



**PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**PASVALIO MUZIKOS MOKYKLOS
2017 METŲ FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO ATASKAITA**

**2018 m. kovo 30 d. Nr. A-3
Pasvalys**

Su audito ataskaita galima susipažinti

Pasvalio rajono savivaldybės interneto puslapyje adresu

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

TURINYS

IŽANGA.....	3
<i>AUDITO TIKSLAS IR APIMTIS.....</i>	<i>3</i>
<i>MOKYKLOS PASKIRTIS.....</i>	<i>3</i>
AUDITO REZULTATAI.....	5
<i>MOKYKLOS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITOS TEISINGOS.....</i>	<i>5</i>
<i>FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYJE REIKŠMINGŲ NEATITIKIMŲ NENUSTATĖME....</i>	<i>5</i>
<i>PASTEBĖJIMŲ DĖL SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS NETURIME..</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 muzikos mokykloje (toliau- Mokykla).

Mokyklai audituojamu laikotarpiu vadovauja direktorė Bronislava Mainonienė, vyriausiąja buhalterė dirba Vita Navalinskienė.

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 Mokyklos 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

MOKYKLOS PASKIRTIS

Mokykla Pasvalio rajono savivaldybės tarybos įsteigta yra biudžetinė įstaiga. Mokyklos veikla reglamentuota Pasvalio muzikos mokyklos nuostatuose⁵. Mokykla yra viešasis juridinis asmuo,

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“.

⁵ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2017 m. birželio 20 d. sprendimas Nr. T1-154 Dėl Pasvalio muzikos mokyklos nuostatų patvirtinimo“, kuris pakeitė prieš tai galiojusį Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2012 m. spalio 24 d. sprendimą Nr. T1-227 „Dėl Pasvalio muzikos mokyklos nuostatų patvirtinimo“.

turintis antspaudą su valstybės herbu ir savo pavadinimu, atsiskaitomąją ir kitas sąskaitas Lietuvos Respublikos įregistruotuose bankuose, atributiką. Mokyklos adresas Vilniaus g. 5, Pasvalys, kodas 190622483.

Mokyklos tipas – neformaliojo vaikų švietimo mokykla ir formalųjį švietimą papildančio ugdymo mokykla (3160). Mokyklos pagrindinė paskirtis – formalųjį švietimą papildantis ugdymas; neformalusis vaikų švietimas. Mokykloje vykdomos šios formalųjį švietimą papildančio ugdymo pradinio ir pagrindinio ugdymo programos: muzikinio ugdymo programa, profesinės linkmės meninio modulio programa, dailės ugdymo programa, esant poreikiui – dramatinio (teatrinio) ugdymo programa, choreografijos ugdymo programa. Neformaliojo vaikų švietimo ankstyvojo muzikos ir dailės, išplėstinio, kryptingo, mėgėjų muzikinio ugdymo programos.

Mokykla atskaitinga Pasvalio rajono savivaldybės tarybai.

AUDITO REZULTATAI

MOKYKLOS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITOS TEISINGOS

Mokyklos 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. Mokyklos 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.

Mokyklos finansinės atskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia įstaigos 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusį 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.

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).

Įstaigos aiškinamasis raštas parengtas pagal 6-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės 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 Mokyklos turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo atitiktį teisės aktų reikalavimams, neatitikimų nenustatėme.

Mokykla 2017 m. gruodžio 31 d. turėjo 6,5 tūkst. Eur. gautinų sumų už teikiamas paslaugas (tėvų įmokos už vaikų ugdymą) likutį. Didžioji dalis skolų – 4,9 tūkst. Eur yra ilgalaikės ir beviltiškos, jų susidarymo laikotarpis siekia iki 30 m. Įstaigos vadovybės aiškinimu, šios skolos susidarė mokiniams nepranešus ir nustojus lankyti mokykla, pabaigus mokyklą ir nesumokėjus už mokslą ir dėl kitų panašių priežasčių. Šių skolų Mokyklos vadovybė nebesitiki gauti. Metinės inventorizacijos metu skolos surašytos į atskirą aprašą (jos nesuderintos su debitoriais).

Mokykla apskaitos registruose ir Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis per vienerius metus gautiną suma už turto naudojimą, parduotas prekes, paslaugas nurodė 6,5 tūkst. Eur. 4,9 tūkst. Eur suma, kurios nebesitikima gauti, nenuvertinta, nesivadovauta 17 – ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto 20.5 punktu.

Siūlome nedelsiant spręsti apskaitoje esančių beviltiškų skolų klausimą ir numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias, kad ateityje beviltiškų skolų už teikiamas paslaugas nesusidarytų.

Apie audito metu nustatytus dalykus Mokyklos vadovybę informavome raštais⁷. Mokykla raštu⁸ pateikė paaiškinimus, ištaisė dalį nurodytų pažeidimų ir įgyvendino pateiktas rekomendacijas.

Konstruktivus bendradarbiavimas ir komunikacija su Mokyklos 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

⁷ Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos raštai: 2017 m. rugsėjo 7 Nr. KS-70, 2017 m. spalio 25 d. Nr. KS-83 ir 2017 m. lapkričio 17 d. Nr. KS-93.

⁸ Pasvalio muzikos mokyklos raštai: 2017 m. spalio 11 d. Nr. SD-108, 2017 m. gruodžio 8 d. Nr. SD-137 ir 2017 m. gruodžio 20d. Nr. (be numerio).

visuomeninės naudos, efektyvumo ir racionalumo principais. Tikimės, kad mūsų pateikti pastebėjimai yra naudingi.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas – Pasvalio muzikos mokyklai, 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-6
Auditą atliko savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė

PRIEDAI

Pasvalio muzikos mokyklos 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 reikalavimus⁹, tarptautinius audito standartus¹⁰ ir pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus¹¹, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Mokyklos 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 Mokyklos 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.

⁹ LR valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

¹⁰ LR valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

¹¹ 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>Mokyklos 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>Mokyklos metinių 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 Mokykla audituojamais metais	Mokyklai skirti Savivaldybės biudžeto asignavimai 2017 metais – 381,8 tūkst. Eur. (su patikslinimais metų eigoje).
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 33,4 tūkst. Eur, pabaigoje – 35,4 tūkst. Eur.
2017 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos	Mokykla gavo 144,4 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 128,8 tūkst. Eur sąnaudų. Mokyklos pagrindinės 4,7 285,91 tūkst. Eur. Mokykla gavo 381,8 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 380,5 tūkst. Eur išlaidų.
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	Mokykla pavaldžių, kontroliuojamų įstaigų neturi.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo.
Vertintos 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 turta.</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</p>

	<p>pagrindinės ir kitos veiklos pajamų grupavimo, duomenų apie pajamas patikimumo.</p> <p><u>Sąnaudų srityje nustatėme riziką dėl:</u> Atostogų rezervo apskaitos, <u>Ataskaitų sudarymo srityje :</u> Gali būti atskleista ne visa ir netiksli pagal VSAFAS privaloma informacija (FAR, BVAR);</p>
Atrinktos reikšmingos sritys:	
Pagal BVAR	Asignavimų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui sritys.
Pagal FBA	Nėra
Pagal VRA	Pajamų sritis (Finansavimo pajamos iš Savivaldybės biudžeto); Sąnaudų sritis (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos).
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidų ir sąnaudų srityje	<p>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 informinti darbuotojų atleidimai, ar atleidžiamiesiems darbuotojams teisingai apskaičiuotas darbo užmokestis už atleidimo mėnesį, ar teisingai apskaičiuotos ir išmokėtos nepanaudotų atostogų kompensacijos, ar teisės aktu nustatyta tvarka skirtos ir išmokėtos išeitinės išmokos. Patikrinome, ar darbuotojams dirbantiems pagal suminę darbo laiko apskaitą, teisingai apskaičiuojamas darbo užmokestis, kompensuojama už darbą poilsio ir švenčių dienomis.</p>
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.
Įsipareigojimų srityje	Įvertinome įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Analizavome, ar įsipareigojimai suderinti teisės aktu 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 pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Sąnaudų sritis	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.
Bendras ataskaitų rinkinių vertinimas	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.
<i>Lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2017 metais teisėtumas</i>	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika.	<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.
Turto sritis	Analizavome, ar teisingai įformintas kitiems asmenims perduotas laikinai naudotis turtas.
Lėšų sritis	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. Ar nėra ilgalaikių skolų.
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	1. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas; 2. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas; 3. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas; 4. Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas; 5. Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas. 6. LR Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo

	<p>tvarkos tobulinimo“ (galiojo iki 2017-05-04);</p> <p>7. Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas;</p> <p>8. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;</p> <p>9. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas;</p> <p>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);</p> <p>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).</p> <p>12. Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2011 m. spalio 26 d. sprendimas Nr. T1-141 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“;</p> <p>13. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas;</p> <p>14. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas;</p> <p>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“;</p> <p>16. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas</p> <p>17. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimas Nr. 526 „Dėl tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“ (su pakeitimais);</p> <p>18. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarimas Nr. 496 Darbo laiko režimo valstybės ir savivaldybių įmonėse, įstaigose ir organizacijose nustatymo aprašas;</p> <p>19. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarimas Nr. 534 Sutrumpinto darbo laiko normų ir apmokėjimo tvarkos aprašas.</p> <p>20. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarimas Nr. 496 Darbuotojo, valstybės tarnautojo ir žvalgybos pareigūno vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašas.</p> <p>21. 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 aprašas</p> <p>22. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarimas Nr. 496 Papildomų atostogų trukmės, suteikimo sąlygų ir tvarkos aprašas.</p> <p>23. 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</p>
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<p>patvirtinimo“.</p> <p>24. 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>25. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“.</p> <p>26. Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtinti Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai;</p>
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------