



**PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**PASVALIO RAJONO GRŪŽIŲ VAIKŲ GLOBOS NAMŲ
2017 METŲ FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO ATASKAITA**

**2018 m. kovo 30 d. Nr. A-2
Pasvalys**

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>

TURINYS

ĮŽANGA.....	3
<i>AUDITO TIKSLAS IR APIMTIS.....</i>	<i>3</i>
<i>GLOBOS NAMŲ PASKIRTIS.....</i>	<i>3</i>
AUDITO REZULTATAI.....	5
<i>GLOBOS NAMŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITOS TEISINGOS.....</i>	<i>5</i>
<i>FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYJE REIŠKMINGŲ NEATITIKIMŲ NENUSTATĖME....</i>	<i>5</i>
<i>PASTEBĖJIMŲ DĖL SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR</i>	
<i>DISPONAVIMO JAIS NETURIME..</i>	<i>6</i>
<i>KITI PASTEBĖJIMAI.....</i>	<i>6</i>
PRIEDAI.....	8
<i>AUDITO APIMTIS IR METODAI.....</i>	<i>8</i>

IŽANGA

AUDITO TIKSLAS IR APIMTIS

Vadovaudamasi Vietos savivaldos įstatymu¹, Biudžeto sandaros įstatymu², Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu³, Kontrolės ir audito tarnybos 2017 m. veiklos planu⁴ ir Savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. rugpjūčio 14 d. pavedimu Nr. P – 6, Savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė atliko 2017 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumo ir teisingumo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo auditą Pasvalio rajono Grūžių vaikų globos namuose (toliau – Globos namai).

Globos namams audituojamu laikotarpiu vadovauja direktorė Danutė Kazickienė, vyriausiąja buhalterė dirba Valė Mikalajūnaitė.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausomos nuomonės dėl Globos namų 2017 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumo ir teisingumo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo pareiškiamos audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti priede „Audito apimtis ir metodai“ (8 psl.)

Ši audito ataskaita yra išvadų, teikiamų Pasvalio rajono savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sudėtinė dalis.

GLOBOS NAMŲ PASKIRTIS

Globos namai Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 1997 m. rugsėjo 3 d. sprendimu Nr. 54 įsteigta savarankiška, stacionari socialinių paslaugų biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto. Globos namų veikla reglamentuota Pasvalio rajono Grūžių vaikų

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 str. 1 d. 1 p.

² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 37 str. 3 d..

³ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str. 1 d.

⁴ Pasvalio rajono savivaldybės kontrolieriaus 2016 m. lapkričio 14 d. įsakymas Nr. KV-5 „Dėl Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017 metų veiklos plano patvirtinimo“, 2017 m. lapkričio 8 d. įsakymas Nr. KV-6 „Dėl 2016 m. lapkričio 14 d. įsakymo nr. KV-5 „Dėl Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017 metų veiklos plano patvirtinimo“ patikslinimo“.

globos namų nuostatuose⁵. Globos namai yra viešasis juridinis asmuo, turintis antspaudą su valstybės herbu ir savo pavadinimu, atsiskaitomąją ir kitas sąskaitas Lietuvos Respublikos įregistruotuose bankuose, atributiką. Įstaigos adresas Kalno g. 5, Grūžių k., Pasvalio r., įm. k. 169250587.

Globos namai – yra socialinių paslaugų įstaiga, kurios paskirtis – teikti bendrąsias ir specialiąsias socialines paslaugas, globos (rūpybos) ir ugdymo be tėvų globos likusiems vaikams, kuriems nustatyta laikinoji ar nuolatinė globa (rūpyba), arba laikinai globos namuose apgyvendintiems vaikams tol, kol bus išspręstas jų grąžinimo tėvams arba globos (rūpybos) nustatymo klausimas. Globos namai yra globojamo (rūpinamo) vaiko atstovas pagal įstatymą, turintis užtikrinti be tėvų globos likusiam vaikui globą (rūpybą), ginti jo teises bei teisėtus interesus ir atstovauti jam. Globos namų tikslas – užtikrinti globojamam (rūpinamam) ir laikinai globos namuose apgyvendinamam vaikui (toliau – vaikas) globos (rūpybos), ugdymo, socialines paslaugas, sudaryti kitas jam tinkamas sąlygas ir palaikyti aplinką, kurioje jis galėtų saugiai augti, vystytis, tobulėti ir pasiruošti savarankiškam gyvenimui visuomenėje.

2017 metais įstaigos veikla organizuojama šeimynų principu. Įsteigtos dvi šeimynos, kuriose gyvena 8 – 12 vaikų.

Globos namuose veikia šeimos krizių centras, kurio apgyvendinimo paslaugomis 2017 metais pasinaudojo 13 paslaugos gavėjų. Vienai socialinės rizikos šeimai buvo suteikta vienkartinė pagalba įveikiant krizinę situaciją.

Įstaiga atskaitinga Pasvalio rajono savivaldybės tarybai.

⁵ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2011 m. spalio 26 d. sprendimas Nr. T1-125 Dėl Pasvalio rajono Grūžių vaikų globos namų nuostatų patvirtinimo“, kuris pakeisti Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2017 m. rugsėjo 27 d. sprendimą Nr. T1-188.

AUDITO REZULTATAI

GLOBOS NAMŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITOS TEISINGOS

Globos namų 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitą ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymą.

Vadovaujantis LR Finansų ministro įsakymu⁶ įstaiga rengia žemesniojo lygio metinį biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį.

Audito metu reikšmingų pastebėjimų dėl 2017 m. Globos namų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų neturėjome.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYJE REIŠMINGŲ NEATITIKIMŲ NENUSTATĖME

Metinės finansinės atskaitos parengtos vadovaujantis LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų finansinę apskaitą.

Globos namų finansinės atskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia įstaigos 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Vadovaujantis LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, įstaiga rengia žemesniojo lygio metinių finansinių ataskaitų rinkinį.

Įstaigos 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. Apskaita tvarkoma vieninga buhalterinės apskaitos programa.

Įstaigos aiškinamasis raštas parengtas pagal 6-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės

⁶ 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).

atskaitomybės standarto „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ ir kitų standartų reikalavimus. Jame pateikta visa privaloma informacija.

PASTEBĖJIMŲ DĖL SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS NETURIME

Įvertinę Globos namų lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą neatitikimų nenustatėme.

KITI PASTEBĖJIMAI

1. Dėl Globos namų veiklos tęstinumo

Vadovaujantis Perėjimo nuo institucinės globos prie šeimoje ir bendruomenėje teikiamų paslaugų neįgaliesiems ir likusiems be tėvų globos vaikams 2014–2020 metų veiksmų planu⁷, Socialinės globos normų aprašo⁸ 1 priedo 14.5 papunkčiu, nuo 2020 metų likusiems be tėvų globos vaikams ir socialinės rizikos vaikams ilgalaikė (trumpalaikė) socialinė globa (išskyrus trumpalaikę socialinę globą iki 3 mėn.) negali būti teikiama vaikų socialinės globos namuose. Vaikų socialinės globos namai ne vėliau kaip iki 2018 m. sausio 1 d. turi patvirtinti su įstaigos savininko teises ir pareigas įgyvendinančia institucija suderintus priemonių, kurias įgyvendinus bus pasiektas reikalavimas nuo 2020 metų nebeteikti likusiems be tėvų globos vaikams ir socialinės rizikos vaikams ilgalaikės (trumpalaikės) socialinės globos (išskyrus trumpalaikę socialinę globą iki 3 mėn.) vaikų socialinės globos namuose, planus.

Audito metu nustatėme, kad Globos namų direktorius parengė ir pateikė Pertvarkos 2017–2020 metų veiksmų planą Savivaldybės administracijos Socialinės paramos skyriui. Planas nesuderintas su įstaigos savininko teises ir pareigas įgyvendinančia institucija – Savivaldybės taryba.

Savivaldybės administracija Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministeriją raštu⁹ informavo, kad Grūžių vaikų globos namų veiklos tęstinumo nekeis iki 2020 m. kovo 10 d., t.y. kol baigsis kontroliuojamas 5 metų laikotarpis ES struktūrinių fondų projekto tęstinumui užtikrinti.

⁷ Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2014 m. vasario 14 d. įsakymas Nr. A1-83 „Dėl Perėjimo nuo institucinės globos prie šeimoje ir bendruomenėje teikiamų paslaugų neįgaliesiems ir likusiems be tėvų globos vaikams 2014–2020 metų veiksmų plano patvirtinimo“.

⁸ Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2007 m. vasario 20 d. įsakymas Nr. A1-46 „Dėl Socialinės globos normų aprašo patvirtinimo“.

Rašte Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijai dėl Globos namų veiklos tęstinumo pozicija išdėstyta Pasvalio rajono savivaldybės vardu, nors tokio klausimo Pasvalio rajono savivaldybės taryba nesvarstė.

Vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 21 punkte nustatyta Savivaldybės tarybos išimtinė kompetencija spręsti biudžetinių įstaigų steigimo, reorganizavimo, likvidavimo klausimus.

Savivaldybės administracija, priimdama sprendimą Savivaldybės tarybos kompetencijai priskirtu klausimu (dėl Globos namų tęstinumo), viršijo įgaliojimus.

Apie tai, kad Globos namų parengtas Pertvarkos 2017-2020 metų veiksmų planas nėra suderintas su Savivaldybės taryba ir dėl to nėra patvirtintas iki 2018 m. sausio 1 d., raštu informuosime Merą.

2. Dėl globotinių lankomumo apskaitos

Globotinių apgyvendinimo, išleidimo laikinai svečiuotis, išvykimo iš Globos namų tvarką reglamentuoja Globos namų nuostatai¹⁰, Bendrosios valstybės ir savivaldybių vaikų globos namų veiklos rekomendacijos¹¹, Globos namų išlaidų (maistpinigių) kompensavimo tvarka¹² ir kiti lokaliniai teisės aktai. Sprendimą dėl globotinio apgyvendinimo, išleidimo laikinai svečiuotis, grįžimo, išvykimo iš Globos namų priima direktorius.

Audito metu patikrinus Globos namų vaikų lankomumo žurnalo duomenis su direktoriaus įsakymais dėl vaikų priėmimo, išleidimo, išbraukimo iš Globos namų gyventojų sąrašų nustatyta daug neatitikimų. Globos namų atsakingi darbuotojai paaiškino, kad globotinių lankomumo žurnalas vedamas neatsakingai, todėl jame pasitaiko klaidų. Globotinių lankomumo apskaita įtakoja maitinimo išlaidas/sąnaudas bei laikinai išleistų globotinių maistpinigių išmokėjimo globotini paėmusiam asmeniui ar pervedimo į globotinio sąskaitą pagrįstumą.

Rekomenduojame Globos namų vadovybei numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones ir sustiprinti globotinių apskaitos kontrolę.

⁹ Pasvalio rajono savivaldybės administracijos 2018 m. kovo 1d. raštas Nr. ARB-480 „Dėl Grūžių vaikų globos namų tęstinumo“.

¹⁰ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2011 m. spalio 26 d. sprendimas Nr. T1-125 Dėl Pasvalio rajono Grūžių vaikų globos namų nuostatų patvirtinimo“, kuris pakeisti Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2017 m. rugsėjo 27 d. sprendimą Nr. T1-188.

¹¹ Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017 m. vasario 8 d. įsakymu Nr. A1-80 „Dėl bendrųjų valstybės ir savivaldybių vaikų globos namų veiklos rekomendacijų patvirtinimo“.

¹² Pasvalio rajono Grūžių globos namų direktoriaus 2011 m. gruodžio 30 d. įsakymas Nr. V-152.

Apie audito metu nustatytus dalykus Globos namų vadovybę informavome raštais¹³. Globos namai raštu¹⁴ pateikė paaiškinimus, ištaisė dalį nurodytų pažeidimų ir įgyvendino pateiktas rekomendacijas.

Konstruktivus bendradarbiavimas ir komunikacija su Globos namų vadovybe mums padėjo pasiekti suplanuotus audito tikslus. Pateikę pastabas dėl vidaus kontrolės trūkumų ir teisės aktų pažeidimų bei rekomendacijas, kaip tinkamai valdyti Savivaldybės biudžeto lėšas ir turtą, siekiame prisidėti prie to, kad Savivaldybės biudžeto lėšos būtų skirstomos ir naudojamos atsakingai, racionaliai ir skaidriai, turtas būtų valdomas, naudojamas ir disponuojama juo vadovaujantis visuomeninės naudos, efektyvumo ir racionalumo principais. Tikimės, kad mūsų pateikti pastebėjimai yra naudingi.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais:
vienas – Pasvalio rajono Grūžių vaikų globos namams,
kitas – Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai.

Audito ataskaitos kopijos teikiamos:
Pasvalio rajono savivaldybės merui,
Pasvalio rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui,
Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriui.

Auditas atliktas, vykdant pavedimą: 2017-08-14 Nr. P-5
Auditą atliko savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė

¹³ Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos raštai: 2017 m. rugsėjo 29 Nr. KS-78, 2017 m. lapkričio 10 d. Nr. KS-90 ir 2017 m. lapkričio 27 d. Nr. KS-99.

¹⁴ Pasvalio rajono Grūžių globos namų raštai: 2017 m. lapkričio 8 d. Nr. 90, 2017 m. lapkričio 27 d. Nr. 98 ir 2017 m. gruodžio 18 d. Nr. 115.

PRIEDAI

Pasvalio rajono Grūžių vaikų globos namų
2017 metų finansinio (teisėtumo) audito
ataskaitos priedas

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito tikslas:

- Įvertinti 2017 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą ir teisingumą ir pareikšti nepriklausomas nuomones;
- įvertinti audituojamo subjekto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus¹⁵, tarptautinius audito standartus¹⁶ ir pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus¹⁷, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Globos namų 2017 metų biudžeto vykdymo ir finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, jos parengtos pagal galiojančius teisės aktus, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to paties fakto, kad mes netikrinome visų (100 %) įvykusių ūkinių operacijų ir sudarytų sandorių.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką Globos namų ataskaitų rinkinių teisingumui, ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku FAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 40,6 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku BVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 37,5 tūkst. Eur. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

¹⁵ LR valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

¹⁶ LR valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

¹⁷ Finansinio audito (1000-1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai (<http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>).

Audito apimtis ir metodai	
Audituoti biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai	<p>Globos namų 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė: Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, ataskaita (forma Nr.1), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2), Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (forma Nr. 4), Biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis.</p> <p>Globos namų metinį finansinių ataskaitų rinkinį sudarė: Finansinės būklės ataskaita, Veiklos rezultatų ataskaita, Pinigų srautų ataskaita, Grynojo turto pokyčių ataskaita ir Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis.</p>
Savivaldybės biudžeto asignavimai, kuriuos valdė Globos namai audituojamais metais	Globos namams skirti Savivaldybės biudžeto asignavimai 2017 metais – 316,3 tūkst. Eur (su patikslinimais metų eigoje). 2017 m. išleista skirtų asignavimų – 314,2 tūkst. Eur.
2017 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2017 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 849,7 tūkst. Eur, pabaigoje – 827,7 tūkst. Eur.
2017 m. pajamos ir sąnaudos	Globos namai gavo 351,1 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 355,1 tūkst. Eur sąnaudų. Pagrindinės veiklos rezultatas neigiamas – sąnaudos viršijo pajamas 4,0 tūkst. Eur.
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	Globos namai pavaldžių, kontroliuojamų įstaigų neturi.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo.
Audito sritys ir jose atliktos procedūros:	
<i>2017 m. biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenys</i>	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja rizika.	<p><u>Turto srityje nustatėme riziką dėl:</u> Dėl turto priskyrimo tinkamai grupei, amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo, registravimo laiku apskaitoje, nuvertėjimo požymių vertinimo, valstybinės žemės teisingo apskaitymo, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turtą.</p> <p><u>Įsipareigojimų srityje nustatėme riziką dėl:</u> Įsipareigojimų vertinimo, užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo finansinėse ataskaitose bei vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant įsipareigojimus, duomenų apie įsipareigojimus patikimumo.</p> <p><u>Pajamų srityje nustatėme riziką dėl:</u> Pajamų surinkimo, priskyrimo teisingam laikotarpiui, teisingo pagrindinės ir kitos veiklos pajamų grupavimo, duomenų apie pajamas patikimumo.</p> <p><u>Sąnaudų srityje nustatėme riziką dėl:</u></p>

	Atostogų rezervo apskaitos, <u>Ataskaitų sudarymo srityje</u> : Gali būti atskleista ne visa ir netiksli pagal VSAFAS privaloma informacija (FAR, BVAR);
Atrinktos reikšmingos sritys:	
Pagal BVAR	Asignavimų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui sritys.
Pagal FBA	Turtas (Ilgalaikis turtas (pastatai)) ir finansavimo sumos
Pagal VRA	Pajamų sritis (Finansavimo pajamos iš Savivaldybės biudžeto); Sąnaudų sritis (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos; sunaudotų ir pardutų atsargų savikaina).
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidų ir sąnaudų srityje	Atrankos būdu patikrinome ar teisingai apskaičiuojamas darbo užmokestis darbuotojams, priskaitomos SORDOS įmokos, ar teisinguose ekonominės klasifikacijos straipsniuose parodomos išlaidos, ar sąnaudos registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis. Įvertinome, ar teisingai įforminti darbuotojų atleidimai, ar atleidžiamiesiems darbuotojams teisingai apskaičiuotas darbo užmokestis už atleidimo mėnesį, ar teisingai apskaičiuotos ir išmokėtos nepanaudotų atostogų kompensacijos, ar teisės aktų nustatyta tvarka skirtos ir išmokėtos išeitinės išmokos. Patikrinome, ar darbuotojams dirbantiems pagal suminę darbo laiko apskaitą, teisingai apskaičiuojamas darbo užmokestis, kompensuojama už darbą švenčių dienomis;
Komandiruočių ir kvalifikacijos tobulinimo srityje	Vertinome dienpinigių išmokėjimo teisėtumą ir teisingumą, išlaidų komandiruotėms ir kvalifikacijos tobulinimui priskyrimo išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniams ir sąnaudų pripažinimo teisingumą
Turto srityje	Vertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą bei dalyje jų atlikome faktinį turto buvimo patikrinimą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, amortizacijos, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis). Vertinome, ar teisingai nustatyti finansavimo šaltiniai. Analizavome, ar visas registruotinas turtas yra įregistruotas teisės aktų nustatyta tvarka, ar sutvarkyta ir įregistruota žemė po nekilnojamoju turto.
Įsipareigojimų srityje	Įvertinome įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Analizavome, ar įsipareigojimai suderinti teisės aktų nustatyta tvarka, ar nėra ilgalaikių įsipareigojimų. Taip pat atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Pajamų srityje	Vertinome gautinų pajamų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome pajamų

	<p>pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).</p>
Sąnaudų sritis	<p>Atrankos būdu įvertinome: atsargų nurašymo ir pripažinimą sąnaudomis ir registravimą, sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas; atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.</p>
Bendras ataskaitų rinkinių vertinimas	<p>Patikrinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą. Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį (palyginome duomenis su apskaitos registru duomenimis, ataskaitų duomenų tarpusavio derėjimą (kur galima palyginti) įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.</p>
<p><i>Lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2017 metais teisėtumas</i></p>	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika.	<p><u>Darbo užmokesčio srityje nustatėme riziką dėl:</u> darbo užmokesčio nustatymo pagal įsigaliojusį Darbo apmokėjimo įstatymą; išeitinių išmokų nustatymo ir išmokėjimo atleistiems darbuotojams; darbo užmokesčio apskaičiavimo už darbą švenčių dienomis, <u>Komandiruočių srityje nustatėme riziką dėl:</u> Komandiruočių įforminimo, dienpinigių nustatymo.</p>
Turto sritis	<p>Analizavome, ar visas registruotinas turtas yra įregistruotas teisės aktų nustatyta tvarka, ar sutvarkyta ir įregistruota žemė po nekilnojamoju turtu.</p>
Lėšų sritis	<p>Vertinome kaip laikomasi teisės aktų nuostatų planuojant asignavimus, juos apskaitant ir naudojant. Ar teisės aktų nustatyta tvarka apskaitomos, pervedamos į biudžetą ir naudojamos veiklos pajamos ir kitos įstaigos lėšos.</p>
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	<ol style="list-style-type: none"> 1. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas; 2. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas; 3. Lietuvos Respublikos socialinių paslaugų įstatymas. 4. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2006 m. balandžio 5 d. įsakymu Nr. A1-93 patvirtintas Socialinių paslaugų katalogas 5. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas;

	<ol style="list-style-type: none">6. Lietuvos Respublikos žemės įstatymas;7. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto kadastro įstatymas;8. Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas;9. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas;10. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės (aktuali redakcija);11. Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2010 m. kovo 26 d. įsakymas Nr. 1K-085 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo pakeitimo“ (su vėlesniais pakeitimais).12. Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2011 m. spalio 26 d. sprendimas Nr. T1-141 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“;13. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas;14. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas;15. Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017 m. balandžio 12 d. įsakymas Nr. A1-177 „Dėl valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų pareigybių aprašymo metodikos patvirtinimo“;16. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas17. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas18. Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas;19. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017 m. vasario 8 d. įsakymu Nr. A1-80 „Dėl bendrųjų valstybės ir savivaldybių vaikų globos namų veiklos rekomendacijų patvirtinimo“20. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimas Nr. 526 „Dėl tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“ (su pakeitimais);21. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarimas Nr.496 Darbo laiko režimo valstybės ir savivaldybių įmonėse, įstaigose ir organizacijose nustatymo aprašas;22. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarimas Nr. 496 Darbuotojo, valstybės tarnautojo ir žvalgybos pareigūno vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašas.23. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. liepos 18 d. nutarimas Nr. 941 és 2017 m. birželio 21 d. nutarimas Nr. 496 Kai kurių darbuotojų, turinčių teisę į pailgintas atostogas, sąrašas ir šių atostogų trukmės aprašas24. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarimas Nr. 496 Papildomų atostogų trukmės, suteikimo
--	--

	<p>sąlygų ir tvarkos aprašas.</p> <p>25. 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“.</p> <p>26. 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“.</p> <p>27. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“.</p> <p>28. Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtinti Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai;</p> <p>29. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. spalio 10 d. nutarimas Nr. 978 “Dėl socialinių paslaugų finansavimo ir lėšų apskaičiavimo metodikos patvirtinimo” (aktuali redakcija);</p> <p>30. Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. V-964 „Dėl maitinimo organizavimo ikimokyklinio ugdymo, bendrojo ugdymo mokyklose ir vaikų socialinės globos įstaigose tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su visais aktualiais pakeitimais);</p> <p>31. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2014 m. vasario 14 d. įsakymu Nr. A1-83 „Dėl Perėjimo nuo institucinės globos prie šeimoje ir bendruomenėje teikiamų paslaugų neįgaliesiems ir likusiems be tėvų globos vaikams 2014–2020 metų veiksmų plano patvirtinimo“</p>
--	--