti duomenis VSAKIS.

1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹⁹ Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų

¹⁸ LR finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymas Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos“ (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 6 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais)

rinkinyje pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys — visos Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos atitinka Savivaldybės administracijos duomenis, iš kurių jos sudarytos. Įvertinę Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme.

2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO VERTINIMAS

Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai

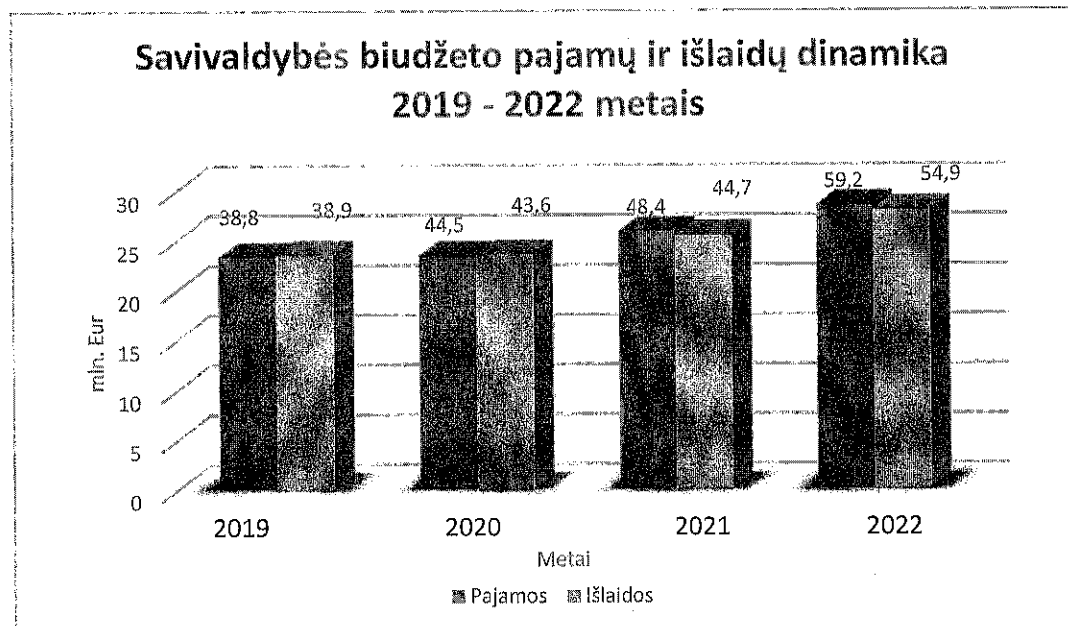
Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos patvirtintas (su patikslinamais) 2022 metų savivaldybės biudžetas:

- 57367,0 tūkst. Eur pajamų (įskaitant 102,1 tūkst. Eur – planuojamas skolintis lėšas ir 3672,0 tūkst. Eur – metų pradžios lėšų likutį);
- 55994,6 tūkst. Eur asignavimų.

Šalčininkų rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto įvykdymas:

- į Savivaldybės biudžetą gauta 59244,6 tūkst. Eur lėšų (įskaitant 102,1 tūkst. Eur skolintos lėšos bei 3672,0 tūkst. Eur metų pradžios lėšų likutis);
- panaudota 54900,5 tūkst. Eur asignavimų;
- 2022 metų pabaigoje nepanaudotų lėšų likutis – 4344,1 tūkst. Eur.

Šalčininkų rajono savivaldybės 2022 metų biudžetas patvirtintas laikantis Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimų.



Šaltinis: Šalčininkų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

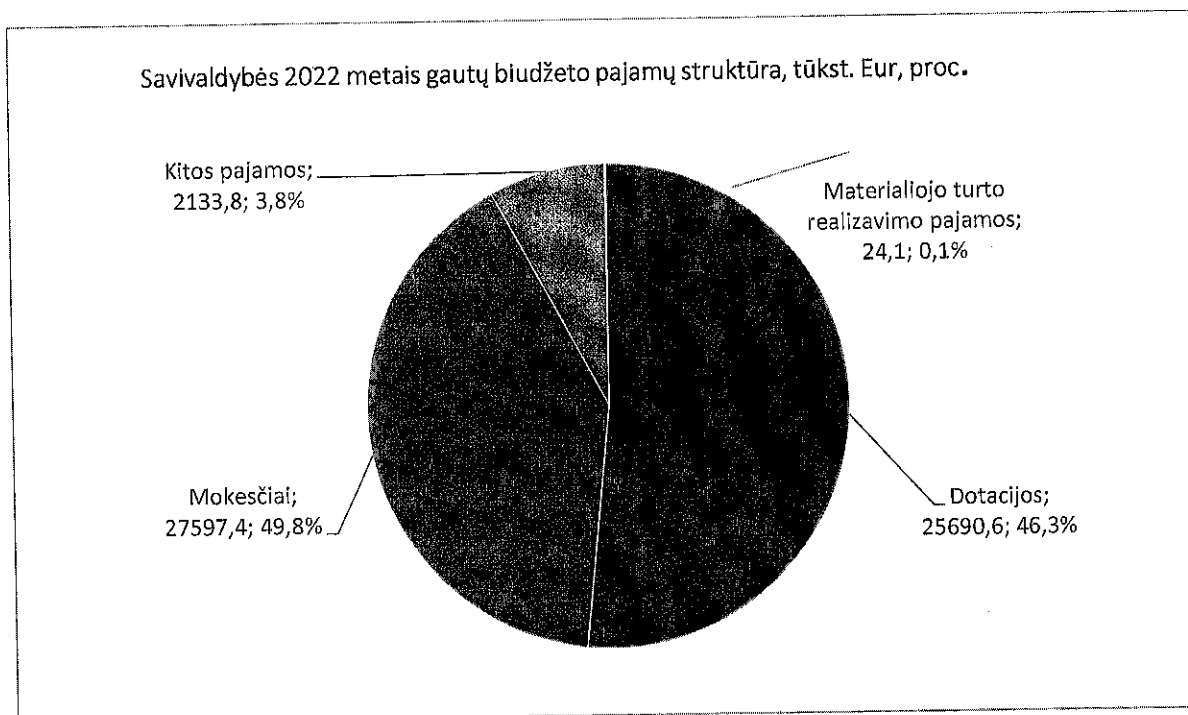
Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos 2019-2022 metų laikotarpiu tolygiai didėjo. Per ketverius metus biudžeto pajamos padidėjo 20,4 mln. Eur, išlaidos – 16,0 mln. Eur.

2.1 Savivaldybės biudžeto pajamos

Savivaldybės taryba patvirtino²⁰ Šalčininkų rajono savivaldybės 2022 metų biudžetą – 46463,2 tūkst. Eur pajamų, įskaitant metų pradžios biudžeto likutį 2877,8 tūkst. Eur. Savivaldybės tarybos sprendimais²¹ biudžetas buvo tikslintas septynis kartus ir padidintas 10903,8 tūkst. Eur. Patikslintas 2022 metų Savivaldybės biudžeto pajamų planas sudarė 57367,0 tūkst. Eur (įskaitant 102,1 tūkst. Eur – skolintis lėšas ir 3672,0 tūkst. Eur – metų pradžios lėšų likutį).

2022 metų Savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas, gauta 59244,6 tūkst. Eur pajamų (įskaitant 102,1 tūkst. Eur skolintis lėšas ir 3672,0 tūkst. Eur metų pradžios lėšų likutį) arba 1877,6 tūkst. Eur daugiau, negu planuota. 2022 metus lyginant su 2021 metais, Savivaldybės biudžeto pajamos padidėjo 10835,4 tūkst. Eur, t. y. 22,4 proc.

2022 metų Savivaldybės biudžeto pajamų planas (be skolintų lėšų ir lėšų likučio) įvykdytas, gauta 55445,9, tūkst. Eur pajamų arba 3,5 proc. daugiau, negu planuota. Diagramoje pateikiame surinktų ir gautų pajamų duomenis.



Šaltinis: Šalčininkų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, pagal Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) pateiktus duomenis.

Daugiausia pajamų buvo surinkta iš mokesčių – 27597,4 tūkst. Eur arba 49,8 proc. visų biudžeto

²⁰ Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 15 d. sprendimas Nr. T-784

²¹ Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos 2022 m. balandžio 29 d. sprendimas Nr. T-857; gegužės 31 d. sprendimas Nr. T-888; rugpjūčio 30 d. Nr. T-944; spalio 12 d. Nr. T-967; lapkričio 29 d. Nr. T-999; gruodžio 20 d. Nr. T-1020; gruodžio 29 d. Nr. T-1028

pajamų, todėl šių pajamų įvykdymas turėjo reikšmingiausią įtaką 2022 metų savivaldybės biudžeto pajamų surinkimo rezultatui. Mokesčių planas įvykdytas 107,5 proc. ir gauta 1937,0 tūkst. Eur daugiau, nei buvo planuota, iš jų: gyventojų pajamų mokesčio gauta 1902,7 tūkst. Eur mažiau, planas įvykdytas 7,5 proc. daugiau.

Teigiamam biudžeto pajamų surinkimo rezultatui taip pat turėjo įtakos:

*turto mokesčio plano įvykdymas 130,3 proc. 2022 metais surinkta 31,5 tūkst. Eur daugiau nei planuota, palyginti su 2021 metais, surinkta 25,0 tūkst. Eur daugiau;

*pajamų už valstybinius gamtos išteklius planuota 60 tūkst. Eur, surinkta 4 tūkst. Eur daugiau;

*pajamų iš vietinės rinkliavos planuota 1000,0 tūkst. Eur, surinkta pajamų 97,4 tūkst. daugiau, planas įvykdytas 109,8 proc., palyginti su 2021 metais 130,4 tūkst. Eur daugiau;

*pajamų iš valstybės rinkliavos planuota 30,0 tūkst. Eur, gauta 39,8 tūkst. Eur, planas įvykdytas 132,7 proc.

*materialiojo turto realizavimo pajamų 2022 metais gauta 24,1 tūkst. Eur, planas įvykdytas 120,5 proc.

Savivaldybė 2022 m. negavo 102,1 tūkst. Eur pajamų, iš jų: dividendai – 2,8 tūkst. Eur; nuomos mokestis už valstybinę žemę- 4,9 tūkst. Eur; biudžetinių įstaigų pajamos už patalpų nuomą – 25,5 tūkst. Eur, biudžetinių įstaigų įmokos už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose- 68,9 tūkst. Eur.

Dotacijos 2022 metų biudžeto pajamose sudarė 46,3 proc., planas įvykdytas 99,6 proc., lyginant su 2021 metais, padidėjo 4623,3 tūkst. Eur (21,9 proc.). Specialios tikslinės dotacijos planuota 17061,8 tūkst. Eur, gauta 16944,4 tūkst. Eur, įvykdyta 99,3 proc., iš jų: mokinio krepšeliui finansuoti gauta 12759,4 tūkst. Eur, 1,9 tūkst. Eur mažiau nei planuota; dotacijų turtui įsigyti planuota ir gauta 4453,1 tūkst. Eur; dotacijų einamiesiems tikslams planuota 3978,8 tūkst. Eur, gauta 3993,1 tūkst. Eur, įvykdyta 100,4 proc.

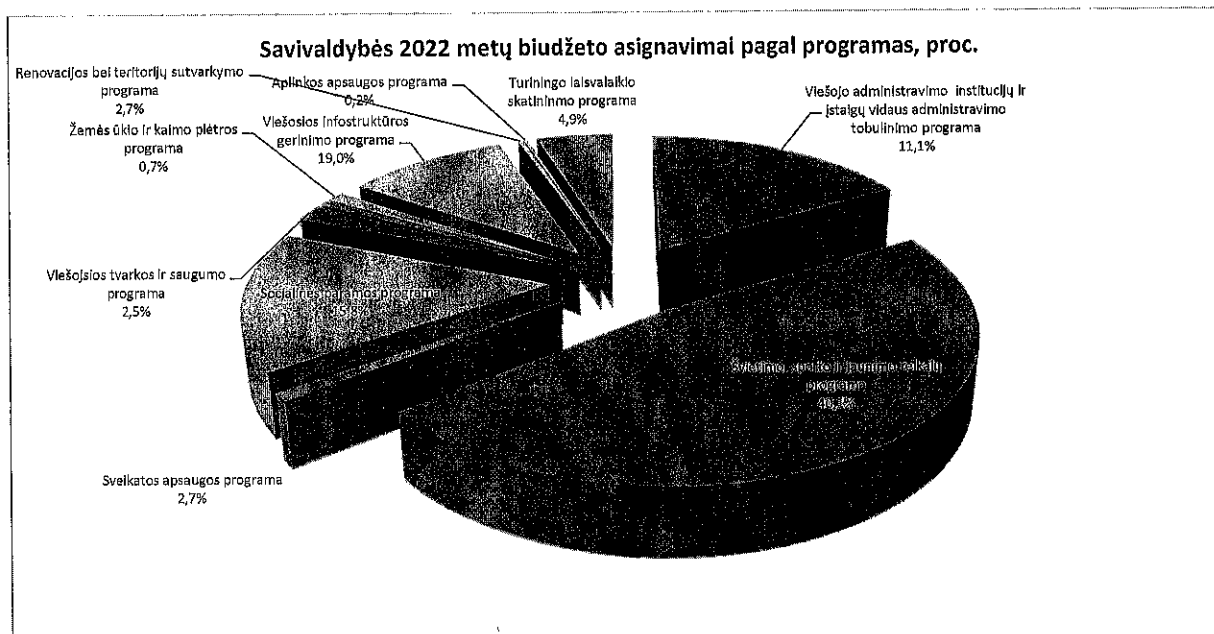
2022 m. buvo numatyta skolintis 102,1 tūkst. Eur ir prisiimta skolinių įsipareigojimų už 102,1 tūkst. Eur.

2.2. Savivaldybės biudžeto išlaidos

Savivaldybės 2022 metų biudžeto patikslintas išlaidų planas – 55994,6 tūkst. Eur. 54718,4 tūkst. Eur paskirstyta 44 asignavimų valdytojų vykdomai veiklai finansuoti, 869,2 tūkst. Eur – finansinio turto įsigijimui; 407,0 tūkst. Eur skirta paskolų grąžinimui.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos (forma Nr. 2-sav.) duomenimis 2022 metais Savivaldybės 11 programų finansavimui panaudota 54900,5 tūkst. Eur arba 98,0 % visų biudžete patvirtintų asignavimų. Metų pabaigoje nepanaudoti asignavimai 4344,1 tūkst. Eur buvo įskaityti į apyvartinių lėšų likutį.

Savivaldybės administracija dalyvavo visų programų vykdyme. Švietimo, sporto ir jaunimo reikalų programą vykdo-34 asignavimų valdytojai, Socialinės paramos programą – 30 asignavimų valdytojų, Turiningo laisvalaikio skatinimo programą – 5 asignavimų valdytojai.



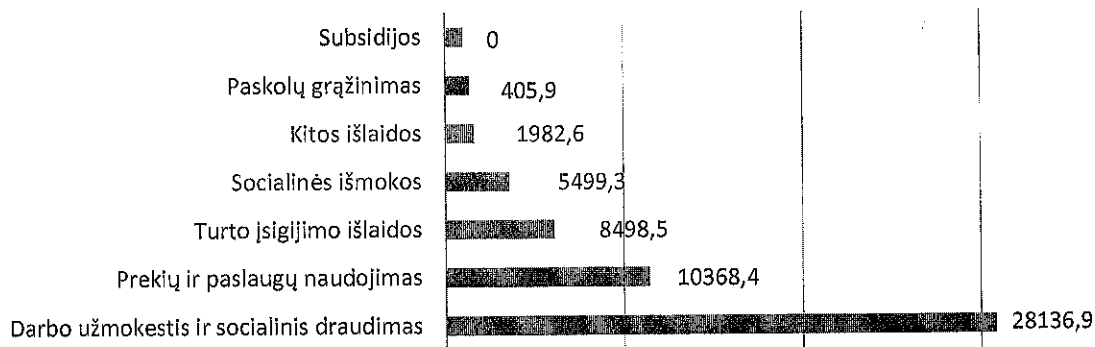
Šaltinis: Šalčininkų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, pagal Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos patvirtinto (su visais patikslinimais) 2022 metų Savivaldybės biudžeto duomenis.

- 1 programa – Viešojo administravimo institucijų ir įstaigų vidaus administravimo tobulinimo -6111,0 tūkst. eurų, vykdyta 97,3%;
- 2 programa – Švietimo, sporto ir jaunimo reikalų -22030,2 tūkst. eurų, vykdyta 96%;
- 3 programa – Sveikatos apsaugos -1487,4 tūkst. eurų, vykdyta 197,7%;
- 4 programa – Socialinės paramos -9661,9 tūkst. eurų, vykdyta 97,6%;
- 5 programa – Viešosios tvarkos ir saugumo -1309,5 tūkst. eurų, vykdyta 98,7%;
- 6 programa – Verslo skatinimo -198,6 tūkst. eurų, vykdyta 9,6%;
- 7 programa – Žemės ūkio ir kaimo plėtros – 399,4 tūkst. eurų, vykdyta 94,6%;
- 8 programa – Viešosios infrastruktūros gerinimo -10414,7 tūkst. eurų, vykdyta 95,8%;
- 9 programa – Renovacijos bei teritorijų sutvarkymo -1470,5 tūkst. eurų, vykdyta 98,9%;
- 10 programa – Aplinkos apsaugos -131,8 tūkst. eurų, vykdyta 96,8%;
- 11 programa – Turiningo laisvalaikio skatinimo -2685,5 tūkst. eurų, vykdyta 99,8%.

Didžiausia dalis asignavimų, 22030,2 tūkst. Eur, arba 40,1 proc., panaudota švietimui, palyginti su 2021 m., panaudota 19,6 proc. daugiau. Socialinės paramos programai panaudota 15,8 proc. asignavimų, palyginti su 2021 m., panaudota 33,3 proc. daugiau. Stipriai padidėjo asignavimai, skirti Viešosios infrastruktūros gerinimo programai, panaudota 19,0 proc. visų asignavimų, palyginti su 2021 m. 56,6 proc. daugiau. Viešojo administravimo institucijų ir įstaigų vidaus administravimo tobulinimo programai panaudota 6111,0 tūkst. Eur, arba 16,0 proc. mažiau palyginti su 2021 m.

Pagal ekonominę klasifikaciją didžiausią 2022 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų dalį (51,3 proc.) sudarė išlaidos darbo užmokesčiui ir valstybinio socialinio draudimo įmokoms – 28136,9 tūkst. Eur. Lyginant su 2021 metais, 2022 metais darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidos padidėjo 3543,1 tūkst. Eur. Prekėms ir paslaugoms įsigyti panaudota 10368,4 tūkst. Eur (18,9 proc.). Materialiajam, nematerialiajam finansiniam turtui įsigyti panaudota 8495,5 tūkst. Eur (15,5 proc.). Lyginant su 2021 metais, 2022 metais asignavimai turtui įsigyti padidėjo 3355,2 tūkst. Eur. Socialinėms išmokoms panaudota 5499,3 tūkst. Eur, planas įvykdytas 96,8 proc. Lyginant su 2021 metais, socialinės išmokos 2022 metais padidėjo 1716,6 tūkst. Eur. 2022 metais Savivaldybės administracija grąžino 405,6 tūkst. Eur paskolų.

2022 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų pasiskirstymas pagal ekonominę klasifikaciją (tūkst.Eur)



Šaltinis: Šalčininkų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, pagal Savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2-sav.) pateiktus duomenis.

2022 metais nepanaudotų dotacijų 240,0 tūkst. Eur buvo grąžinta į Valstybės biudžetą, iš jų:
 Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijai- 169,6 tūkst. Eur;
 Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijai 21,0 tūkst. Eur;
 Lietuvos Respublikos konkurencijos tarybai-0,2 tūkst. Eur;
 Lietuvos Respublikos finansų ministerijai – 27,4 tūkst. Eur;
 Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijai – 13,4 tūkst. Eur;
 Mobilizacijos ir pilietinio pasipriešinimo departamentui prie Krašto apsaugos ministerijos -1,9 tūkst. Eur;
 Priešgaisrinės apsaugos ir gelbėjimo departamentui prie Vidaus reikalų ministerijos-2,3 tūkst. Eur;
 Neįgalųjų reikalų prie SADM – 4,2 tūkst. Eur.

3. SAVIVALDYBĖS ĮSISKOLINIMAI

Savivaldybės įsipareigojimas 2022 metų pabaigoje sudarė 5628,3 tūkst. Eur ir, palyginti su 2021 m., padidėjo 428,6 tūkst. Eur, t. y. 8,3 proc. Savivaldybės įsiskolinimas (išskyrus sumas paskoloms grąžinti) per 2022 metus padidėjo 642,35 tūkst. Eur, iš jų: mokėtinos socialinės išmokos padidėjo 316,9 tūkst. Eur, sukauptų atostoginių sąnaudos 284,5 tūkst. Eur. Tiekėjams mokėtinos sumos sumažėjo 17,9 tūkst. Eur ir sudarė 157,8 tūkst. Eur.

Savivaldybės paimtų paskolų likutis per 2022 metus sumažėjo 303,8 tūkst. Eur, nuo 1514,7 tūkst. Eur metų pradžioje iki 1210,9 tūkst. Eur metų pabaigoje, iš jų: 824,6 tūkst. Eur Finansų ministerijai, 382,0 tūkst. Eur AB Šiaulių bankui bei paskolų įsipareigojimai pagal DNM ir ETPT. Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programa-4,3 tūkst. Eur.

2022 metais buvo paimta paskola projektui „Šalčininkų rajono savivaldybės pastato modernizavimas“ vykdyti - 102,1 tūkst. Eur. 2022 metais grąžintos paskolos AB Šiaulių bankui bei Lietuvos respublikos finansų ministerijai - 405,6 tūkst. Eur.

Šalčininkų rajono savivaldybė 2022 m gruodžio 31 d. turi 1210,9 tūkst. Eur negrąžintų paskolų.

4. TURTO, ĮSKAITANT LĖŠAS, VALDYMO, NAUDOJIMO VERTINIMAS

Vidaus kontrolė, įskaitant finansų kontrolę, turi užtikrinti, kad įstaigų veikla būtų vykdoma įstatymų, kitų teisės aktų nustatyta tvarka, Savivaldybės turtas bei įsipareigojimai tretiesiems asmenims būtų apsaugoti nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo ir kitų neteisėtų veikų, būtų laikomasi patikimo finansų valdymo principų, o informacija apie įstaigos finansinę ir kitą veiklą būtų gaunama laiku ir teisinga, bei būtų naudojama tikslios ir patikimos finansinės atskaitomybės sudarymui.

Darbo apmokėjimo sritys, pareigybių nustatymas

Audito metu atlikome audito procedūras darbo užmokesčio srityse savivaldybės administracijoje, devyniose įstaigose²² bei Šalčininkų ligoninėje ir Šalčininkų PSP centre, analizavome pareigybių (etatų) skaičiaus nustatymo pagrindumą ir pareigybių tikslingumą, darbo užmokesčio nustatymą bei priskaičiavimo teisingumą (teisėtumą). Didžiausią leistiną valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių skaičių savivaldybės institucijose ir įstaigose tvirtina Savivaldybės taryba²³. Šalčininkų rajono savivaldybės administracijos didžiausias leistinas valstybės tarnautojų pareigybių ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokestį iš savivaldybės biudžeto, skaičiaus patvirtintas Tarybos sprendimu²⁴, Šalčininkų rajono savivaldybės švietimo įstaigų didžiausias leistinas pareigybių skaičius patvirtintas Tarybos sprendimu²⁵, Priešgaisrinės tarnybos patvirtintas²⁶, Socialinių paslaugų centro patvirtintas²⁷. Savivaldybės tarybos Biudžetinių įstaigų patvirtintas maksimalus leistinas etatų skaičius neviršytas.

Vadovaujantis 24-ojo VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ nuostatomis, atostoginių kaupiniai ir sąnaudos turi būti apskaičiuojami bei pripažinti nurodytu periodiškumu, tačiau ne rečiau, kaip kiekvieną finansinių ataskaitų dieną. Pasibaigus metams, iki kito mėnesio 10 dienos, duomenys apie atostoginių kaupinius, nurodytus Savivaldybės naudojamoje Finansų valdymo ir buhalterinės apskaitos bei personalo informacinėje sistemoje (LABIS4 BONUS6), turi atitikti duomenis, nurodytus Valstybės tarnybos valdymo informacinėje sistemoje (VATARIS ir VATIS).

Savivaldybės administracijos darbuotojų nepanaudotų atostogų dienos 2022 m. gruodžio 31 d. BONUS 6 buhalterinėje apskaitos ir personalo valdymo sistemoje nesutampa su duomenimis 2022 m. gruodžio 31 d., nurodytomis VATARIS ir VATIS sistemoje, dėl to, galimai, neteisingai priskaičiuota 660 tūkst. Eur Šalčininkų rajono savivaldybės administracijos sukauptų atostoginių suma.

Negalime patvirtinti Savivaldybės finansinės būklės ataskaitos 2022 m. gruodžio 31 d. eilutės C.III.5 „Sukauptos gautinos sumos“ 2206,45 tūkst. Eur bei eilutės E.II.10 „Sukauptos mokėtinos sumos“ 2814,77 tūkst. Eur teisingumo.

Audito metu negalėjome įsitikinti, kad visos patvirtintos pareigybės yra reikalingos ir jų darbo krūvis pakankamas, nes dalis švietimo įstaigų pareigybių skaičius nepagrįstas realiu (faktiniu) poreikio skaičiavimu, nėra kriterijų, pagal kuriuos jos nustatytos, kai kuriose įstaigose yra nuolat laisvų neužimtų pareigybių.

²²Savivaldybės administracija, J.Sniadeckio gimnazija, Eišiškių gimnazija, S. Rapolonio, A. M. Balinskio gimnazija, Aušros gimnazija, P.K.Bžostovskio gimnazija, Kultūros centras, Priešgaisrinė tarnyba, Socialinių paslaugų centras, VšĮ Šalčininkų ligoninė, VšĮ Šalčininkų PSP centras.

²³Valstybės tarnybos įstatymo 8 str.

²⁴ Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos 2017-10-30 sprendimas Nr. T-866.

²⁵ Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos 2019-09-27 sprendimas Nr. T-180 (pakėtimai 2020-09-29 Nr. T-481, 2021-04-08 Nr. T-599, 2021-10-13 Nr. T-718, 2022-02-15 Nr. T-799, 2022-08-30 Nr. T-948).

²⁶ Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos 2017-03-30 sprendimas Nr. T-580.

²⁷ Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos 2018-05-30 sprendimas Nr. T-1096 (pakeitimai 2019-12-18 Nr. T-236, 2021-10-13 Nr.T-720).

2022 metų pabaigoje audituotose švietimo įstaigose buvo neužimtų mokytojų, pedagogų ir techninio personalo pareigybių, tai: J. Sniadeckio gimnazijoje -2,39 etato, iš jų 0,14 mokytojų; Eišiškių gimnazijoje – 3,96 etato, iš jų 1,46 mokytojų; S. Rapolinio gimnazijoje – 6,56 etato, iš jų 5,03 mokytojų; „Aušros“ gimnazijoje – 1,92 etato, iš jų 0,67 mokytojų; P.K .Bžostovskio gimnazijoje – 4 etatai, iš jų 3,5 mokytojų. Audituotose švietimo įstaigose negalėjome įvertinti pedagoginio ir techninio personalo pareigybių pagrįstumo ir tikslingumo, kadangi nėra nustatyti normatyvai, kokių ir kiek reikia pareigybių. Savivaldybės administracija parengė švietimo įstaigų pedagoginio ir techninio personalo pareigybių normatyvus, tačiau dar nepatvirtino Tarybos sprendimu.

Socialinių paslaugų centre neužimtų laisvų etatų 2022 metų pabaigoje buvo 5,67 etatų. Centro paaiškinimu 4 laisvi socialinių darbuotojų, kurie yra vaiko priežiūros atostogose, etatai neužimti dėl kvalifikuotų specialistų trūkumo. Asmeninio asistento 1,37 laisvi etatai neužimti dėl sumažėjusio paslaugų poreikio.

Kultūros centre neužimtų etatų 2022 metų pabaigoje buvo 4,37 etatai, iš jų kapelos „Solčane“ vadovo, akompanatoriaus 1,375 etato, renginių organizatoriaus 1,5 etato.

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo²⁸ 33 straipsnio nuostatomis, Viešojo sektoriaus subjekto ne mažiau kaip trejų paskutinių finansinių metų pasirašytos ir šio įstatymo nustatyta tvarka pateiktos metinės ataskaitos ir veiklos ataskaitos, o tais atvejais, kai atliktas metinių ataskaitų auditas, audituotos metinės ataskaitos kartu su audito arba auditoriaus išvada skelbiamos jo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi, – kontroliuojančiojo viešojo sektoriaus subjekto interneto svetainėje.

Audito metu patikrinus viešojo sektoriaus subjektų (toliau-VSS) finansinių ataskaitų rinkinių ir asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų skelbimą interneto svetainėse, buvo nustatyta, kad visi VSS 2022 metų finansinių ataskaitų rinkiniai buvo paskelbti Šalčininkų rajono savivaldybės interneto svetainėje.

Dėkojame savivaldybės administracijos darbuotojams, Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovams ir buhalteriams už geranorišką bendradarbiavimą Kontrolės ir audito tarnybai atliekant Savivaldybės 2022 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir turto naudojimo auditą.

Savivaldybės kontrolierė

Kontrolierės patarėja

Vyriausioji specialistė



Violeta Zareckienė

Liudmila Gaidis

Ana Jasiukait

²⁸ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 2007 m. birželio 6 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais)

Rekomendacijos

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*	
1.	Ieškoti galimybių tobulinti taikomą apskaitos informacinę sistemą, kad duomenys į finansinių ataskaitų rinkinius ir VSAKIS būtų perkeliama automatinio būdu.			
2.	Užtikrinti, kad Savivaldybės administracijos darbuotojų nepanaudotų atostogų dienos 2022 m. gruodžio 31 d. pagal buhalterinės apskaitos sistemą sutaptu su Valstybės tarnybos valdymo informacinę sistemą.			
3.	Užtikrinti, kad gautos specialiosios tikslinės dotacijos (valstybės perduotoms savivaldybei funkcijoms atlikti, mokinių krepšeliui finansuoti ir kitos dotacijos) būtų panaudotos .			
4.	Kontroliuoti įstaigų veiklą, ypač socialinių, lėšų panaudojimą, kad negrąžintų lėšas, skirtas programoms vykdyti į valstybės biudžetą.			
5.	Patvirtinti švietimo įstaigų pedagoginių ir techninio personalo pareigybių normatyvus.			
6.	Užtikrinti, kad Konsolidavimo subjektų teikiami duomenys į VSAKIS būtų tikslūs ir teisingi, tai sumažintu klaidų arba netikslumų taisyumą rankiniais įrašais			
7.	Užtikrinti Tarnybos ankstesnių auditų metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimą.			

Priedai

Audito ataskaitos apie Šalčininkų
rajono savivaldybėje 2022 metų
konsoliduotųjų ataskaitų rinkinius,
biudžeto ir turto naudojimą
1 priedas

AUDITO APIMTYS IR METODAI

Audito tikslas:

- įvertinti savivaldybės 2022 m. konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, audituojamo subjekto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams;
- pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl duomenų tikrumo ir teisingumo.

Audito apimtys ir metodai	
Audituotos savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys	Šalčininkų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė: Finansinės būklės ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis; Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis; Pinigų srautų ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis; Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis; 2022 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.
Audituotos savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys	Vertinome Šalčininkų rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, kurį sudarė: Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.); Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.); Skolinių įsipareigojimų 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (10 priedas); Mokėtinų sumų 2022 m. sausio 1 d. ataskaita (9 priedas).
2022 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2022 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis iš viso - 106007,9 tūkst. Eur, pabaigoje - 112050,5 tūkst. Eur.
2022 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos	Savivaldybė gavo 70811,3 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 69198,4 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas - pajamos viršijo sąnaudas 1612,9 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžetas gavo 59244,6 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 549900,5 tūkst. Eur išlaidų.

2022 m. Savivaldybės skolos duomenys	Savivaldybės skola 2022 metų pradžioje buvo 5199,7 tūkst. Eur pabaigoje – 5628,3 tūkst. Eur. Paskolų likutis metų pradžioje sudarė 1514,7 tūkst. Eur, metų pabaigoje –1210,9 tūkst. Eur.
Savivaldybės biudžeto asignavimų suma, kurią valdė asignavimų valdytojas (asignavimų valdytojo konsoliduojamų subjektų grupė) audituojamais metais	Savivaldybės biudžeto asignavimų suma 2022 metais yra 55994,6 tūkst. Eur (planas su patikslinimais).
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir konsoliduojamos įstaigos	Audito metu vertinome 48 viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2022 metų Savivaldybės KFAR duomenis ir 45 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2022 metų Savivaldybės BVAR duomenis. Į Savivaldybę KFAR konsoliduojami 44 biudžetinių įstaigų, 1 fondo (Iždo) ir 3 sveikatos priežiūros įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniai.
Audito apimtis apribojimai	Audito apimčiai apribojimų nebuvo.
Auditas atliktas:	<ul style="list-style-type: none"> pagal Valstybinio audito reikalavimus²⁹, Tarptautinius audito standartus³⁰. siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės 2022 m. konsoliduotuose finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų, kad konsoliduotame finansinių ataskaitų rinkinyje pateikti duomenys teisingai parodo grupės finansinius rezultatus, visais atžvilgiais išsamiai ir teisingai atspindi grupės turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turtą, pinigų srautus ir nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės biudžetas vykdytas laikantis teisės akto, Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. 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, netikrinome visų grupės subjektų (100 proc.) ataskaitų rinkinių duomenų, kuriais naudojantis buvo pateikiama informacija konsolidavimui. <p>Audito metu atlikta rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, audito procedūros atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.</p> <p>Siekdami gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės KFAR ir BVAR nėra</p>

²⁹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (2012-06-28 įsakymo Nr. V-171 redakcija su vėlesniais pakeitimais);

³⁰ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://www.lar.lt/new/page.php?514>);

	<p>reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi ir naudojami teisėtai, atsirinkome subjektus (žr. 2 priedą), kuriuose atlikome audito procedūras reikšmingose ir rizikingose srityse.</p> <p>Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui, savivaldybės ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku Savivaldybės KFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos finansinių ataskaitų straipsniams, viršijanti 1 680,8 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku Savivaldybės BVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 823,5 tūkst. Eur. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.</p>
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros:	
<p>Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika.</p>	<p>KFAR sritis</p> <p>Svarbiausiomis audito sritimis buvo: ilgalaikis materialusis turtas (žemė, pastatai, infrastruktūros ir kiti statiniai nekilnojamosios kultūros vertybės, baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas, nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai; ilgalaikis finansinis turtas; trumpalaikis turtas (išankstiniai apmokėjimai; sukauptos gautinos sumos, pinigai ir pinigų ekvivalentai); finansavimo sumos; įsipareigojimai (ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, kiti ilgalaikiai įsipareigojimai, ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis, trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai, tiekėjams mokėtinos sumos, sukauptos mokėtinos sumos,); grynasis turtas; pagrindinės veiklos pajamos (finansavimo, mokesčių, kt.), pagrindinės veiklos sąnaudos (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir amortizacijos, komunalinių paslaugų ir ryšių socialinių išmokų, paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos, finansavimo sąnaudų, kitų paslaugų sąnaudos).</p> <p>BVA sritis</p> <p>Svarbiausiomis audito sritimis buvo: pajamų dalyje - mokesčiai, LR valstybės biudžeto dotacijos, išlaidų dalyje - darbo užmokestis ir socialinis draudimas; materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos; komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos; kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos; socialinė parama pinigais; išlaidos turtui įsigyti; ilgalaikės paskolos (grąžintos).</p> <p>Nustatyta reikšminga iškraipymo rizika trumpalaikio turto srityje (sukauptos gautinos sumos) ir įsipareigojimų srityje (sukauptos mokėtinos sumos) dėl nustatytų klaidų sukauptų atostoginių skaičiavime, savivaldybės administracijoje.</p>
<p>Sritys, kuriose nustatytas kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas)</p>	<p>Atliekant Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų auditą, vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.</p>

Turto sritis	Atsirinktuose subjektuose atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, amortizacijos, nusidėvėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Įsipareigojimų sritis	Atsirinktuose subjektuose įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Pajamų sritis	Atrankos būdu įvertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu įvertinome: sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas; atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Savivaldybės biudžeto pajamų sritis	Biudžeto pajamos (mokesčių, dotacijų ir kitos pajamos). Vertiname, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje: teisingai atvaizduoti biudžeto pajamų plano duomenys; ar teisingai atvaizduotos gautų mokesčių sumos.
Savivaldybės biudžeto išlaidų sritis	Biudžeto išlaidos (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, paprastojo remonto, komunalinių paslaugų, kitų prekių ir paslaugų, socialinių išmokų (pašalpų), ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo, išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo). Vertiname, ar biudžeto išlaidos priskirtos tinkamiems straipsniams.
Metinių finansinių ataskaitų vertinimo sritis	Vertiname, ar duomenys ir informacija metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose pateikti pagal finansinėms ataskaitoms keliamus reikalavimus
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	Patikrinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą. Patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą. Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose - biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus
<i>2022 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo vertinimas</i>	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose	Savivaldybės biudžeto planavimo ir vykdymo srityje reikšmingos neatitikties rizikos nenustatėme.

egzistuoja reikšminga neatitikties rizika	
Savivaldybės biudžeto planavimo ir vykdymo srityje	Atlikome: -Strateginių veiklos planų, programų ir biudžeto asignavimų atitikimo teisės aktų reikalavimams ir tarpusavyje vertinimą; -panaudotų asignavimų ir pasiektų rezultatų susietumo vertinimą; -vertinome, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų planas patvirtintas ir patikslintas Savivaldybės tarybos sprendimais; -ar Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita parengta pagal teisės aktų reikalavimus
Skolinimosi limitų ir skolinimosi procedūrų laikymasis	Savivaldybėje įvertinome: -ar savivaldybė laikėsi nustatytų skolos, grynojo skolinimosi ir garantijų limitų; -ar savivaldybė laikėsi nustatytų reikalavimų dėl įsiskolinimų (mokėtinų sumų) dydžių; -ar 2022 metais savivaldybės teisėtai prisiėmė skolinius įsipareigojimus, kaip šiuos įsipareigojimus valdė, ar ėmėsi veiksmų trumpalaikiams įsiskolinimams mažinti, ar duomenis apie juos teisingai atskleidė ataskaitose
<i>Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2022 metais teisėtumo</i>	
Atlikus audituojamų subjektų veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika	Reikšmingos neatitikties rizikos lėšų ir turto valdymo srityje nenustatyta. Nustatyta: Audituotose švietimo įstaigose negalėjome įvertinti techninio personalo pareigybių pagrįstumo ir tikslingumo; Savivaldybės administracijoje nepanaudotų atostogų dienos 2022 m. gruodžio 31 d. buhalterinėje apskaitos sistemoje BONUS 6 nesutampa su duomenimis, pateiktais 2022 m. gruodžio 31 d. VATARAS apskaitos sistemoje.
Sritys, kuriose nustatytas kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas)	Vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.
Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalus testai ir (ar) analitinės procedūros):	
Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sritis	Darbo užmokesčio nustatymo, priemokų skyrimo, pareigybių skaičiaus įstaigose pagrįstumo, prekių, paslaugų ir darbų įsigijimo pagal teisės aktus vertinimas Įstaigose atlikome audito procedūras, įvertinome: -ar darbo užmokestis nustatomas vadovaujantis teisės aktais; -ar teisėtai ir pagrįstai skiriamos, apskaičiuojamos priemokos prie darbo užmokesčio;

	<ul style="list-style-type: none"> -ar pakankamos vidaus kontrolės procedūros nustatant nepanaudotų atostogų dienas atleidžiamiesiems darbuotojams; -ar pareigybių skaičius įstaigose pagrįstas; -ar patikslinti pareigybių sąrašai ir pareigybių aprašymai juose nurodant pareigybės grupę, pavadinimą, pareigybės lygį, ar patvirtintos įstaigų darbo apmokėjimo sistemos; -ar prekių, paslaugų, darbų pirkimas atliekamas vadovaujantis teisės aktų nuostatomis. -Savivaldybės administracijoje nagrinėjome socialinių išmokų apskaičiavimo ir išmokėjimo teisingumą.
<p>Teisės aktai, kuriems atitiktis vertinta</p>	<p>Įstatymai:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Vietos savivaldos įstatymas; 2. 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas; 3. Biudžeto sandaros įstatymas; 4. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas; 5. Finansinės apskaitos įstatymas; 6. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas ir jį įgyvendinantys teisės aktai; 7. Valstybės tarnybos įstatymas ir jį įgyvendinantys teisės aktai; 8. Darbo kodeksas ir jį įgyvendinantys teisės aktai; 9. Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas ir jį įgyvendinantys teisės aktai; 10. Valstybės politikų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatymas. 11. Biudžetinių įstaigų įstatymas; 12. Švietimo įstatymas 13. Tikslinių kompensacijų įstatymas 14. Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymas <p>Vyriausybės nutarimai:</p> <ol style="list-style-type: none"> 15. 2001 m. gegužės 14 d. Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais); 16. 2022 m. birželio 15 d. Nr. 630 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“; 17. 2008 m. liepos 16 d. Nr. 730 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir viešojo sektoriaus subjektų, atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą, nustatymo“ (su vėlesniais pakeitimais); (nuo 2023 pakeistas) 18. 2004 m. kovo 26 d. Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais); <p>Įsakymai:</p> <ol style="list-style-type: none"> 19. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010 m. sausio 29 d. įsakymas Nr. 1K-022 „Dėl vykdymo ataskaitų“ (su vėlesniais pakeitimais); 20. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

21. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. sausio 29 d. įsakymas Nr. 1K-019 „Dėl mokesčių ir kitų įmokų į valstybės biudžetą ir savivaldybių biudžetus apyskaitos“ (su vėlesniais pakeitimais);
22. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. kovo 17 d. įsakymas Nr. 1K-092 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimą“ (su vėlesniais pakeitimais).
23. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022 m. sausio 27 d. įsakymas Nr. 1K-29 „Dėl 2022 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“.
24. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2015 m. gruodžio 23 d. įsakymo Nr. 1K-389 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
25. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. 1K-361 „Dėl savivaldybės biudžeto vykdymo ir skolinių įsipareigojimų ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
26. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). Nuo 2022m. birželio 14 d. pakeistos 1, 2, 7, 12, 13, 16, 30 VSAFAS nuostatai, nuo 2022.0130 pakeistos 29 VSAFAS, nuo 2022.06.30 pakeistos 23 VSAFAS
- Savivaldybės tarybos sprendimai:
27. Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos 2022 m. spalio 12 d. sprendimas Nr. T-966 „Dėl Šalčininkų rajono savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo, įsiskolinimų padengimo ir atskaitomybės taisyklės patvirtinimo“.
28. Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos 2021 m. gruodžio 21 d. sprendimas Nr. T-748 „Dėl Šalčininkų rajono savivaldybės nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos rengimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
29. Šalčininkų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. gruodžio 01 d. įsakymas Nr. D[V-1643 „Dėl duomenų apie Šalčininkų rajono savivaldybės asmenis, atsakingus už viešojo sektoriaus subjektų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių ir finansinių atsakingus už viešojo sektoriaus subjektų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių ir finansinių ataskaitų rinkinių pildymą, tvirtinimą bei stebėjimą, patvirtinimo“
30. Kiti savivaldybės biudžeto sudarymą ir vykdymą, turto valdymą ir naudojimą, savivaldybės skolą, viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių sudarymą reglamentuojančius teisės aktus.

Viešojo sektoriaus subjektų, kuriuose buvo atliktos
 audito procedūros, sąrašas

Eil. Nr.	Subjektai	Savivaldybės BVAR	Savivaldybės FAR
1	Šalčininkų rajono savivaldybės administracija	v	v
2	Šalčininkų Jono Sniadeckio gimnazija	v	v
3	Šalčininkų lopšelis-darželis „Pasaka“	v	v
4	Šalčininkų lopšelis-darželis „Vyturėlis“	v	v
5	Šalčininkų r. Baltosios Vokės Elizos Ožeškovos gimnazija	v	v
6	Šalčininkų r. Baltosios Vokės lopšelis-darželis	v	
7	Šalčininkų r. Baltosios Vokės „Silo“ gimnazija	v	v
8	Šalčininkų r. Butrimonių Anos Krepšul gimnazija	v	v
9	Šalčininkų rajono turizmo ir jaunimo centras	v	
10	Šalčininkų r. Čiužiakampio pagrindinė mokykla	v	
11	Šalčininkų r. Dainavos pagrindinė mokykla	v	
12	Šalčininkų r. Dieveniškių Adomo Mickevičiaus gimnazija	v	v
13	Šalčininkų r. Dieveniškių lopšelis-darželis	v	
14	Šalčininkų r. Dieveniškių „Ryto“ gimnazija	v	
15	Šalčininkų r. Eišiškių A. Ratkevičiaus sporto mokykla	v	
16	Šalčininkų r. Eišiškių gimnazija	v	v
17	Šalčininkų r. Eišiškių lopšelis-darželis „Žiburėlis“	v	
18	Šalčininkų r. Eišiškių muzikos mokykla	v	
19	Šalčininkų r. Eišiškių Stanislovo Rapolionio gimnazija	v	v
20	Šalčininkų r. Butrimonių ir Jančiūnų universalusis daugiafunkcis centras	v	
21	Šalčininkų r. Jašiūnų „Aušros“ gimnazija	v	v
22	Šalčininkų r. Jašiūnų lopšelis-darželis „Žilvitis“	v	v
23	Šalčininkų r. Jašiūnų Mykolo Balinsko gimnazija	v	v
24	Šalčininkų r. Jašiūnų muzikos mokykla	v	
25	Šalčininkų r. Jašiūnų pagrindinė mokykla	v	
26	Šalčininkų r. Kalesninkų Liudviko Narbuto gimnazija	v	v
27	Šalčininkų r. Pabarės pagrindinė mokykla	v	
28	Šalčininkų r. Turgelių Povilo Ksavero Bžostovskio gimnazija	v	v
29	Šalčininkų r. Zavišonių lopšelis-darželis „Varpelis“	v	
30	Eišiškių laisvalaikio ir verslo centras	v	
31	Šalčininkų rajono savivaldybės Čiužiakampio senelių globos namai	v	v
32	Šalčininkų rajono savivaldybės išdas	v	v
33	Šalčininkų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	v	
34	Šalčininkų rajono savivaldybės kultūros centras	v	v
35	Šalčininkų rajono savivaldybės pedagoginė psichologinė tarnyba	v	
36	Šalčininkų rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	v	
37	Šalčininkų rajono šeimos ir vaiko gerovės centras	v	v
38	Šalčininkų rajono Vladislavo Kozakevičiaus laisvalaikio ir sporto centras	v	
39	Šalčininkų rajono savivaldybės viešoji biblioteka	v	v
40	Šalčininkų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	v	

41	Šalčininkų rajono sutrikusio intelekto žmonių dienos užimtumo centras	v	
42	Šalčininkų „Santarvės“ gimnazija	v	v
43	Šalčininkų socialinių paslaugų centras	v	v
44	Šalčininkų specialioji mokykla	v	v
45	Šalčininkų Stanislavo Moniuškos menų mokykla	v	v
47	VšĮ Šalčininkų pirminės sveikatos priežiūros centras		v
48	VšĮ Šalčininkų rajono savivaldybės ligoninė		v

**Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ataskaitose nustatyti
 neatitikimai**

Eil. Nr.	Straipsnis	Padidinta, tūkst. euru	Sumažinta, tūkst. euru	Negalime patvirtinti sumos teisingumo, tūkst. euru
Finansinės būklės ataskaita				
	<i>Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena</i>			
C	Trumpalaikis turtas			
<i>C. III.5</i>	<i>Sukauptos gautinos sumos</i>			2206,45
E	Išsipareigojimai			
<i>E. II.10</i>	<i>Sukauptos mokėtinos sumos</i>			2814,77