

VISAGINO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2019 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

TARNYBOS VEIKLOS PRIELAIDOS, APLINKA IR VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

Ataskaita parengta vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo¹ 27 str. 9 d. 15 p., Visagino savivaldybės tarybos veiklos reglamento² 255 p., Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – *ir Tarnyba*) nuostatų³ 13.15 p. ir Tarnybos veiklos plano⁴ nuostatas.

Ataskaitoje teikiami duomenys apie Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2019 metų veiklą ir veiklos rezultatus.

Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra Savivaldybės tarybai atskaitingas viešasis juridinis asmuo, savivaldybės biudžetinė įstaiga, kurios pagrindinė funkcija – prižiūrėti, ar teisėtai ir efektyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Tarnyba, įgyvendindama Vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, atlieka finansinius ir veiklos auditus Savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose bei savivaldybės valdomose įmonėse.

Finansinių auditų bendras tikslas – nepriklausomos nuomonės dėl finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo, taip pat savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams, pareiškimas. Atliekant finansinius auditus buvo vertinama sukurta vidaus kontrolės sistema audituotose srityse, jos pakankamumas ir atitiktis keliamiems reikalavimams, nes vidaus kontrolės sistema yra pagrindas užtikrinti lėšų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, turto apsaugą, apskaitos ir teikiamos informacijos ataskaitose patikimumą. Vienas iš finansų valdymo skaidrumo ir atskaitingumo gerinimo būdų yra vidaus kontrolės stiprinimas.

Veiklos auditų tikslas yra įvertinti, ar audituojamas subjektas taupiai, efektyviai ir rezultatyviai naudoja turimus išteklius, įvertinti veiklos rezultatus, pateikti rekomendacijas paslaugų kokybei gerinti ar išlaidoms mažinti, veiklos efektyvumui ir rezultatyvumui didinti.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba auditus atlieka vadovaudamasi Valstybinio audito reikalavimais⁵, Veiklos audito vadovo⁶ nuostatomis bei Tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais. Tarnybos darbas ir teisės aktais nustatytų funkcijų įgyvendinimas organizuojamas vadovaujantis Savivaldybės kontrolierius parengtu ir su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintu veiklos planu. Tarnybos veiklos išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė.

Tarnybos veikla buvo planuojama ir organizuojama atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos įstatymų nustatytas veiklos sritis bei veiklos prioritetus ir esamą Tarnybos darbuotojų skaičių.

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas 1994-07-07 Nr. I -533 (2008-09-15 redakcija Nr. X-1722)

² Savivaldybės tarybos 2019-08-20 sprendimas Nr. TS-190

³ Savivaldybės tarybos 2019-10-30 sprendimas Nr. TS-234

⁴ Savivaldybės kontrolieriaus 2018-10-29 d. įsakymas Nr. K1-6 (2019-09-19 Nr. K1-8 redakcija).

⁵ Valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 (2017 m. birželio 20 d. redakcija Nr. V-164)

⁶ Valstybės kontrolieriaus 2017 m. liepos 17 d. įsakymas Nr. V-200

Tarnybos vidaus administravimo, audito veikla buvo organizuojama ir kontroliuojama leidžiant Savivaldybės kontrolieriaus įsakymus ir, vadovaujantis patvirtintu veiklos planu, pavedant atlikti auditą bei kitas užduotis. Tarnybos vidaus tvarkos užtikrina, kad auditai būtų atliekami objektyviai ir nešališkai. Tarnyboje sukurta auditų kokybės užtikrinimo sistema, ji skirta garantuoti atliekamų auditų kokybę ir atitiktį taikomiems standartams bei teisės aktų reikalavimams. Auditų kokybės užtikrinimo sistemą sudaro auditų priežiūra ir peržiūra.

Visos Tarnybos atliktų auditų ataskaitos ir išvados buvo pateiktos Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui ir audituotiems subjektams. Atliktų auditų rezultatai buvo pristatyti ir apsvarstyti Savivaldybės tarybos Kontrolės komitete.

Tarnybos 2019 metais atliktų auditų rekomendacijos įgyvendinamos su audituojamais subjektais suderintais terminais. Atvejais, kai rekomendacijos buvo įgyvendintos iš dalies ar neįgyvendintos, vertinamos rekomendacijų neįvykdymo priežastys ir esant poreikiui atliekamos audito procedūros rekomendacijų įgyvendinimo poveikiui nustatyti, peržiūrimi jų įvykdymo terminai. Didinant Tarnybos veiklos veiksmingumą, stebint ir stiprinant audito poveikį, atskaitingumą už vykdomos veiklos rezultatus, Tarnyba nuolat vykdo audito rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną. Duomenys apie rekomendacijų įgyvendinimą pateikiami šios ataskaitos priede.

Tarnyba 2019 metais įvykdė visas veiklos plane numatytas audito ir kontrolės užduotis. Atliktas audito darbas taip pat apėmė ir Savivaldybės 2018 metų biudžeto vykdymo atitikties įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimams vertinimą, Savivaldybės turto valdymo ir naudojimo teisėtumo vertinimą, Savivaldybės 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, kurį sudarė 21 subjekto biudžeto vykdymo ataskaitos, duomenų vertinimą bei Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, į kurį įtrauktos 24 subjektų finansinės ataskaitos, duomenų vertinimą, taip pat Visagino savivaldybės galimybes imti paskolą vertinimas.

Tarnyboje 2019 metais dirbo du valstybės tarnautojai: savivaldybės kontrolierius ir patarėja.

2019 m. penkių darbo dienų per savaitę režimu buvo 251 darbo diena, skaičiuojant darbo dienas dviem darbuotojams – 502 darbo dienos. Tarnybos darbuotojai 2019 m. dirbo 377 darbo dienas, sirgo 60 darbo dienų, atostogavo 57 darbo dienas.

2019 metų Savivaldybės biudžete Tarnybos panaudoti asignavimai sudarė 67,1 tūkst. Eur, išlaidos darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms – 56,0 tūkst. Eur. Per 2019 metus Tarnyba įsigijo ilgalaikio nematerialiojo turto (programinė įranga) už 0,3 tūkst. Eur. Tarnyba 2019 metais turėjo prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų: kvalifikacijos kėlimo, komandiruočių, komunalinių, ryšių, kitų prekių ir paslaugų – 10,4 tūkst. Eur bei socialinių išmokų (išmoka, kurią moka darbdavys dvi pirmąsias kalendorines nedarbingumo dienas) – 0,4 tūkst. Eur.

TARNYBOS VEIKLOS REZULTATAI

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 d. 15 p. nustato, kad savivaldybės kontrolierius kiekvienais metais reglamente nustatytais terminais ir tvarka teikia savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo ir dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos. Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2019 metais pateikė Audito išvadą⁷ dėl savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Išvada buvo pateikta kartu su ataskaita.⁸

⁷ <http://vskat.lt/wp-content/uploads/2019/07/Visagino-savivaldyb%C4%97s-2018-met%C5%B3-konsoliduot%C5%B3-ataskait%C5%B3-rinkinio-savivaldyb%C4%97s-biud%C5%BEeto-ir-turto-naudojimo-audito-i%C5%A1vada.pdf>

Tarnybos nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio yra sąlyginė.

Sąlyginės nuomonės pagrindas – Visagino savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų iškraipymai ir sumos, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Šiuos neatitikimus lėmė reikšmingos klaidos žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose. Įvertinę Visagino savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teisingumą, nustatėme, kad jis dar neparodo teisingos Visagino savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto vertės, nes:

Netiksli vietinės reikšmės kelių apskaita.

Dėl vietinės reikšmės kelių netikslios apskaitos, finansinė atskaitomybė neparodo tikro ir teisingo vaizdo apie vietinės reikšmės kelius, nes Visagino savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo duomenys nesutampa su šio turto buhalterinės apskaitos registrų duomenimis. Dėl netinkamos vietinės reikšmės kelių (gatvių) inventorizacijos ir nesant vieningų duomenų apie vietinės reikšmės kelius (gatves) Savivaldybės teritorijoje, mes negalime patvirtinti, kad Visagino savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje⁸ paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną eilutėje Infrastruktūros ir kiti statiniai 3506,0 tūkst. Eur verte vietinės reikšmės keliai, gatvės ir su jais susijęs turtas bei finansavimo sumų likučiai iš Europos Sąjungos lėšų – 1597,6 tūkst. Eur, Valstybės biudžeto lėšų – 1654,2 tūkst. Eur, Savivaldybės biudžeto lėšų – 254,2 tūkst. Eur parodyti teisingomis ir tikromis vertėmis bei negalime patvirtinti 21246,9 tūkst. Eur Savivaldybės sukaupto perviršio (deficito) tikrumo ir teisingumo. Pažymėtina, kad jau atliekant Savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių auditą Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba savo ataskaitoje konstatavo, kad vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita nėra tiksli, finansinė atskaitomybė neparodo tikro ir teisingo vaizdo apie vietinės reikšmės kelius. Atliekant 2018 metų auditą, nustatytos analogiškos klaidos.

Neteisingai apskaitomas biologinis turtas.

Visagino savivaldybės administracija, nesivadovaudama 16-ojo VSAFAS nuostatomis, neįvertino tikrąją verte penkių biologinio turto vienetų, apskaitoje įregistruotų simboliu 1 euro verte.

Eksplatuojami objektai apskaitomi nebaigtos statybos turto grupėje, neskaičiuotas turto nuvertėjimas.

Visagino savivaldybės administracija, po turto sukūrimo ar rekonstrukcijos darbų pabaigos, turto vienetų neperkėlė iš nebaigtos statybos į pastatų, statinių ar kitas turto grupes, nors juos eksploatavo ar kitaip naudojo savo veikloje. Administracijos Finansinės būklės ataskaitoje, ilgalaikio materialiojo turto apskaitoje, nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS reikalavimais, paskutinę 5 ataskaitinio laikotarpio dieną 931,8 tūkst. Eur nepagrįstai padidinta nebaigtos statybos likutinė vertė (įsigijimo vertė) ir parodytos mažesnės kitų ilgalaikio materialiojo turto grupių vertės. Visagino savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje Nebaigtos statybos turto grupėje 8,4 tūkst. Eur verte apskaitomi ir tokie turto vienetai, kurie nepriskirtini jokiai ilgalaikio turto grupei, nes neatitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimo ir ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijų. Nebaigtos statybos turto grupėje vis dar yra apskaitomų 240,5 tūkst. Eur vertės 12 turto vienetų, kurių nebaigtos statybos pradžios (įsigijimo) data yra 1996 metai. Šiems turto vienetams neskaičiuotas turto nuvertėjimas. Statybos darbams (nebaigta statyba) nuvertėjimas turėtų būti skaičiuojamas, jeigu statybos darbai sustabdyti ilgiau kaip 12 mėnesių.

Dėl šių priežasčių ataskaitose pateikta informacija neparodo tikros ir teisingos ilgalaikio materialiojo turto vertės bei per 2018 metus faktiškai patirtų nusidėvėjimo sąnaudų.

Tarnybos nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio yra besąlyginė.

Visagino savivaldybės biudžeto pajamų planas 2018 metais įvykdytas 100,8 proc., gauta daugiau nei planuota 201,3 tūkst. eurų pajamų. Audito metu reikšmingų pastebėjimų dėl

⁸ <http://vskat.lt/wp-content/uploads/2019/07/Visagino-savivaldyb%C4%97s-2018-met%C5%B3-konsoliduot%C5%B3-ataskait%C5%B3-rinkinio-savivaldyb%C4%97s-biud%C5%BEeto-ir-turto-naudojimo-audito-ataskaita.pdf>

Visagino savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų nenustatėme.

Tarnybos nuomonė dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams yra sąlyginė.

Apskaitomi nugriauti pastatai.

2016 metais savivaldybės turtas buvo pripažintas negalimu naudoti ir 2016 m. gruodžio 1 d. priimtas sprendimas jį nurašyti⁹. 2018 m. gegužės ir birželio mėn. buvo pateiktos deklaracijos¹⁰ apie pastatų nugriovimą. Tačiau ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nugriauti pastatai buvo apskaitomi Savivaldybės administracijos pastatų grupėje¹¹. Taip pat Visagino savivaldybės administracija nesivadovavo 12-ojo VSAFAS 46 p. nuostata, pagal kurią Savivaldybės administracijos veikloje nebenaudojamo (pripažinto nereikalingu, netinkamu (negalimu) naudoti) ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas neskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai turtas nebenaudojamas, pirmos dienos. Per 2018 metus šiam turtui (pastatams) buvo priskaičiuota 18,1 tūkst. Eur nusidėvėjimo sąnaudų. Dėl šių neatitikimų Visagino savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje Pastatų vertė padidinta 335,7 tūkst. Eur ir atitinkamai ta pačia suma padidintos Finansavimo sumos iš Valstybės biudžeto lėšų. Veiklos rezultatų ataskaitoje 18,1 tūkst. Eur padidintos pagrindinės veiklos pajamos ir pagrindinės veiklos sąnaudos.

Esminio turto pagerinimo išlaidomis nedidinama ilgalaikio materialiojo turto vertė.

Atlikus Visagino savivaldybės nuosavybės teise priklausančių, Visagino savivaldybės biudžetinių įstaigų patikėjimo teise valdomų pastatų modernizavimo, remonto, apšiltinimo darbus, kurie buvo užbaigti 2012 – 2015 metais, Savivaldybės administracija nepadidino pastatų vertės. Apskaitydama ilgalaikį materialųjį turtą Visagino savivaldybės administracija nesivadovavo 12-ojo VSAFAS 32.1. p. nuostata, kuri nurodo, kad esminio turto pagerinimo išlaidos apskaitoje registruojamos didinant atitinkamo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą¹².

Netinkamai taikyti teisės aktai, reglamentuojantys darbuotojų darbo apmokėjimą.

Visagino savivaldybės biudžeto lėšos, skirtos darbo užmokesčiui, nustatytais atvejais naudotos netinkamai taikant teisės aktus, reglamentuojančius darbo apmokėjimą: nesilaikoma apmokėjimo už darbuotojų darbą poilsio ir švenčių dienomis tvarkos, neteisingai apmokama darbuotojams už darbą poilsio dienomis esant komandiruotėje, darbuotojų darbo sutartyse nenurodytos visos būtinos darbo sutarties sąlygos, nesilaikoma maksimalaus darbo laiko reikalavimų, nebuvo tinkamai vykdoma pareiga¹³ „užtikrinti racionalų ir taupų lėšų bei turto naudojimą, veiksmingą biudžetinės įstaigos vidaus kontrolės sistemos sukūrimą, jos veikimą ir tobulinimą“.

Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo auditas atliekamas pagal įstaigos 2019 metų veiklos planą ir 2019 m. rugsėjo 12 d. Valstybės kontrolės ir Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos bendradarbiavimo susitarimą Nr. BS-48/K4-103. Audito metu buvo vertinama ar savivaldybės nekilnojamoji turtas valdomas efektyviai. Audito ataskaita bei rekomendacijų sąrašas pateiktas Visagino savivaldybės administracijai 2020 m.

Visagino savivaldybės tarybai 2019 m. spalio 30 d. sprendimu Nr. TS-239 „Dėl pavedimo Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai parengti ir pateikti išvadą dėl

⁹ Visagino savivaldybės tarybos 2016-12-01 sprendimas Nr. TS-217 „Dėl savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto, pripažinto netinkamu (negalimu) naudoti, nurašymo“.

¹⁰ 2018-06-05 Valstybinės teritorijų planavimo ir statybos inspekcijos prie Aplinkos ministerijos 2018-6-05 pažyma apie statinio nugriovimą Nr. ACDC-100-180605-00017; 2018-05-11 Deklaracija apie statinių nugriovimą Nr.1.

¹¹ Visagino savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis, 2019 m. balandžio 12 d. Nr. (7.40)-B1-2.

¹² 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtinto LR finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 (su vėlesniais pakeitimais) 32.1 p.

¹³ Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas 1995 m. gruodžio 5 d. Nr. I-1113 (su vėlesniais pakeitimais) 9 str. 2 d. 6 p.

galimybės imti paskolą" pavedus Tarnybai parengti ir pateikti išvadą dėl Visagino savivaldybės galimybės imti iki 577 422 eurų ilgalaikę paskolą investicijų projektui „Ignalinos atominės elektrinės regiono verslo ir turizmo informacijos centro pastato atnaujinimas“ finansuoti buvo atliktas Visagino savivaldybės galimybės imti paskolą vertinimas ir pateikta teigiama išvada.

2019 m. rugsėjo 17 d. Vyriausybės atstovų įstaigos Vyriausybės atstovas Panevėžio ir Utenos apskrityje, raštu Nr. 10-11, Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai persiuntė gautą pareiškėjo prašymą išnagrinėti jame keliamus klausimus. Savivaldybės kontrolieriaus 2019 m. rugsėjo 19 d. įsakymu Nr. K1-9 buvo pradėta administracinė procedūra. Iki 2019 m. spalio 10 d., buvo atlikti būtini administracinei procedūrai veiksmai: gauti oficialūs dokumentai, duomenys, informacija, paaiškinimai; vykdytos apklausos ir priimtas administracinės procedūros sprendimas.

Atsižvelgiant į audito metu nustatytus dalykus, Visagino savivaldybės administracijai ir biudžetinėms įstaigoms teikėme rekomendacijas.

Visagino savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito ataskaitoje buvo pateiktos 6 rekomendacijos, iš kurių trys (50 %) yra įgyvendintos, dvi (33,4 %) įgyvendintos iš dalies, o vienos (16,6 %) rekomendacijos terminas nepasibaigęs. Atsižvelgiant į administracinės procedūros tyrimo metu nustatytus dalykus 2019-10-18 rašte Nr. K5-65 „Dėl vaikų žaidimo aikštelių įrenginių“ Visagino savivaldybės administracijai buvo pateiktos 2 rekomendacijos, kurios neįgyvendintos (100 %). Visagino savivaldybės biudžetinės įstaigos, įvertinusios joms Tarnybos teiktas rekomendacijas, analizavo teisės aktus, tikslino darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo tvarką, darbuotojų darbo sutartyse nurodė visas būtinas darbo sutarties sąlygas (žr. ataskaitos priedą).

Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018 m. veiklos plane buvo numatyta atlikti AB „Visagino mechanizacija“ veiklos auditą. Atsižvelgiant į veiklos audito ataskaitos išvadas, pateikėme tris rekomendacijas Visagino savivaldybės administracijos direktoriui, iš kurių viena – „Parengti ir patvirtinti tvarką numatant konkrečius kriterijus, kuriais remiantis būtų atliekamas periodinis Savivaldybės kontroliuojamų įmonių reikalingumo vertinimas“ liko neįgyvendinta.

TARNYBOS VEIKLOS KRYPTYS IR JŲ PLĖTRA

Tarnybos artimiausio laikotarpio veiklos kryptys: finansinio, veiklos ir atitikties auditų atlikimas, įstaigos pareigybių užimtumas, platesnis bendradarbiavimas su savivaldybės tarybos nariais; siekianti audito kokybės – darbuotojų kvalifikacijų Tarptautinių audito standartų taikymo srityje tobulinimas. Vykdydami Tarnybos veiklą bendradarbiausime su Valstybės kontrole, kelsime kvalifikaciją audito institucijų ir kvalifikuotų specialistų organizuojamuose mokymuose.

Dėkojame už bendradarbiavimą Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui ir Savivaldybės vadovams, kurių dėmesys ir nuomonė, svarstant audito rezultatus, aptariant nustatytus trūkumus ir priemones audituotų sričių veiklai gerinti, Tarnybai yra svarbūs.

Viešindami Tarnybos veiklą savo darbo rezultatus (ataskaitas ir išvadas) pateikiame Tarnybos interneto svetainėje www.vskat.lt

Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
2019 metų veiklos ataskaitos priedas

Rekomendacijų įgyvendinimas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimas
2019 m. liepos 11 d. Visagino savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito ataskaitoje Nr. K3-1 pateiktos rekomendacijos			
1.	<i>Pakartotinai rekomenduojame</i> peržiūrėti Nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomų objektų sąrašą ir imtis priemonių, kad rekonstrukcijos darbai, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis, užbaigus darbus ir pradėjus objektus eksploatuoti, būtų laiku iškeliami į kitas turto grupes, nusidėvėjimo sąnaudos būtų skaičiuojamos nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradamas naudoti, turtui, kuris turi nuvertėjimo požymių, būtų skaičiuojamas nuvertėjimas ar priimamas sprendimas dėl turto nurašymo.	Visagino savivaldybės administracija	Įgyvendinta iš dalies
2.	<i>Pakartotinai rekomenduojame</i> imtis priemonių, kad būtų suderinti savivaldybės apskaitos, statistinės ataskaitos ir savivaldybės Tarybos 2015 m. birželio 25 d. sprendime Nr.TS-148 (2018-12-20 Nr. TS-258 redakcija ar pakeitimas) patvirtintų vietinės reikšmės kelių duomenys.		Nesibaigė terminas
3.	<i>Pakartotinai rekomenduojame</i> imtis priemonių, kad būtų užtikrintas ilgalaikio materialiojo turto skirstymą į turto grupes pagal 12-ojo VSAFAS nuostatas.		Įgyvendinta
4.	Biologinį turtą įvertinti tikrąją verte pagal 16-ojo VSAFAS nuostatas.		Įgyvendinta
5.	Numatyti vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų savalaikę turto apskaitą.		Įgyvendinta iš dalies
6.	Esminio turto pagerinimo išlaidas apskaitoje registruoti didinant atitinkamo ilgalaikio turto įsigijimo savikainą.		Įgyvendinta
2019-10-18 rašte Nr. K5-65 „Dėl vaikų žaidimo aikštelių įrenginių“ pateiktos rekomendacijos			
7.	Įvertinti, ar vykdant ES projektus „Pažintinis Visagino kūrimosi istorijos takų maršrutas“ ir „Aktyvaus poilsio zonos sukūrimas Visagino ežero pakrantėje atnaujinant infrastruktūrą bei sutvarkant viešąsias erdves“ visas sukurtas (įsigytas) turtas atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą ir ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Informaciją pateikti Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai iki 2019-12-31	Visagino savivaldybės administracija	Neįgyvendinta
8.	Minėtų ES projektų metu sukurtą (įsigytą) ilgalaikį turtą apskaityti pagal turto vienetus ir priskirti tinkamai ilgalaikio turto grupei, kaip reikalauja 12-ojo VSAFAS nuostatos. Duomenis pateikti Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai iki 2019-12-31.	Visagino savivaldybės administracija	Neįgyvendinta
Visagino savivaldybės BĮ teiktos rekomendacijos			

9.	Patvirtinti įstaigos lėšų naudojimo reprezentacinėms išlaidoms taisykles (tvarką).		Įgyvendinta
10.	Nurašant reprezentacijai sunaudotas prekes ar priskiriant išlaidas už įsigytas paslaugas reprezentacijai, vadovautis 11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“ nuostatomis.	Visagino Česlovo Sasnausko menų mokykla	Įgyvendinta
11.	<i>Pakartotinai rekomenduojame</i> imtis priemonių, kad visa buhalterinė apskaita įstaigoje būtų tvarkoma vadovaujantis VSAFAS, finansinės ataskaitos būtų sudaromos remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis.		Įgyvendinama
12.	Imtis priemonių, kad visa buhalterinė apskaita įstaigoje būtų tvarkoma vadovaujantis VSAFAS, o finansinės ataskaitos būtų sudaromos remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis.	Visagino Draugystės progimnazija	Įgyvendinama
13.	Patikslinti įstaigos biudžeto lėšų naudojimo reprezentacinėms išlaidoms tvarkos aprašą, nurodant teisingą ekonominės klasifikacijos straipsnį ir reprezentacinėms išlaidoms skiriamų asignavimų dydį.		Įgyvendinta
14.	<i>Pakartotinai rekomenduojame</i> imtis priemonių, kad visa buhalterinė apskaita įstaigoje būtų tvarkoma vadovaujantis VSAFAS, finansinės ataskaitos būtų sudaromos remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis.	Visagino Gerosios Vilties progimnazija	Įgyvendinama
15.	Susitariant su darbuotojais dėl papildomo darbo ar pavadavimo laikytis Darbo kodekso nuostatų dėl maksimalaus darbo laiko reikalavimų.		Įgyvendinama
16.	Tvarkant darbo laiko apskaitą darbdavio patvirtintos formos darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose nustatyti darbo laiko trukmės kontrolės procedūras.	Visagino lopšelio darželio „Auksinis gaidelis“	Įgyvendinta
17.	Už darbą poilsio ir švenčių dienomis mokėti darbuotojams vadovaujantis Darbo kodekso nuostatomis.		Įgyvendinama
18.	Imtis priemonių, kad darbuotojų darbo sutartyse būtų nurodytos visos būtinosios darbo sutarties sąlygos.	Visagino rekreacijos paslaugų centras	Įgyvendinta

19.	Nustatant įstaigos darbuotojams darbo užmokestį vadovautis galiojančiais darbo apmokėjimą reglamentuojančiais teisės aktais.		Įgyvendinama
20.	Imtis priemonių, kad darbuotojų darbo sutartyse būtų nurodytos <i>visos būtinosios</i> darbo sutarties sąlygos	Visagino Sporto centras	Įgyvendinta
21.	Spręsti dėl netinkamai taikant koeficientą priskaičiuoto darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų grąžinimo į savivaldybės biudžetą, nurodant finansavimo šaltinį.		Įgyvendinta
22.	Už darbą poilsio ir švenčių dienomis mokėti darbuotojams vadovaujantis Darbo kodekso nuostatomis.	Visagino „Verdenės“ gimnazijos	Įgyvendinama
23.	Spręsti dėl nepagrįstai priskaičiuoto darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų grąžinimo į savivaldybės biudžetą, nurodant finansavimo šaltinį.		Neįgyvendinta