



ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

DĖL ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2014 METŪ SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMO

2015 m. liepos 14 Nr. IV-8
Anykščiai

Auditas atliktas, vykdant
Savivaldybės kontroleriu
2014 m. rugsėjo 11 d. pavedimą Nr. KP-4

Auditą atliko:
Savivaldybės kontrolerius Artūras Juozas Lakačauskas (grupės vadovas)
Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Lina Vinciūnienė

Audito ataskaita skelbiama interne www.anyksciai.lt

TURINYS

I. IŽANGA	3
II. AUDITO APIMTIS IR METODAI	4
III. PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS	7
1. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMAS, BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŪ VERTINIMAS	7
1.1. Biudžeto rengimas, tvirtinimas, tikslinimas	7
1.2. Savivaldybės biudžeto pajamos	10
1.3. Savivaldybės biudžeto išlaidos	14
1.4. Biudžeto vykdymo ataskaitų vertinimas	15
1.5. Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimas ir apskaita	19
2. SAVIVALDYBĖS 2014 METŲ KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŪ VERTINIMAS	21
2.1. Apskaitos informacijos pateikimas subjektų metinėse finansinėse ataskaitose	21
2.1.1. Dėl nebaigtos statybos vertinimo	21
2.1.2. Dėl biologinio turto vertinimo	23
2.1.3. Dėl ilgalaikio turto apskaitos, nusidėvėjimo (amortizacijos).....	24
2.2. Dėl Anykščių rajono savivaldybės Finansinės būklės ataskaitos pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis	25
IV. REKOMENDACIJOS	30
PRIEDAI	31

I. IŽANGA

Audituojamas subjektas – Anykščių rajono savivaldybės administracija, kuri vykdymada jai teisės aktais pavestas funkcijas, savivaldybės teritorijoje organizuoja ir kontroliuoja savivaldybės institucijų sprendimų įgyvendinimą arba pati juos įgyvendina, įstatymų nustatyta tvarka organizuoja savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų bei kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, rengia savivaldybės konsoliduotujų ataskaitų rinkinį ir teikia Lietuvos Respublikos finansų ministerijai, organizuoja ir kontroliuoja savivaldybės turto valdymą ir naudojimą, administruoja viešujų paslaugų teikimą, per įgaliotus valstybės tarnautojus atstovauja savivaldybei savivaldybės akcinių bendrovių valdymo organuose, rengia savivaldybės institucijų sprendimų ir potvarkių projektus, atlieka mero, tarybos narių finansinį, ūkinį bei materialinį aptarnavimą.

Adresas: J. Biliūno g. 23, Anykščiai, identifikavimo kodas 188774637.

Audituojamas laikotarpis – 2014 metai.

Audituojamu laikotarpiu Anykščių rajono savivaldybės administracijai vadovavo administracijos direktorius Vilius Juodelis, Finansų ir biudžeto skyriaus vedėjos pareigas vykdė vyriausioji specialistė Danuta Jurevičienė, Apskaitos skyriaus vedėjos pareigas vykdė Vida Bužinskienė.

Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už savivaldybės biudžeto asignavimų ir kitų piniginių išteklių administravimą, savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą, savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą, turto administravimą.

Savivaldybės administracija įstatymų nustatyta tvarka organizuoja savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų bei kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, rengia savivaldybės konsoliduotujų ataskaitų rinkinį ir teikia Lietuvos Respublikos finansų ministerijai.

Savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už jiems perduotų savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atliliki ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Anykščių rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotujų finansinių ataskaitų rinkinio, konsoliduotujų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiama audito išvadoje, kuri, vadovaujantis Lietuvos Respublikos vienos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 2 punktu ir 9 dalies 10 punktu, teikiama rajono Savivaldybės tarybai.

II. AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audit metu buvo vertinamas 2014 metų Anykščių rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:

- Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav. metinė);
- Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. suvestinė ataskaita (forma Nr. 2-sav. metinė);
- Anykščių rajono savivaldybės Mokėtinų ir gautinų sumų 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4 metinė);
- Anykščių rajono savivaldybės skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinė. ataskaita (forma Nr. 3 – sav. metinė);
- Anykščių rajono savivaldybės aiškinamasis raštas prie savivaldybės biudžeto įvykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitos.

Audit metu buvo vertinamas Anykščių rajono savivaldybės 2014 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – KFAR):

- Anykščių rajono savivaldybės Finansinės būklės ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Anykščių rajono savivaldybės Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Anykščių rajono savivaldybės Piniginių srautų ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Anykščių rajono savivaldybės Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Anykščių rajono savivaldybės 2014 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Anykščių rajono savivaldybės biudžeto 2014 metų įplaukų planas, išskaitant patikslinimus – 75 660,2 tūkst. Lt, iš jų 873,5 tūkst. Lt praėjusių metų likutis (213,1 tūkst. Lt biudžetinių įstaigų pajamos, 35,8 tūkst. Lt aplinkos apsaugos rémimo specialios programos lėšos ir 624,6 tūkst. Lt kitos apyvartos lėšos) ir 4 500,0 tūkst. Lt skolintos lėšos investicijų projektams finansuoti (paskolos savivaldybės vardu).¹ Faktiškai gauta įplaukų 73 812,3 tūkst. Lt², pajamų planas įvykdytas 97,6 proc.,

¹ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2014-12-18 sprendimas Nr. I-TS-432 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2014 m. vasario 13 d. sprendimo Nr.I-TS-52 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2014 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“.

² Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Forma Nr. 1-sav.).

negauta 1847,9 tūkst. Lt, iš jų 2475,1 tūkst. Lt nebuvo paimta paskolų savivaldybės vardu ir gauta 627,2 tūkst. Lt gauta viršplaninių pajamų.

Programų įgyvendinimui panaudota 71 784,2 tūkst. Lt, 2014 m. gruodžio 31 d. liko nepanaudota 2 028,1 tūkst. Lt (pajamos gautos iki 2014 m. sausio 10 d.), iš jų 81,2 tūkst. Lt specialiai aplinkos apsaugos programai, 459,2 tūkst. Lt biudžetinių įstaigų pajamos ir 1 487,6 tūkst. Lt kreditorinio įsiskolinimo grąžinimui (paskolų ir palūkanų grąžinimui)³. Savivaldybės biudžeto asignavimai skirti 40 asignavimų valdytojų ir buvo vykdomos 9 programos.

Anykščių rajono savivaldybės konsoliduotujų finansinių ataskaitų rinkinio, parengto konsoliduojamų subjektų grupės, kurią sudarė savivaldybės biudžetinių įstaigų ir trijų viešosios sveikatos priežiūros įstaigų, duomenimis, Anykščių rajono savivaldybės turtas 2014 m. gruodžio 31 d. sudarė 269 252,7 tūkst. Lt, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir gynasis turtas – 269 252,7 tūkst. Lt⁴.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, buvo atlirkas veiklos (tirta veikla, susijusi su savivaldybės biudžeto planavimu, vykdymu bei asignavimų valdytojų veikla), apskaitos (tirta savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų apskaita bei asignavimų valdytojų apskaita), vidaus kontrolės (buvo tiriamas vidaus kontrolės sistema planuoojant, vykdant, apskaitant savivaldybės biudžeto pajamas ir išlaidas bei asignavimų valdytojų vidaus kontrolės sistemos) tyrimas. Atliekant auditą įrodymai buvo renkami naudojant skaičiavimo, patikrinimų, analitines procedūras ir paklausimus. Įvertinus rizikos veiksnius, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, nustatyti svarbiausios audito sritys, kuriose atlirkos pagrindinės audito procedūros bei nuoseklios peržiūros testai.

Auditas atlirkas, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinė operacijų, ūkinė įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis 1 proc. visų Savivaldybės biudžeto kasinių išlaidų, t. y. 717,8 tūkst. Lt (2014 m. kasinės išlaidos – 71 784,2 tūkst. Lt) ir turto pagal 2014 m. konsoliduotos būklės ataskaitos duomenis – 2 692,5 tūkst. Lt (269 252,7 tūkst. Lt.). Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatyti pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad biudžeto vykdymo ir finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Be to vertintas kokybinis kiekvienos nustatytois klaidos reikšmingumas.

Taip pat buvo vertinama, kaip savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų, sutartinių įsipareigojimų ir kt.

³ Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Forma Nr. 1-sav.), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Forma Nr. 2-sav.).

⁴ Finansinės būklės ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Savarankiškoms auditu procedūroms atlikti buvo atrinkti auditu pavyzdžiai, kurie, mūsų nuomone, geriausiai reprezentavo auditu visumą. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų, atsižvelgėme į aplinkybes, priežastis, pasekmes. Auditu įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitines ir kitas auditu procedūras.

Šis auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio auditu reikalavimus⁵ ir mūsų sukaupta auditu patirtimi.

Auditu metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio (teisėtumo) auditu nuomonei pareikšti.

⁵ Lietuvos Respublikos valstybės kontroleriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio auditu reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

III. PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMAS, BIUDŽETO VYKDYSMO ATASKAITŲ VERTINIMAS

1.1. BIUDŽETO RENGIMAS, TVIRTINIMAS, TIKSLINIMAS

1.1.1. Strateginis planavimas – procesas, kurio metu nustatomos veiklos kryptys ir būdai vykdyti institucijos misiją, pasiekti nustatytus tikslus ir rezultatus, veiksmingai panaudojant finansinius, materialinius ir žmogiškuosius išteklius.

Savivaldybės taryba 2011 m. gruodžio 22 d. sprendimu Nr.TS-375 patvirtino Anykščių rajono savivaldybės strateginį 2012 – 2019 metų plėtros planą, 2012 m. kovo 29 d. sprendimu Nr.TS-100 papildė patvirtintą Anykščių rajono savivaldybės strateginį 2012 – 2019 metų plėtros planą, numatė ilgalaikę rajono raidos strategiją. Anykščių rajono savivaldybė nuo 2012 m. savo kasdieninę veiklą planuoja bei vykdo remdamasi strateginiu trimečiu veiklos planu. Strateginis veiklos planas (toliau – SVP) – detalus institucijos veiklos planavimo dokumentas, kuriame, atsižvelgiant į Anykščių rajono situacijos analizę, suformuluotos programos, jų tikslai, uždaviniai ir priemonės, numatomi veiklos vertinimo kriterijai ir lėšos pagal finansavimo šaltinius joms įgyvendinti. Savivaldybės taryba patvirtino Anykščių rajono savivaldybės 2014-2016-ujų metų strateginį veiklos planą⁶, kuriame numatė devynias programas. Patvirtinus atitinkamų metų Savivaldybės biudžetą, strateginį ir metinį veiklos planus⁷ turi būti pradedama nuolatinė veiklos planų įgyvendinimo rezultatų stebėsenai⁸.

Anykščių rajono savivaldybės 2014-2016-ujų metų strateginio veiklos plano *1 programas „Darnios kurortinės plėtros programa“* priemonių: 1.1.1.07 „Tradicinių festivalių programa“, 1.1.4.01 „Sporto veiklos programa“; 1.1.4.02 „Kultūros projektų rėmimo programa“; 1.1.4.05 „Religinių bendruomenių veiklos programa“; 1.1.4.07 „Mokinių sporto ir sveikatingumo baseine programa“; 1.2.1.03 „Viešujų paslaugų kūrybinių industrių plėtotei organizavimas ir vykdymas“; 1.2.1.17 „Turizmo programos vykdymas“; 1.1.4.04 „NVO sektorius institucinis stiprinimas“; *2 programas „Kryptingo verslo vystymo ir investicijų pritraukimo programa“* priemonių: 2.1.2.2 „Smulkaus ir vidutinio verslo skatinimas“, 2.1.2.07 „Viešujų paslaugų verslui organizavimas ir vykdymas“; *4 programas „Sveikatos apsaugos programa“* priemonių: 4.1.2.03 „Sveikatos programos vykdymas“;

⁶ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2014 m. kovo 27 d. sprendimas Nr. I-TS-118 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2014-2016-ujų metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“.

⁷ Metinis veiklos planas – tam tikrų vienų biudžetinių metų veiklos planavimo dokumentas, įgyvendinantis strateginį veiklos planą arba jo dalį.

⁸ Strateginio planavimo metodikos 58 punktas. Stebėsenos tikslas – nuolatos stebėti strateginių veiklos planų įgyvendinimo rezultatus ir laiku priimti sprendimus siekiant pagerinti institucijų veiklą ir rezultatus.

4.1.3.03 „Visuomenės sveikatos rémimo specialiosios programos vykdymas“; 6 *programos „Kokybiškos švietimo sistemos kūrimo ir jaunimo užimtumo programa“* priemonių: 6.1.1.03 „Gyventojų saugumo stiprinimo programos vykdymas“ aprašuose numatyti priemonių vertinimai ir atsakomybė, nurodyta, kad duomenys apie priemonės įgyvendinimą pateikiami per strateginio veiklos planavimo ir valdymo (QPR) sistemą. Audito metu nustatyta, kad 2014 m. savivaldybėje duomenys apie priemonės įgyvendinimą į strateginio veiklos planavimo ir valdymo (QPR) sistemą suvesti nepilnai (ne visų koordinatorių). Anykščių rajono savivaldybės administracijoje, pagal 2010 m. kovo 19 d. pasirašytą finansavimo ir administravimo sutartį Nr. VP1-4.2-VRM-03-V-01-052, vykdytas projektas „Anykščių rajono savivaldybės administracijos vidaus administravimo ir veiklos valdymo gerinimas“. Minėto projekto metu buvo diegama vieningos finansų valdymo, apskaitos ir atskaitomybės viešajam sektoriui sistema, atitinkanti viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės patvirtintus standartus (VSAFAS) bei įdiegta strateginio veiklos planavimo ir valdymo sistema (QPR). Projektas baigtas įgyvendinti 2013 metais, t. y. projektą įgyvendinanti institucija – Europos socialinio fondo agentūra, atlikusi projekto patikras bei sistemų atitikimą planuotam projektui, galutinę projekto įgyvendinimo ataskaitą ir galutinį mokėjimo prašymą patvirtino 2013-04-19, tad nuo tos datos realiai pradėta naudoti QPR sistema.

Vietos savivaldos įstatymas⁹ papildytas trečiuoju skirsniu „Planavimas ir planai savivaldybėje“, kuris įsigaliojo nuo 2014 m. spalio 1 d. Pagal šio įstatymo 10³ str. 5 p., strateginio planavimo savivaldybėje organizavimo (savivaldybės strateginio planavimo dokumentų ir jų įgyvendinimą detalizuojančių planavimo dokumentų rengimo, svarstymo ir tvirtinimo, įgyvendinimo stebėsenos, numatyti pasiekti rezultatų vertinimo, ataskaitų dėl planavimo dokumentų įgyvendinimo rengimo ir svarstymo, savivaldybės gyventojų įtraukimo į jų rengimą, svarstymą ir įgyvendinimo priežiūrą, viešinimą ir kt.) tvarką nustato savivaldybės tarybą, atsižvelgusi į Vyriausybės nutarimu patvirtintas strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijas.

Audito metu nustatyta, kad 2011 metais administracijos įsigyta strateginio veiklos planavimo ir valdymo (QPR) programa, savivaldybėje naudojama nuo 2013 metų. Audituojamu laikotarpiu Savivaldybėje nebuvvo patvirtintos savivaldybės strateginio planavimo organizavimo tvarkos, numatančios savivaldybės strateginio planavimo sistemą, planavimo dokumentų rengimą, svarstymą, tvirtinimą, įgyvendinimo organizavimą, stebėseną, koregavimą bei atsiskaitymą už pasiektus rezultatus.

Pagal Investicijų ir projektų valdymo skyriaus pateiktą informaciją, Savivaldybės administracijoje strateginį planavimą per QPR 2013 m ir 2014 m. sausio – birželio mėnesiais, kaip papildomą funkciją vykdė skyriaus vedėja, nuo liepos mėnesio darbuotojo atsakingo už šį darbą nebuvvo. Pažymėtina, kad nuo 2015-02-18 į Investicijų ir projektų valdymo skyrių, įsteigiant valstybės

⁹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (2013-07-02 įstatymo Nr. XII-460 redakcija) 10¹ str. - 10⁴ str.

tarnautojo pareigybę, priimtas atskiras specialistas atsakingas už strateginių planų rengimą, priežiūrą ir koregavimą bei atitinkamai šių funkcijų taikymą naudojantis QPR sistema.

Išvada. Savivaldybės administracijai sustiprinti planavimo dokumentų rengimą, svarstymą, tvirtinimą, įgyvendinimo organizavimą, stebėseną, koregavimą bei atsiskaitymą už pasiektus rezultatus, pilnai įsisavinti strateginio veiklos planavimo ir valdymo (QPR) sistemą.

1.1.2. Finansų ir biudžeto skyriaus parengtame ir pateiktame Savivaldybės tarybai svarstyti ir tvirtinti 2014 metų biudžeto išlaidų projekte duomenys skiriasi nuo asignavimų valdytojų pateiktų programos sąmatų projektų apskaičiavimų. Savivaldybės tarybos sprendimo „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2014 metų biudžeto patvirtinimo“ aiškinamajame rašte nurodyta, kad „Asignavimų valdytojams asignavimai išlaidoms numatyti atsižvelgus į jų pateiktus programų sąmatų projektus bei biudžeto bendras finansines galimybes. Lėšų poreikis 2014 metams buvo pateiktas 18 mln. Lt didesnis, nei pajamų planas. Sprendimo projektas paruoštas atsižvelgiant į realias rajono biudžeto pajamas.“ Finansų ir biudžeto skyrius nepateikė dokumentų (protokolų, išvadų ar kt.), kurie įrodytu, jog suvestiniai 2014 metų biudžeto išlaidų duomenys buvo aptariami su Savivaldybės vadovais ar kitais atsakingais asmenimis. Neaišku, dėl kokių priežasčių ir kas priėmė sprendimus pakoreguoti asignavimų valdytojų pateiktus lėšų poreikio apskaičiavimus prieš juos įtraukiant į 2014 metų biudžeto projektą, ar lėšų poreikio koregavimai buvo derinami su asignavimų valdytojais, ar jie apie tai buvo informuoti.

Išvada. Savivaldybėje nepakankamai skaidrios ir aiškios Savivaldybės biudžeto projekto sudarymo, vertinimo, derinimo procedūros iki biudžeto projekto pateikimo Savivaldybės tarybai.

1.1.3. 2014 metais Savivaldybės biudžete (su patikslinimais) patvirtinta 2 474,4 tūkst. Lt teikiamų paslaugų pajamų planas, o gauta 2 319,2 tūkst. Lt, t.y. 155,2 tūkst. Lt mažiau nei planuota, planas įvykdytas 93,7 proc. Teikiamų paslaugų pajamų planas 2014 metais buvo tikslintas penkis kartus ir padidintas 208,8 tūkst. Lt (žr. audito ataskaitos 1 priedą). Kai kurios Savivaldybės biudžetinės įstaigos teikiamų paslaugų pajamų planą taip pat tikslino po kelis kartus, tačiau atskiros įstaigos pajamų nesurinko ir plano netikslino:

□ Anykščių L. ir S. Didžiulių biblioteka nesurinko 44,4 proc. planuotų pajamų, t.y. 4,0 tūkst. Lt;

□ Anykščių J.Biliūno gimnazija – 9,4 proc. arba 5,0 tūkst. Lt;

□ Anykščių A.Baranausko pagrindinė mokykla – 21,4 proc., t.y. 3,0 tūkst. Lt;

Išvada. Nepakankama aukščiausiojo lygio vidaus kontrolė biudžeto planavimo ir vykdymo srityje, nes Savivaldybės biudžetinės įstaigos, neįvykdžiusios teikiamų paslaugų pajamų plano, jo nepatikslina, taip iškreipiami Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai.

1.1.4. Biudžeto sandaros įstatyme nustatyta, kad savivaldybių biudžetas patvirtinamas per du mėnesius nuo valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo.

Išvada. Anykščių rajono savivaldybės 2014 metų biudžetas patvirtintas 2014 m. vasario 13 d., t. y. per du mėnesius nuo Lietuvos Respublikos 2014 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo įsigaliojimo.

1.1.5. Biudžeto sandaros įstatyme nustatyta, kad savivaldybės biudžetas tvirtinamas tarybos sprendimu, kuriame nurodyta bendra pajamų suma ir jų paskirstymas pagal pajamų rūšis: bendra asignavimų suma ir jų paskirstymas biudžetinėms įstaigoms ir savivaldybės administracijos padaliniams programoms vykdyti. Asignavimai skirti išlaidoms, iš jų – darbo užmokesčiui ir turtui įsigyti.

Išvada. Anykščių rajono savivaldybės 2014 metų biudžetas patvirtintas pagal Biudžeto sandaros įstatyme nurodytus rodiklius.

1.1.6. Biudžeto sandaros įstatyme numato, kad savivaldybės gali sudaryti savivaldybės administracijos direktorius rezervą, kuris turi būti ne didesnis kaip 1 procentas patvirtintų savivaldybės biudžeto asignavimų sumos.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo bei savivaldybės tarybos 2006 m. rugsėjo 28 d. sprendimu Nr. TS-247 (Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2013 m. kovo 28 d. sprendimo Nr.1-TS-99 redakcija) patvirtintu Anykščių rajono savivaldybės administracijos direktorius rezervo lėšų naudojimo aprašo 2 p. nuostatomis, konkretų Savivaldybės administracijos direktorius rezervo dydį kasmet nustato savivaldybės taryba, tvirtindama atitinkamų metų rajono savivaldybės biudžetą. Jis negali būti didesnis kaip 1 procentas patvirtintų savivaldybės biudžeto asignavimų sumos.

Išvada. Savivaldybės taryba, tvirtindama 2014 metų savivaldybės biudžetą, nenustatė savivaldybės administracijos direktorius rezervo procentinio dydžio. Pagal Anykščių rajono 2014 metų savivaldybės biudžeto asignavimus administracijos direktorius rezervas buvo 26,0 tūkst. Lt.

1.2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO PAJAMOS

Anykščių rajono savivaldybės taryba sprendimu¹⁰ patvirtino Anykščių rajono savivaldybės 2014 metų biudžeto pajamas - 75 506,4 tūkst. Lt, iš jų 873,5 tūkst. Lt praėjusių metų likutis (213,1 tūkst. Lt biudžetinių įstaigų pajamos, 35,8 tūkst. Lt aplinkos apsaugos rėmimo specialios programas lėšos ir 624,6 tūkst. Lt kitos apyvartos lėšos) ir 4 500,0 tūkst. Lt skolintos lėšos (paskolos savivaldybės

¹⁰ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2014-02-13 sprendimas Nr. 1-TS-52 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2014 metų biudžeto patvirtinimo“.

vardu). Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietas savivaldos įstatymu¹¹, rajono savivaldybės biudžetas buvo tikslintas šešis kartus ir po patikslinimų padidėjo 153,8 tūkst. Lt (žr. audito ataskaitos 1 priedą).

Anykščių rajono savivaldybės patikslintas 2014 metų biudžeto pajamų planas 75 660,2 tūkst. Lt, iš jų 873,5 tūkst. Lt praėjusių metų likutis (213,1 tūkst. Lt biudžetinių įstaigų pajamos, 35,8 tūkst. Lt aplinkos apsaugos rėmimo specialios programos lėšos ir 624,6 tūkst. Lt kitos apyvartos lėšos) ir 4 500,0 tūkst. Lt skolintos lėšos investicijų projektams finansuoti (paskolos savivaldybės vardu)¹².

2014 metais į rajono Savivaldybės biudžetą gauta 73 812,3 tūkst. Lt įplaukų. Patikslintas pajamų planas įvykdytas 97,6 proc., negauta 1 847,9 tūkst. Lt, iš jų 2 475,1 tūkst. Lt nebuvo paimta paskolų savivaldybės vardu ir gauta 627,2 tūkst. Lt gauta viršplaninių pajamų.

PAJAMOS	Metinis planas (patikslintas) tūkst. Lt	Gauta pajamų tūkst. Lt	Metinio plano įvykdymas, proc.
Pajamos iš valstybinės mokesčių inspekcijos	15 248	15 846,6	103,9
Nuomos mokesčių už valstybinę žemę ir valstybinius vidaus vandenų telkinius	600	531	88,5
Pajamos iš Finansų ministerijos	15 153	15 134,6	99,9
Valstybės deleguotoms funkcijoms	8 887,8	8 484,8	95,5
Mokinio krepšelio lėšos	15 305	15 305	100
Kita tikslinė dotacija (ūkio lėšos A. Baranausko pagrindinei mokyklai)	56,5	56,5	100
Bendrosios dotacijos kompensacija	9 658	9 658	100
Pajamos už atsitiktines paslaugas	2 474,4	2 319,2	93,7
Lėšų likučiai, buvę metų pradžiai	873,5	873,5	100
Palūkanos už depozitus	0	19,8	
Europos Sąjungos finansinės paramos lėšos	0	654,9	
Skolintos lėšos (paskolos savivaldybės vardu)	4 500	2 024,9	45
VIP	2 904	2 903,5	100
Iš viso	75 660,2	73 812,3	97,6

Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 1-sav. metinė) duomenimis: gauta 70 913,9 tūkst. Lt mokesčių, dotacijų, pajamų ir sandorių, 2 024,9 tūkst. Lt gauta ilgalaikė paskola, 873,5 tūkst. Lt 2013 m. nepanaudotų lėšų likutis. Didžiausią savivaldybės biudžeto pajamų dalį, kaip ir kasmet, sudarė mokesčių pajamos (30 201,5 tūkst. Lt) ir dotacijos (37 685,2 tūkst. Lt) (žr. audito ataskaitos 2 priedą). Lyginant pajamų plano įvykdymą 2013 m. ir 2014 m. laikotarpiu mokesčių pajamų gauta 4 702,1 tūkst. Lt daugiau, 388,8 tūkst. Lt daugiau kitų pajamų, tačiau gauta 1 155,9 tūkst. Lt mažiau dotacijų bei 16,8 tūkst. Lt

¹¹ Lietuvos Respublikos vietas savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 15 punktu ir 51 straipsnio 1 dalimi.

¹² Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2014-12-18 sprendimas Nr. 1-TS-432 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2014 m. vasario 13 d. sprendimo Nr. 1-TS-52 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2014 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“.

mažiau materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų (žr. auditu ataskaitos 2 priedą). Patikslintas 2014 m. savivaldybės biudžeto mokesčių surinkimo planas įvykdytas 102,5 proc. arba gauta 736,5 tūkst. Lt daugiau nei buvo planuota. Iš šių mokesčių daugiausia surinkta gyventojų pajamų mokesčio: gauta iš Valstybinės mokesčių inspekcijos 150,5 tūkst. Lt daugiau, nei buvo planuota, iš Valstybės iždo - 8,0 tūkst. Lt mažiau nei planuota.

Viršyti šie biudžeto pajamų patikslinti planiniai rodikliai, ataskaita¹³, Forma Nr. 1-sav. duomenimis:

- žemės mokesčio planas 900,0 tūkst. Lt, surinkta 1 161,6 tūkst. Lt arba 129,1 proc., virš plano gauta 261,6 tūkst. Lt;

- nekilnojamojo turto mokesčio planas 750,0 tūkst. Lt, surinkta 1 071,7 tūkst. Lt arba 142,9 proc., virš plano gauta 321,7 tūkst. Lt;

- paveldimo turto mokesčio planas 25,0 tūkst. Lt, surinkta 31,2 tūkst. Lt arba 124,8 proc., virš plano gauta 6,2 tūkst. Lt;

- aplinkos teršimo mokesčio planas 85,0 tūkst. Lt, surinkta 91,5 tūkst. Lt arba 107,6 proc., virš plano gauta 6,5 tūkst. Lt.

Neįvykdyti šie biudžeto pajamų planiniai rodikliai, ataskaita¹⁴, Forma Nr. 1-sav. duomenimis:

- rinkliavų planas 110,0 tūkst. Lt, surinkta 108,0 tūkst. Lt arba 98,2 proc., negauta 2,0 tūkst. Lt;

- mokesčių už valstybinius gamtos ištaklius pajamų planas 144,0 tūkst. Lt, surinkta 128,4 tūkst. Lt arba 89,2 proc., negauta 15,6 tūkst. Lt;

- nuomas mokesčio už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius pajamų planas 600,0 tūkst. Lt, surinkta 531,0 tūkst. Lt arba 88,5 proc., negauta 69,0 tūkst. Lt;

- pajamų už atsitiktines paslaugas planas 2 474,4 tūkst. Lt, surinkta 2 319,2 tūkst. Lt arba 93,7 proc., negauta 155,2 tūkst. Lt.

1.2.1. Nuomas mokesčis už valstybinę žemę

2001 m. birželio 26 d. LR mokesčių administravimo įstatymo 5 str. pakeitimo įstatymu Nr.IX-395 buvo panaikintos VMI prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos valstybinės žemės nuomas mokesčio administratoriaus funkcijos ir nuo 2003 m. sausio 1 d. valstybinės žemės nuomas mokesčio administravimo įgaliojimai buvo perduoti savivaldybėms.

Fizinių ir juridinių asmenų, nuomojančių ar naudojančių valstybinę žemę, žemės nuomas mokesčio apskaitą tvarko savivaldybės administracijos Žemės ūkio skyrius, naudodamas informacinię sistemą MASIS¹⁵.

¹³ Anykščių rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2014-12-31 ataskaita, metinė Forma Nr. 1-sav.

¹⁴ Anykščių rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2014-12-31 ataskaita, metinė Forma Nr. 1-sav.

¹⁵ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2011-05-26 sprendimas Nr. TS-201 „Dėl valstybinės žemės nuomas mokesčio administravimo Anykščių rajone tvarkos aprašo patvirtinimo“.

Žemės ūkio skyriaus pateiktais duomenimis, administracijos duomenų bazėje 2014 metais užregistruoti 2 286 nuomas mokesčio už valstybinę žemę mokėtojai, iš jų 2 148 fiziniai asmenys ir 138 juridiniai asmenys. 2014 metais apskaičiuota 485,78 tūkst. Lt nuomas mokesčio už valstybinę žemę, iki 2014 m. gruodžio 31 d. surinkta 531,31 tūkst. Lt (įskaitant mokesčio nepriemokas) nuomas mokesčio už valstybinę žemę. Žemės ūkio skyriaus pateiktais duomenimis, žemės nuomas mokesčio bendroji nepriemoka 2012-12-31 buvo 309,85 tūkst. Lt, 2013-12-31 – 305,89 tūkst. Lt, **2014-12-31 – 226,43 tūkst. Lt.**

Susidariusios valstybinės žemės nuomas mokesčio nepriemoka 2014 m. pabaigoje sudarė 46,6 proc. apskaičiuoto nuomas mokesčio, 42,6 proc. gautų žemės nuomas mokesčio pajamų. *Lyginant 2014 metų valstybinės žemės nuomas mokesčio skolas su 2013 metais, skolos sumažėjo 79,0 tūkst. Lt.*

Išvada. Savivaldybės administracija nepriemokų išieškojimui taiko valstybinės žemės nuomas mokesčio administravimo Anykščių rajone tvarkos apraše nustatytas nepriemokos išieškojimo priemones, todėl, vertinant santykiniais dydžiais nuo apskaičiuotos mokesčio sumos, nepriemoka mažėja.

1.2.2. Savivaldybės viešojo sektoriaus subjekų pajamos

Anykščių rajono savivaldybės taryba sprendimu¹⁶ patvirtinto Anykščių rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo tvarkos aprašo VIII. Biudžetinių įstaigų pajamos nuostatas, savivaldybės biudžetinių įstaigų pajamos, gautos atliekant funkcijas, numatytas jų veiklą reglamentuojančiuose dokumentuose, vadovaujantis įstatymais ar Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, įmokamos į rajono savivaldybės (iždo) sąskaitą. Biudžetinės įstaigos gautas pajamas už teikiamas paslaugas kaupia atskiroje sąskaitoje.

Į Anykščių rajono savivaldybės administracijos sąskaitą už biudžetinių įstaigų teikiamas paslaugas gautos lėšos, įskaitomos į savivaldybės biudžeto pajamas, įmokos pervedamos du kartus per mėnesį. Jeigu šios pajamos sąskaitoje viršija 1 000 Lt, jos pervedamos per 5 darbo dienas nuo jų gavimo (kai pavedimo dienos sutampa su švenčių arba poilsio dienomis, mokėjimo terminas perkeliamas į artimiausią darbo dieną). Asignavimų valdytojai, pervedę biudžetinių įstaigų pajamas į rajono savivaldybės biudžetą, nustatytais terminais teikia lėšų gavimo paraiškas grąžinti lėšas.

Savivaldybės biudžetinių įstaigų teikiamų paslaugų apmokėjimo kainas ir tarifus nustato savivaldybės taryba, jeigu teisės aktai nenustato kitaip. Tvirtinant savivaldybės biudžetą asignavimų valdytojams numatomas surenkamų pajamų planas. Asignavimų valdytojas sudaro atskirą programų sąmatą, savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyriui teikia atskirą sąmatos įvykdymo ataskaitą. Metams pasibaigus, iki sausio 10 d., asignavimų valdytojai grąžina į savivaldybės biudžeto

¹⁶ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2012-09-27 sprendimas Nr. TS-287 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto sudarymo ir vykdymo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

iždo sąskaitą surinktų už paslaugas pajamų likučius. Asignavimų valdytojams kitiems biudžetiniams metams paliekama naudoti $\frac{1}{4}$ dalis faktiškai gautos praėjusiais metais pajamų dalies.

Auditu metu nustatyta, kad savivaldybės viešojo sektorius subjektai nesivadovavo Anykščių rajono savivaldybės tarybos sprendimu¹⁷ patvirtintomis Anykščių rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo tvarkos aprašo nuostatomis. Pagal auditu metu surinktus duomenis, nustatyta, kad septyniolika viešojo sektorius subjektų (vaikų lopšeliai - darželiai „Eglutė“, „Spindulėlis“, „Žiogelis“, „Žilvytis“; J. Biliūno gimnazija, A. Baranausko pagrindinė mokykla, Svėdasų J. Tumo – Vaižganto gimnazija, Troškūnų K. Inčiūros gimnazija, Debeikių pagrindinė mokykla, Kurklių Stepono Kairio pagrindinė mokykla, muzikos mokykla, kūrybos ir dailės mokykla, švietimo pagalbos tarnyba, kultūros ir sporto centras, L. ir S. Didžiulių viešoji biblioteka, kultūros centras, A. Baranausko ir A. Vienuolio-Žukausko memorialinis muziejus) per 5 darbo dienas nuo jų gavimo į savivaldybės biudžeto iždo sąskaitą neperivedė pajamų, kai pajamų suma sąskaitoje viršija 1 000 Lt ir metams pasibaigus iki sausio 10 d., negrąžino surinktų už paslaugas pajamų likučių.

Išvada. Viešojo sektorius subjektai nesivadovauja Anykščių rajono savivaldybės tarybos sprendimu¹⁸ patvirtintomis Anykščių rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo tvarkos aprašo nuostatomis, t. y. neperveda pajamų, kai pajamų suma sąskaitoje viršija 1 000 Lt ir metams pasibaigus, iki sausio 10 d., negrąžina surinktų už paslaugas pajamų likučių, todėl savivaldybės konsoliduotujų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikti duomenys nėra visiškai teisingi.

1.3. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IŠLAIDOS

Anykščių rajono savivaldybės taryba sprendimu¹⁹ patvirtino 75 506,4 tūkst. Lt biudžeto asignavimų, iš jų: 27 123,8 tūkst. Lt darbo užmokesčiui, 9 787 tūkst. Lt turtui įsigyti. Po patikslinimų asignavimų planas padidėjo 153,8 tūkst. Lt ir sudarė 75 660,2 tūkst. Lt, iš jų: 27 792,3 tūkst. Lt darbo užmokesčiui, 10 068,6 tūkst. Lt turtui įsigyti.

Anykščių rajono savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2-sav.) duomenimis, savivaldybės kasinės išlaidos – 71 784,2 tūkst. Lt, iš jų išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui audituojamu laikotarpiu sudarė – 36 345,5 tūkst. Lt, prekių ir paslaugų naudojimui – 16 449,9 tūkst. Lt, socialinėms išmokoms – 10 830 tūkst. Lt, materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimui – 6 553,6 tūkst. Lt (žr. audito ataskaitos 3 priedą).

Audituotais metais, lyginat su praėjusiais, išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, kuris sudaro didžiausią dalį bendrose išlaidose, per 2014 metus padidėjo 436,3 tūkst. Lt, materialiojo ir

¹⁷ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2012-09-27 sprendimas Nr. TS-287 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto sudarymo ir vykdymo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

¹⁸ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2012-09-27 sprendimas Nr. TS-287 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto sudarymo ir vykdymo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

¹⁹ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2014-02-13 sprendimas Nr. 1-TS-52 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2014 metų biudžeto patvirtinimo“.

nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos padidėjo 4 540,5 tūkst. Lt, išlaidos socialinėms išmokoms (pašalpoms) sumažėjo 3 648,9 tūkst. Lt, išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolu grąžinimas) sumažėjo 6 886,3 tūkst. Lt (žr. audito ataskaitos 3 priedą).

Daugiausia savivaldybės biudžeto lėšų buvo panaudota švietimui - 28 159,8 tūkst. Lt arba 39,2 proc. visų biudžeto išlaidų, socialinei apsaugai teko 17 020,4 tūkst. Lt arba 23,7 proc. visų biudžeto išlaidų, poilsui, kultūrai ir religijai - 7 622,1 tūkst. Lt arba 10,6 proc. Anykščių rajono 2014 m. biudžeto išlaidos palyginus su 2013 metais sumažėjo 7,2 proc. arba 5 564,1 tūkst. Lt. 2014 metais, palyginus su 2013 m., žymiai sumažėjo išlaidos skirtos aplinkos apsaugai - 46,6 proc. arba 197,5 tūkst. Lt, bendroms valstybės paslaugoms - 46,6 proc. arba 6 421,8 tūkst. Lt, socialinei apsaugai - 13,5 proc. arba 2 659,6 tūkst. Lt. 2014 metais žymiai išaugo išlaidos, skirtos sveikatos apsaugai - 91,0 proc. arba 677,1 tūkst. Lt, ekonomikai - 40,9 proc. arba 1 544,5 tūkst. Lt, poilsui, kultūrai ir religijai - 19,5 proc. arba 1 244,7 tūkst. Lt.

Palyginus Anykščių rajono savivaldybės 2014 m. biudžeto išlaidas pagal programas su 2013 metais, nustatyta, kad padidėjo 91,1 proc. arba 677,1 tūkst. Lt sveikatos apsaugos programos lėšos; 22,4 proc. arba 58,1 tūkst. Lt kryptingo verslo ir investicijų pritraukimo programos lėšos; 13,2 proc. arba 1 278,1 tūkst. Lt darnios kurortinės plėtros programos lėšos; 11,1 proc. arba 148,8 tūkst. Lt konkurencingo žemės ūkio ir kaimo vietovių vystymo programos lėšos. Žymiai sumažėjo 40,4 proc. arba 6 259,5 tūkst. Lt efektyvaus savivaldybės valdymo programos vykdymo išlaidos; 13,4 proc. arba 2 408,8 tūkst. Lt sumažėjo palankios socialinės aplinkos kūrimo programos išlaidos.

1.4. BIUDŽETO VYKDYSMO ATASKAITŲ VERTINIMAS

1.4.1. Pajamų apskaita ir pateikimas konsoliduotose biudžeto vykdymo ataskaitose

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija²⁰, įstaigų gaunamos pajamos už prekes ir paslaugas (ekonominės klasifikacijos kodas 1.4.2) grupuojamos į pajamas už prekes ir paslaugas, už patalpų nuomą, pajamas už atsitiktines paslaugas, įmokas už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose ir kt. Rajono savivaldybės biudžeto pajamos²¹ turi būti apskaitomos ir Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitose pateikiamais pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje nurodytas pajamų rūšis.

²⁰ LR Finansų ministro 2012 m. birželio 7 d. įsakymas Nr. 1K-218 (LR Finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymo Nr. 1K-184 redakcija) „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.

²¹ Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo 22 str. 1 d. 3 p. savivaldybės biudžetinių įstaigų pajamos įskaitomos į savivaldybės biudžeto pajamas.

Finansų ir biudžeto skyriaus parengtame ir rajono Savivaldybės tarybos patvirtintame biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į 2014 m. rajono savivaldybės biudžetą²² plane yra nurodyta bendra suma, neišskiriamos gautinos pajamos už patalpų nuomą, pajamos iš įmokų už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose, pajamos už prekes ir paslaugas, pajamos už atsitiktines paslaugas.

Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav. metinė) eilutėje „Pajamos už atsitiktines paslaugas“ nurodyta 2 474,4 tūkst. Lt pajamų suma. Tačiau audito metu nustatyta, kad į šią eilutę įrašyti ir pajamos gautos už prekes ir paslaugas, už patalpų nuomą, įmokos už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose. Atsakingi Finansų ir biudžeto skyriaus darbuotojai audito metu negalėjo nurodys konkrečių pajamų sumų, gautų už prekes ir paslaugas, už patalpų nuomą, įmokų už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose.

Išvada. Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų pajamos suplanuotos ir apskaitytos nesivadovaujant patvirtintomis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos nuostatomis, todėl savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikiti duomenys nėra visiškai teisingi.

1.4.2. Asignavimų apskaita ir pateikimas konsoliduotose biudžeto vykdymo ataskaitose

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu²³, asignavimų valdytojas turi teisę įsiskolinimams padengti skirti lėšas iš bendros patvirtintų asignavimų išlaidoms ekonomijos, nekeisdamas patvirtintų sąmatų nepriklausomai nuo asignavimų paskirstymo pagal funkcijas ir programas. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių²⁴ 60 p., asignavimų valdytojai gali ne anksčiau, kaip likus 7 darbo dienoms iki biudžetinių metų pabaigos skirti lėšų įsiskolinimams padengti iš bendros patvirtintų asignavimų išlaidoms ekonomijos, nekeisdami patvirtintų programų sąmatų, neatsižvelgiant į asignavimų paskirstymą pagal funkcijas ir programas.

Nustatyta, kad ne visi asignavimų valdytojai vadovavosi minėtomis nuostatomis:

- Anykščių savivaldybės Liudvikos ir Stanislovo Didžiulių viešoji biblioteka 2014 metų pabaigoje pagal surašytą vidinę buhalterinę pažymą biudžeto lėšas perskirstė taip: lėšas, skirtas darbo užmokesčiui – 9 708,93 Lt, socialinio draudimo įmokoms – 3 885,67 Lt, ryšių paslaugoms – 19,02 Lt, transporto išlaikymui – 73,61 Lt, kvalifikacijos kėlimui – 175,0 Lt, komandiruotėms – 149,45 Lt ir

²² Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2014-02-13 sprendimu Nr. 1-TS-52 patvirtintas Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų planas, 3 priedas.

²³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas (2003-12-23 Nr. IX-1946 redakcija), 6 str. 4 p.

²⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2011-02-02 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) 60 p.

kitoms paslaugoms – 1 683,83 Lt; panaudojo kitoms prekėms įsigyti – 10 542,45 Lt ir komunalinėms paslaugoms – 5 153,05 Lt. Bendra perskirstytų asignavimų suma 15 695,51 Lt;

- Anykščių muzikos mokykla 2014 metų pabaigoje pagal surašytą vidinę buhalterinę pažymą perskirstė spec. programos lėšas: lėšas, skirtas darbo užmokesčiui – 4 000,0 Lt, socialinio draudimo įmokoms – 1 200 Lt, spaudiniams - 500 Lt, komandiruotėms – 2 321,44 Lt ir ryšių paslaugoms - 437,22 Lt; panaudojo ilgalaikiam turtui įsigyti – iš viso 8 458,66 Lt. Taip pat lėšas, skirtas ryšių paslaugoms - 491,46 Lt, kitoms prekėms įsigyti - 965,56 Lt ir kitoms paslaugos įsigyti – 4 751,83 Lt panaudojo komunalinėms paslaugoms – iš viso 6 208,85 Lt (Informacija pateikta Valstybės kontrolės, pagal Bendradarbiavimo susitarimo 11 punktą).

Dėl netinkamo Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos reikalavimų taikymo, Anykščių rajono savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. metinėje ataskaitoje (forma Nr. 2-sav.) nurodyta dalis biudžeto asignavimų (29,4 tūkst. Lt) neparodo tikros jų naudojimo paskirties:

išlaidos sumažintos pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius:

2.2.1.1.1.10. Kitos prekės – 9,58 (10,54 – 0,96) tūkst. Lt;

2.2.1.1.1.20. Komunalinės paslaugos – 11,35 tūkst. Lt;

3.1.1.5.1.1. Kitas ilgalaikis turtas – 8,46 tūkst. Lt;

išlaidos padidintos pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius:

2.1.1.1.1.1. Darbo užmokestis pinigais – 13,71 tūkst. Lt;

2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos – 5,09 tūkst. Lt;

2.1.2.1.1.5. Ryšių paslaugos – 0,95 tūkst. Lt;

2.1.2.1.1.6. Transporto išlaikymas – 0,07 tūkst. Lt;

2.1.2.1.1.8. Spaudiniai – 0,50 tūkst. Lt;

2.1.2.1.1.11. Komandiruotės – 2,47 tūkst. Lt;

2.1.2.1.1.16. Kvalifikacijos kėlimas – 0,17 tūkst. Lt;

2.1.2.1.1.30. Kitos paslaugos – 6,43 tūkst. Lt.

Vertinant tai kas išdėstyta, nustatyta, kad VSS (Anykščių savivaldybės Liudvikos ir Stanislovo Didžiulių viešoji biblioteka, Anykščių muzikos mokykla) nesilaikė Buhalterinės apskaitos įstatymo 17 str. nuostatų, kad Finansinės ataskaitos sudaromos pagal sąskaitų duomenis, Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

Išvada: Savivaldybės biudžetinėse įstaigose nustatyti savivaldybės biudžeto išlaidų klasifikavimo neatitikimai, dėl kurių savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikiti duomenys apie 29,4 tūkst. Lt lėšų panaudojimą, neparodo tikros jų naudojimo paskirties.

Audito metu nustatyta, kad išlaidos, kai teisės aktų nustatytais atvejais pervedamos lėšos, būtinos savivaldybės administracijos programoms įgyvendinti, kitiems programų vykdytojams, kurie dalyvauja vykdant atitinkamas programas, planuojamos, savivaldybės administracijoje apskaitomos ir biudžeto vykdymo ataskaitose (forma Nr. 2) pateikiamos kitų paslaugų straipsnyje 2.2.1.1.1.30.

Apskaitos skyriaus vedėjos ir Finansų ir biudžeto skyriaus vedėjos teigimu, lėšos kitiems subjektams Savivaldybės administracijos programų vykdymui planuojamos kitų paslaugų straipsnyje todėl, kad tiek planujant biudžetą, tiek skelbiant konkursus programų vykdymui, neaišku, kokias išlaidas projekto vykdytojas numato finansuoti biudžeto lėšomis. Todėl ,tik išrinkus projekto laimėtojus, jiems skiriama atitinkama biudžeto lėšų suma, kuriai yra tvirtinama projekto sąmata.

Atsižvelgiant į 2014 m. rugsėjo 30 d. Valstybinio audito ataskaitos „Dėl Lietuvos Respublikos 2013 metų valstybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir valstybės biudžeto vykdymo vertinimo“ Nr. FA-P-60-13-51 pastebėjimą dėl kitų subjektų finansavimo, nurodyta „kad iki šiol neišspręstas kitų subjektų finansavimo klausimas. Kiti subjektai yra asignavimų valdytojų programų vykdytojai, kuriems galimybė gauti biudžeto lėšas numatyta jų veiklos sričių reglamentuojančiuose įstatymuose arba Vyriausybės nutarimuose. Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu ir Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis, lėšos kitų subjektų finansavimui turi būti planuojamos ir skiriamos pagal visus išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius. Įvertinę 2012 metų biudžeto vykdymą atkreipėme Finansų ministerijos dėmesį, kad, nepriklausomai nuo galiojančio teisinio reglamentavimo, egzistuoja dvejopa kitų subjektų finansavimo praktika – jiems valstybės biudžeto lėšos skiriamos „viena eilė“ arba pagal visus išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius, kaip nustatyta Biudžeto sandaros įstatyme. Atsižvelgdami į tai Finansų ministerijai rekomendavome ieškoti kitų subjektų finansavimo modelio, kuris labiausiai tinktu viešajame sektoriuje, tačiau iki šiol šis klausimas neišspręstas. Pažymėtina, kad daugelis asignavimų valdytojų atsižvelgė į auditorių teiktas pastabas ir kitus subjektus finansuoja vadovaudamiesi teisės aktais. Vis dėlto nustatėme atvejų, kai 2013 metais lėšos kitiems subjektams buvo skirtos „viena eilė“.

Valstybinio audito ataskaitoje „Dėl Lietuvos Respublikos 2013 metų valstybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir valstybės biudžeto vykdymo vertinimo“ Nr. FA-P-60-13-51:

- pateikta rekomendacija LR Finansų ministerijai – „iš esmės spręsti klausimą dėl kitų subjektų, vykdančių asignavimų valdytojų programas, finansavimo modelio, nusprenčiant, koks modelis būtų labiausiai priimtinės (tinkamas) viešajame sektoriuje, esant reikalui iniciuoti teisės aktų pakeitimus“;

- pateikta Finansų ministerijos informacija „manome, kad ne visais atvejais kitiems subjektams finansuoti lėšos turi būti suplanuotos pagal visus išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius. Šiuo metu yra tikslinamas Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas „Dėl Lietuvos Respublikos

Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimo Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“. Siekiant aiškumo, nutarimo projekte siūloma nustatyti, kaip planuoti lėšas įstaigoms, kurios nėra viešojo sektoriaus subjektai“;

- LR Valstybės kontrolės rekomendacijos vykdymo vertinimas – „rekomendacija vykdoma, jos įgyvendinimas bus stebimas, *priimtas sprendimas nekeisti nusistovėjusio kitų subjekty finansavimo savivaldybėje modelio (kol nebus įvykdyta aukščiau minėta LR Valstybės kontrolės rekomendacija) ir nelaimyti, kad lėšos subjektams, dalyvaujantiems vykdant atitinkamas Savivaldybės administracijos programas, suplanuotos, apskaitytos ir biudžeto vykdymo ataskaitose (forma Nr. 2) pateiktos, pažeidžiant teisės aktų nuostatas“.*

Išvada: *Auditø metu, savivaldybės administracijos biudžeto lėšų skyrimas subjektams, dalyvaujantiems vykdant atitinkamas Savivaldybės administracijos programas, apskaitymas ir pateikimas biudžeto vykdymo ataskaitose (forma Nr. 2) „viена eilute“ kitų paslaugų straipsnyje 2.2.1.1.1.30, nevertinamas.*

Įvertinus 2014 metų pateiktus duomenis apie Savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas, mokëtinas ir gautinas sumas, reikšmingų klaidų, turinčių įtakos metinëms Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitoms, nenustatyta.

1.5. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ NAUDOJIMAS IR APSKAITA

Auditas atliktas atrankos bûdu pasirinkus 2014 metais sudarytas sutartis tarp Anykščių rajono savivaldybės administracijos ir UAB Anykščių komunalinis ūkis.

Audituotos šios sutartys:

1. 2014 m. liepos 29 d. sutartis Nr. 1-SU-586 (sutarties dalykas: Griovimo, remonto ir mažujų architektūros elementų įrengimo darbai);
2. 2014 m. spalio 24 d. sutartis Nr. 1-SU-713 (sutarties dalykas: Medžių sodinimo ir apsaugos elementų įrengimo apie medžius atlikimas);
3. 2014 m. gruodžio 1 d. sutartis Nr. 1-SU-751(sutarties dalykas: Medžių sodinimo ir apsaugos elementų įrengimo apie medžius atlikimas).

Anykščių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2012-09-27 įsakymu Nr. AĮ-560 sudarytos nuolatinës viešujų pirkimų komisijos sprendimais (2014-07-08 Komisijos posédžio protokolas Nr. 1, **2013-10-03 (?)** Komisijos posédžio protokolas Nr. 1 ir 2014-11-11 posédžio protokolas Nr. 1) tiekëjai parinkti apklausos bûdu.

Auditø metu pastebëta, kad ne visais atvejais buvo laikomasi Lietuvos Respublikos viešujų pirkimo įstatymo bei Anykščių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2011 m. birželio 30 d.

įsakymu Nr. AĮ-443 patvirtintų Supaprastintų viešujų pirkimų organizavimo ir vykdymo taisyklių (toliau tekste – Taisyklės) nuostatų.

Taisyklių 16.2 punkte numatyta, jog planuoojant atlikti pirkimą apklausos būdu, *pirkimo iniciatorius pirkimo vertę nustato atlikdamas rinkos tyrimą*.

Audito metu mes neturėjome galimybės nustatyti, ar tai iš tikrujų buvo atlikta, nes Anykščių rajono savivaldybės administracijos Architektūros ir urbanistikos skyrius (toliau tekste – Skyrius) nepateikė jokių tai pagrindžiančių dokumentų, nors, Skyriaus teigimu, rinkos tyrimas buvo atliktas ieškant informacijos interne bei pasitelkiant prieš tai vykdytų panašių objektų pirkimų praktiką. Neturint vykdyto rinkos tyrimo dokumentų, visiškai nėra aišku, kaip paskaičiuoti pirkimo vertę.

Taisyklių 16.3 punkte numatyta, jog planuoojant atlikti pirkimą apklausos būdu yra pateikiami perkamų prekių, paslaugų ar darbų atlikimo terminai, jų techniniai, estetiniai, funkciniai bei kokybės reikalavimai, planai, brėžiniai, projektai, darbų ir paslaugų sudėtis ir apimtis, prekių kiekis, teiktinų su darbais ir prekėmis susijusių paslaugų pobūdis, kitos reikalingos sąlygos ir kita techninė specifikacija, parengta pagal Lietuvos Respublikos viešujų pirkimų įstatymo (toliau tekste – Įstatymas) 25 straipsnio reikalavimus.

Lietuvos Respublikos viešujų pirkimo įstatymo 3. priedelyje darbų pirkimo atveju techninė specifikacija apibūdinama taip: „*pirkimo dokumentuose pateikta techninių reikalavimų visuma, nustatanti medžiagų, produktų bei tiekimų duomenis, kuriuos naudojant galima būtų medžiagą, produktą ir tiekimą apibūdinti tokiu būdu, kad būtų nustatyta jų ir perkančiosios organizacijos reikmių atitiktis. Šie duomenys apima poveikio aplinkai rodiklius, visų reikalavimų pritaikymą (taip pat ir galimybę naudotis neįgaliesiems) ir jų atitikties įvertinimą, eksploatacines savybes, saugos reikalavimus arba duomenis, apimančius kokybės užtikrinimo tvarką, terminologiją, simbolius, bandymus ir bandymų metodus, pakavimą, žymėjimą ir ženklinimą, gamybos procesus bei metodus. Duomenys taip pat apima nurodymus, susijusius su projektavimu ir savikainos kalkuliavimu, patikrinimu, kontrole ir darbų bei statybos metodų ar technologijos priemimo sąlygomis, taip pat visas kitas technines sąlygas, kurias perkančioji organizacija gali nustatyti pagal bendruosius ar specialiuosius reglamentus, susietus su baigtais darbais bei medžiagomis ar jų sudėtinėmis dalimis*“.

Audito metu nustatėme, kad pirkimai buvo vykdomi nesilaikant aukščiau paminėto punkto reikalavimų. Nebuvo parengtos planuojamų atlikti darbų sąmatos ir techninės specifikacijos (tik vienu atveju – prie 2014-10-24 sutarties Nr. SU-713 rasta techninė specifikacija be parašo).

Nustatyta, kad nebuvo laikomasi Lietuvos Respublikos viešujų pirkimo įstatymo 3 straipsnio 2 dalies reikalavimų sudaryti pirkimų sutartis, leidžiančias perkančiajai organizacijai įsigyti reikalingų prekių, paslaugų ar darbų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas.

Taip pat, nesant sąmatų bei techninių specifikacijų, negalime teigti, jog audito metu analizuotiems darbams skirtos lėšos buvo panaudotos ekonomiškai, efektyviai ir rezultatyviai.

Analizuojant pirkimo dokumentus, nustatyta, kad ne visuomet ir ne pilnai buvo laikomasi Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimo įstatymo 24 straipsnio 2 dalies 6 ir 7 punktų reikalavimų bei Taisyklių 25 punkto, kuriame numatyta, jog pirkimo dokumentai turi atitikti pirkimo užduotyje nustatytą techninę specifikaciją bei kitus nustatytus reikalavimus pirkimo subjektui, ir VI skyriaus (Techninė specifikacija) reikalavimų.

Užduotyse viešajam pirkimui nurodytos nekonkrečios planuojamų sutarčių vertės, pvz.: apie 25 000 Lt, apie 50 000 Lt, kas neleidžia sukonkretinti pirkimo vertės, nes ji gali būti traktuojama įvairiais dydžiais, nukrypstant į mažesnę arba didesnę pusę. Šiuo atveju buvo pažeistas Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimo įstatymo 9 straipsnis, reglamentuojantis numatomo pirkimo vertės skaičiavimą.

Pastebėjimas: mūsų nagrinėtais atvejais, apklausose dominuoja tos pačios įmonės, tai UAB Anykščių komunalinis ūkis, UAB „Ukmergės versmė“, UAB „Termotaupa“ ir UAB „Beržuona“. Pasiūlymus pateikia tik dvi: UAB Anykščių komunalinis ūkis ir UAB „Ukmergės versmė“.

Išvada: Numatomų viešųjų pirkimo vertės neskaičiuojamos, o planuojami pirkti darbai “pritempiami” prie skirtų lėšų. 2014 m. liepos 29 d. sutartyje Nr. 1-SU-586 nurodyti darbai, išskyrus vaikų žaidimo aikštelės įrengimą bei dekoratyvinį plokščių įrengimą, apmokėti ne iš tam skirtų lėšų, nors, neįrengus dekoratyvinį plokščių, turėjo likti nepanaudota 19 300 Lt. Planuojant pirkimus, vykdomas apklausos būdu, rinkos tyrimai nebuvu atliekami.

Vertinant tai kas išdėstyta, galime teigti, kad audituotose sutartyse išvardintiems darbams skirtos lėšos (82 426,32 Lt) panaudotos neefektyviai, neekonomiškai ir nerezultatyviai.

2. SAVIVALDYBĖS 2014 METŲ KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ VERTINIMAS

2.1. Apskaitos informacijos pateikimas subjektų metinėse finansinėse ataskaitose

2.1.1. Dėl nebaigtos statybos vertinimo

Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“²⁵ bei 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“²⁶ nuostatomis, turto amortizuojamoji vertė turi būti nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingą tarnavimo laiką, konkretaus turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradedamas naudoti.

²⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 patvirtintas 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“.

²⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-16 įsakymu Nr. 1K-238 patvirtintas 13-asis VSAFAS „Nematerialusis turtas“.

Audito metu nustatyta, kad Anykščių rajono savivaldybės administracija nesivadovauja 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ bei 13-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Nematerialusis turtas“ reikalavimais, apskaitant turtą, finansinių ataskaitų 2014 metų rinkiniuose pateikę informaciją, kuri neparodo tikros ir teisingos turto vertės.

Anykščių rajono savivaldybės administracijoje, pagal įstaigos pateiktus duomenis²⁷, 2014 m. gruodžio 31 d. nebaigtoje statyboje buvo įregistruotas 156 860,97 Lt vertės turtas „Vandentiekio ir nuotekų plėtra Anykščių mieste“, kurio vertę sudaro: techninio projekto papildymas ir bendroji ekspertizė 95 864,00 Lt bei darbai 60 996,97 Lt. Pagal auditui pateiktus dokumentus vandentiekio ir nuotekų plėtros darbai (60 996,97 Lt) atliki 2007 metais, techninio projekto papildymas (89 000 Lt) – 2008 metais, bendroji ekspertizė (6 864,00 Lt) – 2009 metais. Anykščių rajono savivaldybės administracija nupirko techninį projektą „Vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtos Anykščių mieste (2 dalis)“, o toliau darbus vykdė UAB „Anykščių vandenys“. Vertinant pateiktą informaciją, darbai pagal techninį projektą „Vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtos Anykščių mieste (2 dalis)“ nebebus vykdomi, nuotekų plėtros darbai užbaigtai 2007 metais, 2014 metų pabaigoje buvo pilnai eksploatuojami, todėl yra iškeltini iš ilgalaikio materialiojo turto nebaigtos statybos grupės. Pagal įstaigos pateiktus duomenis, vertė 95 864,00 Lt bus iškelta į nematerialujį turtą, o atliktų darbų suma 60 996,97 Lt bus padidinta Vandentiekio ir nuotekų plėtra Anykščių mieste I etapo vertė.

Dėl šių priežasčių ataskaitose pateikta informacija neparodo tikros ir teisingos turto vertės bei per 2014 metus faktiškai patirtų nusidėvėjimo sąnaudų. Administracijos Finansinės būklės ataskaitoje, paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną bei Aiškinamojo rašto P4 pastabos lentelėje „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ 156 861 Lt nepagrįstai padidinta nebaigtos statybos likutinė vertė (įsigijimo vertė), 60 996,97 Lt parodyta mažesnė infrastruktūros ir kiti statiniai vertė bei Aiškinamojo rašto P3 pastabos lentelėje „Nematerialus turtas“ 95 864,00 Lt mažesnė vertė.

Pažymėtina, kad audito metu 2015 metais (gegužės mén.) iš nebaigtos statybos grupės į ilgalaikio nematerialiojo turto grupę „Kitas nematerialus turtas“ iškelta 95 864,00 Lt (27 764,14 €), į ilgalaikio materialaus turto grupę „Infrastruktūros statiniai“ iškelta 60 996,97 Lt (17 665,94 €).

Išvada: Dėl 12-ojo VSAFAS bei 13-ojo VSAFAS nuostatų nesilaikymo, Anykščių rajono savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje bei Aiškinamojo rašto P4 pastabos lentelėje „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ nebaigtos statybos vertė nepagrįstai padidinta 156,8 tūkst. Lt ir mažesnėmis sumomis parodytos nematerialiojo turto grupės „Kitas nematerialus turtas“ bei materialaus turto grupės „Infrastruktūros statiniai“ vertės, neskaičiuotos nusidėvėjimo sąnaudos.

²⁷ Anykščių rajono savivaldybės administracijos apskaitos skyriaus 2014-05-07 raštas Nr.2-SD-31.

2.1.2. Dėl biologinio turto vertinimo

Anykščių rajono savivaldybės pateiktoje finansinės būklės ataskaitoje pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis deklaravo 52 195 Lt (savivaldybės administracija - 52 191 Lt, Aulelių globos namai – 4 Lt) biologinio turto vertę. Anykščių rajono savivaldybės aiškinamajame rašte prie 2014 metų gruodžio 31 d. finansinės atskaitomybės nurodyta, kad biologinis turtas tai medžiai, kurie yra įvertinti vieno litu simbolinė verte.

Vadovaujantis 16-uoju Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu „Biologinis turtas ir mineraliniai ištakliai“²⁸, biologinis turtas – gyvūnai ir augalai, kuriuos subjektas valdo, naudoja ir kuriais disponuoja. Prie ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupės priskiriami gyvūnai ir augalai, kurie skirti socialiniams, kultūriniams, gamtosauginiams, moksliniams, teisėsaugos, pažintiniams tikslams ir kurie nepriskirti prie žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupės. Pavyzdžiu, kiaulės, auginamos mokslinių tyrimų tikslams, policijos žirgai, zoologijos sodo gyvūnai, botanikos sodo augalai ir pan. Želdinių, skirtų puošybai, įsigijimo išlaidos iš karto pripažystamos ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudomis, jeigu jų įsigijimo išlaidos nėra reikšmingos.

Pagal Lietuvos Respublikos želdynų įstatymo²⁹, 2 str. 23 p. nuostatas, želdiniai – žmogaus pasėti ar pasodinti medžiai (tarp jų ir pasodinti pavieniai ar natūraliai išaugę), krūmai, krūmokšniai, puskrūmiai, lianos ir žoliniai augalai.

Anykščių rajono savivaldybės administracijos apskaitos 2014 m. gruodžio 31 d. duomenimis įregistruotas 52 191 Lt vertės biologinis turtas. Pagal įstaigos pateiktus duomenis³⁰, biologinis turtas apskaitoje buvo užpajamuotas, vadovaujantis Anykščių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2004-10-29 įsakymu Nr.AI-689 „Dėl turto inventorizacijos komisijos išvados“. Audito metu, vertinant apskaitos ir turto inventorizacijos aprašų duomenis, nustatyta, kad biologiniame turte apskaityt medžiai ir žalieji sodiniai, įvertinti simbolinė verte, įregistruota įsigijimo data 1975 m., 1985 m., 2003 m., 2005 m., esantys gatvėse, aikštėse, kaimuose, kapinėse, prie kelių ir kt. Aulelių globos namuose 2014 gruodžio 31 d. įregistruotas 4 Lt vertės biologinis turtas - 75 vnt. obelų.

Audito metu nustatyta, kad savivaldybės administracija ir Aulelių globos namai, nesivadovaudami 16-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Biologinis turtas ir mineraliniai ištakliai“ reikalavimais, apskaitė biologinį turtą, todėl finansinių ataskaitų 2014 metų rinkiniuose pateikiama informacija apie biologinį turtą nėra tikra ir teisinga.

²⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010 m. liepos 8 d. įsakymu Nr. 1K-216 (Žin., 2010, Nr. 81-4258) patvirtintas 16asis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Biologinis turtas ir mineraliniai ištakliai“

²⁹ 2007-06-28 Lietuvos Respublikos želdynų įstatymas Nr. X-1241 su vėlesniais pakeitimais.

³⁰ Anykščių rajono savivaldybės administracijos apskaitos skyriaus 2015-04-14 raštas Nr.2-SD-24.

Anykščių rajono savivaldybės administracijos apskaitos skyrius raštu³¹ bei Aulelių vaikų globos namai raštu³² pateikė informaciją, kad, remiantis Anykščių rajono tarybos sprendimais 2015 m. kovo 26 d. Nr.1-TS-127, 2015 m. birželio 25 d. Nr.1-TS-212, biologinis turtas (medžiai) yra nurašytas ir tai atispindės, sudarant 2015 m. pirmo pusmečio finansines ataskaitas.

Išvada: *Dėl 16-ojo VSAFAS nuostatų nesilaikymo, Anykščių rajono savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje bei Aiškinamojo rašto P07 pastabos lentelėje „Biologinio turto, įvertinto išsigijimo savikaina arba normatyvinėmis kainomis, vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ biologinio turto vertė nepagrįstai padidinta 52,19 tūkst. Lt.*

2.1.3. Dėl ilgalaikio turto apskaitos, nusidėvėjimo (amortizacijos)

Vadovaujantis Anykščių rajono savivaldybės tarybos sprendimu³³, Anykščių rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai, skaičiuodami ilgalaikio turto tarnavimo laiką, taiko ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) maksimalius ekonominius normatyvus viešojo sektoriaus subjektams, patvirtintus Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. birželio 10 d. nutarimu Nr.564. Audito metu nustatyta, kad Anykščių rajono savivaldybės Liudvikos ir Stanislovo Didžiulių viešojoje bibliotekoje nuo 2011 m. balandžio 08 d. iki 2013 m. gruodžio 31 d. ilgalaikio turto nusidėvėjimas (amortizacija) buvo skaičiuojami pagal direktorių įsakymu³⁴, patvirtintus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus, nesivadovaujant Anykščių rajono savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintomis nuostatomis, todėl finansinių ataskaitų 2014 metų rinkiniuose pateikta informacija neparodo tikros ir teisingos ilgalaikio materialaus turto vertės.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. birželio 10 d. nutarimu Nr.564 ir Anykščių rajono savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintomis nuostatomis, Anykščių rajono savivaldybės Liudvikos ir Stanislovo Didžiulių viešoji biblioteka perskaičiavo ilgalaikio turto nusidėvėjimą už laikotarpį nuo 2011 m. rugsėjo 23 d. iki 2014 m. gruodžio 31 d. Todėl VSAKIS programe konsolidavimui pateiktoje Bibliotekos Finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną bendra 244 574,79 Lt suma sumažinta ilgalaikio materialaus turto (sumažinta pastatų – 60 047,90 Lt, infrastruktūros ir kitų statinių – 44 965,46 Lt, baldai ir biuro įranga – 106 863,66 Lt, kitas ilgalaikis turtas – 35 197,97 Lt, padidinta transporto priemonės – 2 500,20 Lt) likutinė vertė ir neparodyta tikroji materialaus turto vertė, Veiklos rezultatų ataskaitoje 139 934,88 Lt padidintos 2014 metų nusidėvėjimo sąnaudos, Aiškinamojo rašto P4 pastabos lentelėje „Ilgalaikio materialiojo turto

³¹ Anykščių r. savivaldybės administracijos apskaitos skyriaus 2015-04-14 raštas Nr. 2-SD-24.

³² Aulelių globos namų 2015-07-01 raštas Nr. SR-71.

³³ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2011-09-22 sprendimas Nr. TS-271 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės atskirų melioracijos statinių rūsių ir ilgalaikio turto tarnavimo laiko nustatymo“

³⁴ Bibliotekos direktoriaus 2011-04-07 įsakymas Nr. V-21 „Dėl bibliotekos valdomo ilgalaikio turto naudingingo tarnavimo laiko nustatymo“.

balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ pateiki neteisingi duomenys apie ilgalaikio materialiojo turto likutinę vertę ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Anykščių rajono savivaldybės Liudvikos ir Stanislovo Didžiulių viešoji biblioteka raštu³⁵ pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planą, kuriame nurodė, kad, vadovaujantis 7-ojo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ 19 p. nuostatomis, atliks koregavimus (klaidų taisymus) sudarant 2015 metų pirmo pusmečio finansines ataskaitas.

Išvada: Finansinių ataskaitų 2014 metų rinkiniuose pateikta informacija neparodo tikros ir teisingos ilgalaikio materialaus turto vertės. Dėl 12-ojo VSAFAS nuostatų nesilaikymo, Finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje bendra 244,57 tūkst. Lt suma sumažinta ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė t. t. sumažinta pastatų – 60,05 tūkst. Lt, infrastruktūros ir kitų statinių – 44,96 tūkst. Lt, baldų ir biuro įrangos – 106,86 tūkst. Lt, kito ilgalaikio turto – 35,20 tūkst. Lt, padidinta transporto priemonių – 2,50 tūkst. Lt, bei Veiklos rezultatų ataskaitoje 139,9 tūkst. Lt parodytos didesnės pagrindinės veiklos sąnaudos.

Vadovaujantis 2014 m. lapkričio 17 d. pasirašytu bendradarbiavimo susitarimu Nr. BS-6, Valstybės kontrolės auditoriai pateikė auditu procedūrų rezultatus dėl Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo.

Valstybės kontrolė nustatė, kad Anykščių rajono savivaldybės parengtas konsoliduotujų finansinių ataskaitų rinkinys neparodo vietinės reikšmės kelių tikro ir teisingo vaizdo, nes administracija nuo 2010 iki 2014 metų neteisingai skaičiavo kelių nusidėvėjimą, nesilaikė Vyriausybės nutarimu (LRV 2009-06-10 nutarimas Nr. 564) patvirtintų Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų, todėl negalima buvo patvirtinti konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitos pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsniuose: A.II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ vietinės reikšmės kelių – 24 968,04 tūkst. Lt likučio ir D.II „Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto“ – 2 073,23 tūkst. Lt bei F. III. „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 22 894,81 tūkst. Lt likučio teisingumo. Pažymėtina, kad administracija planuoja perskaičiavimą atliskti iki 2015 metų pabaigos.

Išvada: Dėl Valstybės kontrolės nustatytų pažeidimų, skaičiuojant kelių nusidėvėjimą, negalima patvirtinti konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitos pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenų A.II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ vietinės reikšmės kelių – 24 968,04 tūkst. Lt ir D.II „Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto“ – 2 073,23 tūkst. Lt bei F. III. „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 22 894,81 tūkst. Lt likučio teisingumo.

³⁵ Anykščių r. savivaldybės Liudvikos ir Stanislovo Didžiulių viešosios bibliotekos 2015-06-04 raštas Nr. SD-168.

2.2. Dėl Anykščių rajono savivaldybės Finansinės būklės ataskaitos pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis

Pagal Finansų ministro patvirtintą 2014 metų konsolidavimo schemą Anykščių rajono savivaldybės subjektų grupę sudaro 35 viešojo sektorius subjektai. Vertinimo metu nustatyta, kad visi viešojo sektorius subjektai, nurodyti 2014 m. konsolidavimo schemaje, pateikė duomenis viešojo sektorius ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS³⁶).

I konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį yra įtrauktos savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektorius subjektų finansinės ataskaitos už 2014 metus:

- 30 biudžetinių įstaigų,
- 2 viešosios įstaigos – sveikatos priežiūros viešosios įstaigos,
- Psichikos sveikatos centras,
- Anykščių rajono savivaldybės iždas;
- Anykščių rajono savivaldybės privatizavimo fondas.

Savivaldybės metinis konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys į VSAKIS pateiktas nustatytais terminais - 2015 m. gegužės 27 d. Savivaldybės administracijos finansų ir biudžeto skyrius Kontrolės ir audito tarnybai konsoliduotujų ataskaitų rinkinį pateikė 2015-05-27.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atliktas Kontrolės ir audito tarnybai pateiktų finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrinimas, analizė ir vertinimas.

Viešojo sektorius subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimas atliekamas centralizuotoje VSAKIS programe vadovaujantis Viešojo sektorius subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika³⁷ (toliau – Konsolidavimo metodika). Anykščių rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotujų finansinių ataskaitų rinkinys VSAKIS parengtas ne visiškai vadovaujantis Konsolidavimo metodika – auditui pateiktame konsoliduotujų finansinių ataskaitų rinkinyje ir VSAKIS parengtose kontrolinėse ataskaitose nustatytos neištaisytos konsolidavimo klaidos ir neatitikimai, kurių vadovaujantis Konsolidavimo metodikos nuostatomis, ataskaitose neturėtū būti:

2.2.1. Savarankiškoms audito procedūroms atliki buvo pasinaudota šiomis VSAKIS sistemoje suformuotomis ataskaitomis:

Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė K-KBA-B-KK-M;

Bendra konsoliduotujų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita K-KKK-A-KK;

Tarpinės finansinės eilutės, naudojamos eliminavime K-KSP-K-KK-M;

Duomenis į VSAKIS įvedė visi Anykščių rajono savivaldybės viešojo sektorius subjektai. Tačiau mes nesame įsitikinę, kad visi jų veiklos duomenys teisingai patalpinti VSAKIS sistemoje ir

³⁶ VSAKIS – „Viešojo sektorius apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema“.

³⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-04-19 įsakymu Nr. 1K-152 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtinta Viešojo sektorius subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika.

atitinka jų parengtų finansinių ataskaitų duomenims. Tirkiriant į VSAKIS sistemoje pateiktus duomenis, nustatytos šios klaidos:

1) Atlikus konsolidavimo vertinimą remiantis *Konsolidavimo kontrolės bendrosios ataskaitos (detali) metinė (K-KBA-B-KK-M)* duomenimis, pastebėta, kad skiltyje *Ataskaitinio laikotarpio pradiniai likučiai* esama klaidų šiose grafose (skaičiai pateikti litais):

FSM001 – Finansavimo sumų operacijų eliminavimas – 1 402 747 Lt;

Atitinkamai, skiltyje *Ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai* užfiksuotos klaidos šiose grafose:

FSM001 – Finansavimo sumų operacijų eliminavimas – 1 402 747 Lt;

Esant korektiškam konsolidavimui, aukšciau nurodytos ataskaitos duomenys būtų žymimi skaičiumi „0“ arba žodžiu „gerai“. Tačiau šių eliminavimo neatitikimų priežasčių Anykščių rajono savivaldybės Finansų ir biudžeto skyrius nenurodo aiškinamajame rašte.

Atlikus konsolidavimo vertinimą remiantis *Konsolidavimo kontrolės bendrosios ataskaitos (detali) metinė (K-KBA-B-KK-M)* duomenimis, darytina išvada, kad konsoliduotas finansinių ataskaitų rinkinys néra korektiškas: eliminuotos sumos keliasi iš praetų laikotarpių, jos netaisomos, o konsoliduojant 2014 metų finansines ataskaitas, finansavimo sumų eliminavimų finansavimo sumų eliminavimų neatitikimai yra 1 402 747 Lt.

2) Atlikus konsolidavimo vertinimą remiantis *Bendros konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitos (K-KKK-A-KK)* duomenimis, pastebėta, kad FAS-009 - Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ir pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigama arba lygi 0 - (-11 696,951 Lt); FAS-013- Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigama arba lygi 0 - (-11 696,951 Lt); FAS-047- Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigama arba lygi 0 - (-10 646,395 Lt). Šių neatitikimų priežastys nenurodytos nei aiškinamajame rašte, nei atskiroje ataskaitoje.

3) Tarpusavio sandorių eliminavimo peržiūrą atlikome remiantis *Tarpinės finansinės eilutės, naudojamos eliminavime ataskaitos (K-KSP-K-KK-M)* duomenimis. Skiltyje *Tarpinės finansinės eilutės ataskaitinio laikotarpio pradžioje* grafoje FSM001 „Finansavimo sumų operacijų eliminavimas (derinama operacija)“ nustatytas neatitikimas 1 402 747 Lt sumai. Ta pati suma toje pačioje grafoje yra ir skiltyje *Tarpinės finansinės eilutės ataskaitinio laikotarpio pabaigoje*. Iš to darytina išvada, kad finansavimo sumos ankstesniais laikotarpiais (iki 2014 metų pradžios) buvo neteisingai eliminuotos, o neatitikimų priežastys bei pasekmės néra nurodytos aiškinamajame rašte ar atitinkamoje ataskaitoje.

4) Nesuderintų tarpusavio sandorių peržiūrą atlikome remiantis *Viešojo sektoriaus subjektų nesuderintų sandorių pažymos (K-TSP-B-KK)* duomenimis. 2014 metų pabaigai Anykščių rajono savivaldybė neteisingai suderino Pervestinos sumos per periodą nesuderintos tarp savivaldybės iždo ir Anykščių rajono savivaldybės administracijos (skirtumas 786,54 Lt).

Išvada. Konsoliduojančio subjekto iš sistemos VSAKIS atspausdintose ir pasirašytose ataskaitose „Bendra konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita“ ir „Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė“ nustatytos klaidos, finansavimo sumų eliminavimų neatitikimai, t. y. 1 402 747 Lt, todėl konsoliduoto finansinių ataskaitų rinkinio konsolidavimas atliktas netinkamai.

2.2.2. Audito metu Finansų ir biudžeto skyriui Anykščių rajono savivaldybės viešojo sektorius subjektui (visų savivaldybės biudžetinės įstaigų ir trijų viešosios sveikatos priežiūros įstaigų) pateiktų Finansinės būklės ataskaitų turto dalies, pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis palyginome su konsoliduotos finansinės būklės ataskaitos duomenimis. Nustatyta, kad nurodyta *ilgalaikio materialaus turto* suma: viešojo sektorius subjektui Finansinėse būklės ataskaitose – 207 545,8 tūkst. Lt, Anykščių rajono savivaldybės Finansinės būklės ataskaitoje – 204 328,2 tūkst. Lt, skirtumas 3 217,6 tūkst. Lt bei nustatyti skirtumai tarp turto grupių.

Atliekant finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrinimą, analizę ir vertinimą, audito metu nustatyta, kad:

Ilgalaikio materialaus turto grupėje Kilnojamosios kultūros vertybės (ataskaitos A II.7 eilutė) yra perkelti duomenys iš finansinės būklės ataskaitos 2013 m. gruodžio 31 d. (2014 m. ir 2013 m. FBA ataskaitos A II 7 eilutėje nurodytos vienodos sumos: 187 419,16 Lt);

Finansinės būklės ataskaitos 2014 m. gruodžio 31 d. Ilgalaikio materialaus turto grupėje Nebaigtą statyba ir išankstiniai mokėjimai (ataskaitos A II.10 eilutė) nurodyta 19 550 300 Lt suma. Nustatyta, kad VSS deklaruota šio turto grupės suma 15 199 272,20 Lt (savivaldybės administracijos - 14 040 366 Lt, Viešoji įstaiga Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras - 1 158 906,20 Lt), deklaruoti duomenys sutampa su VSS apskaitytais suvestiniame registre Didžioji knyga duomenimis.

Biudžeto ir finansų skyrius raštu³⁸ paaiškino, kad savarankiškai nedarė jokio įrašo, tačiau konsoliduotame 2014 m. rinkinyje yra neatitikimai tarp turto eilučių, kurie galėjo susidaryti dėl VSAKIS sistemoje konsultantų padarytų įrašų 2013 m. ar ankstesniais metais.

Išvada: Nustatyti skirtumai tarp VSS pateiktų Finansinės būklės ataskaitų, pagal 2014 m. gruodžio 31 d. ir konsoliduotų finansinės būklės ataskaitos duomenų.

2.2.3. Vadovaujantis Konsolidavimo metodikos³⁹ 40 punktu, savivaldybės konsoliduotujų finansinių ataskaitų rinkinyje finansinės būklės ataskaitos straipsnis „Finansavimo sumos iš

³⁸ Anykščių r. savivaldybės administracijos finansų ir biudžeto skyriaus 2015-06-23 raštas Nr. 6-SR-07.

³⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-04-19 įsakymu Nr. 1K-152 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtinta Viešojo sektorius subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika, 40 p.

„savivaldybės biudžeto“ bei aiškinamojo rašto lentelėje „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto apyvarta ir (arba) likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti lygūs nuliui.

Auditui pateiktoje Anykščių rajono savivaldybės VSAKIS konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje, pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis, D dalyje Finansavimo sumos II eilutėje - iš savivaldybės biudžeto finansavimo sumos laikotarpio pabaigoje turėtų būti lygios 0 Lt, o yra 2 422 712,25 Lt, IV eilutėje - iš kitų šaltinių finansavimo sumos yra minusinė suma (-2 823 197,34 Lt).

Nustatyta, kad ne visi savivaldybės konsolidavime dalyvaujančių viešojo sektoriaus subjektų pateikti duomenys VSAKIS yra visiškai teisingi ir patikimi dėl duomenų paketuose likusių įspėjimų: (*A. Vienuolio progimnazijos (198 500 Lt iš valstybės gautas finansavimas mažesnis, nei parodytas eliminavimo informacijoje 20 VSAFAS 4 priede); Viešintų pagrindinės mokyklos daugiafunkcio centro (gautos finansavimo sumos iš Valstybės biudžeto, išskyrus nemokamai gautą turą, suderinta suma su VSS – 4 347,95 Lt, yra mažesnė nei 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“, 4 priede nurodyta suma – 5 978,92 Lt. Taip pat per ataskaitinį laikotarpį gauta finansavimo suma iš Savivaldybės biudžeto, išskyrus nemokamai gautą turą, suderinta suma su VSS – 35 000,00 Lt, yra mažesnė nei 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“, 4 priede nurodyta suma – 75 749,22 Lt; 5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 2 pr. C.IV. finansavimo suma 36 199,99 Lt, nėra suderinta Finansinės veiklos (iplaukų pinigų srautų eliminavimo informacijoje); Ugniagesių tarnybos (pinigų srautų ataskaitoje pagal finansavimo šaltinius įrašyta didesnė 104 956,52 Lt suma, nei pagal pagrindinės veiklos pinigų srautų eliminavimo informaciją); Savivaldybės administracijos (3 580,55 Lt finansavimo sumų skirtumas susidarė, nes finansavimą gavo ne iš VSS, o iš Būsto energijos taupymo agentūros, 16 762,41 Lt nemokamai gauto turto skirtumas susidarė todėl, kad nebuvvo užpajamuota boilerinė, esanti Anykščiuose, Šaltupio 49, kuri, tiketina, buvo įsigyta iš savivaldybės biudžeto lėšų); Anykščių A. Baranausko ir A. Vienuolio – Žukausko memorialinio muziejaus (9 136,98 Lt per didelę suma parodyta iš valstybės biudžeto 20 VSAFAS 4 priede, nei suderinta su VSS, Savivaldybės pinigų srautų derinimo bendra suma 92 250,86 Lt, iš jų įtrauktas savivaldybės projektų finansavimas 26 000 Lt bei miesto švenčių rėmimo lėšos 3 800 Lt, Anykščių A. Baranausko ir A. Vienuolio – Žukausko memorialinio muziejaus neįtraukta į eliminavimo informaciją, todėl susidarė 62 450,86 Lt skirtumas).*

Vadovaujantis Konsolidavimo metodikos⁴⁰ nuostatomis ir VII skyriuje nurodytais atvejais, konsoliduojantis subjektas, rengiantis aukštesniojo lygio konsoliduotasias finansines ataskaitas, VSAKIS gali atliliki konsolidavimo įrašus, kuriais ištaisytų susidariusius neatitikimus. Tačiau, įvertinant aukšciau nurodytose kontrolinėse ataskaitose užfiksotas konsolidavimo klaidas bei

⁴⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-04-19 įsakymu Nr. 1K-152 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtinta Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika, VII sk.

Biudžeto ir finansų skyrius rašte⁴¹ pateiktą informaciją, darytina išvada, kad konsoliduojant 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinį, ne visi reikiami konsolidavimo įrašai buvo atliki arba jie buvo atliki neteisingai.

Išvada: Korektiškai eliminavus visų Anykščių rajono savivaldybės subjektų tarpusavio finansavimo sumas, Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2014 m. gruodžio 31 d. būklę D eilutės FINANSAVIMO SUMOS II skiltyje „Iš savivaldybės biudžeto“, neturėtų būti likučio, IV skiltyje „Iš kitų šaltinių“ neturėtų būti neigiamo likučio. Tačiau esamas likutis II eilutėje – iš savivaldybės biudžeto 2 422 712,25 Lt bei IV eilutėje - iš kitų šaltinių finansavimo sumos yra suma (-2 823 197,34 Lt) rodo, kad finansavimo sumų eliminavimas vyko nekorektiškai, todėl ataskaitos duomenys yra neteisingi.

Dėl nekorektiškai atlirkto viešojo sektoriaus subjektų tarpusavio sandorių eliminavimo ir neatlikus visų konsolidavimo proceso veiksmų pagal Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinio konsolidavimo tvarkos aprašą bei metodiką, Anykščių rajono savivaldybės Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2014 m. gruodžio 31 d. būklę finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto vietoje nulinii likučių parodyti likučiai: paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną - 2 422 712,25 Lt bei finansavimo sumų iš kitų šaltinių parodyti likučiai paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (- 2 823 197,34 Lt), šios ataskaitos duomenų teisingumo patvirtinti negalime.

Dėl Valstybės kontrolės nustatyto pažeidimų, skaičiuojant kelių nusidėvėjimą, negalima patvirtinti konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitos pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenų A.II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ vietinės reikšmės kelių – 24 968,04 tūkst. ir D.II „Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto“ – 2 073,23 tūkst. Lt bei F. III. „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 22 894,81 tūkst. Lt likučio teisingumo.

⁴¹ Anykščių r. savivaldybės administracijos finansų ir biudžeto skyriaus 2015-06-23 raštas Nr. 6-SR-07.

IV. REKOMENDACIJOS

Atsižvelgdami į tai, kas išdėstyta, rekomenduojame rajono Savivaldybės administracijai:

1. Sustiprinti planavimo dokumentų rengimą, svarstymą, tvirtinimą, įgyvendinimo organizavimą, stebėseną, koregavimą bei atsiskaitymą už pasiektus rezultatus, pilnai išisavinti strateginio veiklos planavimo ir valdymo (QPR) sistemą (ataskaitos 1.1.1. pastebėjimas).
2. Sustiprinti aukščiausiojo lygio vidaus kontrolę biudžeto planavimo ir vykdymo srityje (ataskaitos 1.1.2., 1.1.3., 1.2. pastebėjimai).
3. Savivaldybės viešojo sektorius subjektų pajamas suplanuoti ir apskaityti vadovaujantis patvirtintomis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos nuostatomis (ataskaitos 1.4.1. pastebėjimas).
4. Sustiprinti vidaus kontrolę viešųjų pirkimų srityje. Užtikrinti, kad būtų laikomasi viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų (ataskaitos 1.5. pastebėjimas).
5. Užtikrinti, kad nebaigtoje statyboje sukaupti rekonstrukcijos ar statybos darbai, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis, užbaigus darbus ir objektus pradėjus eksploatuoti, būtų laiku iškeliami į kitas turto grupes (ataskaitos 2.1.1. pastebėjimas).
6. Užtikrinti, kad biologinis turtas būtų apskaitomas vadovaujantis 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ nuostatomis (ataskaitos 2.1.2 pastebėjimas).
7. Identifikuoti visas VSAKIS kontrolinėse ataskaitose nurodytas klaidas, tame tarpe ir atsiradusias ankstesniuose ataskaitiniuose laikotarpiuose ir jas ištaisyti vadovaujantis finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimą reglamentuojančiais teisės aktais (ataskaitos 2.2.1., 2.2.2., 2.2.3. pastebėjimai).
8. Idiegti papildomas kontrolės procedūras konsoliduotujų finansinių ataskaitų rinkinio sudarymui (ataskaitos 2.2.1., 2.2.2., 2.2.3. pastebėjimai).
9. Užtikrinti, kad sudarant rajono Savivaldybės biudžeto vykdymo, finansines ataskaitas jose būtų pateikiami faktiškai įvykdyti ir apskaitoje įregistruoti duomenys.
10. *Pakartotinai rekomenduojame* parengti Darbo užmokesčio Anykščių rajono savivaldybės administracijoje skaičiavimo ir mokėjimo tvarką

Apie audito metu nustatytas kitas klaidas, neatitikimus, teisės aktų pažeidimus rajono Savivaldybės administracijos direktorius, konsoliduojamų subjektų vadovai buvo informuoti Anykščių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos raštais, kuriuose mes taip pat pateikėme rekomendacijas nustatytiems trūkumams šalinti ir apskaitos kontrolei gerinti (žr. 4 priedą).

Mes pažymime konsoliduojamų subjektų vadovų pastangas operatyviai vykdyti audito metu pateiktas rekomendacijas ir šalinti nustatytas klaidas, pažeidimus ir neatitikimus. Pažymėtina, kad dalis rekomendacijų dar neįgyvendinta, bet tikimės, kad šios rekomendacijos bus įgyvendintos, todėl audito ataskaitoje jų pakartotinai nenurodomė.

Savivaldybės kontrolierius

Artūras Juozas Lakačauskas

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Lina Vinciūnienė

Anykščių rajono savivaldybės 2014 metų biudžeto planuojamų pajamų pokytis

Nr.	Pajamų	Tarybos sprendimai dėl biudžeto pakitimų		2014-04-24 Nr. 1-TS- Nr. 1-TS-52		2014-06-26 Nr. 1-TS- Pokytis		2014-07-31 Nr. 1-TS- Pokytis		2014-09-25 Nr. 1-TS- Pokytis		2014-10- 30 Nr. 1- TS- Pokytis		2014-12-18 Nr. 1-TS- Pokytis	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	MOKESTAI	29465	29465	0	29465	0	29465	0	29465	0	29465	0	29465	0	0
2.	1.1. Pajamų mokesčiai	27595	0	27595	0	27595	0	27595	0	27595	0	27595	0	0	0
3.	1.1.1. Užysantų pajamų mokesčiai	13075	13075	13075	13075	13075	13075	13075	13075	13075	13075	13075	13075	13075	13075
4.	1.1.2. Gyventoju pajamų mokesčiai iš savininkų pajamų struktūros išyiginti	6081	6081	6081	6081	6081	6081	6081	6081	6081	6081	6081	6081	6081	6081
5.	1.1.3. Savininkų pajamoms išyiginti	8439	8439	8439	8439	8439	8439	8439	8439	8439	8439	8439	8439	8439	8439
6.	1.2. Turto mokesčiai	1675	1675	0	1675	0	1675	0	1675	0	1675	0	1675	0	0
7.	1.2.1. Žemės mokesčiai	900	900	900	900	900	900	900	900	900	900	900	900	900	900
8.	1.2.2. Pavedimo turto mokesčiai	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25
9.	1.2.3. Nekinomės turto mokesčiai	750	750	750	750	750	750	750	750	750	750	750	750	750	750
10.	1.3. Prekių ir paslaugų mokesčiai	195	195	195	195	195	195	195	195	195	195	195	195	195	0
11.	1.3.1. Mokesčiai už aplinkos teršimą	85	85	85	85	85	85	85	85	85	85	85	85	85	85
12.	1.3.2. Valstybinių rinkliavos	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
13.	1.3.3. Vienetines rinkliavos	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
14.	2. DOTACIJOS	37499,3	37729,3	230	37729,3	0	37847,5	118,2	37866,5	19	37866,5	0	37444,3	-422,2	-285
15.	2. Dotacijos iš kitų valdymo lygių	37499,3	37729,3	230	37729,3	0	37847,5	118,2	37866,5	19	37866,5	0	37444,3	-422,2	-285
16.	2.1. Speciali tikslinė dotacija, iš jų:	24937,3	24937,3	0	24937,3	0	24722,5	-214,8	24741,5	19	24741,5	0	24249,3	-492,2	-688
17.	2.1.1. Valstybinems (perduotoms savivaldybems) funkcijoms atlikti, iš jų:	9445,8	9445,8	9445,8	9445,8	9445,8	9231	-214,8	9231	9231	9231	8887,8	-343,2	-558	
18.	2.1.1.1. Konkurenčios tamyba	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
19.	2.1.1.2. Valstybės kalbos vartojimo ir taisyklingumo funkcijai vykdyti	24,5	24,5	24,5	24,5	24,5	24,5	24,5	24,5	24,5	24,5	24,5	24,5	24,5	
20.	2.1.1.3. Pasalpu ir kompensacijų skaičiavimas ir mokejimas	2946,5	2946,5	2946,5	2946,5	2946,5	2946,5	2946,5	2946,5	2946,5	2946,5	2946,5	2946,5	2946,5	
21.	2.1.1.4. Socialinė parama mokiniam	1284,9	1284,9	1284,9	1284,9	1284,9	1070,1	-214,8	1070,1	1070,1	1070,1	894,5	-175,6	-390,4	
22.	2.1.1.5. Socialinės pastangos	695,1	695,1	695,1	695,1	695,1	695,1	695,1	695,1	695,1	695,1	815,3	120,2	120,2	
23.	2.1.1.6. Vaikų teisių apsauga	215,8	215,8	215,8	215,8	215,8	215,8	215,8	215,8	215,8	215,8	215,8	215,8	215,8	

EI	Tarybos sprendimai dėl biudžetinio pakeitimo	2014-02-13 Nr. 1-TS-52	2014-04-24 Nr. 1-TS-157	2014-06-26 Nr. 1-TS-216	2014-07-31 Nr. 1-TS-234	2014-09-25 Nr. 1-TS-272	2014-10-30 Nr. 1-TS-294	2014-12-18 Nr. 1-TS-432	Bendras pokytis per 2014 metus
Nr. Punktas		Pokytis	Pokytis	Pokytis	Pokytis	Pokytis	Pokytis	Pokytis	Pokytis
2.1.1.1 - Jaunimo teisių apsauga	46,3	46,3	46,3	46,3	46,3	46,3	46,3	46,3	46,3
2.1.1.8 Darbo politikos prienanciu ir gyventojų užmumumo programoms remti ir išvendinti	617,7	617,7	617,7	617,7	617,7	617,7	617,7	617,7	617,7
2.1.1.9 Pagal teisės aktus perduotoms istaigoms ištaikti	144	144	144	144	144	144	144	144	144
2.1.1.10 Pirminė teisine pagalba	21,5	21,5	21,5	21,5	21,5	21,5	21,5	21,5	21,5
2.1.1.11 Civilinės būklės aktų registravimo funkcija	85,3	85,3	85,3	85,3	85,3	85,3	85,3	85,3	85,3
2.1.1.12 Gyventojų registro tvarkymo ir duomenų valstybės registrui teikimo funkcija	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5
2.1.1.13 Gyvenamios vietas deklaratavimo duomenų tvarkymo funkcija	35	35	35	35	35	35	35	35	35
2.1.1.14 Priešgaisrinės saugos funkcija	1604,6	1604,6	1604,6	1604,6	1604,6	1604,6	1604,6	1604,6	1604,6
2.1.1.15 Civilinės saugos funkcija	40,7	40,7	40,7	40,7	40,7	40,7	40,7	40,7	40,7
2.1.1.16 Žemės ūkio funkcijoms vykdysti	607,8	607,8	607,8	607,8	607,8	607,8	607,8	607,8	607,8
2.1.1.17 Melioracijai	714	714	714	714	714	714	714	714	714
2.1.1.18 Mobilizacijos administravimas	14,8	14,8	14,8	14,8	14,8	14,8	14,8	14,8	14,8
2.1.1.19 Archyviniai dokumentų tvarkymas	76,8	76,8	76,8	76,8	76,8	76,8	76,8	76,8	76,8
2.1.1.20 sveikatos apsauga mokyklose	130	130	130	130	130	130	130	130	130
2.1.1.21 visuomenės sveikatos biuro veiklos uztikriminas	137	137	137	137	137	137	137	137	137
3.2. Mokinio krepšeliui finansuoti	15438	0	15438	0	15438	0	15457	0	15305 -133
3.3. Ukių lėšos mokyklos, turinčioms mokinį su spec. poreikiais	53,5	53,5	0	53,5	0	53,5	0	56,5	3 3
41. 3.4. Bendrosios dotacijos kompensacija	9658	9658	0	9658	0	9658	0	9658	0
42. numatytoms investicijoms formuoji	2904	2904	0	2904	0	2904	0	2904	0
43. 3.6. Dotacijos kapitalui formuoji	0	230	230	0	230	0	230	0	230 0
44. lygių									403 403

Nr.	Tarpbos sprendimai dėl biudžeto pakėrimu	2014-04-24 Nr. 1-TS- 157		2014-06-26 Nr. 1-TS- 216		2014-07-31 Nr. 1-TS- 234		2014-09-25 Nr. 1-TS- 272		2014-10- 30 Nr. 1- TS-294		2014-12-18 Nr. 1-TS- 432		Bendras pokytis per 2014 metus	
		Nr. TS-272	Pokytis	Nr. TS-216	Pokytis	Nr. TS-234	Pokytis	Nr. TS-272	Pokytis	Nr. TS-294	Pokytis	Nr. TS-432	Pokytis		
45.	3. KITOS PAJAMOS	3168,6	3168,6	0	3178,3	9,7	3183,3	5	3193,3	10	3206,3	113	3377,4	71,1	208,8
46.	3.1 Nuomos iškėstus už valstybinę žemę ir valstybinus vidaus vandens telkinius	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	
47.	3.2 Iškėstis už valstybinus gamtos tekėlius	70	70	70	70	70	70	70	70	70	70	70	70	70	
48.	3.3 Iškėstis iš medžiųjamų gyvūnų tekėlius	74	74	74	74	74	74	74	74	74	74	74	74	74	
49.	3.4 Pajamos už atsižirkintines paslaugas	2265,6	2265,6	2275,3	9,7	2280,3	5	2290,3	10	2403,3	113	2474,4	71,1	208,8	
50.	3.5 Pajamos iš buudu ir konfiskacijos	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	
51.	3.6 Kitos neįstaardintos pajamos	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	
52.	4. MATERIAŁOJO TURTO NE MATERIAŁOVO PAJAMOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
53.	5.1 REALIZAVIMO PAJAMOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
54.	5.1.1 Zemė ir žemės gėlimų išteklių realizavimo pajamos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
55.	5.1.2 Kitas ligaliakis turtas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
56.	5.2 VISTI MORESCLAI, DOTACIJOS, PAJAMOS	70132,9	70362,9	230	70372,6	9,7	70495,8	123,2	70524,8	29	70637,8	113	70286,7	-351,1	153,8
57.	Praėjusio kervirčio likučiai, nukreipti sekančio kervirčio išlaidoms dengti Skoliniotųjų (paskolos savivaldybės vardu)	873,5	873,5	873,5	873,5	873,5	873,5	873,5	873,5	873,5	873,5	873,5	873,5	873,5	
	IS VISO PLAUKU	75506,4	75736,4	230	75746,1	9,7	75869,3	123,2	75898,3	29	76011,3	113	75660,2	-351,1	153,8

Šaltinis - Anykščių rajono tarybos sprendimai: 2014-02-13 Nr. 1-TS-52; 2014-04-24 Nr. 1-TS-157; 2014-06-26 Nr. 1-TS-216; 2014-07-31 Nr. 1-TS-234; 2014-09-25 Nr. 1-TS-272; 2014-10-30 Nr. 1-TS-294; 2014-12-18 Nr. 1-TS-432

ataskaita (forma Nr. I-sav.)

(forma Nr. I-sav.) ir Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2014 m. gerudožio 31 d.

Šaltinis - Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2013 m. gerudožio 31 d. ataskaita

Pajamų ekonomikos kodas	Pajamų pavadinimas	2013 m.	2014 m.	Skirtumas, tūkst. Lt.	Įplaukos tūkst. Lt.	Mokesčiai	25499,4	30201,5	4702,1	„Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2014 m. biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo vertinimo“	Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir tūro naujosių vertinimo
I I	I I I I I I I I I I I I	GPM savivaldybės pajamų struktūros skiriamams išlygininti	6118	6530	432	10897,8	13225,5	27737,5	4381,7	I I I I I I I I I I I I	GPM pajamų iš VMI
I I	I I I I I I I I I I I I	Gvyventojų pajamų mokesčiai, iš viso	23355,8	27737,5	4381,7	27737,5	4381,7	27737,5	4381,7	I I I I I I I I I I I I	Gvyventojų pajamų mokesčiai, iš viso
I I	I I I I I I I I I I I I	Pajamų ir penio mokesčiai	23355,8	27737,5	4381,7	27737,5	4381,7	27737,5	4381,7	I I I I I I I I I I I I	Paveidimo tūro mokesčiai
I I	I I I I I I I I I I I I	Turtu mokesčiai	1942,6	2264,5	321,9	1042,9	1161,6	118,7	118,7	I I I I I I I I I I I I	Nekilnojamo tūro mokesčiai
I I	I I I I I I I I I I I I	gyvenimo sąlyginių pajamų mokesčiai išlygininti	6340	7962	1622	1071,7	1161,6	118,7	118,7	I I I I I I I I I I I I	Prekių ir paslaugų mokesčiai
I I	I I I I I I I I I I I I	GPM savivaldybės pajamoms išlygininti	6340	7962	1622	887,3	1071,7	118,7	118,7	I I I I I I I I I I I I	Dotacijos
I I	I I I I I I I I I I I I	ES finansinės paramos lešos, kitos tarptautinės finansinės paramos lešos	38841,1	37685,2	-1155,9	388,8	3019,4	388,8	388,8	I I I I I I I I I I I I	Kitos pajamos
I I	I I I I I I I I I I I I	Turtu pajamos	2630,6	3019,4	-1188,4	860,4	679,2	-181,2	-181,2	I I I I I I I I I I I I	Turtu pajamos
I I	I I I I I I I I I I I I	Dotacijos iš kitų valdymo lygiui	38218,7	37030,3	-1188,4	38218,7	37030,3	-1188,4	-1188,4	I I I I I I I I I I I I	Dotacijos iš kitų valdymo lygiui
I I	I I I I I I I I I I I I	ES finansinės paramos lešos, kitos tarptautinės finansinės paramos lešos	38841,1	37685,2	-1155,9	622,4	654,9	32,5	32,5	I I I I I I I I I I I I	Kitos pajamos
I I	I I I I I I I I I I I I	tarptautinės finansinės paramos lešos	38841,1	37685,2	-1155,9	622,4	654,9	32,5	32,5	I I I I I I I I I I I I	Dotacijos iš kitų valdymo lygiui
I I	I I I I I I I I I I I I	Kitos neįvarinės pajamas	0	13,7	13,7	-1,5	7,3	8,8	8,8	I I I I I I I I I I I I	Pajamos už prekes ir paslaugas
I I	I I I I I I I I I I I I	Kitos neįvarinės pajamas	0	13,7	13,7	-1,5	7,3	8,8	8,8	I I I I I I I I I I I I	Pajamos iš baudy ir konfiskacijos
I I	I I I I I I I I I I I I	Kitios neįvarinės pajamas	0	13,7	13,7	0	0	0	0	I I I I I I I I I I I I	Kitos neįvarinės pajamas
I I	I I I I I I I I I I I I	realizavimo pajamos	24,6	7,8	-16,8	24,6	7,8	-16,8	-16,8	I I I I I I I I I I I I	Materiailių ir nemateriailių turto
I I	I I I I I I I I I I I I	realizavimo pajamos	24,6	7,8	-16,8	19,9		-19,9	-19,9	I I I I I I I I I I I I	Kitių savivaldybių gautos mokinio
I I	I I I I I I I I I I I I	realizavimo pajamos	24,6	7,8	-16,8	67015,6	70913,9	3898,3	3898,3	I I I I I I I I I I I I	Visi mokesčiai, dotacijos, pajamos ir sandorai
I I	I I I I I I I I I I I I	realizavimo pajamos	24,6	7,8	-16,8	7631,6	2024,9	-5626,7	-5626,7	I I I I I I I I I I I I	Savivaldybės gautos ilgalakės paskolos
I I	I I I I I I I I I I I I	realizavimo pajamos	24,6	7,8	-16,8	74667,2	72938,8	-1728,4	-1728,4	I I I I I I I I I I I I	Iš viso įplauky
I I	I I I I I I I I I I I I	realizavimo pajamos	24,6	7,8	-16,8	3554,6	873,5	-2681,1	-2681,1	I I I I I I I I I I I I	Atlaskaitinio laikotarpio pradžioje lešy
I I	I I I I I I I I I I I I	realizavimo pajamos	24,6	7,8	-16,8	78221,8	73812,3	-4409,5	-4409,5	I I I I I I I I I I I I	Liukus

Anykščių rajono savivaldybės 2013 m. ir 2014 m. biudžeto įplaukų pajaminiams

2 priedas

„Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2014 m. biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo vertinimo“

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės

2015 m. liepos 14 d. audito ataskaitos Nr. SD-8

"Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2014 m.
konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio,
savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimo"
3 priedas

Anykščių rajono savivaldybės 2013 m. ir 2014 m. biudžeto išlaidų palyginimas

Išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas	Pavadinimas	Išlaidos, tūkst. Lt 2013 m.	Išlaidos, tūkst. Lt 2014 m.	Skirtumas, tūkst. Lt - sumažėjomas, + padidėjimas
2.1.	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	35909,2	36345,5	436,3
2.2.	Prekių ir paslaugų naudojimas	16261,2	16449,9	188,7
2.3.	Turto išlaidos (sumokėtos palūkanos)	206,1	207,6	1,5
2.4.	Subsidijos	49,8	44,2	-5,6
2.7.	Socialinės išmokos (pašalpos)	14478,9	10830	-3648,9
2.8.	Kitos išlaidos	658,2	23,5	-634,7
3.1.	Materialojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	2013,1	6553,6	4540,5
3.2.	Finansinio turto įsigijimo išlaidos (perskolinimas)	120,3	565	444,7
3.3.	Išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų (paskolu grąžinimo)	7651,5	765,2	-6886,3
	Iš viso išlaidų:	77348,3	71784,5	-5563,8

Šaltinis - Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.) ir Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.)

Eil.	Adressat	Anykščių rajono savivaldybės kontrolierės ir audito tarnybos	Rastas/audito ataskaita	
			Data ir Nr.	Antrasite
1.	Anykščių rajono Ugniauskių tarybos	2014-12-17	Del audito metu uNSTATYTY neatitikimy viršminku	
2.	Anykščių Antano Vienuolio Progimnazijos vadovui	2014-12-17	Del audito metu uNSTATYTY neatitikimy Nr. SD-53	
3.	Anykščių Viesmokylos pagrindinės mokyklos – daugiafunkcio centro vadovui	2014-12-17	Del audito metu uNSTATYTY neatitikimy Nr. SD-54	
4.	Anykščių rajono Traupio pagrindinės mokyklos vadovui	2014-12-17	Del audito metu uNSTATYTY neatitikimy Nr. SD-55	
5.	Anykščių Švietimo pagrindinės tarybos vadovui	2014-12-17	Del audito metu uNSTATYTY neatitikimy Nr. SD-56	
6.	Anykščių rajono Svedasų glėboso namy vadovui	2014-12-17	Del audito metu uNSTATYTY neatitikimy Nr. SD-57	
7.	Anykščių rajono Svedasų žuozo Tuno – Vilžgantų gimnazijos vadovui	2014-12-17	Del audito metu uNSTATYTY neatitikimy Nr. SD-58	
8.	Anykščių rajono Socialinių paslaugų centro vadovui	2014-12-17	Del audito metu uNSTATYTY neatitikimy Nr. SD-59	
9.	Anykščių kuno kultūros ir sporto centro vadovui	2014-12-17	Del audito metu uNSTATYTY neatitikimy Nr. SD-60	
10.	Anykščių muzikos mokyklos vadovui	2014-12-17	Del audito metu uNSTATYTY neatitikimy Nr. SD-61	
11.	Anykščių A. Baranauskos ir A. Vienuolio – Žukausko memorialinio muziejaus vadovui	2014-12-17	Del audito metu uNSTATYTY neatitikimy Nr. SD-62	
12.	Anykščių menų centro vadovui	2014-12-17	Del audito metu uNSTATYTY neatitikimy Nr. SD-63	
13.	Anykščių rajono Kurtkly Stėpono Kairių pagrindinės mokyklos vadovui	2014-12-17	Del audito metu uNSTATYTY neatitikimy Nr. SD-64	
14.	Anykščių kultūros centro vadovui	2014-12-17	Del audito metu uNSTATYTY neatitikimy Nr. SD-65	
15.	Anykščių rajono Debeikių pagrindinės mokyklos vadovui	2014-12-17	Del audito metu uNSTATYTY neatitikimy Nr. SD-66	
16.	Anykščių rajono Kavarisko pagrindinės mokyklos – daugiafunkcio centro vadovui	2014-12-17	Del audito metu uNSTATYTY neatitikimy Nr. SD-67	
17.	„Žiogelių“ vadovui	2014-12-17	Del audito metu uNSTATYTY neatitikimy Nr. SD-68	
18.	„Ziliučių“ vadovui	2014-12-17	Del audito metu uNSTATYTY neatitikimy Nr. SD-69	

Patieklti savivaldybės administracijai ir konsoliduojamies subjektams

Anykščių rajono savivaldybės kontrolierės ir audito tarnybos rasti,

4. Priedas

„Del Anykščių rajono savivaldybės 2014 m.
konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniu, savivaldybės
biudžetei ir turto naujosioms vertimais“
2015 m. liepos 14 d. audito ataskaitos Nr. SD-8

19.	Anykščių lopšelio – darželio „Eglutė“ vadovui	2014-12-17 Nr. SD-70	Dėl auditu metu nustatyti neatitikimų
20.	Anykščių lopšelio – darželio „Spindulėlis“ vadovui	2014-12-17 Nr. SD-71	Dėl auditu metu nustatyti neatitikimų
21.	Anykščių kūrybos ir dailės mokyklos vadovui	2014-12-17 Nr. SD-72	Dėl auditu metu nustatyti neatitikimų
22.	Anykščių rajono savivaldybės Liudvikos ir Stanislovo Didžiulių viešosios bibliotekos vadovui	2014-12-17 Nr. SD-73	Dėl auditu metu nustatyti neatitikimų
23.	Anykščių Antano Baranausko pagrindinės mokyklos vadovui	2014-12-17 Nr. SD-74	Dėl auditu metu nustatyti neatitikimų
24.	Anykščių rajono Aulelių vaikų globos namų vadovui	2014-12-17 Nr. SD-75	Dėl auditu metu nustatyti neatitikimų
25.	Anykščių savivaldybės archyvo vadovui	2014-12-17 Nr. SD-76	Dėl auditu metu nustatyti neatitikimų
26.	VšĮ Anykščių verslo informacinis centras	2015-04-10 Nr.IV-3	Auditu ataskaita „Dėl VšĮ Anykščių verslo informaciniame centre atlanko 2014 metams projektui finansuoti skirtų lėšų panaudojimo patikrinimo“
27.	Anykščių rajono savivaldybės Liudvikos ir Stanislovo Didžiulių viešoji biblioteka	2015-05-25 Nr. IV-5	Auditu ataskaita „Dėl Anykščių rajono savivaldybės Liudvikos ir Stanislovo Didžiulių viešojoje bibliotekoje atlanko finansinio (teisėtumo) auditu rezultatų“
28.	VšĮ Anykščių menų inkubatoriaus – menų studijos vadovui	2015-07-07 Nr. SD-19	Dėl auditu metu nustatyti dalykų
29.	VšĮ „Sveikatos oazė“ vadovui	2015-07-07 Nr. SD-20	Dėl auditu metu nustatyti dalykų
30.	VšĮ Anykščių turizmo informacijos centro vadovui	2015-07-07 Nr. SD-21	Dėl auditu metu nustatyti dalykų
31.	Anykščių rajono savivaldybės administracijai	2015-07-09 Nr. SD-22	Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo ir konsoliduotų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių auditu metu nustatyti pažeidimų ir klaidų