PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PASVALIO RAJONO SUTRIKUSIO INTELEKTO ŽMONIŲ UŽIMTUMO CENTRO „VILTIS“ FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO ATASKAITA

2015 m. kovo 31 d. Nr. A–4
Pasvalys

Auditas atliktas vykdant 2014 m. rugpjūčio 21 d. pavedimą Nr. PA -5.

Auditą atliko Vyriausioji specialistė Ilma Paliukėnaitė

Auditas pradėtas 2014-08-21

Auditas baigtas 2015-03-31

Su audito ataskaita galima susipažinti

Pasvalio rajono savivaldybės interneto puslapyje adresu

http://www.pasvalys.lt/lt/struktura-ir-kontaktai_/kontroles-ir-audito-tarnyba_/auditu-dokumentai_.html

ĮŽANGA

Vadovaudamasi Savivaldybės kontrolieriaus 2014 m. rugpjūčio 21 d. pavedimu Nr. PA-5, vyriausioji specialistė Ilma Paliukėnaitė Pasvalio rajono sutrikusio intelekto žmonių užimtumo centre „Viltis“ atliko finansinį (teisėtumo) auditą (toliau –auditas).

Audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto 2014 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę, įvertinti Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Pasvalio rajono sutrikusio intelekto žmonių užimtumo centras „Viltis“ (toliau – Centras), adresas – Nepriklausomybės g. 41, Pasvalys; kodas Juridinių asmenų registre – 169268247. Pasvalio rajono savivaldybės sutrikusio intelekto žmonių užimtumo centro „Viltis“ nuostatai patvirtinti Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2013 m. rugpjūčio 28 d. sprendimu Nr. T1-189, nuostatai juridinių asmenų registre įregistruoti 2013 m. rugsėjo 10 d. Centro veiklos sritis – sveikatos priežiūra ir socialinis darbas. Pagrindinės Centro veiklos rūšys: nesusijusio su apgyvendinimu socialinio darbo su pagyvenusiais ir neįgaliaisiais asmenimis veikla (kodas 88.10)

Audituojamu laikotarpiu įstaigai vadovauja direktorė Marija Kunskienė, vyriausiąja buhaltere iki 2014-07-14 dirbo Laura Bagdonienė, nuo 2014-07-07 dirba Vitalija Imbrasienė.

Audituojamas laikotarpis – 2014 metai.

Įstaigos savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Pasvalio rajono savivaldybės taryba.

Ši audito ataskaita yra išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sudėtinė dalis.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie metinių finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, Savivaldybės, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pateikiama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad metinėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, jos parengtos pagal galiojančius Lietuvos Respublikos teisės aktus reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir ataskaitų rinkinių sudarymą o biudžeto lėšos ir turtas valdomas, naudojamas įstatymų nustatytiems tikslams ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių. Audito metu buvo atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės aplinkos tyrimas. Audito procedūros buvo atliktos kokybiniu ir kiekybiniu požiūriu reikšmingiausiose – darbo užmokesčio, gautinų, mokėtinų sumų, teikiamų paslaugų, turto, išlaidų srityse. Audito įrodymams gauti buvo atrinkti visumą reprezentavę audito pavyzdžiai.

Audito metu kiekvienai reikšmingai ūkinių operacijų grupei, sąskaitų likučiui ir atskleidimui parengtos ir atliktos detalios procedūros, kurios apėmė finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų sulyginimą su pagrindžiančiais apskaitos įrašais ir reikšmingų įrašų žurnaluose ir kitų koregavimų, atliktų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo metu, tyrimas. Audito pabaigoje buvo naudotos analitines procedūros, kurios padėjo įvertinti bendrą finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų pateikimą. Analitinių procedūrų metu nebuvo nustatyta reikšmingų svyravimų, kurie neatitinka kitos informacijos arba nukrypsta nuo numatytų sumų.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

Audito metu vertinome audituojamo subjekto:

- metinį finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro Finansinės būklės ataskaita pagal 2014-12-31 duomenis (2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priedas), Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2014-12-31 duomenis (3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 1 priedas), Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2014-12-31 duomenis (4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priedas), Pinigų srautų ataskaita pagal 2014-12-31 duomenis (5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 2 priedas), 2014 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas (6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“);

Finansinės būklės ataskaitoje 2014 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 1.834.978 Lt, pabaigoje – 1.749.837 tūkst. Lt.

- metinį biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, kurį sudaro Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti 2014-12-31 ataskaita (forma Nr. 1); Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014-12-31 ataskaita (forma Nr. 2); Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2014-12-31 ataskaita (forma Nr. 3); Mokėtinų ir gautinų sumų 2014-12-31 ataskaita (forma Nr. 4); Aiškinamasis raštas.

Centras vykdė dvi programas – Socialinės paramos ir sveikatos apsaugos politikos įgyvendinimo programa (02) bei Savivaldybės funkcijų įgyvendinimo ir valdymo programa (01) iš trijų finansavimo šaltinių, pagal valstybės funkcijų klasifikaciją – 10.01.02.02 „Socialinių paslaugų plėtra globos įstaigose“; 04.01.02.01 „Bendri darbo reikalai, darbo politikos formavimas“ 10.01.01.01. „Socialinės paramos teikimas natūra arba pinigais“. Joms įgyvendinti panaudota 686,8 tūkst. Lt asignavimų: 292,7 tūkst. Lt išlaidoms, 394,1 tūkst. Lt darbo užmokesčiui.

Lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas

Audituojamame subjekte vertinome biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams 2014 metais. Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos audito sritims, audito procedūras atlikome:

- asignavimų planavimo ir naudojimo audito procedūras: vertinome, kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl biudžeto sąmatų projektų rengimo ir vykdymo tvarkos, įsipareigojimų teisėtumą,
- išlaidų audito procedūras: vertinome prekių, paslaugų, darbų pirkimo, darbo užmokesčio mokėjimo, spaudinių, komunalinių, socialinių išmokų, kitų paslaugų, komandiruočių ir kt. išlaidų teisėtumą;
- turto audito procedūras: vertinome turto teisinę registraciją, įsipareigojimų suderinimą, turto įsigijimo, gavimo, perdavimo, nurašymo, naudojimo, nuomos, panaudos, inventorizacijos atlikimo teisėtumą;
- pajamų audito procedūras: vertinome pajamų už suteiktas paslaugas gavimą bei pervedimą į savivaldybės biudžetą; kaip laikomasi teisės aktų, kuriais reglamentuojamas prekių, paslaugų suteikimas;

Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų reikalavimų, atsižvelgėme į jų pažeidimų poveikį ir aptarėme su audituojamu subjektu priežastis, kurios lėmė pažeidimus. Dalyvavome turto dalinėje inventorizacijoje.

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo vertinimo procedūros, pateikti 1 priede.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. PASTEBĖJIMAI DĖL DARBO SANTYKIŲ IR DARBO UŽMOKESČIO

Centro darbuotojų darbo užmokestis nustatomas vadovaujantis Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka[1] (toliau tekste - Darbo apmokėjimo tvarka), o socialinių darbuotojų – dar ir Socialinį darbą dirbančių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašu (toliau tekste – Aprašas)[2]. Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbas apmokamas taikant koeficientus, kurių pagrindu imama Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta bazinė mėnesinė alga (bazinis valandinis atlygis), išskyrus minimalią mėnesinę algą ir minimalų valandinį atlygį. Biudžetinės įstaigos darbuotojų darbo užmokestį sudaro: tarnybinis atlyginimas ar tarifinis atlygis (koeficientais), padaugintas iš bazinės mėnesinės algos dydžio; tarnybinio atlyginimo priedai; priemokos; vienkartinės piniginės išmokos, skirtos darbuotojams skatinti.

Savivaldybės tarybos sprendimu[3] Centrui patvirtintas didžiausias leistinas darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokestį iš Savivaldybės biudžeto, pareigybių (etatų) skaičius – 21 etatas.

Centras 2014 metais priskaičiavo 370,5 tūkst. Lt darbo užmokesčio darbuotojams, iš jų priedams 18,6 tūkst. Lt.

1.1. Vadovaujantis Darbo kodekso 167 straipsnio nuostatomis, Vyriausybės nutarimu patvirtintas[4] Kai kurių kategorijų darbuotojų, turinčių teisę į kasmetines pailgintas atostogas, sąrašas ir šių atostogų trukmė, kuriame numatyta, kad darbuotojams, dirbantiems socialinį darbą (pagal pareigybės aprašymą) su asmenimis su proto ar psichine negalia taikomos 35 kalendorinių dienų kasmetinės atostogos. Jų pagrindu Socialinės apsaugos ir darbo ministras patvirtino[5] Socialinį darbą dirbančių darbuotojų pareigybių sąrašą.

Pažeidžiant ankščiau minėtus teisės aktus, direktoriaus pavaduotojui nustatytos 35 kalendorinės dienos atostogų, nors Socialinį darbą dirbančių darbuotojų pareigybių sąraše ši pareigybė nėra nurodyta. Direktoriaus pavaduotojui 35 kalendorinių dienų pailgintos kasmetinės atostogos buvo suteiktos už ketverius darbo metus (2010-2014 m.).

---

[1] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo “;

[2] Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2009 m. sausio 20 d. įsakymas Nr. A1-22 „Dėl socialinį darbą dirbančių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su pakeitimais);

[3] Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2013 m. rugpjūčio 28 d. sprendimas Nr. T1-185 „Dėl Pasvalio rajono sutrikusio intelekto žmonių užimtumo centro „Viltis“ didžiausio leistino pareigybių (etatų) skaičiaus patvirtinimo“;

[4] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. liepos 18 d. nutarimas Nr. 941 „Dėl kai kurių kategorijų darbuotojų, turinčių teisę į kasmetines pailgintas atostogas, sąrašo ir šių atostogų trukmės patvirtinimo“

[5] Lietuvos Respublikos Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2008 m. gruodžio 4 d. įsakymas Nr. A1-401 „Dėl socialinį darbą dirbančių darbuotojų pareigybių sąrašo patvirtinimo“ (su pakeitimais);

Socialinį darbą dirbančių darbuotojų pareigybių sąraše nenurodytam darbuotojui už ketverius darbo metus neteisėtai suteiktos pailgintos 35 kalendorinių dienų kasmetinės atostogos.

1.2. Darbo kodekso 172 straipsnis numato, kad darbuotojo pageidavimu, kasmetinės atostogos gali būti suteikiamos dalimis. Viena iš kasmetinių atostogų dalių negali būti trumpesnė kaip keturiolika kalendorinių dienų.

Centre ne visais atvejais laikomasi Darbo kodekso nuostatų, darbuotojai išleidžiami atostogų trumpesniam laikotarpiui nei keturiolika kalendorinių dienų.

1.3. Centro direktorius patvirtino[6] Darbuotojų 2014 metų kasmetinių atostogų eilę, tačiau įsakyme nurodytos darbuotojams tenkančios atostogų dienos tik 2013 – 2014 darbo metams, t.y. nenurodytos ankstesnių darbo metų nepanaudotos atostogų dienos.

2. BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINYS

Centro biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis LR Buhalterinės apskaitos įstatymu, LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įmonių biudžetinę apskaitą, išskyrus toliau išdėstytus dalykus. LR Finansų ministro įsakymu[7] įstaiga rengia žemesniojo lygio metinį biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį.

Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą. biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų skiriamų programoms finansuoti ataskaita (forma Nr.1)

Teikiamų paslaugų programai Tarybos sprendimais patvirtinta[8] 75,5 tūkst. Lt. Į savivaldybės biudžetą įmokėta 72,9 tūkst. Lt, iš savivaldybės biudžeto Finansų skyriaus gauta ir panaudota 72,9 tūkst. Lt. Centras nesurinko 2,6 tūkst. Lt planuotų teikiamų paslaugų lėšų. Įstaigos teikiamų paslaugų lėšų banko sąskaitoje metų pradžioje likučio nebuvo, metų pabaigoje pinigų likutis – 1.859 Lt.

Centas teikia ir gauna veiklos pajamas už suteiktas dienos ir trumpalaikės socialinės globos paslaugas iš 29 socialinės paslaugos gavėjų. Už teikiamas socialines paslaugas paslaugų gavėjai

[6] Pasvalio rajono savivaldybės sutrikusio intelekto žmonių užimtumo centro „Viltis“ direktoriaus 2014 m. sausio 14 d. įsakymas Nr. AK-4.

[7] Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su pakeitimais);

[8] Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2014 m. vasario 19 d. sprendimas Nr. T1-2; (pakeitimai Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2014 m. birželio 25 d. sprendimas Nr. T1-125; 2014 m. rugsėjo 24 d. sprendimas Nr. T1-156; 2014 m. spalio 22 d. sprendimas Nr. T1-173; 2014 m. lapkričio 27 d. sprendimas Nr. T1-218; 2014 m. gruodžio 19 d. sprendimas Nr. T1-251;

moka Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintą[9] mokestį – 20 proc. asmens pajamų už teikiamą dienos socialinę globą ir 40 proc. asmens pajamų už teikimą trumpalaikę socialinę globą.

Reikšmingų pažeidimų dėl teikiamų paslaugų apskaitos ir ataskaitų sudarymo nenustatyta.

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2)

Pasvalio rajono savivaldybės biudžete[10] Centrui skirta 640,5 tūkst. Lt asignavimų, 264,6 tūkst. Lt asignavimų skirta išlaidoms, 375,9 tūkst. Lt darbo užmokesčiui, turtui įsigyti lėšų neskirta. Po patikslinimų[11] Centrui buvo skirta 713,7 tūkst. Lt asignavimų, iš jų išlaidoms – 312,0 tūkst. Lt, 401,7 tūkst. Lt – darbo užmokesčiui, turtui įsigyti lėšų neskirta.

Savivaldybės administracijos Finansų skyrius funkcijų vykdymui pervedė 686,8 tūkst. Lt, t.y. 96,2 proc. patvirtintų asignavimų įstaigos funkcijoms vykdyti. Neperduota 24,3 tūkst. Lt savivaldybės biudžeto asignavimų. 2014 metų Centro kasinių išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją sudaro: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidos 516,8 tūkst. Lt arba 75,3 procento nuo visų išlaidų, prekių ir paslaugų naudojimo – 169,2 tūkst. Lt arba 24,6 procento nuo visų išlaidų.

Reikšmingų pažeidimų ar iškraipymų apskaitant savivaldybės biudžeto lėšas ir sudarant biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitas nenustatyta.

Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita (forma Nr. 3)

Centras finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2014 metais neturėjo.

Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (forma Nr. 4)

Įstaigos mokėtinos sumos per 2014 metus nuo 38,6 tūkst. Lt (metų pradžioje) sumažėjo iki 7,4 tūkst. Lt (metų pabaigoje). Gautinos sumos metų pradžioje sudarė 0,3 tūkst. Lt, metų pabaigoje gautinų sumų nebuvo.

2.1. Centro Mokėtinų ir gautinų sumų 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 4) ir apskaitos registro „Didžioji knyga“ duomenys neatitinka 533,56 Lt suma su Valstybinio socialinio draudimo ir sveikatos draudimo fondų lėšų finansinės ataskaitos F4 pagal 2014 m. 4 ketv. duomenims.

> Centro apskaitos registro „Didžioji knyga“ ir Mokėtinų ir gautinų sumų 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenys neatitinka Valstybinio socialinio draudimo ir sveikatos draudimo fondų lėšų finansinės ataskaitos F4 pagal 2014 m. 4 ketv. duomenims 533,56 Lt.

[9] Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2010 rugsėjo 29 d. tarybos sprendimas Nr. T1-206 „Dėl mokėjimo už socialines paslaugas tvarkos aprašo patvirtinimo“;
[10] Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2014 m. vasario 19 d. sprendimas Nr. T1-2;

Aiškinamasis raštas

Įstaigos aiškinamasis raštas parengtas pagal LR FM įsakymu[12] patvirtintų taisyklių reikalavimus. Jame pateikta visa privaloma informacija.

3. PASTEBĖJIMAI DĖL METINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ

Centro metinės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis LR Buhalterinės apskaitos įstatymu, LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigų finansinę apskaitą, išskyrus toliau išdėstytus dalykus. Vadovaujantis LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Centras rengia žemesniojo lygio metinių finansinių ataskaitų rinkinį.

Centro apskaitai naudojamas sąskaitų planas yra pakankamai išsamus ir parengtas pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus. Buhalterinės sąskaitos, kuriose apskaitomos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, tinkamai grupuojamos. Sąskaitų planas atitinka įstaigos poreikius.

Finansinės būklės ataskaita

Ilgalaikio turto apskaitos metodai aprašyti įstaigos finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte. 2014 metais ilgalaikio materialiojo turto įsigyta nebuvo. Nusidėvėjimo priskaičiuota 48.272 Lt. Turtas buvo nudėvimas pagal patvirtintus normatyvus. Nurašyta turto nebuvo. Audituojamo laikotarpio pabaigoje įstaigos ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė buvo 1.715.593 Lt.

Atsargų apskaitos metodai aprašyti įstaigos finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsargų vertė sudaro 7.061 Lt.

Per vienerius metus gautinos sumos audituojamo laikotarpio pabaigoje sudaro 23.037 Lt. Didžiausią dalį – 64 % gautinose sumose sudaro sukauptos gautinos sumos (atostogų kaupiniai).

Pinigų likutis banko sąskaitose sudaro 10 % trumpalaikio turto, 3.416 Lt, iš jų pavedimų lėšos -1.557 Lt, teikiamų paslaugų lėšos – 1.859 Lt.

Audituojamo laikotarpio pabaigoje finansavimo sumų likutis yra 1.709.864 Lt. Didžiausią dalį - 78 % finansavimo sumose sudaro iš kitų šaltinių gautas finansavimas.

Ilgalaikių įsipareigojimų įstaiga neturi. Trumpalaikius įsipareigojimus sudaro mokėtinos sumos tiekėjams 7.417 Lt ir sukauptos mokėtinos sumos.

---

[11] Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2014 m. birželio 25 d. sprendimas Nr. T1-125; 2014 m. rugsėjo 24 d. sprendimas Nr. T1-156; 2014 m. spalio 22 d. sprendimas Nr. T1-173; 2014 m. lapkričio 27 d. sprendimas Nr. T1-218; 2014 m. gruodžio 19 d. sprendimas Nr. T1-251;

[12] Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su pakeitimais)

3.1. Nesivadovaudamas Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 19 straipsnio 9 dalies[13], Inventorizacijos taisyklių 4, 55, 60, 61[14] punktų nuostatomis, ne visos skolos suderintos. Nesuderintos skolos, nenaudojamas įstaigos veikloje turtas nesurašyti į atskirus inventorizacijos apyrašus.

3.2. Finansinės būklės ataskaitos eil. E.II.11. ir apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitos 22821011 „Sukauptos finansavimo pajamos atostogoms“ duomenys 14.761,68 Lt neatitinka analitinio apskaitos registro duomenims 2.332 Lt.

> Dėl to, kad analitinės apskaitos registro duomenys neatitinka registro „Didžioji knyga“ duomenims, iš kurių sudarytas finansinių ataskaitų rinkinys, dėl to, kad neinventorizuotos sukauptos mokėtinos sumos, negalima pasisakyti apie Finansinės būklės ataskaitos pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje C.III.5. „Sukauptos gautinos sumos“ ir E.II.11. „Sukauptos mokėtinos sumos“ nurodyto 14.762 Lt likučio teisingumą.

3.3. 8-ojo VSAFAS priedo duomenimis Centre 2014 metais įsigyta medžiagų ir ūkinio inventoriaus už 32.548 Lt, nurašyta už 33.193 Lt. Apskaitos registro „Didžioji knyga“ duomenimis įstaiga 2014 metais įsigijo medžiagų ir ūkinio inventoriaus už 28.907 Lt ir nurašė už 29.552 Lt.

> Finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašo 8-ojo VSAFAS priedo duomenys neatitinka apskaitos registro „Didžioji knyga“ duomenų.

---

[13] 2007 m. birželio 26 d. Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. X-1212, 19 straipsnio 9 dalis. „Apskaitos duomenys pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis. Inventorizavimo tvarką nustato Vyriausybė arba jos įgaliota institucija.“

[14] Lietuvos Respublikos vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“

4 punktas. Biudžetinės įstaigos privalo inventorizuoti: ilgalaikį materialųjį ir nematerialųjį turtą, biologinį turtą, pagamintą produkciją, žaliavas, medžiagas ir kitas atsargas, nebaigtą gamybą, nebaigtus mokslo tiriamuosius darbus – ne rečiau kaip kartą per metus ir ne anksčiau kaip ataskaitinių metų rugsėjo 30 dieną; nebaigtos statybos darbus, vertybinius popierius, skolas (mokėtinas ir gautinas), įsipareigojimus – ne rečiau kaip kartą per metus ir ne anksčiau kaip ataskaitinių metų lapkričio 30 dieną; maisto produktus, žemės ūkio produkciją, nepanaudotus numeruotus blankus, kurie nepriskirti saugiųjų dokumentų blankų kategorijai, – ne rečiau kaip kartą per ketvirtį; grynuosius pinigus kasoje, nepanaudotus saugiuosius dokumentų blankus – kiekvieną mėnesį.

55 punktas. Atskiri inventorizavimo aprašai sudaromi pagal turto buvimo vietas, per inventorizaciją gautą turtą, per inventorizaciją išduotą turtą, materialiai atsakingus asmenis, buhalterines sąskaitas. Atskiri inventorizavimo aprašai sudaromi inventorizuojant išsinuomotą, nuomojamą, sugedusį ir netinkamą naudoti, priimtą naudoti, saugoti, perdirbti, perduoti arba parduoti turtą.

60 punktas. Kasmet įmonės turėtų suderinti tarpusavio skolų sumas ir įforminti tai suderinimo aktu. Skolų suderinimo su Valstybine mokesčių inspekcija prie Finansų ministerijos, Muitinės departamentu prie Finansų ministerijos, Valstybinio socialinio draudimo fondu ir kredito įstaigomis iniciatorės turi būti įmonės. Kitų skolų suderinimo iniciatoriai paprastai būna kreditoriai. Derinant įmonių, įstaigų, organizacijų ir kitų skolininkų tarpusavio skolas, surašomi du suderinimo akto egzemplioriai, kuriuose nurodoma skola (mokėtina arba gautina suma), jos atsiradimo priežastis ir data. Suderinimo akto gavėjas, patvirtinęs akte nurodytą sumą arba nurodęs nesutapimo priežastis, vieną akto egzempliorių grąžina (išsiunčia) pateikėjui, o kitą pasilieka.

61 punktas. Inventorizuojant skolas, inventorizacijos komisija į inventorizavimo aprašą įrašo kreditoriaus arba skolininko pavadinimą, skolos (gautinos arba mokėtinos) sumą, jos atsiradimo datą, tarpusavio suderinimo datą, numatomą skolos grąžinimo terminą. Inventorizuojant nesuderintas (šių taisyklių 60 punkte nurodyta tvarka), laiku negrąžintas ir beviltiškas skolas, sudaromi atskiri inventorizavimo aprašai, į kuriuos įrašomas kreditoriaus arba skolininko pavadinimas, skolos (gautinos arba mokėtinos) suma, jos atsiradimo data.

3.4. Vadovaujantis 11-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standarto „Sąnaudos“ 4 punkto nuostatomis, sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, t.y. atliekami veiksmai vykdant paskirtas funkcijas.

Apskaitos duomenimis Centre medžiagų ir ūkinio inventoriaus likutis metų pradžiai sudarė 7.705 Lt, metų pabaigai 7.061 Lt. Įstaiga, nesunaudojusi turimų sandėlyje medžiagų (asmens higienos prekės, švaros prekės, medikamentai ir kt.), įsigyja prekių papildomai, taip pat įstaigos sandėlyje saugomas neatiduotas veikloje naudoti ūkinis inventorius įsigytas dar 2010 metais (stalo įrankiai, puodas, kotai, kilimėlis durų ir kt.).

Pvz. sandėlyje saugomos 2012 m. įsigytos perskalavimo priemonės, 2013 m. įsigyti baliklis, grindų ploviklis, valgomoji soda, ūkinis muilas, langų valiklis ir kt., o 2014 m. kovo, rugpjūčio mėn. turėdamas šių prekių sandėlyje likutį, Centras įsigijo papildomai.

Centro sandėlyje saugomi nemaži medžiagų atsargų likučiai ir jų nenurašius įsigyjama papildomai tos pačios rūšies prekių, tai kelia abejonių dėl biudžeto lėšų ir turto naudojimo efektyvumo ir skaidrumo.

3.5. Pagal suvestinio apskaitos registro „Didžioji knyga“ duomenis atsargų likutis (finansavimo šaltinis – valstybės lėšos) sudaro 2.616 Lt, o sąskaitos 424 „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ likutis 2.417 Lt. Įstaigos buhalterė nepaaiškino duomenų neatitikimo priežasčių.

Dėl to, kad duomenys apskaitos registre neatitinka, negalima pasisakyti apie finansinės būklės ataskaitos D.I. „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ nurodytos sumos 2416,54 Lt teisingumo.

Veiklos rezultatų ataskaita

Grynasis 2014 metų deficitas – 3.022 Lt, ankstesnių metų perviršis – 20.815 Lt.

Didžiausią dalį pagrindinės veiklos sąnaudose 2014 metais sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos –503.909 Lt (70 %).

Įstaigos sąnaudos detalizuojamos veiklos rezultatų ataskaitoje.

3.6. Materialinės pašalpos mirties atveju Veiklos rezultatų ataskaitoje turi būti apskaitomos eil. B.XIII. “Kitų paslaugų“, o Pinigų srautų ataskaitoje eil. III.12 „Kitos išmokos“. Centras materialines pašalpas mirties atveju apskaitė Veiklos rezultatų ir Pinigų srautų ataskaitose atitinkamai eil. B.I.“Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo“ ir A.III.1. “Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo“.

Dėl to, kad materialines pašalpas mirties atveju apskaitė neteisinguose sąnaudų ir išmokų straipsniuose, Veiklos rezultatų ataskaitos eil. XIII.“Kitų paslaugų“ sumažinta 800 Lt, o eil. B.I.“Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo“ padidinta ta pačia suma, o Pinigų srautų

ataskaitoje eil. III.12 „Kitos išmokos“ sumažinta 800 Lt, o eil. A.III.1. “Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo“ padidinta ta pačia suma.

Aiškinamasis raštas

Įstaigos aiškinamasis raštas parengtas pagal 6-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas" reikalavimus, išskyrus toliau nurodytus atvejus.

3.7. Centras aiškinamajame rašte nepateikė informacijos kiek darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų sudaro kitiems darbuotojams, t.y. dirbantiems pagal terminuotas, autorines ir panašias darbo sutartis, ir kiek tokių darbuotojų yra, nesivadovauta 11-ojo VSAFAS 19 punkto nuostatomis. Nenustatytas reikšmingumo kriterijus ir dydis, nesivadovauta 1-ojo VSAFAS 39 punkto nuostatomis. Centro aiškinamajame rašte pateikiama informacija tik už ataskaitinius metus, tačiau ji nelyginama su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, nepaaiškinamos reikšmingų pasikeitimų priežastys, nesivadovauta 6-ojo VSAFAS 15 punkto nuostatomis. Centro aiškinamajame rašte nepateikta informacija apie pagal panaudos sutartis turimo turto panaudos laikotarpį ir galimybę jį pratęsti, kita svarbi informacija apie panaudos sutartis, nesivadovauta 19-ojo VSAFAS 62 punkto nuostatomis.

Aiškinamajame rašte pateikta ne visa privaloma pateikti informacija.

4. REKOMENDACIJOS

Apie audito metu nustatytus dalykus Centro vadovybę informavome raštu[15]. Centras raštu[16] pateikė paaiškinimus ir duomenis apie pastebėjimų įgyvendinimą. Centras ištaisė dalį nustatytų pažeidimų ir įgyvendino pateiktas rekomendacijas:

1. Centras interneto svetainėje nepaskelbė tarpinių ir metinių biudžeto vykdymo rinkinių, nesivadovavo Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 33 straipsnio nuostatomis[17].

Audito metu ataskaitos buvo paskelbtos įstaigos internetiniame puslapyje.

2. Centras per 2014 m. devynis mėn. išmokėjo 800 Lt pašalpų, esant sunkiai materialinei būklei mirties atveju, tačiau nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija[18] (toliau - Klasifikacija) ir Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2014 m. rugsėjo 30 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) išmokėtomis materialinių pašalpų mirties atvejais sumomis (800 Lt)

[15] Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2014 m. gruodžio 16 d. raštas Nr. SS–82 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų“.

[16] Pasvalio rajono sutrikusio intelekto žmonių užimtumo centro „Viltis“ 2015 m. sausio 12 d. raštas Nr. V2-3 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų“.

[17] Lietuvos Respublikos 2007 m. birželio 26 d. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212. 33 straipsnis. Viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkiniai skelbiami jo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi, – už atitinkamos viešojo sektoriaus subjekto grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio rengimą atsakingo viešojo sektoriaus subjekto interneto svetainėje.

padidino eil. „Darbo užmokestis“ (kodas 2.1.1.1.1.1.) ir sumažino eil. „Darbdavių socialinė parama pinigais“ (kodas 2.7.3.1.1.1).

Audito metu neatitikimas ištaisytas.

Centras įsigytą ilgalaikį materialųjį turtą priskyrė ir apskaitė buhalterinėje sąskaitoje 12054 „Kitos mašinos ir įrengimai“ (džiovyklė, indaplovė, pastatoma širma) tačiau, pažeidžiant Administracijos direktoriaus įsakymu[19] patvirtintus nusidėvėjimo normatyvus šiai turto grupei (15 metų), ilgalaikio turto vienetams nustatė neteisingą nusidėvėjimo normatyvą - 6 metai.

Audito metu neatitikimas ištaisytas.

3. Centras kai kuriems ilgalaikio turto vienetams neteisingai nustatė nusidėvėjimo normatyvus: pavėsinėms (sąskaita 12032 „Kiti statiniai“), vielinei tvorai ir atraminei sienutei iš dolomitinių akmenų(sąskaita 12031 „Infrastruktūros statiniai“) neteisingai nustatė 15 metų nusidėvėjimo laikotarpį;

Audito metu neatitikimas ištaisytas.

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus ir siekdami, kad Centras skirtus asignavimus naudotų teisėtai, rekomenduojame:

1. Spręsti klausimą dėl nepagrįstai suteiktų kasmetinių atostogų dienų perskaičiavimo (žr. 1.1. pastebėjimas);
2. Išsiaiškinti neatitikimų priežastis ir ištaisyti juos, kad duomenys apskaitos registruose atitiktų su Valstybinio socialinio ir sveikatos draudimo fondų lėšų finansinės ataskaitos duomenimis (žr. 2.1. pastebėjimas);
3. Užtikrinti, kad įsipareigojimų inventorizacija būtų atliekama teisės aktų nustatyta tvarka (žr. 3.1. pastebėjimas);
4. Sustiprinti vidaus kontrolę nustatant papildomas vidaus kontrolės procedūras:
   darbuotojų atostogų suteikime,
   atsargų įsigijime ir nurašyme,
   sąnaudų ir išmokų grupavime pagal VSAFAS reikalavimus,
   duomenų ataskaitų rinkiniuose pateikime pagal apskaitos registrų duomenis,
   informacijos atkleidime finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte pagal VSAFAS reikalavimus (žr. 1.2., 1.3., 3.2., 3.3., 3.4., 3.5., 3.6., 3,7 pastebėjimai).

---

[18] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-184.

[19] Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2009 m. gruodžio 1 d. įsakymas Nr. DV-739 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų metais patvirtinimo“ (su pakeitimais).

Audituojamo subjekto atsakomybė

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 7 punktu ir 7 straipsniu, biudžeto asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą, buhalterinės apskaitos organizavimą, ataskaitų rinkinių pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir kitų teisės aktų reikalavimus rengimą ir pateikimą. Jie už tai atsako įstatymų nustatyta tvarka.

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių[20] 4 punktu, už biudžetinės įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimą atsako biudžetinės įstaigos vadovas, o vadovaujantis taisyklių 20 punktu, vyriausiasis buhalteris atsako už visų tinkamai įformintų ir apskaitos dokumentais pagrįstų ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų įtraukimą į apskaitą, buhalterinių įrašų atitiktį ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų turiniui, apskaitos informacijos patikimumą, ūkinių operacijų teisėtumo, lėšų naudojimo teisės aktų nustatyta tvarka, tinkamo apskaitos dokumentų įforminimo kontrolę, biudžetinės įstaigos finansinės atskaitomybės sudarymą pagal sąskaitų duomenis.

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Ilma Paliukėnaitė

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas –Pasvalio rajono sutrikusio intelekto žmonių užimtumo centrui „Viltis“, kitas – Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai.

[20] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“.

1 priedas

TEISĖS AKTAI, KURIAIS VADOVAUJANTIS BUVO ATLIKTOS AUDITO PROCEDŪROS IR VERTINIMAI

1. Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymas;
2. Lietuvos Respublikos Biudžetinių įstaigų įstatymas;
3. Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymas;
4. Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymas;
5. Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;
6. Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačiųjų interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas;
7. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas;
8. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas;
9. Lietuvos Respublikos socialinių paslaugų įstatymas;
10. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas
11. Lietuvos Respublikos Žemės įstatymas;
12. Valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn įstatymas;
13. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas;
14. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto kadastro įstatymas;
15. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimas Nr. 511 „Dėl Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“;
16. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2009 m. sausio 20 d. įsakymas Nr. A1-22 „Dėl socialinį darbą dirbančių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;
17. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. liepos 18 d. nutarimas Nr. 941 „Dėl kai kurių kategorijų darbuotojų, turinčių teisę į kasmetines pailgintas atostogas, sąrašo ir šių atostogų trukmės patvirtinimo“
18. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“;

19. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimas Nr. 526 „Dėl tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“;
20. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr.719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“
21. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. gegužės 27 d. nutarimas Nr. 650 „Dėl darbuotojo, valstybės tarnautojo ir žvalgybos pareigūno vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
22. Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2010 m. kovos 26 d. įsakymas Nr. 1K-085 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo pakeitimo“
23. Lietuvos Respublikos Švietimo ir mokslo ministro 2013 m. gruodžio 19 d. įsakymas Nr. V-1254 „Dėl švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.;
24. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai, patvirtinti Lietuvos Respublikos Finansų ministro įsakymais;
25. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. liepos 18 d. nutarimas Nr. 941 „Dėl kai kurių kategorijų darbuotojų, turinčių teisę į pailgintas kasmetines atostogas, sąrašo ir šių atostogų trukmės patvirtinimo“;
26. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 22 d. nutarimas Nr. 497 “Dėl kasmetinių papildomų atostogų trukmės, suteikimo sąlygų ir tvarkos patvirtinimo“;
27. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-27 nutarimas Nr. 785 „Dėl bendrojo lavinimo mokyklų finansavimo reformos priemonių įgyvendinimo (Dėl Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikos patvirtinimo)“.
28. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. gegužės 5 d. nutarimas Nr. 432 „Dėl viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašo patvirtinimo“.
29. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimas Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“.

2 priedas

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1.	Spręsti klausimą dėl nepagrįstai suteiktų kasmetinių atostogų dienų perskaičiavimo (žr. 1.1. pastebėjimas);	Atlikti nepagrįstai suteiktų kasmetinių atostogų dienų perskaičiavimą ir patvirtinti įstaigos vadovo įsakymu.	2015 m. II ketv.
2.	Išsiaiškinti neatitikimų priežastis ir ištaisyti juos, kad duomenys apskaitos registruose atitiktų su Valstybinio socialinio ir sveikatos draudimo fondų lėšų finansinės ataskaitos duomenimis (žr. 2.1. pastebėjimas);	Išsiaiškinti neatitikimo priežastis ir ištaisyti jas, kad duomenys apskaitos registruose atitiktų Valstybinio socialinio ir sveikatos draudimo fondų lėšų finansinės ataskaitos duomenis.	2015 m. II-III ketv.
3.	Užtikrinti, kad įsipareigojimų inventorizacija būtų atliekama teisės aktų nustatyta tvarka (žr. 3.1. pastebėjimas);	Išsamiai išnagrinėti Inventorizacijos taisyklių nuostatas. Atliekant inventorizaciją aprašus daryti atskirai naudojamam, nenaudojamam, nuomojamam bei netinkamam naudoti turtui. Sudaryti visų skolų suderinimo aktus.	Atliekant inventorizaciją 2015 m.
4.	Sustiprinti vidaus kontrolę nustatant papildomas vidaus kontrolės procedūras (žr. 1.2., 1.3., 3.2., 3.3., 3.4., 3.5., 3.6., 3,7 pastebėjimai):		
4.1.	darbuotojų atostogų suteikime,	Suteikiant atostogas dalimis laikytis Darbo kodekso 172 straipsnio nuostatomis, kad viena iš kasmetinių atostogų dalių nebūtų trumpesnė kaip keturiolika kalendorinių dienų.	Suteikiant kasmetines atostogas
4.2.	atsargų įsigijime ir nurašyme,	Peržiūrėti naudojamą turtą. Naudojamą turtą, esantį sandėlyje, iškelti į nebalansinę sąskaitą. Atsargas nurašyti naudojant FIFO būdą, t.y. atsargos, įsigytos pirmiausia bus ir sunaudotos pirmiausia. Atsargų apskaitą tvarkyti vadovaujantis 8-ojo VSAFAS standarto nuostatomis.	2015 m. II ketv.
4.3.	sąnaudų ir išmokų grupavime pagal VSAFAS reikalavimus,	Peržiūrėti sąnaudų ir išmokų grupavimą. Ruošiant 2015 m. finansines ataskaitas išsamiai išnagrinėti 11-ojo VSAFAS standarto nuostatas.	2015 m. II ketv.
4.4.	duomenų ataskaitų rinkiniuose pateikime pagal apskaitos registrų duomenis,	Išnagrinėti ataskaitų rinkinius, kurie buvo sudaryti pagal apskaitos registrų duomenis. Ruošiant 2015 m. ataskaitų rinkinį skirti didesnį dėmesį sutikrinant suvestinio apskaitos registro „Didžioji knyga“ su analitinės apskaitos	Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį 2015 m.

		duomenimis.	
4.5.	informacijos atkleidime finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte pagal VSAFAS reikalavimus.	Išsamiai išnagrinėti 11-ojo VSAFAS standarto nuostatas dėl aiškinamajame rašte teikiamos informacijos. Esant reikšmingiems pasikeitimams, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, teikti pasikeitimų išsamius paaiškinimus. Daryti atskirų straipsnių palyginimus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu.	Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį 2015 m.

Pastaba. Rekomendacijų įgyvendinimo planą užpildė ir yra atsakingas už rekomendacijų įgyvendinimą bei Kontrolės ir audito tarnybos informavimą nustatytais terminais
Pasvalio rajono sutrikusio intelekto žmonių užimtumo centro „Viltis“ direktorė Marija Kunskienė