

**Pasvalio rajono savivaldybės kontroliErius**

**įsakymas**

**DĖL 2019 M. SPALIO 14 D. ĮSAKYMO nR. kv-4 „DĖL SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2020 METŲ VEIKLOS PLANO PATVIRTINIMO“ PAKEITIMO IR PAPILDYMO**

2020 m. spalio 29 d. Nr. KV-4

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 2020 metų audito strategiją, pritarus Pasvalio rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui (2020-10-29 protokolas Nr. T3-39), p a k e i č i u 2019 m. spalio 14 d. įsakymu Nr. KV-4 „Dėl Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos plano patvirtinimo“ patvirtinto plano I dalies „AUDITAS“ 4 ir 5 punktus bei p a p i l d a u 9 punktu ir juos išdėstau taip:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Eil. Nr.** | **Veiklos sritis** | **Veiklos apimtis darbo dienomis** | **Įvykdymo laikas** | **Pastabos** |
| 1 | **2** | **3** | **4** | **5** |
|  | **FINANSINIS (TEISĖTUMO) AUDITAS** |  |  |  |
| 4. | 2020 metų Pasvalio rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditas (Audito procedūros pagal 2020 metų audito strategiją viešojo sektoriaus subjektuose reikšmingose ir rizikingose srityse).(Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 17 p.) (Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 30 str. 1 d.). |  |  |  |
| 4.1. | 2020 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.2020 metų savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.Savivaldybės biudžeto vykdymas ir turto naudojimas. | 60 | 2020 m. III-IV ketv. |  |
| 4.1. | ***Pagrindinės audito procedūros reikšmingose audito srityse:*** |  |
| 4.1.1. | **Ilgalaikis materialusis turtas ir Finansavimo sumos (susijusi sritis)** **Nusidėvėjimo, amortizacijos sąnaudos ir Finansavimo pajamos (susijusi sritis)** **Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo kasinės išlaidos**Savivaldybės administracija su seniūnijomisPasvalio sporto mokyklaVšĮ Pasvalio ligoninė |  |
| 4.1.2. | **Ilgalaikio finansinio turto ir Nuosavybės metodo įtaka audito sritis (susijusi sritis)**Savivaldybės administracija |  |
| 4.1.3. | **Sukauptos gautinos sumos ir Finansavimo sumos (susijusi sritis)**Savivaldybės administracijaSavivaldybės Iždas |  |
| 4.1.4. | **Pinigai ir pinigų ekvivalentai ir Finansavimo sumos (susijusi sritis)**Savivaldybės administracijaPasvalio sporto mokyklaVšĮ Pasvalio ligoninėVšĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centrasPasvalio socialinių paslaugų centrasSavivaldybės Iždas |  |
| 4.1.5. | **Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai****Paskolų grąžinimo kasinės išlaidos**Savivaldybės Iždas |  |
| 4.1.6. | **Sukauptos mokėtinos sumos**Savivaldybės administracijaVšĮ Pasvalio ligoninėVšĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centrasPasvalio Lėvens pagrindinė mokykla |  |
| 4.1.7. | **Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos**Savivaldybės Iždas |  |
| 4.1.8. | **Pagrindinės veiklos kitos pajamos**Savivaldybės administracija Pasvalio sporto mokyklaSavivaldybės Iždas |  |
| 4.1.9. | **Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos ir Finansavimo pajamos (susijusi sritis)** **Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos**Savivaldybės administracija Pasvalio sporto mokyklaPasvalio Lėvens pagrindinė mokyklaPasvalio Petro Vileišio gimnazijaJoniškėlio G. Petkevičaitės –Bitės gimnazijaPasvalio Svalios progimnazijaPasvalio Riešuto mokyklaPasvalio socialinių paslaugų centrasVšĮ Pasvalio ligoninėVšĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras |  |
| 4.1.10. | **Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina ir Finansavimo pajamos (susijusi sritis)****Ūkinio inventoriaus įsigijimo kasinės išlaidos**Savivaldybės administracija Pasvalio sporto mokykla Pasvalio Riešuto mokyklaPasvalio socialinių paslaugų centrasVšĮ Pasvalio ligoninėVšĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras |  |
| 4.1.11. | **Socialinių išmokų sąnaudų ir Finansavimo pajamų (susijusi sritis)**Savivaldybės administracija |  |
| 4.1.12. | **Socialinės paramos kasinės išlaidos**Savivaldybės administracijos Socialinės paramos ir sveikatos skyrius |  |
| 4.1.13. | **Finansavimo sąnaudos ir Finansavimo pajamos (susijusi sritis)**Savivaldybės administracija |  |
| 4.1.14. | **Kitos paslaugų sąnaudos ir Finansavimo pajamos (susijusi sritis)**Savivaldybės administracija Pasvalio sporto mokyklaVšĮ Pasvalio ligoninė |  |
| 4.2. |  ***Analitinės audito procedūros reikšmingose audito srityse:*** |  |
| 4.2.1. | **Ilgalaikio materialiojo turto remonto išlaidos**Savivaldybės administracija  |  |
| 4.2.2. | **Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos, išlaidos kitiems einamiesiems tikslams**Savivaldybės administracija  |  |
| 4.2.3. | **Finansinių ataskaitų bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių analitinės audito procedūros** Visuose konsoliduojamuose subjektuose |  |
| 5. | Finansinis ir teisėtumo auditas Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektuose (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 7 p.). | 30 | 2020 m. IV ketv. |  |
| 5.1. | Sutrikusio intelekto žmonių užimtumo centras „Viltis“  | Rizikingi subjektai (seniausiai audituotos įstaigos, kuriose nebuvo atliekamos pagrindinės audito procedūros). |
| 5.2. | Pasvalio Mariaus Katiliškio viešoji biblioteka |
| 5.3. | Pasvalio rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba |
| 5.4. | Krinčino Antano Vienažindžio pagrindinė mokykla |
|  | **VEIKLOS AUDITAS** |  |  |  |
| 9. | **UAB „Pasvalio vandenys“ veiklos auditas**( Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnybos rekomendacija) | 30 | 2020 m. III-IV ketv. |  |

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

Įsakymas per vieną mėnesį gali būti skundžiamas Regionų apygardos administraciniam teismui, skundą (prašymą) paduodant bet kuriuose šio teismo rūmuose, Lietuvos Respublikos administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka.

Savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė