



## PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIUS

### ĮSAKYMAS

#### DĖL 2018 M. LAPKRIČIO 12 D. ĮSAKYMO NR. KV-11 „DĖL SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2019 METŲ VEIKLOS PLANO PATVIRTINIMO“ PAPILDYMO

2019 m. spalio 14 d. Nr. KV-3  
Pasvalys

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 3 punktu, Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2014 m. balandžio 30 d. sprendimu Nr. T1-74 (pakeitimas 2018 m. vasario 14 d. sprendimu Nr. T1-19) patvirtintų Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos nuostatų 17.6 punktu ir atsižvelgdama į parengtą 2019 metų audito strategiją ir Pasvalio rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto 2019 m. spalio 11 d. posėdžio metu pritarimą (2019-10-14 protokolas Nr. T3-34), p a p i l d a u 2018 m. lapkričio 12 d. įsakymu Nr. KV-11 „Dėl Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2019 metų veiklos plano patvirtinimo“ patvirtinto plano I dalies „AUDITAS“ 6 ir 8 punktus ir juos išdėstau taip:

6.	<b>Auditas Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektuose</b> (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 7 p.)	20	2019 m. III- IV ketv.	
6.1.	<b><u>Pagrindinės audito procedūros reikšmingose audito srityse:</u></b>			
6.1.1.	<b>Ilgalaikis materialusis turtas ir Finansavimo sumos (susijusi sritis)</b> <b>Nusidėvėjimo, amortizacijos sąnaudos ir Finansavimo pajamos (susijusi sritis)</b> <b>Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo kasinės išlaidos</b>  Savivaldybės administracija su seniūnijomis Pasvalio sporto mokykla VšĮ Pasvalio ligoninė			
6.1.2.	<b>Kitas ilgalaikis materialusis turtas ir Finansavimo sumos (susijusi sritis)</b>  Pasvalio Mariaus Katiliškio viešoji biblioteka			
6.1.3.	<b>Ilgalaikio finansinio turto ir Nuosavybės metodo įtaka audito sritis (susijusi sritis)</b>  Savivaldybės administracija			
6.1.4.	<b>Sukauptos gautinos sumos ir Finansavimo sumos (susijusi sritis)</b>  Savivaldybės administracija Savivaldybės Iždas			
6.1.5.	<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai ir Finansavimo sumos (susijusi sritis)</b>			

	<p>Savivaldybės administracija  Pasvalio sporto mokykla  VšĮ Pasvalio ligoninė  VšĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras  Pasvalio socialinių paslaugų centras  Savivaldybės Iždas</p>	
6.1.6.	<p><b>Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai</b>  <b>Paskolų gražinimo kasinės išlaidos</b></p> <p>Savivaldybės Iždas</p>	
6.1.7.	<p><b>Sukauptos mokėtinės sumos</b></p> <p>Savivaldybės administracija  VšĮ Pasvalio ligoninė  VšĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras  Pasvalio Lėvens pagrindinė mokykla</p>	
6.1.8.	<p><b>Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos</b></p> <p>Savivaldybės Iždas</p>	
6.1.9.	<p><b>Pagrindinės veiklos kitos pajamos</b></p> <p>Savivaldybės administracija  Pasvalio sporto mokykla  Savivaldybės Iždas</p>	
6.1.10.	<p><b>Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos ir Finansavimo pajamos (susijusi sritis)</b>  <b>Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos</b></p> <p>Savivaldybės administracija  Pasvalio sporto mokykla  Pasvalio Lėvens pagrindinė mokykla  Pasvalio Petro Vileišio gimnazija  Joniskėlio G. Petkevičaitės –Bitės gimnazija  Pasvalio Svalios progimnazija  Pasvalio Riešuto mokykla  Pasvalio socialinių paslaugų centras  VšĮ Pasvalio ligoninė  VšĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras</p>	
6.1.11.	<p><b>Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos ir Finansavimo pajamos (susijusi sritis)</b>  <b>Komunalinių paslaugų kasinės išlaidos</b></p> <p>Savivaldybės administracija  Pasvalio sporto mokykla  Pasvalio Lėvens pagrindinė mokykla  VšĮ Pasvalio ligoninė  VšĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras</p>	
6.1.12.	<p><b>Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina ir Finansavimo pajamos (susijusi sritis)</b>  <b>Ūkinio inventoriaus įsigijimo kasinės išlaidos</b></p> <p>Savivaldybės administracija  Pasvalio sporto mokykla  Pasvalio Riešuto mokykla  Pasvalio socialinių paslaugų centras</p>	

	VšĮ Pasvalio ligoninė VšĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras		
6.1.13.	<b>Socialinių išmokų sąnaudų ir Finansavimo pajamų (susijusi sritis)</b> Savivaldybės administracija		
6.1.14.	<b>Socialinės paramos kasinės išlaidos</b> Savivaldybės administracijos Socialinės paramos ir sveikatos skyrius		
6.1.15.	<b>Finansavimo sąnaudos ir Finansavimo pajamos (susijusi sritis)</b> Savivaldybės administracija		
6.1.16.	<b>Kitos paslaugų sąnaudos ir Finansavimo pajamos (susijusi sritis)</b> Savivaldybės administracija Pasvalio sporto mokykla VšĮ Pasvalio ligoninė		
6.2.	<b><u>Pagrindines audito procedūros rizikingose audito srityse:</u></b>		
6.2.1.	<b>Kilnojamosios kultūros vertybės ir Finansavimo sumos/Rezervai (susijusi sritis)</b> Pasvalio krašto muziejus		
6.2.2.	<b>Biologinis turtas ir Finansavimo sumos (susijusi sritis)</b> Savivaldybės administracija		
6.2.3.	<b>Vietinės rinkliavos už atliekų tvarkymą įsiskolinimo administravimas</b> Savivaldybės administracija		
6.3.	<b><u>Analitinės audito procedūras šiose reikšmingose audito srityse:</u></b>		
6.3.1.	<b>Ilgalaikio materialiojo turto remonto išlaidos</b> Savivaldybės administracija		
6.3.2.	<b>Komunalinių paslaugų išlaidos</b> Pasvalio socialinių paslaugų centras Pasvalio Riešuto mokykla		
6.3.3.	<b>Ūkinio inventoriaus įsigijimo išlaidos</b> Savivaldybės administracija Pasvalio Riešuto mokykla Pasvalio Petro Vileišio gimnazija		
6.3.4.	<b>Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos, išlaidos kitiems einamiesiems tikslams</b> Savivaldybės administracija		
6.3.5.	<b>Finansinių ataskaitų bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių analitinės audito procedūros</b> Visuose konsoliduojamuose subjektuose		
8.	<b>Veiklos auditas pagal Savivaldybės tarybos pavedimus</b> (Vietos savivaldos statymo 20 str. 2 d. 10 p.) UAB „Pasvalio autobusų parkas“	30	2019 m. III ketv.

*Pastaba.* Numatytos audito procedūros reikšmingose ir rizikingose audito srityse VšĮ Pasvalio ligoninė ir VšĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centre nebus atliekamos, jeigu išorės auditorius, atliekantis šiose įstaigose finansinių ataskaitų auditą, sutiks bendradarbiauti su Kontrolės ir audito tarnyba, pateikdamas reikalaujamus dokumentus.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė