

PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PRITARTA

**Pasvalio rajono savivaldybės tarybos
2018 m. balandžio 25 d. sprendimu Nr. T1-75**

2017 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

**PASVALYS
2018**

TURINYS

SANTRAUKA	3
PASKIRTIS IR IŠTEKLIAI	5
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA	5
ŽMOGIŠKIEJI IŠTEKLIAI.....	6
PROFESINIS TOBULĖJIMAS	6
FINANSINIAI IŠTEKLIAI.....	7
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS VEIKLA 2017 METAIS	
VEIKLOS PLANAVIMAS.....	8
AUDITAS.....	11
FINANSINIS (TEISĖTUMO) AUDITAS	11
VEIKLOS AUDITAS	14
IŠVADOS SAVIVALDYBĖS TARYBAI	15
KITA VEIKLA.....	16
SAVIVALDYBĖS TARYBOS PAVEDIMAS.....	16
GYVENTOJŲ SKUNDŲ, PAREIŠKIMŲ TYRIMAS	16
BENDRADARBIAVIMAS, PREVENCINĖS PRIEMONĖS,	
VEIKLOS SKLAIDA.....	17
IŠTAIGOS REIKALŲ TVARKYMAS.....	19
AUDITO REZULTATAI	20
SVARBIOMS SRITIMS – IŠSKIRTINIS DĖMESYS	24
PRIEDAI	
1 PRIEDAS	25
2 PRIEDAS.....	26

SANTRAUKA

Baigėme 2017 metų darbus, suplanuotus pagal Vietos savivaldos įstatymo nuostatas. Siekdami, kad Savivaldybės turtas ir finansai būtų naudojami racionaliai ir efektyviai, pernai užbaigėme šešių biudžetinių įstaigų 2016 metų finansinius (teisėtumo) auditus, 2016 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo, Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių, lėšų ir turto naudojimo auditą, audituotiems subjektams pateikėme beveik 300 pastebėjimų ir rekomendacijų, iš kurių 92 procentai jau įgyvendinta. Iki šiol neįvykdyta prievolė suderinti visų konsoliduojamų subjektų apskaitos politiką ir sąskaitų planus; pasigedome Savivaldybės atsakingų darbuotojų pozityvaus požiūrio ir pastangų sprendžiant Daujėnų pagrindinės mokyklos ir Pasvalio Lėvens pagrindinės mokyklos Ustukių skyriaus neracionalaus šildymo problemą; Savivaldybės administracijoje kasmet nustatome nepagrįstų išmokėjimų darbuotojams; vangiai vyksta Savivaldybės vietinės reikšmės kelių, gatvių, kapinių ir kito nekilnojamojo turto techninė inventorizacija ir įregistravimas Nekilnojamojo turto registre, valstybinės žemės įteisinimo po Savivaldybės nekilnojamojo turto objektais darbai; nesprendžiamas Savivaldybei nebereikalingo ir nebetinkamo naudoti nekilnojamojo turto likimas.

2017 metais pradėjome ir šių metų pradžioje užbaigėme penkių biudžetinių įstaigų 2017 metų finansinius (teisėtumo) auditus, atlikome audito procedūras darbo užmokesčio ir išeitinių išmokų nustatymo bei išmokėjimo, komandiruočių srityse visose Savivaldybės biudžetinėse įstaigose. Auditų rezultatai parodė, kad audituotoms įstaigoms dideliu iššūkiu buvo 2017 metais įsigaliojusi nauja darbo apmokėjimo sistema, pasikeitęs Darbo kodeksas. Nustatėme klaidų buhalterinės apskaitos, finansinės drausmės, tėvų įmokų už vaikų ugdymą švietimo įstaigose, komandiruočių įforminimo, dienpinigių apmokėjimo, turto valdymo ir naudojimo bei kitose srityse. Džiugu, kad nurodytos klaidos jau audito metu buvo pradėtos taisyti, ir iki auditų pabaigos daugiau kaip pusė rekomendacijų buvo įgyvendinta. Galėjo būti jų įgyvendinta ir daugiau, jei ne nuolatinė atsakingų darbuotojų kaita. 2017 metais Pajiešmenių pagrindinėje mokykloje pasikeitė vadovai, keturis kartus keitėsi buhalteriai, Saločių Antano Poškos pagrindinėje mokykloje keturis kartus pasikeitė buhalteriai. Atlikdami auditus pastebime, kad įstaigoms susirasti tinkamą buhalterį darosi vis sunkiau, todėl Savivaldybės tarybai siūlome Savivaldybės biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos funkcijų konsolidavimo idėją. Manome, kad tai leistų efektyviau dirbti ir užtikrinti geresnę apskaitos duomenų kokybę bei sutaupyti biudžeto lėšų. Manome, kad būtų galima konsoliduoti ir kitas Savivaldybės biudžetinių įstaigų bendrąsias funkcijas, taip pat ir ūkines.

Visą atliktų auditų medžiagą pateikėme ne tik audituotoms įstaigoms, bet ir Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės merui, Administracijos direktoriui, atkreipėme dėmesį į spręstinas problemas. Apie auditų metu nustatytas negeroves Savivaldybės tarybą informavome pateikdami išvadas.

Turėdami ilgalaikę auditų patirtį, vykdydami nuolatinę rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, pastebime teigiamus pokyčius bei pasikartojančias klaidas ir pažeidimus. Visus pastebėjimus ir rekomendacijas kasmet pateikiame Veiklos ataskaitoje, skatindami susipažinti su šia informacija audituojamus subjektus, imtis prevencinių priemonių ir vengti nurodytų trūkumų savo veikloje.

2017 metais atlikome auditus dėl galimybės Savivaldybei imti ilgalaikę 350 tūkst. Eur paskolą, dėl galimybės suteikti 1170,2 tūkst. Eur garantiją UAB „Pasvalio vandenys“ paskolai investiciniams projektams finansuoti ir pateikėme išvadas Savivaldybės tarybai.

Mokesčių mokėtojų lėšomis išlaikomų įstaigų veiklos vertinimui turi būti skiriamas ypatingas dėmesys, nes biurokratinė sistema pati savaime neužtikrina efektyvaus darbo organizavimo, yra linkusi nuolat didėti, pradedamos dubliuoti funkcijos, o tai didina tikimybę, kad kai kurios jų išvis nebus atliktos. Veiklos auditas suteikia stimulą spręsti šias problemas. Dėl ribotų Kontrolės ir audito tarnybos žmogiškųjų išteklių – tarnyboje dirba tik du valstybės tarnautojai, 2017 metais suplanavome ir atlikome tik vieną Pasvalio rajono savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos veiklos auditą, kurio rezultatai parodė, kad būtina stiprinti vidaus kontrolę Sveikatos programos valdymo, projektų ir programų administravimo, pajamų planavimo ir apskaitos srityse, didesnę dėmesį skirti viešinimui.

Neretai į mus kreipiasi rajono gyventojai su skundais, pastebėjimais ar kitais jiems rūpimais klausimais. Išklausome, pagal kompetenciją padedame išspręsti iškilusias problemas, patariame, tiriamo skundus, analizuojame ir vertiname pateiktą informaciją. Atsižvelgdami į gyventojų skundus ir pastebėjimus dėl 2017 metais įvestos vietinės rinkliavos už atliekų tvarkymą padarėme ką galėjome - atlikome veiklos audito išankstinį tyrimą, nes audituoti Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centro mums nesuteikia teisės įstatymai.

Pasirodžius visuomenėje didesnio ar mažesnio atgarsio susilaukusiam įvykiui, tenka išgirsti klausimą „Ką veikia Savivaldybės kontrolieriai?“ Kontrolės ir audito tarnyba yra viešasis juridinis asmuo, kurio funkcijas griežtai apibrėžia Vietos savivaldos ir kiti įstatymai. Kasmet, teikdami Veiklos ataskaitą, aiškiai įvardijame mums priskirtas veiklos sritis.

Neatsiejama auditų kokybės dalis yra audito proceso efektyvumas ir auditorių kompetencija. Siekdami tobulėti, nuolat analizuojame ir vertiname audito procesą, giliname žinias seminaruose ir mokymuose, bendradarbiaujame su Valstybės kontrole, kitomis institucijomis.

Teikdami šią ataskaitą, jau žinome, kur link eisime šiais metais: skaidrus Savivaldybės turto valdymas, racionalus, kaštų ir naudos analizės metodu pagrįstas finansinių išteklių naudojimas - tai tos sritys, kur audito poveikiu geriausiai galėsime prisidėti prie visuomenės gerovės.

Pateikdami Kontrolės ir audito tarnybos 2017 m. veiklos rezultatus norime padėkoti geranoriškai bendradarbiavusioms visoms institucijoms, audituotų įstaigų vadovams, kitiems atsakingiems darbuotojams ir visiems mūsų partneriams.

Auditų rekomendacijos yra vienas iš pagrindinių įrankių, kuriais mes kuriame teigiamą poveikį viešojo sektoriaus valdymui, o viešumas – svarbi priemonė, galinti paskatinti viešojo sektoriaus institucijas veikti efektyviau ir atsakingiau. Todėl visas audito ataskaitas, išvadas, kitą aktualią su Kontrolės ir audito tarnybos veikla susijusią informaciją, taip pat Kontrolės ir audito tarnybos veiklos ataskaitas skelbiame interneto svetainėje www.pasvalys.lt ir skatiname su ja susipažinti.

Vykdydami Vietos savivaldos įstatymo nuostatas, Ataskaitos santrauką skelbiame Pasvalio rajono laikraštyje „Darbas“, o su visa Ataskaita taip pat galima susipažinti Kontrolės ir audito tarnyboje adresu 206 kab., Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalys.

PASKIRTIS IR IŠTEKLIAI

KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės tarybai atskaitinga biudžetinė įstaiga, kuri savo veikla siekia skatinti atskaitingumą, į rezultatus ir žmonių poreikius orientuotą valdymą, savivaldybės turto, finansų valdymo ir kontrolės sistemų pažangą.

Kontrolės ir audito tarnybos kompetenciją apibrėžia Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos nuostatai¹ ir kiti teisės aktai.

Prižiūrėdama ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai išteklių Kontrolės ir audito tarnyba:

- ✓ atlieka išorės finansinį ir veiklos auditą Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse;
- ✓ kiekvienais metais rengia ir reglamente nustatytais terminais ir tvarka teikia Savivaldybės tarybai išvadas dėl pateiktų tvirtinti: Savivaldybės biudžeto vykdymo konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro keturiasdešimtys Savivaldybės asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenys; Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, kuriame sukonsoliduoti trisdešimt dviejų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių duomenys; Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo;
- ✓ rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už Savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas;
- ✓ atlieka įstatymuose ir kituose teisės aktuose priskirtas funkcijas.

¹Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2014 m. balandžio 30 d. sprendimas Nr. T1-74 (Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2018 m. vasario 14 d. sprendimo Nr. T1-19 redakcija).

ŽMOGIŠKIEJI IŠTEKLIAI

Kontrolės ir audito tarnybos žmogiškuosius išteklius 2017 metais sudarė du valstybės tarnautojai: Savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė, turinti aukštąjį universitetinį ekonominį ir teisinį išsimokslinimą bei 18 metų patirtį šiame darbe; vyriausioji specialistė Ilma Paliukėnaitė, turinti aukštąjį universitetinį ekonominį išsimokslinimą ir 11 metų darbo patirtį Kontrolės ir audito tarnyboje.

PROFESINIS TOBULĖJIMAS

Nuolatinis tobulėjimas ir mokymasis yra būtina sąlyga profesionaliam audito atlikimui ir kitų mūsų kompetencijai priskirtų funkcijų vykdymui. Suprasdami tai, kaip ir kiekvienais metais, svarbų dėmesį skyrėme profesiniam tobulėjimui. Siekdami racionaliausiu būdu panaudoti turimus finansinius išteklius išanalizavome poreikius, nusistatėme mokymų prioritetus, todėl tinkamai atlikta tematikos atranka leido pasiekti, kad būtų užtikrintas nenutrūkstamas profesinių žinių gilinimas. Per 2017 metus išklausėme 138 akademines valandas mokymų naujojo Darbo kodekso, darbo apmokėjimo, viešųjų pirkimų, audito srityse. Detalesnė informacija 1 priede. Kvalifikacijos tobulinimui išleidome 0,9 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto lėšų.

Dalyvavome Valstybės kontrolės organizuotoje pirmojoje tarptautinėje viešojo sektoriaus konferencijoje „Signals 2017“, kuri buvo skirta palaikyti ir plėtoti darnų požiūrį į valstybės ateitį. Lietuvos ir Europos viešojo sektoriaus institucijų vadovai, mokslininkai, apžvalgininkai, verslininkai diskutavo apie svarbiausius iššūkius, su kuriais susiduria šalies viešasis sektorius ir kuriuos būtina spręsti nedelsiant, taip pat buvo pristatyti sėkmingi Lietuvos ir kitų šalių gerosios praktikos pavyzdžiai. 2017 metų signalai: biudžeto valdysenos ir švietimo bei bendrojo ugdymo problemos. Konferencijos dalyviai diskutavo esminiais klausimais: kodėl biudžetas vis dar formuojamas nesusietas su strateginiais tikslais, o investicijomis vadiname pirkimus, skirtus gerinti kasdienės veiklos aplinką? Kodėl Lietuvos mokinių pasiekimai signalizuoja apie negerėjančią padėtį švietimo srityje? Ką darome ne taip?

FINANSINIAI IŠTEKLIAI

Kontrolės ir audito tarnybai 2017 metams Savivaldybės taryba patvirtino 49,5 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto asignavimų, tai sudaro beveik 0,2 proc. Savivaldybės biudžeto asignavimų. Įgyvendindami pavestas funkcijas, 2017 m. panaudojome 49,2 tūkst. Eur. Detalesni duomenys apie skirtų asignavimų panaudojimą pateikti lentelėje.

KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2017 METŲ FINANSINIAI DUOMENYS

ASIGNAVIMAI (tūkst. Eur)	
49,5	Skirti metiniai asignavimai
49,2	Panaudoti asignavimai
Iš jų: 36,3	darbo užmokestis
11,2	socialinio draudimo įmokos
0,1	komandiruotės
0,9	kvalifikacijos kėlimas
0,7	kitos prekės ir paslaugos
TURTAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI (tūkst. Eur)	
2,3	Ilgalaikis turtas
8,6	Trumpalaikis turtas
9,5	Įsipareigojimai
Iš jų: 8,1	atostoginių kaupiniai
1,4	įsipareigojimai dėl darbuotojams grąžintino ekonominės krizės metu neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio (67 proc. ilgalaikiai įsipareigojimai, 33 proc. einamųjų metų dalis)

KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS VEIKLA 2017 METAIS

VEIKLOS PLANAVIMAS

Kad tinkamai būtų organizuojamas darbas ir įgyvendintos teisės aktais priskirtos funkcijos, kasmet rengiame ir nustatyta tvarka deriname su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu veiklos planą sekantiems metams. Patvirtintas 2017 metų Kontrolės ir audito tarnybos veiklos planas² (toliau – Planas), kuriame numatyti praėjusių metų baigiamieji ir einamųjų metų auditai, kontrolės funkcijos ir kita veikla, įstatymo nustatyta tvarka pateiktas Valstybės kontrolei, Savivaldybės administracijos Centralizuotam vidaus audito skyriui ir paskelbtas Savivaldybės tinklapyje³.

Rengdami Planą įvertinome turimus žmogiškuosius išteklius, atsižvelgėme į strateginio tyrimo metu nustatytas Savivaldybės veiklos problemas, anksčiau atliktų auditų rezultatus ir galimas rizikas, numatėme audito sritis, audituojamus subjektus, audito apimtis, auditams atlikti reikalingą preliminarų darbo dienų skaičių ir audito atlikimo terminus tam, kad kiekvienas auditas būtų atliekamas laiku ir efektyviai.

Audito planavimo etapą užbaigėme detaliųjų audito programų sudarymu, kuriose pagrindinis dėmesys sutelkiamas į subjektams būdingas rizikos sritis. Tai padeda mažinti audito atlikimo laiko sąnaudas ir užtikrinti jo kokybę, t. y. pasiekti pagrindinį audito tikslą – gauti pakankamus ir tinkamus įrodymus, kad finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos visais reikšmingais atvejais yra teisingos, o Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama juo teisėtai ir įstatymų nustatytiems tikslams.

²Pasvalio rajono savivaldybės kontrolieriaus 2016 m. lapkričio 14 d. įsakymas Nr. KV –5 „Dėl Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2016 metų veiklos plano patvirtinimo“, patikslintas Pasvalio rajono savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. lapkričio 8 d. įsakymu Nr. KV-6.

³www.pasvalys.lt/lt/struktura-ir-kontaktai /kontroles-ir-audito-tarnyba .html.

Eil. Nr.	2017 metams suplanuoti darbai	Įvykdymas
I. AUDITAS		
1.	<i>Audito procedūrų užbaigimas pagal 2016 metų audito strategiją</i>	
1.1.	Pasvalio kultūros centras	✓
1.2.	Pasvalio krašto muziejus	✓
1.3.	Pumpėnų gimnazija	✓
1.4.	Daujėnų pagrindinė mokykla	✓
1.5.	Pasvalio lopšelis-darželis „Eglutė“	✓
1.6.	Pasvalio lopšelis-darželis „Žilvitis“	✓
1.7.	2016 metų Savivaldybės konsoliduotojo biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ir kitų piniginių išteklių naudojimo auditas. Išvada Savivaldybės tarybai dėl pateikto tvirtinti 2016 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio	✓
1.8.	2016 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas. Išvada Savivaldybės tarybai dėl pateikto tvirtinti 2016 m. savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio	✓
2.	<i>2017 metų audito strategijos parengimas</i>	✓
3.	<i>Auditas Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektuose</i>	
3.1.	Visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos veiklos auditas	✓
3.2.	Pasvalio muzikos mokyklos finansinis (teisėtumo) auditas	✓
3.3.	Pasvalio rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro finansinis (teisėtumo) auditas	✓
3.4.	Grūžių vaikų globos namų finansinis (teisėtumo) auditas	✓
3.5.	Pajiešmenių pagrindinės mokyklos finansinis (teisėtumo) auditas	✓
3.6.	Saločių Antano Poškos pagrindinės mokyklos finansinis (teisėtumo) auditas	✓
	<i>Teisėtumo vertinimas</i>	
3.7.	Ilgalaikio turto sritis	✓
3.8.	Darbo užmokesčio sritis	✓
3.9.	Komandiruočių sritis	✓
4.	<i>Finansinis ir veiklos auditas pagal Savivaldybės tarybos pavedimus</i>	✓
5.	<i>Poauditinės pažangos audituotuose subjektuose stebėsena</i>	✓

II. KONTROLĖS FUNKCIJOS		
1.	Išvadų dėl Savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo, garantijų teikimo ir laidavimo kreditoriams už savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas	✓
2.	Gaunamų gyventojų skundų ir pareiškimų nagrinėjimas	✓
III. KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS DARBO ORGANIZAVIMAS, AUDITO KOKYBĖS VALDYMAS, KVALIFIKACIJOS TOBULINIMAS		
1.	Įstaigos vidaus administravimo funkcijos	✓
2.	Valstybinio audito reikalavimų įgyvendinimas, audito kokybės užtikrinimas (audito priežiūra ir peržiūra)	✓
3.	Kontrolės ir audito tarnybos veiklos plano 2018 metams rengimas, derinimas, tvirtinimas	✓
4.	Dalyvavimas Savivaldybės tarybos, komitetų, kolegijos, komisijų posėdžiuose	✓
5.	Informacijos apie savivaldybės kontrolieriaus teiktas išvadas ir rekomendacijas Vyriausybės atstovui apskrityje pateikimas	✓
6.	Kontrolės ir audito tarnybos veiklos ataskaitos už 2016 metus rengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybai	✓
7.	Prevencinės priemonės nustatytiems pažeidimams, konsultacijos, gyventojų priėmimas	✓
8.	2015 metų Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos archyvo tvarkymas, dokumentacijos plano 2018 metams rengimas	✓
9.	Kontrolės ir audito tarnybos tarnautojų mokymas ir kvalifikacijos kėlimas	✓

✓ – planuoti darbai įgyvendinti ✓ – planuoti darbai vykdomi

Finansinio audito ciklas nesutampa su kalendoriniais metais, nes audituojami subjektai metinius biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinius, apie kurių teisingumą auditorius turi pareikšti nepriklausomą nuomonę, sudaro tik kalendoriniams metams pasibaigus, todėl Plane numatytos dvi dalys – baigiamieji praėjusių metų auditai ir einamųjų metų auditai. Apie biudžetinėms įstaigoms, kurių auditai užbaigti 2017 metų pradžioje, pateiktas išvadas ir pastebėjimus informavome 2016 metų veiklos ataskaitoje. Su ja galima susipažinti interneto svetainėje www.pasvalys.lt/lt/struktura-ir-kontaktai/kontroles-ir-audito-tarnyba.html

Parengėme, suderinome su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu ir patvirtinome Kontrolės ir audito tarnybos 2018 metų veiklos planą⁴, kurį pateikėme Valstybės kontrolei ir paskelbėme Savivaldybės tinklapyje.

⁴Pasvalio rajono savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. lapkričio 8 d. įsakymas Nr. KV – 5.

AUDITAS

FINANSINIS (TEISĖTUMO) AUDITAS

Nors Vietos savivaldos įstatymas numato, kad Kontrolės ir audito tarnyba atlieka finansinius auditus, Tarptautinių audito standartų kontekste šio audito prasmė yra platesnė, ji apima ne tik finansinį, bet ir teisėtumo auditą, todėl finansinis ir teisėtumo auditai paprastai atliekami kartu.

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

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

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

Atlikdami finansinius (teisėtumo) auditus, pirmiausia vertiname audituojamo subjekto sukurtą vidaus kontrolės sistemą, kuri yra vienas iš pagrindinių finansų valdymo skaidrumo ir apskaitos patikimumo užtikrinimo priemonių. Efektyvi vidaus kontrolė lemia tvarkingą, etišką, taupią, rezultatyvią veiklą, vadovų ir darbuotojų atsakomybę už savo sprendimus ir veiksmus valdant ir naudojant valstybės ir Savivaldybės turtą bei lėšas, įstatymų ir kitų teisės aktų laikymąsi, piniginių ir materialinių išteklių apsaugą nuo netinkamo naudojimo, praradimo, klaidų ir apgaulės.

Nedidelėse Savivaldybės įstaigose, kai pareigų paskirstymas yra ribotas, sudėtinga sukurti patikimą vidaus kontrolės sistemą. Šis trūkumas turėtų būti kompensuojamas stipria įstaigos vadovo kontrole visose įstaigos veiklos srityse.

Planuodami 2017 metų auditus, didelę išteklių dalį suplanavome rizikingoms audito sritims, kurios apima visus audituojamus subjektus. Tokiomis įvardijome: darbo užmokesčio, ilgalaikio turto, komandiruočių sritis. Tikime, kad sisteminis sričių vertinimas turi didesnę naudą – leidžia nustatyti bendras problemas visuose viešojo sektoriaus subjektuose, o ne keliose tais metais audituojamose įstaigose bei paskatina valstybės

tarnautojus, ir politikus imtis būtinų veiksmų esamoms problemoms spręsti ir užkirsti kelią būsimums.

Atlikę auditus darbo užmokesčio, komandiruočių srityse pateikėme pastebėjimų audituotiems subjektams, o apibendrintą informaciją – Savivaldybės merui, Kontrolės komitetui, Administracijos direktoriui. Ilgalaikio turto srityje audito procedūros dar nėra užbaigtos, nes Valstybės kontrolės pavedimu audito apimtys šioje srityje buvo išplėstos. Valstybės kontrolės pavedimu atlikome ilgalaikio materialiojo turto (daugiabučių namų (patalpų) renovacijos, vietinės reikšmės kelių ir gatvių, žemės ir kt.) ir įsipareigojimų apskaitos Savivaldybės administracijoje vertinimą. Vertinimo išvadas pateikėme Savivaldybės administracijai ir Valstybės kontrolei. Apie audituotos ilgalaikio turto srities rezultatus galėsime kalbėti tik jas užbaigę, teikdami Savivaldybės tarybai išvadas dėl 2017 metų lėšų ir turto naudojimo.

Finansinio (teisėtumo) audito išvados

Atlikę finansinį (teisėtumo) auditą, audito išvadoje pareiškiamo tris nuomones:

- ar audituojamo subjekto finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais yra parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą, ir finansinių ataskaitų rinkinių sudarymą;
- ar audituojamo subjekto biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais yra parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą, išlaidų klasifikaciją ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių sudarymą;
- ar audituotame subjekte nenustatyta reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams valdant, naudojant Savivaldybės lėšas bei turtą ir disponuojant jais.

Audito išvadoje gali būti pareiškama

Besąlyginė nuomonė – kai auditorius neturi reikšmingų pastabų dėl finansinių ir (ar) kitų ataskaitų, apskaitos sistemos ir teisės aktų pažeidimų, kurie keistų auditoriaus nuomonę.

Sąlyginė nuomonė – kai auditorius nustato klaidas ir teisės aktų pažeidimus ir (ar) be tam tikrų pastabų negali pareikšti besąlyginės nuomonės.

Neigiamą nuomonę – auditorius nustato reikšmingas klaidas ir reikšmingus teisės aktų pažeidimus.

Arba atsisakoma pareikšti nuomonę – kai audito metu auditorius negali gauti pakankamų, patikimų ir tinkamų įrodymų, taip pat, kai yra reikšmingų auditoriaus darbo apribojimų.

2017 METAIS AUDITUOTIEMS SUBJEKTAMS PAREIŠTOS NUOMONĖS

Eil. Nr.	Audituotas subjektas	Pareiškotos nuomonės dėl 2017 metais		
		biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio	finansinių ataskaitų rinkinio	lėšų ir turto valdymo teisėtumo
1	Pasvalio muzikos mokykla	Besąlyginė	Besąlyginė	Sąlyginė
2	Pasvalio rajono Grūžių vaikų globos namai	Besąlyginė	Besąlyginė	Besąlyginė
3	Pasvalio visuomenės sveikatos biuras	Besąlyginė	Besąlyginė	Besąlyginė
4	Saločių Antano Poškos pagrindinė mokykla	Besąlyginė	Atsisakyta pareikšti nuomonę	Sąlyginė
5	Pajiešmenių pagrindinė mokykla	Besąlyginė	Sąlyginė	Sąlyginė

Galime pasidžiaugti, kad, įvertinę audituotų įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumą, jau trečius metus iš eilės galime pareikšti besąlygines nuomones. Mažėja klaidų finansinių ataskaitų rinkiniuose, todėl 2017 metais pareiškėme tris besąlygines nuomones, vieną – sąlyginę, o Saločių Antano Poškos pagrindinei mokyklai, dėl reikšmingų nepaaiškintų duomenų korekcijų buhalterinės apskaitos registruose, ne pagal apskaitos registrų duomenis sudarytų ataskaitų ir duomenų tarp atskirų ataskaitų nesutapimų, negalėjome surinkti pakankamų, patikimų ir tinkamų įrodymų ir įsitikinti finansinių ataskaitų rinkinyje pateiktų duomenų tikrumu ir teisingumu, dėl to atsisakėme pareikšti nuomonę.

Pozityvius pokyčius stebime įstaigų lėšų bei turto valdyme, nes dviem audituotoms įstaigoms neturėjome pastebėjimų, todėl pareiškėme besąlygines nuomones, kai 2016 metais visos nuomonės buvo sąlyginės. Pasvalio muzikos mokyklai sąlyginė nuomonė dėl lėšų valdymo pareikšta todėl, kad Mokykla laiku nesiėmė priemonių 4,9 tūkst. Eur ilgalaikių skolų, kurių susidarymo laikotarpis siekia iki 30 metų, susigrąžinimui. Saločių Antano Poškos pagrindinėje mokykloje turėjome pastebėjimų dėl mokinių maitinimo sutarties sąlygų, dėl maitinimo paslaugas teikiančiai įmonei nemokamai perduoto Savivaldybės turto. Klaidų nustatant ir apskaičiuojant mokestį už vaikų išlaikymą ikimokyklinio ugdymo įstaigoje bei taikant lengvatas, taip pat metinės inventORIZACIJOS trūkumų nustatėme ne tik Saločių Antano Poškos, bet ir Pajiešmenių pagrindinėse mokyklose. Be to, Pajiešmenių pagrindinėje mokykloje nesutvarkyta žemė po pastatais,

naudojimo teisė neįregistruota Nekilnojamojo turto registre, ne visada efektyviai panaudojamos Savivaldybės biudžeto lėšos.

VEIKLOS AUDITAS

Veiklos auditas – tai viešojo ir vidaus administravimo veiklos, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais vertinimas ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu. Veiklos auditą galima apibūdinti kaip konstruktyvų abejojimą esama padėtimi: „ar viešasis sektorius dirba teisingai ir daro tai optimaliu būdu?“

Vykdydami 2017 metų veiklos planą, atlikome Pasvalio rajono savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos (toliau – Sveikatos programa) veiklos auditą, kurio tikslas buvo įvertinti, kaip parengta, administruojama ir vykdoma programa, ar pasiekti jos tikslai, ar programos lėšos panaudotos teisėtai ir rezultatyviai. Vertinome ar teisingai planuojamos programos pajamos, ar užtikrinamas efektyvus programos valdymas ir administravimas; ar nustatyti programos tikslų ir uždavinių vertinimo kriterijai yra tinkami; ar teisėtai ir rezultatyviai naudojamos programos lėšos pasirinktoms priemonėms vykdyti.

Atlikto veiklos audito rezultatai parodė, kad būtina stiprinti vidaus kontrolę Sveikatos programos valdymo, projektų ir programų administravimo, pajamų planavimo ir apskaitos srityse, didesnę dėmesį skirti viešinimui.

2017 metais sulaukėme daug gyventojų skambučių su skundais, nuomonėmis ir pastebėjimais dėl įvestos dvinarės vietinės rinkliavos už atliekų tvarkymą. Tam, kad atsakyti į visus gyventojams rūpimus klausimus ir skundus, tikslinga atlikti nepriklausomą veiklos auditą Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centre. Kadangi tai nėra Savivaldybės kontroliuojama įmonė, mums įstatymai nesuteikia teisės audituoti jo veiklos. Savivaldybės taryba įpareigojo Pasvalio rajono savivaldybės interesams atstovaujantį valdybos narį inicijuoti bendrovės valdybos posėdį dėl nepriklausomo veiklos ir valdymo audito Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centre. Atsižvelgdami į gyventojų skundus ir siekdami identifikuoti komunalinių atliekų tvarkymo paslaugų kainos nustatymo, vietinės rinkliavos už atliekų tvarkymą administravimo ir surinkimo Pasvalio rajone problemas, atlikome veiklos audito išankstinį tyrimą, o išsamų vertinimą Savivaldybėje nusprendėme atlikti vėliau, kai bus nepriklausomo audito išvados.

Mes suprantame kaip svarbu viešajame sektoriuje yra visapusiškas veiklos vertinimas, bet negalime suplanuoti ir atlikti daugiau veiklos auditų dėl ribotų žmogiškųjų išteklių.

IŠVADOS SAVIVALDYBĖS TARYBAI

Užbaigę 2016 metų Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo auditus, pateikėme išvadas Savivaldybės tarybai:

➤ dėl Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų pareiškėme besąlyginę nuomonę, nes reikšmingų klaidų ir neatitikimų šiose ataskaitose nenustatėme;

➤ dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, sudaryto konsolidavus 32-iejų viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas, pareiškėme sąlyginę nuomonę. Pagrindinė to priežastis – klaidos ir neatitikimai audituotų įstaigų finansinėse ataskaitose, kurių duomenimis sudarytas Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys: Muziejuje nebaigtas kilnojamųjų kultūros vertybių vertinimas tikrąja verte; neapskaitytas biologinis turtas Savivaldybės administracijoje; dėl Kultūros centro finansinių ataskaitų duomenų buvo atsisakyta pareikšti nuomonę; netinkamai atlikta sukauptų atostoginių inventorizacija Savivaldybės administracijoje ir Priešgaisrinėje tarnyboje. Dalis Savivaldybės konsoliduojamųjų viešojo sektoriaus subjektų buhalterinę apskaitą nepilnai tvarkė apskaitos programa, duomenis iš apskaitos registrų į finansinių ataskaitų rinkinius perkėlė rankiniu būdu, nes naudojamos buhalterinės apskaitos programos nepritaikytos automatinio būdu teikti duomenis į VSAKIS. Tai didina klaidų ir neteisingų duomenų finansinių ataskaitų rinkiniuose pateikimo riziką, o biudžetinių įstaigų apskaitos politikų nevienodumas apsunkina finansinių ataskaitų rinkinių supratimą jas analizuojant atskirai, dėl to neužtikrinami Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme įtvirtinti atsargumo ir/ar palyginamumo principai;

➤ dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams, taip pat pareiškėme sąlygines nuomones.

Siekiant užkirsti kelią pasikartojančioms viešojo sektoriaus subjektų klaidoms, darančioms įtaką Savivaldybės ataskaitų teisingumui ir lėšų bei turto naudojimo teisėtumui, Savivaldybės administracijai pateikėme 16 rekomendacijų.

➤ 2017 metais Savivaldybės administracijoje atlikome ribotos apimties finansinius auditus dėl galimybės Savivaldybei prisiimti 350 tūkst. Eur ilgalaikius skolinius įsipareigojimus investicijoms ir dėl 1770,2 tūkst. Eur garantijos suteikimo UAB „Pasvalio vandenys“. Parengėme ir pateikėme teigiamas išvadas Savivaldybės tarybai.

KITA VEIKLA

Auditų atlikimas, išvadų Savivaldybės tarybai teikimas – pagrindinės Kontrolės ir audito tarnybos funkcijos, tačiau, be šių funkcijų, atliekame ir kitus darbus, kurie prisideda prie viešojo sektoriaus efektyvumo didinimo ir veiklos tobulinimo.

SAVIVALDYBĖS TARYBOS PAVEDIMAS

Savivaldybės tarybos pavedimu atlikome Pasvalio rajono melioracijos sistemų naudotojų asociacijų vykdomų melioracijos rekonstrukcijos projektų, kurių daliniam finansavimui pritarė Pasvalio rajono savivaldybės taryba, lėšų skyrimo ir panaudojimo pagrįstumo patikrinimą, informaciją pateikėme Savivaldybės tarybos nariams.

GYVENTOJŲ SKUNDŲ, PAREIŠKIMŲ TYRIMAS

Nagrinėjame iš gyventojų gaunamus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, dėl priimtų Savivaldybės tarybos sprendimų įgyvendinimo teisingumo ir teikiame išvadas dėl tokio tyrimo rezultatų.

Gauname nemažai rajono gyventojų pareiškimų, skundų, telefoninių skambučių su įvairia informacija. Didžioji dalis besikreipiančiųjų – anonimai. Deja, dažnai gyventojams pagelbėti negalime dėl to, kad kreipiasi ne mūsų kompetencijos klausimais, todėl nukreipiame tinkama linkme. Kaip jau buvo minėta, 2017 metais daugiausia skundų gauta dėl dvinarės rinkliavos už atliekų tvarkymą, taip pat dėl neteisingai taikytų nuo 2017 m. birželio 1 d. pasikeitusių šalto vandens kainų, dėl mokesčio lengvatų taikymo už ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo įstaigose ugdomus vaikus ir kt.

BENDRADARBIAVIMAS, PREVENCINĖS PRIEMONĖS, VEIKLOS SKLAIDA

Kontrolės ir audito tarnyba atskaitinga Savivaldybės tarybai. Bendradarbiaudami su Savivaldybės taryba, teikiame sprendimams priimti reikalingas išvadas, informuojame apie auditų metu nustatytas negeroves, siūlome priimti, pakeisti, sprendimus, tuo siekdami didinti audito poveikį, skatinti teisingą, taupų, efektyvų ir racionalų viešųjų finansų ir turto valdymą. Kasmet Savivaldybės tarybai pateikiame Kontrolės ir audito tarnybos veiklos ataskaitą, kurioje ne tik išdėstome per metus nuveiktus darbus, bet ir atkreipiame dėmesį į spręstinas problemas.

Visą atliktų auditų medžiagą pateikiame Savivaldybės merui, Administracijos direktoriui, atkreipiame dėmesį į spręstinas problemas.

Kontrolės ir audito tarnybos strateginis partneris – Kontrolės komitetas. Metų pradžioje pateikėme Kontrolės komitetui svarstyti Kontrolės ir audito tarnybos 2017 metų Savivaldybės biudžeto asignavimų poreikio projektą, 2016 metų Kontrolės ir audito tarnybos veiklos ataskaitą, metų pabaigoje Kontrolės komitetas svarstė Kontrolės ir audito tarnybos 2017 metų veiklos plano pakeitimo projektą ir jam pritarė, taip pat pritarė 2018 metų veiklos plano projektui.

Kontrolės komitetui teikiame visą auditų ir patikrinimų medžiagą, atkreipiame dėmesį į tas rekomendacijas, kurių įgyvendinimas dėl vieno ar kito priežasties stringa. Kontrolės komiteto sprendimu, nuo 2017 metų antro pusmečio, kas ketvirtį teikiame detalią informaciją apie audituotiems subjektams pateiktų pastebėjimų įgyvendinimą. Kontrolės komitetas analizuoja jų neįgyvendinimo priežastis, išklauso atsakingų asmenų paaiškinimus. 2017 metais teko kreiptis į Kontrolės komitetą pagalbos dėl audituojamo subjekto dokumentų ir duomenų nepateikimo. Įsitikinome, kad bendradarbiavimas su Kontrolės komitetu mums padeda pasiekti, kad audituojami subjektais įsiklausytų į mūsų pastabas ir įgyvendintų rekomendacijas.

Tiek Valstybės kontrolė, tiek savivaldybių Kontrolės ir audito tarnybos, atlikdamos išorės auditą, vadovaujasi tais pačiais Valstybinio audito reikalavimais Tarptautiniais audito standartais ir metodikomis. Keitimasis patirtimi – svarbiausia bendradarbiavimo kryptis, todėl 2017 metais vykusiuose renginiuose dalijomės žiniomis, audito teorijos

patirtimi. 2017 metų pradžioje suorganizuotame pasitarime Valstybės kontrolė pristatė auditų strategiją ir sritis, kad nedubliuotume darbų savivaldybėse, o atlikę auditus, galėtume pasidalinti rezultatais. Savivaldybių kontrolierių konferencijoje Valstybės kontrolė pristatė savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų 2016 m. išorinės peržiūros ataskaitą.

Bendradarbiaujame su Savivaldybės administracijos Centralizuotu vidaus audito skyriumi: apsiškiame veiklos planais, kad nedubliuotume darbų tose pačiose įstaigose, o jeigu sutampa audito subjektas ir tikslai – pasidaliname audito rezultatais.

Glaudūs bendradarbiavimo ryšiai mus sieja su audituojamais subjektais – įstaigų, skyrių vadovais, finansininkais, kitais specialistais, nes mūsų tikslai bendri – užtikrinti, kad Savivaldybės lėšos ir turtas būtų valdomi teisėtai, efektyviai ir rezultatyviai, o ataskaitose pateikti duomenys būtų teisingi. Turime sukaupę pakankamai žinių ir patirties, kuria galime dalytis su audituojamais subjektais, stebėti jų veiklos rezultatus ir pasikeitimus, teikti pasiūlymus dėl veiklos rezultatų tobulinimo. Seminarų ir mokymų metu įgytomis žiniomis pasidalijame su rajono biudžetinių įstaigų vadovais, buhalteriais juos konsultuodami, padėdami išspręsti iškilančias problemas.

Vykdydami Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 20 punktą, teikiame informaciją apie teiktas išvadas ir rekomendacijas Vyriausybės atstovui.

Savivaldybių kontrolierių asociacijos (toliau – Asociacija) veikloje dalyvaujame nuo jos susikūrimo, t.y. nuo 1998 metų. Veikla Asociacijoje – tai visų pirma bendradarbiavimas su kitų savivaldybių Kontrolės ir audito tarnybomis – pasidaliname patirtimi, aptariame dažniausiai pasitaikančius pažeidimus, kitus aktualius klausimus. Tobulinant viešojo sektoriaus audito kokybę, Asociacija išsiaiškina poreikius ir organizuoja mokymus, susitikimus su valstybinių institucijų specialistais. Jau daugiau kaip dešimt metų Asociacija yra Europos Sąjungos Europos regionų išorės audito institucijų organizacijos – EURORAI narė. Asociacijos atstovai dalyvauja EURORAI darbe ir įgyja tarptautinės patirties audito srityje, kuria pasidalija su visais asociacijos nariais.

Pasvalio ligoninė ir Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras yra finansinių ataskaitų konsolidavimo procese dalyvaujančios viešosios sveikatos priežiūros įstaigos. Siekdami nedubliuoti darbo ir racionaliai panaudoti savo žmogiškuosius išteklius, bandėme užmegzti bendradarbiavimą su šias įstaigas audituojančiais nepriklausomais auditoriais. Tenka apgailestauti, kad šis bandymas buvo nesėkmingas.

Nuolat skatiname visuomenės domėjimąsi atliekamu darbu ir jo rezultatais, todėl interneto svetainėje www.pasvalys.lt skelbiame metinius Planus ir ataskaitas, audito ataskaitas, išvadas bei kitą informaciją apie Kontrolės ir audito tarnybos veiklą, o Veiklos ataskaitos santrauką publikuojame rajono laikraštyje „Darbas“.

ĮSTAIGOS REIKALŲ TVARKYMAS

Kaip ir kasmet, 2017 metais parengėme Kontrolės ir audito tarnybos veiklos ataskaitą už 2016 metus ir pateikėme Savivaldybės tarybai.

2017 metais įsisavinome elektroninę dokumentų valdymo sistemą ir visus dokumentus tvarkome šioje sistemoje. Vykdomė įstaigos vidaus administravimą. Parengta ir pateikta Savivaldybės merui kontrolieriaus tarnybinės veiklos ataskaita už 2017 metus, valstybės tarnautojo tarnybinės veiklos vertinimo išvada.

2017 metais parengėme ir archyviniam saugojimui perdavėme Kontrolės ir audito tarnybos 2015 metų dokumentų bylas, kaip reikalauja Dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklės.

AUDITO REZULTATAI

Pastebėjimus audituojamiems subjektams teikiame raštu ir žodžiu viso audito metu tam, kad jie galėtų klaidas ir neatitikimus ištaisyti iki audito pabaigos ir kuo mažiau klaidų liktų metiniuose ataskaitų rinkiniuose. Jei neištaisomi iki tol, kol pasirašoma audito ataskaita, reikšmingi pastebėjimai surašomi į audito ataskaitą. 2017 metais, atlikdami auditus ir patikrinimus, subjektams parašėme 40 raštų, kuriuose pateikėme beveik 300 pastebėjimų ir rekomendacijų. Daugiausia rekomendacijų teikėme dėl vidaus kontrolės sistemos stiprinimo, darbo teisinių santykių įforminimo, darbo užmokesčio nustatymo ir apskaičiavimo klaidų. Iki audito ataskaitų surašymo buvo įgyvendinta 53 proc. rekomendacijų.

	2015	2016	2017
<i>Pateikta rekomendacijų</i>	270	300	278
<i>Rekomendacijų įgyvendinimo dalis (proc.)</i>	98	91	53

Neištaisytus pažeidimus ir neatitikimus galima suskirstyti į dvi grupes: pirma – tai jau įvykę faktai, kurių dėl pasikeitusių aplinkybių ar praleistų terminų ištaisyti nebegalima (nesuderinti įsiskolinimai, neatlikta ar netinkamai atlikta metinė turto ir įsipareigojimų inventorizacija, neįvertintas turto ir skolų nuvertėjimas, finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose parodyti neteisingi duomenys, ne laiku atlikti tam tikri juridiniai veiksmai ir kt.); antra – kurių dėl įvairių priežasčių audituotų subjektų vadovai nespėjo ar nesugebėjo ištaisyti. Rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenai skiriame ypač daug dėmesio ir laiko. Nuolatinėmis, kryptingomis ir atkakliomis priemonėmis siekiame, kad rekomendacijų įgyvendinimas būtų orientuotas į laukiamą rezultatą, o ne procesą. Kai kurios rekomendacijoms įgyvendinti reikia laiko, finansinių išteklių, todėl apie jų įgyvendinimą galima kalbėti tik praėjus dvejiems– trejiems metams, o kai kurioms reikia ir ilgesnio laiko. 2015–2016 metais teiktų rekomendacijų stebėseną parodė, kad jų įgyvendinimas siekia daugiau kaip 90 procentų. Detali informacija pateikta 2 priede.

Vienas iš svarbiausių audito tikslų – skatinti teigiamą poveikį finansų valdymo ir kontrolės sistemai, daryti įtaką sisteminių problemų sprendimui. Stebėseną parodė, kad

didžioji dalis Savivaldybės finansų, turto valdymo ir apskaitos problemų sprendžiama sėkmingai – pradėti spręsti Pasvalio kultūros centro struktūros optimizavimo klausimai; pakeisti Savivaldybės viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų įstatai, patvirtinta valdymo struktūra ir pareigybių sąrašai, išlaidų darbo užmokesčiui ir medikamentams normatyvai; pastebėjome pirmuosius pozityvius pokyčius Savivaldybės strateginio planavimo srityje, nors tam, kad sukurti skaidrų, kaštų ir naudos analizės metodu pagrįstą ir į veiklos rezultatus orientuotą Savivaldybės finansų valdymą, formuojant Savivaldybės biudžetą būtina iškelti aiškius tikslus, numatyti siektinus rezultatus ir laukiamą poveikį.

Auditų ir vertinimų rezultatais siekiame keisti viešojo sektoriaus požiūrį į atskaitingumą, skaidrumą, pažangą ir tinkamą išteklių paskirstymą bei valdymą, skatinti sprendimus priimti tik tinkamai įvertinus jų būtinumą, būsimą naudą, teigiamą ar neigiamą poveikį.

Prieš ketvertą metų, mūsų skatinama, Savivaldybės administracija žengė nelengvą žingsnį pertvarkant seniūnijų apskaitos organizavimą, kuris, dabar jau užtikrintai galime patvirtinti, pasiteisino: Savivaldybės administracijos finansinių ataskaitų rinkiniai parengiami laiku ir pagal apskaitos duomenis; sumažėjo kaštai (dirba mažiau apskaitos darbuotojų, dėl sumažėjusio darbo vietų skaičiaus mažesni buhalterinės programos administravimo mokesčiai ir t.t.).

Šiandien keliame dar vieną drąsą – Savivaldybės biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos funkcijų konsolidavimo idėją. Atlikdami auditus jau eilę metų pastebime, kad įstaigoms susirasti tinkamą buhalterį darosi vis sunkiau. Ir šiais metais prasčiausi rezultatai tose įstaigose, kur per metus buhalteriai pasikeitė po kelis kartus (Saločių Antano Poškos, Pajiešmenių pagrindinėse mokyklose). Rajone pastebėjome atvejų, kai tas pats buhalteris tvarko trijų, ar net keturių biudžetinių įstaigų apskaitą. Buhalterių darbo krūviai nėra proporcingi didelėse ir mažose biudžetinėse įstaigose. Dėl to manome, kad Savivaldybės biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos funkcijų konsolidavimas leistų efektyviau dirbti ir užtikrinti geresnę apskaitos duomenų kokybę, bei sutaupyti biudžeto lėšų vidaus administravimui. Manome, kad būtų galima konsoliduoti ir kitas bendrąsias funkcijas, taip pat ir ūkines. Juk kiekviena įstaiga valdo ilgalaikį ir trumpalaikį turtą, patalpas, įdarbina elektrikus, ūkvedžius, valytojus ir dar aibę įvairių darbuotojų turtui prižiūrėti bei tvarkyti.

Stebėsenos rezultatai

Stebėseną parodė, kad 2015-2016 metais audituotos įstaigos atsižvelgė į beveik visus pastebėjimus, išskyrus tuos, kur reikalinga politinė valia ar didesni finansiniai ištekliai.

Iki šiol Pasvalio Lėvens pagrindinės mokyklos Ustukių skyriuje, Daugėnų pagrindinėje mokykloje neišspręstas neracionalaus šildymo klausimas.

Nepakankamai sparčiai Savivaldybėje vyksta registruotino Savivaldybės nekilnojamojo turto įregistravimas viešuosiuose registruose, naudojamos valstybinės žemės sklypų, kapinių, kelių, gatvių registruotinių daiktinių teisių įforminimas, nors Savivaldybės administracija buvo įsipareigojusi iki 2017-12-31 parengti dokumentų sutvarkymo, įregistravimo, apskaitymo strategiją bei finansavimo šaltinius. Nesprendžiamas Savivaldybės nebetinkamo naudoti ir nereikalingo nekilnojamojo turto likimas.

Kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos patvirtino Valstybinės ir vietinės reikšmės kelių turto valdymo informacinės sistemos nuostatus, pagal kuriuos Savivaldybės privalės pateikti tikslus ir teisingus duomenis apie vietinės reikšmės kelius ir gatves. Savivaldybėje neatlikta vietinės reikšmės kelių ir gatvių techninė inventORIZACIJA, jie neįregistruoti Nekilnojamojo turto registre, neįteisinta valstybinės žemės, esančios po vietinės reikšmės keliais ir gatvėmis ir kitais statiniais naudojimo teisė, nepradėti vietinės reikšmės kelių ir gatvių būklės stebėsenos (monitoringo) sistemos kūrimo darbai, todėl šiuo metu Savivaldybės turimais duomenimis apie vietinės reikšmės kelius ir gatves pasitikėti negalima.

Kaip ir ankstesniais, taip ir šiais metais sakome, kad Savivaldybėje vidaus kontrolės priemonės nėra pakankamos ir veiksmingos: neparengta vieninga apskaitos politika visiems Savivaldybės konsoliduojamiems subjektams; nepakankamas dėmesys skiriamas metinei turto inventORIZACIJAI; nepaskirtas atsakingas apskaitos ir finansų srities specialistas už Savivaldybėje naudojamos vieningos finansų ir apskaitos programos administravimą, todėl pasitaikančias programos klaidas taiso ir iškilusias problemas sprendžia kiekviena įstaiga savarankiškai; neatsakingas požiūris skiriant priemokas bei išmokas darbuotojams Savivaldybės administracijoje, nors kažin ar tai galima priskirti tik vidaus kontrolės trūkumui.

2017 metais atliktų sisteminių auditų metu išryškėjusios problemos

Atlikę Savivaldybės biudžetinėse įstaigose komandiruočių ir kvalifikacijos tobulinimo teisėtumo vertinimą nustatėme, kad :

- ✓ nėra bendrų Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo principų apmokant dienpinigius komandiruojamiems darbuotojams į užsienį. Savivaldybės įstaigos darbuotojams mokėjo skirtingo dydžio dienpinigius (nuo 100 iki 10 proc. nustatytos maksimalios dienpinigių normos) net ir tuo atveju, kai darbuotojai komandiruojami į tą pačią užsienio šalį ir į tą patį renginį, kurio organizatoriai padengė visas dalyvių išlaidas, nors Dienpinigių mokėjimo tvarkos aprašas numato galimybę maksimalią dienpinigių normą sumažinti, atsižvelgiant į renginio organizatorių nustatytas aprūpinimo sąlygas.

- ✓ nuo 2017 m. liepos 1 d. įsigaliojus Darbo kodeksui, komandiruotėje esantiems darbuotojams neteisingai traktuojamas darbo laikas, neteisingai kompensuojama už darbą poilsio ir švenčių dienomis;

- ✓ dažnai pasitaiko, kad darbuotojo komandiravimas vienai dienai nesuderinamas su vadovu.

Audito rezultatai darbo užmokesčio ir išeitinių išmokų nustatymo bei išmokėjimo Savivaldybės biudžetinėse įstaigose parodė, kad:

- ✓ beveik visoms įstaigoms nuo 2017 m. vasario 1 d. įsigaliojusi darbo apmokėjimo sistema buvo iššūkis, nes klaidų ir neatitikimų priskiriant darbuotojų pareigybes lygiui ir kategorijai, apskaičiuojant stažą, pagal naujus kriterijus perskaičiuojant darbo užmokestį ir t.t. neišvengė;

- ✓ kitas iššūkis – nuo 2017 m. liepos 1 d. įsigaliojęs Darbo kodeksas, kurio atskirų nuostatų taikymo paaiškinti nesiryžo net jo kūrėjai, todėl ir mes Darbo kodekso naujovių taikymo teisingumą vertinome atsargiai;

- ✓ išeitines išmokas atleistiems darbuotojams neteisingai nustatė dvi įstaigos – Pajiešmenų pagrindinė mokykla (neteisingai nurodytas atleidimo pagrindas) ir Savivaldybės administracija (skirtos didesnės nei numato Įstatymas išeitinės kompensacijos atleistiems valstybės tarnautojams), o Grūžių vaikų globos namai išeitinę išmoką neteisingai apskaičiavo. Pajiešmenų pagrindinė mokykla ir Grūžių vaikų globos namai klaidas ištaisė, o Savivaldybės administracija pažeidimo nepripažino, dėl to nesiėmė jokių priemonių 7,3 tūkst. Eur padaryta žalai biudžetui atlyginti. Atkreipiame dėmesį, kad Savivaldybės administracija ne pirmi metai atsisako atlyginti Savivaldybės biudžetui padarytą žalą dėl neteisėtų darbo užmokesčio išmokų.

SVARBIOMS SRITIMS – IŠSKIRTINIS DĖMESYS

Nuolat stebime ir vertiname pokyčius viešajame sektoriuje, kad galėtume kuo anksčiau išvengti besiformuojančius iššūkius ir perspėti atsakingus subjektus apie galimas rizikas.

Atsižvelgdami į stebėsenos rezultatus ir Savivaldybės turto valdymo iššūkius, kaip ir kasmet, išskirtinį dėmesį skirsime šios srities nagrinėjimui. Ne mažesnę dėmesį skirsime racionaliam finansinių išteklių panaudojimo vertinimui. Matome, kad nėra pakankamai pagrįstas viešojo sektoriaus darbuotojų poreikis, pastebime funkcijų dubliavimo atvejus, nėra užtikrintas ir efektyvus mokymui skirtų biudžeto lėšų panaudojimas. Atlikdami finansinius auditus didžiausią dėmesį skirsime vidaus kontrolės aplinkai ir jos patikimumui įvertinti.

Audito temas ir subjektus atsirinksime stebėdami asignavimų valdytojų vidaus kontrolės sistemos funkcionavimą, vertindami rizikas. Tai apima nuolatinį asignavimų ir turto valdytojų veiklos stebėjimą, sistemingą duomenų rinkimą, kaupimą ir apibendrinimą, kurie atskleidžia pagrindines rizikas. Susisteminę visą surinktą informaciją atsakingai ją įvertinsime ir parengsime 2018 metų audito strategiją, kuri leis racionaliai panaudoti turimus išteklius ir užtikrins audito kokybę.

Toliau rūpinsimės atliekamo audito kokybe, kurią gali užtikrinti tik aukštos kvalifikacijos, daug žinių turintys specialistai. Kelsime kvalifikaciją, tobulinsime audito atlikimo metodus. Sieksime būti ne tik vertintojais, bet ir aktyviais patarėjais ir pagalbininkais, skatinančiais viešojo sektoriaus pažangą, stiprinsime bendradarbiavimą su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, komunikavimą su audituojamais subjektais, Savivaldybės administracija ir prevencinį audito poveikį.

2017 metais pastebėjome teigiamus pokyčius įgyvendinant auditų rekomendacijas, bet pokyčiai galėtų būti reikšmingesni, jei į rekomendacijų įgyvendinimą būtų žvelgiama sistemiškai, nes tik bendras viešojo sektoriaus institucijų darbas gali duoti laukiamą poveikį. Veikdami kartu, puoselėdami pagarba ir pasitikėjimu grįstus santykius su suinteresuotomis šalimis, siekiame bendro tikslo.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė.

1 PRIEDAS

**KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS VALSTYBĖS TARNAUTOJŲ
KVALIFIKACIJOS TOBULINIMAS 2017 METAIS**

Eil. Nr.	Kvalifikacijos tobulinimo priemonės pavadinimas	Data	Išklausa akademinių valandų	Kvalifikacijos tobulinime dalyvavę valstybės tarnautojai
1.	Seminaras "Darbo apmokėjimo reforma viešajame sektoriuje nuo 2017 m. vasario 1 d."	2017 m. vasario 15 d.	12	R. Juodokienė I. Paliukėnaitė
2.	Seminaras „VSS darbo apmokėjimo tvarka nuo 2017-01-01, VSAFAS ir kiti aktualūs pasikeitimai“	2017 m. kovo 7 d.	10	R. Juodokienė I. Paliukėnaitė
3.	Seminaras „Viešųjų pirkimų įstatymo pakeitimai“	2017 m. birželio 5 d.	12	R. Juodokienė I. Paliukėnaitė
4.	Mokymai „Investicijų projektų socialinė ekonominė nauda bei rizikų paskirstymas tarp partnerių bei rizikų įtaka sėkmingam partnerystės projektų įgyvendinimui“	2017 m. birželio 7 d.	12	R. Juodokienė I. Paliukėnaitė
5.	Mokymai „Veiklos auditas. Ar sudarytos sąlygos viešojo sektoriaus vidaus kontrolės sistemai efektyviai veikti?“	2017 m. birželio 8 d.	12	R. Juodokienė I. Paliukėnaitė
6.	Gerosios praktikos sklaida „SKAT žingsniai audito efektyvumo link“	2017 m. birželio 9 d.	12	R. Juodokienė I. Paliukėnaitė
7.	Seminaras „Darbo apmokėjimo pertvarka viešajame sektoriuje 2017–2018 m.: naujos redakcijos Darbo kodeksas nuo 2017-07-01 ir formuojama skaičiavimo praktika“	2017 m. birželio 27 d.	6	I. Paliukėnaitė
8.	Seminaras „Naujojo darbo kodekso taikymo ypatumai ir praktika viešajame sektoriuje“	2017 m. rugsėjo 12 d.	12	R. Juodokienė I. Paliukėnaitė
9.	Seminaras „Naujasis Darbo kodeksas, 2017“	2017 m. rugsėjo 26 d.	12	R. Juodokienė I. Paliukėnaitė
10.	Auditų metodikos pakeitimų pristatymas	2017 m. spalio 17 d.	6	R. Juodokienė I. Paliukėnaitė
11.	Seminaras "Viešųjų pirkimų auditas ir kontrolė"	2017 m. spalio 26 d.	16	R. Juodokienė I. Paliukėnaitė
12.	Valstybės kontrolės konferencija „Signals: valstybės biudžeto valdysenos ir švietimo bei bendrojo ugdymo problemos“	2017 m. lapkričio 28 d.	8	R. Juodokienė
13.	Mokymai „Audito ataskaitų rašymas“	2017 m. gruodžio 14 d.	8	I. Paliukėnaitė

2 PRIEDAS

**INFORMACIJA APIE AUDITUOTIEMS SUBJEKTAMS PATEIKTŲ
PASTEBĖJIMŲ IR REKOMENDACIJŲ STEBĖSENOS REZULTATUS**

Eil. nr.	Audituoto subjekto pavadinimas/ pastebėjimai ir rekomendacijos	Informacija apie įgyvendinimą
2015 metai		
1.	PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA <i>2014 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo, konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais audito ataskaita 201 -07-15 Nr. A-11</i>	
1.1.	Biudžetinių įstaigų ir Savivaldybės administracijos apskaitos politikų nevienodumas apsunkina finansinių ataskaitų rinkinių supratimą jas analizuojant atskirai, dėl to neužtikrinami Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme įtvirtinti atsargumo ir/ar palyginamumo principai.	<i>Neatsižvelgta</i>
1.2.	Išlieka formalus požiūris į turto valdymą – neužtikrinama, kad turtas būtų valdomas teisėtai, siekiant maksimalios naudos. Dalis apskaityto registruotino nekilnojamojo turto neįregistruota viešuosiuose registruose kaip reikalauja teisės aktai, nepakankamai sparčiai Savivaldybėje vyksta naudojamos valstybinės žemės sklypų ir kitų registruotinių daiktinių teisių įforminimas. Įstaigos, perduodamos laikinai naudotis panaudos ar kitais pagrindais Savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turtą, neužtikrina turto apsaugos, nes nekontroliavo, ar turto gavėjai laikosi sutarčių reikalavimų, ar savo lėšomis apdraudė gautą turtą, panaudos sutartyse nenustatė pareigos panaudos gavėjui apdrausti gautą turtą, kaip nustato Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais įstatymas.	<i>Neatsižvelgta</i>
1.3.	Inventorizacijos atliekamos formaliai. Iki šiol neišspręstas klausimas dėl Savivaldybės funkcijoms atlikti nereikalingo ar nenaudojamo (negalimo naudoti) Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nekilnojamojo turto tolimesnio panaudojimo, nurašymo ar realizavimo ir taip nesivadovaujama Valstybės ir savivaldybių turto valdymo ir disponavimo jais įstatymo 9 straipsnyje įtvirtintais visuomeninės naudos, efektyvumo ir racionalumo principais.	<i>Neatsižvelgta</i>
1.4.	Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai, skaičiuodami darbuotojų darbo užmokesčio poreikį 2014 metams nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta Valstybės tarnautojų ir darbuotojų, gaunančių darbo užmokestį iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų ir valstybės pinigų fondų, darbo užmokesčio fondo apskaičiavimo metodika.	<i>Neatsižvelgta</i>

2016 metai		
2.	PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA <i>2015 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo, konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo audito ataskaita 2016-07-14 Nr. 12</i>	
2.1.	Konsoliduojamų subjektų apskaitos politikų nevienodumas apsunkina finansinių ataskaitų rinkinių supratimą jas analizuojant atskirai, dėl to neužtikrinami Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme įtvirtinti atsargumo ir/ar palyginamumo principai. Nuo 2016 m. teisės aktuose numatyta prievolė apskaitos politiką ir sąskaitų planą suderinti su kontroliuojančiu subjektu, tačiau iki šiol biudžetinių įstaigų apskaitos politikos ir sąskaitų planai nėra suderinti.	Neatsižvelgta
2.2.	Buhalterinės apskaitos tvarkymas ne buhalterinės apskaitos programa didina klaidų ir neteisingų duomenų finansinių ataskaitų rinkiniuose pateikimo riziką. Apskaitos programos dar neįsisavino keturios Savivaldybės biudžetinės įstaigos	Iš dalies atsižvelgta
2.3.	Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai, skaičiuodami darbuotojų darbo užmokesčio poreikį 2015 metams nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta Valstybės tarnautojų ir darbuotojų, gaunančių darbo užmokestį iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų ir valstybės pinigų fondų, darbo užmokesčio fondo apskaičiavimo metodika.	Neatsižvelgta
2.4.	Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės administracijoje skiriant priemokas valstybės tarnautojams nesilaikoma Valstybės tarnybos įstatymo nuostatų, reglamentuojančių priemonių skyrimą: įsakymuose nurodomas neteisingas priemonės teisinis pagrindas, neatsižvelgiama į įstatymo nustatytą maksimalią vienerių metų priemonių mokėjimo trukmę. Vienam valstybės tarnautojui priemoka skirta už jo pareigybės aprašyme nustatytų funkcijų vykdymą, neteisėtai išmokėta 890,58 Eur priemoka ir priskaičiuota 276,08 Eur VSD įmokų. Biudžetui padaryta 1.166,66 Eur žala.	Žala nepadengta
2.5.	Įstaigos neužtikrino Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 9 straipsnyje nustatytų visuomeninės naudos, efektyvumo, racionalumo, viešosios teisės principų laikymosi, nes prieš sudarydamos panaudos sutartis nepareikalavo iš panaudos gavėjų pateikti rašytinį įsipareigojimą panaudoti savo lėšas perduoto nekilnojamojo daikto einamajam ir statinio kapitaliniam remontui, kito ilgalaikio materialiojo turto remontui atlikti; subjektams leido naudotis Savivaldybės turtu neatlygintinai ir gauti naudą, o Savivaldybė negavo pajamų už turto nuomą, nekontroliavo, kaip laikomasi sutartinių įsipareigojimų, neužtikrino turto apsaugos.	Atsižvelgta tik iš dalies
2.6.	Dalis apskaityto registruotino Savivaldybės nekilnojamojo turto neįregistruota viešuosiuose registruose, kaip reikalauja teisės aktai. Nepakankamai sparčiai Savivaldybėje vyksta naudojamos valstybinės žemės sklypų, kapinių, registruotinių daiktinių teisių įforminimas. Administracija įsipareigojo iki 2017-12-31 parengti dokumentų sutvarkymo, įregistravimo, apskaitymo strategiją bei finansavimo šaltinius.	Neįgyvendinta
2.7.	Savivaldybėje turto inventorizacijos atliekamos formaliai, nesivadovaujant Inventorizacijos taisyklėmis. Iki šiol neišspręstas klausimas dėl Savivaldybės funkcijoms atlikti nereikalingo ar nenaudojamo (negalimo naudoti) Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nekilnojamojo ir kito turto tolimesnio panaudojimo, nurašymo ar realizavimo. Ne visose įstaigose atliekama įsipareigojimų	Neatsižvelgta, išskyrus tai, kad nenaudojamas nekilnojamasis turtas surašytas į atskirus aprašus

	inventorizacija.	
2.8.	Asignavimų valdytojai, naudodami Savivaldybės biudžeto asignavimus ir prisiimdami išpareigojimus, neužtikrino biudžetinės drausmės ir Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme nustatytos asignavimų valdytojų pareigos – biudžeto asignavimus naudoti teisėtai, ekonomiškai ir efektyviai ir rezultatyviai savo vadovaujamos įstaigos programoms vykdyti.	<i>Iš dalies atsižvelgta</i> <i>Neišspręstas Ustukių mokyklos šildymo kaštų klausimas</i>
2.9.	Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimo efektyvumas ir skaidrumas neužtikrinamas, dėl to, kad Savivaldybė neturi išsamios ir patikimos informacijos apie Savivaldybei nuosavybės teise priklausančius kelius, jų būklę ir pokyčius, vangiai vyksta šių kelių inventorizacija ir teisinis registravimas, nesukurta vietinės reikšmės kelių būklės stebėsenos (monitoringo) sistema, nenustatomas ir neanalizuojamas realus šių kelių ir gatvių priežiūros ir plėtros finansavimas bei lėšų poreikis. <i>Administracija išipareigojo iki 2017-12-31 organizuoti Kelių būklės stebėsenos aprašo sukūrimo viešąjį pirkimą</i>	<i>Neįgyvendinta</i>
2.10	Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšomis seniūnijoje atlikti darbai 2015 metais nedetalizuoti pagal kelius ir gatves nei sutartyje, nei atliktų darbų aktuose, nederinti su seniūnu.	<i>Įvertinsime kito audito metu</i>
2.11.	Nei darbų pirkimo dokumentuose, nei su rangovu sudarytose sutartyse nedetalizuota kelių priežiūros darbų apimtis pagal seniūnijas.	<i>Įvertinsime kito audito metu</i>
3.	PASVALIO LOPŠELIS- DARŽELIS „ŽILVITIS“ <i>Kontrolės ir audito tarnybos raštas 2016-09-27 Nr. KS-69</i>	
	Darželio patvirtinta apskaitos politika ir sąskaitų planas nėra suderinti su konsoliduojančiu subjektu, nesivadovauta Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių 11 punktu.	<i>Neatsižvelgta</i> <i>Laukiama savivaldybės vieningos apskaitos politikos</i>
4.	PASVALIO KULTŪROS CENTRAS <i>2016 metų finansinio (teisėtumo) audito ataskaita 2017 m. kovo 31 d. Nr. A-6</i>	
4.1.	Pagal savivaldybės mero potvarkį (2016-02-25 Nr. MA-8) darbuotojas išleistas į komandiruotę kovo 1-3 ir 7-8 dienomis. Darbo laiko apskaitos žiniaraštyje komandiruotė kovo 1-3 d. nepažymėta. Išmokėti dienpinigiai 28,5 Eur, nors Mero potvarkyje nurodyta, kad komandiruotės išlaidas (apgyvendinimas, maitinimas) apmoka Lietuvos liaudies kultūros centras.	<i>Neteisėtai išmokėti dienpinigiai negrąžinti</i>
4.2.	Pagal savivaldybės mero potvarkį (2016-03-25 Nr. MA-15) darbuotojas siųstas į seminarą-stažuotę Italijoje 2016 m. balandžio 2-9 dienomis, apmokant dienpinigius, o už darbą poilsio dienomis (balandžio 2, 3, 9 d.) kompensuoti pridedant tris kalendorines dienas prie kasmetinių atostogų. Darbo laiko apskaitos žiniaraštyje komandiruotė nepažymėta, už darbą poilsio dienomis neapmokėta.	<i>Neatsižvelgta</i>
4.3.	Užtikrinti, kad visos apskaitos sritys bei apskaitos registrai būtų tvarkomi buhalterinės apskaitos programa.	<i>Vertinsime kito audito metu</i>
4.4.	Ieškoti būdų, kaip gauti dalines pajamas už skyriuose vykstančius komercinius renginius (žr. 3.7. pastebėjimas).	<i>Įgyvendinimo terminas iki 2018 m. II pusmečio</i>
4.5.	Spręsti Kultūros centro struktūros optimizavimo klausimą (žr. 4.1. pastebėjimas).	<i>Įgyvendinimo terminas nuo 2015 m. iki 2022 m.</i>
4.6.	Kultūros centro patvirtinta apskaitos politika ir sąskaitų planas nėra suderinti su konsoliduojančiu subjektu, nesivadovauta Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių 11 punktu.	<i>Neatsižvelgta</i> <i>Laukiama savivaldybės vieningos apskaitos politikos</i>
4.7.	Kultūros centras nesivadovavo Viešojo sektoriaus atskaitomybės	<i>Vertinsime kito audito metu</i>

	įstatymu ir Inventorizacijos taisyklių nuostatomis, nes neinventorizavo išpareigojimų (sukauptų nepanaudotų atostogų rezervo, gautinų, mokėtinų sumų). Apskaitos registro Didžioji knyga duomenimis, su darbo santykiais susijusių išpareigojimų (sąskaitų kreditas 692-693) nėra.	metu
4.8.	Centras nepateikė duomenų apie pramoginių bilietų apskaitą įstaigos užbalansinėje sąskaitoje.	Vertinsime kito audito metu
4.9.	Numatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų kasos operacijų, pajamų, bilietų apskaitos ir naudojimo teisingumą; (žr. 3.1.-3.6., 3.8., 3.9. pastebėjimai)	Formaliai procedūros nustatytos, bet jos veikia nepatikimai, nes stebėsenos metu nustatyta neatitikimų
5.	PASVALIO KRAŠTO MUZIEJUS	
	2016 metų finansinio (teisėtumo) audito ataskaita 2017 m. kovo 31 d. Nr. A-5	
5.1.	Suformuoti, įregistruoti Nekilnojamojo turto kadastrę, sudaryti panaudos sutartį, įregistruoti Nekilnojamojo turto registre ir apskaityti įstaigos apskaitos registruose valstybinės žemės sklypą, esantį adresu Lėvens g., Pasvalyje (žr. pastebėjimas 3.5.).	Vyksta žemės sklypo formavimo procedūros Stebėsena tęsiama
5.2.	Muziejaus patvirtinta apskaitos politika ir sąskaitų planas nėra suderinti su konsoliduojančiu subjektu, nesivadovauta Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių 11 punktu.	Neatsižvelgta Laukiama savivaldybės vieningos apskaitos politikos
6.	DAUJŲNŲ PAGRINDINĖ MOKYKLA	
	2016 metų finansinio (teisėtumo) audito ataskaita 2017 m. kovo 31 d. Nr. A-3	
6.1.	Spręsti mokyklos šildymo optimizavimo klausimą	Neįgyvendinta
6.2.	patvirtinta apskaitos politika ir sąskaitų planas nėra suderinti su konsoliduojančiu subjektu, nesivadovauta Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių 11 punktu.	Neatsižvelgta Laukiama savivaldybės vieningos apskaitos politikos
2017 metai		
1.	PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA	
	2016 metų Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių, biudžeto ir turto naudojimo audito ataskaita 2017-07-14 Nr. A-9	
1.1.	Savivaldybės administracija neužtikrino priedų ir priemonių mokėjimo teisėtumo, dėl to Savivaldybės biudžetui padaryta 3,2 tūkst. Eur žala (Audito ataskaitos 7-8 pastebėjimai).	Neatsižvelgta
1.2.	įpareigoti UAB Pasvalio vandenys valdymo organus nustatyti paramos pagal Labdaros ir paramos įstatymą teikimo tvarką įmonėje.	Neatsižvelgta
1.3.	Siekiant Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo racionalumo ir efektyvumo, nedelsiant spręsti Lėvens pagrindinės mokyklos Ustukių skyriaus, Daujėnų pagrindinės mokyklos šildymo optimizavimo klausimą. (žr. audito ataskaitos 27 pastebėjimą).	Neatsižvelgta
1.4.	Parengti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių techninės inventorizacijos ir teisinio įregistravimo priemonių planą numatant lėšų šaltinius (žr. audito ataskaitos 21 pastebėjimas)	Neatsižvelgta
1.5.	Parengti Savivaldybės teritorijoje esančių kapinių žemės sklypų įregistruoti Nekilnojamojo turto registre planą numatant lėšų šaltinius (žr. audito ataskaitos 21 pastebėjimas)	Neatsižvelgta

1.6.	Spręsti klausimą dėl nereikalingo ar nenaudojamo (negalimo naudoti) Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto tolimesnio panaudojimo, nurašymo ar realizavimo (žr. audito ataskaitos 21 pastebėjimas)	Savivaldybės administracija 2018-01-12 raštu Nr. ARB-102 informavo, kad pasibaigus inventorizacijai BĮ pateikė Administracijai nereikalingo ar nenaudojamo turto inventorizacijos aprašus, pagal kuriuos sprendime apie jo likvidavimą arba pardavimą. <i>Stebėsena tęsiama</i>
1.7.	Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, užtikrinančias, kad visi Savivaldybės VSS apskaitą tvarkytų tik vieninga apskaitos programa, apskaitos duomenis į finansinių ataskaitų rinkinius perkeltų automatinio būdu (žr. audito ataskaitos 10 pastebėjimas)	Savivaldybės administracija 2018-01-12 raštu Nr. ARB-102 informavo, kad kreipėsi į UAB „Eksitonas“, kad būtų galima automatinio būdu teikti duomenis į VSAKIS. Šiuo metu pradėti derinti duomenys. <i>Stebėsena tęsiama</i>
1.8.	Ieškoti galimybių tobulinti taikomą apskaitos programą, kad būtų galima automatinio būdu teikti duomenis į VSAKIS (žr. audito ataskaitos 10 pastebėjimas)	
1.9.	Numatyti priemonės veiklos plano uždavinių įgyvendinimui, tikslų pasiekimui, kriterijus rezultatų įvertinimui. Užtikrinti Savivaldybės strateginių planų įgyvendinimo stebėseną. Nustatyti asignavimų valdytojų atsiskaitymo už metinių strateginių tikslų pasiekimo rezultatus formą (žr. ataskaitos 2 pastebėjimas)	<i>Igyvendinimo terminas iki 2018-05-01</i>
1.10.	Siekiant, kad į KFAR patektų tik teisingi duomenys, nustatyti vieningą apskaitos politiką visiems konsoliduojamiems subjektams (žr. audito ataskaitos 10 pastebėjimas)	Neatsižvelgta
1.11.	UAB „Pasvalio autobusų parkas“, UAB „Pasvalio butų ūkis“ ir UAB „Pasvalio knygos“ įstatuose nustatytas pagrindinis veiklos tikslas – pelno siekimas. Nors UAB „Pasvalio autobusų parkas“ ir UAB „Pasvalio butų ūkis“ įsteigtos viešųjų paslaugų teikimui ir jų pagrindinis veiklos tikslas turi būti viešųjų paslaugų teikimas, o ne pelno siekimas. patikslinti Savivaldybės kontroliuojamų uždarytų akcinių bendrovių (žr. audito ataskaitos 28 pastebėjimas)	Neatsižvelgta
Kontrolės ir audito tarnybos 2017-05-24 raštas Nr. KS-47		
1.12.	Savivaldybės kontroliuojamų įmonių tinklalapiuose viešinama tik dalis informacijos apie jų veiklą, o UAB „Pasvalio knygos“ ir UAB „Pasvalio autobusų parkas“ interneto tinklalapių net neturi, nesivadovaujama įstatymų nuostatomis (7 pastebėjimas).	Neatsižvelgta
2.	PASVALIO MUZIKOS MOKYKLA	
Kontrolės ir audito tarnybos 2017-10-25 raštas Nr. KS-83		
2.1.	Keičiant Savivaldybės tarybos 2017 m. birželio 20 d. sprendimu Nr. T1-154 patvirtintus Pasvalio muzikos mokyklos nuostatus siūlome atkreipti dėmesį į 30 p. netikslumus ir papildyti nuostatomis dėl direktoriaus pavadavimo jam laikinai nesant .	Bus atsižvelgta, kai keis nuostatus
2.2.	Peržiūrėti ir patikslinti Mokyklos vidaus tvarkos taisykles, patvirtintas	Atsižvelgta

	direktoriaus 2011-09-15 įsakymu DV-6a	
2.3.	Peržiūrėti ir patikslinti Direktoriaus 2017-03-31 įsakymu Nr. DV-16 patvirtintas Pasvalio muzikos mokyklos finansų kontrolės taisyklės.	<i>Atsižvelgta</i>
2.4.	Papildyti Direktoriaus 2017-03-28 įsakymu Nr. DV-15 patvirtintu Pasvalio muzikos mokyklos muzikos instrumentų nuomos tvarkos aprašu nustatytą tipinę muzikos instrumentų nuomos sutarties formą.	<i>Atsižvelgta</i>
2.5.	Muzikos mokyklos priedų, priemonių, vienkartinių išmokų ir materialinės pašalpos skyrimo tvarkos aprašas, patvirtintas Direktoriaus 2015-03-27 įsakymu Nr. DV-12 keistinas.	<i>Atsižvelgta</i>
2.6.	Muzikos mokyklos apskaitos dokumentų ir registrų saugojimo tvarka, patvirtinta direktoriaus 2013-09-30 įsakymu Nr. DV-43 keistina.	<i>Atsižvelgta</i>
2.7.	Parengti mokesčio už mokinių neformalųjį švietimą Pasvalio muzikos mokykloje lėšų panaudojimo tvarkos aprašą.	<i>Atsižvelgta</i>
2.8.	Sukurti teisės aktų reikalavimus atitinkančią Muzikos mokyklos internetinę svetainę ir joje skelbti visą privalomą informaciją.	<i>Atsižvelgta</i>
2.9.	Pakeisti darbuotojo K. P. darbo sutartis nustatant pagrindinę darbo sutartį ir susitarant dėl papildomų darbo funkcijų.	<i>Atsižvelgta</i>
2.10.	Pakeisti darbuotojo L.T. darbo sutartis nustatant pagrindinę darbo sutartį ir susitarant dėl papildomų darbo funkcijų.	<i>Atsižvelgta</i>
2.11.	Perskaičiuoti K.P darbo užmokestį nuo 2017 m. liepos 1 d. vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo 10 str. nuostatomis ir spręsti permokų grąžinimo klausimą.	<i>Atsižvelgta</i>
2.12.	Perskaičiuoti L.T. darbo užmokestį nuo 2017 m. liepos 1 d. vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo 10 str. nuostatomis ir spręsti permokų grąžinimo klausimą.	<i>Atsižvelgta</i>
2.13.	Spręsti mokytojo E.K. dirbtų poilsio dienų (vasario 9, 15 ir kovo 10 d.) apmokėjimo ir poilsio dienų kompensavimo klausimą.	<i>Atsižvelgta</i>
2.14.	Spręsti mokytojo R. M. dirbtos poilsio dienos (birželio 6 d.) apmokėjimo ir poilsio dienos kompensavimo klausimą.	<i>Atsižvelgta</i>
2.15.	Spręsti mokytojo E. A. dirbtos poilsio dienos (birželio 14 d.) apmokėjimo ir poilsio dienos kompensavimo klausimą.	<i>Atsižvelgta</i>
2.16.	Spręsti mokytojo B. P. dirbtų poilsio dienų (liepos 1 ir 2 d.) apmokėjimo ir poilsio dienos kompensavimo klausimą.	<i>Atsižvelgta</i>
2.17.	Apmokėti rašto 3.5.1 -3.5.8 ir 3.7.2 punktuose nurodytiems darbuotojams už darbą poilsio dienomis.	<i>Atsižvelgta</i>
2.18.	Nurodyti, kur ir koku pagrindu V.E. 2017 m. balandžio mėn. 28 d. Vyko. Paaiškinti, koku būdu komandiruotė buvo suderinta su Mokyklos direktoriumi.	<i>Paašškinta</i>
2.19.	Įsakymus dėl kasmetinių atostogų suteikimo darbuotojams rašyti prieš suteikiant atostogas vadovaujantis teisės aktų nuostatomis ir protingumo kriterijais. Papildomas poilsio dienas prie kasmetinių atostogų už dirbtas poilsio dienas nustatyti direktoriaus įsakymu ir jas apmokėti ir pažymėti darbo laiko apskaitos žiniaraštyje tik vadovaujantis direktoriaus įsakymu.	<i>Bus įvertinta kito audito metu</i>
2.20.	Panaikinti Mokyklos direktoriaus įsakymus 2017-01-17 įsakymus Nr. DA-21, DA-22 ir DA-24 kaip netekusius galios	<i>Atsižvelgta</i>
2.21.	Darbuotojų ligos atveju apskaičiuojant ligos išmoką už pirmas dvi dienas taikyti 80 proc. darbuotojo vidutinio darbo užmokesčio dydį.	<i>Atsižvelgta</i>
Kontrolės ir audito tarnybos raštas 2017-10-25 KS-83		
2.22.	Pagal panaudos sutartį iš Švietimo ir mokslo ministerijos gautą nešiojamąjį kompiuterį apskaityti nebalansinėje sąskaitoje.	<i>atsižvelgta</i>
2.23.	Mokyklos išlaidas už transporto paslaugas apskaityti išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje 2.2.1.1.30. "Kitos paslaugos".	<i>atsižvelgta</i>

2.24.	Siekiant užtikrinti Mokyklos veiklos viešumą ir skaidrumą, racionalų išteklių panaudojimą, Mokyklai keliamų uždavinių įgyvendinimą ir įvaizdžio formavimą, rekomenduojame, atsižvelgiant į Korupcijos prevencijos įstatymo nuostatas, Pasvalio rajono savivaldybės patvirtintuose teisės aktuose, susijusiuose su antikorupecine veikla, numatytas priemones, sukurti apgaulės ir korupcijos prevencijos sistemą Mokykloje.	atsižvelgta
2.25.	Siekiant stiprinti įstaigos vidaus administravimo ir dokumentų valdymo vidaus kontrolę, rekomenduojame nuo 2018 m. pilnai įsisavinti DVS.	atsižvelgta
Kontrolės ir audito tarnybos raštas 2017- 11-17 Nr. KS-93		
2.26.	Spręsti klausimą dėl neteisingai pritaikytų mokesčio už neformalųjį švietimą lengvatų ir dėl to negautų pajamų.	Iš dalies atsižvelgta, pakeista tvarka
2.27.	Peržiūrėti ir patikslinti Mokyklos direktoriaus 2013 m. birželio 17 d. įsakymu Nr. DV-26 patvirtintą Pasvalio muzikos mokyklos mokesčio už neformalųjį švietimą mokėjimo tvarką	atsižvelgta
2.28.	Mokykla turi 6,8 tūkst. Eur debetinių skolų, kurių didžioji dalis – ilgalaikės. Spręsti ilgalaikių skolų už vaikų neformalųjį švietimą išieškojimo klausimą, o nesant galimybės išieškoti – jų nurašymo.	Neįgyvendinta
2017 metų finansinio (teisėtumo) audito ataskaita 2018-03-30 Nr. A-1		
2.29	ilgalaikių skolų už vaikų neformalųjį švietimą išieškojimo klausimą, o nesant galimybės išieškoti – jų nurašymo.	Vertinsime kito audito metu
3.	GRŪŽIŲ VAIKŲ GLOBOS NAMAI	
Kontrolės ir audito tarnybos raštas 2017- 09-29 Nr. KS-78		
3.1.	Patikslinti Globos namų vidaus tvarkos taisykles.	atsižvelgta
3.2.	Patikslinti Globos namų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis darbo apmokėjimo tvarką.	atsižvelgta
3.3.	Patikslinti Globos namų suminės darbo laiko apskaitos organizavimo tvarką.	atsižvelgta
3.4.	Patikslinti Globos namų gyventojų ir darbuotojų maitinimosi globos namų valgykloje tvarką.	atsižvelgta
3.5.	Pripažinti netekusiomis galios Globos namų direktoriaus patvirtintas Supaprastintų pirkimų taisykles. Įsakymą dėl supaprastintų pirkimų taisyklių negaliojimo paskelbti CVP IS.	atsižvelgta
3.6.	Globos namų apskaitos politiką ir sąskaitų planą suderinti su konsoliduojančiu subjektu.	Neatsižvelgta
3.7.	Įforminant darbuotojų tarnybines komandiruotes vadovautis Tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 526 (su vėlesniais pakeitimais).	Vertinsime kito audito metu
3.8.	Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias, kad darbuotojų darbo laiko apskaita būtų tvarkoma teisingai, darbo laiko apskaitos žiniaraščiai pildomi tiksliai.	Vertinsime kito audito metu
3.9.	Peržiūrėti visas galiojančias darbo sutartis ir, esant darbuotojų funkcijų (pareigybių) neatitikimui su direktoriaus patvirtintu pareigybių sąrašu, jas patikslinti.	Atsižvelgta
3.10.	Peržiūrėti darbo sutartis ir, esant reikalui, patikslinti darbuotojų pareiginės algos koeficientus.	Atsižvelgta
3.11.	Padaryti darbo sutartyje įrašą apie darbuotojos pavardės pasikeitimą.	Atsižvelgta
3.12.	Perskaičiuoti visų Globos namuose pagal suminę darbo laiko apskaitą dirbančių darbuotojų darbo užmokestį už 2017 m. sausio - rugpjūčio mėn. Išvesti nukrypimus. Nepriemokas darbuotojams išmokėti.	Atsižvelgta

	Spręsti permokų grąžinimo ir (ar) biudžetui padarytos žalos dėl susidariusių permokų atlyginimo klausimą.	
3.13.	Perskaičiuoti darbuotojams, dirbantiems pagal suminę darbo laiko apskaitą visas išmokas, skaičiuojamas taikant darbuotojo vidutinį darbo užmokestį (atostoginius, mamadienius, ligos pašalpas už pirmas dvi sirgimo dienas ir kt.). Nepriemokas išmokėti, spręsti permokų grąžinimo klausimą.	Atsižvelgta
3.14.	Perskaičiuoti J. G. išeitinę išmoką ir kompensaciją už nepanaudotas atostogas. Spręsti biudžetui padarytos žalos atlyginimo klausimą.	Atsižvelgta
3.15.	Perskaičiavus darbo užmokestį patikslinti duomenis VMI ir SODRAI.	Atsižvelgta
Kontrolės ir audito tarnybos raštas 2017- 11-11 Nr. KS-90		
3.16.	Ilgalaikį nekilnojamąjį turtą apskaitoje įregistruoti pagal Nekilnojamojo turto registro duomenis.	Atsižvelgta
3.17.	Patikslinti ilgalaikio turto priskyrimą turto grupėms.	Atsižvelgta
3.18.	Patikslinti ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką ir perskaičiuoti sukauptą nusidėvėjimą.	Atsižvelgta
3.19.	Užtikrinti, kad Globos namų surinktos veiklos pajamos į Savivaldybės išdo sąskaitą būtų pervedamos Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklėse nustatyta tvarka.	Atsižvelgta
3.20.	Užtikrinti, kad perkant nuolatinio pobūdžio darbus ir paslaugas su paslaugų ir darbų tiekėjais būtų sudarytos sutartys. Spręsti klausimą dėl UAB "IMRENA" sutarties.	Atsižvelgta
3.21.	Užtikrinti, kad Globos namų vadovaujantys darbuotojai nedelsiant pateiktų viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje deklaracijas teisės aktų nustatyta tvarka	Atsižvelgta
3.22.	Siekiant stiprinti įstaigos vidaus administravimo ir dokumentų valdymo vidaus kontrolę, rekomenduojame nuo 2018 m. pilnai įsisavinti DVS.	Atsižvelgta
3.23.	Numatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras veiklos rizikos pokyčių valdymui.	Vertinsime kito audito metu
Kontrolės ir audito tarnybos raštas 2017- 11-27 Nr. KS-99		
3.24.	Audito metu patikrinus Globos namų vaikų lankomumo žurnalo sausio – spalio mėnesių duomenis su direktoriaus įsakymais dėl vaikų priėmimo, išleidimo, išbraukimo iš Globos namų gyventojų sąrašų nustatyta daug reikšmingų neatitikimų.	Numatytos papildomos kontrolės procedūros, vertinsime kito audito metu
Kontrolės ir audito tarnybos raštas 2018-03-30 Nr. KS-39		
3.25.	6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 8.6. punktas įpareigoja Aiškinamajame rašte atskleisti informaciją apie svarbias sąlygas, kuriomis veikia viešojo sektoriaus subjektas ir kurios gali paveikti tolesnę viešojo sektoriaus subjekto veiklą, tačiau informacija neatskleista.	x
3.26.	2-ojo VSAFAS – „Finansinės būklės ataskaita“ 51 punkte, 3-ojo „Veiklos rezultatų ataskaita“ 33 punkte, 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 15 punkte nustatyta, jei ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų straipsnių sumos, palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, reikšmingai pasikeitė, turėtų būti nurodomos tokių pasikeitimų priežastys. Įstaigoje nustatytas reikšmingumas - 0,5 procento per finansinius metus pripažintų pajamų (1753,38 Eur) vertės arba 0,25 procento turto vertės (2069,32 Eur). Įstaigos Aiškinamajame rašte reikšmingi finansinių ataskaitų straipsnių pokyčiai nepaaiškinti.	x

3.27.	11-ojo „Sąnaudos“ 19 punkte – neatskleista, kiek darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos etatų sąrašė nurodytiems darbuotojams ir kiek – kitiems darbuotojams, t. y. dirbantiems pagal terminuotas, autorines ir panašias darbo sutartis, ir kiek tokių darbuotojų yra	x
3.28.	12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 76.8 punktas įpareigoja atskleisti turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą (išskyrus perkėlimą iš nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų grupės) priežastis, tačiau informacija neatskleista.	x
3.29.	Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio Aiškinamajame rašte nurodytas gautinų lėšų likutis 2017 m. gruodžio 31 d. – 1892,90 Eur, o apskaitos registre, finansinėse ataskaitose ir kreditorių sąrašė – 1792,47 Eur. Neatitikimas – 100,43 Eur.	x
3.30.	Teisės aktais nuo 2016 m. numatytas privalomas apskaitos politikos ir sąskaitų plano suderinimas su kontroliuojančiu subjektu, tačiau iki šiol Globos namų apskaitos politika ir sąskaitų planas nėra suderinti.	Neatsižvelgta
2017 metų finansinio (teisėtumo) audito ataskaita 2018-03-30 Nr. A-2		
3.31.	Globos namų globotinių lankomumo žurnalas vedamas neatsakingai, yra daug klaidų ir neatitikimų su direktoriaus įsakymais.	Vertinsime kito audito metu
3.32.	Globos namų direktorius parengė ir pateikė Pertvarkos 2017-2020 metų veiksmų planą Savivaldybės administracijos Socialinės paramos skyriui. Planas nesuderintas su įstaigos savininko teisės ir pareigas įgyvendinančia institucija – Savivaldybės taryba.	Informuotas Savivaldybės meras
4.	PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS VISUOMENĖS SVEIKATOS BIURAS	
Kontrolės ir audito tarnybos raštas 2017-09-19 Nr. KS-76		
4.1.	Biuro darbuotojams, dirbantiems pagal dvi darbo sutartis, darbo užmokestis pagal antrą, t.y. vėliau sudarytą darbo sutartį nuo 2017 m. liepos 1 d. mokamas nesivadovaujant Darbo apmokėjimo įstatymo nuostatomis	Atsižvelgta
4.2.	Biuras neperskaičiavo ir direktorius įsakymu nepatvirtino darbuotojams priklausančių kalendorinių atostogų dienų į darbo dienas.	Atsižvelgta
4.3.	Biuro direktorius darbuotojams nepatvirtino naujų pareigybių aprašymų.	Atsižvelgta
4.4.	Biuro direktorius valytojui ir vairuotojui nustatė tarnybinio atlyginimo koeficientą – 10,7 bazinės mėnesinės algos dydžiais, t.y. mažiau nei minimali mėnesio alga	Atsižvelgta
4.5.	Biuro direktorius įsakymu valytojo pareigybę priskyrė D lygiui ir nustatė pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientą - 3,1, o turėjo nustatyti – MMA	Atsižvelgta
4.6.	Direktoriaus įsakymuose neteisingai nurodomas laikotarpis, už kurį suteikiamos atostogos. Nurodomas laikotarpis nuo darbo sutarties sudarymo dienos, o ne nuo darbuotojo darbo pradžios datos	x
4.7.	Biuro direktorius įsakymu patvirtino Darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo tvarką (toliau – Tvarka). Tvarkoje nedetalizuojami pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymo kriterijai (veiklos sudėtingumas, darbo krūvis, atsakomybės lygis, papildomų įgūdžių ar svarbių einamoms pareigoms žinių turėjimas ir panašiai), Įstatymo 7 straipsnio 7 dalyje nustatyti pareiginės algos pastoviosios dalies koeficiento didinimo iki 100 procentų kriterijai	Neatsižvelgta Pateiktas tas pats įsakymas
4.8.	Biuro direktorius darbuotojų siuntimą į komandiruotę vienai darbo	Atsižvelgta

	dienai įformina direktoriaus įsakymu, o ne rezoliucija.	
4.9.	Darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose ne visais atvejais pažymimas darbuotojo siuntimas į komandiruotę.	Atsižvelgta
4.10.	Finansų kontrolės taisyklės (toliau – Taisyklės) keistinos, nes paskirtas atsakingas asmuo už paskesniąją finansų kontrolę negalintis juo būti, kadangi buhalteris paskirtas atlikti išankstinę finansų kontrolę. Taisyklėse nurodytos negaliojančios Biuro direktoriaus įsakymu 2008-04-28 Nr. VO-15 patvirtintos supaprastintų pirkimų taisyklės. Keistinas Taisyklių 10.2 punktas	Atsižvelgta
4.11.	Vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo 25 str. 1 d., nuo 2017 m. liepos 1 d. mažos vertės pirkimus privaloma atlikti pagal Viešųjų pirkimų tarnybos patvirtintą Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašą. Tai reiškia, kad Biuro patvirtintos Supaprastintų pirkimų taisyklės netenka galios ir įstaigos vadovo įsakymu turi būti panaikintos. Įsakymas dėl supaprastintų pirkimų taisyklių negaliojimo turi būti paskelbtas CVP IS.	Atsižvelgta
4.12.	Patvirtinta apskaitos politika ir sąskaitų planas nėra suderinti su konsoliduojančiu subjektu, nesivadovauta Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių 11 punktu.	Neatsižvelgta
Kontrolės ir audito tarnybos raštas 2017-11-20 Nr. KS-96		
4.13.	Direktoriaus įsakymu darbuotojų nedarbingumo laikotarpiu nuo 2017-01-25 iki 2017-02-03 skirtos po 50 proc. priemokos. Priemokos už sausio mėn. apskaičiuota per mažai, o už vasario 1-3 d. priemoka neapskaičiuota.	Atsižvelgta
4.14.	Darbuotoja pagal Sodros duomenis sirgo nuo 2017-01-24 iki 2017-02-03. Darbo laiko apskaitos žiniaraštyje darbuotojai vasario 1-3 dienomis pažymėtas dirbtas laikas, atitinkamai apskaičiuotas darbo užmokestis, nors darbuotoja sirgo ir gavo nedarbingumo išmoką iš Sodros.	Atsižvelgta
4.15.	Direktoriaus šešioms visuomenės sveikatos priežiūros specialistėms skirtos priemokos sumine išraiška nuo 10 Eur iki 35 Eur, skliausteliuose nurodant procentinę dalį nuo pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio (nuo 3 iki 14 proc.) už papildomą darbo krūvį atliekant vaikų stebėsenos informacinės sistemos duomenų tvarkymą. Įsakyme nurodytas priemokos dydis sumine išraiška, neatitinka apskaičiuotos sumos procentine išraiška.	Atsižvelgta
4.16.	Direktoriaus įsakymu (2017-05-23 Nr. P-7) visuomenės sveikatos priežiūros specialistei (dirbančiai 1 etatu) skirta 30 proc. priemoka nuo 2017-05-24 iki 2017-06-13 už visuomenės sveikatos stiprinimo specialisto funkcijų vykdymą. 30 proc. priemoka apskaičiuota visuomenės sveikatos stebėsenos specialistei (dirbančiai 0,5 etato), nors skirta visuomenės sveikatos priežiūros specialistei. Be to priemoka apskaičiuota nuo visuomenės sveikatos priežiūros specialistės (dirbančios 1 etatu) darbo užmokesčio. Darbuotojui skirta 37 proc. priemonų, nesivadovauta darbo apmokėjimo įstatymo 10 str. nuostatomis.	Atsižvelgta
4.17.	Sveikatos priežiūros specialistės ir jaunimo portalo administratorės darbo dienų skaičius per savaitę yra mažesnis ir skirtingas, todėl atostogauti turėjo ne trumpiau kaip savaitę. Direktoriaus įsakymu darbuotojui atostogos nuo 2017-07-25 iki 2017-07-28 ir 2017-08-17 iki 2017-09-01 nuo suteiktos neteisėtai, nesivadovauta Darbo kodekso (nuo 2017-07-01) 126, 128 str. nuostatomis	x
4.18.	Apskaitos registro „Ilgalaikio turto žiniaraštis“ duomenys neatitinka Didžiosios knygos duomenų.	Atsižvelgta
4.19.	Biuras panašaus pobūdžio ilgalaikį turtą priskyrė skirtingoms turto grupėms., nesivadovauta 12-ojo VSAFAS 72 p	Atsižvelgta

4.20.	Ilgalaikio turto vienetams (2 kompiuteriams) apskaitytiems turto grupėje 12082 "Kompiuteriai ir jų įranga", įsigytiems 2008-09-01 suteiktas tas pats inventorinis numeris 12082001	Atsižvelgta
4.21.	Apskaitos registre „Ilgalaikio turto žiniaraštis“ apskaitytas pagal panaudos sutartis gautas turtas (administracinis pastatas ir garažas), kurių įsigijimo vertė 7.281,23 Eur, nesivadovauta 19-ojo VSAFAS 45 p	Atsižvelgta
4.22.	Biuras 2016-12-23 įsigijo švieslentę su programine įranga, kurią apskaitė turto grupėje 12094 „Kitas ilgalaikis turtas“ (inventorinis Nr. 1209409) ir švieslentės programinę įrangą (inventorinis Nr. 112006), kurią apskaitė turto grupėje 115 „Nematerialusis turtas“, nustatė vienodą nusidėvėjimo/amortizacijos laikotarpį – 5 metai, nesivadovauta 12-ojo VSAFAS 14 p.	Atsižvelgta
Kontrolės ir audito tarnybos 2018-03-30 raštas Nr. KS-42 (raštas po audito)		
4.23.	Aiškinamojo rašto 8-ojo VSAFAS priedo „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ duomenys neatitinka apskaitos registro „Didžioji knyga“ duomenų: 8-ojo VSAFAS priedo 2.1. Eil. „Įsigyto turto įsigijimo savikaina“ 4 stul. „Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių“ nurodyta 7.474,33 Eur, o apskaitos registro „Didžioji knyga“ 201 ir 202 sąskaitų debeto suma 9.317,83 Eur, nustatytas neatitikimas 1.843,50 Eur. Atitinkamai 8-ojo VSAFAS priedo 3.3. Eil. „Atsargų sunaudojimas veikloje“ 4 stul. „Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių“ nurodyta 4.353,52 Eur. o apskaitos registro „Didžioji knyga“ 201 ir 202 sąskaitų kredito suma 6.197,02 Eur, nustatytas neatitikimas 1.843,50 Eur.	Atkreipti dėmesį tvarkant apskaitą
4.24.	Veiklos rezultatų ataskaitos Transporto sąnaudų straipsnyje apskaityta 836,21 Eur. Apskaitos registre „Didžioji knyga“ 8706 sąskaitoje „Transporto sąnaudos“ sąnaudos padidintos 239,14 Eur, nes neteisingai įtrauktos 174,27 Eur medžiagų sąnaudų ir 64,87 Eur įstaigos turto draudimo sąnaudos, kurios turėjo būti apskaitytos 8710 ir 8712 sąskaitose. Atitinkamai tomis pačiomis sumomis sumažintos veiklos rezultatų ataskaitos sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina bei kitų paslaugų sąnaudos.	Atkreipti dėmesį tvarkant apskaitą
4.25.	Biuras Veiklos rezultatų ataskaitos (toliau –VRA) straipsnyje A.III. „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ nurodė 10,9 tūkst. Eur pajamų, t.y. ne tik pajamas iš pagrindinės veiklos, bet ir nepagrindinės veiklos – salės nuomą.	Atkreipti dėmesį tvarkant apskaitą
4.26.	Biuras teikiamų paslaugų pajamas gautas iš biudžetinių įstaigų kaupia atskiroje banko sąskaitoje ir naudoja pagal įstaigos vadovo patvirtintą sąmatą. 2017 m. pabaigoje sukaupta banko sąskaitoje ir nepanaudota 3071 Eur biudžetinių įstaigų teikiamų paslaugų pajamų.	Atkreipti dėmesį tvarkant apskaitą
4.27.	Biuras 31 sąskaitos apskaitai naudoja ne dvi sąskaitas „Einamųjų metų perviršis ar deficitas“ ir „Sukauptas ankstesniųjų metų perviršis ar deficitas“, o vieną, todėl taiko neteisingą sąskaitų korespondenciją.	Atkreipti dėmesį tvarkant apskaitą
4.28.	Konsoliduojamų subjektų apskaitos politikų nevienodumas apsunkina finansinių ataskaitų rinkinių supratimą jas analizuojant atskirai, dėl to neužtikrinami Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme įtvirtinti atsargumo ir/ar palyginamumo principai. Nuo 2016 m. teisės aktais numatytas privalomas apskaitos politikos ir sąskaitų plano suderinimas su kontroliuojančiu subjektu, tačiau iki šiol biudžetinių įstaigų apskaitos politikos ir sąskaitų planai nėra suderinti.	Atkreipti Savivaldybės administracijos dėmesį
5.	PAJIEŠMENIŲ PAGRINDINĖ MOKYKLA	
	Kontrolės ir audito tarnybos raštas 2017-09-19 Nr. KS-73	
5.1.	Darbuotojams, kuriems taikoma minimali mėnesio alga, pakeitimai	Atsižvelgta

	darbo sutartyse nedaryti nuo 2014 metų, t.y. darbo sutartyse nurodyta minimali mėnesio alga 1.035 Litai ir 8,49 tarnybinio atlyginimo koeficientas. Kitiems darbuotojams (bibliotekininkui, auklėtojoms, direktoriaus pavaduotojui ugdymui, spec. pedagogui) pakeitimai darbo sutartyje dėl tarnybinio atlyginimo koeficiento keitimo nedaryti nuo 2004, 2008, 2009 metų, nors tarnybinio atlyginimo koeficientai keisti keletą kartų.	
5.2.	Direktoriaus įsakymu (2017-06-16 Nr. K-27), buhalterė atleista iš užimamų pareigų nuo 2017-06-26 pagal Darbo kodekso 127 str. 1 d., o 2017-06-27 įsakymu Nr. K-28 tas pats asmuo priimtas į tas pačias pareigas. Nauja darbo sutartis su buhalterė nebuvo sudaryta.	x
5.3.	Mokykla keturiems darbuotojams priimtiems po 2017-07-01 sudarė seno pavyzdžio darbo sutarties formas. Darbo sutartyse nenurodė darbo funkcijų, t.y. pareigybių aprašymų. Keturiems priimtiems darbuotojams (mokytojams ir spec. pedagogui) darbo sutartyse nenustatytas darbo užmokestis per mėnesį, o nurodyta – „pagal tarifikaciją“. Darbo sutartyse nurodytos dvi datos: darbo sutarties įsigaliojimo ir darbuotojo darbo pradžios data	Atsižvelgta
5.4.	Mokykla dirbantiems darbuotojams 2017-07-01 įsigaliojus Darbo kodeksui, nepatikslino darbo sutarčių įrašant darbo funkcijas, t.y. pareigybių aprašymus, nustatant darbo užmokestį.	Atsižvelgta
5.5.	Mokyklos vadovas įsakymu nepatvirtino pareigybių sąrašo pagal profesijų klasifikatoriaus kodus. 2017 m. vasario 27 d. įsakymais Nr. K-13 ir K-14 patvirtinti mokytojų ir pagalbinio personalo darbuotojų pareiginių algų pastoviosios dalies koeficientai	Atsižvelgta
5.6.	Mokyklos direktorius ne visiems darbuotojams patvirtino naujus pareigybių aprašymus. 2017 m. rugpjūčio 28 d. patvirtinti penki pareigybių aprašymai, nepatvirtinta – keturiolika. 2017 m. rugpjūčio 28 d. penkiuose patvirtintuose pareigybių aprašymuose nurodytas ne A1 ar A2 pareigybių lygiai, o A lygis. Ne visi darbuotojai su pareigybių aprašymais susipažinę.	Atsižvelgta
5.7.	Pasvalio rajono savivaldybės taryba nuo 2017 m. sausio 1 d. Mokyklai patvirtino didžiausią leistiną darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokestį iš Savivaldybės biudžeto, pareigybių (etatų) skaičių – 14,7, iš jų: pedagoginių pareigybių – 5; kitų pareigybių – 9,7. Auditui nebuvo pateikti direktoriaus įsakymais patvirtinti pareigybių sąrašai. Pateikti Pajiešmenų pagrindinės mokyklos administracijos ir mokymo, pagalbinio personalo darbuotojų etatų sąrašai (toliau – Etatų sąrašai) 2017 m. sausio 1d. ir 2017 m. vasario 1 d. su vadovo ir buhalterio parašais.	Atsižvelgta
5.8.	Etatų sąrašė sausio 1 d. – 14,0 pareigybių skaičius, iš jų 5,5 pedagoginių, kitų pareigybių – 8,5; vasario 1 d. etatų sąrašė 14 pareigybių, iš jų: 5 – pedagoginių, kitų pareigybių – 9. Nepatvirtinta – 0,7 pareigybių.	x
5.9.	Etatų sąrašuose nėra specialiojo pedagogo pareigybių, nors 2017 m. rugpjūčio 28 d. patvirtintas pareigybių aprašymas ir 2017 m. rugsėjo 1 d. priimtas darbuotojas.	x
5.10.	Etatų sąrašuose nėra psichologo pareigybių, nors pagal 1997-09-01 darbo sutartį Nr.41 darbuotojas nuo 2007-09-02 dirba 0,25 etato psichologu.	Atsižvelgta
5.11.	Etatų sąrašuose pareigybių pavadinimai neatitinka pareigybių aprašymuose bei darbuotojų darbo sutartyse nurodytų pareigybių pavadinimų.	Atsižvelgta
5.12.	Direktoriaus įsakymu (2017-05-31 Nr. 23/1) darbuotojui pakeista darbo sutartis mokant atlyginimą už pilną etatą, nors Etatų sąrašė pagalbiniam darbininkui patvirtinta 0,5 etato	x

5.13.	Mokyklos direktorius įsakymu 6 pareigybėms priskirtoms D lygiui nustatė pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientą – 2,92, o turėjo nustatyti – MMA. Šių darbuotojų darbo sutartyse pakeitimai dėl darbo užmokesčio koeficiento keitimo nebuvo padaryti. Taip pat įsakymo preambulėje nurodytas neteisingas Darbo apmokėjimo įstatymo pagrindas (5 priedo 24.2. punktas – mokytojų darbo apmokėjimas), kuriuo nustatyti pareiginės algos dydžiai.	Atsižvelgta
5.14.	Mokykla neperskaičiavo ir direktoriaus įsakymu nepatvirtino darbuotojams priklausančių nepanaudotų kalendorinių atostogų dienų į darbo dienas	Atsižvelgta
5.15.	Vadovaujantis Darbo apmokėjimo įstatymo 10 str. nuostatomis, priemokos už papildomų pareigų ar užduočių, nenustatytų pareigybės aprašyme ir suformuluotų raštu, vykdymą gali siekti iki 30 procentų pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio.	x
5.16.	Mokyklos direktorius skyrė priemokas darbuotojams už pavadavimą laikino nedarbingumo ar kasmetinių atostogų laikotarpiu, nesivadovaudamas įstatymo 10 str. nuostatomis. Įsakymuose nurodyta pavaduoti dirbant pavaduojamojo darbuotojo 0,5 etato	x
5.17.	Mokyklos direktorius įsakymu buhalterei skyrė 30 proc. pareiginės algos dydžio priemoką „už aukštą kvalifikaciją, už padidėjusį darbų mastą atliekant pareigybės aprašyme nustatytas funkcijas“. Darbo apmokėjimo įstatymo 10 str. nenumato priemokų už aukštą kvalifikaciją, kadangi į kvalifikaciją atsižvelgiama nustatant pareiginės algos pastoviosios dalies dydį	x
5.18.	Mokyklos direktorius nepatvirtino Darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo tvarkos.	Atsižvelgta
5.19.	Mokyklos direktorius nenustatė įstaigos darbuotojams metinių užduočių, siektinų rezultatų ir jų vertinimo rodiklių, nesivadovavo Darbo apmokėjimo įstatymo 17 str. nuostatomis.	x
5.20.	Mokyklos direktorius darbuotojų siuntimą į komandiruotę vienai darbo dienai įformina direktoriaus įsakymu, o ne rezoliucija.	x
5.21.	Vairuotojui direktoriaus įsakymu (2017-01-30 Nr. K-11) neteisėtai skirtas 10 proc. priedas nuo 2017-01-01 iki 2017-12-31	x
5.22.	Direktoriaus įsakymu (2011-04-20 Nr. V-49) patvirtinti sąrašai asmenų, turinčių teisę surašyti ir /ar pasirašyti apskaitos dokumentus keistinas, nes nurodyti asmenys įstaigoje nedirba	Atsižvelgta
5.23.	Direktoriaus įsakymu (2015-03-26 Nr. V-28) patvirtinta priedų ir priemokų, vienkartinių išmokų ir materialinės pašalpos skyrimo tvarkos aprašas, kuris įsigaliojus Darbo apmokėjimo įstatymui netenka galios, tačiau nepripažintas negaliojančiu	Atsižvelgta
5.24.	Finansų kontrolės taisyklės keistinos, nes paskirtas atsakingas asmuo už paskesniąją finansų kontrolę negalintis juo būti, kadangi buhalteris paskirtas atlikti išankstinę finansų kontrolę.	Atsižvelgta
5.25.	Vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo 25 str. 1 d. , nuo 2017 m. liepos 1 d. mažos vertės pirkimus privaloma atlikti pagal Viešųjų pirkimų tarnybos patvirtintą Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašą. Tai reiškia, kad Mokyklos patvirtintos Supaprastintų pirkimų taisyklės netenka galios ir įstaigos vadovo įsakymu turi būti panaikintos. Įsakymas dėl supaprastintų pirkimų taisyklių negaliojimo turi būti paskelbtas CVP IS.	Atsižvelgta
5.26.	Patvirtinta apskaitos politika ir sąskaitų planas nėra suderinti su konsoliduojančiu subjektu, nesivadovauta Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių 11 punktu	x
5.27.	Įsakymų registracija netinkama, arba įsakymų numeriams (V-20, V-21) nėra įsakymų, arba įsakymų numeracija pridedant papildomą skaičių (17/1 ir t.t.). Įsakymuose dėl priėmimo nenurodomas pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientas (K-38, K-34 ir kt.);	x

	įsakymuose dėl atleidimo nenurodoma mokėtinos išmokos, t.y. darbo užmokestis, išeitinės, nepanaudotos atostogos. Įsakymo K-18 pavadinimas neatitinka įsakymų registre nurodyto pavadinimo. Įsakymu K-2 priimtas darbuotojas nenurodant nei etato dydžio, nei darbo užmokesčio koeficiento	
	Kontrolės ir audito tarnybos raštas 2017-11-07 Nr. KS-89	
5.28.	Mokykloje surinktos lėšos už teikiamas paslaugas pervedamos vieną kartą per mėnesį, nors viršija 300 Eur per mėnesį (pvz. sausio mėn. – 455 Eur, vasario mėn. – 361 Eur, balandžio mėn. – 418 Eur, birželio mėn. – 522 Eur). Liepos, rugpjūčio mėn. surinktos lėšos už teikiamas paslaugas nebuvo pervedtos į Finansų skyrių. Ne visais atvejais surinktos lėšos pervedamos ne vėliau kaip priešpaskutinę mėnesio darbo dieną. (pvz. 2017-02-28, 2017-03-31, 2017-04-28, 2017-05-31), nesivadovauta Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių 42 p	x
5.29.	Lėšos gautos už komunalinius patarnavimus iš maitinimo tiekėjo neatstatytos į biudžetinių lėšų sąskaitą. Per 2017 m. 9 mėn. už komunalinius patarnavimus gauta 521,52 Eur	Atsižvelgta
5.30.	Maitinimo tiekėjas už suteiktas komunalines paslaugas ir turto nuomą sumoka ne laiku, nesivadovaujama sutarties 10, 13 punkto nuostatomis neskaičiuojami delspinigiai. Pvz. Už 2016 m. lapkričio mėn. sumokėta 2017 m. kovo mėn., 2016 m. gruodžio mėn. sumokėta 2017 m. balandžio mėn. ir t.t	Atsižvelgta
5.31.	Administracijos direktoriaus įsakymu, nustatyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai metais. Mokykla kai kuriems ilgalaikio turto vienetams nusidėvėjimo normatyvą nustatė klaidingai, dėl to neteisingai apskaičiavo nusidėvėjimo sumą. Pvz. Turto grupėje 1203 "Statiniai" apskaityti informacinis stendas, įsigytas 2015 m., kuriam nustatytas 15 metų nusidėvėjimo laikotarpis, nors pagal aukščiau minimą įsakymą kitiems statiniams nustatytas 25 metų nusidėvėjimo laikotarpis	Atsižvelgta
5.32.	Turto grupėje 12054 "Kitos mašinos ir įrenginiai" apskaitytiems turto vienetams nustatytas 6 metų nusidėvėjimo laikotarpis, nors Administracijos direktoriaus įsakyme kitoms mašinoms ir įrenginiams patvirtintas 15 metų nusidėvėjimo normatyvas.	Atsižvelgta
5.33.	Turto grupėje „Pastatai“ apskaitytam mokyklos pastatui nustatytas 86,3 m. nusidėvėjimo normatyvas, nors Administracijos direktoriaus įsakyme pastatams nustatyti 60 ir 100 metų nusidėvėjimo normatyvai, atsižvelgiant į sienų plotį	x
5.34.	Turto grupėje „Baldai“ apskaitytiems 3 turto vienetams nustatytas klaidingas 6 metų nusidėvėjimo normatyvas, nes Administracijos direktoriaus įsakyme baldams patvirtintas 9 metų nusidėvėjimo normatyvas	Atsižvelgta
5.35.	Turto grupėje „Kita biuro įranga“ apskaitytiems projektoriams nustatytas 4 metų nusidėvėjimas, nors Administracijos direktoriaus įsakyme kitai biuro įrangai patvirtintas 6 metų nusidėvėjimo normatyvas	Atsižvelgta
	Kontrolės ir audito tarnybos raštas 2017-12-06 Nr. KS-101	
5.36.	Mokykla, skaičiuodama 0,29 Eur mokestį inventoriui, ugdymo priemonėms įsigyti ir kitoms reikmėms tenkinti, tėvams atitinkantiems Aprašo 10.1 – 10.8 punktus netaiko 50 proc. lengvatos, nesivadovauta Pasvalio rajono savivaldybės taryba 2016 m. lapkričio 23 d. sprendimu Nr. T1-225 patvirtino Mokesčio už vaikų išlaikymą Pasvalio rajono ugdymo įstaigose, vykdančiose ikimokyklinio ir	Neatsižvelgta

	priešmokyklinio ugdymo programas tvarkos aprašo 10 p.	
5.37.	Pagal tėvų pateiktus pateisinančius dokumentus, Mokyklos direktorius įsakymu patvirtina vaikų, už kurių ugdymą tėvams mažinamas mokestis 50 proc. sąrašą. Mokyklos direktoriaus įsakymu nuo 2017-09-01 mokestis mažinamas 5 tėvams už 6 vaikų ugdymą. Pagal 2017-10-10 pateiktą pažymą apie šeimos sudėtį, šeimoje auga 3 vaikai, tačiau vieno iš jų amžius yra virš 18 m., todėl mokestis už vaiko ugdymą nuo 2017-09-01 neturėjo būti sumažintas 50 proc., nesivadovauta Aprašo 10.6. punkto nuostatomis	Atsižvelgta
5.38.	Aprašo 3 punkto nuostatomis, tėvai (globėjai), kurių vaikai ugdomi pagal ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas, moka 100 procentų nustatytą 1, 2, 3 arba 4 kartų per dieną maitinimo normos mokestį už kiekvieną lankytą, už nelankytą, bet nepateisintą dieną. Mokykloje nustatyta atvejų, kai mokestis už darželio lankymą neskaičiuojamas už nelankytą nepateisintą dieną: 3.1. Sausio mėn. vaikų lankomumo apskaitos tabelyje 3 vaikams pažymėta 15 nelankytų, tačiau pateisintų dėl ligos dienų, nors nėra pateiktų pateisinančių dokumentų. Mokestis už darželio lankymą neapskaičiuotas.	Atsižvelgta
5.39.	3.2. Vasario mėn. K. V. ir M. P. neapskaičiuotas mokestis už darželį už nelankytas nepateisintas dienas 2017-02-27, 2017-02-28	Atsižvelgta
5.40.	3.3. Balandžio mėn. T. R. gydytojas atleido nuo darželio lankymo nuo 2017-04-19 iki 2017-04-21, tačiau vaikų lankomumo apskaitos tabelyje pažymėtos nelankytos pateisintos dienos nuo 2017-04-18 iki 2017-04-21, mokestis už 2017-04-18 neapskaičiuotas	Atsižvelgta
5.41.	3.4. Vasario mėn. B. A. direktoriaus įsakymu 2017-02-23 Nr. V-11 leista pasirinkti pietų ir pavakarių maitinimą, kurio kaina 1,01 Eur (pietūs – 0,72 Eur, pavakariai – 0,29 Eur). Tačiau apskaičiuojant įmokas už darželio lankymą B. A. neteisingai apskaičiuota už pusryčių ir pietų maitinimą, kurio kaina 1,13 Eur (pusryčiai – 0,41 Eur, pietūs – 0,72 Eur.).	Neatsižvelgta
5.42.	3.5. Birželio mėn. B. A. ir B. A. gydytojo pažyma išduota nuo 2017-06-09 iki 2017-06-16, tačiau vaikų lankomumo apskaitos tabelyje pažymėta pateisinta 2017-06-07 ir 2017-06-08, ir mokestis už šias dienas neapskaičiuotas	Dalinai atsižvelgta
5.43.	3.6. Birželio mėn. K. A. ir K. A. pažymėtos pateisintos nelankytos dienos 12 ir 16 d., nors pateisinantys dokumentai nebuvo pateikti, mokestis nebuvo apskaičiuotas	Neatsižvelgta
5.44.	3.7. Rugsėjo mėn. vaikai darželį lankė 20 darbo dienų, tai pažymėta ir vaikų lankomumo žiniaraštyje, tačiau tėvų įmokų žiniaraštyje apskaičiuota už 21 darbo dieną.	Atsižvelgta
5.45.	Sutikrinus maitinimo tiekėjo sąskaitose faktūrose maitintų vaikų skaičių su vaikų lankomumo tabeliais nustatyti neatitikimai, todėl prašome paaiškinti neatitikimų priežastis	Atsižvelgta
5.46.	Darbuotojas išleistas atostogų nuo 2017 m. birželio 20 d. iki 26 d. (6 kalendorinės dienos). Darbo užmokestis už birželio mėn. (22 darbo dienos) apskaičiuotas neteisingai už 18 darbo dienų, o ne už 17 darbo dienų, nes atostogavo 5 darbo dienas. Darbo užmokesčio už birželio mėn. apskaičiuota 47,46 Eur per daug. Be to darbo laiko apskaitos žiniaraštyje darbuotojui neteisingai pažymėtos atostogų dienos nuo birželio 27 d. iki birželio 30 d. (4 kalendorinės dienos). Neteisingai apskaičiavus vidutinį darbo užmokestį (mokytojos), atostoginių apskaičiuota 50,04 Eur per daug	Neatsižvelgta
5.47.	Darbuotojas išleistas atostogų nuo 2017 m. liepos 17 d. iki 28 d. ir nuo rugpjūčio 2 d. iki rugpjūčio 25 d. Apskaičiuojant atostoginius už minėtus laikotarpius, į vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo laikotarpį įtraukiamas neteisingai nustatytos dirbtos darbo dienos ir	Neatsižvelgta

	apskaičiuotas darbo užmokestis už birželio mėn	
5.48.	Darbuotojas atleista iš pareigų nuo 2017 m. birželio 26 d. išmokant nepanaudotų atostogų kompensaciją už laikotarpį nuo 2016-04-12 iki 2017-06-26. Apskaičiuojant nepanaudotų atostogų dienas, taikyta 35 kalendorinių dienų atostogų trukmė. Nesant pateisiančių dokumentų, negalėjome įsitikinti, kad apskaičiuotos nepanaudotos atostogų dienos yra nepadidintos bei išmokėta kompensacija už nepanaudotas atostogas apskaičiuota teisingai.	Atsižvelgta
5.49.	Darbuotojas priimta į pareigas nuo 2017 m. birželio 27 d., tačiau darbo laiko apskaitos žiniaraštyje pažymėtas dirbtas laikas nuo 2017 m. birželio 28 d. Darbo užmokestis apskaičiuotas už 3 darbo dienas, t.y. 13,05 Eur per mažai.	x
5.50.	Darbuotoja priimta dirbti nuo 2017-01-11 ir atleista 2017-01-23 (9 darbo dienos) kito darbuotojo nedarbingumo laikotarpiui. Darbo užmokestis apskaičiuotas už 10, o ne už 9 dirbtas darbo dienas. Darbo užmokesčio apskaičiuota 8,64 Eur. per daug.	x
5.51.	Darbo laiko apskaitos žiniaraštyje darbuotojui sausio 7-8 d. pažymėtos poilsio dienos, nors darbuotojas nebuvo įdarbintas.	x
5.52.	Darbuotojas Sodros ir darbo laiko apskaitos žiniaraščio duomenimis sirgo nuo 2017-01-01 iki 2017-01-23, tačiau kitas darbuotojas įdarbinta tik nuo 2017-01-11. Prašome paaiškinti, ar veikla Raubonių daugiafunkciniame centre nevyko nuo 2017-01-01 iki 2017-01-10?	x
5.53.	Darbuotoja priimta dirbti darbuotojo atostogų laikotarpiu nuo 2017-07-03 iki 2017-08-29. Prašome paaiškinti, ar veikla Raubonių daugiafunkciniame centre vyko vasarą?	x
5.54.	Vadovaujantis Darbuotojo, valstybės tarnautojo ir žvalgybos pareigūno vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarkos aprašo 6.1. punkto nuostatas, kai atleidžiamo iš įmonės darbuotojo paskutinė darbo įmonėje diena sutampa su paskutine to mėnesio darbo diena pagal darbuotojo darbo grafiką, šis mėnuo įtraukiamas į skaičiuojamąjį laikotarpį. Mokytoja direktoriaus įsakymu atleista 2017 m. birželio 30 d., tačiau skaičiuojant vidutinį darbo užmokestį į skaičiuojamąjį laikotarpį nebuvo įtrauktas birželio mėn. Įtrauktų kovo, balandžio, gegužės mėn. darbo dienų skaičius sudaro 64, o balandžio, gegužės, birželio mėn. – 63 darbo dienas. Todėl apskaičiuotas vidutinis dienos darbo užmokestis sumažintas, atitinkamai per mažai apskaičiuota kompensacijos už nepanaudotas atostogas 20,10 Eur. ir 78,12 Eur išeitinės išmokos.	x
5.55.	Kompiuterių priežiūros darbininkas direktoriaus įsakymu atleistas iš pareigų nuo 2017 m. kovo 23 d. išmokant nepanaudotų atostogų kompensaciją už laikotarpį nuo 2017-01-12 iki 2017-03-15. Apskaičiuojant nepanaudotų atostogų dienas, taikyta 35 kalendorinių dienų atostogų trukmė. Nesant pateisiančių dokumentų, negalėjome įsitikinti, kad apskaičiuotos nepanaudotos atostogų dienos yra nepadidintos bei išmokėta kompensacija už nepanaudotas atostogas apskaičiuota teisingai. Prašome pateikti dokumentus pagrindžiančius darbuotojo teisę į 35 kalendorinių dienų kasmetines atostogas.	Atsižvelgta
5.56.	Vadovaujantis Darbo kodekso 114 straipsnio nuostatomis, maksimalusis darbo laikas, per darbo dieną negali būti ilgesnis kaip dvylika valandų, neįskaitant pietų pertraukos ir šešiasdešimt valandų per kiekvieną septynių dienų laikotarpį. Buhalterė direktoriaus įsakymu priimta į pareigas 0,5 etato krūviu, t.y. 4 val. per dieną. Pažyma apie darbo laiko režimą kitose darbuotojo įstaigose pateiktas nebuvo. Kontrolės ir audito tarnybos turimomis žiniomis buhalterė buhalterės pareigose po 0,75 etato dirba Pasvalio rajono savivaldybės Švietimo pagalbos tarnyboje ir Grūžių vaikų	x

	globos namuose, t.y. 12 val. per dieną ir 60 val. per savaitę. Įvertinus tai, kad Mokykloje buhalterė dirba 4 val. per dieną, 20 val. per savaitę ir kitose dvejose įstaigose 12 val. per dieną, 60 val. per savaitę, buhalterės dirbamos darbo val. per dieną ir per savaitę viršijo Darbo kodeksu nustatytą maksimaliojo darbo laiką. Mokyklos direktorius neužtikrino darbuotojo darbo ir poilsio laiko režimo.	
5.57.	Darbuotojas Sodros duomenimis sirgo nuo 2017-02-05 iki 2017-02-14, už 6 darbo dienas Sodra išmokėjo ligos pašalpą. Darbo laiko apskaitos žiniaraštyje darbuotojui nedarbingumas nepažymėtas, apskaičiuotas atlyginimas už visas 19 vasario mėn. darbo dienų.	Neatsižvelgta
2017 m. finansinio (teisėtumo) audito ataskaita 2018-04-03 Nr. A-6		
5.58.	Apskaitą tvarkyti vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigų finansinę apskaitą	Įgyvendinimo terminas 2018-12-31
5.59.	Suformuoti žemės sklypą po Mokyklos pastatais, sudaryti panaudos sutartį, įregistruoti teisės aktų nustatyta tvarka ir apskaityti Mokyklos apskaitoje.	Įgyvendinimo terminas 2018-11-31
5.60.	Užtikrinti, kad inventORIZACIJA būtų atliekama teisės aktų nustatyta tvarka.	Įgyvendinimo terminas 2018-12-01
5.61.	Sustiprinti vidaus kontrolę, nustatant papildomas vidaus kontrolės procedūras priimant/išbraukiant vaikus iš sąrašų, skaičiuojant mokesčių už vaikų išlaikymą ikimokyklinio ugdymo įstaigoje bei taikant lengvatas.	Įgyvendinimo terminas 2018-11-31
5.62.	Užtikrinti, kad biudžeto lėšos būtų naudojamos efektyviai Mokyklos funkcijoms vykdyti, o atsargos nurašomos vadovaujantis VSAFAS.	Įgyvendinimo terminas 2018-12-31
6.	SALOČIŲ ANTANO POŠKOS PAGRINDINĖ MOKYKLA	
	Kontrolės ir audito tarnybos raštas 2017-09-27 Nr. KS-77	
6.1.	Pasvalio rajono savivaldybės taryba (2016-04-27 Nr. T1-105) nuo 2016 m. rugsėjo 1 d. Mokyklai patvirtino didžiausią leistiną darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokesį iš Savivaldybės biudžeto, pareigybių (etatų) skaičių – 24,5, iš jų: pedagoginių pareigybių – 11,25; kitų pareigybių – 13,25. Direktoriaus patvirtintame (2015-09-01 Nr. V-84) pareigybių sąraše nurodyta 10,25 pedagoginių pareigybių ir 14,25 kitų pareigybių, nesivadovauta Savivaldybės tarybos sprendimu, t.y. patvirtintas 1 etatu padidintas kitų pareigybių ir sumažintas 1 etatu pedagoginių pareigybių skaičius.	Atsižvelgta
6.2.	Direktoriaus įsakymu (2017-02-20 Nr. V-22) patvirtintame pareigybių sąraše nenurodytas profesijos pavadinimas (kodas) pagal LR profesijų klasifikatorių. Pareigybių sąraše iš dvidešimt vienos pareigybės, devynioms pareigybėms nurodytas pareigybės lygis (A, B, C, D), o likusioms dvylikai – pareigybės lygis nenurodytas Įstaigos nuo 2013 m. lapkričio 1 d., priimdamos į darbą darbuotojus, turėjo pateikti Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai (toliau – Sodra) duomenis apie darbuotojų profesijas. Duomenis apie jau dirbančių darbuotojų profesijas darbdaviai turėjo pateikti nuo 2013 m. lapkričio 1 d. iki 2014 m. kovo 1 d.	Atsižvelgta
6.3.	Mokykla pateikė Darbuotojų profesijos pavadinimų ir kodų sąrašą (toliau – Profesijų kodų sąrašas), kurių duomenys buvo perduoti Sodrai. Pagal Profesijų kodų sąrašą direktoriaus pavaduotojo administracijai ir ūkiui profesijos kodas – 5151 (ūkvedys), kuris priskiriamas paslaugų sektoriaus darbuotojų ir pardavėjų grupei, t.y. pagal Darbo apmokėjimo įstatymą – kvalifikuotų darbuotojų, kurių	x

	pareigybės priskiriamos C lygiui, grupei. Tačiau Direktorius įsakymu (2017-02-20 Nr. V-22) patvirtintame pareigybių sąraše, ši pareigybė priskirta – A lygiui	
6.4.	Pagal Profesijų kodų sąrašą, neformalaus ugdymo organizatoriaus profesijos kodas – 2359, kuris priskiriamas specialistų grupei, t.y. pagal Darbo apmokėjimo įstatymą, specialistų grupei priskiriami A ir B lygiui. Tačiau Direktorius įsakymu (2017-02-20 Nr. V-22) patvirtintame pareigybių sąraše, ši pareigybė priskirta – C lygiui	Atsižvelgta
6.5.	Pagal Profesijų kodų sąrašą, raštvedės profesijos kodas – 4120, kuris priskiriamas tarnautojų grupei, t.y. pagal Darbo apmokėjimo įstatymą – kvalifikuotų darbuotojų, kurių pareigybės priskiriamos C lygiui. Tačiau Direktorius įsakymu (2017-02-20 Nr. V-22) patvirtintame pareigybių sąraše, ši pareigybė priskirta – B lygiui. Mokyklos Pareigybių sąraše nurodyti pareigybių lygiai, neatitinka priskirtoms grupėms ir profesijų kodams, kurių duomenys pateikti Sodrai	Atsižvelgta
6.6.	Direktorius įsakymu (2017-05-30 Nr. V-83) patvirtino trylika pareigybių aprašymų. Dešimt pareigybių, kurios patvirtintos 2015, 2016 metais, neatitinka Darbo apmokėjimo įstatymo 4 str. 3 d. pareigybių aprašymui keliamų reikalavimų.	x
6.7.	Vadovaujantis Darbo apmokėjimo įstatymo 3 str. 2 d. nuostatomis, pareigybės skirstomos į vadovų ir jų pavaduotojų, struktūrinių padalinių vadovų ir jų pavaduotojų, specialistų, kvalifikuotų darbuotojų, kurių pareigybės priskiriamos C lygiui ir darbuotojų, kurių pareigybės priskiriamos D lygiui (toliau – darbininkai) grupes.	Atsižvelgta
6.8.	Direktorius įsakymu (2017-05-30 Nr. V-83) patvirtintame Apskaitininko (Nr.4) pareigybės aprašyme pareigybė priskiriama darbininkų grupei ir nustatytas pareigybės lygis –C, o pareigybių sąraše pareiginės algos pastovioji dalis – 3,1. Todėl apskaitininko pareigybę priskyrus darbininkų grupei, galima nustatyti tik D lygį ir MMA, nesivadovauta Darbo apmokėjimo įstatymo 3 str. 2 d. bei 7 str. 5 d. nuostatomis.	Atsižvelgta
6.9.	Budėtojo pareigybės aprašyme (Nr. 8) pareigybė priskirta nekvalifikuotų darbuotojų grupei, nors pagal Darbo apmokėjimo įstatymo 3 str. 2 d. 5 p. – darbuotojų, kurių pareigybės priskiriamos D lygiui (toliau – darbininkai) grupė.	Atsižvelgta
6.10.	Mokytojo padėjėjo (Nr. 10) ir auklėtojo padėjėjo (Nr. 13) pareigybių aprašymuose pareigybės priskirtos specialistų grupei ir nustatytas C lygis. Nesivadovauta Darbo apmokėjimo įstatymo 3 str. 2 d. 3 p. nuostatomis, nes specialistų grupės pareigybės turi būti priskiriamos A ir B lygiui, o C lygio pareigybės priskiriamos kvalifikuotų darbuotojų grupei.	Atsižvelgta
6.11.	Ne visi darbuotojai susipažinę su pareigybių aprašymais	Atsižvelgta
6.12.	Darbo sutartyse ne visais atvejais nurodomas darbo dienos (pamainos, darbo savaitės) trukmė (etato dydis). Pvz. kiemsargis, pastatų priežiūros darbininkas, auklėtojos padėjėja, neformalaus ugdymo organizatorius, budėtojas, ikimokyklinio ugdymo auklėtoja, mokytojo padėjėjas ir t.t.)	Atsižvelgta
6.13.	J. B. pagal darbo sutartį 2015.01.12 Nr. 255 priimta į mokytojo padėjėjo pareigas, nors darbuotojas susipažinęs su specialiojo pedagogo ir logopedo pareigybės aprašymais patvirtintais direktoriaus įsakymu 2015.09.15 Nr. V-88. Auditui pateiktoje darbo sutartyje nėra įrašo apie funkcijų/pareigų keitimą.	Atsižvelgta
6.14.	Direktorius įsakymu (2017-08-24 Nr. P-53) D. K. bibliotekininko darbas laikomas pagrindiniu, tačiau auditui pateiktoje darbo sutartyje 1997.09.01 Nr. 35 nenurodyta darbo dienos (pamainos, darbo savaitės) trukmė (etato dydis), taip pat sutartyje nenurodytas	Atsižvelgta

	tarnybinio atlyginimo koeficientas taikomas iki 2017-02-01. Auditui pateikta ir daugiau darbo sutarčių, kuriose nėra įrašų apie tarnybinio atlyginimo koeficientus, taikomus darbuotojams iki 2017-02-01.	
6.15.	Mokykla neperskaičiavo ir direktoriaus įsakymu nepatvirtino darbuotojams priklausančių nepanaudotų kalendorinių atostogų dienų į darbo dienas.	Atsižvelgta
6.16.	Direktorius įsakymu (2017-05-30 Nr. V-83) patvirtino trylika pareigybių aprašymų. Dešimt pareigybių, kurios patvirtintos 2015, 2016 metais, neatitinka Darbo apmokėjimo įstatymo 4 str. 3 d. pareigybių aprašymui keliamų reikalavimų.	Atsižvelgta
6.17.	Vadovaujantis Darbo apmokėjimo įstatymo 3 str. 2 d. nuostatomis, pareigybės skirstomos į vadovų ir jų pavaduotojų, struktūrinių padalinių vadovų ir jų pavaduotojų, specialistų, kvalifikuotų darbuotojų, kurių pareigybės priskiriamos C lygiui ir darbuotojų, kurių pareigybės priskiriamos D lygiui (toliau – darbininkai) grupes.	Atsižvelgta
6.18.	Direktoriaus įsakymu (2017-05-30 Nr. V-83) patvirtintame Apskaitininko (Nr.4) pareigybės aprašyme pareigybė priskiriama darbininkų grupei ir nustatytas pareigybės lygis –C, o pareigybių sąraše pareiginės algos pastovioji dalis – 3,1. Todėl apskaitininko pareigybę priskyrus darbininkų grupei, galima nustatyti tik D lygį ir MMA, nesivadovauta Darbo apmokėjimo įstatymo 3 str. 2 d. bei 7 str. 5 d. nuostatomis.	Atsižvelgta
6.19.	Budėtojo pareigybės aprašyme (Nr. 8) pareigybė priskirta nekvalifikuotų darbuotojų grupei, nors pagal Darbo apmokėjimo įstatymo 3 str. 2 d. 5 p. – darbuotojų, kurių pareigybės priskiriamos D lygiui (toliau – darbininkai) grupė.	Atsižvelgta
6.20.	Mokytojo padėjėjo (Nr. 10) ir auklėtojo padėjėjo (Nr. 13) pareigybių aprašymuose pareigybės priskirtos specialistų grupei ir nustatytas C lygis. Nesivadovauta Darbo apmokėjimo įstatymo 3 str. 2 d. 3 p. nuostatomis, nes specialistų grupės pareigybės turi būti priskiriamos A ir B lygiui, o C lygio pareigybės priskiriamos kvalifikuotų darbuotojų grupei.	Atsižvelgta
6.21.	Ne visi darbuotojai susipažinę su pareigybių aprašymais	Atsižvelgta
6.22.	Darbo sutartyse ne visais atvejais nurodomas darbo dienos (pamainos, darbo savaitės) trukmė (etato dydis). Pvz. kiemsargis, pastatų priežiūros darbininkas, auklėtojos padėjėja, neformalaus ugdymo organizatorius, budėtojas, ikimokyklinio ugdymo auklėtoja, mokytojo padėjėjas ir t.t.)	Atsižvelgta
6.23.	J. B. pagal darbo sutartį 2015.01.12 Nr. 255 priimta į mokytojo padėjėjo pareigas, nors darbuotojas susipažinęs su specialiojo pedagogo ir logopedo pareigybės aprašymais patvirtintais direktoriaus įsakymu 2015.09.15 Nr. V-88. Auditui pateiktoje darbo sutartyje nėra įrašo apie funkcijų/pareigų keitimą.	Atsižvelgta
6.24.	Direktoriaus įsakymu (2017-08-24 Nr. P-53) D. K. bibliotekininko darbas laikomas pagrindiniu, tačiau auditui pateiktoje darbo sutartyje 1997.09.01 Nr. 35 nenurodyta darbo dienos (pamainos, darbo savaitės) trukmė (etato dydis), taip pat sutartyje nenurodytas tarnybinio atlyginimo koeficientas taikomas iki 2017-02-01. Auditui pateikta ir daugiau darbo sutarčių, kuriose nėra įrašų apie tarnybinio atlyginimo koeficientus, taikomus darbuotojams iki 2017-02-01.	Atsižvelgta
6.25.	Mokykla neperskaičiavo ir direktoriaus įsakymu nepatvirtino darbuotojams priklausančių nepanaudotų kalendorinių atostogų dienų į darbo dienas.	Neatsižvelgta
Kontrolės ir audito tarnybos raštas 2017-11-07 Nr. KS-88		

6.26.	Suvestiniame Apskaitos registre Didžioji knyga nematerialusis turtas apskaitytas dvejose buhalterinės apskaitos sąskaitose – 112 „Programinė įranga“ (įsigijimo savikaina ir sukauptas nusidėvėjimas 1.369,7 Eur) ir 115 „Kitas nematerialusis turtas“ (įsigijimo savikaina ir sukauptas nusidėvėjimas 849,75 Eur), tačiau apskaitos registre „Ilgalaikio turto žiniaraštis“ nematerialusis turtas (įsigijimo savikaina ir sukauptas nusidėvėjimas 2219,45 Eur) neišskirtas pagal atskiras buhalterines sąskaitas. Apskaitos registro duomenys neatitinka Didžiosios knygos duomenų	Atsižvelgta
6.27.	Mokykla panašaus pobūdžio ilgalaikį turtą priskyrė skirtingoms turto grupėms. Pvz. Peržiūrėjus 2017 m. sausio mėn. ilgalaikio turto nusidėvėjimo žiniaraštį, nustatyta, kad projektoriai apskaityti dvejose turto grupėse, t.y. 12082 "Kompiuteriai ir jų įranga", nustatytas 4 metų nusidėvėjimas ir 12083 "Kita biuro įranga", nustatytas 6 metų nusidėvėjimas	Atsižvelgta
6.28.	Mokymo priemonės - laboratorinių indų ir priemonių rinkinys, apskaitytas turto grupėje 12054 „Mašinos ir įrengimai“, nustatytas 6 metų nusidėvėjimas, o mikroskopų ir skaitmeninės mikr. kameros komplektas, apskaitytas turto grupėje 12083 "Kita biuro įranga", taip pat nustatytas 6 m. nusidėvėjimas	Atsižvelgta
6.29.	Turto grupėje 12083 "Kita biuro įranga" apskaityti pianinas (inventorinis Nr. 01630010), nustatytas 15 m. nusidėvėjimas, klavišinis instrumentas (inv. Nr. 0163073), nustatytas nusidėvėjimo laikotarpis 8 metai, nors pagal Administracijos direktoriaus įsakymu patvirtintus nusidėvėjimo normatyvus "Kita biuro įranga" nusidėvėjimo laikotarpis - 6 metai, o muzikos instrumentai priskirtini "Kitas ilgalaikis turtas" turto grupei.	Atsižvelgta
6.30.	Peržiūrėjus 2017 m. sausio mėn. ilgalaikio turto nusidėvėjimo žiniaraštį, nustatyta, kad nematerialiajame turte apskaityta darbo užmokesčio programa, įsigyta 2004-03-01, įsigijimo savikaina ir sukauptas nusidėvėjimas 318,58 Eur. Įstaigoje naudojama kita UAB „Eksitonas Business Solutions“ darbo užmokesčio apskaitos programa „FINALGA“, tačiau anksčiau įsigyta užmokesčio programa iš apskaitos nenurašyta	Atsižvelgta
6.31.	Ilgalaikio turto vienetams apskaitytiems turto grupėje 12094 "Kitas ilgalaikis materialusis turtas" bėgimo takelis, įsigytas 2014-12-31 ir švieslentė, įsigyta 2016-12-31, suteiktas tas pats inventorinis numeris 01480140.	Atsižvelgta
6.32.	Administracijos direktoriaus įsakymu nustatyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai metais. Mokykla kai kuriems ilgalaikio turto vienetams nusidėvėjimo normatyvą pritaikė klaidingai, dėl to neteisingai apskaičiavo nusidėvėjimo sumą. Pvz. Turto grupėje 1203 "Statiniai" apskaityti informaciniai stendai (5 vnt.), įsigyti 2014-12-31, kuriems nustatytas 15 metų nusidėvėjimo laikotarpis, nors pagal aukščiau minimą įsakymą kitiems statiniams nustatytas 25 metų nusidėvėjimo laikotarpis.	Atsižvelgta
6.33.	Turto grupėje 12054 "Kitos mašinos ir įrenginiai" apskaityta, interaktyvios lentos (2 vnt.), įsigytos 2007-06-01 ir 2016-12-31, nustatytas nusidėvėjimo laikotarpis 9 metai. Administracijos direktoriaus įsakyme turto grupei "Mašinos ir įrenginiai" nėra patvirtinto 9 metų nusidėvėjimo normatyvo.	Atsižvelgta
6.34.	Projektoriai (inventoriniai Nr. 01480130, 01480129) įsigyti 2013-12-31, galutinio nusidėvėjimo data 2017-12-31, 4 metų nusidėvėjimo laikotarpis, įsigijimo savikaina 377,38 Eur. Šių ilgalaikio turto vienetų likutinė vertė 2017-01-01 – 377,38 Eur, t.y. jiems nebuvo	Atsižvelgta

	skaičiuojamas nusidėvėjimas. Nusidėvėjimas pradėtas skaičiuoti gegužės mėn., tačiau skaičiuojant po 7,86 Eur per mėn. šie turto vienetai nenusidėvės iki galutinės nusidėvėjimo datos.	
6.35.	Pastatams (3 vnt.) sausio ir vasario mėn. apskaičiuotas neteisingas t.y. mažesnis nusidėvėjimas, todėl turto vienetai nenusidėvės iki galutinės nusidėvėjimo datos.	Atsižvelgta
6.36.	Peržiūrėjus darbo laiko apskaitos žiniaraščius, nustatyta, kad stulpeliuose "Neatvykimas į darbą" (10,11,12) nurodomas neatvykimas švenčių dieną (S).	Atsižvelgta
6.37.	D. B. 2017-08-10 vyko į seminarą, tačiau darbo laiko apskaitos žiniaraštyje komandiruotė nepažymėta.	Atsižvelgta
6.38.	R.J. 2017-04-27 poilsio dieną vyko į tarptautinę konferenciją Žeimelyje, tačiau darbo laiko apskaitos žiniaraštyje komandiruotė nepažymėta, už darbą poilsio dieną nekompensuota teisės aktų nustatyta tvarka.	Atsižvelgta
6.39.	Mokykla, komandiruoto darbuotojo nuosavo automobilio naudojimo komandiruotėms tikslams išlaidas apmoka vadovaujantis Savivaldybės tarybos sprendimu 2016-09-21 Nr. T1-189. Mokykla nepateikė Savivaldybės tarybos sprendimu nustatytos formos komandiruoto darbuotojo nuosavo automobilio kuro nurašymo apskaičiavimo aktų.	Atsižvelgta
6.40.	Mokyklos direktoriaus 2015-09-01 įsakymu Nr. V-75 patvirtinti įstaigoje naudojami apskaitos registrai, kurie buvo taikomi tvarkant apskaitą rankiniu būdu. Mokykla apskaitą tvarko buhalterinės apskaitos programa, ir programos sudaromi registrai skiriasi nuo direktoriaus įsakymu patvirtintų registrų formų. Vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymo 16 str. Mokykloje nėra paskirtų darbuotojų, atsakingų už apskaitos registrų sudarymą ir patikimumą	Atsižvelgta
Kontrolės ir audito tarnybos raštas 2017-11-17 Nr. KS-94		
6.41.	Mokykla, skaičiuodama 0,29 Eur mokestį inventoriui, ugdymo priemonėms įsigyti ir kitoms reikmėms tenkinti, tėvams atitinkantiems Aprašo 10.1 – 10.8 punktus netaiko 50 proc. lengvatos, nesivadovauta Aprašo 10 punkto nuostatomis	Neatsižvelgta
6.42.	Sausio mėn. Mokykla už vaiko B. Č. darželio lankymą pritaikė 50 proc. lengvatą, o nuo vasario mėn. lengvata nebuvo taikyta, nors Mokyklai pateikta pažyma apie šeimos sudėtį, kurioje nurodomas vienas iš tėvų.	x
6.43.	Aprašo 3 punkto nuostatomis, tėvai (globėjai), kurių vaikai ugdomi pagal ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas, moka 100 procentų nustatytą 1, 2, 3 arba 4 kartų per dieną maitinimo normos mokestį už kiekvieną lankytą, už nelankytą, bet nepateisintą dieną. Mokykloje nustatyta atvejų, kai mokestis už darželio lankymą neskaičiuojamas už nelankytą nepateisintą dieną:	Neatsižvelgta
6.44.	3.1. Sausio mėn. M. P. pagal gydytojo išduotą pažymą sirgo nuo 2017 m. sausio 16 d. iki sausio 22 d., tačiau vaikų lankomumo apskaitos tabelyje sausio 23 d. pažymėta kaip nelankyta, tačiau pateisinta dėl ligos diena ir už šią dieną mokestis neapskaičiuotas	Neatsižvelgta
6.45.	3.2. Sausio mėn. vaikų lankomumo apskaitos tabelyje 6 vaikams pažymėtos 31 nelankytos, tačiau pateisintos dėl ligos dienos, nors nėra pateiktų pateisiančių dokumentų. Mokestis už darželio lankymą neapskaičiuotas	Neatsižvelgta
6.46.	3.3. Sausio mėn. L. G. vaikų lankomumo apskaitos tabelyje nuo 2017-01-01 iki 2017-01-16 pažymėtos atostogos, tačiau nėra pateiktų pateisiančių dokumentų. Mokestis už darželio lankymą neapskaičiuotas.	Neatsižvelgta
6.47.	3.4. Vasario mėn. M. P. vaikų lankomumo apskaitos tabelyje nuo 2017-	Neatsižvelgta

	02-06 iki 2017-02-28 pažymėtos atostogos, tačiau nėra pateiktų pateisiančių dokumentų. Mokestis už darželio lankymą neapskaičiuotas.	
6.48.	3.5. Vasario mėn. D. T. vaikų lankomumo apskaitos tabelyje nuo 2017-02-09 iki 2017-02-24 pažymėtos nelankytos, tačiau pateisintos dėl ligos dienos, nors gydytojo išduotoje ligos pratęsimo pažymoje nuo vasario 20 d. iki vasario 24 d. nėra gydytojo anspaudų. Mokestis už darželio lankymą neapskaičiuotas.	Neatsižvelgta
6.49.	3.6. Vasario mėn. A. V. vaikų lankomumo apskaitos tabelyje nuo 2017-02-13 iki 2017-02-24 pažymėtos nelankytos, tačiau pateisintos dėl ligos dienos, nors gydytojo išduotoje ligos pratęsimo pažymoje nuo vasario 20 d. iki vasario 24 d. nėra gydytojo anspaudų. Mokestis už darželio lankymą neapskaičiuotas.	Atsižvelgta
6.50.	3.7. Vasario mėn. Z. E. vaikų lankomumo apskaitos tabelyje nuo 2017-02-01 iki 2017-02-03 pažymėtos nelankytos, tačiau pateisintos dėl ligos dienos, tačiau nėra pateiktų pateisiančių dokumentų. Mokestis už darželio lankymą neapskaičiuotas.	Atsižvelgta
6.51.	3.8. Kovo mėn. S. A. pagal gydytojo išduotą pažymą sirgo nuo 2017 m. sausio 21 d. iki sausio 28 d., tačiau vaikų lankomumo apskaitos tabelyje sausio 20 d. pažymėta kaip nelankyta, tačiau pateisinta dėl ligos diena ir už šią dieną mokestis neapskaičiuotas.	Neatsižvelgta
6.52.	3.9. Kovo mėn. vaikų lankomumo apskaitos tabelyje 6 vaikams pažymėtos 43 nelankytos, tačiau pateisintos dėl ligos dienos, nors nėra pateiktų pateisiančių dokumentų. Mokestis už darželio lankymą neapskaičiuotas.	Dalinai atsižvelgta
6.53.	3.10. Balandžio –gegužės mėn. I. P. vaikų lankomumo apskaitos tabelyje nuo 2017-04-28 iki 2017-05-05 pažymėtos nelankytos, tačiau pateisintos dėl ligos dienos, tačiau nėra pateiktų pateisiančių dokumentų. Mokestis už darželio lankymą neapskaičiuotas.	Neatsižvelgta
6.54.	3.11. Balandžio mėn. L. T. pagal gydytojo išduotą pažymą sirgo nuo 2017-03-29 iki 2017-04-05, tačiau vaikų lankomumo apskaitos tabelyje balandžio 6-7 d. pažymėta kaip nelankytos, tačiau pateisintos dėl ligos dienos ir už šias dienas mokestis neapskaičiuotas.	Dalinai atsižvelgta
6.55.	3.12. Balandžio mėn. A. V. vaikų lankomumo apskaitos tabelyje nuo 2017-04-10 iki 2017-04-14 pažymėtos nelankytos, tačiau pateisintos dėl ligos dienos, nors gydytojo išduotoje ligos pratęsimo pažymoje nuo balandžio 10 d. iki 14 d. nėra gydytojo anspaudų. Mokestis už darželio lankymą neapskaičiuotas.	Neatsižvelgta
6.56.	3.13. Balandžio mėn. vaikų lankomumo apskaitos tabelyje 4 vaikams pažymėtos 28 nelankytos, tačiau pateisintos dėl ligos dienos, nors nėra pateiktų pateisiančių dokumentų. Mokestis už darželio lankymą neapskaičiuotas.	Atsižvelgta
6.57.	3.14. Gegužės mėn. E. G. vaikų lankomumo apskaitos tabelyje nuo 2017-05-08 iki 2017-05-19 pažymėtos nelankytos, tačiau pateisintos dėl ligos dienos, tačiau nėra pateiktų pateisiančių dokumentų. Mokestis už darželio lankymą neapskaičiuotas.	Neatsižvelgta
6.58.	3.15. Gegužės mėn. A. V. pagal gydytojo išduotą pažymą sirgo nuo 2017-05-17 iki 2017-05-26, tačiau vaikų lankomumo apskaitos tabelyje gegužės 15-16 d. pažymėta kaip nelankytos, tačiau pateisintos dėl ligos dienos ir už šias dienas mokestis neapskaičiuotas.	Dalinai atsižvelgta
6.59.	3.16. Gegužės mėn. vaikų lankomumo apskaitos tabelyje 4 vaikams pažymėtos 30 nelankytų, tačiau pateisintų dėl ligos dienų, nors nėra pateiktų pateisiančių dokumentų. Mokestis už darželio lankymą neapskaičiuotas.	Atsižvelgta
6.60.	Aprašo 6 punkto nuostatomis, tėvai (globėjai) pateikę prašymus dėl vaiko ugdymo vasaros sezono metu dirbančiai ugdymo įstaigai, moka mokestį už vaiko maitinimą, ugdymo priemones, už lankytas ir	Dalinai atsižvelgta

	nelankytas be pateisinamos priežasties, dienas. Aprašo 8 punkto nuostatomis, tėvai (globėjai) pasirenka savo vaikų maitinimo vieną variantą visam mėnesiui. Prašome pateikti tėvų prašymus dėl vaiko ugdymo vasaros sezono metu ir dėl pasirenkamo vaikų maitinimo.	
Kontrolės ir audito tarnybos raštas 2017-11-23 Nr. KS-98		
6.61.	Vadovaujantis Aprašo 8 punkto nuostatomis, tėvai (globėjai) pasirenka savo vaikų maitinimo vieną variantą visam mėnesiui: maitinimas 1 kartą per dieną; maitinimas 2 kartus per dieną; maitinimas 3 kartus per dieną; maitinimas 4 kartus per dieną; jeigu vaikas įstaigoje būna nuo 3,5 val. iki 4 val., privalomas 1 maitinimas. Mokykloje tėvai savo vaikų maitinimo pasirinkimą suderina žodžiu su darželio auklėtoja. Nesant rašytinio tėvų pasirinkimo, negalime nustatyti kelių maitinimo kartų variantą tėvai pasirinko. Mokyklos direktoriaus 2006-08-31 įsakymu Nr. V-85 patvirtinta „Ikimokyklinio ugdymo grupės dienotvarkė“, kurioje numatyti 3 maitinimai: 8.15 -8.45 val. Pusryčiai; 12.00- 12.30 val. Pietūs; 15.30 – 16.00 val. Pavakariai. Vaikų lankomumo tabeliuose žymimi vaikų maitinimosi kartai, t.y. vaikai maitinasi du (pusryčiai ir pietūs) arba tris kartus (pusryčiai, pietūs, vakarienė). Mokykla skaičiuodama tėvų įmokas už maitinimą darželyje vaikams, besimaitinantiems tris kartus (kaina - 1,42 Eur), taiko keturių maitinimo kartų kainą (1,77 Eur), o vaikams besimaitinantiems du maitinimo kartus (kaina - 1,13 Eur), taiko trijų maitinimų kainą (1,42 Eur). Todėl tėvams apskaičiuotos įmokos už vaikų maitinimą darželyje yra padidintos.	Neatsižvelgta
6.62.	Mokykla su UAB „Sotega“ 2016 m. rugpjūčio 22 d. susitarimo 3 punktu susitarė dėl darželio grupės 3-5 metų vaikų maitinimo tris kartus per dieną (be vakarienės), skiriant Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2014 m. lapkričio 27 d. sprendimu T1-212 nustatytą mokesčio dydį už dienos maitinimą – 1,77 Eur, nors Savivaldybės tarybos sprendimu už tris maitinimus nustatytas 1,42 Eur mokesčio dydis. Maitinimo tiekėjas (UAB „Sotega“) sąskaitose faktūrose už vaikų maitinimą darželyje nurodo tris maitinimo kartus: pusryčiai, pietūs ir pavakariai, o išrašydami sąskaitas faktūras pietums taiko 0,29 Eur padidintą, pavakariams – 0,06 Eur padidintą mokesčio už maitinimą dydį, todėl Mokykla maitinimo tiekėjui sumokėjo 743 Eur per daug	Neatsižvelgta
6.63.	Sutikrinus maitinimo tiekėjo sąskaitose faktūrose maitintų vaikų skaičių su vaikų lankomumo tabeliais nustatyti neatitikimai (25 vaikai), todėl prašome paaiškinti neatitikimų priežastis	Neatsižvelgta
Kontrolės ir audito tarnybos raštas 2017-12-06 Nr. KS-102		
6.64.	Patikrinimo metu rasta sugedusio, nenaudojamo turto (spausdintuvas įsigytas anksčiau nei 2014 metais; siuvimo mašina įsigyta anksčiau nei 2014 metais, 4 dviračiai, siuvimo mašina, įsigyta anksčiau nei 2014 metais ir t.t.), nors visuose inventorizacijos aprašuose padarytas įrašas „nuvertėjusio ir nenaudojamo turto nėra“. Nenaudojamas turtas nesurašytas į atskirus inventorizacijos aprašus. Nesivadovauta Inventorizacijos taisyklių 52 punkto nuostatomis	Neatsižvelgta
6.65.	Mokykla nebalansinėje naudojamo ūkinio inventoriaus sąskaitoje apskaitė turtą už 11.021,65 Eur, kuris neatitinka ūkinio inventoriaus pripažinimo kriterijų (15 liepų, vertė 1.366,28 Eur, 8 obelys, vertė 948,71 Eur, 2 ąžuolai, vertė 94,42 Eur; kabykla 1 vnt., įsigyta anksčiau nei 2014 metais, kurios vertė 406 Eur;varta, varteliai, tvora 1 vnt.,	Neatsižvelgta

	vertė 2.350,06 Eur, darbatalis metalo darbams 1 vnt., vertė 571,22. operacinė sistema Windows 15 vnt., vertė 1.542,23 Eur, MOBIS atnaujinimo programa, vertė 419,87 Eur, kadastrinių matavimų byla, vertė 256,89 Eur, turto registracijos byla 1 vnt., vertė 51,65 Eur, pareiginiai nuostatai 4 vnt., vertė 20,26 Eur, profesinės rizikos indentifikavimas 1 vnt., vertė 119,61 Eur, profesinės rizikos vertinimo įmonės pasas 1 vnt., vertė 2.567,24 Eur, supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės 2 vnt. vertė 86,30 Eur, viešųjų pirkimų planavimas 1 vnt. vertė 22,88 Eur, spausdintuvo kasetės 9 vnt., vertė 198,03 Eur.)																			
6.66.	Inventorizacijos aprašų duomenys neatitinka DK duomenų: <table><tr><td>Eil. Nr.</td><td colspan="2">Buhalterinė sąskaita</td><td>Didžiojoje knygoje, Eur</td><td>Inventorizacijos aprašose, Eur</td><td>Nustatyta neatitikim</td></tr><tr><td>1</td><td>12083</td><td>Kita biuro įranga</td><td>7.278,55</td><td>6.248,42</td><td>1.030,13</td></tr><tr><td>2</td><td>12094</td><td>Kitas ilgalaikis materialusis turtas</td><td>5.375,64</td><td>6.405,77</td><td>-1.030,13</td></tr></table>	Eil. Nr.	Buhalterinė sąskaita		Didžiojoje knygoje, Eur	Inventorizacijos aprašose, Eur	Nustatyta neatitikim	1	12083	Kita biuro įranga	7.278,55	6.248,42	1.030,13	2	12094	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5.375,64	6.405,77	-1.030,13	Neatsižvelgta
Eil. Nr.	Buhalterinė sąskaita		Didžiojoje knygoje, Eur	Inventorizacijos aprašose, Eur	Nustatyta neatitikim															
1	12083	Kita biuro įranga	7.278,55	6.248,42	1.030,13															
2	12094	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5.375,64	6.405,77	-1.030,13															
6.67.	Mokyklos sudarytos sutarties dėl patalpų nuomos su UAB „Sotega“ 18 punkto nuostatomis, nuomotojas įstatymų nustatyta tvarka sutartį registruoja VĮ Registrų centre. Patikrinimo metu Mokykla nepateikė dokumentų, įrodančių sutarties įregistravimą.	Neatsižvelgta																		
6.68.	Ta pačia sutartimi, Mokykla UAB „Sotega“ išnuomojo ne tik negyvenamąsias patalpas mokinių maitinimui organizuoti, bet ir Mokyklos materialųjį turtą už 4.637,49 Eur (stalai, suoliukai, šaldytuvai, vandens pašildytojai ir kt.), už kurių nuomos mokestis sutartyje neapartas ir neskaičiuojamas. Kontrolės ir audito tarnyba dar 2015 metais pažeidimus ir neatitikimus mokinių maitinimo organizavime išdėstė audito ataskaitoje, o visas mokyklas informavo raštu, kuriame nurodyta: „Mokyklos maitinimo paslaugų teikėjams kartu su išnuomotomis patalpomis perdavė neatlygintinai naudotis ir tose patalpose esančią maisto gamybinę įrangą, baldus, kitą inventorių. Pagal Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 14 straipsnio 1 dalį neatlygintinai Savivaldybės turtas gali būti perduotas tik įstatyme nurodytiems subjektams, tarp kurių baigtinio sąrašo nėra privačių pelno siekiančių juridinių asmenų. Verslo subjektams turtas gali būti nuomojamas už atlygį.“	Neatsižvelgta																		
Audito ataskaitoje pateiktos rekomendacijos (2018-03-30 Nr. A-5)																				
6.69.	Apskaitą tvarkyti vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigų finansinę apskaitą.	Igyvendinimo terminas Iki 2018-12-31																		
6.70.	Sustiprinti vidaus kontrolę nustatant papildomas vidaus kontrolės procedūras skaičiuojant mokestį už vaikų išlaikymą ikimokyklinio	Igyvendinimo terminas Iki 2018-12-31																		

	ugdymo įstaigoje bei taikant lengvatas	
6.71.	Užtikrinti, kad maitinimo paslaugų teikėjui už vaikų maitinimą būtų mokama pagal Savivaldybės tarybos patvirtintus pusryčių, pietų ir pavakarių mokesčio dydžius bei pakeisti sudaryto susitarimo 3 p.	Igyvendinimo terminas 2018-08-27
6.72.	Maitinimo paslaugų teikėjo patalpų nuomos sutartį teisės aktų nustatyta tvarka įregistruoti Registrų centre.	Igyvendinimo terminas 2018-09-03
6.73.	Skaičiuoti nuomos mokestį maitinimo paslaugas teikiančiai įmonei už išnuomotą Mokyklos turą.	Igyvendinimo terminas 2018-08-27
6.74.	Užtikrinti, kad inventORIZACIJA būtų atliekama teisės aktų nustatyta tvarka.	Igyvendinimo terminas 2018-12-03
6.75.	Nurašyti, perkelti Mokyklos nebalansinėje sąskaitoje naudojamą ūkinį inventorių, kuris neatitinka ūkinio inventoriaus pripažinimo kriterijų.	Igyvendinimo terminas 2018-07-02
7.	PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS VISUOMENĖS SVEIKATOS RĖMIMO SPECIALIOSIOS PROGRAMOS VEIKLOS AUDITO ATASKAITA (2018-03-12 Nr. A-1)	
7.1.	Užtikrinti, kad visos lėšos sveikatinimo projektams vykdyti būtų planuojamos ir tvirtinamos Sveikatos programoje (2.1.-2.3. pastebėjimai).	Igyvendinimo terminas 2019-01-01
7.2.	Užtikrinti Sveikatos programos efektyvų valdymą ir administravimą (3.1.-3.3., 4.1. pastebėjimai)	Igyvendinimo terminas 2018-12-01
7.3.	Tobulinti paraiškų vertinimo kriterijus (3.2. pastebėjimas)	Igyvendinimo terminas 2018-12-01
7.4.	Reglamentuoti projektų įgyvendinimo patikrų kontrolę (3.3. pastebėjimas)	Igyvendinimo terminas 2018-12-01
7.5.	Reglamentuoti veiklos ataskaitų vertinimą (4.1. pastebėjimas)	Igyvendinimo terminas 2018-12-01
7.6.	Užtikrinti Sveikatos programos finansuojamų/nefinansuojamų projektų viešinimą (4.1. pastebėjimas)	Igyvendinimo terminas Kas metais iki gegužės 1 d.
8.	SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJAI IR ĮSTAIGOMS dėl komandiruočių ir kvalifikacijos išlaidų <i>Kontrolės ir audito tarnybos 2018-03-09 raštas Nr. KS-28</i>	
8.1.	Namišių seniūnijos vairuotojas 2017 m. gruodžio 11 -12 dienomis (dviem dienoms) vyko į Druskininkus nuvežti kitus darbuotojus į seminarą. Vairuotojo išvykimas neįformintas seniūno įsakymu.	<i>Atsižvelgta</i>
8.2.	Daujėnų, Namišių, Pušaloto, Krinčino, Saločių, Pasvalio apylinkių, Vaškų, Pumpėnų seniūnijų darbuotojų išvykimai į komandiruotes vienai dienai kelti kvalifikaciją ne visais atvejais suderinti su seniūnais, o seniūnų ir seniūnų pavaduotojų – su administracijos direktoriumi, nors darbuotojai išvyksta iš nuolatinės darbo vietos, už kvalifikacijos kėlimą apmokėta seniūnijoms skirtais Savivaldybės biudžeto asignavimais. Saločių, Vaškų, Pumpėnų, Pušaloto seniūnijose su tiesioginiu vadovu suderinti ne visi darbuotojų išvykimai į komandiruotę vienai darbo dienai ir už rajono ribų.	<i>Atsižvelgta, Savivaldybės administracija nurodė vienos dienos komandiruotes įforminti teisės aktų nustatyta tvarka</i>
8.3.	Komandiruočių įforminimo tvarkos nesilaikoma Savivaldybės biudžetinėse įstaigose: Pasvalio rajono savivaldybės priešgaisrinėje tarnyboje, Pasvalio kultūros centre, Pasvalio rajono sutrikusio intelekto žmonių užimtumo centre „Viltis“, Pasvalio Petro Vileišio, Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės, Pumpėnų, Vaškų gimnazijose,	<i>Informaciją pateikė ne visos įstaigos, vertinsime kito audito metu</i>

	Pasvalio Svalios progimnazijoje, Daujėnų, Pajiešmenių, Saločių pagrindinėse mokyklose, Narteikių mokykloje-darželyje „Linelis“, Pasvalio lopšeliuose-darželiuose „Liepaitė“ ir „Žilvitis“ ne visi darbuotojų išvykimai kelti kvalifikaciją vienai darbo dienai suderinti su tiesioginiu vadovu, nors kvalifikacijos kėlimo išlaidos apmokėtos iš įstaigoms skirtų Savivaldybės biudžeto asignavimų.	
8.4.	Pasvalio visuomenės sveikatos biure dviejų darbuotojų komandiravimas į Klaipėdą dviem dienoms įformintas 2017 m. rugsėjo 22 d. tarnybiniu pranešimu Nr. TP-16, o ne įsakymu, kaip numatyta Tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių 5 punkte.	<i>Atsižvelgė</i>
8.5.	Nors teisės aktai numato pareigą ilgesniam negu viena diena laikotarpiui komandiruotam darbuotojui Lietuvos Respublikos teritorijoje mokėti dienpinigius, tačiau dalis įstaigų šia nuostata nesivadovavo ir kai kuriems pasiūsties į komandiruotę dviem ar daugiau dienų darbuotojams nemokėjo dienpinigių.	<i>Dalis įstaigų atsižvelgė</i>
8.6.	Savivaldybės įstaigose į užsienį komandiruotiems darbuotojams mokami skirtingo dydžio dienpinigiai.	<i>Administracija įsipareigojo parengti vieningą aprašą Vyksta stebėseną</i>
8.7.	Nustatėme klaidų apskaičiuojant dienpinigius darbuotojams, komandiruotiems į užsienį Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės gimnazijoje, Saločių Antano Poškos pagrindinės mokykloje, Pasvalio Lėvens pagrindinėje mokykloje, Švietimo pagalbos tarnyboje.	<i>Klaidas ištaisė tik Saločių A. Poškos pagrindinė mokykla Kitos mokyklos neinformavo.</i>
8.8.	Nesivadovauta Darbo kodekso nuostata, kad juridinio asmens vadovaujančių darbuotojų (darbo poilsio dieną, švenčių dieną, darbo naktį ir viršvalandinio darbo apskaita yra tvarkoma ir už ją mokama kaip už darbą įprastiniu darbo laiko režimu Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės, Pasvalio Petro Vileišio, Pumpėnų gimnazijose.	<i>Ištaisė Pasvalio Petro Vileišio gimnazija, kitos neinformavo.</i>
8.9.	Savivaldybės administracijoje kompensuojant darbuotojui už darbą poilsio dieną nesivadovauta darbo kodekso 144 straipsnio 5 dalimi, kuri nustato, kad darbuotojo prašymu darbo poilsio ar švenčių dienomis laikas gali būti kompensuojamas pridedant prie kasmetinių atostogų laiko.	<i>Administracija DK nuostatas interpretuoja kitai ir nemato pažeidimo</i>
8.10.	Pušaloto seniūnijos kasinių išlaidų registre ir Biudžeto įvykdymo ataskaitose 2017 m. gruodžio 31 d. (F-2) kvalifikacijos kėlimo išlaidų straipsnyje neteisėtai apskaityta 220 Eur darbo užmokesčio išlaidų ir 17,1 Eur komandiruočių išlaidų	x
8.11.	Saločių Antano Poškos pagrindinės mokyklos kasinių išlaidų registre ir Biudžeto įvykdymo ataskaitose 2017 m. gruodžio 31 d. (F-2) kvalifikacijos kėlimo išlaidų straipsnyje neteisėtai apskaityta 343,90 Eur komandiruočių išlaidų	x
8.12.	Pajiešmenių pagrindinės mokyklos kasinių išlaidų registre neteisėtai apskaityta ir Biudžeto įvykdymo ataskaitose 2017 m. gruodžio 31 d. (F-2) parodyta kvalifikacijos kėlimo išlaidų straipsnyje 156,8 Eur, komandiruočių išlaidų straipsnyje – 141,27 Eur kitiems išlaidų straipsniams priskirtinų išlaidų.	x
<i>Dėl išeitinių išmokų</i>		
<i>Kontrolės ir audito tarnybos 2018-02-01 raštas Nr. KS-8 Kontrolės ir audito tarnybos 2018-01-31 raštas Nr. KS-7</i>		

8.13.	Dėl to, kad atleidžiant valstybės tarnautojus šalių susitarimu Savivaldybės administracijos direktorius išeitines kompensacijas skyrė nesivadovaudamas VTĮ 41 str. 2 d., neteisėtai priskaičiuota 5571,30 Eur išeitinių kompensacijų ir sumokėta 1727,10 Eur valstybinio socialinio draudimo įmokų. Savivaldybės biudžetui padaryta 7298,40 Eur žala. Administracijos direktoriaus įsakymuose dėl valstybės tarnautojų atleidimo šalių susitarimu nenurodytas išeitinių kompensacijų skyrimo pagrindas (VTĮ 41 str. 2 d.), bet nurodytas DK 125 str., kuris, vadovaujantis VTĮ 5 str., šiuo atveju netaikomas.	<i>Neatsižvelgta, žala neatlyginta</i>
8.14.	Atleidžiant Pajiešmenių pagrindinės mokyklos mokytoją, įsakyme neteisingai nurodytas atleidimo teisinis pagrindas. Pagal SODRAI pateiktą darbuotojo atleidimo teisinį pagrindą (DK 56 str. 1 d. 4 p.), jam turėjo būti išmokėta ne 6, o 2 mėn. VDU išeitinė išmoka, todėl darbuotojui neteisėtai išmokėta 1731,22 Eur. išeitinės išmokos ir 536,68 Eur valstybinio socialinio draudimo įmokų. Savivaldybės biudžetui padaryta 2267,90 Eur žala, kadangi valstybės biudžeto lėšos, skirtos išlaidoms, susijusioms su pedagoginių darbuotojų skaičiaus optimizavimu, taikant šį atleidimo pagrindą negalėjo būti naudojamos.	<i>Atsižvelgta</i>
<i>Dėl darbo apmokėjimo įstatymo taikymo</i> <i>Kontrolės ir audito tarnybos 2018-03-12 raštas Nr. KS-30</i>		<i>Atsakymo terminas iki 2018-04-13</i>
8.15.	Pasvalio rajono savivaldybės administracija nesivadovavo Įstatymo 3–4 priedų nuostatomis, neatsižvelgė į nustatytus reikalavimus darbuotojų pareigybes priskirdamos pareigybės lygiui ir (ar) profesijos kodui, neteisingai įvertino darbuotojo profesinį darbo stažą, todėl nuo 2017 m. vasario 1 d. Administracijos direktoriaus įsakymu 23 darbuotojams neteisingai nustatė pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientus (toliau – PDK), atitinkami neteisingai apskaičiavo darbo užmokestį. Darbuotojams, kuriems buvo nustatyti neteisingi pareiginės algos PDK, pakeisti direktoriaus įsakymais vasario, kovo ir gegužės mėn., tačiau juose nenurodyta perskaičiuoti darbuotojams darbo užmokestį nuo 2017 m. vasario 1 d. ir išmokėti nepriemoką, susidariusią dėl neteisingai nustatytos pareiginės algos PDK: – 2017 m. vasario 21 d. direktoriaus įsakymu 15 darbuotojų pakeisti pareiginės algos PDK. Nors įsakyme nenurodyta, kad pareiginės algos PDK taikyti nuo 2017 m. vasario 1 d., tačiau apskaičiuojant darbo užmokestį pakeisti pareiginės algos PDK taikyti nuo vasario 1 d. – 2017 m. kovo 9 d. direktoriaus įsakymu 6 darbuotojams pakeisti pareiginės algos PDK taikyti nuo kovo 9 d. 2017 m. gegužės 22 d. direktoriaus įsakymais 2 darbuotojams pakeisti pareiginės algos PDK taikyti nuo gegužės 22 d. d.	
8.16.	Savivaldybės administracija, pateikė duomenis apie darbuotojų darbo patirtį įstaigoje 2017-02-01, o ne apie profesinio darbo patirtį (metais) sumuojant laikotarpius, kaip numato Įstatymas. Savivaldybės administracijoje (seniūnijose) 8 darbuotojams priskirtiems C pareigybės lygiui, bei turintiems mažiau nei 2 metus darbo patirties įstaigoje, nustatyta minimali pareiginės algos PDK – 3,0. Mes negalime patvirtinti, kad pareiginės algos pastovioji dalis yra teisinga, nes duomenys apie darbuotojo profesinio darbo patirtį	

	pateikti tik šioje įstaigoje sukauptą darbo patirtį. Šiems darbuotojams pareiginės algos PDK pakeisti, t.y. padidinti administracijos direktoriaus įsakymais kovo mėn.	
8.17.	Pušaloto seniūnijos žemės ūkio specialistui (Eil. Nr. 147) priskirtam C pareigybės lygiui, turinčiam virš 11 metų darbo patirties įstaigoje nustatyta pareiginės algos PDK – 3,11, o tam pačiam darbuotojui, dirbančiam tose pačiose pareigose (žemės ūkio specialistas) Pumpėnų seniūnijoje (eil. Nr.128), nurodyta 1 m. darbo patirtis įstaigoje ir nustatyta pareiginės algos PDK– 3,0. Neatsižvelgta į darbuotojo profesinio darbo patirtį, kaip numato Įstatymas, todėl Pumpėnų seniūnijoje neteisingai nustatytas pareiginės algos PDK, atitinkamai per mažai apskaičiuota darbo užmokesčio. Šiam darbuotojui pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientas pakeistas administracijos direktoriaus įsakymu kovo mėn. ⁵ , tačiau įsakyme nenurodyta perskaičiuoti darbuotojui darbo užmokesčių nuo 2017 m. vasario 1 d. ir išmokėti nepriemoką, susidariusią dėl neteisingai nustatyto pareiginės algos PDK.	
8.18.	Savivaldybės administracija Kontrolės ir audito tarnybai pateikė klaidingus duomenis nurodydama, kad darbuotojams, priskirtiems D pareigybės lygiui nustatė 2,9107 pareiginės algos PDK, nors Administracijos direktoriaus įsakymais patvirtinta pareiginės algos PDK – minimalios mėnesinės algos dydžio, kaip numato įstatymo 7 str. 5 d.	
8.19.	Savivaldybės administracijos pastatų ir statinių aptarnavimo ir einamojo remonto darbininkui (Eil. Nr. 41), priskirtam C pareigybės lygiui, turinčiam virš 12 metų profesinio darbo patirties nustatyta pareiginės algos PDK – 3,0, kai tuo tarpu pagal Įstatymą intervalas nuo 3,07. Darbuotojui vasario – gruodžio mėn. mėn. darbo užmokesčio apskaičiuota per mažai.	
8.20.	Savivaldybės administracijos pateiktais duomenimis, seniūnijų darbuotojams, kurių profesijos yra analogiškos, nustatyti skirtingi pareigybių kodai ir/ ar lygiai: Pvz. Darbo organizavimo inžinieriaus pareigybę priskyrė 2141 09 profesijos kodui, tačiau skirtingam pareigybės lygiui: trys seniūnijos (Joniškėlio miesto, Joniškėlio apylinkių ir Saločių) priskyrė C lygiui, likusios aštuonios seniūnijos – B lygiui. Žemės ūkio specialisto pareigybę šešiose seniūnijose priskirta 4132 profesijos kodui, Vaškų ir Saločių seniūnijose šios pareigybės priskirtos 2132 profesijos kodui. Elektrikai dvejose (Joniškėlio apylinkių, Pasvalio miesto) seniūnijose priskirti C lygiui, trijose seniūnijose (Daujėnų, Saločių, Pasvalio apylinkių) – B lygiui.	
SAVIVALDYBĖS BIUDŽETINĖMS ĮSTAIGOMS dėl darbo apmokėjimo įstatymo taikymo <i>2018 m. kovo 2 d. raštas Nr. KS-17 Pasvalio specialioji mokykla</i> <i>2018 m. kovo 2 d. raštas Nr. KS-18 Pasvalio rajono sutrikusio intelekto žmonių užimtumo centras "Viltis"</i> <i>2018 m. kovo 2 d. raštas Nr. KS-19 Pasvalio rajono paslaugų ir užimtumo centras pagyvenusiems ir neįgaliems</i> <i>2018 m. kovo 2 d. raštas Nr. KS-20 Pasvalio sporto mokykla</i> <i>2018 m. kovo 2 d. raštas Nr. KS-21 Daujėnų pagrindinė mokykla</i>		

	2018 m. kovo 2 d. raštas Nr. KS-22 Pasvalio rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba 2018 m. kovo 2 d. raštas Nr. KS-23 Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės gimnazija 2018 m. kovo 2 d. raštas Nr. KS-24 Pasvalio Svalios progimnazija 2018 m. kovo 2 d. raštas Nr. KS-25 Pasvalio krašto muziejus 2018 m. kovo 2 d. raštas Nr. KS-26 Pasvalio Petro Vileišio gimnazija 2018 m. kovo 2 d. raštas Nr. KS-27 Pasvalio rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	
8.21.	Kai kurios savivaldybės biudžetinės įstaigos neatsižvelgė į nustatytus reikalavimus darbuotojų pareigybes priskirdamos pareigybes lygiui ir (ar) profesijos kodui, neteisingai įvertino darbuotojo profesinį darbo stažą, todėl pareiginės algos PDK nustatė neteisingai. Neatitikimai nustatyti šiose savivaldybės biudžetinėse įstaigose: Sutrikusio intelekto žmonių užimtumo cente "Viltis", Pasvalio lopšelyje-darželyje „Žilvitis“, Pasvalio specialiojoje mokykloje, Paslaugų ir užimtumo centre pagyvenusiems ir neįgaliems, Pasvalio sporto mokykloje, Daujėnų pagrindinėje mokykloje, Pajiešmenių pagrindinėje mokykloje, Visuomenės sveikatos biure, Pasvalio Svalios progimnazijoje, Pasvalio krašto muziejuje, Saločių Antano Poškos pagrindinėje mokykloje, Pasvalio Petro Vileišio gimnazijoje, Joniškėlio G. Petkevičaitės –Bitės gimnazijoje, Priešgaisrinėje tarnyboje.	
8.22.	Vadovaujantis Įstatymo 17 str. 4 dalies nuostatomis, biudžetinių įstaigų darbuotojams, kurių darbo užmokestis, įsigaliojus šiam įstatymui, yra mažesnis, palyginti su iki šio įstatymo įsigaliojimo buvusiū nustatyto darbo užmokesčiu, ne ilgiau kaip iki 2018 m. sausio 31 d. mokamas iki 2016 m. gruodžio 31 d. jiems nustatytas darbo užmokestis (tarnybinis atlyginimas su priedais). Biudžetinių įstaigų darbuotojams, kurių pareiginės algos PD, įsigaliojus šiam įstatymui, yra mažesnė, palyginti su iki 2016 m. gruodžio 31 d. buvusiū nustatyto tarnybinio atlyginimu, mokama iki šio įstatymo įsigaliojimo nustatyto tarnybinio atlyginimo dydžio pareiginės algos PD tol, kol jie eina tas pačias pareigas. Savivaldybės biudžetinės įstaigos nuo vasario 1 d. perskaičiuodamos pareiginės algos PDK darbuotojams, nustatė didesnius pareiginės algos PDK, nei buvo nustatytas tarnybinis atlyginimas su priedais. Pažeidimai nustatyti šiose savivaldybės biudžetinėse įstaigose: Pajiešmenių pagrindinėje mokykloje, Pasvalio Svalios progimnazijoje, Pasvalio sporto mokykloje, Pasvalio specialiojoje mokykloje, Pasvalio kultūros centre, Daujėnų pagrindinėje mokykloje, Saločių Antano Poškos pagrindinėje mokykloje, Pasvalio Petro Vileišio gimnazijoje, Priešgaisrinėje tarnyboje, Pasvalio Lėvens pagrindinėje mokykloje.	
8.23.	Auklėtojams, logopedams pareiginės algos PDK nustatomas vadovaujantis Įstatymo 5 priedo 29, 31 punkto nuostatomis, atsižvelgiant į turimą kvalifikaciją bei pedagoginio darbo stažą. Be to specialiesiems pedagogams pagal 45 punkto nuostatas pareiginės algos PDK didinamas 5-15 proc., o priešmokyklinio ugdymo pedagogams didinamas 5–20 procentų pagal 37.1.6. punkto nuostatas. Savivaldybės biudžetinės įstaigos nesivadovavo Įstatymo 5 priedo nuostatomis, todėl pedagoginiams darbuotojams neteisingai nustatė pareiginės algos PDK bei neteisingai apskaičiavo darbo užmokestį. Pažeidimai nustatyti šiose savivaldybės biudžetinėse įstaigose: Pasvalio lopšelyje- darželyje „Eglutė“, Narteikių mokykloje-darželyje „Linelis“, Pasvalio lopšelyje-darželyje „Žilvitis“.	

8.24.	Įstatymo 4 str. 2 dalies nuostatomis, Biudžetinės įstaigos vadovas tvirtina biudžetinės įstaigos darbuotojų pareigybių aprašymus. Socialinės apsaugos ir darbo ministras 2017 m. balandžio 12 d. įsakymu Nr. A1-177 patvirtino Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų pareigybių aprašymo metodiką. Visos Savivaldybės biudžetinės įstaigos vasario –rusėjo mėn. patvirtino pareigybių aprašymus pagal naujai patvirtintą pareigybių aprašymo metodiką.	
8.25.	Įstatymo 17 str. 3 d. nuostatomis, metinės užduotys, siektini rezultatai ir jų vertinimo rodikliai biudžetinių įstaigų darbuotojams, kurie į pareigas buvo priimti iki šio įstatymo įsigaliojimo, pirmą kartą nustatomi iki 2017 m. vasario 28 d. Savivaldybės biudžetinės įstaigos metines užduotis, siektinus rezultatus ir jų vertinimo rodiklius darbuotojams: 3 įstaigos nustatė laiku, t.y. vasario mėn.; 16 įstaigų nustatė pavėluotai, t.y. kovo–spalio mėn.; 8 įstaigos nenustatė iki lapkričio 1 d.	
8.26.	Savivaldybės biudžetinėse įstaigose yra 39 darbuotojai, kurie neturi jų pareigoms eiti būtino išsilavinimo ar profesinės kvalifikacijos: – 10 darbuotojų – Pasvalio Mariaus Katiliškio viešojoje bibliotekoje; 6 darbuotojai – Pasvalio kultūros centre; 5 darbuotojai – Pasvalio rajono savivaldybės administracijos padaliniuose (seniūnijose); po 3 darbuotojus – Pasvalio specialiojoje mokykloje, Saločių Antano Poškos pagrindinėje mokykloje; po 2 darbuotojus – Pasvalio rajono savivaldybės priešgaisrinėje tarnyboje, Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės –Bitės gimnazijoje, Pasvalio lopšelyje –darželyje "Liepaitė"; po 1 darbuotoją – Pasvalio krašto muziejuje, Lėvens pagrindinėje mokykloje, Krinčino Antano Vienažindžio pagrindinėje mokykloje, Pajiešmenų pagrindinėje mokykloje, Pasvalio lopšelyje-darželyje "Žilvitis", Pasvalio muzikos mokykloje.	
8.27.	Įstatymo 5 straipsnio 2 dalis numato, kad įstaigoje darbo apmokėjimo sistema nustatoma kolektyvinėje ar vidaus ar darbo tvarkos taisyklėse, kurioje turi būti detalizuota pareiginės algos PD nustatymo kriterijai, pastoviosios dalies didinimo iki 100 proc. kriterijai, kintamosios dalies mokėjimo tvarka ir sąlygos, priemonių ir premijų mokėjimo tvarka ir sąlygos. Audito metu nustatėme, kad: 12 įstaigų patvirtino laiku, t.y. vasario mėn.; 10 įstaigų patvirtino pavėluotai, t.y. kovo–spalio mėn.; 5 įstaigos nepatvirtino.	
9.	KOMUNALINIŲ ATLIEKŲ TVARKYMO PASLAUGŲ KAINODARA, VIETINĖS RINKLIAVOS UŽ ATLIEKŲ TVARKYMĄ ADMINISTRAVIMAS IR SURINKIMAS PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖJE Išankstinio tyrimo ataskaita 2017 m. gruodžio 19 d. Nr. 12	
9.1.	Ar regiono savivaldybių valdysena užtikrina efektyvią Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centro veiklą?	Įvertinus nepriklausomo audito rezultatus ir esant neatsakytų klausimų į išankstinio tyrimo metu iškeltas problemas, auditą planuojame pradėti 2018 m. paskutiniame ketvirtyje baigti 2019 m., kai jau bus apyskaitinių duomenų apie vietinės rinkliavos srautus (už 2018 metus).
9.2.	Ar įvesta vietinė rinkliava už komunalinių atliekų surinkimą užtikrins principo „teršėjas moka“ įgyvendinimą?	
9.3.	Ar vietinės rinkliavos administravimas vyksta ekonomiškai ir korektiškai?	
9.4.	Ar Savivaldybės tarybos patvirtintas vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų tvarkymą dydis leis surenkamomis lėšomis padengti visas su komunalinių atliekų tvarkymu susijusias sąnaudas?	