VISAGINO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

# 2025 METŲ VISAGINO SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITAS

2026 m. lapkričio 9 d. Nr. K3-6
Visaginas

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba biudžetinė įstaiga, prižiūrinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.

Auditas atliktas vykdant 2025 m. rugsėjo 30 d. pavedimą Nr. K1-14 ir 2026 m. kovo 26 d. pavedimą Nr. K1-7
Auditą atliko auditorių grupė:
Savivaldybės kontrolierius Marius Kaminskas (iki 2026-03-26),
Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Laima Tuzikienė (grupės vadovė),
Savivaldybės kontrolieriaus patarėja Ingrida Černovienė.

Auditas pradėtas 2025 m. rugsėjo 30 d.
Auditas baigtas 2026 m. gegužės 15 d.

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

Audito ataskaita teikiama: Visagino savivaldybės tarybai, Visagino savivaldybės merui, Visagino savivaldybės administracijai ir audituotiems subjektams.

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI ..... 3
SANTRAUKA ..... 4
ĮŽANGA ..... 13
AUDITO REZULTATAI ..... 15
1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS ..... 15
1.1. Ne visi viešojo sektoriaus subjektai įtraukti į Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio sudėtį ..... 15
1.2. Finansinių ataskaitų pateikimo į VSAKIS eiliškumo nesilaikymas ir duomenų patikimumo rizika ..... 16
1.3. Didelės apimties rankinių įrašų naudojimas konsolidavimo procese ir vidaus kontrolės trūkumai ..... 17
1.4. Nustatyti neatitikimai dėl savalaikio ūkinių operacijų registravimo apskaitoje ..... 17
1.5. Rengiant 2025 m. finansinę atskaitomybę neperžiūrėta ir nepatikslinta žemės tikroji vertė ..... 18
1.6. Nustatyta neteisinga 8 vnt. žemės sklypų tikroji vertė ..... 19
1.7. Nustatyti neatitikimai dėl ilgalaikio materialiojo turto grupavimo ..... 19
1.8. Netinkamai apskaityti nebaigtos statybos darbai ..... 20
1.9. Nustatyti neatitikimai BĮ Visagino kultūros centro finansinės apskaitos ir vidaus kontrolės srityse ..... 21
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS ..... 23
2.1. Nustatyti neatitikimai apskaitos duomenyse ir finansinėse ataskaitose ..... 23
2.2. Netinkamas biudžetinių įstaigų pajamų klasifikavimas apskaitoje ir duomenų pateikimas metinėse ataskaitose ..... 25
2.3. Pasikartojantys reikšmingi biudžeto vykdymo ataskaitų neatitikimai dėl neperkeltų praėjusių metų likučių ..... 25
2.4. Biudžeto planavimo tikslumo ir asignavimų panaudojimo efektyvumo trūkumai ..... 26
2.5. Biudžeto ataskaitų tęstinumo principo nesilaikymas ir savivaldybės fiskalinės drausmės rodiklių laikymasis ..... 27
2.6. Neteisėto lėšų panaudojimo apskaita ir atskleidimo trūkumai biudžeto vykdymo ataskaitoje ..... 28
3. SAVIVALDYBĖS VEIKLOS ATASKAITOS VERTINIMAS ..... 29
4. MERO FONDO LĖŠŲ NAUDOJIMO KONTROLĖS STIPRINIMAS ĮGYVENDINANT AUDITO REKOMENDACIJAS ..... 29
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS ..... 32
PRIEDAI ..... 43

# PAGRINDINIAI FAKTAI

| | |
|---|---|
| 28 | Subjektų duomenys konsoliduoti Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje |
| 20 | Subjektų duomenys konsoliduoti Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje |
| 156 476,4 | tūkst. Eur Savivaldybės turtas |
| 52 410,0 | tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto pajamos |
| 2 446,9 | tūkst. Eur Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai |
| 51 534,9 | tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto išlaidos |
| 7 metus* | nustatome reikšmingų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų iškraipymų |
| 2 metus | nustatome reikšmingų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų iškraipymų |

*Metinių ataskaitų rinkinių auditų už 2017 m., 2018 m., 2019 m., 2020 m., 2021 m., 2023 m., 2024 m. ir 2025 m. metu nustatyti reikšmingi iškraipymai, dėl kurių buvo pareikšta sąlyginė kontrolieriaus nuomonė.

# SANTRAUKA

## Audito tikslas ir apimtis

Atlikome 2025 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro Visagino savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai ir veiklos ataskaita, bei Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Nepriklausomos nuomonės dėl 2025 metų Visagino savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, Visagino savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir veiklos ataskaitos pareiškiamos audito išvadoje. Išvada (ne nuomonės, bet rezultatų forma[1]) dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio pateikiama pirmame skyriuje, dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos pateikiama antrame skyriuje, dėl Savivaldybės veiklos ataskaitos – trečiame skyriuje, dėl turto naudojimo 2025 metais audituotose srityse – ketvirtame skyriuje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiai aprašyti ataskaitos 2 priede „Audito apimtis ir metodai".

## Pagrindiniai audito rezultatai

### 1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

Įvertinę Visagino savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį nustatėme, kad jame pateikti duomenys ne visais atvejais teisingai parodo viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius rezultatus, išsamiai ir teisingai atspindi turtą, pajamas ir sąnaudas (1 skyrius).

#### Ne visi viešojo sektoriaus subjektai įtraukti į Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio sudėtį

Nustatyta rizika, kad rengiant 2025 metų Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį nebuvo įtraukta dalis viešojo sektoriaus subjektų, kuriems Visagino savivaldybė daro lemiamą poveikį. Dėl to gali būti neužtikrintas Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio išsamumas ir teisingas visos viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinės būklės bei veiklos rezultatų atskleidimas.

Kyla rizika, kad ataskaitų rinkinys neatspindi visų konsoliduotinų subjektų finansinių duomenų. Į konsoliduojamų subjektų sudėtį neįtrauktos keturios viešosios įstaigos[2], o VšĮ Visagino krepšinio mokykla nuo 2025 m. rugpjūčio mėn. buvo eliminuota iš konsolidavimo proceso (1.1. poskyris).

#### Finansinių ataskaitų pateikimo į VSAKIS eiliškumo nesilaikymas ir duomenų patikimumo rizika

Rengiant Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinį ne visais atvejais buvo laikomasi nustatytos finansinių ataskaitų rinkinių pateikimo į VSAKIS tvarkos. Kai kurių subjektų finansinių ataskaitų duomenys į sistemą buvo pateikti anksčiau, negu įstaigų vadovai savo parašu patvirtino finansinių ataskaitų rinkinius.

Dėl nustatytų neatitikimų kyla rizika, kad į VSAKIS galėjo būti pateikti galutinai nepatvirtinti finansiniai duomenys, todėl gali būti neužtikrinamas pateikiamos informacijos patikimumas, teisingumas ir atsekamumas konsolidavimo procese (1.2. poskyris).

#### Didelės apimties rankinių įrašų naudojimas konsolidavimo procese ir vidaus kontrolės trūkumai

[1] 4000 TAAIS INTOSAI atitikties audito standarto 37, 191 punktai.

[2] VšĮ Visagino plaukimo centras, VšĮ Visagino futbolo centras, VšĮ Visagino graikų-romėnų imtynių centras, VšĮ Visagino biatlono centras.

Savivaldybės administracija tinkamai pateikė metinę konsolidavimo kontrolės bendrąją ataskaitą bei bendrąją konsoliduotųjų finansinių ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitą, tačiau konsolidavimo (rankinių) įrašų registras buvo parengtas netinkamai. Registras nebuvo pasirašytas ir patvirtintas nustatyta tvarka, taip pat nepateikti visi rankinius įrašus pagrindžiantys dokumentai ir konsolidavimo pažymos.

Audito metu nustatyta, kad reikšmingos apimties rankiniai konsolidavimo įrašai nėra pakankamai pagrįsti, detalizuoti ir dokumentuoti. Tai rodo galimus konsolidavimo procese dalyvaujančių subjektų duomenų kokybės, tarpusavio derinimo bei kontrolės trūkumus.

Dėl nustatytų neatitikimų kyla rizika, kad konsoliduotosios finansinės ataskaitos gali būti netikslios, o konsolidavimo metu atlikti koregavimai – nepakankamai pagrįsti, skaidrūs ir kontroliuojami (1.3. poskyris).

### Nustatyti neatitikimai dėl savalaikio ūkinių operacijų registravimo apskaitoje

Nustatyta, kad Visagino savivaldybės administracijoje nebuvo užtikrintas savalaikis informacijos apie turto pokyčius perdavimas apskaitą tvarkančiam skyriui, dėl ko ūkinės operacijos apskaitoje registruotos ne tuo laikotarpiu, kada faktiškai įvyko turto pokyčius lėmę įvykiai. Dėl pavėluoto informacijos gavimo ir netinkamo ūkinių operacijų registravimo nebuvo laikomasi LR finansinės apskaitos įstatymo bei 12-ojo VSAFAS nuostatų reikalavimų. Tai lėmė, kad finansinės apskaitos registruose ir 2025 metų finansinėse ataskaitose buvo pateikti netikslūs duomenys apie Savivaldybės valdomą žemės turtą ir ilgalaikį materialųjį turtą, skirtą parduoti, kas turėjo įtakos finansinių ataskaitų teisingumui (1.4. poskyris).

### Rengiant 2025 m. finansinę atskaitomybę neperžiūrėta ir nepatikslinta žemės tikroji vertė

Nustatyta, kad Visagino savivaldybės administracija, nesivadovaudama 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 63 ir 67 punktų nuostatomis, rengiant 2025 metų finansinių ataskaitų rinkinį nepatikslino žemės tikrosios vertės pagal naujausius masinio vertinimo duomenis. Pažymėtina, kad rengiant 2024 m. finansines ataskaitas žemės tikroji vertė taip pat nebuvo nustatyta, tačiau tuo metu nustatyti netikslumai buvo ištaisyti per 2025 metus.

Dėl nepatikslintos tikrosios vertės kyla rizika, kad finansinėse ataskaitose pateikta žemės turto vertė, tikrosios vertės rezervas bei ilgalaikio materialiojo turto duomenys nėra tikslūs ir gali būti iškraipyti (1.5. poskyris).

### Nustatyta neteisinga 8 vnt. žemės sklypų tikroji vertė

Nustatyta, kad tais atvejais, kai Savivaldybė patikėjimo teise valdė ne visą, o tik dalį suformuoto žemės sklypo, žemės tikroji vertė nebuvo perskaičiuota proporcingai faktiškai valdomai sklypo daliai. Dėl to apskaitos registruose buvo įregistruota visam žemės sklypui nustatyta tikroji vertė, todėl žemės turto vertė apskaitoje buvo parodyta didesnė, nei faktiškai turėtų būti (1.6. poskyris).

### Nustatyti neatitikimai dėl ilgalaikio materialiojo turto grupavimo

Nustatyta, kad Visagino savivaldybės administracijos apskaitoje du keliai, kurių bendra likutinė vertė 400,7 tūkst. Eur, buvo netinkamai priskirti turto grupei kiti statiniai, nors pagal Nekilnojamojo turto registro duomenis ir 12-ojo VSAFAS nuostatas jie turėtų būti priskiriami infrastruktūros statiniams. Dėl netinkamo turto grupavimo finansinėse ataskaitose pateiktos netikslios ilgalaikio materialiojo turto grupių vertės (1.7. poskyris).

### Netinkamai apskaityti nebaigtos statybos darbai

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitymas nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS reikalavimais lėmė, kad Savivaldybės administracijos finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną 3 507,5 tūkst. Eur nebaigtos statybos likutinė vertė (įsigijimo vertė) nepagrįstai padidinta bei parodytos mažesnės kitų ilgalaikio materialiojo turto grupių vertės ar sumažintos veiklos sąnaudų sumos (1.8. poskyris).

### Nustatyti neatitikimai BĮ Visagino kultūros centro finansinės apskaitos ir vidaus kontrolės srityse

Visagino kultūros centras neužtikrino teisės aktų reikalavimus atitinkančios finansinės apskaitos tvarkymo ir efektyvaus vidaus kontrolės veikimo.

Įstaiga neturi patikimos, aktualios, išsamios ir teisingos informacijos apie finansinę būklę ir veiklos rezultatus, nes Didžiosios knygos, ilgalaikio turto apskaitos registrų ir finansinių ataskaitų duomenys nesutampa, ūkinės operacijos registruojamos nekorektiškai, turto ir įsipareigojimų sąskaitų likučiai nėra pagrįsti inventorizacijos duomenimis, nes tris metus iš eilės (2023 m.[3], 2024 m.[4] ir 2025 m.[5]) įstaigoje neatliekama metinė turto inventorizacija. Dėl šių aplinkybių negalime patvirtinti, kad BĮ Visagino kultūros centro 2025 metų finansinių ataskaitų rinkinio[6] duomenys yra tikri ir teisingi (1.9. poskyris).

## 2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas

### Nustatyti neatitikimai apskaitos duomenyse ir metinėse ataskaitose

Audito metu nustatyta, kad dalis Savivaldybės biudžetinių įstaigų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys nėra suderinti su apskaitos registrais. Nustatyti atvejai, kai ta pati suma skirtinguose registruose ir ataskaitose priskiriama nevienodoms apskaitos ir ekonominėms kategorijoms, taip pat nustatyti piniginių lėšų likučių bei asignavimų duomenų neatitikimai.

Audito metu taip pat nustatyti skirtumai tarp apskaitos sistemose („Finas“) esančių duomenų ir Biudžetinių įstaigų pateiktų biudžeto vykdymo ataskaitų. Kai kuriose Biudžetinėse įstaigose neužtikrinama asignavimų plano apskaita ir kontrolė, todėl didėja rizika dėl neteisingų ar nesuderintų ataskaitinių duomenų pateikimo.

Nustatyti trūkumai rodo nepakankamą vidaus kontrolės, duomenų analizės bei tarpusavio suderinimo procedūrų veiksmingumą. Pažymėtina, kad analogiški neatitikimai nustatomi jau trečius metus iš eilės, todėl kyla rizika, kad konsoliduotosios finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos gali būti netikslios, nepakankamai patikimos ir neatitikti teisės aktų reikalavimų (2.1. poskyris).

### Netinkamas biudžetinių įstaigų pajamų klasifikavimas apskaitoje ir duomenų pateikimas metinėse ataskaitose

Audito metu nustatyta, kad dalis Savivaldybės biudžetinių įstaigų pajamų už trumpalaikio ir ilgalaikio materialiojo turto nuomą apskaitoje ir finansinėse ataskaitose klasifikuojamos netinkamai. Nors įstaigos ataskaitose nurodė gaunančios pajamas už turto naudojimą, apskaitos registruose šios pajamos buvo priskirtos prekių ir paslaugų pardavimo pajamoms.

---

[3] Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2024-05-15 Nr. K3-1 „2023 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito ataskaita“

[4] Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2025-05-15 Nr. K3-1 „2024 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito ataskaita“

[5] Visagino kultūros centro 2026-04-22 raštas Nr. (1.18 Mr) S-70 „Dėl duomenų, reikalingų atliekant 2025 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditą, pateikimo“

[6] Visagino kultūros centro 2025 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansinių ataskaitų rinkinys, patvirtintas 2026-02-26

Nustatyta, kad netinkamai klasifikuotos pajamos buvo perkeltos ir į Savivaldybės metinį finansinių ataskaitų rinkinį – 37,6 tūkst. Eur pajamų už turto naudojimą nepagrįstai priskirta prekių ir paslaugų pardavimo pajamoms.

Nustatyti neatitikimai rodo, kad nėra užtikrinamas tinkamas pajamų klasifikavimas pagal jų ekonominį turinį bei finansinių duomenų pateikimo tikslumas. Dėl to kyla rizika, kad finansinėse ataskaitose pateikiama netiksli informacija apie Savivaldybės biudžetinių įstaigų pajamų struktūrą, o finansiniai duomenys neatitinka viešojo sektoriaus apskaitos standartų reikalavimų (2.2. poskyris).

### Pasikartojantys reikšmingi biudžeto vykdymo ataskaitų neatitikimai dėl neperkeltų praėjusių metų likučių

Nustatyta reikšmingų neatitikimų Savivaldybės 2025 metų biudžeto vykdymo ataskaitose. Nustatyti duomenų nesutapimai tarp ataskaitinių laikotarpių rodiklių, neteisingai perkelti praėjusių metų biudžeto likučiai bei netikslumai biudžeto pajamų ir išlaidų vykdymo ataskaitose.

Nustatyti neatitikimai rodo, kad biudžeto likučių perkėlimo, duomenų tikslinimo ir suderinimo procedūros vykdomos netinkamai, o asignavimų valdytojų apskaitos kontrolė nėra pakankamai veiksminga. Dėl to neužtikrinamas finansinių duomenų tęstinumas, palyginamumas ir tikslumas tarp ataskaitinių laikotarpių.

Audito metu taip pat nustatyta, kad nepanaudotų biudžeto lėšų likučiai nėra tinkamai perkeliami į kitus metus, todėl iškraipomas einamųjų metų biudžeto planas, netiksliai atspindima Savivaldybės finansinė padėtis bei didėja nepagrįstų finansinių sprendimų priėmimo rizika.

Pažymėtina, kad analogiški trūkumai nustatomi ne pirmus metus, todėl vertinama, kad Savivaldybėje išlieka sisteminės biudžeto duomenų valdymo, suderinimo ir vidaus kontrolės problemos, mažinančios biudžeto vykdymo ataskaitų patikimumą (2.3. poskyris).

### Biudžeto planavimo tikslumo ir asignavimų panaudojimo efektyvumo trūkumai

Audito metu nustatyta, kad 2025 metais Savivaldybės biudžeto asignavimų panaudota 9 455,8 tūkst. Eur mažiau, nei buvo planuota. Didžiausi nepanaudotų asignavimų nukrypimai nustatyti materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo bei prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų srityse. Nepanaudotų asignavimų nustatyta visose išlaidų ekonominės klasifikacijos grupėse.

Nors, lyginant su 2024 metais, Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymas padidėjo, kartu išliko reikšmingi planuotų ir faktiškai panaudotų asignavimų skirtumai. Analogiški asignavimų nepanaudojimo atvejai buvo nustatyti ir ankstesniais metais, todėl nustatyti neatitikimai vertinami kaip pasikartojanti problema.

Audito metu nustatyta, kad reikšmingi nukrypimai tarp planuotų ir panaudotų asignavimų rodo nepakankamai tikslų Savivaldybės biudžeto planavimą, nepakankamai pagrįstą asignavimų poreikio nustatymą bei nepakankamą biudžeto vykdymo kontrolę. Dėl to kyla rizika, kad finansiniai ištekliai paskirstomi ir naudojami nepakankamai efektyviai, o Savivaldybės programų įgyvendinimas gali būti vykdomas nepakankamai savalaikiai ir rezultatyviai (2.4. poskyris).

### Biudžeto ataskaitų tęstinumo principo nesilaikymas ir savivaldybės fiskalinės drausmės rodiklių laikymasis

Savivaldybės ir kai kurių asignavimų valdytojų Mokėtinų sumų ataskaitose metų pradžios likučiai nesutampa su praėjusių metų pabaigos duomenimis. Bendras nustatytas neatitikimas sudaro 34,9 tūkst. Eur. Tai rodo, kad nebuvo tinkamai užtikrintas duomenų perkėlimas tarp ataskaitinių laikotarpių ir nesilaikyta finansinių ataskaitų tęstinumo principo.

Nustatyti neatitikimai didina riziką, kad finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys gali būti netikslūs ir nepakankamai palyginami tarp ataskaitinių laikotarpių.

Nustatyta, kad Savivaldybė 2025 metais laikėsi teisės aktuose nustatytų skolinimosi ir garantijų limitų. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai bei suteiktos garantijos neviršijo nustatytų ribų, taip pat laikytasi valdžios sektoriui taikomų biudžeto taisyklių – asignavimai pajamų neviršijo daugiau nei leidžiama teisės aktais (2.5. poskyris).

### Neteisėto lėšų panaudojimo apskaita ir atskleidimo trūkumai biudžeto vykdymo ataskaitoje

Audito metu nustatyta, kad 2025 m. įstaigoje įvykus sukčiavimo atvejui neteisėtai išmokėta 20 000 Eur suma nebuvo tinkamai apskaityta ir atskleista biudžeto vykdymo bei finansinėse ataskaitose. Nors lėšos faktiškai buvo išmokėtos iš įstaigos banko sąskaitos, jų panaudojimas nebuvo parodytas kaip Asignavimų panaudojimas, dėl ko buvo iškraipyti biudžeto vykdymo duomenys.

Taip pat nustatyta, kad nebuvo tinkamai apskaityta Savivaldybės teisė į žalos atlyginimą. Apskaitoje ir ataskaitose nepakankamai atskleista informacija apie neteisėtą lėšų panaudojimą, pradėtą tyrimą bei žalos susigrąžinimo priemones.

Nustatyti trūkumai rodo nepakankamą neteisėtai panaudotų biudžeto lėšų apskaitos, kontrolės ir informacijos atskleidimo užtikrinimą. Dėl to kyla rizika, kad biudžeto vykdymo rodikliai ir finansinės ataskaitos nėra pakankamai tikslūs, skaidrūs ir patikimi (2.6. poskyris).

## 3. Savivaldybės veiklos ataskaitos vertinimas

Visagino savivaldybės veiklos ataskaita parengta laikantis teisės aktų reikalavimų ir joje pateikta visa privaloma informacija apie Savivaldybės veiklos tikslus, rezultatus, vykdytas programas, atliktus darbus bei panaudotas lėšas. Veiklos ataskaitoje pateikti Savivaldybės biudžeto planiniai ir vykdymo duomenys atitinka Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos duomenis. Kitų veiklos ataskaitoje pateiktų duomenų vertinimas audito metu nebuvo atliekamas (3 skyrius).

## 4. Mero fondo lėšų naudojimo kontrolės stiprinimas įgyvendinant audito rekomendacijas

Mero fondo lėšos 2025 metais buvo naudojamos pagal finansinės apskaitos dokumentus, atitinkančius teisės aktų reikalavimus, tačiau nebuvo pakankamai objektyvių duomenų, leidžiančių įvertinti, ar įsigytos prekės ir paslaugos faktiškai buvo naudojamos reprezentacinėms reikmėms.

Taip pat nustatyta, kad ankstesnių auditų metu pateiktos rekomendacijos dėl reprezentacinių išlaidų vidaus kontrolės stiprinimo iki audituojamo laikotarpio pabaigos nebuvo įgyvendintos.

Pažymėtina, kad Savivaldybės taryba 2026 metais priėmė naują Mero fondo reglamentavimą, kuriuo nustatytos papildomos reprezentacinių išlaidų planavimo, viešinimo ir atskaitomybės priemonės. Vertinama, kad šie sprendimai sudaro prielaidas stiprinti Mero fondo lėšų naudojimo skaidrumą, kontrolę ir audito rekomendacijų įgyvendinimą ateityje (4. skyrius).

### Rekomendacijos

Atsižvelgiant į ataskaitoje nurodytus dalykus, rekomenduojame:

### Visagino savivaldybės merui:

1. Siekiant užtikrinti Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio išsamumą, teisingumą ir atitiktį Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatoms,

peržiūrėti Savivaldybės konsoliduojamų subjektų sudėtį ir užtikrinti, kad į Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupę būtų įtraukti visi juridiniai asmenys, kuriems savivaldybė daro lemiamą poveikį.

2. Užtikrinti, kad konsolidavimo (rankiniai) įrašai būtų rengiami, dokumentuojami ir tvirtinami vadovaujantis Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo metodikos reikalavimais, o prieš konsolidavimą būtų atliekamas pakankamas duomenų suderinimas ir kontrolė, siekiant mažinti nepagrįstų rankinių koregavimų apimtį.

3. **Pakartotinai rekomenduojame** rengiant Savivaldybės biudžeto projektą, į biudžeto pajamų planą įtraukti visą praėjusių metų nepanaudotą biudžeto pajamų likutį, siekiant užtikrinti teisingą biudžeto planavimą ir atspindėti realias finansines galimybes.

4. **Pakartotinai rekomenduojama** užtikrinti racionalų ir pagrįstą biudžeto asignavimų planavimą, atsižvelgiant į realius poreikius bei praėjusių metų vykdymo duomenis. Nustatyti vidinius kontrolės mechanizmus, leidžiančius laiku peržiūrėti nepanaudotų lėšų paskirtį ir užtikrinti, kad biudžeto sąskaitose metų bėgyje ir pabaigoje neliktų nepagrįstai didelių likučių, rodančių neefektyvų biudžeto vykdymą

5. **Pakartotinai rekomenduojama** stiprinti finansinių duomenų suderinimo procesus tarp konsoliduojančio ir žemesnio lygio subjektų, užtikrinant tarpusavio duomenų peržiūrą ir tikslinimą tiek prieš teikiant ataskaitas, tiek po jų pateikimo. Užtikrinti visos grupės biudžeto ataskaitų vykdymo ir finansinių ataskaitų vientisumą. Inicijuoti bendras metodines konsultacijas dėl apskaitos principų taikymo, kad būtų užtikrintas vieningas finansinės apskaitos tvarkymas ir sumažinta techninių klaidų rizika

### Visagino savivaldybės administracijos direktoriui:

6. Užtikrinti, kad informacija apie priimtus tarybos sprendimus ar kitus teisės aktus, turinčius įtakos Savivaldybės valdomam turtui, apskaitą tvarkančiam skyriui būtų perduodama nedelsiant po jų priėmimo.

7. Užtikrinti, kad, vadovaujantis LR finansinės apskaitos įstatymo 3 straipsnio 3 dalimi, visos ūkinės operacijos apskaitoje būtų registruojamos jų įvykimo momentu arba iškart po to, kai atsiranda galimybė tai padaryti.

8. Užtikrinti, kad rengiant finansinių ataskaitų rinkinius žemės tikroji vertė būtų savalaikiai peržiūrima, patikslinama ir registruojama apskaitoje vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 63 ir 67 punktų nuostatomis, remiantis naujausiais Nekilnojamojo turto registro masinio vertinimo duomenimis, taip užtikrinant, kad finansinėse ataskaitose būtų pateikiami tikri ir teisingi duomenys apie Savivaldybės valdomą žemės turtą bei tikrosios vertės rezervą.

9. Užtikrinti, kad nustatant žemės tikrąją vertę tais atvejais, kai Savivaldybė patikėjimo teise valdo tik dalį žemės sklypo, tikroji vertė būtų perskaičiuojama proporcingai faktiškai valdomai sklypo daliai ir apskaitoje registruojama tik Savivaldybės valdomai turto daliai tenkanti vertė.

10. Rekomenduojame peržiūrėti ilgalaikio materialiojo turto grupavimą ir užtikrinti, kad turtas apskaitoje būtų priskiriamas atitinkamoms turto grupėms pagal jo paskirtį ir 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 78 punkto nuostatas.

11. **Pakartotinai rekomenduojame** imtis priemonių, kad nebaigtoje statyboje sukaupti 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 pradedamas naudoti, turtui, kuris turi nuvertėjimo požymių, būtų skaičiuojamas nuvertėjimas ar priimamas sprendimas dėl turto nurašymo.

12. Apskaitos skyriui siunčiant atsakingiems asmenims nebaigtos statybos objektų sąrašus, aiškiai nurodyti, kokią informaciją jie privalo pateikti apie turto būklę, nustatyti informacijos pateikimo terminus bei įpareigoti atsakingus asmenis pateikti atsakymus, siekiant užtikrinti savalaikį nebaigtos statybos objektų perkėlimą į atitinkamas ilgalaikio materialiojo turto grupes ir teisingą apskaitos duomenų pateikimą finansinėse ataskaitose.

BĮ Visagino kultūros centro direktoriui:

13. **Pakartotinai rekomenduojame** užtikrinti finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų suderinamumą su apskaitos registrais, tinkamą duomenų klasifikavimą ir kontrolę, stiprinant vidaus kontrolės procedūras, apskaitos duomenų analizę bei ataskaitų rengimo priežiūrą, kad konsoliduotosios ataskaitos būtų tikslios, patikimos ir atitiktų teisės aktų reikalavimus

14. **Pakartotinai rekomenduojame** užtikrinti, kad apskaitos tvarkymas atitiktų galiojančius VSAFAS reikalavimus ir būtų išvengta sukaupto nusidėvėjimo viršijimo ateityje.

15. **Pakartotinai rekomenduojame** vadovautis Inventorizacijos taisyklių ir Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymo nuostatomis, organizuoti ir atlikti kasmetinę viso turto ir įsipareigojimų inventorizaciją bei užtikrinti, kad apskaitos duomenys būtų pagrįsti inventorizacijos rezultatais.

16. Įstaigos vadovui rekomenduojame įvertinti atsakingų darbuotojų veiklą dėl pareigų nevykdymo ar netinkamo vykdymo, neužtikrinant teisės aktų reikalavimus atitinkančios apskaitos tvarkymo ir inventorizacijos atlikimo.

BĮ Visagino lopšelio-darželio „Auksinis raktelis“ direktoriui:

17. Užtikrinti, kad pajamų apskaita ir finansinių ataskaitų rengimas būtų vykdomas vadovaujantis VSAFAS nuostatomis, pajamos tinkamai klasifikuojamos pagal jų ekonominį turinį bei užtikrinti apskaitos registrų ir finansinių ataskaitų duomenų suderinamumą.

18. Užtikrinti finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų suderinamumą su apskaitos registrais, tinkamą duomenų klasifikavimą ir kontrolę, stiprinant vidaus kontrolės procedūras, apskaitos duomenų analizę bei ataskaitų rengimo priežiūrą, kad konsoliduotosios ataskaitos būtų tikslios, patikimos ir atitiktų teisės aktų reikalavimus

BĮ Visagino lopšelio-darželio „Gintarėlis“ direktoriui:

19. Užtikrinti, kad pajamų apskaita ir finansinių ataskaitų rengimas būtų vykdomas vadovaujantis VSAFAS nuostatomis, pajamos tinkamai klasifikuojamos pagal jų ekonominį turinį bei užtikrinti apskaitos registrų ir finansinių ataskaitų duomenų suderinamumą.

20. Užtikrinti finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų suderinamumą su apskaitos registrais, tinkamą duomenų klasifikavimą ir kontrolę, stiprinant vidaus kontrolės procedūras, apskaitos duomenų analizę bei ataskaitų rengimo priežiūrą, kad konsoliduotosios ataskaitos būtų tikslios, patikimos ir atitiktų teisės aktų reikalavimus

BĮ Visagino lopšelio-darželio „Auksinis gaidelis“ direktoriui:

21. Užtikrinti, kad pajamų apskaita ir finansinių ataskaitų rengimas būtų vykdomas vadovaujantis VSAFAS nuostatomis, pajamos tinkamai klasifikuojamos pagal jų ekonominį turinį bei užtikrinti apskaitos registrų ir finansinių ataskaitų duomenų suderinamumą.,

22. Užtikrinti finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų suderinamumą su apskaitos registrais, tinkamą duomenų klasifikavimą ir kontrolę, stiprinant vidaus kontrolės procedūras,

apskaitos duomenų analizę bei ataskaitų rengimo priežiūrą, kad konsoliduotosios ataskaitos būtų tikslios, patikimos ir atitiktų teisės aktų reikalavimus

BĮ Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijos direktoriui:

23. Užtikrinti, kad pajamų apskaita ir finansinių ataskaitų rengimas būtų vykdomas vadovaujantis VSAFAS nuostatomis, pajamos tinkamai klasifikuojamos pagal jų ekonominį turinį bei užtikrinti apskaitos registrų ir finansinių ataskaitų duomenų suderinamumą.

24. Užtikrinti tinkamą mokėtinų sumų duomenų perkėlimą tarp ataskaitinių laikotarpių ir finansinių ataskaitų tęstinumo principo laikymąsi, kad ataskaitų duomenys būtų tikslūs, palyginami ir atitiktų teisės aktų reikalavimus.

25. Užtikrinti, kad finansinių ataskaitų rinkinių duomenys į VSAKIS būtų teikiami tik po to, kai įstaigos vadovas teisės aktų nustatyta tvarka pasirašo finansinių ataskaitų rinkinį, laikantis nustatyto duomenų pateikimo ir tvirtinimo eiliškumo

BĮ Visagino socialinių paslaugų centro direktoriui:

26. Užtikrinti, kad pajamų apskaita ir finansinių ataskaitų rengimas būtų vykdomas vadovaujantis VSAFAS nuostatomis, pajamos tinkamai klasifikuojamos pagal jų ekonominį turinį bei užtikrinti apskaitos registrų ir finansinių ataskaitų duomenų suderinamumą.

BĮ Visagino kūrybos ir menų akademijos direktoriui:

27. Užtikrinti, kad neteisėtai panaudotos biudžeto lėšos būtų tinkamai registruojamos apskaitoje ir atskleidžiamos finansinėse bei biudžeto vykdymo ataskaitose, vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo ir VSAFAS reikalavimais.

28. Užtikrinti finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų suderinamumą su apskaitos registrais, tinkamą duomenų klasifikavimą ir kontrolę, stiprinant vidaus kontrolės procedūras, apskaitos duomenų analizę bei ataskaitų rengimo priežiūrą, kad konsoliduotosios ataskaitos būtų tikslios, patikimos ir atitiktų teisės aktų reikalavimus.

29. Užtikrinti, kad finansinių ataskaitų rinkinių duomenys į VSAKIS būtų teikiami tik po to, kai įstaigos vadovas teisės aktų nustatyta tvarka pasirašo finansinių ataskaitų rinkinį, laikantis nustatyto duomenų pateikimo ir tvirtinimo eiliškumo.

BĮ Visagino „Žiburio“ progimnazijos direktoriui:

30. Užtikrinti tinkamą mokėtinų sumų duomenų perkėlimą tarp ataskaitinių laikotarpių ir finansinių ataskaitų tęstinumo principo laikymąsi, kad ataskaitų duomenys būtų tikslūs, palyginami ir atitiktų teisės aktų reikalavimus.

31. Užtikrinti finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų suderinamumą su apskaitos registrais, tinkamą duomenų klasifikavimą ir kontrolę, stiprinant vidaus kontrolės procedūras, apskaitos duomenų analizę bei ataskaitų rengimo priežiūrą, kad konsoliduotosios ataskaitos būtų tikslios, patikimos ir atitiktų teisės aktų reikalavimus.

BĮ Visagino „Atgimimo“ gimnazijos direktoriui:

32. Užtikrinti finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų suderinamumą su apskaitos registrais, tinkamą duomenų klasifikavimą ir kontrolę, stiprinant vidaus kontrolės procedūras, apskaitos duomenų analizę bei ataskaitų rengimo priežiūrą, kad konsoliduotosios ataskaitos būtų tikslios, patikimos ir atitiktų teisės aktų reikalavimus.

BĮ Visagino Draugystės progimnazijos direktoriui:

33. Užtikrinti finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų suderinamumą su apskaitos registrais, tinkamą duomenų klasifikavimą ir kontrolę, stiprinant vidaus kontrolės procedūras, apskaitos duomenų analizę bei ataskaitų rengimo priežiūrą, kad konsoliduotosios ataskaitos būtų tikslios, patikimos ir atitiktų teisės aktų reikalavimus.

BĮ Visagino šeimos ir vaiko gerovės centro direktoriui:

34. Užtikrinti finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų suderinamumą su apskaitos registrais, tinkamą duomenų klasifikavimą ir kontrolę, stiprinant vidaus kontrolės procedūras, apskaitos duomenų analizę bei ataskaitų rengimo priežiūrą, kad konsoliduotosios ataskaitos būtų tikslios, patikimos ir atitiktų teisės aktų reikalavimus.

BĮ Visagino „Verdenės“ gimnazijos direktoriui:

35. Užtikrinti, kad finansinių ataskaitų rinkinių duomenys į VSAKIS būtų teikiami tik po to, kai įstaigos vadovas teisės aktų nustatyta tvarka pasirašo finansinių ataskaitų rinkinį, laikantis nustatyto duomenų pateikimo ir tvirtinimo eiliškumo.

BĮ Visagino švietimo pagalbos tarnybos direktoriui:

36. Užtikrinti finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų suderinamumą su apskaitos registrais, tinkamą duomenų klasifikavimą ir kontrolę, stiprinant vidaus kontrolės procedūras, apskaitos duomenų analizę bei ataskaitų rengimo priežiūrą, kad konsoliduotosios ataskaitos būtų tikslios, patikimos ir atitiktų teisės aktų reikalavimus.

BĮ Visagino rekreacijos paslaugų centro direktoriui:

37. Užtikrinti, kad finansinių ataskaitų rinkinių duomenys į VSAKIS būtų teikiami tik po to, kai įstaigos vadovas teisės aktų nustatyta tvarka pasirašo finansinių ataskaitų rinkinį, laikantis nustatyto duomenų pateikimo ir tvirtinimo eiliškumo.

VšĮ Visagino ligoninės direktoriui:

38. Užtikrinti, kad finansinių ataskaitų rinkinių duomenys į VSAKIS būtų teikiami tik po to, kai įstaigos vadovas teisės aktų nustatyta tvarka pasirašo finansinių ataskaitų rinkinį, laikantis nustatyto duomenų pateikimo ir tvirtinimo eiliškumo.

VšĮ Visagino ekonomikos plėtros agentūros direktoriui:

39. Užtikrinti, kad finansinių ataskaitų rinkinių duomenys į VSAKIS būtų teikiami tik po to, kai įstaigos vadovas teisės aktų nustatyta tvarka pasirašo finansinių ataskaitų rinkinį, laikantis nustatyto duomenų pateikimo ir tvirtinimo eiliškumo.

VšĮ Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriui:

40. Užtikrinti, kad finansinių ataskaitų rinkinių duomenys į VSAKIS būtų teikiami tik po to, kai įstaigos vadovas teisės aktų nustatyta tvarka pasirašo finansinių ataskaitų rinkinį, laikantis nustatyto duomenų pateikimo ir tvirtinimo eiliškumo.

VšĮ Visagino miesto muziejaus direktoriui:

41. Užtikrinti, kad finansinių ataskaitų rinkinių duomenys į VSAKIS būtų teikiami tik po to, kai įstaigos vadovas teisės aktų nustatyta tvarka pasirašo finansinių ataskaitų rinkinį, laikantis nustatyto duomenų pateikimo ir tvirtinimo eiliškumo.

## ĮŽANGA

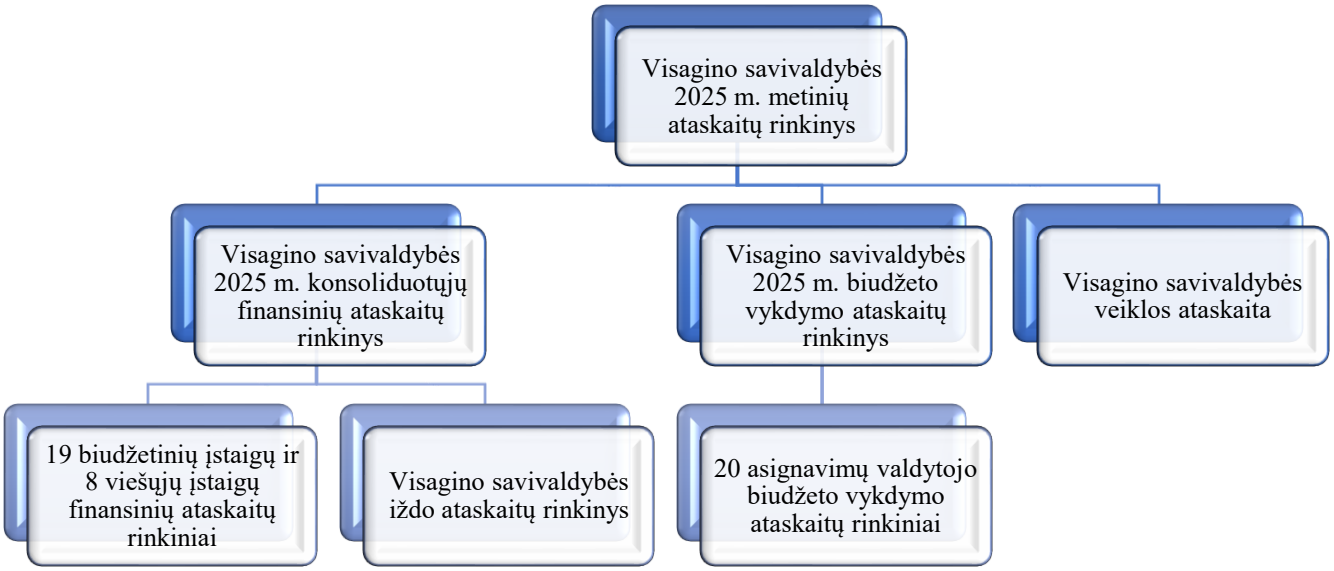
Finansinis auditas atliktas vadovaujantis Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – *ir* VSKAT) kontrolieriaus Mariaus Kaminsko 2025 m. rugsėjo 30 d. pavedimu Nr. K1-14 ir 2026 m. kovo 26 d. pavedimu Nr. K1-7.

Audituojamas subjektas Visagino savivaldybė (Savivaldybės grupė, kurią sudaro Savivaldybės administracija ir Savivaldybės kontroliuojami subjektai). Visagino savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius bei Savivaldybės veiklos ataskaitą parengė Visagino savivaldybės administracija (adresas: Parko g. 14, LT-31140 Visaginas; identifikavimo kodas 111107944).

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybei vadovavo Savivaldybės meras – Erlandas Galaguz, Savivaldybės administracijai – Administracijos direktorius – Virginijus Andrius Bukauskas, Finansų ir biudžeto skyriaus vedėjas – Šarūnas Mogenis, Apskaitos skyriaus vedėja – Jolita Kriaučiūnaitė.

Audituojamas laikotarpis – 2025 metai.

1 pav. Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio sudėtis




Savivaldybės administracija įstatymų nustatyta tvarka organizuoja savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų bei kitų piniginių išteklių finansinės apskaitos tvarkymą, rengia savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį ir teikia Lietuvos Respublikos finansų ministerijai. Visagino savivaldybės metinio ataskaitų rinkinio sudėtis pateikta 1 pav.

Visi viešojo sektoriaus subjektai finansinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). Savivaldybės grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

Ataskaitos rengiamos remiantis apskaitos registrų duomenimis:

- finansinės ataskaitos – atsižvelgiant į ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių įvykimo laiką;
- biudžeto vykdymo ataskaitos – atsižvelgiant į piniginių įplaukų ir piniginių išlaidų laiką, jeigu kituose teisės aktuose, reglamentuojančiuose apskaitos tvarkymą, nenurodyta kitaip.

Savivaldybės tarybos išimtinė kompetencija[7] Savivaldybės biudžeto ir savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio tvirtinimas, prireikus savivaldybės biudžeto tikslinimas bei sprendimų dėl papildomų ir biudžeto planą viršijančių savivaldybės biudžeto pajamų ir kitų piniginių lėšų paskirstymo, tikslinės paskirties ir specializuotų fondų sudarymo ir naudojimo priėmimas. Savivaldybių tarybos, atsižvelgdamos į gautas valstybės biudžeto dotacijas, atitinkamai patikslina savo patvirtintus biudžetus[8].

Savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už jiems perduotų savivaldybės lėšų ir turto valdymą bei už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių sudarymą ir pateikimą.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Visagino savivaldybės 2025 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, Savivaldybės veiklos ataskaitos ir dėl savivaldybės biudžeto bei turto naudojimo pareiškiama audito išvadoje, kuri, vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 1 dalies 2 punktu teikiama Savivaldybės tarybai.

Dokumentų be kita ko privalomų pagal teisės aktus ir duomenų tuose dokumentuose, kurių įstaigos nepateikė, įvertinti negalėjome, todėl laikėme, kad tokie dokumentai neparengti, o duomenų neturima.

[7] LR vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533, 15 str. 2d. 12 ir 13 p.

[8] LR 2025-2027 metų biudžeto patvirtinimo įstatymas, 2024-12-19 Nr. XV-89, 4 str. 4 d.

## AUDITO REZULTATAI

### 1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1. Visi viešojo sektoriaus subjektai finansinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, o viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius rengti VSAKIS. Todėl Savivaldybės metinio finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas priklauso nuo Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo į konsolidavimo sistemą. Iki ataskaitų sudarymo, vadovaujantis VSAFAS nuostatomis, apskaitos registruose turi būti registruotos visos viešojo sektoriaus subjekto ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos, kad būtų tikrai ir teisingai parodytas viešojo sektoriaus subjekto turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos, grynasis turtas, pinigų srautai. Atskaitose pateikta informacija turi būti tinkama ataskaitų informacijos vartotojų sprendimams priimti, patikima, visais reikšmingais atžvilgiais išsami, suprantama, palyginama ir atsekama[9].
2. Visagino savivaldybės 2025 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenimis Visagino savivaldybės turtas 2025 m. gruodžio 31 d. sudarė 156476,4 tūkst. Eur, iš jų: ilgalaikis turtas – 136670,2 tūkst. Eur, biologinis turtas – 360,7 tūkst. Eur, trumpalaikis turtas – 19445,5 tūkst. Eur. Finansavimo sumos sudarė 83946,0 tūkst. Eur, įsipareigojimai – 7279,1 tūkst. Eur, grynasis turtas – 65251,2 tūkst. Eur. Pagrindinės veiklos pajamos sudarė 73942,1 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos – 72272,7 tūkst. Eur.
3. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS). Remiantis jais finansinės būklės ataskaitoje pateikiama informacija turi teisingai parodyti turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, o veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai parodyti veiklos rezultatus (uždirbtas pajamas ir patirtas sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį).
4. Nustatėme, kad organizuojant Savivaldybės administracijos ir kitų viešojo sektoriaus subjektų apskaitą, ne visais atvejais buvo užtikrintas tinkamas VSAFAS ir kitų teisės aktų, reglamentuojančių apskaitą ir atskaitomybę, laikymasis. Šioje ataskaitoje pateikiame ir nustatytus besikartojančius duomenų bei informacijos atskleidimo trūkumus, kurie nedarė įtakos auditoriaus nuomonei, tačiau į juos turėtų būti atsižvelgta rengiant kitų ataskaitinių laikotarpių ataskaitas.

#### 1.1. Ne visi viešojo sektoriaus subjektai įtraukti į Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio sudėtį

5. Vadovaujantis LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu[10], viešojo sektoriaus subjektų grupę, rengiant Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį, sudaro Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai ir savivaldybės kontroliuojami pelno siekiantys subjektai, taip pat pelno nesiekiantys juridiniai asmenys, kuriems vienas ar keli viešojo sektoriaus subjektai daro lemiamą poveikį.
6. LR finansų ministerijos nuomone[11], kad tais atvejais, kai Savivaldybė viešajai įstaigai daro lemiamą poveikį, kaip tai apibrėžta įstatyme[12], tokia įstaiga laikoma viešojo sektoriaus subjektu ir turi būti

[9] LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212, 3 str. 2, 4 d. *Nauja redakcija nuo 2023-01-01*
[10] LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212, 2 str. 8 d. *Nauja redakcija nuo 2023-01-01*
[11] 2026-03-06 el. paštu gautas LR Finansų ministerijos išaiškinimas „Klausimas dėl VSS grupės“.
[12] LR viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007-06-26 įstatymas Nr. X-1212 (nauja redakcija nuo 2023-01-01), 2 str. 8 d.

įtraukiama į Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupę rengiant Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinį.

7. Visagino savivaldybės administracija raštu[13] nurodė, jog Savivaldybė turi lemiamą poveikį dvylikai Savivaldybės viešųjų įstaigų. Tačiau rengiant 2025 metų Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį iš jų į konsoliduojamų subjektų sudėtį nebuvo įtrauktos:
    - VšĮ Visagino plaukimo centras;
    - VšĮ Visagino futbolo centras;
    - VšĮ Visagino graikų-romėnų imtynių centras;
    - VšĮ Visagino biatlono centras.
8. Taip pat nustatyta, kad VšĮ Visagino krepšinio mokykla iki 2025 metų buvo įtraukiama į Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio sudėtį, tačiau nuo 2025 m. rugpjūčio mėn. iš konsolidavimo proceso eliminuota.
9. Tarnybos nuomone, ne visi viešojo sektoriaus subjektai, kuriems Savivaldybė daro lemiamą poveikį, buvo įtraukti į Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio rengimo sudėtį. Dėl to gali būti neužtikrinamas Savivaldybės finansinių ataskaitų išsamumas ir teisingas visos viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinės būklės bei veiklos rezultatų atskleidimas.
10. Neįtraukus visų viešojo sektoriaus subjektų, kuriems Savivaldybė daro lemiamą poveikį, kyla rizika, kad Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys nėra išsamus ir neatspindi visų konsoliduotinų subjektų finansinių duomenų.

### 1.2. Finansinių ataskaitų pateikimo į VSAKIS eiliškumo nesilaikymas ir duomenų patikimumo rizika

11. Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinį Savivaldybės administracija parengė konsolidavusi 27 VSS ir Visagino savivaldybės iždo ataskaitų rinkinių duomenis. Konsolidavimo procedūros apima šių subjektų finansinių ataskaitų straipsnių sudėtį, informacijos apie tarpusavio ūkinių operacijų įtaką ir rezultatus surinkimą, jos eliminavimą ir papildomus koregavimus. Tai atliekama viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (VSAKIS)[14].
12. Į sistemą pateikiamų duomenų patikimumui ir teisingumui užtikrinti numatytos atsakomybės[15] – VSAKIS FAR tvirtintojas patvirtina suvestus į sistemą duomenis, užtikrindamas, kad įstaigos vadovo pasirašyto finansinių ataskaitų rinkinio informacija ir į VSAKIS pateikto finansinių ataskaitų rinkinio duomenys sutampa, yra patikimi ir teisingi. Laikantis nustatyto eiliškumo, vadovas pasirašo FAR, o po to pasirašyto FAR duomenys pateikiami į VSAKIS.
13. Nustatėme atvejų, kai nesilaikant eiliškumo subjektų duomenys į VSAKIS pateikti anksčiau, nei vadovas savo parašu patvirtino FAR[16].

[13] Visagino savivaldybės administracijos 2026-04-21 raštas Nr. (4,14E)1-1525 „Dėl informacijos pateikimo“

[14] Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2 str. 19 p. 17 str. 5 d. 3 p. VSAKIS – visuma Finansų ministerijos valdomų organizacinių, telekomunikacinių ir programinių priemonių ir duomenų bazių, naudojamų viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms parengti.

[15] Finansų ministro 2011-04-19 įsakymu Nr. 1K-152 patvirtintas Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo tvarkos aprašas, 58.2 p.

[16] Pvz., Visagino pirminės sveikatos priežiūros centras FAR 2026-03-04, VSAKIS 2026-02-25, Lopšelio-darželio „Auksinis raktelis“ FAR 2026-03-31, VSAKIS 2026-02-15, Visagino „Gerosios vilties“ progimnazija FAR 2026-03-09, VSAKIS 2026-02-27, Visagino „Verdenės“ gimnazija FAR 2026-03-10, VSAKIS 2026-02-26, VšĮ Visagino ligoninė FAR 2026-03-02, VSAKIS 2026-02-26; Visagino rekreacijos paslaugų centras FAR 2026-04-21, VSAKIS 2026-02-26, Visagino kūrybos ir menų akademija FAR 2026-02-27, VSAKIS 2026-02-26; VšĮ Visagino ekonomikos plėtros agentūra FAR 2026-03-04, VSAKIS 2026-02-28, VšĮ Visagino miesto muziejus FAR 2026-03-03, VSAKIS 2026-03-02, Visagino savivaldybės iždas FAR 2026-03-05, VSAKIS 2026-02-26.

### 1.3. Didelės apimties rankinių įrašų naudojimas konsolidavimo procese ir vidaus kontrolės trūkumai

14. Savivaldybės administracija, atsižvelgdama Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo metodikos nuostatas[17] pateikė Metinę konsolidavimo kontrolės bendrąją ataskaitą (VSAKIS kodas KBA-B-KK-M) ir Bendrąją konsoliduotųjų finansinių ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitą (VSAKIS kodas K-KKK-A-KK) jos pateiktos tinkamai.
15. Konsolidavimo (rankinių) įrašų registras, kuris turi būti parengtas pagal Konsolidavimo metodikos[18] 18 priedą ir patvirtintas grupės finansinių ataskaitų rinkinio tvirtintojo, pateiktas netinkamai. Visagino savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyrius pateikė konsolidavimo (rankinių) įrašų registrą (26 lapų apimties dokumentą), tačiau:
    - dokumentas nėra pasirašytas ir nepatvirtintas teisės aktų nustatyta tvarka;
    - nėra aiškiai užtikrintas įrašų patvirtinimas atsakingo asmens;
    - nepateikti visi reikiami pagrindžiantys dokumentai (pažymos).
16. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo metodika[19], kiekvienas rankinis konsolidavimo įrašas turi būti pagrįstas atitinkama konsolidavimo pažyma, kurioje detalizuojama:
    - koregavimo priežastis ir turinys,
    - viešojo sektoriaus subjektai (kodai, pavadinimai), susiję su koreguojama operacija,
    - pagal kokias kontrolės ataskaitas nustatyta, kad reikalingas koregavimas,
    - tarpusavio operacijų derinimo grupės kodas ir koreguojamos finansinės eilutės.
17. Audito metu nustatyta, kad didelės apimties rankinių įrašų registras rodo reikšmingą koregavimų mastą, tačiau jų turinys nėra pakankamai paaiškintas ir dokumentuotas.
18. Pažymėtina, kad rankiniai konsolidavimo įrašai turėtų būti išimtinio pobūdžio ir naudojami tik tais atvejais, kai automatizuotos konsolidavimo procedūros neleidžia tinkamai eliminuoti tarpusavio operacijų ar atlikti būtinų koregavimų. Tačiau nustatytas didelis rankinių įrašų kiekis leidžia daryti prielaidą, kad:
    - konsolidavime dalyvaujančių Savivaldybės VSS pateikiami duomenys nėra pakankamai kokybiški ar suderinti;
    - prieš konsolidavimą nėra atliekama pakankama duomenų analizė ir tarpusavio derinimas;
    - konsolidavimo procese nėra vykdoma pakankama rankinių įrašų kontrolė ir priežiūra.
19. Nustatyti trūkumai rodo nepakankamą konsolidavimo proceso kontrolę, neužtikrinamą rankinių konsolidavimo įrašų pagrįstumą, dokumentavimą ir tvirtinimą. Tai didina riziką, kad konsoliduotosios finansinės ataskaitos gali būti netikslios, o konsolidavimo metu atlikti koregavimai – nepagrįsti ir nepakankamai skaidrūs.

### 1.4. Nustatyti neatitikimai dėl savalaikio ūkinių operacijų registravimo apskaitoje

20. Vadovaujantis LR finansinės apskaitos įstatymo nuostatomis[20], ūkinės operacijos apskaitoje turi būti registruojamos ūkinės operacijos dieną arba iškart po to, kai yra galimybė tai padaryti, bet ne vėliau kaip iki ataskaitų parengimo dienos.

---

[17] LR finansų ministro 2011-04-19 įsakymu Nr. 1K-152 „ Dėl viešojo sektoriaus finansinių ataskaitų konsolidavimo“ patvirtinta Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo metodikos 50 p.

[18] LR finansų ministro 2011-04-19 įsakymu Nr. 1K-152 „ Dėl viešojo sektoriaus finansinių ataskaitų konsolidavimo“ patvirtinta Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo metodikos 67 p.

[19] LR finansų ministro 2011-04-19 įsakymu Nr. 1K-152 „ Dėl viešojo sektoriaus finansinių ataskaitų konsolidavimo“ patvirtinta Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo metodikos 63 p.

[20] LR finansinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574, 3 str. 3 d. *Nauja redakcija nuo 2022-05-01*

21. Audito metu nustatyta, kad **Visagino savivaldybės administracijoje** nebuvo užtikrintas savalaikis informacijos apie turto pokyčius perdavimas apskaitą tvarkančiam skyriui, dėl ko ūkinės operacijos apskaitoje registruotos ne tuo laikotarpiu, kada faktiškai įvyko turto pokyčius lėmę įvykiai.
22. Vadovaujantis LR Vyriausybės nutarimu[21] pasibaigus žemės patikėjimo teisei, Savivaldybė privalėjo grąžinti nutarime nurodytą žemės dalį, tačiau apskaitoje su šiuo įvykiu susijusi ūkinė operacija užregistruota tik 2025 m. gruodžio 31 d.
23. Pagal Apskaitos skyriaus pateiktą informaciją, duomenys apie minėtą nutarimą Apskaitos skyrių pasiekė pavėluotai – tik 2026 m. vasario mėn., derinant duomenis su Nacionaline žemės tarnyba VSAKIS sistemoje.
24. Taip pat nustatyta, kad Savivaldybės tarybai priėmus sprendimus dėl žemės sklypų pardavimo[22] turtas į ilgalaikį materialųjį turtą, skirtą parduoti, apskaitoje buvo perkeliamas nesilaikant sprendimo priėmimo momento. Pavyzdžiui, pagal 2024-12-19 sprendimą turtas apskaitoje perkeltas tik 2025 m. vasario mėn., o ne sprendimo priėmimo laikotarpiu.
25. Vadovaujantis 12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ 74 punkto nuostatomis, viešojo sektoriaus subjekto veikloje nebenaudojamas ilgalaikio materialiojo turto vienetas, kurį priimtas sprendimas parduoti, turi būti perkeliamas į atsargas sprendimo priėmimo dieną. Taip pat, vadovaujantis Finansų ministerijos išaiškinimu dėl valstybinės žemės sklypų perdavimo ir pardavimo apskaitos[23], Savivaldybės tarybai priėmus sprendimą parduoti žemę, turtas turi būti pergrupuojamas į ilgalaikį materialųjį turtą, skirtą parduoti.
26. Apskaitos skyrius paaiškino, kad 2024-12-19 sprendimas nebuvo pateiktas susipažinti, todėl informacija apie turto pergrupavimą apskaitą tvarkančius asmenis pasiekė pavėluotai.
27. Dėl pavėluoto informacijos perdavimo ir atitinkamai pavėluoto ūkinių operacijų registravimo finansinės apskaitos registruose ir finansinėse ataskaitose 2025 metų eigoje buvo pateikti netikslūs duomenys apie Savivaldybės valdomą žemės turtą bei ilgalaikį materialųjį turtą, skirtą parduoti, kas turėjo įtakos finansinių ataskaitų teisingumui.

### 1.5. Rengiant 2025 m. finansinę atskaitomybę neperžiūrėta ir nepatikslinta žemės tikroji vertė

28. Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 63 punkto nuostatomis, žemės tikroji vertė nustatoma remiantis Nekilnojamojo turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo masinio vertinimo duomenimis .Taip pat, vadovaujantis šio standarto 67 punkto nuostatomis, viešojo sektoriaus subjektas privalo patikslinti ilgalaikio materialiojo turto tikrąją vertę ne rečiau kaip kas 5 metus, o esant reikšmingiems pokyčiams – ir per ataskaitinį laikotarpį.
29. Nustatyta, kad rengiant 2025 m. finansinių ataskaitų rinkinį **Visagino savivaldybės administracija** nepatikslino žemės tikrosios vertės 2025 m. gruodžio 31 d. būklei, nors tokia pareiga kyla iš VSAFAS nuostatų. Vertinant tikrąją vertę turėjo būti remiamasi naujausiais masinio vertinimo duomenimis (2026 m. sausio 1 d. duomenimis).

---

[21] LR Vyriausybės nutarimas, 2025-05-14 Nr. 311 „Dėl valstybinės žemės sklypų (jų dalių) ir žemės sklypais nesuformuotos valstybinės žemės plotų perdavimo valdyti savivaldybėms patikėjimo teise ir savivaldybių patikėjimo teisės į joms perduotus valstybinės žemės sklypus (jų dalis) ir žemės sklypais nesuformuotos valstybinės žemės plotus pasibaigimo“

[22] Visagino savivaldybės tarybos 2024-12-19 sprendimas Nr. TS-212 „Dėl teikimo parduoti atvirojo aukciono būdu naujus kitos paskirties valstybinės žemės sklypus, esančius Ateities g. 12, Ateities g. 18, Ateities g. 20, Gervės g. 8 ir Gervės g. 15, Visagine“; 2025-08-28 sprendimas Nr. TS-120 „Dėl teikimo parduoti atvirojo aukciono būdu naujus kitos paskirties valstybinės žemės sklypus, esančius Ateities g. 18, Gervės g. 12, Gervės g. 14, Šeimos g. 1, Šeimos g. 2, Šeimos g. 3, Šeimos g. 4, Šeimos g. 5, Šeimos g. 6, Vienybės g. 2 ir Vienybės g. 4, Visagine“

[23] Dėl valstybinės žemės sklypų (jų dalių) ir žemės sklypais nesuformuotos valstybinės žemės plotų perdavimo savivaldybėms valdyti patikėjimo teise, https://share.google/1Z7FIvJJOtba5YnK0

30. Pažymėtina, kad rengiant 2024 m. finansines ataskaitas žemės tikroji vertė taip pat nebuvo nustatyta, tačiau tuo metu nustatyti netikslumai buvo ištaisyti per 2025 metus.
31. Dėl nepatikslintos tikrosios vertės žemės turto vertė finansinėse ataskaitose gali būti pateikta ne pagal naujausius rinkos duomenis, todėl kyla rizika, kad ilgalaikio materialiojo turto vertė nėra tiksliai atspindėta, tikrosios vertės rezervo dydis gali būti netikslus, o finansinių ataskaitų duomenys gali būti iškraipyti.

### 1.6. Nustatyta neteisinga 8 vnt. žemės sklypų tikroji vertė

32. 1.2. poskyryje buvo nustatyta, jog rengiant 2024 metų finansines ataskaitas žemės tikroji vertė nebuvo nustatyta laiku, tačiau nustatyti neatitikimai buvo ištaisyti per 2025 metus. Vadovaujantis Architektūros ir teritorijų planavimo skyriaus raštu[24], 2025 metais buvo nustatoma tikroji vertė visiems 2024 metais iš Nacionalinės žemės tarnybos perimtiems suformuotiems žemės sklypams (ar jų dalims)[25]. Tačiau 8 žemės sklypams tikroji vertė nustatyta neteisingai.
33. Rengiant tikrosios vertės nustatymo dokumentus nebuvo įvertinta, ar Savivaldybė patikėjimo teise valdo visą žemės sklypą, ar tik jo dalį. Tais atvejais, kai Savivaldybė valdo tik dalį sklypo, tikroji vertė buvo nustatyta visam sklypui, neperskaičiavus jos proporcingai faktiškai valdomai daliai. Dėl to buhalterinėje apskaitoje žemės tikroji vertė šiems sklypams buvo užregistruota didesnė, nei faktiškai turėtų būti.
34. Dėl aukščiau nurodytų klaidų ir neatitikimų mes negalime patvirtinti, kad Visagino savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje A.II.1 Žemė 9 742,6 tūkst. Eur ir finansavimo sumų likučiai straipsnyje D. Finansavimo sumos iš Savivaldybės biudžeto lėšų – 9,0 tūkst. Eur, Valstybės biudžeto lėšų – 9 733,5 tūkst. Eur.
35. Dėl nustatytų neatitikimų Visagino savivaldybės administracijos finansinėje apskaitoje registruojant žemės turto pokyčius, nesavalaikio ūkinių operacijų registravimo, nepatikslintos ir neteisingai nustatytos žemės tikrosios vertės, mes negalime patvirtinti, kad Visagino savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje A.II.1 Žemė 9 742,6 tūkst. Eur.

### 1.7. Nustatyti neatitikimai dėl ilgalaikio materialiojo turto grupavimo

36. Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 78 punkto nuostatomis, ilgalaikis materialusis turtas turi būti skirstomas į atitinkamas turto grupes. Infrastruktūros statiniams priskiriami keliai ir kiti inžineriniai statiniai (78.3 papunktis), o kiti statiniai apima tik tą turtą, kuris nepatenka į kitas Standarte nurodytas grupes (78.4 papunktis).
37. Audito metu nustatyta, kad Visagino savivaldybės administracijos apskaitoje turto grupėje „Kiti statiniai“ apskaitomi šie objektai, kurių bendra likutinė vertė 400 700,72 Eur:
    - Pravažiavimas nuo autokelio Nr. 1 iki techninės vandenvietės prie Drūkšių ežero, unikalus Nr. 4400-0456-1395, inventorinis Nr. 2004000644;
    - Privažiavimo kelias iki pramoninio šildymo katilinės Visagino sav., Karlų k. unikalus Nr. 3000-3000-1014, inventorinis Nr. 2006000007;
38. Nekilnojamojo turto registro duomenų bazės išrašuose[26] šie objektai priskirti susisiekimo komunikacijų statiniams (paskirtis – keliai).

[24] Visagino savivaldybės administracijos architektūros ir teritorijų planavimo skyriaus 2025-07-23 raštas Nr. (4.101 Mr) 9-1177 „Dėl informacijos pateikimo“
[25] Valstybinės žemės, perduodamos valdyti, naudoti ir disponuoti ja patikėjimo teise Visagino savivaldybei, priėmimo-perdavimo aktas, 2024-01-24 Nr. TA-4
[26] Nekilnojamojo turto registro duomenų bazės išrašas, 2026-04-21 NT registras 90/110833 ir NT registras 44/307227

39. Atsižvelgiant į tai, nustatyta, kad minėti turto vienetai apskaitoje priskirti netinkamai turto grupei, t. y. kiti statiniai, nors pagal savo pobūdį ir paskirtį turėtų būti priskiriami infrastruktūros statiniams.
40. Dėl aukščiau nurodytų klaidų ir neatitikimų mes negalime patvirtinti kad Visagino savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje A.II.4 Kiti statiniai 400,7 tūkst. Eur ir finansavimo sumų likučiai straipsnyje D. Finansavimo sumos iš kitų šaltinių – 185,6 tūkst. Eur, Valstybės biudžeto lėšų – 215,1 tūkst. Eur ir Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje B.II Nusidėvėjimo ir amortizacijos – 180,0 tūkst. Eur ir finansavimo pajamų straipsnyje A.I Finansavimo pajamos parodytos tikromis ir teisingomis vertėmis.
41. Dėl netinkamo turto skirstymo į grupes, negalime patvirtinti, kad Visagino savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje A.II.4 Kiti statiniai 400,7 tūkst. Eur.

### 1.8. Netinkamai apskaityti nebaigtos statybos darbai

42. Visagino savivaldybės administracijos finansinės būklės ataskaitoje, parengtoje pagal 2025 m. gruodžio 31 d. duomenis[27], nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų grupėje iš viso buvo įregistruoti 34 turto vienetai, kurių vertė – 6 009,9 tūkst. Eur.
43. Iš jų 14 turto vienetų, kurių vertė 3 507,5 tūkst. Eur, sudaro remonto, rekonstrukcijos ar statybos darbai, užbaigti ankstesniais metais, tačiau iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos neperkelti į atitinkamas ilgalaikio materialiojo turto grupes (pastatų ar infrastruktūros statinių), t. y. neįregistruoti kaip nauji turto vienetai arba nepadidinta esamų turto vienetų įsigijimo savikaina.
44. Iš minėtų 14 turto vienetų 11 turto vienetų, kurių bendra vertė 2 871,5 tūkst. Eur, ataskaitinių metų pabaigoje jau buvo rekonstruoti, kapitališkai suremontuoti ar naujai pastatyti ir faktiškai eksploatuojami.
45. 1 turto vienetas, kurio vertė 25,1 tūkst. Eur faktiškai yra nugriautas, ir turi būti nurašytas iš apskaitos. 1 turto vienetas, kurio vertė 0,3 tūkst. Eur 2026 m. I ketv. iškelta iš nebaigtos statybos turto grupės[28].
46. Audituojamu laikotarpiu nebaigtos statybos turto grupėje vis dar apskaitomi 115,1 tūkst. Eur vertės 2 turto vienetai, kurių nebaigtos statybos pradžios (įsigijimo) data yra 1996 metai. Audito metu buvo pateikta informacija, kad yra atliekamos turto įregistravimo procedūros Registrų centre. 2026 m. bus rengiamas sprendimas dėl turto vertės padidinimo atliktais rekonstravimo darbais ir parengtas turto patikėjimo sutarties sudarytos su UAB ,,Visagino būstas" pakeitimas.
47. Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ [29] 46 punkto nuostatomis, nebaigtoje statyboje sukauptomis vertėmis turi būti didinama rekonstruotų ar suremontuotų turto vienetų įsigijimo savikaina arba įregistruojami naujai sukurti turto vienetai, o nuo šių verčių turi būti pradedamas skaičiuoti nusidėvėjimas.
48. Pažymėtina, kad turtas iš nebaigtos statybos į atitinkamą ilgalaikio materialiojo turto grupę perkeliamas tada, kai yra dokumentai, patvirtinantys statybos užbaigimą, kurių reikalavimus nustato LR statybos įstatymas[30].
49. Tačiau audito metu nustatyta, kad Savivaldybės administracija, nesivadovaudama 12-ojo VSAFAS nuostatomis, laiku neperkėlė užbaigtų turto objektų iš nebaigtos statybos į atitinkamas ilgalaikio materialiojo turto grupes. Dėl to Finansinės būklės ataskaitoje ir Aiškinamojo rašto priede P4 „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ 3 507,5 tūkst.

[27] Visagino savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaita pagal 2025 m. gruodžio 31 d. duomenis, patvirtinta 2026-02-27
[28] 2026-01-12 pažyma Nr. (7.7) 9-89
[29] LR finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ *Nauja redakcija nuo 2022-06-15*
[30] LR statybos įstatymas 1996-03-19 Nr. I-1240 28 str. *Nauja redakcija nuo 2017-01-01*

Eur suma nepagrįstai padidinta nebaigtos statybos vertė, tuo pačiu sumažinant kitų ilgalaikio materialiojo turto grupių vertes ir (ar) nusidėvėjimo sąnaudas.

50. Vietinio ūkio valdymo ir statybos skyriaus vedėja nurodė, kad turto perkėlimas iš nebaigtos statybos dažnai užtrunka dėl ilgo dokumentų rengimo, įteisinimo, registravimo ir (ar) jų tikslinimo proceso Registrų centre.
51. Dėl šių aplinkybių finansinėse ataskaitose pateikta informacija neparodo tikros ir teisingos ilgalaikio materialiojo turto vertės bei per 2025 metus faktiškai patirtų nusidėvėjimo sąnaudų.
52. Taip pat, audito metu nustatyta, kad viena iš priežasčių, dėl kurių nebaigtos statybos objektai laiku neperkeliami į atitinkamas ilgalaikio materialiojo turto grupes, yra nepakankamai aiškiai organizuotas informacijos surinkimo procesas iš atsakingų asmenų.
53. Apskaitos skyriaus darbuotojas paaiškino, kad kasmet po inventorizacijos į direktoriaus įsakymą įtraukiama nuostata, jog apskaitos skyriaus darbuotojas, pasibaigus ketvirčiui, siunčia atsakingiems asmenims jiems priskirto turto sąrašus. Šie sąrašai siunčiami iš apskaitos programos lentelių forma elektroniniu paštu.
54. Tačiau nustatyta, kad siunčiamuose laiškuose:
    - nenurodoma, kokius veiksmus atsakingi asmenys turi atlikti;
    - neapibrėžiama, kokią informaciją jie turi pateikti (pvz., ar turtas užbaigtas, pradėtas eksploatuoti ir pan.);
    - nenustatomi terminai, iki kada informacija turi būti pateikta;
    - atsakingi asmenys nėra įpareigojami pateikti atsakymus.

    Dėl to apskaitos skyrius negauna reikalingos informacijos apie turto būklę ir jo užbaigimą, o tai gali turėti įtakos, kad nebaigtos statybos objektai laiku neperkeliami į atitinkamas turto grupes.
55. Dėl aukščiau nurodytų klaidų ir neatitikimų mes negalime patvirtinti, kad Visagino savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje A.II.9 Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodyta 6 378,9 tūkst. Eur suma yra teisinga.
56. Atsižvelgiant į nustatytus neatitikimus ir 12-ojo VSAFAS nuostatų nesilaikymą, negalime patvirtinti, kad Visagino savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje A.II.9 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodyta 6 378,9 tūkst. Eur suma yra teisinga.

### 1.9. Nustatyti neatitikimai BĮ Visagino kultūros centro finansinės apskaitos ir vidaus kontrolės srityse

57. Atliekant 2025 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditą buvo atsižvelgta į 2024 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito rezultatus bei **BĮ Visagino kultūros centrui** pateiktas rekomendacijas[31]. Peržiūrėjus rekomendacijų įgyvendinimą nustatyta, kad dalis rekomendacijų neįgyvendintos.
58. Audito metu nustatyta, kad 2025 m. gruodžio 31 d. duomenimis Ilgalaikio turto sąraše, Didžiojoje knygoje ir Finansinės būklės ataskaitoje pateikti duomenys nesutampa. Pavyzdžiui, ilgalaikio turto sąraše kito ilgalaikio materialiojo turto grupės likutinė vertė – 269 595,79 Eur, tuo tarpu Didžiojoje knygoje – 273 536,68 Eur.
59. Taip pat nustatyta, kad apskaitoje nesilaikyta 12-ojo VSAFAS nuostatų[32], reglamentuojančių nusidėvėjimo apskaičiavimą. Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis, sukauptas nusidėvėjimas

[31] Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2025-05-15 Nr. K3-1 „2024 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito ataskaita“

[32] LR finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ 48 p., 51 p., 52 p., 56 p. *Nauja redakcija nuo 2022-06-15: Nr. 1K-217, 2022-06-14*

negali viršyti turto nudėvimosios vertės. Tačiau audito metu nustatyta atvejų, kai sukauptas nusidėvėjimas viršija turto įsigijimo savikainą, pavyzdžiui:

- interaktyvaus ekrano įsigijimo savikaina – 8 470,00 Eur, sukauptas nusidėvėjimas – 11 999,20 Eur;
- kompiuterio įsigijimo savikaina – 1 732,72 Eur, sukauptas nusidėvėjimas – 2 454,72 Eur;
- sekimo prožektoriaus įsigijimo savikaina – 5 324,00 Eur, sukauptas nusidėvėjimas – 6 566,20 Eur.

60. Vertinant BĮ Visagino kultūros centro ilgalaikio turto inventorizacijos procesą nustatyta, kad tris metus iš eilės (2023 m.[33], 2024 m.[34] ir 2025 m.[35]) įstaigoje neatliekama metinė turto inventorizacija.
61. Inventorizacijos neatlikimas rodo, kad nebuvo laikomasi Inventorizacijos taisyklių[36] ir LR finansinės apskaitos įstatymo[37] nuostatų bei neužtikrintas apskaitos registrų duomenų suderinimas su faktiniais turto duomenimis.
62. Pažymėtina, kad pagal Visagino kultūros centro direktoriaus įsakymu patvirtintą vyriausiojo buhalterio pareigybės aprašymą[38], vyriausiasis buhalteris privalo organizuoti turto inventorizaciją, užtikrinti apskaitos duomenų teisingumą, vidaus kontrolės veikimą bei finansinių ataskaitų atitiktį teisės aktų reikalavimams.
63. Atsižvelgiant į tai, konstatuojama, kad trejus metus iš eilės neatliekant metinės turto inventorizacijos buvo nevykdomos ir (ar) netinkamai vykdomos vyriausiajam buhalteriui pavestos funkcijos, neužtikrintas teisės aktų laikymasis bei efektyvus vidaus kontrolės veikimas.
64. Dėl šių pažeidimų nėra užtikrintas apskaitos duomenų patikimumas, todėl negali būti patvirtinta, kad finansinės apskaitos registruose ir finansinėse ataskaitose pateikti ilgalaikio turto duomenys yra tikri ir teisingi, o tai reikšmingai didina finansinių ataskaitų iškraipymo riziką.
65. Vadovaujantis LR vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 10 dalies 2 punktu, Tarnyba raštu[39] kreipėsi į BĮ Visagino kultūros centrą, prašydama pateikti paaiškinimus dėl neįgyvendintų rekomendacijų.
66. BĮ Visagino kultūros centras pateikė paaiškinimą[40], kuriame nurodė, kad:
    - buvo kreiptasi į finansinės apskaitos programos „Finas“ atstovus dėl neteisingai skaičiuojamo nusidėvėjimo;
    - nusidėvėjęs turtas su neigiama likutine verte nebuvo nurašytas, nes buvo svarstoma dėl jo tolimesnio naudojimo veikloje, o šiuo metu rengiamas tokio turto nurašymo sąrašas;
    - duomenys tarp Didžiosios knygos ir ilgalaikio turto sąrašų iki galo nesuderinti;
    - vyriausioji buhalterė ne kartą kreipėsi į vadovybę dėl inventorizacijos atlikimo ir komisijos sudarymo, tačiau atsakymo negavo;
    - dalinės inventorizacijos buvo atliktos keičiantis ūkio padalinio vadovams;

[33] Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2024-05-15 Nr. K3-1 „2023 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito ataskaita“
[34] Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2025-05-15 Nr. K3-1 „2024 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito ataskaita“
[35] Visagino kultūros centro 2026-04-22 raštas Nr. (1.18 Mr) S-70 „Dėl duomenų, reikalingų atliekant 2025 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditą, pateikimo“
[36] LR Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 2 p., 6 p., 13 p., 31 p., 77 p., 79 p.
[37] LR Finansinės apskaitos įstatymas, 2021-11-23 Nr. XIV-680 redakcija, 2 str. 9 p., 21 p., 13 str. 2 d *Nauja redakcija nuo 2022-05-01: Nr. XIV-680, 2021-11-23*
[38] Visagino kultūros centro direktoriaus 2025 m. balandžio 17 d. įsakymas Nr. (1.3 Mr) V-45
[39] Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2026-04-23 raštas Nr. K5-33 „Dėl audito rekomendacijų neįgyvendinimo ir paaiškinimų pateikimo“
[40] Visagino kultūros centro 2026-04-24 raštas Nr. (1.18 Mr) S-72 „Dėl audito rekomendacijų neįgyvendinimo ir paaiškinimų pateikimo“

67. Įvertinus pateiktus paaiškinimus pažymėtina, kad jie nepaneigia nustatytų neatitikimų ir neatleidžia įstaigos nuo pareigos užtikrinti teisės aktų reikalavimus atitinkančią apskaitą, savalaikį inventorizacijos atlikimą bei finansinių ataskaitų duomenų teisingumą.
68. Visagino kultūros centras neužtikrino teisės aktų reikalavimus atitinkančios finansinės apskaitos tvarkymo ir efektyvaus vidaus kontrolės veikimo. Įstaiga neturi patikimos, aktualios, išsamios ir teisingos informacijos apie finansinę būklę ir veiklos rezultatus, nes Didžiosios knygos, ilgalaikio turto apskaitos registrų ir finansinių ataskaitų duomenys nesutampa, ūkinės operacijos registruojamos nekorektiškai, o inventorizacija neatliekama tris metus iš eilės. Taip pat ne visų turto ir įsipareigojimų sąskaitų likučiai yra pagrįsti inventorizacijos duomenimis.
69. Dėl šių aplinkybių negalime patvirtinti, kad BĮ Visagino kultūros centro 2025 metų finansinių ataskaitų rinkinio[41] duomenys yra tikri ir teisingi.
70. Dėl teisės aktų reikalavimų nesilaikymo tvarkant finansinę apskaitą ir inventorizacijos neatlikimo Visagino kultūros centre, negalime patvirtinti, kad Visagino savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų duomenys parodytos tikromis ir teisingomis vertėmis.

## 2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

### 2.1. Nustatyti neatitikimai apskaitos duomenyse ir finansinėse ataskaitose

71. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas nuostatomis, viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos turi būti rengiamos remiantis apskaitos registrų duomenimis, užtikrinant jų tarpusavio suderinamumą ir teisingą informacijos pateikimą.
72. Atlikus audito procedūras nustatyta, kad finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys nėra pilnai suderinti su apskaitos registrų duomenimis, o tai rodo galimus duomenų perkėlimo, apdorojimo ar registrų suderinamumo trūkumus.
73. BĮ Visagino kūrybos ir menų akademijoje nustatyta, kad ta pati suma – 14 893,65 Eur – skirtinguose apskaitos registruose ir ataskaitose priskiriama skirtingoms ekonominėms bei apskaitos kategorijoms:
    - Didžiosios knygos sąskaitoje Nr. 6922001 „Mokėtinos socialinio draudimo įmokos“ – 14 893,65 Eur;
    - Mokėtinų sumų ataskaitoje (2025-12-31) ši suma priskirta išlaidų ekonominės klasifikacijos kodui 2.1.1.1.1.1 „Darbo užmokestis pinigais“;
    - Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje (2025-12-31) ši suma taip pat nurodyta kaip „Darbo užmokestis pinigais“;
    - Pagal Viešojo sektoriaus subjektų privalomąjį bendrąjį sąskaitų planą suma priskirta sąskaitai 693 „Mokėtini veiklos mokesčiai“;
    - Ataskaitoje „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“ (D-P17-1-ZF) suma pateikta kaip „Kitos mokėtinos sumos“.
74. Toks nevienodas tos pačios sumos klasifikavimas rodo galimą neteisingą apskaitos įrašų grupavimą bei finansinių ataskaitų rengimo klaidas.
75. Be to, nustatyta, kad:
    - Didžiosios knygos sąskaitoje Nr. 2412101 „Pinigai finansų įstaigų sąskaitose eurais“ (biudžeto asignavimai) likutis 2025-12-31 yra 0,00 Eur;
    - Tačiau Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje apskaičiuotas skirtumas tarp gautų asignavimų (įskaitant praėjusių metų likutį) ir panaudotų asignavimų sudaro 14 999,99 Eur.

[41] Visagino kultūros centro 2025 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansinių ataskaitų, patvirtintas 2025-04-17, Nr. 1.

76. Šis neatitikimas rodo, kad apskaitos registruose ir biudžeto vykdymo ataskaitoje pateikti piniginių lėšų likučiai nėra tarpusavyje suderinti, dėl ko biudžeto vykdymo ataskaitoje pateikiama netiksli informacija apie faktinį lėšų likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.
77. Savivaldybės biudžetinėse įstaigose biudžetinių lėšų finansinė apskaita tvarkoma naudojant kompiuterines programas „Finas“ ir „Finalga“. Audito metu, suformavus Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaitą už 2025 metus iš įstaigų apskaitos sistemos „Finas“, nustatyti neatitikimai, lyginant su įstaigų pateiktomis Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2025 m. gruodžio 31 d. ataskaitomis. Neatitikimai nustatyti šiose įstaigose:
    - dėl panaudotų asignavimų – Visagino „Atgimimo“ gimnazija, Visagino lopšelis-darželis „Auksinis raktelis“, Visagino lopšelis-darželis „Auksinis gaidelis“, Visagino kūrybos ir menų akademija.
    - dėl asignavimų plano (įskaitant patikslinimus) ir gautų asignavimų kartu su įskaitytu praėjusių metų lėšų likučiu – Visagino Draugystės progimnazija, Visagino šeimos ir vaiko gerovės centras;
    - dėl gautų asignavimų kartu su įskaitytu praėjusių metų lėšų likučiu ir panaudotų asignavimų – Visagino „Verdenės“ gimnazija – nustatytas neatitikimas ištaisytas audito metu, Visagino „Žiburio“ pagrindinė mokykla, Visagino lopšelis-darželis „Gintarėlis“, Visagino švietimo pagalbos tarnyba.
78. Taip pat nustatyta, kad Visagino kultūros centro kompiuterines programas „Finas“ apskaitoje neregistruojamas asignavimų planas (įskaitant patikslinimus), todėl nėra galimybės užtikrinti šio rodiklio kontrolės ir palyginamumo su ataskaitiniais duomenimis. Dėl šios priežasties susidaro neatitikimai tarp apskaitos duomenų ir pateikiamų ataskaitų, ypač panaudotų asignavimų srityje.
79. Šie neatitikimai rodo nepakankamą apskaitos duomenų integraciją su ataskaitų rengimo procesu, taip pat vidaus kontrolės trūkumus, neužtikrinančius duomenų tikslumo, nuoseklumo ir tarpusavio suderinamumo.
80. Pažymėtina, kad, nors Savivaldybės mero potvarkiu [42] nustatyta įstaigų vadovams pareiga užtikrinti ataskaitų rinkinių parengimą, duomenų teisingumą bei papildomos informacijos pateikimą (įskaitant banko sąskaitų likučius ir mokėtinų bei gautinų sumų iššifravimą). Nepaisant to, nustatyti trūkumai rodo, kad ši pareiga nėra tinkamai įgyvendinama.
81. Savivaldybės konsoliduotų ataskaitų rengimo procese šie duomenys nėra tinkamai suderinami. Svarbu pabrėžti, kad analogiški trūkumai nustatomi jau trečius metus iš eilės, kas rodo, jog iki šiol nebuvo imtasi pakankamų ir veiksmingų priemonių ankstesnių auditų metu pateiktoms rekomendacijoms įgyvendinti bei vidaus kontrolės sistemai stiprinti. Nustatyti neatitikimai ir pasikartojantys trūkumai rodo sistemines vidaus kontrolės, duomenų analizės ir ataskaitų rengimo proceso spragas, kurios didina finansinės informacijos iškraipymo riziką ir mažina ataskaitų patikimumą
82. Dėl nepakankamos vidaus kontrolės, duomenų analizės ir tarpusavio suderinimo procedūrų, nėra užtikrinamas finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų patikimumas, nuoseklumas ir atitiktis teisės aktų reikalavimams. Nustatyti neatitikimai didina riziką, kad konsoliduotosios ataskaitos gali būti netikslios ir klaidinančios.

[42] Visagino savivaldybės mero 2023-05-30 potvarkis Nr. PV-E-109 „ Dėl Visagino savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų ir jų rinkinių pateikimo taisyklių ir terminų patvirtinimo“ 14 p.

### 2.2. Netinkamas biudžetinių įstaigų pajamų klasifikavimas apskaitoje ir duomenų pateikimas metinėse ataskaitose

83. Vadovaujantis 10-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas[43] „Kitos pajamos“ ir 20-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas[44] „Finansavimo sumos“, biudžetinių įstaigų pajamos apskaitoje turi būti pripažįstamos kaupimo principu ir tinkamai klasifikuojamos pagal jų ekonominį turinį.
84. Biudžetinių įstaigų pajamomis laikomos pajamos, gautos už trumpalaikio ir ilgalaikio materialiojo turto nuomą, teikiamas paslaugas bei kitos pajamos, kurios įmokamos į savivaldybės biudžetą ir naudojamos savivaldybės tarybos sprendimu įstaigų vykdomoms programoms finansuoti.
85. Audito metu nustatyta, kad biudžetinės įstaigos[45] 2025 metais gavo pajamų už trumpalaikio ir ilgalaikio materialiojo turto nuomą, tačiau šių pajamų apskaita vykdyta netinkamai. Nustatyta, kad:
    - Biudžetinių įstaigų[46] pajamų įmokų į biudžetą 2025 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (Priedas Nr. 1) įstaigos nurodė gaunančios pajamas už turto naudojimą;
    - tačiau Didžiosios knygos registruose šios pajamos apskaitomos kaip apskaičiuotos prekių ir paslaugų pardavimo pajamos;
    - pajamos už turto naudojimą neapskaitomos joms skirtose sąskaitose (731 grupė), o priskiriamos pajamoms už paslaugas (741 grupė).
86. Taip pat nustatyta, kad netinkama pajamų klasifikacija perkelta ir į Metinį finansinių ataskaitų rinkinį. Metinių finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte, dalyje „Pagrindinės veiklos kitų pajamų pateikimas žemesniojo ir aukštesniojo lygių VSS finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte“, uždirbtos pajamos už turto naudojimą 37,6 tūkst. Eur pateiktos kaip prekių ir paslaugų pardavimo pajamos.
87. Nustatyti trūkumai rodo, kad:
    - nėra užtikrinamas tinkamas pajamų klasifikavimas pagal jų ekonominį turinį;
    - apskaitos duomenys neatitinka finansinių ataskaitų pateikimo reikalavimų;
    - finansinėse ataskaitose pateikiama netiksli informacija apie Savivaldybės biudžetinių įstaigų pajamų struktūrą.
88. Dėl netinkamo pajamų klasifikavimo apskaitoje ir finansinėse ataskaitose nėra užtikrinamas finansinių duomenų tikslumas, palyginamumas ir atitiktis viešojo sektoriaus apskaitos standartų reikalavimams.

### 2.3. Pasikartojantys reikšmingi biudžeto vykdymo ataskaitų neatitikimai dėl neperkeltų praėjusių metų likučių

89. Vadovaudamiesi teisės aktais reglamentuojančiais biudžeto sudarymą, vykdymą ir atskaitomybę bei siekdami užtikrinti Savivaldybės finansinių ataskaitų duomenų patikimumą, atliktas biudžeto vykdymo ataskaitos duomenų vertinimas. Savivaldybės asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitą[47] teikia Savivaldybei, kurią sudaro:
    - išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita;

---

[43] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-04-28 įsakymas Nr. 1K-161 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 10-ojo standarto patvirtinimo“ *Nauja redakcija nuo 2016-01-14.*

[44] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-09 įsakymas Nr. 1K-205 „Dėl 20-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto patvirtinimo“ *Nauja redakcija nuo 2025-08-01.*

[45] Visagino lopšelis-darželis „Auksinis raktelis“, Visagino lopšelis-darželis „Gintarėlis“, Visagino lopšelis-darželis „Auksinis gaidelis“, Visagino „Gerosios vilties“ progimnazija, Visagino Kultūros centras, Visagino socialinių paslaugų centras.

[46] Visagino lopšelis-darželis „Auksinis raktelis“, Visagino lopšelis-darželis „Gintarėlis“, Visagino lopšelis-darželis „Auksinis gaidelis“, Visagino „Gerosios vilties“ progimnazija, Visagino Kultūros centras, Visagino socialinių paslaugų centras.

[47] LR finansų ministro 2008-12-31 įsakymo Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybės biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (suvestinė redakcija nuo 2024-03-27 iki 2025-03-25)

- biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.

90. Viešojo sektoriaus subjektų grupės (Savivaldybės) metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį[48] sudaro:
    - biudžetinių įstaigų pajamų ataskaita (forma Nr. 1);
    - biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2);
    - biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas (toliau – aiškinamasis raštas).
91. Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2025 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nustatyta reikšmingų neatitikimų. Problema dėl netikslių duomenų, ypač – nepanaudotos pajamų dalies, kuri finansinėse ataskaitose nurodoma netiksliai, yra pasikartojanti[49]. Atsižvelgiant į įstatymo[50] nustatytus reikalavimus nustatyti neatitikimai biudžeto pajamų vykdymo ataskaitos priede Nr.1:
    - Ataskaitos 105 eil. įrašyta 9117,8 tūkst. Eur šios eilutės suma turi būti lygi 2024 metų ataskaitos 16 eilutės sumai 9768,6 tūkst. Eur.
    - Ataskaitos 106 eil. įrašyta 8988,7 tūkst. Eur, šios eilutės suma turi būti lygi 2024 metų ataskaitos 16 eilutės sumai 9768,6 tūkst. Eur (pastaba[51]).
    - Ataskaitos 105 ir 106 eilutės 4 st. ir 5 st. sumos nesutampa.
92. Taip pat neatitikimų nustatyta ir „Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo 2025 m. gruodžio 31 d. ataskaitos II skyriaus Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją“, 18 eil. 5 st. turi būti 10651,2 tūkst. Eur, o ataskaitoje nurodyta 10669,0 tūkst. Eur.
93. Nustatyti neatitikimai[52] rodo, kad nebuvo tinkamai atlikti praėjusių metų biudžeto likučių perkėlimo ir duomenų tikslinimo veiksmai. Dėl to nėra užtikrinamas ataskaitinių laikotarpių duomenų tęstinumas ir palyginamumas.
94. Neperkėlus praėjusių metų nepanaudotų biudžeto lėšų likučio:
    - iškraipomas einamųjų metų biudžeto planas (paprastai suplanuojamas mažesnis nei faktiškai turimos lėšos);
    - netiksliai atspindima Savivaldybės finansinė padėtis;
    - ribojamos efektyvaus lėšų planavimo ir panaudojimo galimybės;
    - didėja rizika priimti nepagrįstus finansinius sprendimus.
95. Pažymėtina, kad tokio pobūdžio neatitikimai nustatomi ne pirmus metus[53], todėl vertinama kaip sisteminė problema, rodanti nepakankamą kontrolės procedūrų veiksmingumą perkeliant ir suderinant biudžeto duomenis tarp ataskaitinių laikotarpių.

### 2.4. Biudžeto planavimo tikslumo ir asignavimų panaudojimo efektyvumo trūkumai

96. Visagino savivaldybės 2025 metų biudžetas sudarytas programiniu principu, asignavimai skirti 10 Savivaldybės tarybos patvirtintoms programoms vykdyti, kurias vykdė 20 biudžeto asignavimų valdytojų.
97. Savivaldybės biudžeto programų vykdymui 2025 m. panaudota 50951,3 tūkst. Eur arba 84,2 procentai visų planuotų biudžeto asignavimų ir išlaidų (finansinio turto padidėjimo išlaidos

[48] Viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007-06-26 įstatymas Nr. X-1212 (suvestinė redakcija nuo 2024-05-01 iki 2024-12-31), 8 str. 1d
[49] Valstybės kontrolės 2025-06-12 išvada Nr. BPE-3 „Dėl savivaldybių biudžetų fiskalinės drausmės taisyklių laikymosi 2024-2025 m.“
[50] Viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007-06-26 įstatymas Nr. X-1212 (suvestinė redakcija nuo 2024-05-01 iki 2024-12-31), 12 str.
[51] Nesutapimai nustatyti Visagino kontrolės ir audito tarnybos Audito ataskaitoje 2024 m. 79 punktas. „Taip pat neatitikimų nustatyta ir „Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaitos II skyriaus Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją“, 18 eil. 5 st.. turi būti 9 768,6 tūkst. Eur., o ataskaitoje nurodyta 8 988,7 tūkst. Eur“
[52] Valstybės kontrolė Valstybinio audito 2025-10-10 ataskaita Nr. TAE-7 „ 2024 metų nacionalinio ataskaitų rinkinio finansinio audito rezultatai“ 13 p.
[53] Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito ataskaita 2024-05-15 Nr. K3-1 55 p. ir Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2024 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito ataskaita 2025-05-15 Nr. K3-1, 78 p.

(finansinio turto įsigijimo / investavimo – 0,2 tūkst. Eur, finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidoms (grąžinta paskolos) – 490,0 tūkst. Eur).

98. Audito metu nustatyta, kad 2025 metais asignavimų panaudota 9 455,8 tūkst. Eur mažiau, nei buvo planuota. Nepanaudotų asignavimų nustatyta visose išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnių grupėse. Didžiausia nepanaudotų asignavimų dalis tenka materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidoms – 4 412,8 tūkst. Eur bei prekių ir paslaugų naudojimo išlaidoms – 2 986,8 tūkst. Eur. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidų straipsnyje nepanaudota 729,6 tūkst. Eur.
99. Pažymėtina, kad analogiški asignavimų nepanaudojimo atvejai nustatyti ir 2024 metais – didžiausi nukrypimai fiksuoti tose pačiose išlaidų kategorijose, kas rodo pasikartojančius planavimo ir vykdymo netikslumus.
100. Nepanaudotas biudžeto pajamų likutis metų pabaigoje kasmet didėja ir 2025 m. sudarė 10651,2 tūkst. Eur. Toks augantis nepanaudotų lėšų likutis rodo nepakankamai efektyvų biudžeto planavimą ir asignavimų panaudojimą.
101. Tuo pačiu metu, lyginant su 2024 metais, 2025 metais biudžeto išlaidų įvykdymas padidėjo 5 691,1 tūkst. Eur. Išlaidų augimas nustatytas visose ekonominės klasifikacijos išlaidų grupėse, iš kurių didžiausias – darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje (2 929,6 tūkst. Eur), prekių ir paslaugų naudojimo išlaidose (1 270,8 tūkst. Eur) bei kitų išlaidų grupėje (1 059,5 tūkst. Eur).
102. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte nurodyta, kad mažesnį asignavimų panaudojimą lėmė neįvykę stambūs viešieji pirkimai bei nuo Savivaldybės valdymo organų nepriklausančios aplinkybės. Tačiau vertinant šiuos duomenis kompleksiškai nustatyta, kad išlaidų augimas derinamas su reikšmingu asignavimų nepanaudojimu ir pasikartojančiais nukrypimais nuo planuotų rodiklių.
103. Tai rodo nepakankamai tikslų biudžeto planavimą ir (ar) nepakankamai pagrįstą asignavimų poreikio nustatymą, taip pat nepakankamą biudžeto vykdymo kontrolę. Pasikartojantys neatitikimai kelerius metus iš eilės leidžia daryti išvadą, kad biudžeto planavimo procesas nėra pakankamai efektyvus, o tai gali turėti neigiamos įtakos racionaliam finansinių išteklių paskirstymui ir savalaikiam programų įgyvendinimui.

### 2.5. Biudžeto ataskaitų tęstinumo principo nesilaikymas ir savivaldybės fiskalinės drausmės rodiklių laikymasis

104. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 12 straipsnio 4 dalimi, ataskaitinių finansinių metų pradžios finansinių ataskaitų straipsnių sumos turi sutapti su praėjusių finansinių metų pabaigos finansinių ataskaitų atitinkamų straipsnių sumomis.
105. Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės Mokėtinų sumų 2025 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje bei asignavimų valdytojų Mokėtinų sumų ataskaitose pateikti duomenys „Likutis metų pradžiai“ neatitinka praėjusio laikotarpio pabaigos duomenų. Bendras nustatytas neatitikimas sudaro 34,9 tūkst. Eur.
106. Nustatyti konkretūs neatitikimai:
    - Visagino „Gerosios vilties“ progimnazija:
        - 2024-12-31 Mokėtinų sumų ataskaitoje metų pabaigos likutis – 33,947 tūkst. Eur (iš jų: išlaidos – 1,474 tūkst. Eur, negyvenamųjų pastatų įsigijimo išlaidos – 32,474 tūkst. Eur);
        - 2025-12-31 Mokėtinų sumų ataskaitoje metų pradžios likutis – 0,479 tūkst. Eur (iš jų: išlaidos – 0,479 tūkst. Eur).
    - Visagino „Žiburio“ progimnazija:
        - 2024-12-31 Mokėtinų sumų ataskaitoje metų pabaigos likutis – 1,740 tūkst. Eur (iš jų: išlaidos – 1,740 tūkst. Eur);

- 2025-12-31 Mokėtinų sumų ataskaitoje metų pradžios likutis – 0,127 tūkst. Eur (iš jų: išlaidos – 0,127 tūkst. Eur).

107. Nustatyti neatitikimai rodo, kad nebuvo tinkamai užtikrintas duomenų perkėlimas tarp ataskaitinių laikotarpių, todėl nėra laikomasi teisės aktuose nustatyto finansinių ataskaitų tęstinumo principo.
108. Savivaldybės skola pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant paskolų, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, bet neapsiribojant jomis, negali viršyti 60 procentų įstatyme[54] nurodytų rodiklių t. y. 18691,7 tūkst. Eur. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai skaičiuojami į skolos limitą 2025 m. gruodžio 31d. buvo 2446,9 tūkst. Eur ir tai sudarė 13,09 proc. punktų iš teisės aktais nustatyto 60 proc. skolinimosi rodiklio limito.
109. Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės valdomų įmonių prisiimtų, bet dar neįvykdytų įsipareigojimų gražinti kreditoriams lėšas pagal paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus negali viršyti 10 proc. skolinimosi rodiklio, t. y. 3351,9 tūkst. Eur. Savivaldybės suteiktų garantijų 2025 m. gruodžio 31 d. – 82,8 tūkst. Eur t. y. 2,47 proc. punktų iš 10 proc. garantijų limito ir tai neviršijo teisės aktais nustatyto garantijų limito.
110. Savivaldybė vykdydama 2025 m. biudžetą laikėsi valdžios sektoriui priskiriamų biudžeto taisyklių. Savivaldybės asignavimai neviršijo pajamų daugiau nei 1,5 proc.

### 2.6. Neteisėto lėšų panaudojimo apskaita ir atskleidimo trūkumai biudžeto vykdymo ataskaitoje

111. Pagrindinis teisės aktas, nustatantis asignavimų naudojimo teisinius pagrindus, procedūras, asignavimų valdytojų pareigas, teises ir atsakomybę, yra Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas[55]. Jame įtvirtinta, kad biudžeto asignavimai turi būti naudojami teisėtai, pagal paskirtį, patvirtintus asignavimų planus ir teisės aktų reikalavimus, o asignavimų valdytojai privalo užtikrinti teisėtą, efektyvų ir tikslinį lėšų naudojimą. Metams pasibaigus nepanaudoti asignavimai turi būti grąžinami į atitinkamą biudžetą.
112. Audito metu nustatyta, kad įstaigoje[56] 2025 m. liepos 8 d. įvyko sukčiavimo atvejis, kurio metu neteisėtai išmokėta 20 000 Eur suma. Nors šios lėšos buvo panaudotos neteisėtai, apskaitos požiūriu jos laikytinos panaudotais asignavimais, kadangi faktiškai buvo išmokėtos iš įstaigos banko sąskaitos, taip sumažinant piniginių lėšų likutį. Todėl ši suma turėjo būti atvaizduota kaip kasinės išlaidos Biudžeto vykdymo ataskaitoje[57] (forma Nr. 2).
113. Nustatyta, kad neparodžius šių asignavimų panaudojimo:
    - iškraipyti biudžeto vykdymo duomenys;
    - nesudarytas pagrindas apskaitoje užregistruoti padarytą žalą;
    - neužtikrinamas gautinų sumų iš kaltininko apskaitymas.
114. Visagino savivaldybės administracija 2025 m. rugsėjo 19 d. sudarė taikos sutartį dėl turtinės žalos atlyginimo, pagal kurią kaltininkas įsipareigojo 20 000 Eur sumą grąžinti iki 2026 m. rugsėjo 25 d. dalimis (po 1 666,67 Eur kas mėnesį). Nustatyta, kad 2025 metais grąžinta 5 000,01 Eur suma turėjo būti pervesta į savivaldybės biudžetą ir negalėjo būti pakartotinai naudojama įstaigos veiklai finansuoti.

[54] LR fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio 2014-11-06 įstatymo Nr. XII-1289 4 str. 6 d.
[55] LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430, 4 str.1 d.6 p. *Nauja redakcija nuo 2024-03-01*
[56] Visagino kūrybos ir menų akademija
[57] LR finansų ministerijos raštas, 2026-04-10 Nr. 6K-26/1862 „Dėl atsakymo pateikimo“

115. 2025 m. gruodžio 31 d. negrąžinta 14 999,99 Eur suma nelaikytina biudžeto lėšų likučiu – ji turi būti registruojama kaip debitorinis įsiskolinimas (gautina suma) ir pateikiama finansinės būklės ataskaitoje, o ne biudžeto vykdymo ataskaitoje kaip nepanaudoti asignavimai.
116. Taip pat nustatyta, kad:
    - asignavimų valdytojo[58] aiškinamajame rašte neatskleista informacija apie neteisėtą lėšų panaudojimą, pradėtą tyrimą, žalos susigrąžinimo priemones ir apskaitoje užregistruotas gautinas sumas;
    - analogiška informacija nepateikta ir Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte.
117. Nustatyti trūkumai rodo, kad nėra užtikrinamas tinkamas neteisėtai panaudotų biudžeto lėšų apskaitymas ir atskleidimas ataskaitose, dėl ko iškraipomi biudžeto vykdymo rodikliai ir mažinamas finansinių ataskaitų skaidrumas bei patikimumas.

## 3. SAVIVALDYBĖS VEIKLOS ATASKAITOS VERTINIMAS

118. Visagino savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikta visa Viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos, viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos ir valstybės pažangos ataskaitos rengimo tvarkos apraše[59] reikalaujama informacija. Ataskaitoje pateikti patvirtinti ataskaitinio laikotarpio veiklos tikslai ir rezultatai, regioninis planavimas, svarbiausi atlikti darbai ir juos atliekant panaudotų lėšų sumos, nurodant šaltinį. Pateiktoje veiklos ataskaitoje (Programos (2) lentelė) Savivaldybės biudžeto planiniai ir vykdymo duomenys (įskaitant skolintas lėšas) atitinka Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitoje pateiktus duomenis, o kitų ataskaitoje pateiktų duomenų mes nevertinome.

## 4. MERO FONDO LĖŠŲ NAUDOJIMO KONTROLĖS STIPRINIMAS ĮGYVENDINANT AUDITO REKOMENDACIJAS

119. Mero fondas[60] – tai specialios paskirties savivaldybės biudžeto lėšos, skirtos reprezentacinėms išlaidoms[61], svečių priėmimui, premijoms, paramai ar kitoms su mero funkcijomis[62] susijusioms veikloms finansuoti. Atsižvelgiant į fondo pobūdį ir galimą viešąjį jautrumą, itin svarbu užtikrinti, kad lėšos būtų naudojamos racionaliai, skaidriai ir tik pagal nustatytą paskirtį. Šio audito metu buvo analizuojami dokumentai, vertinami lėšų panaudojimo pagrindimai, atliekami pokalbiai su atsakingais darbuotojais.
120. Visagino savivaldybės biudžete, Savivaldybės valdymo tobulinimo programoje Mero fondui skirta[63] – 28,0 tūkst. Eur. – visa reprezentacinėms reikmėms 2025 metais skirtų lėšų suma – 62,1 tūkst. Eur. Iš Mero fondo per 2025 metus panaudota 11,3 tūkst. Eur.
121. Išlaidos iš Mero fondo buvo apmokėtos pagal pateiktus faktines išlaidas patvirtinančius finansinės apskaitos dokumentus, atitinkančius Finansinės apskaitos įstatymo reikalavimus[64], tačiau nėra

[58] Visagino kūrybos ir menų akademija
[59] LR Vyriausybės 2019 02-13 nutarimu Nr. 135 „ Dėl viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos, viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos ir valstybės pažangos ataskaitos rengimo tvarkos aprašo patvirtinimo“. *Nauja redakcija nuo 2024-01-01*
[60] LR vietos savivaldos įstatymas, 2022-06-30 Nr. XIV-1268 „Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo Nr. I-533 pakeitimo įstatymas“ 25 str. 7d
[61] LR Vyriausybės nutarimas, 2002-06-17 Nr. 919 „Dėl reprezentacinių išlaidų“
[62] Visagino savivaldybės tarybos 2020-02-06 sprendimas Nr. TS-4 „Dėl Visagino savivaldybės mero fondo sudarymo ir naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“
[63] Visagino savivaldybės tarybos 2025-12-19 sprendimo Nr. TS-183 „Dėl Visagino savivaldybės tarybos 2025 m. vasario 20d. sprendimo Nr. TS-28 „Dėl Visagino savivaldybės 2025-2027 metų biudžeto patvirtinimo “pakeitimo“ 4 priedas.
[64] LR Finansinės apskaitos įstatymas, 2021-11-23 Nr. XIV-680 redakcija, 7 str. 1, 2 d.

pakankamų objektyvių duomenų, leidžiančių įvertinti, ar įsigytos prekės ir paslaugos faktiškai buvo naudojamos reprezentacinėms reikmėms.

122. Pažymėtina, kad Tarnyba rekomendacijas dėl vidaus tvarkos nustatymo užtikrinančios reprezentacinių išlaidų pagrįstumą ir jų priskyrimą konkrečioms reprezentacinėms reikmėms, buvo pateikusi 2024 metais. Tačiau iki audituojamo laikotarpio pabaigos šios rekomendacijos nebuvo įgyvendintos.
123. Savivaldybės taryba 2026 m. sausio mėn. priėmė sprendimą[65] dėl Mero fondo reglamentavimo, kuris įsigalioja nuo 2026 m. kovo 1 d. Naujame reglamentavime nustatyta:
    - pareiga reprezentaciniams renginiams sudaryti išlaidų sąmatas,
    - Mero fondo lėšų naudojimo ataskaitą skelbti Savivaldybės interneto svetainėje ne vėliau kaip per 10 darbo dienų nuo ataskaitinio mėnesio pabaigos;
    - metinę Mero fondo lėšų naudojimo ataskaitą už praėjusius metus Savivaldybės meras teikia Savivaldybės tarybai kartu su metinių ataskaitų rinkiniu teisės aktų nustatyta tvarka.
124. Nors audituojamu laikotarpiu nebuvo užtikrintas pakankamas reprezentacinių išlaidų pagrindimas ir jų panaudojimo atsekamumas, Savivaldybės tarybos priimtas Mero fondo reglamentavimas sudaro prielaidas stiprinti šių lėšų naudojimo skaidrumą, kontrolę ir audito rekomendacijų įgyvendinimą ateityje.

[65] Visagino savivaldybės tarybos 2026-01-29 sprendimas Nr. TS-2 „ Dėl Visagino savivaldybės mero fondo sudarymo, naudojimo ir atsiskaitymo tvarkos aprašo patvirtinimo“

## REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

| Eil. Nr. | Rekomendacija | Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai | Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data) | Už rekomendacijos įgyvendinimą atsakingas asmuo / skyrius |
|---|---|---|---|---|
| | 2 | 3 | 4 | |
| | Visagino savivaldybės merui[66]: | | | |
| 1 | Siekiant užtikrinti Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio išsamumą, teisingumą ir atitiktį Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatoms, peržiūrėti Savivaldybės konsoliduojamų subjektų sudėtį ir užtikrinti, kad į Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupę būtų įtraukti visi juridiniai asmenys, kuriems savivaldybė daro lemiamą poveikį. | Konsoliduojamų subjektų sudėties peržiūra. | Iki 2026-10-31 | Finansų ir biudžeto skyrius |
| 2 | Užtikrinti, kad konsolidavimo (rankiniai) įrašai būtų rengiami, dokumentuojami ir tvirtinami vadovaujantis Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo metodikos reikalavimais, o prieš konsolidavimą būtų atliekamas pakankamas duomenų suderinimas ir kontrolė, siekiant mažinti nepagrįstų rankinių koregavimų apimtį. | Bus atsižvelgta teisės aktų nustatyta tvarka. | Iki 2026-10-31 | Finansų ir biudžeto skyrius |
| 3 | **Pakartotinai rekomenduojame** rengiant Savivaldybės biudžeto projektą, į biudžeto pajamų planą įtraukti visą praėjusių metų nepanaudotą biudžeto pajamų likutį, siekiant užtikrinti teisingą biudžeto planavimą ir atspindėti realias finansines galimybes. | Nepanaudotas lėšų likutis yra atspindėtas 2026 m. Visagino savivaldybės biudžeto aiškinamajame rašte. | Visagino savivaldybės tarybos sprendimo, kuriuo tvirtinamas metinis Visagino savivaldybės biudžetas, priėmimo data | Finansų ir biudžeto skyrius |

[66] Visagino savivaldybės administracijos 2026-05-18 raštas Nr. (4.14E) 1-1881 „Dėl 2025 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito ataskaitos projekte numatyto rekomendacijų įgyvendinimo plano“

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 4 | **Pakartotinai rekomenduojama** užtikrinti racionalų ir pagrįstą biudžeto asignavimų planavimą, atsižvelgiant į realius poreikius bei praėjusių metų vykdymo duomenis. Nustatyti vidinius kontrolės mechanizmus, leidžiančius laiku peržiūrėti nepanaudotų lėšų paskirtį ir užtikrinti, kad biudžeto sąskaitose metų bėgyje ir pabaigoje neliktų nepagrįstai didelių likučių, rodančių neefektyvų biudžeto vykdymą | Planavimo procesas nuolat gerinamas. Stiprinami personalo gebėjimai, peržiūrėti vidaus kontrolės mechanizmai. | 2026-12-31 | Finansų ir biudžeto skyrius |
| 5 | **Pakartotinai rekomenduojama** stiprinti finansinių duomenų suderinimo procesus tarp konsoliduojančio ir žemesnio lygio subjektų, užtikrinant tarpusavio duomenų peržiūrą ir tikslinimą tiek prieš teikiant ataskaitas, tiek po jų pateikimo. Užtikrinti visos grupės biudžeto ataskaitų vykdymo ir finansinių ataskaitų vientisumą. Inicijuoti bendras metodines konsultacijas dėl apskaitos principų taikymo, kad būtų užtikrintas vieningas finansinės apskaitos tvarkymas ir sumažinta techninių klaidų rizika | Procesai stiprinami gerinant personalo gebėjimus. Metodinis konsultavimas yra Lietuvos Respublikos finansų ministerijos funkcija. Skatinsime dalyvauti kvalifikacijos kėlimo seminaruose konsoliduojamų subjektų vadovus ir buhalterius. | Nuolat | Įstaigų vadovai |
| Visagino savivaldybės administracijos direktoriui[67]: | | | | |
| 6 | Užtikrinti, kad informacija apie priimtus tarybos sprendimus ar kitus teisės aktus, turinčius įtakos Savivaldybės valdomam turtui, apskaitą tvarkančiam skyriui būtų perduodama nedelsiant po jų priėmimo. | Atsiradus naujai informacijai turinčius įtakos Savivaldybės valdomam turtui, po jų priėmimo perduoti Apskaitos skyriui. | Nuolat | Administracijos skyrių vedėjai |
| 7 | Užtikrinti, kad, vadovaujantis LR finansinės apskaitos įstatymo 3 straipsnio 3 dalimi, visos ūkinės operacijos apskaitoje būtų registruojamos jų įvykimo momentu arba iškart po to, kai atsiranda galimybė tai padaryti. | Vadovautis LR finansinės apskaitos įstatymo 3 straipsnio 3 dalimi, kad visos ūkinės operacijos apskaitoje būtų registruojamos jų įvykimo momentu arba iškart po to, kai atsiranda galimybė tai padaryti. | Nuolat | Apskaitos skyrius |
| 8 | Užtikrinti, kad rengiant finansinių ataskaitų rinkinius žemės tikroji vertė būtų savalaikiai peržiūrima, patikslinama ir registruojama apskaitoje vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 63 ir 67 | Buhalterinės apskaitos programoje Finas bus patikslinta tikroji žemės vertė 2025-12-31 būklei pagal Architektūros ir teritorijų planavimo skyriaus pateiktą 2026-05-07 | Iki 2026-06-30 žemės tikroji vertė 2025-12-31 būklei | Architektūros ir teritorijų planavimo skyriaus vyr. specialistas S. |

[67] Visagino savivaldybės administracijos 2026-05-18 raštas Nr. (4.14E) 1-1881 „Dėl 2025 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito ataskaitos projekte numatyto rekomendacijų įgyvendinimo plano“

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | punktų nuostatomis, remiantis naujausiais Nekilnojamojo turto registro masinio vertinimo duomenimis, taip užtikrinant, kad finansinėse ataskaitose būtų pateikiami tikri ir teisingi duomenys apie Savivaldybės valdomą žemės turtą bei tikrosios vertės rezervą. | Pažymą Nr. 9-860. Su gegužės mėn. Taip pat atsakingam už žemę asmeniui ataskaitinių metų pabaigoje bus išsiųstas priminimas, kad laiku pateiktų duomenis apie pasikeitusią žemės tikrąją vertę 2026-12-31 būklei, kuri atsispindėtų Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje už 2026 m. | | Luneckas, Aplinkos tvarkymo skyriaus vyr. specialistas D. Lingė, Apskaitos skyriaus vyresnioji specialistė I. Trubilienė |
| 9 | Užtikrinti, kad nustatant žemės tikrąją vertę tais atvejais, kai Savivaldybė patikėjimo teise valdo tik dalį žemės sklypo, tikroji vertė būtų perskaičiuojama proporcingai faktiškai valdomai sklypo daliai ir apskaitoje registruojama tik Savivaldybės valdomai turto daliai tenkanti vertė. | Bus perskaičiuota žemės tikroji vertė šiems 8 žemės sklypams proporcingai faktiškai valdomai daliai. | Iki 2026-06-30 | Apskaitos skyriaus vyresnioji specialistė I. Trubilienė |
| 10 | Rekomenduojame peržiūrėti ilgalaikio materialiojo turto grupavimą ir užtikrinti, kad turtas apskaitoje būtų priskiriamas atitinkamoms turto grupėms pagal jo paskirtį ir 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 78 punkto nuostatas. | Savivaldybės administracijos apskaitoje iš turto grupės „Kiti statiniai“ kur apskaitomi 2 objektai, kurių bendra likutinė vertė 400 700,72 bus perkelta į turto grupę „Infrastruktūros statiniai“ | Iki 2026-06-30 | Apskaitos skyriaus vyresnioji specialistė I. Trubilienė |
| 11 | **Pakartotinai rekomenduojame** imtis priemonių, kad nebaigtoje statyboje sukaupti 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 pradedamas naudoti, turtui, kuris turi nuvertėjimo požymių, būtų skaičiuojamas nuvertėjimas ar priimamas sprendimas dėl turto nurašymo. | Pagal pateiktą atnaujintą informaciją iš Vietinio ūkio valdymo ir statybos skyriaus atsakingų specialistų, apskaitoje bus atlikti patikslinimai turto balanso sąskaitose. | Iki 2027-12-31 | Vietinio ūkio valdymo ir statybos skyriaus atsakingi darbuotojai ir Apskaitos skyriaus vyresnioji specialistė I.Trubilienė |
| 12 | Apskaitos skyriui siunčiant atsakingiems asmenims nebaigtos statybos objektų sąrašus, aiškiai nurodyti, kokią informaciją jie privalo pateikti apie turto būklę, nustatyti informacijos pateikimo terminus bei įpareigoti atsakingus asmenis pateikti atsakymus, | | Kiekvienam ketvirčiui pasibaigus | Apskaitos skyriaus vyresnioji specialistė I. Trubilienė |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | siekiant užtikrinti savalaikį nebaigtos statybos objektų perkėlimą į atitinkamas ilgalaikio materialiojo turto grupes ir teisingą apskaitos duomenų pateikimą finansinėse ataskaitose. | | | |
| **BĮ Visagino kultūros centro direktoriui[68]:** | | | | |
| 13 | **Pakartotinai rekomenduojame** užtikrinti finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų suderinamumą su apskaitos registrais, tinkamą duomenų klasifikavimą ir kontrolę, stiprinant vidaus kontrolės procedūras, apskaitos duomenų analizę bei ataskaitų rengimo priežiūrą, kad konsoliduotosios ataskaitos būtų tikslios, patikimos ir atitiktų teisės aktų reikalavimus | Vykdyti mėnesinį duomenų suderinimą tarp Didžiosios knygos ir apskaitos registrų. Parengti ir vykdyti ketvirtinę suderinimo kontrolę, fiksuojant rezultatus. | Nuolat, pilnas įgyvendinimas iki 2026-12-31 | *Nenurodė.* |
| 14 | **Pakartotinai rekomenduojame** užtikrinti, kad apskaitos tvarkymas atitiktų galiojančius VSAFAS reikalavimus ir būtų išvengta sukaupto nusidėvėjimo viršijimo ateityje. | Atlikti viso ilgalaikio turto apskaitos peržiūrą ir koregavimą. Užtikrinti, kad sukauptas nusidėvėjimas neviršytų turto vertės. Vykdyti periodinę nusidėvėjimo kontrolę. | Nuolat, pilnas įgyvendinimas iki 2026-12-31 | *Nenurodė.* |
| 15 | **Pakartotinai rekomenduojame** vadovautis Inventorizacijos taisyklių ir Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymo nuostatomis, organizuoti ir atlikti kasmetinę viso turto ir įsipareigojimų inventorizaciją bei užtikrinti, kad apskaitos duomenys būtų pagrįsti inventorizacijos rezultatais. | Direktoriaus įsakymu sudaryti inventorizacijos komisiją. Parengti ir patvirtinti inventorizacijos grafiką. Atlikti viso turto inventorizaciją 2026 m. ir užtikrinti jos tęstinumą kasmet. Sutikrinti inventorizacijos duomenis su apskaita. | Iki 2026-12-31 | *Nenurodė.* |
| 16 | Įstaigos vadovui rekomenduojame įvertinti atsakingų darbuotojų veiklą dėl pareigų nevykdymo ar netinkamo vykdymo, neužtikrinant teisės aktų reikalavimus atitinkančios apskaitos tvarkymo ir inventorizacijos atlikimo. | Atlikti atsakingų darbuotojų funkcijų vykdymo vertinimą. Užtikrinti aiškų vidaus kontrolės mechanizmą, nustatant kontrolės procedūras ir atsakomybes. | Nuolat, pilnas įgyvendinimas iki 2026-12-31 | *Nenurodė.* |
| **BĮ Visagino lopšelio-darželio „Auksinis raktelis“ direktoriui[69]:** | | | | |
| 17 | Užtikrinti, kad pajamų apskaita ir finansinių ataskaitų rengimas būtų vykdomas vadovaujantis VSAFAS | Pajamų klasifikavimo patikslinimus planuojama atlikti | Iki 2026-06-30 | |

[68] Visagino kultūros centro 2026-05-15 raštas Nr. (1.18 Mr) S-90 „Dėl 2025 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito metu nustatytų dalykų“

[69] Visagino vaikų lopšelio-darželio „Auksinis raktelis“ 2026-05-15 raštas Nr. (1.18) S-184 „Dėl 2025 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito metu nustatytų dalykų“

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | nuostatomis, pajamos tinkamai klasifikuojamos pagal jų ekonominį turinį bei užtikrinti apskaitos registrų ir finansinių ataskaitų duomenų suderinamumą. | | | |
| 18 | Užtikrinti finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų suderinamumą su apskaitos registrais, tinkamą duomenų klasifikavimą ir kontrolę, stiprinant vidaus kontrolės procedūras, apskaitos duomenų analizę bei ataskaitų rengimo priežiūrą, kad konsoliduotosios ataskaitos būtų tikslios, patikimos ir atitiktų teisės aktų reikalavimus | | įgyvendinamos rengiant 2026 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius | |
| BĮ Visagino lopšelio-darželio „Gintarėlis“ direktoriui[70]: | | | | |
| 19 | Užtikrinti, kad pajamų apskaita ir finansinių ataskaitų rengimas būtų vykdomas vadovaujantis VSAFAS nuostatomis, pajamos tinkamai klasifikuojamos pagal jų ekonominį turinį bei užtikrinti apskaitos registrų ir finansinių ataskaitų duomenų suderinamumą. | Visagino vaikų lopšelis-darželis „Gintarėlis“ vadovaujasi VSAFAS. Apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinė atskaitomybė sudaroma taikant šiuos bendruosius apskaitos principus kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo ir atsargumo.<br>Privaloma reguliariai (geriausia – kiekvieną mėnesį) atlikti pajamų apskaitos registrų ir Didžiosios knygos duomenų suderinimą, kad išvengti klaidų rengiant 2-ąjį VSAFAS „Balansas“ ir 3-ąjį VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“. | Iki 2026-06-01 | Vyr. buhalterė<br>Diana Eitminavičienė |
| 20 | Užtikrinti finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų suderinamumą su apskaitos registrais, tinkamą duomenų klasifikavimą ir kontrolę, stiprinant vidaus kontrolės procedūras, apskaitos duomenų analizę bei ataskaitų rengimo priežiūrą, kad konsoliduotosios ataskaitos būtų tikslios, patikimos ir atitiktų teisės aktų reikalavimus | Užtikrinant finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų suderinamumą su apskaitos registrais:<br>1. Finansiniai duomenys pateikiami ir visi įvykiai priskiriami atitinkamam ataskaitiniam laikotarpiui.<br>2. Pastovumo principas – apskaitos metodai ir taisyklės taikomi nuosekliai, nekeičiant jų | Iki 2026-06-01 | Vyr. buhalterė<br>Diana Eitminavičienė |

[70] Visagino vaikų lopšelio-darželio „Gintarėlis“ 2026-05-15 raštas Nr. (1.16 E) S-86 „Dėl 2025 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito metu nustatytų dalykų“

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | per ataskaitinį laikotarpį, siekiant užtikrinti duomenų palyginamumą.<br>3. Apskaitos politika atitinka Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo reikalavimus bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS), taikomus biudžetinėms įstaigoms. Rengiant ataskaitas, užtikrinamas apskaitos duomenų tikslumas, skaidrumas ir atitiktis teisės aktų reikalavimams.<br>4. Atlikti periodinę apskaitos registrų peržiūrą.<br>5. Užtikrinti, kad buhalterinė programa ir apskaitos politika atitinka naujausius Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.<br>6. Įdiegti pajamų klasifikavimo ir registravimo patikros procedūras | | |
| **BĮ Visagino lopšelio-darželio „Auksinis gaidelis“ (Vaikystės pedagogikos centras) direktoriui[71]:** | | | | |
| 21 | Užtikrinti, kad pajamų apskaita ir finansinių ataskaitų rengimas būtų vykdomas vadovaujantis VSAFAS nuostatomis, pajamos tinkamai klasifikuojamos pagal jų ekonominį turinį bei užtikrinti apskaitos registrų ir finansinių ataskaitų duomenų suderinamumą., | Tvarkant pajamų apskaitą ir rengiant finansines ataskaitas vadovautis VSAFAS nuostatais, taip pat kontroliuoti, kad pajamos tinkamai būtų klasifikuojamos pagal jų ekonominį turinį bei apskaitos registrų ir finansinių ataskaitų duomenų suderinamumą | Nuolat | Vyr. buhalterė |
| 22 | Užtikrinti finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų suderinamumą su apskaitos registrais, tinkamą duomenų klasifikavimą ir kontrolę, stiprinant vidaus kontrolės procedūras, apskaitos duomenų analizę bei ataskaitų rengimo priežiūrą, kad | Vykdyti periodinį apskaitos registrų ir ataskaitų duomenų sutikrinimą bei stiprinti ataskaitų rengimo kontrolę. | Nuolat | Vyr. buhalterė |

[71] Visagino vaikų lopšelio-darželio „Auksinis gaidelis“ (Vaikystės pedagogikos centras) 2026-05-19 raštas Nr. S-60 „Dėl 2025 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito metu nustatytų dalykų“

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | konsoliduotosios ataskaitos būtų tikslios, patikimos ir atitiktų teisės aktų reikalavimus | | | |
| **BĮ Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijos direktoriui[72]:** | | | | |
| 23 | Užtikrinti, kad pajamų apskaita ir finansinių ataskaitų rengimas būtų vykdomas vadovaujantis VSAFAS nuostatomis, pajamos tinkamai klasifikuojamos pagal jų ekonominį turinį bei užtikrinti apskaitos registrų ir finansinių ataskaitų duomenų suderinamumą. | Pajamų apskaita ir finansinių ataskaitų rengimas bus vykdomas vadovaujantis VSAFAS nuostatomis, pajamos tinkamai klasifikuojamos pagal jų ekonominį turinį bei užtikrinti apskaitos registrų ir finansinių ataskaitų duomenų suderinamumą | 2026-06-01 | |
| 24 | Užtikrinti tinkamą mokėtinų sumų duomenų perkėlimą tarp ataskaitinių laikotarpių ir finansinių ataskaitų tęstinumo principo laikymąsi, kad ataskaitų duomenys būtų tikslūs, palyginami ir atitiktų teisės aktų reikalavimus. | Mokėtinų sumų duomenis perkelti tarp ataskaitinių laikotarpių ir užtikrinti kad ataskaitų duomenys būtų tikslūs, palyginami ir atitiktų teisės aktų reikalavimus. | 2026-06-01 | |
| 25 | Užtikrinti, kad finansinių ataskaitų rinkinių duomenys į VSAKIS būtų teikiami tik po to, kai įstaigos vadovas teisės aktų nustatyta tvarka pasirašo finansinių ataskaitų rinkinį, laikantis nustatyto duomenų pateikimo ir tvirtinimo eiliškumo | finansinių ataskaitų rinkinio duomenys į VSAKIS bus teikiami tik po to, kai įstaigos vadovas teisės aktų nustatyta tvarka pasirašys finansinių ataskaitų rinkinį, laikantis nustatyto duomenų pateikimo ir tvirtinimo eiliškumo | 2027-03-31 | |
| **BĮ Visagino socialinių paslaugų centro direktoriui[73]:** | | | | |
| 26 | Užtikrinti, kad pajamų apskaita ir finansinių ataskaitų rengimas būtų vykdomas vadovaujantis VSAFAS nuostatomis, pajamos tinkamai klasifikuojamos pagal jų ekonominį turinį bei užtikrinti apskaitos registrų ir finansinių ataskaitų duomenų suderinamumą. | Pajamų apskaita ir finansinių ataskaitų rengimas bus vykdomas vadovaujantis VSAFAS nuostatomis, pajamos tinkamai klasifikuojamos pagal jų ekonominį turinį bei užtikrinti apskaitos registrų ir finansinių ataskaitų duomenų suderinamumą | Nuo 2026-06-01 | |
| **BĮ Visagino kūrybos ir menų akademijos direktoriui[74]:** | | | | |
| 27 | Užtikrinti, kad neteisėtai panaudotos biudžeto lėšos būtų tinkamai registruojamos apskaitoje ir atskleidžiamos finansinėse bei biudžeto vykdymo | Neteisėtai panaudotos biudžeto lėšos bus tinkamai registruojamos apskaitoje ir atskleidžiamos finansinėse bei biudžeto | Iki 2026-12-31 | Aliona Karnickaja |

[72] Atsakymo dėl rekomendacijų įgyvendinimo plano nepateikė

[73] Visagino socialinių paslaugų centro 2026-05-15 raštas Nr. (6.8) Sr-E-740 „Dėl 2025 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito metu nustatytų dalykų“

[74] Visagino kūrybos ir menų akademijos 2026-05-15 raštas Nr. S-94 „Dėl 2025 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito metu nustatytų dalykų“

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | ataskaitose, vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo ir VSAFAS reikalavimais. | vykdymo ataskaitose, vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo ir VSAFAS reikalavimais. | | |
| 28 | Užtikrinti finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų suderinamumą su apskaitos registrais, tinkamą duomenų klasifikavimą ir kontrolę, stiprinant vidaus kontrolės procedūras, apskaitos duomenų analizę bei ataskaitų rengimo priežiūrą, kad konsoliduotosios ataskaitos būtų tikslios, patikimos ir atitiktų teisės aktų reikalavimus. | Nuolat derinti duomenis rengiant finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas su apskaitos registruose esančiais duomenimis. | Iki 2026-12-31 | Aliona Karnickaja |
| 29 | Užtikrinti, kad finansinių ataskaitų rinkinių duomenys į VSAKIS būtų teikiami tik po to, kai įstaigos vadovas teisės aktų nustatyta tvarka pasirašo finansinių ataskaitų rinkinį, laikantis nustatyto duomenų pateikimo ir tvirtinimo eiliškumo. | Finansinių ataskaitų rinkinio duomenys į VSAKIS bus teikiami tik po to, kai įstaigos vadovas teisės aktų nustatyta tvarka pasirašys finansinių ataskaitų rinkinį, laikantis nustatyto duomenų pateikimo ir tvirtinimo eiliškumo | Iki 2027-03-02 | Aliona Karnickaja |
| BĮ Visagino „Žiburio“ progimnazijos direktoriui[75]: | | | | |
| 30 | Užtikrinti tinkamą mokėtinų sumų duomenų perkėlimą tarp ataskaitinių laikotarpių ir finansinių ataskaitų tęstinumo principo laikymąsi, kad ataskaitų duomenys būtų tikslūs, palyginami ir atitiktų teisės aktų reikalavimus. | Mokėtinų ir Gautinų sumų 2025-12-31 d. Ataskaitos netikslumai koreguoti FINET sistemoje iki 2026 m. sausio mėn., patikslinta Mokėtinų gautinų sumų 2025-12-31d. ataskaita papildomai nebuvo pateikta.<br>Pateikta 2026-05-15 d. Visagino savivaldybės finansų skyriui. | Iki 2026-05-15 | Vyr. buhalteris |
| 31 | Užtikrinti finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų suderinamumą su apskaitos registrais, tinkamą duomenų klasifikavimą ir kontrolę, stiprinant vidaus kontrolės procedūras, apskaitos duomenų analizę bei ataskaitų rengimo priežiūrą, kad konsoliduotosios ataskaitos būtų tikslios, patikimos ir atitiktų teisės aktų reikalavimus. | Finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų suderinamumas su apskaitos registrais išsikreipia dėl gautų ir naudojamų nebiudžetinių lėšų.<br>Reikėtų turėti galimybę atskirti kasines išlaidas nebiudžetinių lėšų apskaitos registruose arba nustatyti tvarką kaip | Iki 2026-12-31 | Vyr. buhalteris |

[75] Visagino „Žiburio“ pagrindinės mokyklos 2026-05-15 raštas Nr. (1.12. Mr) S-138 „Dėl 2025 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito metu nustatytų dalykų“

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | registruoti nebiudžetinių lėšų gavimą ir naudojimą. | | |
| **BĮ Visagino „Atgimimo“ gimnazijos direktoriui[76]:** | | | | |
| 32 | Užtikrinti finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų suderinamumą su apskaitos registrais, tinkamą duomenų klasifikavimą ir kontrolę, stiprinant vidaus kontrolės procedūras, apskaitos duomenų analizę bei ataskaitų rengimo priežiūrą, kad konsoliduotosios ataskaitos būtų tikslios, patikimos ir atitiktų teisės aktų reikalavimus. | Nuolat derinti duomenis rengiant finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas su apskaitos registruose esančiais duomenimis. | Nuo 2026-05-25 | Vyriausioji buhalterė Laura Mirončuk |
| **BĮ Visagino „Draugystės“ progimnazijos direktoriui[77]:** | | | | |
| 33 | Užtikrinti finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų suderinamumą su apskaitos registrais, tinkamą duomenų klasifikavimą ir kontrolę, stiprinant vidaus kontrolės procedūras, apskaitos duomenų analizę bei ataskaitų rengimo priežiūrą, kad konsoliduotosios ataskaitos būtų tikslios, patikimos ir atitiktų teisės aktų reikalavimus. | Nuolat derinti duomenis rengiant finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas su apskaitos registruose esančiais duomenimis. | Nuo 2026-06-01 | Vyr. buhalteris |
| **BĮ Visagino šeimos ir vaiko gerovės centro direktoriui[78]:** | | | | |
| 34 | Užtikrinti finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų suderinamumą su apskaitos registrais, tinkamą duomenų klasifikavimą ir kontrolę, stiprinant vidaus kontrolės procedūras, apskaitos duomenų analizę bei ataskaitų rengimo priežiūrą, kad konsoliduotosios ataskaitos būtų tikslios, patikimos ir atitiktų teisės aktų reikalavimus. | Nuolat derinti duomenis rengiant finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas su apskaitos registruose esančiais duomenimis. | 2026-06-01 | |
| **BĮ Visagino „Verdenės“ gimnazijos direktoriui[79]:** | | | | |
| 35 | Užtikrinti, kad finansinių ataskaitų rinkinių duomenys į VSAKIS būtų teikiami tik po to, kai įstaigos vadovas teisės aktų nustatyta tvarka pasirašo finansinių | Pagal VSAKIS finansinių ataskaitų terminus. | Iki 2027-02-26 | Aliona Lapteva, vyriausioji buhalterė |

[76] Visagino „Atgimimo“ gimnazijos 2026-05-15 raštas Nr. (1.16 Mr) S-114 „Dėl 2025 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito metu nustatytų dalykų“
[77] Visagino „Draugystės“ progimnazija 2026-05-18 raštas Nr. S-125 „Dėl informacijos pateikimo“
[78] Atsakymo dėl rekomendacijų įgyvendinimo plano nepateikė
[79] Visagino „Verdenės“ gimnazijos 2026-05-15 raštas Nr. S-139 „Dėl 2025 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito metu nustatytų dalykų“

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | ataskaitų rinkinį, laikantis nustatyto duomenų pateikimo ir tvirtinimo eiliškumo. | | | |
| **BĮ Visagino švietimo pagalbos tarnybos direktoriui[80]:** | | | | |
| 36 | Užtikrinti finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų suderinamumą su apskaitos registrais, tinkamą duomenų klasifikavimą ir kontrolę, stiprinant vidaus kontrolės procedūras, apskaitos duomenų analizę bei ataskaitų rengimo priežiūrą, kad konsoliduotosios ataskaitos būtų tikslios, patikimos ir atitiktų teisės aktų reikalavimus. | Siekiant užtikrinti finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų suderinamumą su apskaitos registrais, bus stiprinamos vidaus kontrolės procedūros, vykdoma nuolatinė apskaitos duomenų analizė bei didinama ataskaitų rengimo priežiūra. Taip pat bus skiriamas didesnis dėmesys tinkamam duomenų klasifikavimui ir ataskaitų suderinimui su apskaitos sistemų duomenimis prieš jų pateikimą. | 2026-06-01 | Atsakingiems darbuotojams pavesta reguliariai atlikti duomenų sutikrinamus bei užtikrinti, kad konsoliduotosios ataskaitos būtų tikslios, patikimos ir atitiktų teisės aktų reikalavimus. |
| **BĮ Visagino rekreacijos paslaugų centro direktoriui:** | | | | |
| 37 | Užtikrinti, kad finansinių ataskaitų rinkinių duomenys į VSAKIS būtų teikiami tik po to, kai įstaigos vadovas teisės aktų nustatyta tvarka pasirašo finansinių ataskaitų rinkinį, laikantis nustatyto duomenų pateikimo ir tvirtinimo eiliškumo. | Finansinių ataskaitų rinkinio duomenys į VSAKIS bus teikiami tik po to, kai įstaigos vadovas teisės aktų nustatyta tvarka pasirašys finansinių ataskaitų rinkinį, laikantis nustatyto duomenų pateikimo ir tvirtinimo eiliškumo | 2027-03-31 | |
| **VšĮ Visagino ligoninės direktoriui[81]:** | | | | |
| 38 | Užtikrinti, kad finansinių ataskaitų rinkinių duomenys į VSAKIS būtų teikiami tik po to, kai įstaigos vadovas teisės aktų nustatyta tvarka pasirašo finansinių ataskaitų rinkinį, laikantis nustatyto duomenų pateikimo ir tvirtinimo eiliškumo. | Pasirašydami 2026 metų finansinių ataskaitų rinkinį užtikrinsime ataskaitų pasirašymo ir duomenų teikimo eiliškumą. | Iki 2027-02-28 | Vyr.finansininkas |
| **VšĮ Visagino ekonomikos plėtros agentūros direktoriui[82]:** | | | | |
| 39 | Užtikrinti, kad finansinių ataskaitų rinkinių duomenys į VSAKIS būtų teikiami tik po to, kai įstaigos vadovas teisės aktų nustatyta tvarka pasirašo finansinių | Bus užtikrintas tinkamas teisės aktų nuostatų laikymąsi rengiant metinių ataskaitų rinkinius | 2027-03-31 | |

[80] Visagino švietimo pagalbos tarnybos 2026-05-14 raštas Nr. (3.23) S-230 „Dėl 2025 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito metu nustatytų dalykų“

[81] VšĮ Visagino ligoninės 2026-05-15 raštas Nr. (1.10 E) 3-435 „Dėl 2025 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito metu nustatytų dalykų“

[82] VšĮ Visagino ekonomikos plėtros agentūros 2026-05-14 raštas Nr. SD-52 „Dėl 2025 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito metu nustatytų dalykų“

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | ataskaitų rinkinį, laikantis nustatyto duomenų pateikimo ir tvirtinimo eiliškumo. | | | |
| VšĮ Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriui[83]: | | | | |
| 40 | Užtikrinti, kad finansinių ataskaitų rinkinių duomenys į VSAKIS būtų teikiami tik po to, kai įstaigos vadovas teisės aktų nustatyta tvarka pasirašo finansinių ataskaitų rinkinį, laikantis nustatyto duomenų pateikimo ir tvirtinimo eiliškumo. | 2026 m. ir sekančių metų finansinių ataskaitų rinkinių duomenys į VSAKIS bus pateikiami laikantis nustatyto eiliškumo – po to, kai įstaigos vadovas teisės aktų nustatyta tvarka pasirašys finansinių ataskaitų rinkinį. | Kiekvienais metais pateikiant KFAR pagal nustatytus terminus. | Vyriausioji finansininkė Audronė Bukelskienė |
| VšĮ Visagino miesto muziejaus direktoriui: | | | | |
| 41 | Užtikrinti, kad finansinių ataskaitų rinkinių duomenys į VSAKIS būtų teikiami tik po to, kai įstaigos vadovas teisės aktų nustatyta tvarka pasirašo finansinių ataskaitų rinkinį, laikantis nustatyto duomenų pateikimo ir tvirtinimo eiliškumo. | Pasirašydami 2026 metų finansinių ataskaitų rinkinį užtikrinsime ataskaitų pasirašymo ir duomenų teikimo eiliškumą. | Iki 2027-02-28 | Vyr.finansininkas |

Kontrolieriaus pavaduotoja Laima Tuzikienė
Kontrolieriaus patarėja Ingrida Černovienė

[83] VšĮ Visagino pirminės sveikatos priežiūros centro 2026-05-15 raštas Nr. (1.6 E) 4-250 „Dėl 2025 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito metu nustatytų dalykų“

# PRIEDAI

25 metų Visagino savivaldybės metinių
ataskaitų rinkinio audito ataskaitos
1 priedas

## Santrumpos ir sąvokos

LR – Lietuvos Respublika
VSAFAS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai
VSAKIS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema
DK – Lietuvos Respublikos darbo kodeksas
BĮ – Savivaldybės biudžetinė įstaiga
VšĮ – Viešoji įstaiga
VSKAT – Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
Savivaldybė – Visagino savivaldybė
Savivaldybės administracija – Visagino savivaldybės administracija
Iždas – Visagino savivaldybės iždas
KFAR – konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys
KBVAR – konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

2025 metų Visagino savivaldybės metinių
ataskaitų rinkinio audito ataskaitos
2 priedas

## Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti Visagino savivaldybės 2025 metų metinių ataskaitų rinkinį ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti kaip naudojamos savivaldybės lėšos ir turtas ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Auditas atliktas:

✓ pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus[84], kurie apima tarptautinius audito standartus (TAS)[85]102;

✓ siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audituotas 2025 metų Visagino savivaldybės ataskaitų rinkinys:

✓ 2025 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys:
- Finansinės būklės ataskaita pagal 2025 m. gruodžio 31 d. duomenis.
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2025 m. gruodžio 31 d. duomenis.
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2025 m. gruodžio 31 d. duomenis.
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2025 m. gruodžio 31 d. duomenis.
- Aiškinamasis raštas.

✓ 2025 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:
- Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2025 m. gruodžio 31 d. ataskaita.
- Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo 2025 m. gruodžio 31 d. ataskaita.
- Aiškinamasis raštas.

✓ Savivaldybės veiklos ataskaita

2025 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai: turto likučiai pradžioje 143 950,5 tūkst. Eur, pabaigoje 156 476,4 tūkst. Eur.

2025 m. gautos pajamos ir patirtos sąnaudos: pajamos 73 942,1 tūkst. Eur, sąnaudos 72 272,7 tūkst. Eur. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo sąnaudas 1669,4 tūkst. Eur. Savivaldybės veiklos rezultatas – grynasis perviršis 9728,7 tūkst. Eur.

Patvirtintas (patikslintas) savivaldybės 2025 metų biudžeto išlaidų planas – 60 990,7 tūkst. Eur.

Auditui taikytas reikšmingumas:

Reikšmingu dalyku 2025 metų finansinių ataskaitų rinkinyje yra laikomas iškraipymas ar jų visuma, viršijanti 1 proc. nuo turto (darbinis reikšmingumas 156 476,4 tūkst. Eur x 1,0 proc. x 50

[84] 2000–2899-ieji TAAIS „Finansinio audito standartai“, prieiga per internetą: https://www.valstybeskontrole.lt/LT/post/15649/ (žiūrėta 2026-05-02).
[85] Tarptautinės buhalterių federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai, prieiga per internetą: https://avnt.lrv.lt/lt/teisine-informacija/teises-aktai/auditas (žiūrėta 2026-05-02).

proc. = 782,38 tūkst. Eur). Kokybiškai reikšmingais laikomi ir mažesni iškraipymai, kurie yra svarbūs informacijos vartotojui dėl jų pobūdžio, aplinkybių ar konteksto, kuriems esant jie atsirado. Kokybiškai reikšmingu dalyku yra laikomas ir svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas.

Reikšmingu dalyku 2025 metų Savivaldybės Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2025 m. gruodžio 31 d. yra laikomas iškraipymas ar jų visuma, viršijanti 1 proc. nuo pagrindinės ir kitos veiklos sąnaudų (darbinis reikšmingumas 72441,35 tūkst. Eur x 1,0 proc. x 50 proc. = 362,21 tūkst. Eur).

Reikšmingu dalyku 2025 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje yra laikoma iškraipymas ar jų visuma viršijanti 1 proc. nuo 2025 m. kasinių išlaidų (Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2025-12-31 ataskaitos (forma Nr. 2-sav. metinė) duomenimis, (darbinis reikšmingumas 51534,9 tūkst. Eur x 1,0 proc. x 75 proc. = 386,51 tūkst. Eur).

2025 metų finansinių ataskaitų rinkinyje pateikta 28 VSS sukonsoliduoti duomenys apie finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus. Iš jų:

- ✓ 19 pavaldžios įstaigos;
- ✓ 8 kontroliuojami VSS;
- ✓ 1 išteklių fondas.

Detalus konsoliduojamų VSS sąrašas pateikiamas „Audito apimties ir metodų priede“.

Audito apimties apribojimų nebuvo.

Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalieji testai ir (ar) analitinės procedūros):

✓Turto sritis. Pastatų, infrastruktūros statinių, kitų statinių, mašinų ir įrenginių, baldų ir biuro įrangos, kito materialaus turto, nebaigtos statybos); ilgalaikis finansinis turtas; trumpalaikio turto (medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus, per vienerius metus gautinų sumų, gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas, sukauptos gautinos sumos, trumpalaikės investicijos, pinigų ir pinigų ekvivalentų). Vertinome Visagino savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitą, nebaigtos statybos grupėje įregistruotų objektų naudojimą ir apskaitą, Visagino savivaldybės administracijos ir savivaldybės įstaigų turto priskyrimą tinkamai grupei, turto apskaitą pagal turto vienetus ir pan. Vertinta Finansinės būklės ataskaitoje, Veiklos rezultatų ataskaitoje, Aiškinamajame rašte pateikti duomenys ir ar jie atitinka įstaigos apskaitos registrų duomenis, ar šie duomenys teisingai įregistruoti įstaigos apskaitos registruose. Didžioji knyga, sąskaitų apyvartų žiniaraščiai ir kt. apskaitos dokumentai.

✓Pajamų sritis. Finansavimo pajamos: nustatyti, ar Veiklos rezultatų ataskaitoje ir Aiškinamojo rašto pastabose pateikti duomenys atitinka įstaigos apskaitos registrų duomenis, ar šie duomenys teisingai įregistruoti įstaigos apskaitos registruose. Vertinta Veiklos rezultatų ataskaita, Aiškinamasis raštas, Didžioji knyga, sąskaitų apyvartų žiniaraščiai ar kt. apskaitos dokumentai.

Mokesčių pajamos: nustatyti ar mokesčių pajamos apskaitoje užregistruotos laiku, teisinga verte ir teisingomis sąskaitų korespondencijomis; ar pajamos priskirtos tinkamai pajamų ekonominei klasifikacijai; ar finansinėse ataskaitose pateikti duomenys atitinka apskaitoje sukauptus duomenis. Tikrinta Valstybinės mokesčių inspekcijos pateiktos apyskaitos: forma 1-VP ir forma- S1 ir balansinių sąskaitų apyvartų žiniaraščiai.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos: palyginti pagrindinės veiklos kitų pajamų 2025 metų apyvartas su apyvartomis ankstesniu laikotarpiu, ištirti reikšmingus skirtumus ir išsiaiškinti jų priežastis; nustatyti, ar Veiklos rezultatų ataskaitoje ir Aiškinamojo rašto pastabose pateikti duomenys atitinka įstaigos apskaitos registrų duomenis, ar šie duomenys teisingai įregistruoti įstaigos apskaitos

registruose. Vertinta Veiklos rezultatų ataskaita, Aiškinamasis raštas, Didžioji knyga, sąskaitų apyvartų žiniaraščiai ar kt. apskaitos dokumentai.

✓Įsipareigojimų sritis. Palyginti mokėtinų socialinių išmokų ir sukauptų mokėtinų sumų 2025 metų apyvartas su apyvartomis ankstesniu laikotarpiu, ištirti reikšmingus skirtumus ir išsiaiškinti priežastis; nustatyti, ar į Finansinės būklės ataskaitą VSAKIS pateikti duomenys atitinka įstaigos apskaitos registrų duomenis, ar šie duomenys teisingai įregistruoti įstaigos apskaitos registruose. Tikrinta Finansinės būklės ataskaita, Didžioji knyga, sąskaitų apyvartų žiniaraščiai ar kt. apskaitos dokumentai.

✓Sąnaudų sritis. Pagrindinės veiklos sąnaudų (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir amortizacijos, komunalinių paslaugų ir ryšių, transporto, paprastojo remonto ir eksploatavimo, nuvertėjimo ir nurašytų sumų, sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos, finansavimo sąnaudų, socialinių išmokų (pašalpų), kitų paslaugų sąnaudos). Pasirinkus pavyzdžius patikrinti: ar įstaigos darbuotojams teisingai apskaičiuotas darbo užmokestis (pareiginė alga, priedai, priemokos, premijos, kiti priskaitymai) ir, ar iš apskaičiuoto darbo užmokesčio teisingai išskaičiuoti mokesčiai ir kiti išlaikymai, ar teisingai apskaičiuotos darbdavio mokamos socialinio draudimo įmokos, ar teisingai atsiskaityta su darbuotojais ir kitais mokesčių bei kitų išskaitymų gavėjais, ar sąnaudos pripažintos ir apskaitoje užregistruotos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, ar užregistruotos taikant teisingą sąskaitų korespondenciją; įvertinti ar įsiskolinimai už patirtas sąnaudas vykdomi vadovaujantis patvirtintu biudžeto išlaidų klasifikatoriumi, patikrinti ar mokėjimas pagrįstas juridinę galią turinčiais apskaitos dokumentais. Vertinta Veiklos rezultatų ataskaita, Aiškinamasis raštas, Didžioji knyga, sąskaitų apyvartų žiniaraščiai ar kt. apskaitos dokumentai (darbo užmokesčio apskaičiavimo, PVM sąskaitos faktūros, mokėjimo dokumentai, nurašymo aktai ir pan.).

Vertinome ar duomenys ir informacija Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose pateikti pagal finansinėms ataskaitoms keliamus reikalavimus. Įvertinome bendrą Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio parengimą, pateikimą, struktūrą ir turinį; koregavimų ir pergrupavimų atlikimą. Atlikome pateiktų į VSAKĮ viešojo sektoriaus subjektų duomenų korektiškumo vertinimą. Vertinome:

- įrašus bendrojoje ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitoje (K-KKK-A-KK) ir jų poveikį Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinyje pateiktiems duomenims;
- VSAKIS programoje suformuotos metinės bendrosios kontrolės duomenis ir ar korektiškai parengtas Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys pagal 2025 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- VSAKIS programoje suformuotos tarpinių finansinių eilučių, naudojamų eliminavime kontrolinės ataskaitos duomenis ir ar korektiškai parengtas Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys pagal 2025 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- ar suderintų sandorių pažymoje nurodyti nesutapimai, nustatyti ar iki konsolidavimo proceso pabaigos jie ištaisyti;
- Savivaldybės administracijos pateiktų finansinių ataskaitų (FAR) atitiktį FAR pateikimo ir informacijos aiškinamajame rašte atskleidimo reikalavimams, ar FAR parengtas pagal VSAFAS reikalavimus.

Vertinome, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų planas patvirtintas ir patikslintas Savivaldybės tarybos sprendimais; ar Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaita parengta pagal teisės aktų reikalavimus; ar Savivaldybės prisiimti skoliniai įsipareigojimai atitinka teisės aktų reikalavimus.

Įvertinome bendrą Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos parengimą, pateikimą, struktūrą ir turinį.

✓ Savivaldybės biudžeto pajamų sritis – biudžeto pajamos iš mokesčių, dotacijų ir kito pajamos. Vertinome, ar savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo ataskaitoje teisingai atvaizduoti biudžeto pajamų plano duomenys, ar teisingai atvaizduotos gautų pajamų sumos. Vertinta aiškinamasis raštas, savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2025 m. gruodžio 31 d. ataskaita, didžioji knyga, sąskaitų apyvartų žiniaraščiai ar kt. apskaitos dokumentai.

✓ Savivaldybės biudžeto išlaidų sritis – vertinome, ar savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo ataskaitoje teisingai atvaizduoti biudžeto išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, mitybos išlaidos, gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio, materialiojo turto paprastojo remonto prekių, komunalinių paslaugų įsigijimo, nemokamas maitinimas, kitų prekių ir paslaugų įsigijimo, kompensacijų iš šildymą išlaidos, kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams, kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo išlaidos, negyvenamųjų pastatų įsigijimo, infrastuktūros ir kitų statinių įsigijimo išlaidos, transporto priemonių įsigijimo išlaidos, ilgalaikės paskolos (grąžinimas). Vertinta aiškinamasis raštas, savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo 2025 m. gruodžio 31 d. ataskaita, didžioji knyga, sąskaitų apyvartų žiniaraščiai ar kt. apskaitos dokumentai.

✓ Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai – vertinome ar Savivaldybės skola (pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant, bet neapsiribojant, paskolos, finansinės nuomos (lizingo) sutartis) neviršija maksimalios galimos, numatytos Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymo 2014 m. lapkričio 6 d. Nr. XII-1289 (su vėlesniais pakeitimais). Vertinta aiškinamasis raštas, skolinių įsipareigojimų 2025 m. gruodžio 31 d. ataskaita, didžioji knyga, sąskaitų apyvartų žiniaraščiai ar kt. apskaitos dokumentai.

Savivaldybės mokėtinos sumos – vertinome Savivaldybės asignavimų valdytojų mokėtinų sumų pokyčius per 2025 metus. Ar duomenys apie mokėtinų sumų likučius Savivaldybės mokėtinų sumų 2025 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nurodyti teisingi ir atitinka savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateiktų finansinių ataskaitų duomenis. Vertinta aiškinamasis raštas, Mokėtinų sumų 2025 m. gruodžio 31 d. ataskaita, didžioji knyga, sąskaitų apyvartų žiniaraščiai ar kt. apskaitos dokumentai.

Biudžetinių įstaigų pajamos – vertinome biudžeto pajamų už atsitiktines paslaugas pajamų plano pokytį per 2025 metus kiekvienoje biudžetinėje įstaigoje. Ar biudžetinės įstaigos šių pajamų plano duomenis teisingai parodė Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti 2025 m. gruodžio 31 d ataskaitoje (priedas Nr. 1). Ar teisingi Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2025 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (Priedas Nr. 1) pateikti biudžeto pajamų plano įvykdymo rodikliai apie pajamas už atsitiktines paslaugas pagal pajamų rūšis. Vertinta aiškinamasis raštas, didžioji knyga, sąskaitų apyvartų žiniaraščiai ar kt. apskaitos dokumentai.

Atliekant įstaigų darbuotojų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo audito procedūras vertinome, ar laikantis teisės aktų reikalavimų nustatyti įstaigų darbuotojų pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai, skirtos priemokos, ar įstaigų darbuotojams teisingai apskaičiuotas darbo užmokestis (pareiginė alga, priemokos, išmokos, kiti priskaitymai).

Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimą atlikome vadovaudamiesi 2720-ojo TAAIS „Auditoriaus atsakomybė, susijusi su kita informacija“ reikalavimais ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 16 str. 4 d. reikalavimais. Atlikdami metinių ataskaitų

rinkinio auditą perskaitėme informaciją, pateiktą šioje ataskaitoje ir įvertinome, ar joje pateikti finansiniai duomenys nėra reikšmingai nesuderinti su savivaldybės metininėmis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis ar mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti. Mūsų nuomonė apie Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius neapima informacijos, pateiktos savivaldybės veiklos ataskaitoje.

Audito apimties ir metodų
Priedas

## DETALUS KONSOLIDUOJAMŲ VSS SĄRAŠAS

| Eil. Nr. | Įstaigos, išteklių fondo pavadinimas | Nuosavybės dalis |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Kontroliuojami VSS: | | |
| 1. | VšĮ Pirminės sveikatos priežiūros centras | 100 |
| 2. | VšĮ Visagino ligoninė | 100 |
| 3. | VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos centras | 100 |
| 4. | VšĮ Visagino edukacijų centras | 100 |
| 5. | VšĮ Visagino ekonomikos plėtros agentūra | 100 |
| 6. | VšĮ Visagino turizmo plėtros centras | 100 |
| 7. | VšĮ Visagino miesto muziejus | 100 |
| 8. | VšĮ Visagino krepšinio mokykla | 51 |
| Išteklių fondas: | | |
| 1. | Visagino savivaldybės iždas | |
| Pavaldūs VSS: | | |
| 1. | Visagino savivaldybės administracija | 100 |
| 2. | Visagino „Atgimimo“ gimnazija | 100 |
| 3. | Visagino „Draugystės“ progimnazija | 100 |
| 4. | Visagino „Gerosios vilties“ progimnazija | 100 |
| 5. | Visagino kultūros centras | 100 |
| 6. | Visagino kūrybos ir menų akademija | 100 |
| 7. | Visagino lopšelis-darželis „Auksinis gaidelis“ (Vaikystės pedagogikos centras) | 100 |
| 8. | Visagino rekreacijos paslaugų centras | 100 |
| 9. | Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba | 100 |
| 10. | Visagino socialinių paslaugų centras | 100 |
| 11. | Visagino šeimos ir vaiko gerovės centras | 100 |
| 12. | Visagino švietimo pagalbos tarnyba | 100 |
| 13. | Visagino vaikų lopšelis-darželis „Ąžuoliukas“ | 100 |
| 14. | Visagino vaikų lopšelis-darželis „Auksinis raktelis“ | 100 |
| 15. | Visagino vaikų lopšelis-darželis „Gintarėlis“ | 100 |
| 16. | Visagino vaikų lopšelis-darželis „Kūlverstukas“ | 100 |
| 17. | Visagino „Verdenės“ gimnazija | 100 |
| 18. | Visagino „Žiburio“ pagrindinė mokykla | 100 |
| 19. | Visagino viešoji biblioteka | 100 |

| DETALŪS METADUOMENYS | |
|---|---|
| **Dokumento sudarytojas (-ai)** | Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba |
| **Dokumento pavadinimas (antraštė)** | 2025 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito ataskaita |
| **Dokumento registracijos data ir numeris** | 2026-11-09 Nr. K3-6 |
| **Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris** | - |
| **Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo** | ADOC-V1.0 |
| **Parašo paskirtis** | Pasirašymas |
| **Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos** | Laima Tuzikienė Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja |
| **Parašo sukūrimo data ir laikas** | 2026-11-09 09:09 |
| **Parašo formatas** | Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T) |
| **Laiko žymoje nurodytas laikas** | 2026-11-09 09:10 |
| **Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją** | ADIC CA ECC |
| **Sertifikato galiojimo laikas** | 2024-06-20 08:55 - 2028-06-19 08:55 |
| **Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti** | - |
| **Pagrindinio dokumento priedų skaičius** | 0 |
| **Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius** | 0 |
| **Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas** | Elpako v.20261030.11 |
| **Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)** | Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2026-11-18) |
| **Paieškos nuoroda** | - |
| **Papildomi metaduomenys** | Nuorašą suformavo Dokumentų valdymo sistema „Deka Office“ (2026-11-18) |