

PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Ataskaitai pritarta

Pasvalio rajono savivaldybės tarybos
2014 m. balandžio 30 d. sprendimu Nr. T1-73

2013 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

***2014.04.10
Pasvalys***





SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

įgyvendindama savo funkcijas, atlieka:

- *finansinį (teisėtumo) auditą* – audituojamo subjekto finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenų, taip pat Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimą ir pareiškia nepriklausomą nuomonę;
- *veiklos auditą* – audituojamo subjekto viešojo ir vidaus administravimo veiklos įvertinimą ekonomiško, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu.

Vizija

Esame kompetentinga ir nepriklausoma kontrolės ir audito įstaiga, kuria pasitikima.

Misija

Skatinti efektyvų viešųjų finansų naudojimą ir turto valdymą

Vertybės

Vertiname nepriklausomą, profesionalų ir sąžiningą darbą, teisingą ir atsakingą požiūrį į visuomenės lūkesčius ir interesus.



Mūsų santykiai su audituojamais subjektais grįsti pagarba ir pasitikėjimu.

TURINYS

1.	SANTRAUKA
.....	3
2.	IŠTEKLIAI
.....	5
2.1.	Žmogiškieji
.....	5
2.2.	Finansiniai
.....	6
3.	VEIKLOS
KRYPTYS IR MASTAS	7
3.1. Finansinis ir teisėtumo auditas	8
3.2. Išvados tarybai	10
3.3. Audito rezultatai ir poveikis	12
3.4. Poauditinė veikla	19
3.5. Audito kokybė	20
3.6. Skundų tyrimas	21
3.7. Bendradarbiavimas	22
3.8. Kita veikla	23
4.	PRIORITETAI
.....	25



SANTRAUKA

Mokesčių mokėtojų lėšomis išlaikomų įstaigų veiklos vertinimui turi būti skiriamas ypatingas dėmesys, nes biurokratinė sistema pati savaime neužtikrina efektyvaus darbo organizavimo, yra linkusi nuolat didėti, pradedamos dubliuoti funkcijos, o tai didina tikimybę, kad kai kurios jų išvis nebus atliktos. Kontrolės ir audito tarnybos veikla suteikia stimulą spręsti šias problemas.

Šioje ataskaitoje apžvelgiame 2013-aisiais nuveiktus darbus, kuriuos buvome suplanavę pagal mums iškeltus uždavinius, nustatytas rizikas, valdžios institucijų ir visuomenės pastebėjimus, kur link reikalinga nukreipti Kontrolės ir audito tarnybos žvilgsnį. Reiklų žvilgsnį, grįstą žiniomis, profesiniais gebėjimais, patirtimi. Kad viešojo sektoriaus lėšos būtų naudojamos teisėtai ir teisingai, o jas sunešantys mokesčių mokėtojai gautų deramą dėmesį, kokybiškas paslaugas.

Tai, ką auditavome ir nustatėme, sudėta į 32 finansinių ir teisėtumo auditų ataskaitas ir 31 raštą audituotiems subjektams dėl nustatytų neatitikimų. Į pažymą sugulė skundo tyrimo medžiaga. Turėjome ir naujovių – pernai auditus atlikome pagal tarptautinius audito standartus.

Tai, kad audituotiems subjektams pateikėme per 150 pastebėjimų, rodo, jog vis dar daroma reikšmingų pažeidimų tvarkant Savivaldybės lėšų bei turto apskaitą, juos valdant, naudojant ir jais disponuojant. Tačiau pastebima pozityvi tendencija – operatyviai taisyti klaidas. Bemaž 60 procentų rekomendacijų buvo įgyvendinta auditų metu, o įskaitant ir šių metų tris mėnesius šis rodiklis ūgtelėjo iki 80 procentų. Tai glaudaus mūsų bendradarbiavimo su audituojamais subjektais ir aktyvios rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos rezultatas. Be to, kasmet teikdami veiklos ataskaitą Tarybai kartu pateikiame ir audituotiems subjektams pateiktų



pastebėjimų ir rekomendacijų suvestinę. Tai puiki galimybė subjektams susipažinti, pasimokyti ir ateityje nekartoti nei savo, nei kitų klaidų.

Nuolat stebėdami, kaip įgyvendinamos mūsų rekomendacijos, drąsiai galime pasakyti, kad pokyčių paketas anksčiau audituotose srityse yra ne mažesnis nei nustatomų problemų, tik pastarųjų atgarsis sklinda garsiau nei apie įvestą tvarką ten, kur jos buvo mažai iki apsilankant Kontrolės ir audito tarnybos specialistams.

Dėl ribotų Kontrolės ir audito tarnybos žmogiškųjų išteklių, 2013 metais neturėjome galimybės suplanuoti ir atlikti veiklos auditų konkrečiose srityse, tačiau atlikdami finansinį auditą visada į audituojamo subjekto veiklą žvelgiame ir per taupumo, efektyvumo, racionalumo ir rezultatyvumo prizmę. Įvardijome problemines sritis, neūkiškumo apraiškas, pateikėme rekomendacijas. Siekdami kuo racionaliau išnaudoti išteklius ir nedubliuoti darbo su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole pasirašėme bendradarbiavimo susitarimą, kuris naudingas abiem šalims - Valstybės kontrolei lengviau įvertinti savivaldybių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditų rezultatus bei apibendrinti savivaldybių kontrolierių nustatytų klaidų mastą, o mums sumažėja darbų apimtys, nes kai kurias sritis Savivaldybėje audituoja Valstybės kontrolė ir mums pateikia audito rezultatus. Tai padeda dalytis audito patirtimi bei profesinėmis žiniomis ir didinti audito poveikį tiek nacionaliniu, tiek savivaldos lygmenimis.

Mokymai, kvalifikacijos tobulinimas, bendravimas ir bendradarbiavimas, dalijimasis patirtimi, darbas su naujomis metodikomis – tai tos veiklos erdvės, kur nuolat tobulėjame, kaupiame patirtį, žinias ir visa tai pritaikome kasdienėje veikloje.

Pateikdama Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2013 metų veiklos rezultatus, noriu padėkoti geranoriškai bendradarbiavusiems audituotų įstaigų vadovams, finansinikams, kitiems darbuotojams, kurie geranoriškai mums padėjo gauti informaciją, rinkti audito įrodymus, suformuluoti išvadas ir rekomendacijas. Esu įsitikinusi, kad bendromis mūsų visų pastangomis pasieksime, kad Savivaldybės finansai ir turtas būtų valdomi skaidriau, taupiau, efektyviau ir rezultatyviau.

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 15 punktu, Kontrolės ir audito tarnybos ataskaitos (toliau – Ataskaita) santrauka skelbiama Pasvalio rajono laikraštyje „Darbas“. Visa Ataskaita skelbiama Pasvalio rajono savivaldybės interneto svetainėje www.pasvalys.lt. Taip pat su Ataskaita galima susipažinti Kontrolės ir audito tarnyboje (Pasvalys, Vytauto Didžiojo a. 1, 206 kab.).



IŠTEKLIAI

Kontrolės ir audito tarnyba, tik turėdama kompetentingą kolektyvą ir tinkamai paskirstydama turimus ribotus finansinius išteklius, yra pajėgi pasiekti savo tikslų.

ŽMOGIŠKIEJI

Mūsų žmogiškieji ištekliai kiekybine prasme nėra dideli – 2013 metais dirbo du valstybės tarnautojai: Savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė – įstaigos vadovė, turinti aukštąjį universitetinį ekonominį ir teisinį išsimokslinimą bei 14 metų patirtį šiame darbe; vyriausioji specialistė Ilma Paliukėnaitė, turinti aukštąjį universitetinį ekonominį išsimokslinimą ir 6 metų darbo patirtį Kontrolės ir audito tarnyboje. Nematome galimybės savo žmogiškųjų išteklių plėsti kiekybine prasme, todėl audito kokybė turi būti užtikrinama keliant valstybės tarnautojų kvalifikaciją, didinant profesionalumą. Nuo 2013 metų pasikeitus valstybinio audito reikalavimams ir metodikoms¹, finansinius ir teisėtumo auditus atliekame vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais (TAS), o teisėtumo auditą - Atitikties audito, susijusio su finansinių ataskaitų auditu, gairėmis (TAAIS 4000- 4200). Auditoriui keliame aukšti reikalavimai - sugebėti ne tik patikrinti finansines ataskaitas ir įrašus apskaitos registruose, bet ir būti analitiku, strategu, ekspertu, gerai išmanyti teisės aktus, matyti pavojus audituojamo subjekto veiklai ir jo finansiniams rezultatams. Šiam iššūkiui intensyviai ruošėmės iš anksto, o 2013 metais įgytas žinias jau taikėme praktikoje.

¹ Valstybės kontrolieriaus 2013-01-11 įsakymu Nr. V-8 patvirtinta nauja Finansinio ir teisėtumo audito vadovo redakcija. Šis Finansinio ir teisėtumo audito vadovas aiškina tarptautinius audito standartus ir praktinius jų taikymo aspektus.



Kvalifikuotų, profesionalių darbuotojų sklandaus darbo rezultatai sukuria vertę, todėl 2013 metais daug dėmesio buvo skiriama darbuotojų kvalifikacijos kėlimui aktualiausiose veiklos srityse – tobulinome dalykinio bendravimo ir bendradarbiavimo žinias, gilinome finansinio ir teisėtumo, veiklos audito įgūdžius, vadovavimo, organizavimo ir strateginio mąstymo gebėjimus. 2013 metais išklausėme 200 akademinių valandų mokymų. Detalesnė informacija 1 priede. Kvalifikacijos tobulinimui išleidome 0,7 tūkst. Lt Savivaldybės biudžeto lėšų, nes didžioji dalis (apie 70 proc.) mokymų buvo finansuojama Europos Sąjungos paramos lėšomis.

FINANSINIAI

Įgyvendindami pavestas funkcijas, 2013 metais panaudojome 118,3 tūkst. Lt Savivaldybės biudžeto asignavimų, tai sudaro mažiau negu 0,2 proc. visų Savivaldybės biudžeto asignavimų. Skirtus asignavimus naudojome taupiai ir atsakingai. Materialieji ištekliai neatsiejamai susiję su finansinėmis galimybėmis. 2013 metais, Savivaldybės tarybai skyrus asignavimus, vietoj fiziškai ir morališkai pasenusių, beveik dešimtmetį atitarnavusių procesorių, įsigijome du naujus, kurių bendra vertė 3,0 tūkst. Lt.

Su Kontrolės ir audito tarnybos 2013 metų biudžeto vykdymo ataskaita pridedama (2 priedas).

Kontrolės ir audito tarnybai skirtų Savivaldybės biudžeto asignavimų panaudojimas 2011–2013 m.

(tūkst. Lt)

Asignavimai	2011	2012	2013
Patvirtinti	125,6	126,7	123,2
Iš jų: darbo užmokesčiui	89,8	91,5	89,4
VSD įmokoms	25,9	28,4	27,7
kitoms išlaidoms	9,9	6,8	3,1
turto įsigijimui	0	0,0	3,0
Panaudoti	121,9	123,0	118,3
Iš jų: darbo užmokesčiui	89,7	90,2	88,9
VSD įmokoms	25,5	27,9	27,5
kitoms išlaidoms	6,7	4,9	2,0
turto įsigijimui	0	0	0



VEIKLOS KRYPTYS IR MASTAS



Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, prižiūradama, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai

- 1) atlieka išorės finansinį ir veiklos auditą;
- 2) kiekvienais metais rengia ir reglamente nustatytais terminais ir tvarka teikia savivaldybės tarybai išvadą dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos ir išvadas dėl pateiktų tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių;
- 3) rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimus priimti reikalingas išvadas dėl savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas;
- 4) rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas, suteikiančias savivaldybės tarybai pagrindą tvirtinti koncesijos konkurso sąlygas ir pagrindines koncesijos sutarties sąlygas; savivaldybės tarybai nustačius konkurso etapus iki koncesijos sutarties pasirašymo, rengia išvadas galutiniam koncesijos sutarties projektui;
- 5) rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas, suteikiančias savivaldybės tarybai pagrindą tvirtinti viešųjų pirkimų sąlygas, būdą ir pagrindines sutarties dėl partnerystės su privačiais subjektais sąlygas; savivaldybės tarybai nustačius viešųjų pirkimų sąlygas, būdą ir pagrindines sutarties dėl partnerystės su privačiais subjektais sąlygas, iki partnerystės su privačiais subjektais sutarties pasirašymo rengia išvadas galutiniam partnerystės su privačiais subjektais sutarties projektui;
- 6) rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl skolininkų ir skolininkų, už kurių įsipareigojimų įvykdymą garantuoja valstybė, ūkinės ir finansinės būklės, taip pat dėl iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų, teikiamų paskolų ir valstybės garantijų teikimo, paskolų naudojimo pagal tikslinę paskirtį ir paskolų grąžinimo;
- 7) Valstybės kontrolės prašymu teikia Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atliktų auditų ataskaitas ir darbo dokumentus audito išorinei peržiūrai atlikti;
- 8) teikia informaciją Vyriausybės atstovui apie savivaldybės kontrolieriaus teiktas išvadas ir rekomendacijas;
- 9) atlieka įstatymuose ir kituose teisės aktuose priskirtas funkcijas.

Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 ir 8 dalys

Kontrolės ir audito tarnybos veiklos mastas kasmet nustatomas su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintame, Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintame veiklos plane, detalizuojamas programoje ir audito strategijoje.

Viešojo sektoriaus subjektai, dalyvaujantys Pasvalio rajono savivaldybės konsolidavimo schemoje

- Pasvalio rajono savivaldybės iždas
- Pasvalio rajono savivaldybės privatizavimo fondas
- BĮ Pasvalio rajono savivaldybės administracija
- BĮ Pasvalio Svalios pagrindinė mokykla
- BĮ Pasvalio rajono Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės gimnazija
- BĮ Pasvalio rajono Saločių Antano Poškos vidurinė mokykla
- BĮ Pasvalio rajono Vaškų vidurinė mokykla
- BĮ Pasvalio Mariaus Katiliškio viešoji biblioteka
- BĮ Pasvalio rajono savivaldybės Priešgaisrinė tarnyba
- BĮ Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba
- BĮ Pasvalio krašto muziejus
- BĮ Pasvalio kultūros centras
- BĮ Pasvalio rajono Grūžių vaikų globos namai
- BĮ Pasvalio rajono paslaugų ir užimtumo centras pagyvenusiems ir neįgaliesiems
- BĮ Pasvalio rajono sutrikusio intelekto žmonių užimtumo centras "Viltis"
- BĮ Pasvalio Petro Vileišio gimnazija
- BĮ Pasvalio Lėvens pagrindinė mokykla
- BĮ Pasvalio rajono Pumpėnų vidurinė mokykla
- BĮ Pasvalio rajono Pajiešmenų pagrindinė mokykla
- BĮ Pasvalio rajono Daujėnų pagrindinė mokykla
- BĮ Pasvalio muzikos mokykla
- BĮ Pasvalio sporto mokykla
- BĮ Pasvalio rajono Švietimo pagalbos tarnyba
- BĮ Pasvalio rajono savivaldybės Visuomenės sveikatos biuras
- BĮ Pasvalio specialioji mokykla
- BĮ Pasvalio rajono Krinčino Antano Vienažindžio pagrindinė mokykla
- BĮ Pasvalio lopšelis-darželis "Žilvitis"
- BĮ Pasvalio darželis-mokykla "Liepaitė"
- BĮ Pasvalio rajono Nartėikių darželis - mokykla "Linelis"
- BĮ Pasvalio lopšelis-darželis "Eglutė"
- VŠĮ Pasvalio ligoninė
- VŠĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras

Pastaba. Konsolidavimo schema patvirtinta Savivaldybės administracijos direktoriaus 2013 m spalio 22 d įsakymu Nr. DV-670



FINANSINIS IR TEISĖTUMO AUDITAS



1 pav. Finansinio ir teisėtumo audito procesas

Finansinio audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto (konsoliduotųjų) finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir gauti pakankamą užtikrinimą, kad jie parodo tikrą ir teisingą vaizdą.

Teisėtumo audito tikslas – gauti pakankamą užtikrinimą, kad lėšos ir turtas yra valdomi, naudojami, disponuojama jais teisėtai ir jie naudojami įstatymų nustatytiems tikslams.

Teisėtumo vertinimui taip pat priskiriamas biudžeto planavimo, ekonomiškumo ir galimo viešojo intereso pažeidimo vertinimas.

Pagrindinis mums keliamas uždavinys – įvertinti Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių teisingumą, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą, efektyvumą ir racionalumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę. Turime pasakyti, kad konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius sudaro skirtingo dydžio subjektų grupės:

- ✓ konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudaro biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai;
- ✓ konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudaro biudžetinių įstaigų, Savivaldybės viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų ir išteklių fondų finansinių ataskaitų rinkiniai.

Dėl šios priežasties finansinių ataskaitų rinkinių auditų apimtis yra platesnė - apima daugiau viešojo sektoriaus subjektų ataskaitų rinkinių.

Finansinio audito ciklas nesutampa su kalendoriniais metais, nes audituojami subjektai metinius biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinius, apie kurių teisingumą auditorius turi pareikšti nepriklausomą nuomonę, sudaro tik kalendoriniams metams pasibaigus. Kadangi finansiniai (teisėtumo) auditai nesibaigia su kalendorinių metų pabaiga, Kontrolės ir audito tarnybos veiklos plane numatytos dvi dalys – baigiamieji praėjusių metų auditai ir einamųjų metų auditai.



FINANSINIŲ IR TEISĖTUMO AUDITŲ MASTAS 2013 METAIS

Audituoti subjektai		
2012 metais pradėti ir 2013 metais užbaigti auditai	2013 metais pradėti (atlikti) ir 2014 metais baigiami auditai	
<i>Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2012 metų statistinių ataskaitų auditas.</i> <i>2012 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo auditas.</i> <i>2012 metų Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditas.</i> <i>2012 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas.</i> <i>Daujėnų pagrindinės mokyklos finansinis ir teisėtumo auditas.</i> <i>Pasvalio muzikos mokyklos finansinis ir teisėtumo auditas.</i> <i>Pasvalio Mariaus Katiliškio viešosios bibliotekos finansinis ir teisėtumo auditas.</i> <i>Pasvalio miesto seniūnijos finansinis ir teisėtumo auditas.</i> <i>Saločių Antano Poškos vidurinės mokyklos finansinis ir teisėtumo auditas.</i> <i>Pajiešmenų pagrindinės mokyklos finansinis ir teisėtumo auditas.</i> <i>Visuomenės sveikatos biuro finansinis ir teisėtumo auditas.</i> <i>Ribotos apimtys finansinis auditas</i> <i>Grūžių vaikų globos namuose</i>	<i>Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2013 metų statistinių ataskaitų auditas.</i>	
	<i>2013 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditas</i>	
	<i>Audito procedūras darbo užmokesčio, veiklos pajamų, turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo srityse</i>	<i>Pasvalio rajono savivaldybės administracija</i>
		<i>Pasvalio Petro Vileišio gimnazija</i>
		<i>Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės - Bitės gimnazija</i>
		<i>Saločių Antano Poškos vidurinė mokykla</i>
		<i>Vaškų vidurinė mokykla</i>
		<i>Pumpėnų vidurinė mokykla</i>
		<i>Pasvalio Lėvens pagrindinė mokykla</i>
		<i>Pasvalio Svalios pagrindinė mokykla</i>
		<i>Pasvalio specialioji mokykla</i>
		<i>Pasvalio sporto mokykla</i>
		<i>Pasvalio rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba</i>
		<i>Pasvalio krašto muziejus</i>
		<i>Pasvalio rajono paslaugų ir užimtumo centras pagyvenusiems ir neįgaliesiems</i>
		<i>Pasvalio Mariaus Katiliškio viešoji biblioteka</i>
		<i>Pasvalio rajono Grūžių vaikų globos namai</i>
		<i>Pasvalio lopšelis - darželis "Žilvitis"</i>
		<i>Pasvalio lopšelis - darželis "Eglutė"</i>
	<i>Ribotos apimtys finansinis auditas</i>	<i>Savivaldybės administracijoje dėl ilgalaikės paskolos ėmimo.</i>
		<i>Savivaldybės administracijoje dėl kreditinės linijos investicijų projektams ėmimo.</i>
		<i>Savivaldybės administracijoje dėl galimybės suteikti garantiją UAB „Pasvalio butų ūkis“.</i>
		<i>Pasvalio kultūros centre dėl ankstesnio audito metu nustatytų pažeidimų pašalinimo.</i>



2013 metais auditą suplanavome taip, kad įgyvendintume mums keliamus uždavinius. Parengėme audito strategiją, paremtą rizikos vertinimu ir audito atranka.

Apie biudžetinėms įstaigoms, kurių auditai užbaigti 2013 metais, pateiktus pastebėjimus jau kalbėjome 2012 metų veiklos ataskaitoje. Ją galima rasti interneto tinklalapyje www.pasvalys.lt/lt/struktura-ir-kontaktai/kontroles-ir-audito-tarnyba.html.

Finansinio audito metu audituojamo subjekto ūkinę-finansinę veiklą įvertiname pagal šešis pagrindinius kriterijus: tikrumą, teisėtumą, buvimą, įvertinimą, atskleidimą ir baigtumą². Kiekvieno audito metu įvertiname audituojamo subjekto vidaus kontrolę. Vienas iš finansų valdymo skaidrumo ir atskaitingumo gerinimo būdų yra vidaus kontrolės stiprinimas subjekte. Mes siekiame pagilinti vadovų suvokimą apie kontrolės aplinką ir padėti jiems suprasti rizikos vertinimo ir valdymo (prevencinių ir koreguojančių priemonių) reikšmę siekiant įstaigos tikslų ir užtikrinant išmintingą Savivaldybės lėšų ir turto naudojimą. Tikime, kad atlikdami finansinius ir teisėtumo auditus, vertindami viešojo sektoriaus subjektų vidaus kontrolės būklę ir teikdami veiklos tobulinimo rekomendacijas ne tik padedame taisyti vis dar pasitaikančias lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams klaidas, bet ir skatiname jų nekartoti ateityje.

IŠVADOS SAVIVALDYBĖS TARYBAI

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas įpareigoja Kontrolės ir audito tarnybą prižiūrėti, ar teisėtai valdomi ir naudojami Savivaldybės viešieji finansai ir turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas. Vykdydami įstatymų nuostatas 2013 metais pateikėme Savivaldybės tarybai 3 išvadas:

² **Baigtumas** reiškia, kad buvo užregistruotos visos atitinkamo ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, balansiniai likučiai.

Tikrumas reiškia, kad atskaitomybės formose užregistruotos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai tikrai įvyko, o balanse yra nurodyti tik audituojamam subjektui priklausantys aktyvai ir pasyvai.

Įvertinimas reiškia, kad audituojamo subjekto aktyvas ir pasyvas užregistruoti tinkama verte.

Teisėtumas reiškia, kad ūkinės operacijos atliktos pagal įstatymų bei kitų teisės aktų reikalavimus.

Atskleidimas reiškia, kad ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai įregistruoti apskaitos registruose ir pateikti finansinėse ataskaitose pagal apskaitos principus ir taisykles.

Buvimas reiškia, kad turtas ir įsipareigojimai egzistuoja.



- ✓ dėl 2012 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo, konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ir Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos;
- ✓ dėl ilgalaikės 1500 tūkst. Lt paskolos investiciniams projektams finansuoti ėmimo;
- ✓ dėl 1500 tūkst. Lt kreditinės linijos projektams, finansuojamiems iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos, įgyvendinti.

Išvadoje dėl 2012 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo, konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ir Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos pareiškėme keturias nuomones. Dėl Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitų pareiškėme sąlyginę nuomonę, nes reikšmingų klaidų ir neatitikimų šiose ataskaitose nenustatėme. Dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, sudaryto konsolidavus 32-iejų viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas, pareiškėme sąlyginę nuomonę. Pagrindinė to priežastis – klaidos ir neatitikimai audituotų įstaigų finansinėse ataskaitose, kurių duomenimis remiantis sudarytas Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys. Subjektai, tvarkydami apskaitą pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus ir atlikdami konsolidavimo operacijas, dar daro daug klaidų. Ypatingą dėmesį skyrėme fiskalinei drausmei. Sąlyginę nuomonę pareiškėme ir įvertinę Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Siekiant užkirsti kelią pasikartojančioms viešojo sektoriaus subjektų klaidoms, darančioms įtaką Savivaldybės ataskaitų teisingumui ir lėšų bei turto naudojimo teisėtumui, pateikėme 15 rekomendacijų. Rekomendavome stiprinti vidaus kontrolę ir užtikrinti skaidrumą Savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo, strateginio planavimo ir stebėsenos srityse, sukurti veiksmingas kontrolės procedūras ir numatyti priemones, kurios užtikrintų vietinių rinkliavų surinkimą, Savivaldybės administracijai siūlėme iš esmės spręsti klausimą dėl jos struktūrinių teritorinių padalinių – seniūnijų apskaitos organizavimo pertvarkymo, nustatyti vieningus visiems viešojo sektoriaus subjektams pagrindinius apskaitos politikos ir ataskaitų rinkinių rengimo principus ir imtis priemonių, kad visos įstaigos įsivintų finansų apskaitos valdymo informacinę sistemą. Taip pat pasiūlėme aukščiausiu savivaldos lygiu užtikrinti viešųjų pirkimų viešumą ir skaidrumą.



AUDITO REZULTATAI IR POVEIKIS

2013 metais, atliekant finansinius ir teisėtumo auditus, subjektams pateikėme 156 rekomendacijas. Siekiame, kad mūsų pastebėti ir nurodyti trūkumai būtų taisomi tuoj pat. Jei neištaisomi iki tol, kol pasirašoma audito ataskaita, reikšmingi pastebėjimai surašomi į audito ataskaitą. Daugiausia (39 proc.) rekomendacijų teikėme dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo pažeidimų. Iki metų pabaigos jau buvo įgyvendinta 59 proc. rekomendacijų, kurių įgyvendinimo terminas baigiasi 2013 metais.

	2011	2012	2013
<i>Pateikta rekomendacijų</i>	<i>103</i>	<i>107</i>	<i>156</i>
<i>Rekomendacijų įgyvendinimo dalis (proc.)</i>	<i>86</i>	<i>85</i>	<i>62</i>

Detali informacija apie pateiktas rekomendacijas ir jų įgyvendinimą pateikta šios Ataskaitos 3 priede. Duomenis apie rekomendacijų įgyvendinimą nuolat analizuojame, vertiname, kas buvo padaryta. Neištaisytus pažeidimus ir neatitikimus galima suskirstyti į dvi grupes: pirma – tai jau įvykę faktai, kurių dėl pasikeitusių aplinkybių ar praleistų terminų ištaisyti nebegalima (nesuderinti įsiskolinimai, neatlikta metinė turto ir įsipareigojimų inventorizacija, neįvertintas turto ir skolų nuvertėjimas, finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose parodyti neteisingi duomenys, ne laiku atlikti tam tikri juridiniai veiksmai ir kt.); antra – kurių dėl įvairių priežasčių audituotų subjektų vadovai nespėjo ar nesugebėjo ištaisyti. Kai kurios rekomendacijoms įgyvendinti reikia laiko, finansinių išteklių, todėl apie jų įgyvendinimą galima kalbėti tik praėjus dvejiems- trejiems metams. 2011–2013 metais teiktų rekomendacijų stebėseną parodė, kad jų įgyvendinimas siekia apie 80 procentų.

Vienas iš svarbiausių audito tikslų – skatinti teigiamą poveikį finansų valdymo ir kontrolės sistemai, daryti įtaką sisteminių problemų sprendimui. Stebėseną parodė, kad didžioji dalis Savivaldybės finansų, turto valdymo ir apskaitos problemų sprendžiama sėkmingai. Savivaldybės administracija ėmėsi ryžtingų žingsnių pertvarkant seniūnijų apskaitos organizavimą, kuris ateityje turėtų užtikrinti Savivaldybės administracijos finansinių ataskaitų rinkinio duomenų patikimumą.



Savivaldybės tarybos narių pozityvus požiūris į mūsų pastebėjimus dėka, pagerėjo žemės nuomos mokesčio surinkimas, sutrumpėjo skolininkų eilė, patvirtinti nuomos mokesčio už valstybinę žemę sumažinimo ar atleidimo nuo jo kriterijai, kurie padės žemės nuomotojams geriau susivokti, o Savivaldybės tarybos nariams – lengviau apsispręsti taikant lengvatas. Pirmą kartą parinkta audito įmonė atlieka 2013 metų finansinį auditą viešosiose sveikatos priežiūros įstaigose. Džiaugiamės, kad Savivaldybės taryba 2013 metais žengė nelengvą, bet ryžtingą žingsnį nustatant, nors ir simbolinį, mokestį už neformalųjį švietimą Pasvalio sporto mokykloje. Dabar Sporto mokyklos administracijai tik reikia ieškoti būdų jo surinkimo skaidrumui užtikrinti.

Nors padėtis dėl lėšų ir turto valdymo gerėja, tačiau klaidų ir neatitikimų auditų metu vis dar nustatoma. Susirūpinimą kelia tai, kad jų pobūdis iš esmės nesikeičia. Kasmet, teikdami veiklos ataskaitą Savivaldybės tarybai, atkreipiame dėmesį į dažniausiai pasikartojančias problemas, pateikiame pastebėjimų suvestinę. Veiklos ataskaitą ir visas atliktų auditų ataskaitas, patikrinimų pažymas viešiname Savivaldybės tinklalapyje. Audituojami subjektai turi galimybę susipažinti su pasitaikančiomis klaidomis, teisės aktų pažeidimais ir nekartoti jų. Tačiau ne visi nori pasimokyti iš svetimų klaidų.

Trumpai apžvelgsime 2013 metais atliktų finansinių auditų metu išryškėjusias problemas.

Nepakankamas dėmesys skiriamas strateginiam planavimui

Vienas iš viešojo sektoriaus institucijų efektyvaus valdymo įrankių – strateginis planavimas. Viešajame sektoriuje strateginis planavimas yra teisiškai reglamentuotas ir formalizuotas procesas, kurį sudaro sudėtinga grandinė tarpusavyje susietų komponentų, pradedant strategine analize ir baigiant veiksmų plano įgyvendinimo monitoringu. Šio proceso komponentus sieja atsakymų į racionalaus finansinių išteklių paskirstymo klausimus paieška. Pagrindinių strateginio planavimo uždavinių sprendimas sietinas su Savivaldybės programų ir strateginių tikslų įgyvendinimo finansavimo poreikio grindimu, išteklių paskirstymo racionalumu aiškiai nustatant veiklos prioritetus.

2013 metais neparengtas ir nepatvirtintas Savivaldybės strateginis veiklos planas, jo nėra ir 2014 metais; Savivaldybės administracijos, seniūnijų, biudžetinių įstaigų metiniai veiklos planai, kurie turėtų būti Savivaldybės strateginio veiklos plano programų sudedamoji dalis, didžia dalim tik formalūs; nepatvirtintos atskirų sektorių, tokių kaip sporto, kultūros strategijos; per 60 tūkst. Lt kainavusi strateginio planavimo informacinė sistema nuo 2010 metų iki šiol neįsisavinta, strateginio plano rezultatų stebėseną ir vertinimą nevyksta. Tai pagrindiniai dalykai, kurie rodo,



kad strateginiam planavimui Savivaldybėje skiriama nepakankamai dėmesio. Norisi tikėti, kad nuo 2015 metų, prasidėjus naujam Savivaldybės strateginės plėtros etapui, bus atsakingiau žiūrima į šį procesą.

Netinkamas turto valdymas, naudojimas ir disponavimas juo

Išlieka formalus požiūris į turto valdymą – neužtikrinama, kad turtas būtų valdomas siekiant maksimalios naudos. Dalis apskaityto registruotino nekilnojamojo turto neįregistruota viešuosiuose registruose kaip reikalauja teisės aktai, nepakankamai sparčiai Savivaldybėje vyksta naudojamos valstybinės žemės sklypų ir kitų registruotinių daiktinių teisių įforminimas.

Įstaigos neužtikrina turto naudojimo kontrolės, nes dalis turto perduota valdyti, naudoti kitiems subjektams, arba pačios įstaigos naudojasi kitiems subjektams priklausančiu turtu nepasirašius sutarčių ir perdavimo-priėmimo aktų, jo neapskaitę. Pasvalio sporto mokykla jau antri metai naudoja rekonstruotą kempingą, nuomoja jį, patiria sąnaudas, gauna pajamas iš nuomos, tačiau kempingas apskaitytas Savivaldybės administracijoje, Sporto mokyklai jokiais dokumentais neperduotas.

Atkreiptinas dėmesys, kad įstaigose yra daug nebetinkamo naudoti ir (ar) nenaudojamo turto, net ir nekilnojamojo.

Neužtikrinama darbo teisinių santykių įforminimo ir darbo laiko apskaitos kontrolė

Beveik visose audituotose įstaigose buvo nustatyta vienokių ar kitokių darbo teisinių santykių įforminimo, darbo ir poilsio laiko apskaitos trūkumų: neteisingai ar netiksliai aptartos būtiniosios ir kitos darbo sutarties sąlygos; nedaromi darbo sutarties sąlygų pasikeitimai darbo sutartyse, neatžymimi Darbo sutarčių registre; aplaidžiai tvarkoma darbuotojų darbo laiko apskaita – neteisingai darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose nurodomas dirbtas laikas; darbuotojams už darbą poilsio, švenčių dienomis, dirbant viršvalandžius, neatlyginama Darbo kodekso nustatyta tvarka.

Pagal antraeilių darbų (pareigų) sutartis darbuotojai kitose darbovietėse gali dirbti tik laisvu nuo darbo pagrindinėje darbovietėje laiku. Deja, tikrovė yra kitokia. Darbuotojai nepateikia, o darbdaviai nepareikalauja pažymų apie darbo laiką kitose darbovietėse, todėl darbo grafikai nesuderinti, kai kurie darbuotojai dirba keliose darbovietėse tuo pačiu metu ir už tai gauna darbo užmokestį iš Savivaldybės biudžeto.



Nesilaikoma darbo užmokesčio ir kitų išmokų mokėjimą reglamentuojančių teisės aktų, lėšos naudojamos neracionaliai

Nustatant darbo užmokestį darbuotojams nesivadovaujama Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka; nustatomi didesni už maksimalius leistinus darbo užmokesčio koeficientai (Pasvalio Petro Vileišio gimnazija); darbuotojams skiriami išmokami priedai nesilaikant nustatyto kalendorinių metų termino; priemokos skiriamos nenurodant konkrečių skyrimo pagrindų, terminų; vadovų pavaduotojams priemokos skiriamos neteisėtai, nes to nenumato teisės aktai. Pasvalio Svalios pagrindinės mokyklos direktorius nuo rugsėjo 1 d. sau papildomai tarifiko 1 val. už konsultavimą, tuo būdu neteisėtai (be Savivaldybės tarybos leidimo) pasididino darbo užmokestį.

Vienos įstaigos realiai įvertino Savivaldybės biudžeto finansines galimybes, pasitvirtino lėšų taupymo priemonės ir jas įgyvendino, kitos – nepamatuotai išlaidavo. Lėvens pagrindinėje mokykloje buvo atsisakyta teisės aktais numatytų priedų direktoriui, pavaduotojams, skyrių vedėjams, specialiesiems pedagogams, logopedams, mokytojams, dirbantiems su specialiuoju poreikiu vaikais, mokytojų padėjėjams. Pumpėnų vidurinėje mokykloje pedagoginiams darbuotojams taikyti minimalūs darbo užmokesčio koeficientai.

Taupumo naudojant deficitinio Savivaldybės biudžeto lėšas labiausiai pasigedome Pasvalio priešgaisrinėje tarnyboje, kur priedams ir priemokoms per 2013 metus išleista 44,9 tūkst. Lt ir dar 8,5 tūkst. Lt skatinamosioms vienkartinėms piniginiams išmokoms. Dalis priemokų skirta neteisėtai. Saločių Antano Poškos vidurinėje mokykloje už nenuolatinio pobūdžio papildomus darbus pusei metų skirta daugiau kaip 80 proc. pagrindinio atlyginimo dydžio sudaranti priemoka. Neieškoma efektyvesnių ir ekonomiškesnių turto apsaugos būdų: per 2013 metus sargų išlaikymui Pasvalio Petro Vileišio gimnazijoje išleista 51,2 tūkst. Lt, Vaškų vidurinėje mokykloje – 50,2 tūkst. Lt.

Vienkartinėms piniginiams skatinamosioms išmokoms per 2013 metus išleista 28,0 tūkst. Lt Savivaldybės biudžeto lėšų, nors teisės aktai aiškiai nustato, kad tokios išmokos gali būti mokamos iš įstaigos sutaupyto darbo užmokesčio lėšų. 2013 metų pabaigoje visose įstaigose, išskyrus Pasvalio specialiąją mokyklą, trūko darbo užmokesčio lėšų, todėl liko kreditinės skolos. Pastebime, kad Biudžetas deficitinis, kreditinės skolos nemažėja, tačiau, naudojant Savivaldybės biudžeto lėšas, ne visada laikomasi Savivaldybės tarybos nustatytų prioritetų³.

³ 29. Jeigu Savivaldybės biudžeto sąskaitoje nėra pakankamai lėšų vykdyti visiems vienu metu atsiradusiems piniginiams įsipareigojimams ir nevykdomas Savivaldybės biudžetas, finansavimas asignavimų valdytojams vykdomas ir asignavimų valdytojai naudoja šias lėšas tokia tvarka:

29.1. darbo užmokesčiui;



Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta Darbo apmokėjimo tvarka įpareigojo savivaldybes nustatyti diferencijuotas pagal įstaigų ir organizacijų darbo pobūdį ir jų dydį, darbuotojų darbo stažą, išsimokslinimą bei kvalifikaciją tarnybinių atlyginimų schemas (koeficientais), taip pat kitas darbo apmokėjimo sąlygas. *Savivaldybėje nėra nustatytų diferencijuotų pagal minėtus kriterijus tarnybinių atlyginimų schemų.* Šią problemą įvardijame kiekvienais metais, tačiau iki šiol ji neišspręsta.

Pasigedome ne tik racionalumo, bet ir teisėtumo skirstant ir naudojant Savivaldybės biudžeto lėšas neformaliai mokinių ugdymui. Neformaliojo ugdymo švietimo įstaiga – Pasvalio sporto mokykla dalį užsiėmimų organizuoja ne savo, bet rajono bendrojo lavinimo mokyklų bazėse: dziudo – Pumpėnuose, dviračių sportą – Saločiuose, krepšinį ir lengvąją atletiką – Joniškėlyje. Visų pirma, toks neformaliojo ugdymo organizavimas neužtikrina viso rajono mokiniams vienodų galimybių pasinaudoti tokiomis kaip dziudo, dviračių sporto šakomis. Be to, tose bendrojo lavinimo mokyklose taip pat organizuojami tie patys neformaliojo ugdymo užsiėmimai, kuriuos veda tie patys mokytojai ir dalyvauja nemaža dalis tų pačių mokinių. Maža to, net ir dalis užsiėmimų vyksta tuo pačiu metu. Kyla klausimas, kas nustatė, kokias neformaliojo švietimo šakas turi organizuoti Sporto mokykla, kiek valandų kuriai šakai galima skirti? Kadangi Savivaldybės tarybos priedermė formuoti kūno kultūros ir sporto politiką Savivaldybėje, galbūt ji ir turėtų pasakyti, kiek ir kokių grupių pagal sporto šakas turėtų būti formuojama Sporto mokykloje ir kiek valandų joms galima skirti. Galbūt iš dalies šią problemą išspręstų patvirtinta rajono sporto strategija.

Pokyčiai rajono kultūros srityje vyksta vangiai. Savivaldybėje kultūros politikos kūrimas iki šiol neatskirtas nuo jos įgyvendinimo, todėl neefektyviai koordinuojama kultūros įstaigų veikla, stokojama kontrolės, atskaitomybės ir viešumo, o tai trukdo sklandžiai ir kryptingai siekti kultūros politikos tikslų, susidaro sąlygos neracionaliai ir neteisėtai naudoti lėšas. Pasvalio kultūros centre esanti vidaus administracinė ir organizacinė struktūra dar vis neleidžia tinkamai įgyvendinti Kultūros centrui keliamų tikslų. Nesustyguotas mokyklų ir mokyklose įsikūrusių Pasvalio Mariaus

-
- 29.2. socialinio draudimo įmokoms;
 - 29.3. pašalpoms ir kitoms socialinėms išmokoms;
 - 29.4. mitybos išlaidoms;
 - 29.5. paskoloms grąžinti ir palūkanoms mokėti (įsipareigojimai bankams);
 - 29.6. atsiskaitymams už komunalines paslaugas;
 - 29.7. kompensacijoms už mokinių pavėžėjimą;
 - 29.8. kitoms biudžete numatytoms reikmėms.

/Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2011 m. spalio 26 d. sprendimas Nr. T1-141 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“/



Katiliškio viešosios bibliotekos skyrių darbas. Abiejų bibliotekų fondai tose pačiose patalpose, o dirba du bibliotekininkai tuo pačiu metu.

Dėl Viešųjų pirkimų įstatymo vingrybių pastaruoju metu vis dažniau lėšos panaudojamos ne pačiu racionaliausiu būdu. Įstatymas yra sudėtingas ir sunkiai suprantamas, o nuolatiniai jo pakeitimai (supaprastintus pirkimus reglamentuojantys Įstatymo straipsniai per 2009–2013 metus buvo keičiami 19 kartų) apsunkina supaprastintų viešųjų pirkimų vykdymo procesą ir neleidžia nusistovėti nuosekliai viešųjų pirkimų praktikai. Ilgėja pirkimo procesas, atsiranda daugiau techninio darbo, o tam reikia ne tik papildomų žmogiškųjų, bet ir finansinių išteklių, nes dėl vis sudėtingėjančių procedūrų viešuosius pirkimus vykdančios darbuotojos priversti nuolat kelti kvalifikaciją. Siekdamas išvengti pažeidimų, įstaigos daugiausia dėmesio skiria pirkimo procedūroms, o ne galutiniam pirkimų tikslui. Ekonominio naudingumo vertinimo kriterijus kol kas Savivaldybėje sutinkamas labai retai, nes jį sudėtinga nustatyti.

Nepakankama vidaus kontrolė skiriant ir naudojant biudžeto asignavimus

Dalis asignavimų valdytojų asignavimus planuoja tik pačioms būtiniausiomis reikmėms, bet kai Savivaldybės taryba juos patvirtina – naudoja kitiems, kartais ir ne pirmojo būtinumo, tikslams. Pvz., Vaškų vidurinė mokykla 2013 metų biudžeto projekte planavo komunalinėms paslaugoms 199 tūkst. Lt, kitoms prekėms – 15 tūkst. Lt, transporto išlaikymui – 34,3 tūkst. Lt. Patvirtinus biudžetą, sąmatoje numatė komunalinėms paslaugoms – 125 tūkst. Lt (sumažino 74 tūkst. Lt), kitoms prekėms – 23,7 tūkst. Lt (padidino 8,7 tūkst. Lt), transporto išlaikymui – 38,6 tūkst. Lt (padidino 4,3 tūkst. Lt). 2013 metais Mokykla patalpų ir mokyklinio autobuso remontui išleido per 30 tūkst. Lt, o metų pabaigoje liko 74 tūkst. Lt kreditinių skolų, iš jų – 13 tūkst. Lt už komunalinius patarnavimus. Lėvens pagrindinei mokyklai, jų pačių prašymu, stogo remontui ir pastato apsaugai 2013 metais Savivaldybės taryba papildomai skyrė 17 tūkst. Lt, šiems tikslams išleista apie 3 tūkst. Lt.

Krinčino seniūnija dar 2012 metais, neturėdama Savivaldybės tarybos leidimo⁴ ir tam tikslui skirtų biudžeto asignavimų, įsigijo automobilį išsimokėtinai. Su pardavėju neatsiskaityta iki šiol.

⁴ Rekomenduojama Savivaldybių taryboms nustatyti, kad iš savivaldybių biudžetų išlaikomos biudžetinės įstaigos ne brangesnius kaip 60 tūkst. litų (be pridėtinės vertės mokesčio) lengvuosius automobilius, turinčius ne daugiau kaip 5 sėdimas vietas, ir kitus lengvuosius automobilius, ne brangesnius kaip 90 tūkst. litų (be pridėtinės vertės mokesčio), gali įsigyti, nuomotis arba nuomotis pagal veiklos nuomos sutartį tik savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos leidžiamos, o brangesnius kaip 60 tūkst. litų (be pridėtinės vertės mokesčio) lengvuosius automobilius, turinčius ne daugiau kaip 5 sėdimas vietas, ir kitus lengvuosius automobilius, brangesnius kaip 90 tūkst. litų (be pridėtinės vertės mokesčio), – tik savivaldybės tarybos leidžiamos./Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998 m. lapkričio 17 d. nutarimo. Nr. 1341 5.2.1 punktas/



Pasvalio sporto mokykla nepastebėjo, kad dar 2012 m. pabaigoje veiklos pajamos pasiekė įstatymo nustatytą 155 tūkst. Lt ribą, todėl turėjo registruotis PVM mokėtoja ir mokėti mokesčius.

Manome, kad biudžetinės įstaigos, kuriose teikiamos mokamos paslaugos, daugiau tiesioginių išlaidų, tame tarpe ir darbo užmokesčio, turėtų padengti veiklos pajamomis. Pavyzdžiui, Pasvalio sporto mokykloje tik 5 etatai (kavinės darbuotojai) išlaikomi teikiamų paslaugų lėšomis, nors 2013 metais uždirbta 971,2 tūkst. Lt pajamų ir tai sudaro daugiau kaip 40 proc. visų biudžeto asignavimų įstaigai išlaikyti.

Įstaigos, tvarkydamos apskaitą ir rengdamos ataskaitų rinkinius pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, daro daug klaidų.

Audito rezultatai rodo, kad beveik trečdalis mūsų išsakytų pastebėjimų yra dėl klaidų taikant Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus. Džiugina tai, kad audito metu nurodytos klaidos dėl neteisingai sugrupuoto turto, nusidėvėjimo skaičiavimo klaidų ir kt. buvo nedelsiant ištaisytos. O neramina tai, kad dar didelė dalis Savivaldybės įstaigų nuo 2010 metų pradžios nesugebėjo įsisavinti buhalterinės apskaitos programos.

Už Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių parengimą, pateikimą teisės aktuose nurodytoms įstaigoms ir institucijoms ir paskelbimą laiku atsako Savivaldybės administracijos direktorius. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme numatyti bendrieji ataskaitų rinkiniams taikomi principai, kurių užtikrinimui labai pasitarnautų bendra Savivaldybės administracijos parengta subjektų grupės apskaitos politika, vieninga sąskaitų korespondencijų taikymo praktika, vieninga Aiškinamojo rašto struktūra, kuriuos taikytų visos Savivaldybės įstaigos. Deja, iki šiol tokio apskaitos koordinavimo iš Savivaldybės administracijos nėra. Biudžetinių įstaigų ir Savivaldybės administracijos apskaitos politikų nevienodumas apsunkina finansinių ataskaitų rinkinių supratimą jas analizuojant atskirai, dėl to neužtikrinami Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme įtvirtinti atsargumo ir/ar palyginamumo principai.

Visų viešojo sektoriaus subjektų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami naudojantis *centralizuota konsolidavimo informacine sistema* – Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacine sistema (VSAKIS). Įvertinę šios Finansų ministerijos valdomos sistemos duomenų valdymą, Valstybės kontrolės auditoriai *reikšmingų* neatitikimų nenustatė, tačiau pažymėjo, kad VSAKIS duomenų apdorojimo rezultatas (konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai) priklauso ne vien nuo teisingo įvesties, apdorojimo, išvesties pagrindinių duomenų bylų valdymo informacinėje sistemoje, bet ir nuo *viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos ir*



konsolidavimo įrašų teisingumo. Tam, kad klaidų būtų padaroma mažiau, 2013 metais Finansų ministerija numatė reikalavimus, kad viešojo sektoriaus subjektams kuriant ir (ar) modernizuojant informacines sistemas, kuriomis tvarkoma informacija, susijusi su materialinių ir finansinių išteklių valdymu, būtų įdiegtos automatizuotos duomenų teikimo į Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą priemonės. Šios priemonės padėtų sumažinti klaidingo pirminių duomenų įvedimo riziką. Tik klausimas, kada tai bus įgyvendinta?

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės valstybinio audito ataskaita „Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinės sistemos taikomųjų programų kontrolė“ 2013 m. kovo 29 d. Nr. VA-P-90-1-5
http://vkontrolė.lt/audito_ataskaitos

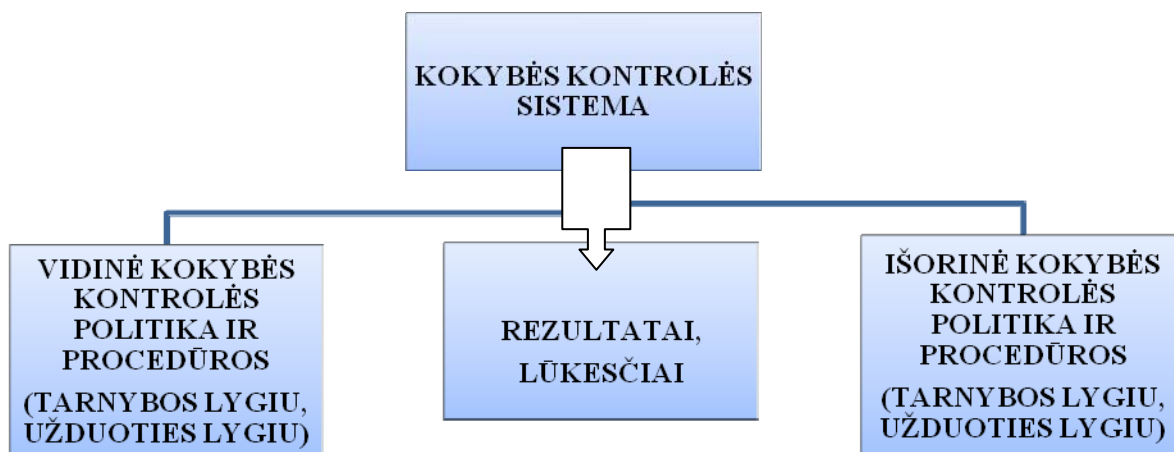
POAUDITINĖ VEIKLA

Poauditinė veikla – gana sudėtingas procesas, kurio metu vykdoma nuolatinė stebėseną, kaip vadovybė reagavo į audito rezultatus, išvadas ir rekomendacijas, ar ji ėmėsi konkrečių veiksmų trūkumams šalinti, ar tie veiksmai buvo efektyvūs, ar laiku atlikti ir kt. Auditorių pareiga pasakyti ne kaip, o ką reikėtų spręsti. Už audito rekomendacijų įgyvendinimą ir nustatytų trūkumų pašalinimą atsako audituojamieji subjektai. Gavę audito ataskaitą, jie parengia rekomendacijų įgyvendinimo planą. Mes stebime, kaip jie įgyvendina savo įsipareigojimus, ar laikosi terminų, periodiškai reikalaujame pateikti informaciją apie rekomendacijų įgyvendinimą. Einamųjų auditų metu analizuojame, kaip įgyvendintos ankstesniais metais teiktos rekomendacijos, patikriname, ar nustatytos klaidos ir pažeidimai nesikartoja. Beveik visų audituotų subjektų vadovai mūsų pastebėjimus bei rekomendacijas išgirsta ir geranoriškai juos anksčiau ar vėliau ištaiso, nors ne visų rekomendacijų įgyvendinimas priklauso nuo audituojamų subjektų geros valios.



AUDITO KOKYBĖ

Kokybės užtikrinimo pagrindinis tikslas yra garantuoti, kad auditas bus atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus laikantis tarptautinių audito standartų. Šiuo tikslu vertinama audito kokybė audito institucijos ir tam tikro audito lygiu.



2 pav. Audito kokybės kontrolės sistema

Vidinę audito kokybės kontrolės politiką formuoja ir jos įgyvendinimą organizuoja savivaldybės kontrolierius, vadovaudamasis Valstybinio audito reikalavimais ir Tarptautinio audito standartais. Ją sudaro priežiūra ir peržiūra. Audito peržiūros principas – audito dokumentus turi peržiūrėti ne juos parengęs, o kitas valstybės tarnautojas. Audito peržiūra yra detalioji ir bendroji.

Kontrolės ir audito tarnybų išorinė kokybės kontrolė (išorinė peržiūra) nustatyta įstatymu – ją atlieka Valstybės kontrolė. Bendrasis išorinės peržiūros tikslas – įvertinti Kontrolės ir audito tarnybos audito kokybės užtikrinimo politiką ir procedūras, susijusias su bendra audito veikla, jų veiksmingumą, nustatyti darbuotojų mokymo sritis, pateikti patikimą informaciją apie atlikto audito kokybę.

Siekdami, kad kiekvienas auditas būtų išsamus, objektyvus, pagrįstas patikimais įrodymais ir kad jo išvadose atsispindėtų esminės problemos, nuolat vertiname audito proceso ir jo rezultatų kokybę, tobuliname atskirus veiklos proceso etapus, kas leidžia ne tik kokybiškiau, bet ir efektyviau atlikti auditus, taupiau naudoti turimus išteklius. Dėl pasikeitusių teisės aktų, 2012



metų pabaigoje patikslinome Kontrolės ir audito tarnybos audito dokumentų rengimo ir įforminimo taisykles, kokybės valdymo taisykles⁵.

Valstybės kontrolieriaus 2013 m. gruodžio 16 d. įsakymu Nr. V-201 buvo atlikta Kontrolės ir audito tarnybos išorinė peržiūra. Atlikusi peržiūrą, peržiūros darbo grupė padarė išvadas, kad:

- ✓ Tarnyboje yra sukurta sistema, sudaranti visas prielaidas atlikti auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus;

- ✓ parenkant audito procedūras ir jų skaičių, atsižvelgta į audito riziką, pateikti audito įrodymai buvo tinkami audito tikslams pasiekti (pagrindė visus tvirtinimus). Audito įrodymai buvo gauti naudojant patikimus šaltinius ir metodus, atrinkti pavyzdžiai tinkamai reprezentavo visumą;

- ✓ teiginiai ataskaitoje dėl klaidų, pažeidimų ir netikslumų pagrįsti darbo dokumentais. Audito ataskaitos projektas buvo derintas su audituojamu subjektu ir atsižvelgta į audituojamo subjekto pastabas. Audito ataskaita ir išvada parengtos nustatyta tvarka ir pagal atitinkamą formą;

- ✓ auditui atlikti buvo paskirta pakankamai ir tinkamos kompetencijos darbuotojų, audito procesas buvo prižiūrimas tinkamai;

Su Valstybės kontrolės atliktos išorinės peržiūros ataskaita galima susipažinti Savivaldybės interneto tinklalapyje.

Valstybės kontrolė apibendrintoje savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų 2012-2013 metais atliktų auditų išorinės peržiūros ataskaitoje, kurią pateikė Savivaldybių asociacijai, atkreipė dėmesį, kad kontrolės ir audito tarnybos, kur dirba vienas ar du valstybės tarnautojai, nėra pajėgios vykdyti visų Vietos savivaldos įstatyme ir kituose teisės aktuose numatytų funkcijų.

SKUNDŲ TYRIMAS

Gauname nemažai rajono gyventojų pareiškimų, skundų, telefoninių skambučių su įvairia informacija. Didžioji dalis besikreipiančiųjų – anonimai. Tiriamo ir pateikiame atsakymus

⁵ Pasvalio rajono savivaldybės kontrolieriaus 2012 m. lapkričio 14 d. įsakymas Nr. KV-5 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atliekamo audito dokumentų rengimo ir įforminimo taisyklių patvirtinimo“ ir 2012 m. lapkričio 14 d. įsakymas Nr. KV-6 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos kokybės valdymo taisyklių patvirtinimo“.



pareiškėjams į pasirašytus pareiškimus ir skundus, jeigu jie to prašo. Anoniminių skundų informacija taip pat yra tikrinama ir dažniausiai ji pasitvirtina.

Ištyrėme persiūtą iš kitos institucijos – Specialiųjų tyrimų tarnybos skundą, tyrimo medžiagą pateikėme Savivaldybės merui, Specialiųjų tyrimų tarnybai ir Valstybės kontrolei.

BENDRADARBIAVIMAS

Neatsiejama įstaigos veiklos tobulinimo dalis yra bendravimas ir bendradarbiavimas. Turime sukaupę pakankamai žinių ir patirties, kuria galime dalytis su kitomis institucijomis, stebėti jų veiklos rezultatus ir pasikeitimus, teikti pasiūlymus dėl bendrų veiklos rezultatų tobulinimo.

Siekdami didinti audito poveikį, dalytis profesine audito patirtimi ir auditorių darbo praktika, plačiau spręsti viešojo sektoriaus veiklos problemas, nuolat bendraujame ir bendradarbiaujame su audituojamais subjektais – Savivaldybės biudžetinėmis įstaigomis, kitomis institucijomis. Seminarų ir mokymų metu įgytomis žiniomis pasidalijame su įstaigų vadovais, buhalteriais juos konsultuodami, padėdami išspręsti iškylančias problemas. Mus ir asignavimų valdytojus sieja bendras tikslas – kad Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas būtų naudojami pačiu efektyviausiu būdu, o mokesčių mokėtojams ir kitiems rajono gyventojams duotų kuo didesnę naudą. Auditų rezultatus aptariame su audituotais subjektais ir atsakingais rajono vadovais.

Bendradarbiaudami su Savivaldybės tarybos kontrolės komitetu siekiame didinti audito poveikį ir audito ataskaitose pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo kontrolę.

Kadangi sieja bendri tikslai ir uždaviniai, nuolat bendraujame ir bendradarbiaujame su Savivaldybės administracijos specialistais. Profesine audito patirtimi ir audito praktika dalijamės su Centralizuotu vidaus audito skyriumi, bendrai ieškome iškilusių problemų sprendimo būdų, deriname veiklos planus, kad nedubliuotume darbų.

Bendradarbiaujame su Savivaldybių kontrolierių asociacijos suburtais kitų savivaldybių kontrolieriais, pasidalijame patirtimi, aptariame dažniausiai pasitaikančias problemas, kitus aktualius klausimus.

Tobulinant viešojo sektoriaus audito kokybę, buvo toliau vystomas bendradarbiavimas pagal 2010 metais pasirašytą tarpusavio susitarimą tarp Valstybės kontrolės, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Vidaus auditorių asociacijos ir Lietuvos auditorių rūmų, įgyvendinama 2011–



2015 m. bendradarbiavimo programa, kurios pagrindinis tikslas – padėti gerinti viešojo sektoriaus valdymą, išorės ir vidaus audito kokybę.

Bendradarbiavimo šalys 2013 metais Valstybės kontrolėje vykusiame seminare „IT valdymo ir audito metodai ir praktika, audito valdymo informacinės sistemos“ dalijosi informacinių sistemų audito patirtimi ir metodika, Valstybės kontrolės surengtame seminare Finansų ministerijos, Lietuvos auditorių rūmų, Savivaldybių kontrolierių asociacijos ir Vidaus auditorių asociacijos atstovai aptarė 2012–2013 metų finansinio audito rezultatus. Ši bendra mūsų veikla padeda auditoriams dalytis profesine patirtimi ir savo darbo rezultatais, kelti profesinę kompetenciją.

Ypač svarbus tampa bendradarbiavimas su Valstybės kontrole tuo aspektu, kad abiem šalims Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 30 straipsniu yra pavesta atlikti viešojo sektoriaus subjektų metinių ataskaitų rinkinių ir (arba) viešojo sektoriaus subjektų grupių metinių konsoliduotų ataskaitų rinkinių auditą. Siekdami kuo efektyviau panaudoti turimus išteklius, didinti auditų kokybę ir veiklos procesų optimizavimą, jau antrus metus iš eilės su Valstybės kontrole pasirašėme abiem pusėms naudingą bendradarbiavimo susitarimą (3 priedas).

Savivaldybių kontrolierių asociacija, kurios nare yra ir mūsų Kontrolės ir audito tarnyba, jau devynerius metus yra Europos Sąjungos Europos regionų išorės audito institucijų organizacijos – EURORAI narė. Asociacijos atstovai dalyvauja EURORAI darbe ir įgyja tarptautinės patirties audito srityje, kuria pasidalija su visais asociacijos nariais.

Europos regionų audito institucijos kiekvienoje šalyje vykdo panašią misiją, kaip ir mūsų šalies Kontrolės ir audito tarnybos, todėl bendradarbiavimas su kitų šalių, kitų savivaldybių, Valstybės kontrolės auditoriais yra ne tik vienas iš būdų įvertinti save kitų auditorių atžvilgiu, bet ir pasisemti audito atlikimo, veiklos organizavimo ir vykdymo patirties.

Neabejojame, kad profesinių įgūdžių plėtojimas, sklandus įstaigos veiklos procesų vykdymas, profesinis augimas skatina naujo elgesio, vertybių ir požiūrių vystymąsi ne tik pačioje Kontrolės ir audito tarnyboje, bet ir už jos ribų.



KITA VEIKLA

Be tiesioginių pareigų, susijusių su auditais, Savivaldybės kontrolierius dalyvavo Savivaldybės tarybos, Komitetų, komisijų posėdžiuose, pagal savo kompetenciją vykdė įstaigos vidaus administravimo funkcijas.

Parengėme Kontrolės ir audito tarnybos 2013 metų veiklos planą ir pateikėme Kontrolės komitetui svarstyti. Kontrolės komitetui pritarus, planas buvo patvirtintas ir pateiktas Valstybės kontrolei.

Kaip ir kasmet, 2013 metais buvo parengta Kontrolės ir audito tarnybos veiklos ataskaita už 2012 metus ir pateikta Savivaldybės tarybai.

2013 metais teisės aktų nustatyta tvarka parengėme ir archyviniam saugojimui perdavėme Kontrolės ir audito tarnybos 2011 metų dokumentų bylas.

Parengta ir pateikta Savivaldybės merui kontrolieriaus tarnybinės veiklos ataskaita už 2013 metus, valstybės tarnautojo tarnybinės veiklos vertinimo išvada.

Kontrolės ir audito tarnybos darbo rezultatai pirmiausia skirti rajono bendruomenei, Savivaldybės tarybai ir audituojamiems subjektams paaiškinti, kaip naudojami Savivaldybės biudžeto pinigai ir turtas. Kiekvieno audito ataskaita ir išvada teikiama audituotiems subjektams, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Pasvalio rajono savivaldybės merui, Administracijos direktoriui. Siekdami tinkamai įgyvendinti Kontrolės ir audito tarnybos veiklos viešumo principą, Savivaldybės interneto svetainėje skelbiame auditų ataskaitas, išvadas ir kitą patikrinimų medžiagą. Kontrolės ir audito tarnybos veiklos ataskaitas taip pat skelbiame Savivaldybės interneto svetainėje www.pasvalys.lt, o jų santraukos publikuojamos rajono laikraštyje „Darbas“.

Be to, vykdydami Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 20 punktu nustatytą pareigą, informaciją apie audito išvadas ir rekomendacijas teikiame Vyriausybės atstovui.

Veiklos viešumas daro teigiamą įtaką įgyvendinant rekomendacijas, kartu ir pabrėžiant išorės audito svarbą.



PRIORITETAI

Kiekvienais metais, teikdami veiklos ataskaitą apie nuveiktus darbus, jau žinome, ką turime nuveikti artimiausiu metu. Kiekvienais metais Kontrolės ir audito tarnybos veikloje išskiriami prioritetai, kurių pagrindu formuojami veiksmų ir darbo planai. Nuolat stebime vidaus kontrolę audituojamuose subjektuose, vertiname rizikas, kaupiame ir analizuojame valdžios ir visuomenės pastebėjimus, sisteminame, apibendriname sukauptus auditų rezultatus ir matome, kur link reikalinga nukreipti Kontrolės ir audito tarnybos žvilgsnį.

Matome šeimininkiško požiūrio stoką tiek valdant Savivaldybės turtą, tiek leidžiant mokesčių mokėtojų pinigus. Šiais metais, pradėdami naują finansinių (teisėtumo) auditų ciklą, išplėsime audito tikslus:

- ✓ ekonomiškumo vertinimu;
- ✓ dalyvausime audituojamų subjektų turto inventorizacijose ir stebėsime, kad jos būtų atliekamos laiku ir atsakingai, turtas bus ne tik suskaičiuojamas, bet ir apžiūrimas, įvertinama jo būklė, reikalingumas;
- ✓ ypatingą dėmesį skirsime Savivaldybės kreditinėms skoloms.

Patirtis rodo, kad rizikingiausia ir reikšmingiausia sritis – darbo užmokestis. Analizuosime, ar racionaliai naudojami darbo užmokesčiui skirti asignavimai. Didžiausių laiko sąnaudų, kaip ir kasmet, pareikalaus Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditas. Sieksime, kad visos įstaigos įsisavintų apskaitos programą ir taip sumažintų klaidų riziką apskaitoje ir ataskaitų rinkiniuose. Stiprinsime prevencinę veiklą, sieksime iš anksto perspėti apie numatomus klaidingus žingsnius, skleisime gerąją praktiką.

Akivaizdu, kad turto ir finansų priežiūrą galima atlikti efektyviau naudojant esamus išteklius, todėl planuojame ir toliau plėtoti bendradarbiavimo ryšius su Valstybės kontrole, Savivaldybės administracijos centralizuotu vidaus audito skyriumi. Turime sukurti tokią sistemą, kad nereikėtų dubliuoti darbų, kad visi galėtume be apribojimų ir patikimai naudotis vienos audito grandies parengtais dokumentais.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė



1 priedas

**KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS VALSTYBĖS TARNAUTOJŲ
KVALIFIKACIJOS TOBULINIMAS 2013 METAIS**

Eil. Nr.	Kvalifikacijos tobulinimo priemonės pavadinimas ir <i>lektorius</i>	Data	Išklausyta akademinų valandų	Kvalifikacijos tobulinimo priemonėje dalyvavo	Finansavimo šaltinis
1.	"Finansinio ir teisėtumo audito teorija ir praktika". <i>Lektorės R. Kudžmienė, A. Bručkutė (Valstybės kontrolė)</i>	2013 m. sausio 16-18 d.	48	R. Juodokienė I. Paliukėnaitė	ES projektas
2.	"Diplomatija: dalykinis bendrakultūrinis bendradarbiavimas"	2013 m. sausio 23-25 d.	48	R. Juodokienė I. Paliukėnaitė	ES projektas
3.	"Aktualijos pažengusiems pagal VSAFAS". <i>Lektorė Natalija Kobzevienė</i>	2013 m. kovo 19-20 d.	16	I. Paliukėnaitė	ES projektas
4.	"Veiklos audito metodikos aktualijos". <i>lektorė Natalija Bryžachina (Valstybės kontrolė)</i>	2013 m. birželio 11d.	16	R. Juodokienė I. Paliukėnaitė	x
5.	"Finansinio ir teisėtumo audito metodikos aktualijos". <i>Lektorė Audronė Vaitkevičiūtė (Valstybės kontrolė)</i>	2013 m. birželio 12-13 d.	32	R. Juodokienė I. Paliukėnaitė	x
6.	"Profesinė etika Valstybės tarnyboje" <i>lektorius Vytautas Stankevičius</i>	2013 m. lapkričio 26 d.	8	R. Juodokienė	ES lėšos
7.	Finansinių ataskaitų, sudarytų pagal VSAFAS, auditas. <i>Lektorės Ona Dadonienė, R. Krištopavičienė (Valstybės kontrolė)</i>	2013 m. gruodžio 4-5 d.	32	I. Paliukėnaitė R. Juodokienė	Savivaldybės biudžeto lėšos
	Iš viso:	14 dienų	200	x	x

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė



priedas

2



1

Forma Nr. 2 patvirtinta
Lietuvos Respublikos finansų ministro
2008 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. 1K-465
(Lietuvos Respublikos finansų ministro
2013 m. gruodžio 5 d. įsakymo Nr. 1K-388 redakcija)

Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba
(įstaigos pavadinimas, kodas Juridinių asmenų registre, adresas)

BIUDŽETO IŠLAIDŲ SAMATOS VYKDYMO 2013 M. GRUODŽIO MĖN. 31 D.

4 ketvirtis
(metinė, ketvirtinė)

ATASKAITA

2014.01.15 Nr. _____
(data)

01 Savivaldybės funkcijų įgyvendinimas ir valdymas
(programos pavadinimas)

Kontrolės ir priežiūros institucijos

Ministerijos / Savivaldybės	Kodas
Departamento	
Įstaigos	188753657
Programos	01
Finansavimo šaltinio	B
Valstybės funkcijos	01 01 01 04
(litas, ct)	

Saviv. savarankiškosioms funkcijoms finansuoti

Išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas	Išlaidų pavadinimas	Eil. Nr.	Asignavimų planas, įskaitant patikslinimus		Gauti asignavimai kartu su įskaitytu praėjusių metų lėšų likučiu	Panaudoti asignavimai
			metams	ataskaitiniam laikotarpiui		
1	2	3	4	5	6	7
2	IŠLAIDOS	1	120200,00	120200,00	118341,51	118341,51
2 1	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	2	117100,00	117100,00	116362,34	116362,34
2 1 1	Darbo užmokestis	3	89400,00	89400,00	88840,64	88840,64
2 1 1 1	Darbo užmokestis	4	89400,00	89400,00	88840,64	88840,64
2 1 1 1 1	Darbo užmokestis	5	89400,00	89400,00	88840,64	88840,64
2 1 1 1 1 1	Darbo užmokestis pinigais	6	89400,00	89400,00	88840,64	88840,64
2 1 1 1 1 2	Pajamos natūra	7				
2 1 2	Socialinio draudimo įmokos	8	27700,00	27700,00	27521,70	27521,70
2 1 2 1	Socialinio draudimo įmokos	9	27700,00	27700,00	27521,70	27521,70
2 1 2 1 1	Socialinio draudimo įmokos	10	27700,00	27700,00	27521,70	27521,70
2 1 2 1 1 1	Socialinio draudimo įmokos	11	27700,00	27700,00	27521,70	27521,70
2 2	Prekių ir paslaugų naudojimas	12	3100,00	3100,00	1979,17	1979,17
2 2 1	Prekių ir paslaugų naudojimas	13	3100,00	3100,00	1979,17	1979,17
2 2 1 1	Prekių ir paslaugų naudojimas	14	3100,00	3100,00	1979,17	1979,17
2 2 1 1 1	Prekių ir paslaugų naudojimas	15	3100,00	3100,00	1979,17	1979,17
2 2 1 1 1 1	Mityba	16				
2 2 1 1 1 2	Medikamentai (ir darbuotojų sveikatos tikrinimas)	17				
2 2 1 1 1 5	Ryšių paslaugos	18				
2 2 1 1 1 6	Transporto išlaikymas	19				
2 2 1 1 1 7	Apranga ir patalynė	20				
2 2 1 1 1 8	Spaudiniai	21	200,00	200,00	143,88	143,88
2 2 1 1 1 9	Ginklai ir karinė įranga	22				
2 2 1 1 1 10	Kitos prekės	23	500,00	500,00	274,00	274,00
2 2 1 1 1 11	Komandiruotės (transporto, apgyvendinimo, ryšio ir kitos komandiruotės išlaidos)	24	200,00	200,00	78,00	78,00



Kontrolės ir priežiūros institucijos

Išstaigos 188753657

			Finansavimo šaltinio	Programos 01			
			Valstybės funkcijos	01	01	01	04
1	2	3	4	5	6	7	
2 2 1 1 1 12	Miestų ir gyvenviečių viešasis ūkis	25					
2 2 1 1 1 14	Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nuoma	26					
2 2 1 1 1 15	Ilgalaikio materialiojo turto einamasis remontas	27					
2 2 1 1 1 16	Kvalifikacijos kėlimas	28	1300,00	1300,00	680,00	680,00	
2 2 1 1 1 17	Apmokėjimas samdomiems ekspertams, konsultantams ir komisinių išlaidos	29					
2 2 1 1 1 18	Turto vertinimo paslaugų apmokėjimas	30					
2 2 1 1 1 19	Veiklos nuoma	31					
2 2 1 1 1 20	Komunalinės paslaugos	32					
2 2 1 1 1 30	Kitos paslaugos	33	900,00	900,00	803,29	803,29	
2 3	Turto išlaidos	34					
2 3 1	Palūkanos	35					
2 3 1 1	Nerezidentams	36					
2 3 1 1 1	Nerezidentams	37					
2 3 1 1 1 1	Asignavimų valdytojų sumokėtos palūkanos	38					
2 3 1 1 1 2	Finansų ministerijos sumokėtos palūkanos	39					
2 3 1 1 1 3	Savivaldybių sumokėtos palūkanos	40					
2 3 1 2	Rezidentams, kitiems nei valdžios sektorius (tik už tiesioginę skolą)	41					
2 3 1 2 1	Rezidentams, kitiems nei valdžios sektorius (tik už tiesioginę skolą)	42					
2 3 1 2 1 1	Asignavimų valdytojų sumokėtos palūkanos	43					
2 3 1 2 1 2	Finansų ministerijos sumokėtos palūkanos	44					
2 3 1 2 1 3	Savivaldybių sumokėtos palūkanos	45					
2 3 1 3	Kitiems valdymo lygiams	46					
2 3 1 3 1	Kitiems valdymo lygiams	47					
2 3 1 3 1 1	Valstybės biudžetui	48					
2 3 1 3 1 2	Savivaldybių biudžetams	49					
2 3 1 3 1 3	Nebiudžetiniams fondams	50					
2 3 2	Nuoma	51					
2 3 2 1	Nuoma už žemę, žemės gelmių išteklius ir kitą atsirandantį gamtoje turą	52					
2 3 2 1 1	Nuoma už žemę, žemės gelmių išteklius ir kitą atsirandantį gamtoje turą	53					
2 3 2 1 1 1	Nuoma už žemę, žemės gelmių išteklius ir kitą atsirandantį gamtoje turą	54					
2 4	Subsidijos	55					
2 4 1	Subsidijos iš biudžeto lėšų	56					
2 4 1 1	Subsidijos iš biudžeto lėšų	57					
2 4 1 1 1	Subsidijos iš biudžeto lėšų	58					
2 4 1 1 1 1	Subsidijos importui	59					



Kontrolės ir priežiūros institucijos

Istaigos 188753657

			Finansavimo šaltinio	Programos 01			
			Valstybės funkcijos	01	01	01	04
1	2	3	4	5	6	7	
2 4 1 1 1 2	Subsidijos gaminiams	60					
2 4 1 1 1 3	Subsidijos gamybai	61					
2 5	Dotacijos	62					
2 5 1	Dotacijos užsienio valstybėms	63					
2 5 1 1	Dotacijos užsienio valstybėms	64					
2 5 1 1 1	Dotacijos užsienio valstybėms	65					
2 5 1 1 1 1	Einamiesiems tikslams	66					
2 5 1 1 1 2	Kapitalui formuoti	67					
2 5 2	Dotacijos tarptautinėms organizacijoms	68					
2 5 2 1	Dotacijos tarptautinėms organizacijoms	69					
2 5 2 1 1	Dotacijos tarptautinėms organizacijoms	70					
2 5 2 1 1 1	Einamiesiems tikslams	71					
2 5 2 1 1 2	Kapitalui formuoti	72					
2 5 3	Dotacijos kitiems valdymo lygiams	73					
2 5 3 1	Dotacijos kitiems valdymo lygiams	74					
2 5 3 1 1	Dotacijos kitiems valdymo lygiams	75					
2 5 3 1 1 1	Einamiesiems tikslams	76					
2 5 3 1 1 2	Kapitalui formuoti	77					
2 6	Įmokos į Europos Sąjungos biudžetą	78					
2 6 1	Tradiciniai nuosavi ištekliai	79					
2 6 1 1	Tradiciniai nuosavi ištekliai	80					
2 6 1 1 1	Tradiciniai nuosavi ištekliai	81					
2 6 1 1 1 1	Muitai	82					
2 6 1 1 1 2	Cukraus sektoriaus mokesčiai	83					
2 6 2	PVM nuosavi ištekliai	84					
2 6 2 1	PVM nuosavi ištekliai	85					
2 6 2 1 1	PVM nuosavi ištekliai	86					
2 6 2 1 1 1	PVM nuosavi ištekliai	87					
2 6 3	Bendrujų nacionalinių pajamų nuosavi ištekliai	88					
2 6 3 1	Bendrujų nacionalinių pajamų nuosavi ištekliai	89					
2 6 3 1 1	Bendrujų nacionalinių pajamų nuosavi ištekliai	90					
2 6 3 1 1 1	Bendrujų nacionalinių pajamų nuosavi ištekliai	91					
2 6 4	Biudžeto disbalansų korekcija Jungtinės Karalystės naudai	92					
2 6 4 1	Biudžeto disbalansų korekcija Jungtinės Karalystės naudai	93					
2 6 4 1 1	Biudžeto disbalansų korekcija Jungtinės Karalystės naudai	94					
2 6 4 1 1 1	Biudžeto disbalansų korekcija Jungtinės Karalystės naudai	95					
2 6 5	Su nuosavais ištekliais susijusios baudos ir delspinigiai	96					
2 6 5 1	Su nuosavais ištekliais susijusios baudos ir delspinigiai	97					
2 6 5 1 1	Su nuosavais ištekliais susijusios baudos ir delspinigiai	98					
2 6 5 1 1 1	Su nuosavais ištekliais susijusios baudos ir delspinigiai	99					



Kontrolės ir priežiūros institucijos							Departamento
							Istaigos 188753657
Finansavimo šaltinio B							Programos 01
Valstybės funkcijos							01 01 01 04
1	2	3	4	5	6	7	
2 7	Socialinės išmokos (pašalpos)	100					
2 7 1	Socialinio draudimo išmokos (pašalpos)	101					
2 7 1 1	Socialinio draudimo išmokos (pašalpos)	102					
2 7 1 1 1	Socialinio draudimo išmokos (pašalpos)	103					
2 7 1 1 1 1	Socialinio draudimo išmokos pinigais	104					
2 7 1 1 1 2	Socialinio draudimo išmokos natūra	105					
2 7 2	Socialinė parama (socialinės paramos pašalpos)	106					
2 7 2 1	Socialinė parama (socialinės paramos pašalpos)	107					
2 7 2 1 1	Socialinė parama (socialinės paramos pašalpos)	108					
2 7 2 1 1 1	Socialinė parama pinigais	109					
2 7 2 1 1 2	Socialinė parama natūra	110					
2 7 3	Darbdavių socialinė parama	111					
2 7 3 1	Darbdavių socialinė parama	112					
2 7 3 1 1	Darbdavių socialinė parama	113					
2 7 3 1 1 1	Darbdavių socialinė parama pinigais	114					
2 7 3 1 1 2	Darbdavių socialinė parama natūra	115					
2 8	Kitos išlaidos	116					
2 8 1	Kitos išlaidos	117					
2 8 1 1	Einamiesiems tikslams	118					
2 8 1 1 1	Einamiesiems tikslams	119					
2 8 1 1 1 1	Stipendijoms	120					
2 8 1 1 1 2	Kitiems einamiesiems tikslams	121					
2 8 1 2	Kapitalui formuoti	122					
2 8 1 2 1	Pervedamos lėšos (kapitalui formuoti)	123					
2 8 1 2 1 1	Pervedamos lėšos (kapitalui formuoti)	124					
2 9	Pervedama Europos Sąjungos, kita tarptautinė finansinė parama ir bendrojo finansavimo lėšos	125					
2 9 1	Subsidijos iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos (ne valdžios sektoriui)	126					
2 9 1 1	Subsidijos	127					
2 9 1 1 1	Subsidijos	128					
2 9 1 1 1 1	Subsidijos	129					
2 9 2	Pervedama Europos Sąjungos, kita tarptautinė finansinė parama ir bendrojo finansavimo lėšos	130					
2 9 2 1	Einamiesiems tikslams	131					
2 9 2 1 1	Einamiesiems tikslams	132					
2 9 2 1 1 1	Einamiesiems tikslams savivaldybėms	133					
2 9 2 1 1 2	Einamiesiems tikslams kitiems valdžios sektoriaus subjektams	134					
2 9 2 1 1 3	Einamiesiems tikslams ne valdžios sektoriui	135					
2 9 2 2	Kapitalui formuoti	136					
2 9 2 2 1	Investicijos	137					
2 9 2 2 1 1	Investicijos, skirtos savivaldybėms	138					



Kontrolės ir priežiūros institucijos

Istaigos 188753657

			Finansavimo šaltinio	Programos 01			
			Valstybės funkcijos	01	01	01	04
1	2	3	4	5	6	7	
2 9 2 2 1 2	Investicijos kitiems valdžios sektoriaus subjektams	139					
2 9 2 2 1 3	Investicijos ne valdžios sektoriui	140					
3	SANDORIAI DĖL MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO BEI FINANSINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ VYKDYMAS	141	3000,00	3000,00			
3 1	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	142	3000,00	3000,00			
3 1 1	Ilgalaikio materialiojo turto kūrimas ir įsigijimas	143	3000,00	3000,00			
3 1 1 1	Žemė	144					
3 1 1 1 1	Žemė	145					
3 1 1 1 1 1	Žemė	146					
3 1 1 2	Pastatai ir statiniai	147					
3 1 1 2 1	Pastatai ir statiniai	148					
3 1 1 2 1 1	Gyvenamieji namai	149					
3 1 1 2 1 2	Negyvenamieji pastatai	150					
3 1 1 2 1 3	Kiti pastatai ir statiniai	151					
3 1 1 3	Mašinos ir įrenginiai	152	3000,00	3000,00			
3 1 1 3 1	Mašinos ir įrenginiai	153	3000,00	3000,00			
3 1 1 3 1 1	Transporto priemonės	154					
3 1 1 3 1 2	Kitos mašinos ir įrenginiai	155	3000,00	3000,00			
3 1 1 4	Vertybės	156					
3 1 1 4 1	Vertybės	157					
3 1 1 4 1 1	Muziejinės vertybės	158					
3 1 1 4 1 2	Antikvariniai ir kiti meno kūriniai	159					
3 1 1 4 1 3	Kitos vertybės	160					
3 1 1 5	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	161					
3 1 1 5 1	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	162					
3 1 1 5 1 1	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	163					
3 1 2	Nematerialiojo turto kūrimas ir įsigijimas	164					
3 1 2 1	Nematerialusis turtas	165					
3 1 2 1 1	Nematerialusis turtas	166					
3 1 2 1 1 1	Naudingųjų iškasenų žvalgymo darbai	167					
3 1 2 1 1 2	Kompiuterinė programinė įranga, kompiuterinės programinės įrangos licencijos	168					
3 1 2 1 1 3	Patentai	169					
3 1 2 1 1 4	Literatūros ir meno kūriniai	170					
3 1 2 1 1 5	Kitas nematerialusis turtas	171					
3 1 3	Atsargų kūrimas ir įsigijimas	172					
3 1 3 1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos	173					
3 1 3 1 1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos	174					



Kontrolės ir priežiūros institucijos

Išstaigos 188753657

						Programos 01			
						Finansavimo šaltinio B			
						Valstybės funkcijos			
						01			
						01			
						01			
						04			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
3	1	3	1	1	1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos	175		
3	1	3	2			Kitos atsargos	176		
3	1	3	2	1		Kitos atsargos	177		
3	1	3	2	1	1	Žaliavos ir medžiagos	178		
3	1	3	2	1	2	Nebaigta gamyba	179		
3	1	3	2	1	3	Pagaminta produkcija	180		
3	1	3	2	1	4	Pirktos prekės, skirtos parduoti	181		
3	1	4				Ilgalaikio turto įsigijimas finansinės nuomos (lizingo) būdu	182		
3	1	4	1			Ilgalaikio turto įsigijimas finansinės nuomos (lizingo) būdu	183		
3	1	4	1	1		Ilgalaikio turto įsigijimas finansinės nuomos (lizingo) būdu	184		
3	1	4	1	1	1	Ilgalaikio turto įsigijimas finansinės nuomos (lizingo) būdu	185		
3	1	5				Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių	186		
3	1	5	1			Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių	187		
3	1	5	1	1		Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių	188		
3	1	5	1	1	1	Žemės gelmių išteklių	189		
3	1	5	1	1	2	Gyvuliai ir kiti gyvūnai	190		
3	1	5	1	1	3	Vaismedžiai ir kiti daugiamečiai sodiniai	191		
3	2					Finansinio turto įsigijimo išlaidos (perskolinimas)	192		
3	2	1				Vidaus	193		
3	2	1	1			Grynųjų pinigai ir indėliai banke (nacionaline valiuta)	194		
3	2	1	1	1		Grynųjų pinigai ir indėliai banke (nacionaline valiuta)	195		
3	2	1	1	1	1	Grynųjų pinigai	196		
3	2	1	1	1	2	Pervedamieji indėliai (pinigai bankuose)	197		
3	2	1	1	1	3	Kiti ilgalaikiai indėliai (pinigai bankuose)	198		
3	2	1	1	1	4	Kiti trumpalaikiai indėliai (pinigai bankuose)	199		
3	2	1	2			Vertybiniai popieriai (išgyti), išskyrus akcijas	200		
3	2	1	2	1		Vertybiniai popieriai (išgyti), išskyrus akcijas	201		
3	2	1	2	1	1	Trumpalaikiai	202		
3	2	1	2	1	2	Ilgalaikiai	203		
3	2	1	3			Išvestinės finansinės priemonės	204		
3	2	1	3	1		Išvestinės finansinės priemonės	205		
3	2	1	3	1	1	Trumpalaikės	206		
3	2	1	3	1	2	Ilgalaikės	207		
3	2	1	4			Paskolos (suteiktos)	208		
3	2	1	4	1		Paskolos (suteiktos)	209		
3	2	1	4	1	1	Trumpalaikės	210		
3	2	1	4	1	2	Ilgalaikės	211		
3	2	1	5			Akcijos (išgytos) ir kitas nuosavas kapitalas	212		



Kontrolės ir priežiūros institucijos					Programos 01			
					Finansavimo šaltinio B			
					Valstybės funkcijos	01	01	04
1	2	3	4	5	6	7	8	9
3	2	1	5	1	Akcijos (įsigytos) ir kitas nuosavas kapitalas	213		
3	2	1	5	1	Akcijos (įsigytos) ir kitas nuosavas kapitalas	214		
3	2	1	6		Draudimo techniniai atidėjiniai	215		
3	2	1	6	1	Draudimo techniniai atidėjiniai	216		
3	2	1	6	1	Draudimo techniniai atidėjiniai	217		
3	2	1	7		Kitos mokėtinos sumos	218		
3	2	1	7	1	Kitos mokėtinos sumos	219		
3	2	1	7	1	Trumpalaikės	220		
3	2	1	7	2	Ilgalaikės	221		
3	2	2			Užsienio	222		
3	2	2	1		Grynieji pinigai ir indėliai banke (užsienio valiuta)	223		
3	2	2	1	1	Grynieji pinigai ir indėliai banke (užsienio valiuta)	224		
3	2	2	1	1	Grynieji pinigai	225		
3	2	2	1	2	Pervedamieji indėliai (pinigai bankuose)	226		
3	2	2	1	3	Kiti ilgalaikiai indėliai (pinigai bankuose)	227		
3	2	2	1	4	Kiti trumpalaikiai indėliai (pinigai bankuose)	228		
3	2	2	2		Vertybiniai popieriai (įsigyti), išskyrus akcijas	229		
3	2	2	2	1	Vertybiniai popieriai (įsigyti), išskyrus akcijas	230		
3	2	2	2	1	Trumpalaikiai	231		
3	2	2	2	2	Ilgalaikiai	232		
3	2	2	3		Išvestinės finansinės priemonės	233		
3	2	2	3	1	Išvestinės finansinės priemonės	234		
3	2	2	3	1	Trumpalaikės	235		
3	2	2	3	2	Ilgalaikės	236		
3	2	2	4		Paskolos (suteiktos)	237		
3	2	2	4	1	Paskolos (suteiktos)	238		
3	2	2	4	1	Trumpalaikės	239		
3	2	2	4	2	Ilgalaikės	240		
3	2	2	5		Akcijos (įsigytos) ir kitas nuosavas kapitalas	241		
3	2	2	5	1	Akcijos (įsigytos) ir kitas nuosavas kapitalas	242		
3	2	2	5	1	Akcijos (įsigytos) ir kitas nuosavas kapitalas	243		
3	2	2	6		Draudimo techniniai atidėjiniai	244		
3	2	2	6	1	Draudimo techniniai atidėjiniai	245		
3	2	2	6	1	Draudimo techniniai atidėjiniai	246		
3	2	2	7		Kitos mokėtinos sumos	247		
3	2	2	7	1	Kitos mokėtinos sumos	248		
3	2	2	7	1	Trumpalaikės	249		
3	2	2	7	2	Ilgalaikės	250		
3	3				Išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų grąžinimas)	251		
3	3	1			Vidaus	252		



Kontrolės ir priežiūros institucijos

Istaigos 188753657

Programos 01

Finansavimo šaltinio B		Valstybės funkcijos				
		01	01	01	04	
1	2	3	4	5	6	7
3 3 1 1	Grynieji pinigai ir indėliai banke (nacionaline valiuta)	253				
3 3 1 1 1	Grynieji pinigai ir indėliai banke (nacionaline valiuta)	254				
3 3 1 1 1 1	Grynieji pinigai	255				
3 3 1 1 1 2	Pervedamieji indėliai (pinigai bankuose)	256				
3 3 1 1 1 3	Kiti indėliai (pinigai bankuose)	257				
3 3 1 2	Vertybinių popierių (išpirkti), išskyrus akcijas	258				
3 3 1 2 1	Vertybinių popierių (išpirkti), išskyrus akcijas	259				
3 3 1 2 1 1	Trumpalaikiai	260				
3 3 1 2 1 2	Ilgalaikiai	261				
3 3 1 3	Išvestinės finansinės priemonės	262				
3 3 1 3 1	Išvestinės finansinės priemonės	263				
3 3 1 3 1 1	Trumpalaikės	264				
3 3 1 3 1 2	Ilgalaikės	265				
3 3 1 4	Paskolos (grąžintinos)	266				
3 3 1 4 1	Paskolos (grąžintinos)	267				
3 3 1 4 1 1	Trumpalaikės	268				
3 3 1 4 1 2	Ilgalaikės	269				
3 3 1 5	Akcijos (parduotos) ir kitas nuosavas kapitalas	270				
3 3 1 5 1	Akcijos (parduotos) ir kitas nuosavas kapitalas	271				
3 3 1 5 1 1	Akcijos (parduotos) ir kitas nuosavas kapitalas	272				
3 3 1 6	Draudimo techniniai atidėjiniai	273				
3 3 1 6 1	Draudimo techniniai atidėjiniai	274				
3 3 1 6 1 1	Draudimo techniniai atidėjiniai	275				
3 3 1 7	Kitos mokėtinos sumos	276				
3 3 1 7 1	Kitos mokėtinos sumos	277				
3 3 1 7 1 1	Trumpalaikės	278				
3 3 1 7 1 2	Ilgalaikės	279				
3 3 2	Užsienio	280				
3 3 2 1	Grynieji pinigai ir indėliai banke (užsienio valiuta)	281				
3 3 2 1 1	Grynieji pinigai ir indėliai banke (užsienio valiuta)	282				
3 3 2 1 1 1	Grynieji pinigai	283				
3 3 2 1 1 2	Pervedamieji indėliai (pinigai bankuose)	284				
3 3 2 1 1 3	Kiti indėliai (pinigai bankuose)	285				
3 3 2 2	Vertybinių popierių (išpirkti), išskyrus akcijas	286				
3 3 2 2 1	Vertybinių popierių (išpirkti), išskyrus akcijas	287				
3 3 2 2 1 1	Trumpalaikiai	288				
3 3 2 2 1 2	Ilgalaikiai	289				
3 3 2 3	Išvestinės finansinės priemonės	290				
3 3 2 3 1	Išvestinės finansinės priemonės	291				
3 3 2 3 1 1	Trumpalaikės	292				
3 3 2 3 1 2	Ilgalaikės	293				



Kontrolės ir priežiūros institucijos

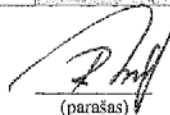
Istaigos 188753657

Programos 01

Finansavimo šaltinio B

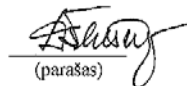
					Valstybės funkcijos	01	01	01	04	
1					2	3	4	5	6	7
3	3	2	4		Paskolos (grąžintinos)	294				
3	3	2	4	1	Paskolos (grąžintinos)	295				
3	3	2	4	1	1 Trumpalaikės	296				
3	3	2	4	1	2 Ilgalaikės	297				
3	3	2	5		Akcijos (parduotos) ir kitas nuosavas kapitalas	298				
3	3	2	5	1	Akcijos (parduotos) ir kitas nuosavas kapitalas	299				
3	3	2	5	1	1 Akcijos (parduotos) ir kitas nuosavas kapitalas	300				
3	3	2	6		Draudimo techniniai atidėjiniai	301				
3	3	2	6	1	Draudimo techniniai atidėjiniai	302				
3	3	2	6	1	1 Draudimo techniniai atidėjiniai	303				
3	3	2	7		Kitos mokėtinos sumos	304				
3	3	2	7	1	Kitos mokėtinos sumos	305				
3	3	2	7	1	1 Kitos mokėtinos sumos	306				
					IŠ VISO	307	123200,00	123200,00	118341,51	118341,51

Administracijos direktorius
(istaigos vadovo ar jo įgalioto asmens pareigų pavadinimas)


(parašas)

Rimantas Užuotas
(vardas ir pavardė)

Apskaitos skyriaus vedėja
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))


(parašas)

Danguolė Šlušnienė
(vardas ir pavardė)



3 priedas

**INFORMACIJA APIE 2013 METAIS AUDITUOTIEMS SUBJEKTAMS PATEIKTUS
PASTEBĖJIMUS IR REKOMENDACIJAS**

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Auditauto subjekto pavadinimas/ Pastebėjimai ir rekomendacijos</i>	<i>Pastabos</i>
1.	<i>Pasvalio rajono savivaldybės administracija</i> <i>Savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ir Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto statistinių ataskaitų auditas</i>	
1.1.	Savivaldybėje nepakankamai skaidrios ir aiškos Savivaldybės biudžeto projekto sudarymo, vertinimo, derinimo procedūros iki biudžeto projekto pateikimo Savivaldybės tarybai..	<i>Igyvendinta</i>
1.2.	Savivaldybės įstaigose yra neužimtų etatų. Asignavimai darbo užmokesčiui planuojami ir skiriami maksimaliam patvirtintam pareigybių (etatų) skaičiui, neatsižvelgiant į tai, kad yra ir neužimtų etatų.	<i>Iš dalies igyvendinta</i>
1.3.	Strateginis planavimas, rezultatų vertinimo sistema, o ypač – stebėseną, turi būti stiprinami, kaip ir vadovybės požiūris į vidaus kontrolę šioje srityje. Dar 2010 metais buvo įsigyta strateginio planavimo informacinė sistema, tačiau iki šiol nenaudojama.	<i>Neįgyvendinta</i>
1.4.	Sukurti veiksmingas kontrolės procedūras ir numatyti priemones, kurias užtikrintų vietinių rinkliavų surinkimą.	<i>Dar neįvertinome</i>
1.5.	Inicijuoti Savivaldybės tarybai sprendimo projektą dėl nuomos mokesčio už valstybinę žemę sumažinimo ar atleidimo nuo jo kriterijų nustatymo.	<i>Igyvendinta</i>
1.6.	Užtikrinti, kad Savivaldybės biudžeto lėšos darbo užmokesčiui, o ypač priedams bei priemonoms būtų naudojamos skaidriai ir racionaliai.	<i>Neįgyvendinta</i>
1.7.	Nustatyti pareigūnų, kurių darbas nelaikomas viršvalandiniu darbu, sąrašą.	<i>Igyvendinta</i>
1.8.	Parengti ir pateikti Savivaldybės tarybai tvirtinti diferencijuotas pagal įstaigų darbo pobūdį, ir jų dydį, darbuotojų darbo stažą, išsimokslinimą bei kvalifikaciją tarnybinių atlyginimų schemas (koeficientai) ir kitas darbo apmokėjimo sąlygas.	<i>Neįgyvendinta</i>
1.9.	Nustatyti ir aprašyti konkrečias priemones, kurias užtikrintų, kad, įgyvendinant investicinius projektus nebūtų patiriamos netinkamos finansuoti iš ES struktūrinių fondų išlaidos. Pareikalauti atsakomybės iš Savivaldybės administracijos darbuotojų, dėl kurių netinkamo pareigų atlikimo tokios išlaidos patiriamos.	<i>Iš dalies igyvendinta</i>
1.10.	Numatyti didėjančios Savivaldybės skolos valdymo priemones	<i>Iš dalies igyvendinta</i>



1.11.	Siekiant užtikrinti teisingą ir patikimą informaciją Savivaldybės KFAR, nustatyti vieningus visiems VSS pagrindinius apskaitos politikos ir ataskaitų rinkinių rengimo principus.	<i>Neįgyvendinta</i>
1.12.	Siūlyti Savivaldybės tarybai parinkti audito įmonę viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų finansinių ataskaitų rinkinių auditui atlikti	<i>Įgyvendinta</i>
1.13.	Užtikrinti, kad visi savivaldybės VSS apskaitą tvarkytų buhalterinės apskaitos programa	<i>Neįgyvendinta</i>
1.14.	Nesant suderintų gautinų finansavimo sumų, turto ir įsipareigojimų inventorizacijos, informacijos apie Savivaldybei tenkančią mokesčių nepriemoką, negalime patvirtinti Savivaldybės išdo Veiklos rezultatų ataskaitos duomenų teisingumo.	<i>Dar neįvertinome</i>
1.15.	Užtikrinti, kad savivaldybės KFAR pateikta informacija būtų išsami ir teisingai atspindėtų VSS finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius, pinigų srautus	<i>x</i>
1.16.	Nedelsiant spręsti klausimą dėl Savivaldybės administracijos grupės (administracijos su seniūnijomis) finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo buhalterinės apskaitos programa	<i>Įgyvendinta</i>
1.17.	Numatyti aukščiausio lygio vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų ir numatytų procedūrų laikymąsi	<i>Iš dalies įgyvendinta</i>
1.18.	Spręsti klausimą dėl Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto (elektros linijų) perleidimo energetikos įmonei Energetikos įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka	<i>Neįgyvendinta</i>
1.19.	Atkreipiamo dėmesį, kad Savivaldybė nesiima veiksmų surasti kempingo infrastruktūros operatorių, ko pasekoje Savivaldybei netinkamomis finansuoti išlaidomis gali būti pripažinta 50 procentų projekto vertės, t.y. daugiau kaip 2 mln. Lt išlaidų	<i>Neįgyvendinta</i>
2.	<i>Pasvalio kultūros centras</i> <i>2013 metų ribotos apimties finansinis auditas</i>	
2.1.	Suformuoti žemę po Kultūros centro patikėjimo teise valdomais pastatais (Valakėlių, Ustukių kultūros namai, Dudoriaus klubo pastatas), sudaryti sutartis, ją įregistruoti Nekilnojamojo turto registre ir apskaityti	<i>Įgyvendinimo terminas iki 2016 m.</i>
2.2.	Su juridiniais asmenimis, kurių patalpomis naudojasi Kultūros centro skyriai, sudaryti panaudos sutartis.	<i>Įgyvendinimo terminas 2014 m. IV ketv.</i>
2.3.	Pagal panaudos, nuomos ar kitokias sutartis kitiems subjektams naudotis perduotą ir iš kitų subjektų gautą turtą apskaityti teisės aktų nustatyta tvarka.	<i>Įgyvendinimo terminas 2014 m. IV ketv.</i>
2.4.	Kasmet teisės aktų nustatyta tvarką atlikti turto, skolų, įsipareigojimų ir blankų inventorizaciją	<i>Įgyvendinimo terminas 2014 m. IV ketv.</i>



2.5.	Apžiūrėti visą įstaigos turimą turtą, įvertinti jo būklę ir teisės aktų nustatyta tvarka spręsti nebetinkamo naudoti ir nereikalingo turto nurašymo klausimą	<i>Įgyvendinimo terminas 2014 m. III ketv.</i>
2.6.	Sutvarkyti nematerialiojo turto apskaitą	<i>terminas 2014 m. IV ketv.</i>
2.7.	Su darbuotojais, kuriems perduotos materialinės vertybės naudotis darbe ir kurie atsakingi už pinigines lėšas sudaryti visiškos materialinės atsakomybės sutartis	<i>Įgyvendinimo terminas 2014 m. III ketv.</i>
2.8.	Įsisavinti buhalterinės apskaitos programą	<i>Įgyvendinimo terminas 2014 m. II ketv.</i>
2.9.	Dėl buhalterinės programos naudojimo ir palaikymo sudaryti sutartis	<i>Įgyvendinimo terminas 2014 m. II ketv.</i>
2.10.	Buhalterinę programą apskaityti teisės aktų nustatyta tvarka	<i>Įgyvendinimo terminas 2014 m. II ketv.</i>
2.11.	Darbo sutartis, Darbo sutarčių registrą, darbuotojų darbo laiko apskaitą tvarkyti teisės aktų nustatyta tvarka	<i>Įgyvendinimo terminas 2014 m. IV ketv.</i>
2.12.	Priimant darbuotojus pagal darbo sutartis dėl antraeilių pareigų vadovautis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta tvarka	<i>Nuolat</i>
2.13.	Darbuotojų asmens bylas ir kitus dokumentus tvarkyti Lietuvos vyriausiojo archyvaro nustatyta tvarka	<i>Įgyvendinimo terminas 2014 m. IV ketv.</i>
2.14.	Pirkimus vykdyti, sudaryti sutartis su prekių ir paslaugų tiekėjais ir jas registruoti teisės aktų nustatyta tvarka	<i>Įgyvendinimo terminas 2014 m. IV ketv.</i>
2.15.	Peržiūrėti Kultūros centro darbuotojų pareigybes ir pareigybių aprašymus, įvertinti jų pagrįstumą, tikslingumą, spręsti klausimą dėl organizacinės struktūros optimizavimo ir veiklos efektyvinimo.	<i>Įgyvendinimo terminas 2014 m. IV ketv.</i>
2.16.	Sukurti patikimą vidaus kontrolės sistemą ir užtikrinti jos patikimą funkcionavimą	<i>Įgyvendinimo terminas 2014 m. IV ketv.</i>
2.17.	Pareigybių sąrašas 2013 metais nepatikslintas, darbuotojai perkelti į pareigybes, kurių Etatų sąrašė nėra	<i>Įgyvendinta</i>
2.18.	Kultūros centre apskaitos dokumentų saugojimo tvarka ir asmenų, kurie turi teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašas ir jų parašų pavyzdžiai nepatvirtinti.	<i>Įgyvendinta</i>
2.19.	Napaskirtas atsakingas asmuo už dokumentacijos planų rengimą, dokumentų rengimą ir perdavimą archyviniam saugojimui.	<i>Įgyvendinta</i>



2.20.	Perduotų archyviniam saugojimui dokumentų bylų sąrašų nėra, dokumentacijos planas 2013 ir 2014 metams neparengtas	<i>Igyvendinta</i>
2.21.	Pagal komisijos 2013 m. spalio 11 d. aktą sutikrinimo metu nerasta 19 ilgalaikio turto vienetų.	<i>Savivaldybės taryba leido nurašyti</i>
2.22.	Neteisingai pildomi darbo laiko apskaitos žiniaraščiai. Vairuotojui neapskaičiuotas darbo užmokestis už darbą poilsio dienomis.	<i>Neįgyvendinta</i>
3.	<i>Pasvalio krašto muziejus</i> <i>2013 metų ribotos apimties finansinis auditas</i>	
3.1.	Muziejaus valdomas turtas - muziejaus pastatas Nekilnojamojo turto registre įregistruotas nuosavybės teise Savivaldybės tarybos vardu.	<i>Patikslinta audito metu</i>
3.2.	Suformuoti žemę po Muziejaus patikėjimo teise valdomu pastatu, sudaryti sutartį, ją įregistruoti Nekilnojamojo turto registre ir apskaityti.	<i>Igyvendinimo terminas iki 2016 m.</i>
3.3.	Muziejaus darbuotojams, teikiantiems mokamas paslaugas, darbo užmokestį ar jo dalį už šias funkcijas planuoti, nustatyti ir mokėti iš teikiamų paslaugų lėšų.	<i>Igyvendinimo terminas 2014 m. IV ketv</i>
4.	<i>Pasvalio rajono Saločių Antano Poškos vidurinė mokykla</i> <i>2013 metų ribotos apimties finansinis auditas</i>	
4.1.	Mokytojų tarifikacijos sąrašuose, darbo užmokesčio apskaičiavimo žiniaraščiuose duomenys apie darbuotojams skirtą ir priskaičiuotą darbo užmokestį neišsamūs, neišskirti priedai, priemokos, kitos išmokos. Iš pateiktų dokumentų neįmanoma nustatyti skirtų ir išmokėtų priedų ir priemokų dydžio. Tvarkant apskaitą nesivadovaujama Buhalterinės apskaitos įstatymo 4 straipsnio nuostatomis.	<i>Ištaisyta audito metu</i>
4.2.	Darbuotojų pareiginės instrukcijos tikslintinos.	<i>Ištaisyta audito metu</i>
4.3.	Mokyklos apskaita tvarkoma ne vieninga buhalterinės apskaitos programa.	<i>Neatsižvelgta</i>
4.4.	Mokyklos direktorius, pažeisdamas Darbo apmokėjimo tvarkos 5.1 punktą, direktoriaus pavaduotojams skyrė priemokas už papildomus darbus. Neteisėtai skirta, priskaičiuota ir išmokėta 8628,02 Lt priemokų iš mokinio krepšelio lėšų.	<i>x</i>
4.5.	Darbuotojams direktoriaus įsakymais nustatytos pastovios iki 80 proc. tarnybinio atlyginimo dydžio siekiančios priemokos už nenuolatinio pobūdžio papildomus darbus, kurie atliekami pagrindinio darbo metu, o kai kurie yra tiesioginės darbuotojo funkcijos už kurias mokama pareiginė alga. Nesivadovaujama Darbo apmokėjimo tvarkos 5 puinktu. Asignavimai darbo užmokesčiui naudojami neracionaliai.	<i>x</i>



Pasvalio Svalios pagrindinė mokykla 2013 metų ribotos apimties finansinis auditas		
5.		
5.1.	Mokyklos direktoriaus patvirtintuose 2013 m. etatų sąrašuose laboranto pareigybei nustatytas koeficientas 6,5 bazinės mėnesinės algos dydžiais (6,5x122 Lt=793 Lt) yra mažesnis už minimalią mėnesinę algą.	Ištaisyta audito metu
5.2.	Mokykloje 0,5 etato laboranto, apmokamo iš mokinio krepšelio lėšų ir 1,5 etato (0,5 etato apskaitininko, 0,5 etato budėtojo, 0,25 etato staliaus ir 0,25 etato kiemsargio) apmokami iš aplinkai skirtų lėšų neužimti, bet išdalinti kitiems Mokyklos darbuotojams. Laboranto po 0,25 etato skirta vairuotojui ir mokytojai, dirbantiems pilnu etatu; buhalteriu, dirbančiam pilnu etatu, papildomai skirta 0,5 etato apskaitininko; santechnikui-liftninkui, dirbančiam pilnu etatu papildomai skirta 0,25 staliaus etato; direktoriaus pavaduotojui ūkio reikalams mokamas 400 Lt priedas už budėtojo darbą; 0,25 etato kiemsargio išdalinta pilnais etatais dirbantiems kiemsargiui ir darbininkui. Toks kai kurių patvirtintų etatų užimtumo būdas kelia abejonių dėl jų būtinumo.	Neatsižvelgta
5.3.	Mokyklos direktoriaus įsakymais darbuotojams skirti priedai nuo 2011 m. rugsėjo mėn. ir vėlesnių datų iki 2013 m. rugpjūčio 31 d., o kai kuriuose įsakymuose nenurodytas priedo galiojimo pabaigos terminas. Skiriant priedus nesivadovauta Darbo apmokėjimo tvarkos 5.1 ir 5.2 punktais, kurie nustato, kad priedai ir priemokos darbuotojams skiriami nurodant konkretų terminą, bet ne ilgesnį, kaip iki kalendorinių metų pabaigos.	Ištaisyta audito metu
5.4.	Atkreipiame dėmesį, kad, pagal Darbo apmokėjimo tvarkos 5.2 punktą , už papildomų darbų vykdymą ir laikinai nesančių darbuotojų pavadavimą mokami <u>ne priedai</u> , kaip nurodyta direktoriaus įsakymuose, <u>o priemokos</u> .	Ištaisyta audito metu
5.5.	Mokykloje nesilaikoma darbo užmokesčio išmokėjimo darbuotojams drausmės.	x
5.6.	Leidžiant Mokyklos direktoriaus įsakymus ne visada vadovaujamasi Dokumentų rengimo taisyklių 70 ir 71 punktais. Preambulėje nenurodomas teisės akto priėmimo pagrindas ar veiksmų tikslai, neaiškios dėstomosios dalies formuluotės ir kt.	Atsižvelgta
5.7.	Mokykloje nesivadovaujama Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimais, nes supaprastintų pirkimų ataskaitos, planuojamų atlikti 2013 metais metais viešųjų pirkimų planai nepaskelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje, o supaprastintų pirkimų taisyklės – Mokyklos tinklalapyje.	Ištaisyta audito metu
5.8.	Siūlome peržiūrėti visas Mokyklos šiuo metu galiojančias prekių, paslaugų ir darbų pirkimo sutartis ir nustatyti, kad sutartys nebeatitinka Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 7 dalies nuostatų, nedelsiant atlikti naujus pirkimų konkursus.	Atsižvelgta
5.9.	Mokyklos apskaita netvarkoma buhalterinės apskaitos programa.	Neatsižvelgta
5.10.	Vadovaujantis <u>Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo</u> 33 straipsnio nuostatomis, VSS ataskaitų rinkiniai skelbiami jo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi, - už atitinkamos VSS grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio rengimą atsakingo VSS interneto svetainėje.	Ištaisyta audito metu
5.11.	Skiriant priedą <i>direktoriaus pavaduotojui ūkio reikalams</i> nesivadovauta Darbo apmokėjimo tvarkos 5.1. punkto nuostatomis, kur pasakyta, kad priedas	x



	skiriamas ne ilgiau, kaip iki kalendorinių metų pabaigos. Direktorius pavaduotojui neteisėtai mokant priedą 2013 metais priskaičiuota ir išmokėta 5,2 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio draudimo įmokų.	
5.12	Mokyklos direktorius, pažeisdamas Darbo apmokėjimo tvarkos 4 punktą, negavęs Savivaldybės tarybos leidimo, 2013/2014 mokslo metų tarifikacijoje sau papildomai tarifikavo 1 val. už konsultacijas ir darbo užmokesį pasididino 87,43 Lt per mėnesį.	x
6.	Pasvalio lopšelis-darželis „Eglutė“ 2013 metų ribotos apimties finansinis auditas	
6.1.	Audito metu pateikta paslaugų sutartis su AB LESTO Darželio direktoriaus nepasirašyta, parašo rekvizituose nurodyta Darželio direktorė B.P., kuri 2013 metais Darželyje jau nebedirbo, sutartis Sutarčių registre neregistruota.	Ištaisyta audito metu
6.2.	Patikslinti darbo sutartis.	Ištaisyta audito metu
6.3.	Direktorius patvirtintame Darbuotojų etatų ir tarnybinių atlyginimų sąraše pareigybių pavadinimai neatitinka direktoriaus patvirtintiems pareiginiams nuostatom	Ištaisyta audito metu
6.4.	Darbuotojų etatų ir tarnybinių atlyginimų sąraše ir Tarifikacijos sąraše patvirtintos kai kurios pareigybės skiriasi nuo nurodytų darbuotojų darbo sutartyse	Ištaisyta audito metu
7.	Pasvalio Petro Vileišio gimnazija 2013 metų ribotos apimties finansinis auditas	
7.1.	2012 metais Gimnazijai buvo pervesti visi skirti asignavimai mokinio krepšeliui finansuoti, tačiau 2013 m. sausio 1 d. Gimnazija turėjo 41,0 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir VSD įmokų įsiskolinimą iš mokinio krepšelio lėšų.	x
7.2.	Gimnazijos biudžeto vykdymo ataskaitų už 2012 metus aiškinamajame rašte atskleista ne visa privaloma informacija, tame tarpe ir apie įsiskolinimus.	x
7.3.	Skirdamas priemokas Savivaldybės tarybai dar nepatvirtinus biudžeto asignavimų ir asignavimų darbo užmokesčiui, Gimnazijos direktorius nesivadovavo Darbo apmokėjimo tvarkos 5 punktu, kuris nustato, kad <i>tarnybinio atlyginimo priedus, priemokas ir vienkartinės pinigines išmokas, skirtas darbuotojams skatinti vadovas gali skirti darbuotojams įsakymu neviršydamas darbo užmokesčiui skirtų lėšų.</i>	x
7.4.	Skiriant priedus nesivadovauta Darbo apmokėjimo tvarkos 5.2 punktu, kuris nustato, kad darbuotojams priedai ir priemokos skiriamos ne ilgesniam terminui, kaip iki kalendorinių metų pabaigos.	x
7.5.	2013 metais trims darbuotojams nustatyti per dideli tarnybinio atlyginimo koeficientai.	Neatsižvelgta
7.6.	Gimnazijos etatų sąraše patvirtinti ir užimti 2,5 naktinių sargų etatai. Lėšos Gimnazijos turto apsaugai naudojamos neracionaliai.	Atsižvelgta



7.7.	Leidžiant Gimnazijos direktoriaus įsakymus nesivadovaujama Dokumentų rengimo taisyklėmis	Iš dalies atsižvelgta
7.8.	Gimnazijoje nesivadovaujama Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimais ir jame įtvirtintais pagrindiniais pirkimų principais.	Atsižvelgta
7.9.	Gimnazijos apskaita netvarkoma vieninga buhalterinės apskaitos programa.	Neatsižvelgta
7.10.	Gimnazijos finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai nepaskelbti.	Atsižvelgta
8.	Pasvalio specialioji mokykla 2013 metų ribotos apimties finansinis auditas	
8.1.	Mokykla 2013 metų pabaigoje biudžeto išlaidų sąmatų prekėms ir paslaugoms pagal ekonominę klasifikaciją nepatiksino, o sumokėtus pinigus už maisto produktus UAB „Mažeikių mėsinė“ apskaitė ir Biudžeto išlaidų sąmatos 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaitose parodė neteisingai.	x
8.2.	Bibliotekos fondas apskaitytas nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ reikalavimais.	Įgyvendinimo terminas 2014 m. III ketv.
8.3.	Patikslinti pareigybių aprašymus	Įgyvendinimo terminas 2014 m. III ketv.
9.	Pumpėnų vidurinė mokykla 2013 metų ribotos apimties finansinis auditas	
9.1.	Nuo 2012 m. rugsėjo 1 d. iki šiol mokinių maitinimo paslaugas tiekia Sigitos Kvedarauskienės įmonė, tačiau galiojančios maitinimo paslaugų teikimo sutarties Mokykla audito metu nepateikė.	Atsižvelgta
9.2.	Mokykla 2012 m. rugpjūčio 27 d. sudarė „Patalpų ir kito materialiojo turto nuomos mokinių maitinimui organizuoti sutartį“ su individualia Sigitos Kvedarauskienės įmone vieneriems metams su teise ją pratęsti iki trijų metų. 2013 metais rašytinio susitarimo dėl sutarties pratęsimo Mokykla mums nepateikė, o minėta maitinimo paslaugas teikianti įmonė patalpomis naudojasi iki šiol.	Atsižvelgta
9.3.	Sudarant darbo sutartis dėl antraeilių pareigų nesivadovaujama LRV nustatyta tvarka	Atsižvelgta
9.4.	Darbuotojo, dirbančio pagal antraeilių pareigų sutartį, darbo grafikas nesuderintas su pirmaeilio darbu. Darbuotojas dirba tuo pačiu metu.	x
9.5.	Nenutrauktos nebegaliojančios darbo sutartys su mokyklos direktoriumi, kaip su mokytoju ir kaip su pavaduotoju mokymo reikalams.	Iš dalies atsižvelgta
9.6.	Pareigybių aprašymai tikslintini.	Atsižvelgta
9.7.	Bibliotekos fondas apskaitytas nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ reikalavimais	Įgyvendinimo terminas 2014 m.



		<i>III ketv.</i>
9.8.	Buhalterinė apskaita netvarkoma buhalterinės apskaitos programa.	<i>Neatsižvelgta</i>
10.	<i>Priešgaisrinė tarnyba</i> <i>2013 metų ribotos apimties finansinis auditas</i>	
10.1.	Tarnybos vadovo įsakymais už laikotarpį nuo 2013 m. sausio 1 d. iki 2013 m. gegužės 31 d. ir nuo birželio 1 d. nenurodant termino pabaigos, I-os ir II-os kategorijos ugniagesiams gelbėtojams–vairuotojams, vyr. vairuotojams skirti 5 ir 10 proc. priedai nenurodant teisinio pagrindo. Teisės akto, numatančio priedų skyrimą ugniagesiams gelbėtojams–vairuotojams už kategorijas, Tarnybos atsakingi darbuotojai nepateikė. Per 2013 m. 9 mėnesius neteisėtai skirta, priskaičiuota ir išmokėta 19086,81 Lt priedų.	<i>Atsižvelgta, nuo 2013 m. spalio 1 d. priedai nebemokami.</i>
10.2.	Vadovo įsakymais 2013 m. sausio – vasario mėn. skirti 40 proc. priedai vyr. buhalteriiui, vyr. specialistui, ir šešioms ugniagesiams gelbėtojams–vyr. vairuotojams nenurodant priedo skyrimo pagrindo. Be to priedai skirti Savivaldybės tarybai nepatvirtinus asignavimų įstaigai, iš jų ir darbo užmokesčiui. Neteisėtai skirta, priskaičiuota ir išmokėta 7871,00 Lt.	x
10.3.	Vadovo įsakymuose nenurodytas priedo skyrimo pagrindas, todėl neteisėtai skirti 20, 40 proc. priedai vyr. buhalteriiui, vyr. specialistui ir specialistui už 2013 m. kovo, gegužės ir birželio mėn., kas sudaro 3029,04 Lt.	x
10.4.	Vadovo įsakymais paskirti 20 proc. priedai už funkcijų, nurodytų pareiginiuose nuostatuose vykdymą. 2013 m. liepos – rugsėjo mėn. šešioms ugniagesiams gelbėtojams ir vyr. specialistui neteisėtai paskirta, priskaičiuota ir išmokėta 3844,47 Lt priedų.	<i>Atsižvelgta, nuo 2013 m. spalio 1 d. priedai nebemokami.</i>
10.5.	Negalima patvirtinti 2013 m. liepos – rugsėjo mėn. vadovo įsakymais vyr. buhalteriiui ir specialistui skirtų 20 proc. priedų (1157,38 Lt) už laikinai nesančių darbuotojų funkcijų atlikimą skyrimo pagrįstumo. Įsakymuose nenurodyta, kokius darbuotojus pavadavo, kokias funkcijas atliko, be to priedai buvo skaičiuojami net tada, kai visi darbuotojai dirbo.	x
10.6.	Vadovo įsakymu vyr. buhalteriiui, vyr. specialistui ir specialistui profesinės ugniagesių šventės proga bei už labai gerą darbą kalendoriais metais skirtos vienkartinės piniginės išmokos po 950 Lt, iš viso priskaičiuota ir išmokėta 2,9 tūkst. Lt.	<i>Neatsižvelgta.</i> Tarnyba informavo, kad gauti darbuotojų sutikimai dėl vienkartinų piniginių išmokų, skirtų profesinės ugniagesių šventės proga, išskaičiavimo iš atlyginimo, tačiau išskaičiavimai iš atlyginimo nebuvo padaryti.
10.7.	Vadovo įsakymais darbuotojams skiriamos vienkartinės piniginės išmokos jubiliejinių sukakčių proga po 700 Lt, iš viso 2013 metais priskaičiuota ir išmokėta 2,1 tūkst. Lt.	x



10.8.	Tarnyba, nesivadovaudama Klasifikacija neteisinguose išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniuose apskaitė darbo užmokesčio skolas, pašalpas mirties atvejais	x
10.9.	Tarnyba netvarko apskaitos vieninga buhalterinės apskaitos programa.	Neatsižvelgta
11.	<i>Vaškų vidurinė mokykla</i> <i>2013 metų ribotos apimties finansinis auditas</i>	
11.1.	Mokyklos direktoriaus įsakymais pedagogams skirti 10 proc. dydžio tarnybinio atlyginimo priedai pagal Aprašo 73 punktą nuo 2012 m. rugsėjo 1 d. iki 2013 m. rugpjūčio 31 d. Skiriant priedus nesivadovauta Darbo apmokėjimo tvarkos 5.2 punktu, kuris nustato, kad darbuotojams priedai ir priemokos skiriamos ne ilgesniam terminui, kaip iki kalendorinių metų pabaigos.	Atsižvelgta
11.2.	Lėšos mokyklos turto apsaugai naudojamos neracionaliai, neužtikrinama turto apsauga. Siūlome nedelsiant ieškoti efektyvesnių turto apsaugos būdų.	Atsižvelgta
11.3.	Mokykla, nuomodama mokyklinį autobusą, patyrė transporto eksploatavimo išlaidas, tačiau už nuomą gautomis teikiamų paslaugų lėšomis šių išlaidų nepadengė.	x
11.4.	Mokykloje biudžeto lėšos turto apsaugai, remontui naudojamos neracionaliai, nesivadovaujama Tarybos patvirtintais prioritetais, kai nepakanka lėšų visiems vienu metu atsirandantiems įsipareigojimams vykdyti, lėšos naudojamos ne tiems tikslams, kuriems pagal paraiškas skirtos lėšos.	x
11.5.	Netinkamai pildomos darbo sutartys.	Atsižvelgta
11.6.	Direktorius nepatvirtino mokinių pavežėjimo maršrutų kilometrų.	Atsižvelgta
11.7.	Netinkamai pildomi kelionės lapai.	Atsižvelgta
11.8.	Mokyklos direktorius nėra nustatęs mokyklinio autobuso saugojimo vietos.	Atsižvelgta
11.9.	Mokykla nuomodama mokyklinį autobusą ugdymo ir kitoms įstaigoms bei organizacijoms, neteisingai taiko Tarybos sprendimu patvirtintus mokyklinio autobuso nuomos įkainius.	x
11.10.	Mokyklos internetiniame puslapyje, skyriuje „Mokamos paslaugos“ pateikta neišsami informacija apie Mokyklos teikiamas mokamas paslaugas, patvirtintas Tarybos sprendimu.	Atsižvelgta
11.11.	Mokyklos direktorius nėra nustatęs traktoriaus saugojimo vietos. Perdavus šilumos ūkį Vaškų seniūnijai, traktorius nebuvo perduotas seniūnijai.	Atsižvelgta
11.12.	Mokykla nevedė padangų apskaitos kortelių, turto defektinių aktų.	Atsižvelgta
11.13.	Mokykla, planuodama biudžeto asignavimus (tvirtindama biudžeto išlaidų programų sąmatas) ir apskaitydama išlaidas, nesivadovauja Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.	Atsižvelgta
11.14.	Mokykloje pastatams neteisingai skaičiuojamas nusidėvėjimas.	Atsižvelgta



11.15.	Mokyklos internetiniame tinklalapyje nepaskelbė Mokyklos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.	Atsižvelgta
12.	<i>Pasvalio Lėvens pagrindinė mokykla</i> <i>2013 metų ribotos apimties finansinis auditas</i>	
12.1.	Mokyklos direktoriaus įsakymuose dėl darbuotojų darbo poilsio dienomis nustatyta, kad darbuotojui už dirbtą poilsio dieną neapmokama, bet kompensuojama dvi dienas pridėdant prie kasmetinių atostogų. Toks kompensavimo už darbą poilsio dienomis būdas neatitinka Darbo kodekso nuostatų.	x
12.2.	Kai kuriuose Mokyklos direktoriaus įsakymuose neteisingai suformuluotas kompensavimo būdas darbuotojui už dirbtą poilsio dieną „... dieną atiduodant mokinių atostogų metu“. Darbo kodeksas numato du kompensavimo būdus: 1) suteikti per mėnesį kitą poilsio dieną; 2) tą dieną pridėti prie darbuotojo kasmetinių atostogų.	x
12.3.	Direktoriaus patvirtintame etatų sąraše 1,75 etato pareigybės savarankiškomis funkcijoms vykdyti nepatvirtintos, manome, kad Mokyklai jos nereikalingos, dėl to tikslinga kreiptis į Savivaldybės tarybą dėl didžiausio leistino pareigybių (etatų) skaičiaus sumažinimo.	Neatsižvelgta
12.4.	Mokyklos pateiktus lėšų poreikio 2013 metams savarankiškomis funkcijoms vykdyti apskaičiavimus pastebime, kad planuotas lėšų poreikis mažesnis, negu patvirtinta biudžeto išlaidų programų sąmatoje.	x
12.5.	Mokykla, planuodama biudžeto asignavimus (tvirtindama biudžeto išlaidų programų sąmatas) ir apskaitydama išlaidas, nesivadovauja Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.	Atsižvelgta
12.6.	Mokyklos prašymu Savivaldybės taryba papildomai skyrė 17,0 tūkst. Lt Mokyklos stogo remontui ir vaizdo stebėjimo kamerų įrengimui Mokyklos teritorijoje. Mokykla stogo neremontavo, vaizdo stebėjimo kamerų neįsigijo, bet dalį skirtų pinigų – 3,2 tūkst. Lt išleido smulkiam Mokyklos patalpų remontui.	x
13.	<i>Grūžių vaikų globos namai</i> <i>2013 metų ribotos apimties finansinis auditas</i>	
13.1.	Nustatyti nereikšmingi darbo užmokesčio apskaičiavimo už naktinį darbą neatitikimai.	Atsižvelgta
14.	<i>Pasvalio Mariaus Katiliškio viešoji biblioteka</i> <i>2013 metų ribotos apimties finansinis auditas</i>	
14.1.	Bibliotekos apskaitos registrų duomenys neatitinka Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos (forma Nr. 4) duomenų.	x
14.2.	Apskaitą tvarkyti vieninga buhalterinės apskaitos programa.	Atsižvelgta



15.	Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės gimnazija 2013 metų ribotos apimties finansinis auditas	
15.1.	Gimnazija nepateikė suderinto su Savivaldybės administracijos direktoriumi leidimo dirbti darbuotojams daugiau nei 36 valandas per savaitę. Mokytojos darbo krūvis abiejose darbovietėse viršija 36 val. per savaitę, tačiau Gimnazija nesikreipė į Savivaldybės administraciją dėl leidimo dirbti daugiau nei 36 valandas per savaitę gavimo.	x
15.2.	Skyriaus vedėjui neteisingai nustatytas padidintas 1,1 bazinės mėnesinės algos dydžio koeficientas.	x
15.3.	Direktoriaus patvirtintose tarifikuojamose pedagoginiams etatiniais darbuotojams (ne mokytojams) tarifikuojamos valandos už papildomus darbus pagal Aprašo 27.4. punktą.	Neatsižvelgta
15.4.	Darbuotojų dirbančių nepagrindinėje darbovietėje darbo laikas nesuderintas.	Atsižvelgta
15.5.	Gimnazija planuodama biudžeto asignavimus (tvirtindama biudžeto išlaidų programų sąmatas) ir apskaitydama išlaidas, nesivadovauja Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.	x
15.6.	Gimnazija ne visas apskaitos sritis tvarko vieninga buhalterinės apskaitos programa.	Neatsižvelgta
15.7.	Direktoriaus įsakymu nebuvo patvirtintos neužimtos pareigybės.	Atsižvelgta audito metu
15.8.	Nepilnai užpildytos darbo sutartys, ne visi pakeitimai įrašyti, neregistruoti pakeitimai darbo sutarčių registravimo žurnale.	Atsižvelgta audito metu
15.9.	Nenutraukta darbo sutartis su direktoriumi, kaip su matematikos mokytoju.	Atsižvelgta audito metu
15.10.	Gimnazijos abu buhalteriai dirba pagal tą pačią pareiginę instrukciją, pareiginė instrukcija neišsami, neatitinka pasikeitusių teisės aktų nuostatų, todėl turi būti patikslinta.	Atsižvelgta audito metu
15.11.	Tos pačios rūšies ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas skirtingose turto grupėse, nustatomas skirtingas nusidėvėjimo laikotarpis.	Ištaisyta audito metu
15.12.	Ilgalaikį materialųjį turtą neteisingai priskyrus turto grupėms, nustatyti neteisingi nusidėvėjimo normatyvai (metais), atitinkamai neteisingai apskaičiuotos nusidėvėjimo sumos. Mokykla pereinant prie apskaitos tvarkymo pagal VSAFAS, ilgalaikiam materialiajam turtui nustatė naujus nusidėvėjimo normatyvus, tačiau turtui, įsigytam prieš 2010-01-01 neteisingai apskaičiavo nusidėvėjimo sumą per mėnesį, kuri turėjo būti skaičiuojama nuo turto likutinės vertės likusiam naudingo tarnavimo laikotapiui.	Ištaisyta audito metu
15.13.	Palyginus pateikto 2013-12-31 finansinių ataskaitų rinkinio ataskaitų atitikį tarpusavyje, nustatyti Pinigų srautų ataskaitos (toliau – PSA) ir 20 viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto (toliau - VSAFAS) „Finansavimo sumos“ 4 priedo neatitikimai. 20 VSAFAS 4 priedo eil. „Iš ES ir kitų tarptautinių organizacijų“ nurodyta 49099,07 Lt, o PSA – 45999,07 Lt. 20 VSAFAS 4 priedo eil. „Iš kitų šaltinių“ nurodyta 10571,62 Lt, o PSA – 13671,62 Lt.	Dar neįvertinta



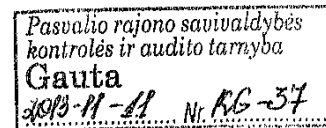
16.	Pasvalio sporto mokykla 2013 metų ribotos apimties finansinis auditas	
16.1.	Mokykloje 2013 m. sausio 1 d. buvo neužimti 6,25 etato: bendrosios praktikos slaugytojas – 0,5, buhalteris – 0,5 etato, sporto organizatorius – 0,5 etato, sargas-budėtojas – 1,75 etato, treniruoklių salės instruktorius - 0,5 etato, darbininkas - 2 etatai, energetikas- 1 etatas; valytojų užimta 5,5 etato, t.y. 0,5 etato daugiau, nei patvirtinta pareigybių sąraše.	x
16.2.	Vadybininko pareigybei direktoriaus patvirtintame etatų sąraše nustatytas darbo užmokesčio dydis neatitinka darbo sutartyje nurodyto ir skaičiuojamo darbo užmokesčio dydžio	Atsižvelgta audito metu
16.3.	Nepatvirtinta vadybininko pareigybė.	Atsižvelgta audito metu
16.4.	Mokykloje trylika darbuotojų dirba ne pagrindinėje darbovietėje. Ne visi darbuotojai pateikę pažymą (2013 m. galiojančias) apie darbo laiką pagrindinėje darbovietėje.	Atsižvelgta audito metu
16.5.	Darbuotojų dirbančių nepagrindinėje darbovietėje darbo laikas nėra suderintas, tuo pačiu metu dirba keliose darbovietėse.	Iš dalies atsižvelgta
16.6.	Mokykla pateikė 2013 m. darbo grafikus (ne pedagoginių darbuotojų), kuriuose nurodytas darbuotojo atitinkamo mėnesio dienomis dirbamų valandų skaičius, tačiau nenurodant darbo laiko pradžios ir pabaigos. Todėl nėra aiški darbuotojo, dirbančio nepagrindinėje darbovietėje (ar pagal kitą darbo sutartį toje pačioje darbovietėje), darbo laiko pradžia ir pabaiga.	Atsižvelgta audito metu
16.7.	Mokyklos direktoriaus patvirtintose tarififikacijose direktoriui ir direktoriaus pavaduotojui ugdytū tarifikuotos 5 kontaktinės valandos per savaitę, už kurias darbo užmokestis įskaitomas į vadovų ir pavaduotojų ugdytū tarnybinių atlyginimų koeficientus. Tačiau Mokyklos pateiktuose užsiėmimų tvarkaraščiuose (darbo grafikuose) šios kontaktinės valandos nėra numatytos.	Atsižvelgta audito metu
16.8.	Mokyklos apmokestinamosios pajamos 155 000 Lt sumą viršijo 2012 m. gruodžio mėn. Mokykla privalėjo registruotis PVM mokėtoju bei skaičiuoti ir mokėti PVM į biudžetą.	Atsižvelgta audito metu
16.9	Mokykloje iš 45 savivaldybės tarybos patvirtintų etatų, tik 5 etatų (kavinės darbuotojų) darbo užmokestis apmokamas teikiamų paslaugų lėšomis, kiti etatai – savivaldybės biudžeto lėšomis. Mokykla 2013 metais uždirbo 971,2 tūkst. Lt teikiamų paslaugų lėšų ir tai sudaro apie 40 proc. visų biudžeto asignavimų įstaigai išlaikyti.	x
16.10.	Sporto mokyklos mokinių treniruotės vyksta Pajiešmenų pagrindinės mokyklos, Pasvalio Lėvens pagrindinės mokyklos, Pasvalio Petro Vileišio gimnazijos, Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės –Bitės gimnazijos, Saločių Antano Poškos vidurinės mokyklos patalpose, tačiau sutartys, dėl naudojimosi kitos biudžetinės įstaigos patalpomis, nėra sudarytos.	Įgyvendinimo terminas 2014 m. II ketv.
16.11.	Mokykla kempingo kompleksu naudojasi ir gauna pajamas neteisėtai, nes jokiais dokumentais kempingo kompleksas nėra perduotas naudojimui.	Įgyvendinta 2014 m. I ketv.
16.12.	Mokykloje ilgalaikis materialusis turtas sugrupuotas, priskirtas ir apskaitytas buhalterinėse sąskaitose nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS 72-73 punktų nuostatomis.	Ištaisyta audito metu
16.13.	Ilgalaikį materialųjį turtą neteisingai priskyrus turto grupėms, nustatyti neteisingi nusidėvėjimo normatyvai (metais), atitinkamai neteisingai apskaičiuotos nusidėvėjimo sumos.	Ištaisyta audito metu
16.14.	Pasvalio sporto mokyklos nuostatai tikslintini.	Įgyvendinimo terminas 2014 m.



		<i>II ketv.</i>
16.15.	Kūno kultūros ir sporto įstatymo nuostatomis, kūno kultūros ir sporto politiką formuoja savivaldybės taryba, todėl Sporto mokykloje sudarytų mokomųjų grupių (klasių) pagal sporto šakas skaičius turėtų būti patvirtintas savivaldybės tarybos. Pagal Aprašo nuostatas, Švietimo ir sporto skyrius nenustatė maksimalų priimamų mokinių skaičiaus konkrečiai mokyklai bei maksimalių mokinių skaičiaus grupėse, klasėse. Savivaldybės taryboje nebuvo patvirtintas klasių skaičius pagal vykdomų programų grupes.	<i>Įgyvendinimo terminas 2014 m. II ketv.</i>
17.	<i>Pasvalio rajono paslaugų ir užimtumo centras pagyvenusiems ir neįgaliesiems</i> <i>2013 metų ribotos apimties finansinis auditas</i>	
17.1.	Įstaigoje ilgalaikis materialusis turtas sugrupuotas, priskirtas ir apskaitytas buhalterinėse sąskaitose nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS 72-73 punktu nuostatomis. Tos pačios rūšies ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas skirtingose turto grupėse, nustatomas skirtingas nusidėvėjimo laikotarpis.	<i>Ištaisyta audito metu</i>
17.2.	Ilgalaikį materialųjį turtą neteisingai priskyrus turto grupėms, nustatyti neteisingi nusidėvėjimo normatyvai (metais), atitinkamai neteisingai apskaičiuotos nusidėvėjimo sumos.	<i>Ištaisyta audito metu</i>
17.3.	Paslaugų centras turto iš apskaitos nenurašė, Didžiojoje knygoje liko apskaityta turto įsigijimo savikaina 71,5 tūkst. Lt ir sukaupta nusidėvėjimo suma 71,5 tūkst. Lt. Neteisingi duomenys apie turtą pateikti 2013 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinio 12 –ojo VSAFAS priedo 1 eil. „Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje“ ir 6 eil. „Įsigijimo ir pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ 71 486 Lt, 7 eil. „Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje“ ir 13 eil. „Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“.	<i>Ištaisyta audito metu</i>
17.4.	Nustatyti neatitikimai tarp Didžiosios knygos, ilgalaikio turto žiniaraščio ir 2013 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinio ataskaitų duomenų.	<i>Ištaisyta audito metu</i>
17.5.	Pinigų srautų ataskaitoje C. eil. „Investicinės veiklos pinigų srautai“ nenurodytos gautos finansavimo sumos pagal šaltinį ilgalaikiam turtui įsigyti.	<i>Ištaisyta audito metu</i>
17.6.	Palyginus pateikto 2013 metų finansinių ataskaitų rinkinio ataskaitų atitiktį tarpusavyje, nustatyti Pinigų srautų ataskaitos (toliau – PSA) ir 20 viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto (toliau - VSAFAS) „Finansavimo sumos“ 4 priedo neatitikimai.	<i>Ištaisyta audito metu</i>
17.7.	Įstaigos apskaitoje apskaitytas nematerialusis turtas, kuris nenaudojamas įstaigos veikloje. Inventorizacijos metu šis turtas nebuvo įtrauktas į atskirą apyrašą, kaip reikalauja Inventorizavimo tvarka, nebuvo teiktas tarnybinis pranešimas įstaigos vadovui dėl nenaudojamo turto nurašymo iš apskaitos.	<i>Ištaisyta audito metu</i>
18.	<i>Pasvalio lopšelis-darželis „Žilvitis“</i> <i>2013 metų ribotos apimties finansinis auditas</i>	
18.1.	Darželio etatų sąraše patvirtintas vienas sargo etatas, kurio darbo apmokėjimui per 2013 m. išleista 22,9 tūkst. Lt (priskaičiuota 17,5 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir 5,4 tūkst. Lt VSD įmokų). Lėšos darželio turto apsaugai naudojamos neracionaliai, todėl būtina ieškoti efektyvesnių turto apsaugos būdų.	<i>Įvyvendinimo terminas 2015-01-01</i>
18.2.	Apskaita tvarkoma ne vieninga buhalterinės apskaitos programa.	<i>Atsižvelgta</i>



priedas



VALSTYBĖS KONTROLĖS IR SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS BENDRADARBIAVIMO SUSITARIMAS

2013 m. lapkričio 11 d. Nr. *BG-25*

Vilnius

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė, atstovaujama valstybės kontrolierės Giedrės Švedienės, ir *Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba*, atstovaujama savivaldybės kontrolierės Rimos Juodokienės, toliau kartu vadinamos *šalimis*, o kiekviena atskirai *Valstybės kontrolė* ir *Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba*, siekdamos pasidalyti profesine audito patirtimi, gerą audito praktiką ir plėtoti bendradarbiavimą išorės auditų klausimais, atlikdamos įstatymais šalims priskirtus uždavinius ir funkcijas, sudarė šį bendradarbiavimo susitarimą.

I. SUSITARIMO OBJEKTAS

1. Susitarimo tikslai ir būtinumas grindžiami tuo, kad:

1.1. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 30 straipsniu šalims pavesta atlikti viešojo sektoriaus subjekto metinių ataskaitų rinkinių ir (arba) viešojo sektoriaus subjektų grupių metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditą, o nacionalinio ataskaitų rinkinio, kurį pagal šio įstatymo 18 straipsnį sudaro ir savivaldybių konsoliduotųjų ataskaitų rinkiniai, auditą pavesta atlikti Valstybės kontrolei.

1.2. Valstybės kontrolė, būdama aukščiausioji audito institucija ir teikdama išvadą Lietuvos Respublikos Seimui dėl nacionalinio ataskaitų rinkinio, turi gauti užtikrinimą, kad savivaldybių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditai atlikti tinkamai ir kokybiškai.

2. Susitarime vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės įstatyme, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme ir kituose teisės aktuose, susijusiuose su šalims priskirtų uždavinių ir funkcijų vykdymu.

3. Šalys bendradarbiaus, atlikdamos auditus Pasvalio rajono savivaldybėje (toliau – savivaldybė):

3.1. Valstybės kontrolė, atlikdama 2013 m. valstybinio audito programoje suplanuotą savivaldybių valstybinį finansinį (teisėtumo) ir nacionalinio ataskaitų rinkinio auditus;

3.2. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, atlikdama savivaldybės 2013 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą.



II. BENDRADARBIAVIMO PRINCIPAI

4. Šalių bendradarbiavimas grindžiamas nepriklausomumo, teisėtumo, profesionalumo ir objektyvumo principais.

5. Šalys susitaria, kad:

5.1. sieks, kad susitarime aptarta bendradarbiavimo veikla būtų naudinga abiem šalims, vykdant įstatymais priskirtus uždavinius ir tiesiogines funkcijas;

5.2. vykdydamos susitarimą vadovausis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės įstatymu, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, valstybės kontrolieriaus patvirtintais Valstybinio audito reikalavimais ir kitais teisės aktais, susijusiais su šalims priskirtų uždavinių ir funkcijų vykdymu.

6. Valstybės kontrolė ir Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, vykdydamos šį susitarimą, ir toliau lieka atsakingos už joms priskirtų funkcijų, numatytų Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės įstatyme, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme ir kituose įstatymuose, vykdymą.

III. ŠALIŲ ĮSIPAREIGOJIMAI

7. Valstybės kontrolė įsipareigoja:

7.1. teikti informaciją Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai apie savivaldybėje atliekamo valstybinio finansinio (teisėtumo) audito rezultatus ir kitą su šiuo auditu susijusią informaciją;

7.2. teikti Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai savo pastebėjimus ir pasiūlymus susitarimo 9.1, 9.2 ir 9.3 punktuose nurodytais klausimais dėl Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atliekamo savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito.

8. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba įsipareigoja:

8.1. teikti informaciją Valstybės kontrolei apie savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito rezultatus ir kitą su šiuo auditu susijusią informaciją;

8.2. pateikti Valstybės kontrolei susipažinti susitarimo 14 punkte nustatyta tvarka Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos Vietos savivaldos įstatyme nustatyta tvarka teikiamą savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio.

IV. BENDRADARBIAVIMO TVARKA

9. Šalys, atlikdamos šio susitarimo 3 punkte nurodytus auditus, sieks įgyvendinti bendradarbiavimą šiais klausimais:

9.1. audito strategijų aptarimas ir suderinimas;

9.2. audito programų aptarimas;

9.3. audito procedūrų rezultatų įvertinimas ir aptarimas, audito įrodymų pateikimas.



10. Bendradarbiavimo klausimai ir rezultatai bus aptariami Valstybės kontrolės ir Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos susitikimuose.

11. **Audito strategijų aptarimas ir suderinimas.** Šalys parengs ir pristatys viena kitai audito strategijas. Audito strategijomis bus siekiama užtikrinti, kad audito metu bus gauta pakankamai tinkamų audito įrodymų, kad savivaldybės 2013 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais yra parengtas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reguliuojančius viešojo sektoriaus buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą. Audito strategijos bus derinamos susitikime abipusiu šalių susitarimu. Šalys įsipareigoja suderinti audito strategijas iki 2013 m. gruodžio 9 d.

12. **Audito programų aptarimas.** Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pateiks Valstybės kontrolei aptarti parengtas audito programas. Audito programomis bus siekiama užtikrinti, kad svarbiausioms audito sritims bus skiriamas tinkamas dėmesys, įgyvendinta audito strategija, atliktos reikalingos apimties audito procedūros ir atliktas darbas nustatytu laiku. Šalys įsipareigoja aptarti ir suderinti audito programas iki 2013 m. gruodžio 20 d.

13. **Audito procedūrų rezultatų įvertinimas ir aptarimas, audito įrodymų pateikimas.** Šalys pagal suderintus terminus, bet ne vėliau kaip iki 2014 m. liepos 1 d., aptars atliktas audito procedūras, jų rezultatus, prireikus pateiks viena kitai audito įrodymus, reikalingus parengti audito ataskaitas ir išvadas.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba ne vėliau kaip iki 2014 m. liepos 15 d. pateiks Valstybės kontrolei atlikto audito rezultatų suvestinę, kurios pavyzdys yra pateiktas valstybės kontrolieriaus 2013 m. sausio 11 d. įsakymu Nr. V-8 patvirtintame Finansinio ir teisėtumo audito vadove. Šiame dokumente turėtų būti pateikiama trumpa, pagrindinė informacija apie auditoriaus atlikto darbo rezultatus, nustatytų iškraipymų ir pažeidimų dydį, pobūdį ir jų palyginimą su reikšmingumu, auditoriaus sprendimus dėl nustatytų ir neištaisytų iškraipymų ir pažeidimų įtakos finansinių ataskaitų teisingumui ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumui.

14. **Išvados, teikiamos Vietos savivaldos įstatymo nustatyta tvarka savivaldybės tarybai, pateikimas Valstybės kontrolei susipažinti.** Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba teikiamą savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio pateiks susipažinti Valstybės kontrolei per tris kalendorines dienas, skaičiuojant nuo išvados pateikimo savivaldybės tarybai dienos, savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatytais terminais.

15. Šalys susitaria, kad prireikus bus sudaromi tam tikrų sričių bendradarbiavimo susitarimai ir (ar) programos, kuriose būtų detalizuojami abiejų šalių veiksmai ir įsipareigojimai konkrečiu klausimu.



V. AUDITŲ ATLIKIMO TERMINAI

16. Įgyvendindamos susitarimą šalys sieks, kad šalių suplanuoti auditai būtų atlikti iki 2014 m. liepos 15 d.

VI. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

17. Šalys paskirs įgaliotus asmenis, kurie bus atsakingi už susitarimo įgyvendinimą.

18. Susitarimas įsigalioja nuo pasirašymo momento ir galioja iki Valstybės kontrolės ir Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos suplanuotų auditų, nurodytų susitarimo 3 punkte, pabaigos.

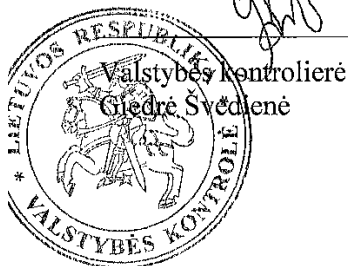
19. Susitarimas gali būti keičiamas, papildomas ar nutraukiamas anksčiau nustatyto termino rašytiniu abiejų šalių susitarimu.

20. Susitarimas gali būti vienos šalies iniciatyva nutrauktas prieš terminą, apie tai raštu pranešus kitai šaliai prieš 30 kalendorinių dienų ir nurodžius susitarimo nutraukimo priežastis.

21. Šio susitarimo aiškinimo ar įgyvendinimo klausimai sprendžiami šalių tarpusavio derybomis.

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė

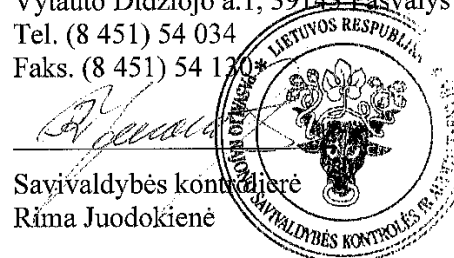
Pamėnkalnio g. 27, 01113 Vilnius
Tel. (8 5) 266 6752
Faks. (8 5) 266 6761



Valstybės kontrolierė
Giedrė Švedienė

*Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės
ir audito tarnyba*

Vytauto Didžiojo a.1, 39143 Pasvalys
Tel. (8 451) 54 034
Faks. (8 451) 54 130



Savivaldybės kontrolierė
Rima Juodokienė