



## **ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Biudžetinė įstaiga, Respublikos g. 94, LT-42136 Rokiškis, tel. (8 458) 31 270, [el. p.kontrol@post.rokiskis.lt](mailto:el.p.kontrol@post.rokiskis.lt).  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188662691

---

### **AUDITO ATASKAITA**

## **ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS**





2022 m. liepos 15 d. Nr. KAĮ-4  
Rokiškis

Su audito ataskaita galima susipažinti  
Rokiškio rajono savivaldybės interneto puslapyje  
adresu [www.rokiskis.lt](http://www.rokiskis.lt)

<b>TURINYS</b>
----------------

PAGRINDINIAI FAKTAI.....	3
SANTRAUKA .....	3
IŽANGA.....	4
AUDITO REZULTATAI.....	4
1. KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS .....	4
1.1 Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų .....	4
1.2 Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nustatyti neatitikimai .....	6
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS .....	6
2.1 Pagrindiniai savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai .....	6
2.2 Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų .....	8
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS .....	9
PRIEDAI .....	11
1 priedas. Audito apimtis ir metodai .....	11
2 priedas. Audituoti subjektai.....	13

## PAGRINDINIAI FAKTAI

<b>133,9 mln. Eur</b>	<b>14,4 mln. Eur</b>	<b>43,2 mln. Eur</b>	<b>40,6 mln. Eur</b>
			
Savivaldybės turtas	Savivaldybės įsipareigojimai	Savivaldybės biudžeto pajamos	Savivaldybės biudžeto išlaidos
<b>37</b>	subjektų duomenys konsoliduoti KFAR		
<b>52</b>	subjektų duomenys konsoliduoti BVAR		
<b>8 metus iš eilės</b>	finansinių ataskaitų rinkinio duomenys reikšmingai iškraipyti		
<b>1,7 proc.</b>	turto, nurodyto ataskaitose, duomenys nepatikimi		

## SANTRAUKA

### Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymu<sup>1</sup>, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu<sup>2</sup>, Biudžeto sandaros įstatymu<sup>3</sup>, atlikome Rokiškio rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pareiškama audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiai aprašyti 1 ir 2 prieduose.

### Pagrindiniai rezultatai

#### *Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys*

Nustatėme finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio turto, finansavimo sumų, grynojo turto straipsnių), veiklos rezultatų ataskaitos (pagrindinės veiklos pajamų ir sąnaudų), grynojo turto pokyčių ataskaitos reikšmingus duomenų iškraipymus, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Neatitikimus lėmė klaidos žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose. Išsamiau neatitikimai aprašyti audito ataskaitos 1.1 dalyje.

#### *Konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys*

Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje yra trūkumų. Išsamiau pateikta audito ataskaitos 1.2 dalyje.

#### *Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas*

Savivaldybės turto valdymas turi trūkumų. Išsamiau pateikta audito ataskaitos 2.2 dalyje.

### Rekomendacijos

Finansinio audito metu dešimčiai audituotų įstaigų ir išdui raštuose pateiktos 37 rekomendacijos. Įstaigos pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planus – numatomas priemonės rekomendacijoms vykdyti ir vykdymo terminus (9 psl. – Rekomendacijų įgyvendinimo planas).

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 str. 9 d. 10 p.

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su pakeitimais), 30 str. 1 d.

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 37 str. 3 d.

## IŽANGA

Vadovaudamiesi teisės aktais, Rokiškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021 ir 2022 metų veiklos planais bei savivaldybės kontrolierės pavedimu, atlikome Rokiškio rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Auditas atliktas pagal tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pareiškiama audito išvadoje.

Audituojamas subjektas – Rokiškio rajono savivaldybė – Rokiškio rajono savivaldybės administracija (juridinio asmens kodas 188772248, adresas: Respublikos g. 94, 42136 Rokiškis), savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai, viešojo sektoriaus subjektai, dalyvaujantys konsolidavimo procese.

Audituojamas laikotarpis – 2021 metai.

Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį parengė Rokiškio rajono savivaldybės administracijos (toliau – Savivaldybės administracija) Finansų skyrius.

Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, už savivaldybės asignavimų ir turto administravimą, savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą, jos ūkinę ir finansinę veiklą.

Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai (įstaigų vadovai) yra atsakingi už savo institucijų savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, žemesnio lygio ataskaitų rinkinių sudarymą.

## AUDITO REZULTATAI

### 1. KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

#### 1.1 Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų

1. Audito metu nustatytos reikšmingos viešojo sektoriaus subjektų klaidos įtakojo ir konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis. 1 lentelėje pateikiame nustatytų klaidų įtaką pagal pagrindinius ataskaitų straipsnius.

1 lentelė (tūkst. Eur)

Straipsniai	KFAR straipsnio vertė	Padidinta (+), sumažinta (-)	Suma, kurios teisingumo patvirtinti negalime
<b>Finansinės būklės ataskaita</b>			
A. Ilgalaikis turtas	125328,78	-190,25	2289,25
B. Biologinis turtas	81,69		
C. Trumpalaikis turtas	8478,64		
D. Finansavimo sumos	93571,44	-181,86	2063,77
E. Išipareigojimai	14411,93		
F. Grynasis turtas	25905,75	-8,39	225,48

<b>Veiklos rezultatų ataskaita</b>			
A. Pagrindinės veiklos pajamos	62391,45	-35,10	47,91
B. Pagrindinės veiklos sąnaudos	61714,55	+249,67	180,08
C. Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas	676,90	+284,77	132,17
D. Kitos veiklos rezultatas	-2,75		
E. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas	647,03		
F. Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka	-57,73		
G. Grynas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	1263,45	+284,77	132,17
H. Nuosavybės metodo įtaka	-1017,17		
I. Grynas perviršis ar deficitas	246,28	+284,77	132,17

*Klaidų nebaigtos statybos apskaitoje vis dar yra*

2. Nebaigtos statybos sąskaitoje vis dar apskaitomi jau seniai užbaigti ir eksploatuojami 14 turto vienetų: Topolių gatvė (1468,1 tūkst. Eur) ir Topolių gatvės projektas (89,9 tūkst. Eur), Rokiškio dvaro sodybos Kumetyno tvarkybos darbai (90,16 tūkst. Eur), Salų dvaro sodybos rūmų kapitalinio remonto projektavimas (16,39 tūkst. Eur), J.Tumo Vaižganto gimnazijos (Romuvos) remontas (235,67 tūkst. Eur) ir techninio projekto parengimas (3,67 tūkst. Eur), sveikatingumo komplekso techniniai projektai (54,98 tūkst. Eur ir 20,67 tūkst. Eur), Rokiškio m. Taikos g. šaligatviai (52,14 tūkst. Eur), pėsčiųjų ir dviračių tako Vilties ir Aušros gatvių techniniai projektai (2,66 tūkst., Eur ir 2,66 tūkst. Eur), Rokiškio m. Aušros g. rekonstrukcijos techninis projektas ir bendroji ekspertizė (4,6 tūkst. Eur ir 0,98 tūkst. Eur), Kauno – Perkūno g. rekonstrukcija (2,6 tūkst. Eur). Dėl minėtų priežasčių ataskaitos straipsnio „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ duomenys padidinti 2045,20 tūkst. Eur, o straipsnių „Pastatai“ ir „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ duomenys neteisingi dėl to, kad nebuvo padidinta turto vertė ir nuo tų sumų skaičiuojamas nusidėvėjimas.
3. Straipsnio „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ duomenys 2021 m. sumažinti 278,3 tūkst. Eur, nes nepagrįstai, neturint tam teisinio pagrindo<sup>4</sup>, nurašyta projekto „Ugdymo aplinkos modernizavimas J.Tumo-Vaižganto gimnazijoje ir J.Tūbelio progimnazijoje“ metu atlikto paprastojo remonto dalis (139,7 tūkst. Eur) ir projekto „Juodupės miestelio gyvenamosios vietovės atnaujinimas“ atlikto Juodupės kultūros namų paprastojo remonto dalis (138,6 tūkst. Eur).
4. Neįvykdyta ankstesniais metais teikta rekomendacija, kad parengti statybos darbų perdavimo - priėmimo aktai būtų registruojami Savivaldybės administracijos dokumentų registre, todėl ir 2021 m. fiksuojami nebaigtos statybos sąskaitoje kaupiamo turto nurašymo trūkumai.

*Neužtikrinta teisinga pastatų grupės apskaita*

5. Patalpos, esančios pastate adresu Nepriklausomybės a. 8, Rokiškis, kuris nuo 1992 m. yra įrašytas į nekilnojamųjų kultūros vertybių registrą, faktiškai apskaitomos pastatų grupėje ir joms skaičiuojamas nusidėvėjimas. Pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus, šios patalpos turi būti apskaitytos Nekilnojamųjų kultūros vertybių sąskaitoje tikrąja verte, o nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Faktiškai apskaityta šio turto įsigijimo savikaina 283,0 tūkst. Eur, likutinė vertė 244,05 tūkst. Eur, sukauptas nusidėvėjimas 38,96 tūkst. Eur. *Klaida ištaisyta 2022 m.*

<sup>4</sup> 12-ojo VSAFAS (LR finansų ministro 2008-05-08, įsakymas Nr IK-174) 67 str. nustato ilgalaikio materialaus turto nurašymo iš apskaitos atvejus. Šis turtas nurašomas iš apskaitos, kai:

- jis perleidžiamas;
- LR teisės aktų nustatyta tvarka pripažintas nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoto valstybės ir savivaldybių turtas likviduojamas;
- šis turtas yra prarandamas dėl vagysčių, stichinių nelaimių ar kitų priežasčių.

6. Obelių socialinių paslaugų namų balanse nuo 2020 m. nepagrįstai apskaitomas faktiškai nugriautas, likviduotas ir iš Nekilnojamojo turto registro išregistruotas pastatas – globos namai, kurio nebuvo ir perdavimo dokumentuose. 2020 m. teikta audito rekomendacija 2021 m. nebuvo įvykdyta. Šio pastato įsigijimo savikaina 151,2 tūkst. Eur, likutinė vertė 87,8 tūkst. Eur, sukauptas nusidėvėjimas 63,4 tūkst. Eur. *Klaida ištaisyta 2022 m.*
7. Nustatyti trūkumai ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo skaičiavime, kai nesivadovaujama patvirtintais normatyvais<sup>5</sup>. Dėl netinkamai pritaikytų normatyvų iškraipoma ir likutinė turto vertė.

#### *Sąnaudų apskaitos trūkumai*

8. Dėl neteisingų nuvertėjimo ir nurašymo operacijų „Nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų“ straipsnyje, sąnaudų straipsnis „Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos“ padidintas 278,3 tūkst. Eur (audito ataskaitos 3 punktas).
9. Veiklos rezultatų ataskaitoje neteisingai nurodytos Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centrui už atliekų surinkimą, tvarkymą ir administravimą kompensuojamos sumos, todėl Sąnaudų straipsnis „Finansavimo sąnaudos“ sumažintas 749,1 tūkst. Eur, o sąnaudų straipsnis „Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos“ – ta pačia suma padidintas. *Klaida ištaisyta 2022 m.*

#### *Nebuvo galimybės įvertinti ataskaitos duomenų*

10. 2021 m. likvidavus VšĮ Juodupės komunalininką nebuvo galimybės įvertinti ataskaitos duomenų. Finansinės būklės ataskaitos duomenimis, 2021 m. gruodžio 31 d. Juodupės komunalinis ūkis turto neturėjo. Veiklos rezultatų ataskaitoje nurodytos Pagrindinės veiklos pajamos sudarė 47,9 tūkst. Eur, sąnaudos – 180,1 tūkst. Eur. Pinigų srautų ataskaitoje nurodytos pagrindinės veiklos įplaukos sudarė 35,1 tūkst. Eur, išmokos – 38,1 tūkst. Eur.

## **1.2 Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nustatyti neatitikimai**

11. Į Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (pajamas ir išlaidas) neįtraukta 180,6 tūkst. Eur Europos Sąjungos lėšų projektams finansuoti (Lukštų kadastrinės vietovės griovių ir juose esančių statinių rekonstravimas - 68,12 tūkst. Eur., Rokiškio kaimiškosios ir Juodupės seniūnijų Vyžuonos upės baseino dalies griovių ir statinių rekonstravimas - 109,81 tūkst. Eur, Rokiškio miesto Aušros gatvės rekonstravimas - 2,64 tūkst. Eur). Priežastis – pavėluotas šių ataskaitų duomenų patikslinimas.
12. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021-12-31 ataskaitoje (Forma Nr. 2-sav.) darbo užmokesčio straipsnis sumažintas 155 tūkst. Eur, o prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų straipsnis –155 tūkst. Eur padidintas, palyginus su asignavimų valdytojų pateiktais ataskaitų duomenimis. Teikiant ataskaitos projektą Savivaldybės tarybai, ši klaida ištaisyta.

## **2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS**

### **2.1 Pagrindiniai savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai**

13. Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo rodikliai pateikti 2 lentelėje.

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	2020 m. vykdymas	2021 m. vykdymas				Metų pokytis	
			Planas	Įvykdyta	Nukrypimai	Įvykdymo proc.	Suma	Proc.
1.	Mokesčiai	17530,7	20787,7	21679,9	+892,2	104,3	+4149,2	23,7

<sup>5</sup> Rokiškio rajono savivaldybės administracijos direktorius 2014-10-23 įsakymas Nr. AV-804 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų Rokiškio rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“.

2.	Dotacijos	17656,5	17396,7	17224,6	-172,1	99,0	-431,9	-2,4
3.	Kitos pajamos	2797,1	3100,3	2883,6	-216,7	93,0	+86,5	3,1
4.	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	23,7	101,6	106,7	+5,1	105,0	+83,0	350,2
	IŠ VISO PAJAMŲ	38008,0	41386,3	41894,8	+508,5	101,2	+3886,8	10,2
5.	Įplaukos iš finansinio turto ir įsipareigojimų	1543,3	185,9	148,4	-37,5	79,8	-1394,9	-90,4
5.1	Gautos ilgalaikės paskolos	43,3	185,9	148,4	-37,5	79,8	105,1	242,7
5.2	Gautos trumpalaikės paskolos	1500,0					-1500	-100
6.	Metų pradžios likutis	1111,3	1267,6	1267,6	0,0	0,0	+156,3	14,1
	IŠ VISO ĮPLAUKŲ	40662,6	42839,8	43310,8	+471,0	101,1	+2648,2	6,5

14. Rokiškio rajono savivaldybės patikslintas 2021 m. pajamų planas - 41386,3 tūkst. Eur (įskaitant metų pradžios likutį 42653,9 tūkst. Eur), faktiškai įvykdyta -41894,8 tūkst. Eur (įskaitant metų pradžios likutį 43162,4 tūkst. Eur). Virš plano gauta 508, 5 tūkst. Eur pajamų. Pajamų planas įvykdytas -101,2 proc. Daugiau nei planuota surinkta mokesčių - 892,2 tūkst. Eur ir gauta 5,1 tūkst. Eur pajamų iš materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo. 172,1 tūkst. Eur mažiau gauta pajamų iš dotacijų ir 216,7 tūkst. Eur mažiau kitų pajamų.
15. Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo rodikliai pateikti 3 lentelėje.

3 lentelė (tūkst. Eur)

Str. kodas	Išlaidos pagal ekonominę klasifikaciją	Įvykdyta 2020 m.	2021 m. (Forma Nr. 2 duomenys)		Plano įvykdymas		Palyginti su 2020 m.
			Planas	Įvykdyta	Suma	Proc.	
2.	Išlaidos	33102,0	38012,9	37165,9	-847,0	97,8	+4063,9
2.1	Darbo užmokestis ir soc. draudimas	21158,8	23018,5	22959,9	-58,6	99,7	+1801,1
2.1.1	Darbo užmokestis	20844,7	22678,5	22622,2	-56,3	99,8	+1777,5
2.1.2	Socialinis draudimas	314,1	340	337,7	-2,3	99,3	+23,6
2.2	Prekių ir paslaugų naudojimas	7014,5	8540,4	7943	-597,4	93,0	+928,5
2.3	Palūkanos	127,4	109,6	109,3	-0,3	99,7	-18,1
2.4	Subsidijos	1126,9	1546,3	1546,3	0,0	100,0	+419,4
2.5	Dotacijos	23,2	33,7	33,7	0,0	100,0	+10,5
2.7	Socialinės išmokos	2613,0	3331,9	3256,1	-75,8	97,7	+643,1
2.8	Kitos išlaidos	1038,2	1432,5	1317,6	-114,9	92,0	+279,4
3.1	Sandoriai materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymas	5445,1	3736,6	3414,8	-321,8	91,4	-2030,3
	IŠ VISO ASIGNAVIMŲ	38547,1	41749,5	40580,7	-1168,8	97,2	+2033,6
3.2	Finansinio turto padidėjimo išlaidos		90,3	90,3	0,0	100,0	+90,3
3.3	Finansinių įsipareigojimų vykdymo (grąžintos skolos)	847,9	1000	1000	0,0	100,0	+152,1
3.3.1	Grąžintos ilgalaikės paskolos	347,9					-347,9
3.3.2	Grąžintos trumpalaikės paskolos	500,0	1000	1000	0	100	500,0
	IŠ VISO IŠLAIDŲ	39395,0	42839,8	41671,0	-1168,8	97,3	+2276,0

16. Asignavimų valdytojai 2021 metais iš viso panaudojo 1168,8 tūkst. Eur asignavimų mažiau negu planavo. Nepanaudota pagal visus išlaidų straipsnius (išskyrus subsidijas ir dotacijas). Daugiausia nepanaudota prekių ir paslaugų (597,4 tūkst. Eur), materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų (321,8 tūkst. Eur), kitų išlaidų (114,9 tūkst. Eur), socialinių išmokų (75,8 tūkst. Eur), darbo užmokesčio ir socialinio draudimo (58,6 tūkst. Eur) straipsniuose.
17. Didžiausią dalį – 55,1 proc. (pernai -53,7 proc.) – išlaidų struktūroje sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidos. Prekių ir paslaugų naudojimui tenka 19,1 proc. (pernai –17,8 proc.). ilgalaikiam turto įsigyti – 8,2 proc. (pernai – 13,8 proc.). socialinėms išmokoms – 7,8 proc. (pernai – 6,6 proc.), kitiems straipsniams – 7,2 proc. (pernai – 5,9 proc.) Finansinių

įsipareigojimų vykdymo išlaidos sudaro 2,4 proc. (pernai – 2,2 proc.) Šiais metais atsirado naujas straipsnis finansinio turto padidėjimo išlaidos, kuris sudaro 0,2 proc. (pernai nebuvo).

18. Savivaldybės kreditiniai įsiskolinimai pateikti 4 lentelėje.

4 lentelė (tūkst. Eur)

Str. kodas	Išlaidų pavadinimas	Mokėtinos sumos			Metų pokytis	
		Metų pradžioje	Metų pabaigoje	Iš jų pradelsta	Suma	Proc.
2	Išlaidos	286,8	609,9	nėra	+323,1	112,7
2.1	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	46,8	25	nėra	-21,8	-46,6
2.1.1	Darbo užmokestis	45,7	24,3	nėra	-21,4	-46,8
2.1.2	Socialinis draudimas	1,1	0,7	nėra	-0,4	-36,4
2.2	Prekių ir paslaugų naudojimas	82,20	210,90	nėra	+128,7	156,6
2.4	Subsidijos	121,2	124,3	nėra	+3,1	2,6
2.7	Socialinės išmokos	34,9	249,7	nėra	+214,8	615,5
2.8	Kitos išlaidos	1,7	0	nėra	-1,7	-100,0
3	Sandoriai materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymas	9217,6	9360	nėra	+142,4	1,5
3.1	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	6,8	0,8	nėra	-6,0	-88,2
3.3	Išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolos)	9210,8	9359,2	nėra	+148,4	1,6
	IŠ VISO	9504,4	9969,9		+465,5	4,9

19. Savivaldybės kreditiniai įsiskolinimai metų pradžiai sudarė 9504,4 tūkst. Eur, metų pabaigoje – 9969,9 tūkst. Eur, per metus įsiskolinimai padidėjo 465,5 tūkst. Eur, arba 4,9 proc.
20. Savivaldybės skoliniuose įsipareigojimuose didžiausią dalį – 9359,2 tūkst. Eur arba 93,9 (pernai buvo 97 proc.) – sudaro finansinių įsipareigojimų vykdymas. Per metus finansiniai įsipareigojimai (paskolos) padidėjo 148,4 tūkst. Eur arba 1,6 proc. Likusią įsiskolinimų dalį – 610,7 tūkst. Eur arba 6,1 proc. (pernai buvo 3,0 proc.) sudaro įstaigų skolos. Šios skolos per metus padidėjo 317,1 tūkst. Eur arba 108 proc. Skolos didėjo socialinių išmokų (pašalpų), subsidijų, prekių ir paslaugų įsigijimo straipsniuose, mažėjo įsiskolinimai darbo užmokesčio, materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidų straipsniuose. Neliko įsiskolinimo kitų išlaidų straipsnyje.
21. Savivaldybė laikėsi nustatytų skolos ir skolinimosi limitų.

**2.2. Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų**

22. Nurašant ilgalaikiame turte (nebaigtoje statyboje) kauptas ir inventorizacijose fiksuotas sumas, nesilaikyta VSAFAS 12-ojo standarto 67 p. reikalavimų (278,3 tūkst. Eur).
23. Obelių socialinių paslaugų namuose nepagrįstai apskaitomas faktiškai nugriautas, likviduotas ir iš Nekilnojamojo turto registro išregistruotas pastatas – globos namai<sup>6</sup>, kurie nebuvo nurodyti ir perdavimo dokumentuose<sup>7</sup> (likutinė vertė 87,8 tūkst. Eur).
24. Dalis Europos Sąjungos projektams finansuoti skirtų lėšų (180,6 tūkst. Eur) nepatvirtintos savivaldybės taryboje.
25. Dveiose įstaigose nustatyti mažesni darbo užmokesčio kintamosios dalies dydžiai nei nurodyta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatyme, todėl darbuotojams darbo užmokesčio priskaičiuota mažiau (Visuomenės sveikatos centre - 0,7 tūkst. Eur; Rokiškio rajono savivaldybės priešgaisrinėje tarnyboje - 30,6 tūkst. Eur).

<sup>6</sup> Unikalus Nr. 4400-5103-1391, inventorinis Nr. IT-7000000159.

<sup>7</sup> LR vyriausybės 2020 m. balandžio 8 d. nutarimas Nr. 359 „Dėl biudžetinės įstaigos Obelių vaikų globos namų savininko teisių ir pareigų bei turto perdavimo Rokiškio rajono savivaldybei“: 2020-06-15 perdavimo akto Nr. TUR-28.



26. Didelė dalis Savivaldybės apskaitomų kelių ir gatvių vis dar neįregistruoti Nekilnojamojo turto registre.
27. Nepakankamai dėmesio skiriama vienai iš kontrolės priemonių – inventorizacijai, nes vis dar nustatoma atveju, kai įstaigose nesivadovaujama Inventorizacijos taisyklėmis<sup>8</sup>, todėl nepavyksta išvengti daugelio audito metu nustatytų trūkumų.

### REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Biudžetinėms įstaigoms, kuriose atlikome audito procedūras, teikėme rekomendacijas dėl apskaitos klaidų taisymo, ataskaitų duomenų tikslinimo, sprendimų dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo užtikrinimo priėmimo žodžiu ir raštu. Dešimčiai audituotų įstaigų raštais pateiktos 37 rekomendacijos. Įstaigos pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planus – numatomas priemonės rekomendacijoms vykdyti ir vykdymo terminus. Žemiau pateikiame įstaigoms teiktas rekomendacijas ir įstaigų nurodytus rekomendacijų įgyvendinimo terminus.

Eil. Nr.	Rekomendacijos	Rekomendacijos įgyvendinimo data
<b>Rokiškio rajono savivaldybės administracijai</b>		
1.	Užtikrinti, kad IMT (pastatai, infrastruktūros ir kiti statiniai, nebaigta statyba) įstaigoje būtų paskaitomas pagal 12 VSAFAS reikalavimus (laiku užregistruojamos turto nurašymo ir įsigijimo operacijos).	2022-12-31
2.	Užtikrinti, kad įstaigoje teisingai būtų taikomi patvirtinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai.	2022-12-31
3.	Spręsti kelių ir gatvių, esančių patvirtintame kelių sąraše, įregistravimo Nekilnojamojo turto registre klausimus.	2024-12-31
4.	Užtikrinti, kad ilgalaikis materialus turtas (nebaigta statyba) būtų apskaitomas vadovaujantis 12-ojo VSAFAS reikalavimais, nurašomas vadovaujantis teisės aktais, kad nebaigtos statybos sąskaitoje nebūtų apskaitytas turtas, kuris faktiškai yra naudojamas.	2022-12-31
5.	Užtikrinti tinkamą archyvinių ir DVS dokumentų tvarkymą Statybos ir infrastruktūros plėtros skyriuje, kad dokumentai, reikalingi nebaigtos statybos apskaitai, būtų savalaikiai perduodami Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriui	2022-08-22
6.	Ilgalaikio materialiojo turto inventorizaciją atlikti vadovaujantis patvirtintais teisės aktais	2022-12-31
7.	Ilgalaikio turto nurašymą pagrįsti dokumentais	2022-12-31
8.	Sudaryti atsargų atidavimo naudoti aktus	2022-12-31
<b>Rokiškio rajono savivaldybės administracijai (Iždui)</b>		
9.	Visas lėšas patvirtinti savivaldybės taryboje.	2022-12-31
10.	Užtikrinti, kad savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys sutaptų su <b>asignavimų valdytojų</b> pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenimis.	2022-12-31
<b>Rokiškio Juozo Tumo - Vaižganto gimnazijai</b>		
11.	Užtikrinti, kad įstaigos „Didžiosios knygos“ likučiai laikotarpio pradžiai ir pabaigai būtų teisingai perkeltami į visas privalomas finansinio ataskaitų rinkinio formas.	2022-12-31
12.	Užtikrinti, kad IMT (pastatai) įstaigoje būtų apskaitomi pagal 12 VSAFAS reikalavimus (tinkamai užregistruojamas neatlygintinai gautas turtas: registruojama įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas bei finansavimo sumos).	2022-07-31
13.	Teisingai apskaičiuoti ir apskaityti darbdavio įmokas Sodrai.	2022-07-31
14.	Teisingai apskaičiuoti ir apskaityti sukauptas atostoginių ir socialinio draudimo sąnaudas.	2022-07-31
15.	Užtikrinti, kad sutaptų duomenys apskaitos žiniaraščiuose ir Finansinėse ataskaitose.	2022-12-31
16.	Sutvarkyti sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudų apskaitą.	2022-12-31
<b>Rokiškio rajono savivaldybės švietimo centrui</b>		
17.	Užtikrinti, kad įstaigos „Didžiosios knygos“ likučiai laikotarpio pradžiai ir pabaigai būtų suderinti ir teisingai perkeltami į visas privalomas finansinio ataskaitų rinkinio formas.	2022-12-31
18.	Teisingai apskaityti socialinio draudimo sąnaudas.	2022-07-13
<b>Rokiškio rajono savivaldybės Juodupės lopšeliui - darželiui</b>		

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr.719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.

19.	Darbdavių socialinės paramos išlaidas apskaityti tam skirtame biudžeto išlaidų straipsnyje.	2022-12-31
<b>Rokiškio rajono savivaldybės Pandėlio universaliam daugiavoniam centrai</b>		
20.	Darbdavių socialinės paramos išlaidas apskaityti tam skirtame biudžeto išlaidų straipsnyje.	2022-12-31
<b>Rokiškio rajono savivaldybės pedagoginei psichologinei tarnybai</b>		
21.	Darbdavių socialinės paramos išlaidas apskaityti tam skirtame biudžeto išlaidų straipsnyje.	2022-12-31
<b>Rokiškio rajono savivaldybės priešgaisrinei tarnybai</b>		
22.	Užtikrinti, kad įstaigos Aiškinamasis raštas būtų parengtas pagal VSAFAS nustatytus reikalavimus.	2023-03-15
23.	Užtikrinti, kad IMT (pastatai) įstaigoje būtų apskaitomi pagal 12 VSAFAS reikalavimus (pagal turto vienetą).	2022-10-01
24.	Užtikrinti, kad darbo užmokestis darbuotojams būtų nustatytas laikantis teisės aktų reikalavimų.	2022-12-31
<b>Rokiškio rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biurui</b>		
25.	Užtikrinti, kad įstaigos „Didžiosios knygos“ likučiai laikotarpio pradžia ir pabaigai būtų teisingai perkeltami į visas privalomas finansinio ataskaitų rinkinio formas.	2022-12-31
26.	Užtikrinti, kad įstaigos teikiamoje Biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitoje 9 priedas (4 forma) būtų teisingai atvaizduotos įstaigos mokėtinos ir gautinos sumos.	2022-12-31
27.	Darbdavių socialinės paramos išlaidas apskaityti tam skirtame biudžeto išlaidų straipsnyje.	2022-12-31
28.	Užtikrinti, kad darbo užmokestis darbuotojams būtų nustatytas laikantis teisės aktų reikalavimų.	2022-12-31
29.	Sudaryti atsargų atidavimo naudoti aktus.	2022-12-31
<b>VĮ Rokiškio turizmo ir verslo informacijos centrai</b>		
30.	Užtikrinti, kad įstaigos „Didžiosios knygos“ likučiai laikotarpio pradžia ir pabaigai būtų suderinti ir teisingai perkeltami į visas privalomas finansinio ataskaitų rinkinio formas.	2023-03-31
31.	Užtikrinti, kad įstaigos teikiamoje Biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitoje 9 priedas (4 forma) būtų teisingai atvaizduotos įstaigos mokėtinos ir gautinos sumos.	2023-03-31
32.	Nenaudoti lėšų darbo užmokesčiui, jei jos nepatvirtintos savivaldybės taryboje.	2022-12-31
33.	Sudaryti atsargų atidavimo naudoti aktus.	2022-08-01
<b>VĮ Rokiškio psichikos sveikatos centrai</b>		
34.	Užtikrinti, kad įstaigos „Didžiosios knygos“ likučiai laikotarpio pradžia ir pabaigai būtų teisingai perkeltami į visas privalomas finansinio ataskaitų rinkinio formas.	2022-12-20
35.	Užtikrinti, kad IMT (pastatai) įstaigoje būtų apskaitomi pagal 12 VSAFAS reikalavimus (apskaitoma pagal turto vienetą, turtas priskiriamas tinkamai turto grupei, laiku užregistruojamos turto įsigijimo operacijos).	2022-12-20
36.	Užtikrinti, kad įstaigoje apskaitomam ilgalaikiam materialiam turtui nusidėvėjimo normatyvai būtų nustatyti vadovaujantis Rokiškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2014-10-23 įsakymu Nr. AV-804 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų Rokiškio rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“ ir teisingai skaičiuojamas nusidėvėjimas.	2022-12-20
37.	Atidėjinius darbuotojams, apskaičiuoti vadovaujantis 18-ojo VSAFAS reikalavimais.	2022-12-20

Savivaldybės kontrolierė

Danguolė Namajūnienė

Vyriausioji specialistė

Daiva Girgždienė

Vyriausioji specialistė

Aušra Beconienė

## PRIEDAI

Audito ataskaitos „Rokiškio rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“ 1 priedas

### Audito apimtis ir metodai

Audito tikslai: įvertinti Rokiškio rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo rinkinių duomenų tikrumą ir teisingumą bei pareikšti nuomones dėl jų; įvertinti savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2021 metais teisėtumą bei pareikšti nuomonę.

Auditas atliktas:

- pagal tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų audito standartus;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, jos parengtos pagal galiojančius Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir ataskaitų rinkinių sudarymą, o savivaldybės biudžeto lėšos bei turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrintos visos (100 proc.) ūkinės operacijos, ūkiniai įvykiai ir sudaryti sandoriai.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką įstaigos ataskaitų rinkinių teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku KFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 1339 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat svarbiu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku BVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 833 tūkst. Eur. Kokybinis reikšmingumas naudojamas nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

<i>Audito apimtis</i>	
Audituotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Rokiškio rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas) ir 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys (Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita, biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita, skolinių įsipareigojimų ataskaita, mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita, ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas) parengti pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis.
2021 metų pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2021 metų pradžioje turto likutis buvo 124280,35 tūkst. Eur, pabaigoje –133889,11 tūkst. Eur. Įsipareigojimų likutis metų pradžioje buvo 14339,71 tūkst. Eur, metų pabaigoje – 14411,93 tūkst. Eur. Grynojo turto likutis metų pradžioje buvo 26365,32 tūkst. Eur, metų pabaigoje –25905,75 tūkst. Eur.
2021 metų pajamos ir sąnaudos	Rokiškio rajono savivaldybės 2021 metų pagrindinės veiklos pajamos sudarė 62391,45 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos – 61714,55 tūkst. Eur. Pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršija sąnaudas - 676,90 tūkst. Eur. Galutinis rezultatas – 246,28 tūkst. Eur. perviršis. Rokiškio rajono savivaldybės biudžetas 2021 metais gavo pajamų (įskaitant metų pradžios likutį) 43310,8 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 41671,0 tūkst. Eur išlaidų.
2021 metų finansinių įsipareigojimų vykdymas	2021 metais grąžinta trumpalaikė paskola 1000,0 tūkst. Eur.
Konsoliduotos įstaigos	Audito metu vertinome 37 subjekto finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2021 metų KFAR duomenis ir 52 subjektų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2021 metų BVAR duomenis.
Audito apimtys apribojimai	Dėl taikomų kitų nei VSAFAS apskaitos standartų, negalėjome visiškai įvertinti 2019 m. viešojo sektoriaus subjektu tapusios ir 2021 m. panaikintos viešosios įstaigos Juodupės komunalinis ūkis ataskaitų duomenų teisingumo.
<i>Vertintos sritys ir jose atliktos audito procedūros</i>	
Atlikus veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja	Planavimo etape nustatytos rizikos: - ilgalaikio materialiojo turto (pastatų, infrastruktūros ir statinių, nebaigtos statybos). finansinio turto. darbo užmokesčio srityse apskaitos ir teisėtumo požiūriu; - turto ir įsipareigojimų inventorizacijos (inventorizacijos atlikimas ir įforminimas)

reikšmingo iškraipymo rizika	srityje; - biudžeto pajamų srityje teisingumo ir teisėtumo požiūriu; - biudžeto išlaidų srityje lėšų naudojimo teisėtumo požiūriu (atsargos, viešieji pirkimai).
Turto sritis	Tikrinome apskaitos duomenų apie turimus pastatus atitikimą Nekilnojamo turto registrų duomenims bei inventorizacijos duomenims. Atrankos būdu vertinome turto įsigijimo, nurašymo, nusidėvėjimo ūkinių operacijų registravimo apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiamiems dokumentams, tinkamose sąskaitose) atitikimą ir pateikimą ataskaitose.
Įsipareigojimų sritis	Tikrinome ilgalaikių įsipareigojimų apskaitą ir pateikimą Iždo ataskaitose. Vertinome savivaldybės skolos ir skolinimosi limitų laikymąsi. Atrankos būdu tikrinome ar teisingai apskaičiuoti, apskaityti ir pateikti ataskaitose atostogų kaupiniai įstaigose.
Pajamų sritis	Tikrinome pajamų apskaitą Finansų skyriuje (Ižde). Įvertinome gautinų pajamų inventorizacijos atlikimą. Taip pat atrankos būdu įvertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu įvertinome: sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas.
Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas	Patikrinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų pagrįstumą. Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymas atitiktų taisyklių reikalavimus.
<i>Lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2021 metais teisėtumas</i>	
Atlikus įstaigų veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika	Nustatyta rizika dėl savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto (pastatų, infrastruktūros ir statinių, nebaigtos statybos), finansinio turto, darbo užmokesčio srityse apskaitos ir teisėtumo požiūriu. Konkretūs teisės aktai, kuriais vertinta atitiktis, nurodyti žemiau.
Biudžeto lėšų sritis	Vertinome, kaip laikomasi teisės aktų nuostatų planuojant ir naudojant lėšas: darbo užmokesčiui; prekėms ir paslaugoms; ilgalaikiam turtui įsigyti.
Turto sritis	Vertinome turto teisinę registraciją, turto įsigijimo, nurašymo teisėtumą, ar lėšos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano, ar taikytos tinkamos pirkimų procedūros.
Teisės aktai, kuriais vertinta lėšų ir turto naudojimo atitiktis	1. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas; 2. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas; 3. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas; 4. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas; 5. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas; 6. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas; 7. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas; 8. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas; 9. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas; 10. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas; 11. Lietuvos Respublikos dokumentų ir archyvų įstatymas; 12. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr.719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“; 13. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. gruodžio 13 d. nutarimas Nr. 1036 „Dėl Žemės, esamų pastatų ar kitų nekilnojamųjų daiktų įsigijimo arba nuomos ar teisių į šiuos daiktus įsigijimo tvarkos aprašo patvirtinimo“; 14. Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų pareigybių aprašymo metodika, patvirtinta Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymu; 15. Dokumentų rengimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos vyriausiojo archyvaro įsakymu; 16. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (VSAFAS), patvirtinti Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymais.

Audito ataskaitos „Rokiškio rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“ 2 priedas

### Audituoti subjektai

Eil. Nr.	Ataskaitas sudarantys subjektai	Atlikta procedūrų		Įstaigai pateiktai raštų skaičius
		KFAR	BVAR	
1.	Rokiškio rajono savivaldybės administracija (ir padaliniai)	✓	✓	2
2.	Rokiškio rajono savivaldybės išdas	✓		1
3.	Viešoji įstaiga Juodupės komunalinis ūkis	✓		
4.	Obelių socialinių paslaugų namai	✓		
5.	Rokiškio baseinas			
6.	Rokiškio Juozo Tūbelio progimnazija			
7.	Rokiškio Juozo Tumo-Vaižganto gimnazija	✓	✓	1
8.	Rokiškio krašto muziejus	✓		
9.	Rokiškio kultūros centras			
10.	Rokiškio lopšelis-darželis „Nykštukas“			
11.	Rokiškio lopšelis-darželis „Pumpurėlis“			
12.	Rokiškio lopšelis-darželis „Varpelis“			
13.	Rokiškio mokykla-darželis „Ąžuoliukas“			
14.	Rokiškio pagrindinė mokykla			
15.	Rokiškio r. Juodupės gimnazija			
16.	Rokiškio r. Juodupės lopšelis-darželis	✓	✓	1
17.	Rokiškio r. Kamajų Antano Strazdo gimnazija			
18.	Rokiškio r. Obelių gimnazija			
19.	Rokiškio r. Pandėlio gimnazija			
20.	Rokiškio r. Pandėlio universalus daugiavfunkcis centras	✓	✓	1
21.	Rokiškio r. Panemunėlio mokykla-daugiafunkcis centras			
22.	Rokiškio rajono kūno kultūros ir sporto centras			
23.	Rokiškio rajono savivaldybės Juozo Keliuočio viešoji biblioteka	✓		
24.	Rokiškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba			
25.	Rokiškio rajono savivaldybės Pedagoginė psichologinė tarnyba	✓	✓	1
26.	Rokiškio rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	✓	✓	1
27.	Rokiškio rajono savivaldybės švietimo centras	✓	✓	1
28.	Rokiškio rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	✓	✓	1
29.	Rokiškio Rudolfo Lymano muzikos mokykla			
30.	Rokiškio senamiesčio progimnazija			
31.	Rokiškio socialinės paramos centras			
32.	Rokiškio suaugusiųjų ir jaunimo mokymo centras	✓	✓	
33.	BĮ Rokiškio turizmo ir amatų informacijos centras	✓	✓	1
34.	Rokiškio jaunimo centras			
35.	Viešoji įstaiga Rokiškio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras*	✓		
36.	Viešoji įstaiga Rokiškio psichikos sveikatos centras	✓		1
37.	Viešoji įstaiga Rokiškio rajono ligoninė*	✓		

\* Pasinaudota nepriklausomų auditorių darbo rezultatais