



**PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**PASVALIO SOCIALINIŲ PASLAUGŲ CENTRO
2020 METŲ FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO
ATASKAITA**

2021 m. balandžio 26 d. Nr. A–5

Pasvalys

Su audito ataskaita galima susipažinti
Pasvalio rajono savivaldybės interneto puslapyje
adresu www.pasvalys.lt

Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba – biudžetinė įstaiga, prižiūrinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Kontrolės ir audito tarnyba teikdama pastebėjimus ir rekomendacijas siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą rajono bendruomenei, skatinti atskaitingumą, į rezultatus ir žmonių poreikius orientuotą valdymą, Savivaldybės turto, finansų valymo ir kontrolės sistemų pažangą.

Auditą atliko: Rima Juodokienė, Ilma Paliukėnaitė

Audito ataskaita pateikta: Pasvalio socialinių paslaugų centrui, Pasvalio rajono savivaldybės Merui, Pasvalio rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriui.

Turinys

PAGRINDINIAI FAKTAI.....	4
ĮŽANGA.....	5
AUDITO REZULTATAI.....	7
1. ATASKAITŲ RINKINIŲ VERTINIMAS	7
1.1. Finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų netikslumų.....	7
1.2. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys reikšmingais atžvilgiais yra teisingas	13
2. LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS	13
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	15
PRIEDAI	17

PAGRINDINIAI FAKTAI



35

– tiek pagyvenusių ir neįgalių asmenų nuolat gyvena Įstaigoje



208

– tiek asmenų teikiamos paslaugos namuose



34

– tiek asmenų su sunkia negalia teikiamos dienos socialinės globos paslaugos



110

– tiek šeimų teikiamos pagalbos šeimoms paslaugos



91

– tiek globojamų vaikų, kurių globėjams, rūpintojams (įvaikintojams), budintiems globėjams teikiamos pagalbos paslaugos



116

tiek yra darbuotojų Įstaigoje



1 671,3 tūkst. Eur

- tiek asignavimų Įstaiga panaudojo 2020 m.



1 079,9 tūkst. Eur

- tiek Savivaldybės turto Įstaiga valdė 2020 m. pabaigoje

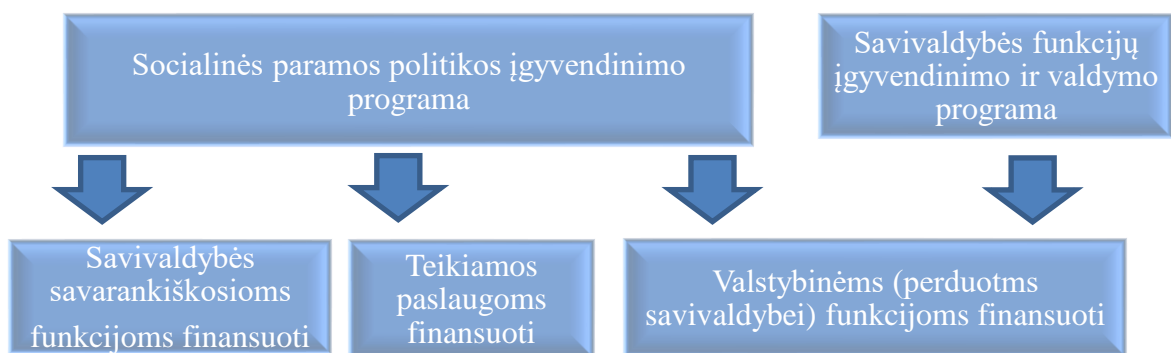
IŽANGA

Informacija apie audituojamą subjektą

Pasvalio socialinių paslaugų centras (toliau – Įstaiga), kurios paskirtis – teikti bendrąsias, specialiąsias socialines ir kitas paslaugas. Įstaigos tikslai: teikti bendrąsias ir specialiąsias socialines paslaugas Pasvalio rajono gyventojams, kurie dėl amžiaus, negalios, socialinių problemų negali savarankiškai pasirūpinti asmeniniu (šeimos) gyvenimu ir dalyvauti visuomenės gyvenime ir užtikrinti saugią ir sveiką, žmogaus orumą atitinkančią socialinę globą, suderintą su asmens sveikatos priežiūra; teikti specialiąsias pagalbos priemones ir kitas paslaugas, vykdyti valstybinių ir savivaldos programų, projektų bei pavestų funkcijų įgyvendinimą; užtikrinti socialinių globos paslaugų kokybę, vadovaujantis Socialinės globos normų aprašu, patvirtintu Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymu; užtikrinti, kad tėvų globos netekusiems ir įvaikintiems vaikams bei budintiems globotojams, socialiniams globėjams, globėjams giminaičiams, įtėviams ar asmenims, ketinantiems jais tapti, būtų prieinama ir suteikiama reikalinga konsultacinė, psichosocialinė, teisinė ir kita pagalba siekiant tinkamo vaiko, įvaikio ugdymo ir auklėjimo šeimai artimoje aplinkoje; organizuoti socialinę priežiūrą šeimai, vykdant atvejo vadybos funkcijas.

Įstaiga yra biudžetinė įstaiga, vykdo dvi – Socialinės paramos politikos įgyvendinimo ir savivaldybės funkcijų įgyvendinimo ir valdymo programas, kurios yra finansuojamos trijų šaltinių.

1 pav. Įstaigos vykdomos programos finansavimo šaltiniai



Audito tikslas ir apimtis

Vykdydami Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹, Biudžeto sandaros įstatymą² ir Vietos savivaldos įstatymo³ reikalavimą prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai

¹ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str. 1 d.;

² Biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821, 37 str. 3 d.;

³ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 straipsnio 1 dalis ir 9 dalies 7 punktas;

valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai, atlikome Įstaigos 2020 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais atitikties vertinimo auditą.

Įstaigos savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Pasvalio rajono savivaldybės taryba.

Audituojamu laikotarpiu Įstaigai vadovauja direktorė Rasa Beinorienė, buhalterė dirba Rita Baniūnienė.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁴ ir Tarptautinius audito standartus⁵. Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausomos nuomonės dėl Įstaigos 2020 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, lėšų ir turto naudojimo pareiškiamos audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Ši audito ataskaita yra išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sudėtinė dalis.

Įstaigos vadovybės kompetencija

Įstaigos vadovo, kaip asignavimų valdytojo teisės ir pareigos apibrėžtos Biudžeto sandaros įstatyme⁶.

Finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo, pasirašymo, pateikimo ir paskelbimo reikalavimai, už kurių laikymąsi atsakingi Įstaigos vadovas ir buhalteris, nustatyti Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme⁷.

Įstaigos vadovo ir buhalterio teisės ir pareigos Įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimo ir tvarkymo srityje Įstaigos apibrėžtos Buhalterinės apskaitos įstatyme⁸.

Įstaigos vadovo ir buhalterio kompetenciją finansų valdymo srityje detalčiai apibrėžia Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės⁹.

Buhalterinė apskaita turi būti tvarkoma pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS), o III lygiui priskirti finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS). Už buhalterinių įrašų teisingumą Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka atsako vyriausiasis buhalteris (buhalteris) <...>, kurie tvarko ūkio subjekto apskaitą¹⁰.

Įstaigos vadovo ir buhalterio kompetencija vidaus kontrolės sukūrimo ir užtikrinimo srityje apibrėžta Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatyme¹¹.

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (2012-06-28 įsakymo Nr. V-171 redakcija su vėlesniais pakeitimais);

⁵ Tarptautinės buhalterių federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://www.lar.lt/new/page.php?514>);

⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821 (aktuali redakcija) 2, 5, 6, 7, 29, 32 str.

⁷ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (aktuali redakcija).

⁸ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas 2001-11-06 Nr. IX-574 (aktuali redakcija).

⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su visais pakeitimais).

¹⁰ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas 2001-11-06 Nr. IX-574 (aktuali redakcija) 11 str. 1 d.

¹¹ Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas, 2002-12-10 Nr. IX-1253, 2, 4, 5, 6, 7 str.

AUDITO REZULTATAI

Audito metu audituojamam subjektui pateikėme 4 raštus¹² su pastebėjimais, kurie turėjo įtakos 2020 m. Įstaigos finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų teisingumui bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumui.

1. ATASKAITŲ RINKINIŲ VERTINIMAS

1.1. Finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų netikslumų

1. Vadovaudamiesi teisės aktais viešojo sektoriaus subjektai apskaitos duomenis turi pagrįsti turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis¹³. Inventorizacija turi būti atlikta laiku, išsaugoti inventorizavimo duomenys, apskaitoje užregistruoti teisingi jos rezultatai, turto perteklius ir neišieškoti trūkumai.

Inventorizacijos taisyklių 8 p. nustatyta – viešojo sektoriaus subjektai privalo inventorizuoti visą turimą turtą ir įsipareigojimus. Įstaiga inventorizavo ne visą turtą ir įsipareigojimus, neinventorizuota:

- nematerialusis turtas – 144,52 Eur; mašinos ir įrenginiai – 840,62 Eur; baldai ir biuro įranga – 2847,04 Eur; nebaigta statyba – 416 560,33 Eur; išankstiniai apmokėjimai – 3441,75 Eur; gautinos sumos už suteiktas paslaugas – 643,18 Eur; mokėtinos sumos darbuotojams – 94732,42 Eur; mokėtini veiklos mokesčiai – 1298,46 Eur; sukauptos atostoginių sąnaudų – 19 473 Eur.

Sukauptų atostoginių sąnaudų inventorizacijos žiniaraštis nesudarytas, nesivadovauta Inventorizacijos taisyklių 18 punkto nuostatomis¹⁴. Pateiktas tik Nepanaudotų atostogų žiniaraštis 2020-12-31 datai, kuris neatitinka apskaitos registro duomenų 19 473 Eur.

Inventorizacijos taisyklių 17.4. punktas numato, kad inventorizavimo aprašai sudaromi pagal grupavimo į buhalterines sąskaitas (balansines ir nebalansines) požymius. Tačiau Įstaigos sudaryti trumpalaikio turto inventorizavimo aprašai Nr. 1-26 sudaryti nesugrupavus pagal buhalterines sąskaitas, t.y. medžiagos ir žaliavos bei ūkinis inventorių (apskaitoma balansinėje sąskaitoje) inventorizacijos apraše nurodytas kartu su naudojamu ūkiniu inventorių

¹² Kontrolės ir audito tarnybos raštai „Dėl audito metunustatytų klaidų ir neatitikimų“ 2021 m. kovo 24 d. Nr. KS-41, 2021 m. balandžio 7 d. Nr. KS-54; 2021 m. balandžio 9 d. raštas Nr. KS-55 ir 2021 m. kovo 24 d. raštas Nr. KS-37 „Dėl kitų paslaugų sąnaudų apskaitos;

¹³ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 19 str. 9 p.

¹⁴ 18. Inventorizavimo aprašo privalomieji rekvizitai:

18.1. subjekto pavadinimas;

18.2. dokumento pavadinimas, jo sudarymo vieta;

18.3. inventorizacijos atlikimo pradžios ir pabaigos datos;

18.4. inventorizuojamo turto ir įsipareigojimų, inventorizuojamų objektų pavadinimai;

18.5. inventorizuojamo turto matavimo rodikliai (kai taikoma);

18.6. inventorizuojamo turto kiekis ir (arba) vertė;

18.7. inventorizuojamų gautinų sumų ir įsipareigojimų skaičius ir suma;

18.8. inventorizuojamo turto nuvertėjimo požymiai;

(apskaitoma nebalansinėje sąskaitoje).

Įstaigoje inventorizuotos ne visos atsargos, neinventorizuota atsargų už 5 569.47 Eur . Kadangi Įstaigoje inventorizacijos aprašai sudaryti ne pagal buhalterines sąskaitas (balansines ir nebalansines), negalime nustatyti, kiek inventorizuota atsargų, apskaitomų balansinėse 201-202 sąskaitose (neįskaitant maisto produktų) bei naudojamo ūkinio inventoriaus, apskaitomo nebalansinėje 021 sąskaitoje (inventorizacijos aprašai Nr. 1-26).

Inventorizacijos taisyklių 12 punkto nuostatomis, inventorizuojamas visas subjekte esantis ir (arba) jam priklausantis turtas: nuosavybės arba patikėjimo teise įgytas, nuomojamas, saugomas, gautas perdirbti, pagal jungtinės veiklos (partnerystės) sutartis priklausantis turtas; subjektui nepriklausantis, bet jame esantis turtas (išsinuomotas, gautas pagal panaudos, licencines sutartis, bendras turtas pagal jungtinės veiklos (partnerystės) ir kitas sutartis), išskyrus subjekto darbuotojo asmeninius daiktus, kurie subjekto veikloje naudojami vadovo nustatyta tvarka.

Įstaigos nebalansinių sąskaitų registre apskaitytas: saugoti priimtas turtas (011 sąskaita), pagal panaudos sutartis gautas turtas (013 sąskaita) ir pagal panaudos sutartis perduotas turtas (014 sąskaita). Inventorizuotas ne visas nebalansinėse sąskaitose apskaitytas turtas, o pagal panaudą gautas turtas už 15 233.53 Eur (inventorizacijos aprašai Nr. 1-9) inventorizuotas du kartus, t.y. tie patys turto vienetai inventorizuoti ir įtraukti į inventorizacijos aprašus Nr. 13-20. 1 lentelėje inventorizuoto gauto pagal panaudos sutartis turto suma nurodyta įskaitant du kartus inventorizuoto turto sumas.

1 lentelė. Nebalansinių sąskaitų inventorizacija

Turtas nebalansinėse sąskaitose	Nebalansinių sąskaitų duomenys inventorizacijos datai, Eur	Inventorizuota, Eur	Neinventorizuota, Eur
Saugoti priimtas turtas (011 sąskaita)	27 214.00		
Pagal panaudos sutartis gautas turtas (013 sąskaita)	86 893.81	82 136.86	31 970.95
Pagal panaudos sutartis perduotas turtas (014 sąskaita)	6 597.44	5 149.34	1 448.10

Inventorizacijos taisyklių 25 p. nustatyta, kad subjekto išsinuomoto, naudojamo pagal panaudos sutartis, laikinai saugomo ir kito subjekte esančio ilgalaikio materialiojo turto inventorizavimo apraše nurodomas nuomos (panaudos, saugojimo) pabaigos laikas ir sudaromi atskiri inventorizavimo aprašai pagal kiekvieną savininką.

Įstaigoje pagal panaudos sutartį gautas turtas inventorizuotas nesilaikant Inventorizacijos taisyklių 25 p., nes inventorizacijos aprašuose – sutikrinimo žiniaraščiuose nenurodytas turto panaudos pabaigos laikas.

Inventorizacijos taisyklių¹⁵ 48 ir 49 p. nustatyta: gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacija atliekama gautinų ir mokėtinų sumų suderinimo aktų duomenis sutikrinant su buhalterinėje apskaitoje užregistruotais gautinų ir mokėtinų sumų likučiais. Jeigu gautina ar mokėtina suma nebuvo suderinta ar nebuvo derinta, kaip leidžiama Taisyklių 45 punkte, inventorizuojant tikrinami dokumentai, kuriais pagrindžiama gautina suma, nustatoma gautinos sumos atsiradimo data. Gautinų ir mokėtinų sumų inventorizavimo apraše turi būti nurodytas kreditoriaus arba skolininko pavadinimas, gautina arba mokėtina suma ir jos atsiradimo data, tarpusavio suderinimo data.

¹⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 (su visais vėlesniais pakeitimais).

- Įstaigos atskiruose inventorizacijos aprašuose – sutikrinimo žiniaraščiuose (numeriai nenurodyti) surašytos Įstaigos skolos tiekėjams, o kitame - gautinos sumos. Aprašuose nėra nurodytos skolų susidarymo datos ir skolų tarpusavio suderinimo datos. Įstaigos pateikti ne visi suderinimo aktai pasirašyti (suderinti) tiekėjų. Skolų inventorizacijos aprašuose pateikti ne visi privalomi duomenys.
2. Finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto 12-ojo VSAFAS 1 priedas „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ sudarytas ne pagal apskaitos registrų Didžioji knyga bei analitinio apskaitos registro „Ilgalaikio turto žiniaraštis duomenis“:
 - neatitinka turto pagal atskiras turto grupes įsigijimo savikaina metų pradžioje ir pabaigoje (turto grupėse Mašinos ir įrenginiai – 80.45 Eur; Baldai ir biuro įranga – 413.11 Eur; Kitas ilgalaikis materialusis turtas – 429.80 Eur).
 - tomis pačiomis sumomis neatitinka sukaupta nusidėvėjimo suma metų pradžioje ir pabaigoje;
 - apskaitos registro Didžioji knyga 1210 sąskaitoje “Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai” debete apskaityta 106 435.51 Eur, kredite 416 540.06 Eur, t. y. Įstaiga šioje sąskaitoje registravo įsigytas statybos paslaugas, o metų eigoje, pabaigus darbus, priėmus statinį naudojimui buvo pergrupuota iš nebaigtos statybos sąskaitos į negyvenamųjų pastatų sąskaitą, padidinant pastato vertę. Tačiau sudarant 12-ojo VSAFAS priedą, 106 435,51 Eur įsigijimas nurodytas 5 stulp. “Kiti pastatai”, o ne 14 stulp. “Nebaigta statyba”. Atitinkamai atlikti pergrupavimai iš 1210 sąskaitos (apskaitos registre Didžioji knyga) 416 540.06 Eur, nors 12- ojo VSAFAS priede nurodyta 310 104.55 Eur.
 3. Įstaigos apskaitoje pastatų turto grupėje buvo registruotas ilgalaikio turto vienetas - garažas su kiemo statiniais (inventorinis Nr. 0100012), tačiau pagal 12-ojo standarto reikalavimus¹⁶ nebuvo išskirtas į kelis turto vienetus. Todėl 2020 metais Įstaigoje atlikus asfalto dangos atnaujinimo darbus už 106 435.51 Eur, apskaitoje buvo registruotas garažo su kiemo statiniais vertės padidinimas, kuriam nustatytas 63 metų nusidėvėjimas. Asfalto dangos įrengimo darbai turėtų būti registruojami infrastruktūros statinių turto grupėje ir nustatytas 23 m. nusidėvėjimo normatyvas.
 4. Finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto 13-ojo VSAFAS 1 priedas „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ sudarytas ne pagal apskaitos registrų Didžioji knyga bei analitinio apskaitos registro „Ilgalaikio turto žiniaraštis duomenis“:
 - neatitinka turto pagal atskiras turto grupes įsigijimo savikaina metų pradžioje ir pabaigoje (programinė įranga ir licencijos – 57.63 Eur; kitas nematerialusis turtas – 330.75 Eur);
 - tomis pačiomis sumomis neatitinka sukaupta nusidėvėjimo suma metų pradžioje ir pabaigoje.

1. ¹⁶ „12.3. Viešojo sektoriaus subjektas tvarkydamas buhalterinę apskaitą gali ilgalaikio materialiojo turto vieneta suskirstyti į kelis atskirus turto vienetus pagal savo poreikį, jei toks suskirstymas leis užtikrinti informacijos apie tokį turtą susiejimą su valstybės turto registruose esančia informacija. Susiejimas gali būti tiesioginis, kai turto vienetas apskaitoje sutampa su turto vienetu valstybės turto registre (kadastrė, sąrašė, sąvade), ir netiesioginis, kai viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje yra užregistruoti keli ilgalaikio materialiojo turto vienetai, kurie valstybės turto registruose yra užregistruoti kaip vienas objektas, tačiau apskaitoje jiems priskiriamas požymis, nusakantis valstybės turto registro suteiktą numerį.“

5. Įstaigos nematerialiojo turto sąskaitoje (115 sąskaita) apskaitytas ūkinio pastato 6792-5001-1045 rekonstrukcijos projektas (inventorinis Nr. 0160154), įsigijimo vertė 16 940 Eur, kuriam nuo 2017-09-04 taikoma 4 m. nusidėvėjimo normatyvas ir skaičiuojamas nusidėvėjimas. Įstaiga, nesivadovaudama 12-ojo VSAFAS 73.10 punkto nuostatomis¹⁷, rekonstrukcijos projektą registravo nematerialiojo turto sąskaitoje.
6. Apskaitos duomenimis Įstaigoje medžiagų ir ūkinio inventoriaus likutis metų pradžiai sudarė 35,7 tūkst. Eur, metų pabaigai – 44,2 tūkst. Eur. Patikrinus sąskaitos 201 „Medžiagos ir žaliavos“ apyvartos žiniaraščius, nustatyta, kad Įstaiga klaidingai medžiagų ir žaliavų sąskaitoje apskaito įsigytą ūkinį inventorių (sąskaitų 20100012, 20100013, 20100014 apyvartos žiniaraščiai), nesivadovauta 8-ojo VSAFAS 5 p. nuostatomis¹⁸.
- Pavyzdžiai:
- 20100012 apyvartos žiniaraštis – Ūkinių ir raštinės prekių įsigijimo savikaina– likutis metų pradžiai 15,7 tūkst. Eur, metų pabaigai – 16,2 tūkst. Eur. Šioje sąskaitoje apskaityta indų džiovykla, peilis, termosai, puodai, termometrai, žirkklės paukštienai, arbatinukai, masažo stalas, masažo pagalvėlė, šviestuvai, nešiojamas kompiuteris, įvairūs biuro reikmenys ir kt.
 - 20100013 apyvartos žiniaraštis – Medikamentų įsigijimo savikaina– likutis m. pradžiai 4,8 tūkst. Eur, metų pabaigai – 4,5 tūkst. Eur. Šioje sąskaitoje apskaityta įvairūs medicininės paskirties ūkinis inventorių: apžiūros lempa, stetofonendoskopas, neurologinis plaktukas, ūgio matuoklė, padėklai, liemenė su dubens diržu, juosmens tvirtinimo diržas už 2,1 tūkst. Eur.
 - 20100014 apyvartos žiniaraštis – Atsarginių dalių įsigijimo savikaina – likutis metų pradžiai 3,2 tūkst. Eur, metų pabaigai 4,3 tūkst. Eur. Šioje sąskaitoje apskaitomos padangos, akumulatoriai, ratlankiai, gesintuvai, elektrinė pompa, užvedimo laidai, kurie naudojami veikloje.
7. Įstaigos veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje Kitų paslaugų sąnaudos (buhalterinė sąskaita 8712) apskaityta 151 646,79 Eur. Nustatyta, kad įstaiga į Kitų paslaugų sąnaudas neteisingai apskaitė 71 725,48 Eur sąnaudų, kurios vadovaujantis 11-ojo VSAFAS 12.13 punkto nuostatomis¹⁹ nepriskiriamos šioms sąnaudoms. Įstaiga Kitų paslaugų sąnaudų straipsnį padidino 71 725,48 Eur, tuo tarpu kitus sąnaudų straipsnius sumažino:
- 6 532,96 Eur darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas (buhalterinė sąskaita 8701), nepriskirdami nenuolatiniams darbuotojams priskaičiuoto darbo užmokesčio, darbuotojų sveikatos priežiūros išlaidų, pagal 24-ojo VSAFAS 22.1.1. ir 22.1.4. punkto nuostatas²⁰;

¹⁷ 73.10. nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai – visos projektavimo, statybos, konservavimo, montavimo ir kitos panašios išlaidos, padarytos, iki ilgalaikio materialiojo turto vienetas bus paruoštas naudoti, kaip yra numatęs viešojo sektoriaus subjektas, ir išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą, kurio apskaitai taikomas šis standartas, iki šis turtas bus gautas ir paruoštas naudoti.

¹⁸ „Viešojo sektoriaus subjekto atsargos (toliau – atsargos) – viešojo sektoriaus subjekto turtas, kurį viešojo sektoriaus subjektas per vienus metus sunaudoja pajamoms uždirbti ar viešosioms paslaugoms teikti arba kuris yra laikomas numatant jį parduoti ar paskirstyti vykdant įprastą veiklą, išskyrus ilgalaikį turtą, kurį numatoma per 12 mėnesių perduoti kitiems viešojo sektoriaus subjektams, taip pat viešojo sektoriaus subjekto ūkinis inventorių, nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos teikti paslaugos pagal trumpalaikes sutartis. Viešojo sektoriaus subjekto ūkinis inventorių (toliau – ūkinis inventorių) – materialusis turtas, kuris yra naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialiojo turto vertę.“

¹⁹ „12.13. kitų paslaugų sąnaudos – įvairių kitų paslaugų (pavyzdžiui, reklamos, vertimo, konsultavimo paslaugų, turto vertinimo paslaugų, teisinių paslaugų, mokslinių, statistinių ir panašaus pobūdžio tyrimų, mokėjimų už kredito įstaigų teikiamas paslaugas, prenumeratos, turto, išskyrus transporto priemones, draudimo ir panašiai) pirkimo sąnaudos;“

²⁰ „22.1.1. tiesiogiai su darbo santykiais arba jų esmę atitinkančiais santykiais susijęs darbo užmokestis (pareiginė alga, priedai, priemokos, mokėjimai už darbą poilsio ir švenčių dienomis, nakties, viršvalandinį darbą ir budėjimą, premijos, darbo užmokestis už kasmetines atostogas, nepanaudotų atostogų kompensacijų išmokos, nenutrūkstamas darbo užmokesčio mokėjimas ligos atveju (už pirmas dvi ligos dienas) ir panašiai);“
„22.1.4. išmokos, skirtos darbuotojo išlaidoms kompensuoti (išmokos transporto išlaidoms vykstant iš gyvenamosios vietos į darbo vietą arba tarnybą ir atgal kompensuoti, išmokos gyvenamojo būsto nuomos išlaidoms

- 1 657.83 Eur komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas (buhalterinė sąskaita 8704), nepriskirdami kilimėlių keitimo, medicininių atliekų tvarkymo paslaugų, pagal 11-ojo VSAFAS 12.3 punkto nuostatas²¹;
 - 29 141.51 Eur transporto sąnaudas (buhalterinė sąskaita 8706), nepriskirdami darbuotojams, naudojantiems netarnybinius automobilius tarnybos reikmėms mokamų kompensacijų sąnaudų, pagal 11 -ojo VSAFAS 12.5 punkto nuostatas²²;
 - 34 393.18 Eur paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudas (buhalterinė sąskaita 8708), nepriskirdami ūkinio inventoriaus, nematerialiojo, ilgalaikio materialiojo turto, patalpų, įrangos ir įrenginių palaikymo, atnaujinimo, eksploatacijos, paprastojo remonto sąnaudų, pagal 11-ojo VSAFAS 12.7 punkto nuostatas.
8. Nusidėvėjimo normatyvai, taikomi ilgalaikiam turtui, nustatyti Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais²³. Nuo 2019-08-12 įsigytam ilgalaikiam turtui taikomi naujai patvirtinti nusidėvėjimo normatyvai.
- Įstaiga 12054 sąskaitoje Kitos mašinos ir įrenginiai apskaitytam ilgalaikiam turtui nustatė neteisingą nusidėvėjimo normatyvą. šioje turto grupėje apskaitytam turtui turėjo būti nustatytas 15 metų (iki 2019-08-12 įsigytam turtui) ir 10 metų (vėliau nei 2019-08-12 įsigytam turtui):
- 10 metų - džiovinimo būgnas (inventoriniai Nr. 016128, 0160129); lyginimo sistema (inventorinis Nr.0160135);
 - 6 metai - krūmapjovė (inventorinis Nr. 0160134), mobili hidraulinė vonia (inventorinis Nr.0160148)
 - 6 metai - rotacinė pragarinimo spinta (inventorinis Nr.0160173), horizontalus dviratis treniruoklis (inventorinis Nr. 0160174) – įsigyta 2019-12-01.
 - 6 metai – daržovių pjaustyklė (inventorinis Nr. 0160175) – įsigyta 2020 metais.
9. Įstaiga darbuotojams priskaičiuotų ir išmokėtų materialinių pašalpų sąnaudas 10 622,50 Eur klaidingai apskaitė darbo užmokesčio sąnaudų sąskaitoje (buhalterinė sąskaita 8701), nesivadovauta 24-ojo VSAFAS 22.1 punkto nuostatomis²⁴, todėl veiklos rezultatų ataskaitos

kompensuoti ar nemokamai suteiktas būstas (apskaičiuota ataskaitinio laikotarpio būsto nusidėvėjimo suma), nemokamas maitinimas, mokesčiai už sveikatos priežiūros paslaugas ir kitos panašaus pobūdžio išmokos). Šios išmokos turi būti registruojamos atskiroje sąskaitoje nei kitos darbo užmokesčio sąnaudos;“

²¹ „12.3. komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – komunalinių paslaugų, įskaitant šildymą, vandentiekį ir kanalizaciją, elektros energiją, šiukšlių išvežimą, ir ryšių – telefoninių pokalbių, interneto paslaugų, jų įdiegimo, pašto siuntimo ir panašios sąnaudos, kurių turi viešojo sektoriaus subjektai, vykdydami savo veiklą;“

²² „12.5. transporto sąnaudos – viešojo sektoriaus subjekto nuosavybės, patikėjimo teise valdomų, naudojamų pagal nuomos arba panaudos sutartis automobilių degalų, nuomos, eksploatacijos, remonto, transporto draudimo, parkavimo, apsaugos sistemos (signalizacijos) įrengimo ir kitos panašios sąnaudos, taip pat kompensacijų darbuotojams, naudojantiems netarnybinius automobilius tarnybos reikmėms, trečiųjų šalių suteiktų transporto paslaugų sąnaudos (įskaitant taksi paslaugų sąnaudas), išskyrus standarto 12.4 papunktyje nurodytas komandiruočių sąnaudas, kai transporto paslaugos perkamos iš trečiųjų šalių arba mokama kompensacija degalų įsigijimo ir automobilio nusidėvėjimo išlaidoms padengti;“

²³ Galiojo nuo 2010-01-01 - Savivaldybės administracijos direktoriaus 2009-12-01 Nr. DV-739 įsakymu „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų metais patvirtinimo“ patvirtinti normatyvai. Galioja nuo 2019-08-12 - Savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-08-12 Nr. DV-433 įsakymu „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės apskaitos politikos ir Pasvalio rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų patvirtinimo“ patvirtinti normatyvai.

²⁴ 22.2. prie socialinių išmokų sąnaudų priskiriamos išmokos darbuotojui:

22.2.1. esant sunkiai materialinei būklei, mirties ir kitais atvejais;

22.2.2. žalos dėl profesinės ligos atlyginimo išmokos;

22.2.3. išmokos įvykus nelaimingam atsitikimui ir panašiai;

darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos padidintos (eil. B.I.), o socialinių išmokų sąnaudos (B.X.) ta pačia suma sumažintos.

10. Atleidžiant darbuotoją Darbo kodekso 56 straipsnio 1 dalies 4 punkto pagrindais, jam išmokama 1 ar 2 (priklausomai nuo darbo santykių trukmės) darbuotojo vidutinio darbo užmokesčio dydžio išeitinė išmoka. Jei įstaigoje yra darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją dirbant šioje įstaigoje, turėtų būti apskaičiuotas ir užregistruotas atidėjinyš šių darbuotojų išeitinėms išmokoms mokėti. Jei įstaigoje nėra žinoma ir negalima pagrįstai tikėtis, kiek pensinio amžiaus sulaukusių darbuotojų ateinančiais metais pateiks prašymus išeiti iš darbo, apskaičiuota suma turėtų būti pripažinta ilgalaikiu atidėjiniu. Atidėjinius reikėtų skaičiuoti nuo tada, kai darbuotojas sulaukia pensinio amžiaus²⁵. Registruojant atidėjinius, tarp jų – ir susijusius su darbo santykiais, vadovaujamesi 18-uju VSAFAS.

Įstaigoje yra keturi pensinio amžiaus darbuotojai, bet atidėjinyš (7.4 tūkst. Eur) jų išeitinėms išmokoms 2020 metais nebuvo apskaičiuotas ir užregistruotas. Įstaiga nesilaikė Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo bei 2-ojo VSAFAS reikalavimų, kad finansinių ataskaitų informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę.

²⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministerijos rekomendacija,
[https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/2020-03-10%20atidejiniu_isaiskinimas\(1\).pdf](https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/2020-03-10%20atidejiniu_isaiskinimas(1).pdf)

1.2. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys reikšmingais atžvilgiais yra teisingas

11. Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudaromas taikant pinigų principą. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje pateikiama viešojo sektoriaus subjekto išlaidų arba lėšų sąmata, pagal ją gauti biudžeto asignavimai arba teisės aktuose nustatytos lėšos ir jų panaudojimas pagal vykdomas programas, valstybės funkcijas, ekonominę klasifikaciją ir pagal finansavimo šaltinius.

Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo aiškinamajame rašte paaiškinamos biudžeto išlaidų sąmatų nevykdymo priežastys, taip pat pateikiama papildoma reikšminga informacija, nenurodoma biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitose.

Kitus žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų formų ir jų sudarymo tvarkos reikalavimus viešojo sektoriaus subjektams nustato finansų ministras.

Finansų ministras patvirtino²⁶ valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesnioji lygio biudžeto vykdymo ataskaitų formas ir jų rengimo taisykles.

Įstaigos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitą.

Reikšmingų pažeidimų ar iškraipymų apskaitant Savivaldybės lėšas ir sudarant biudžeto vykdymo ataskaitas nenustatyta.

2. LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

12. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių²⁷ 55.7. punkto nuostatomis, kitoms biudžetinių įstaigų lėšoms priskiriamos lėšos, gautos iš kitos biudžetinės įstaigos už teikiamas paslaugas. Kitos biudžetinių įstaigų lėšos naudojamos pagal atskirą įstaigos vadovo patvirtintą išlaidų sąmatą įstaigos funkcijoms atlikti. Įstaiga kitų lėšų sąskaitoje kaupia lėšas gautas iš biudžetinių įstaigų už teikiamas paslaugas (už maitinimo ir transporto paslaugas Pasvalio rajono sutrikusio intelekto žmonių užimtumo centrui „Viltis“, transporto paslaugas, skalbimo paslaugas ir kitas). Metų pradžioje šioje banko sąskaitoje sukauptas pinigų likutis sudarė 32,1 tūkst. Eur, per 2020 metus gauta 20,4 tūkst. Eur (16,2 tūkst. Eur iš Pasvalio rajono sutrikusio intelekto žmonių užimtumo centrui „Viltis“ ir 4,2 tūkst. Eur kitų biudžetinių įstaigų). Sukaupus 32,1 tūkst. Eur lėšų likutis metų pradžioje, rodo, kad Įstaiga lėšas gautas ankstesniais metais kaupė, o ne naudojo Įstaigos funkcijoms vykdyti, nepadengė išlaidų susijusių su teikiamų paslaugų pajamų uždirbimu, o per 2020 metus Įstaiga 36,4 tūkst. Eur panaudojo kiemo aikštelės asfalto atnaujinimo darbams atlikti.

²⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

²⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. Nr. 543 (su vėlesniais pakeitimais)

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Numatomi veiksmai	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1.	Inventorizaciją atlikti vadovaujantis teisės aktais (žr. audito ataskaitos 1 pastebėjimas)	Metinė inventorizacija bus atlikta vadovaujantis teisės aktais (inventorizuoti visą Įstaigos turtą ir išipareigojimus, inventorizavimo aprašuose nurodyti visą reikalingą informaciją, inventorizavimo aprašus sudaryti pagal grupavimo į buhalterines sąskaitas (balansines ir nebalansines) požymius).	Iki 2021-12-31. Per 15 kalendorinių dienų metams pasibaigus.
2.	Užtikrinti, kad finansinėse ataskaitose duomenys apie ilgalaikį materialųjį ir nematerialųjį turtą ir atsargas parodytų tikrą ir teisingą vaizdą, bei atitiktų apskaitos registrų duomenis (žr. ataskaitos 3-6, 8 pastebėjimai)	Ilgalaikis turtas bus teisingai pergrupuotas pagal turto grupes, ilgalaikio turto nusidėvėjimas perskaičiuotas pagal normatyvus (Savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-08-12 įsakymas Nr. DV-433), atsargos ir ūkinis inventorių apskaitytas pagal teisės aktų reikalavimus.	2021 m. III ketv. Per 15 kalendorinių dienų III ketvirčiui pasibaigus
3.	Sąnaudas apskaityti vadovaujantis 11-ojo VSAFAS nuostatomis (žr. ataskaitos 7 pastebėjimas)	Vadovaujama nuo 2021 m.	Nuolat Per 15 kalendorinių dienų metams pasibaigus
4.	Materialines pašalpas apskaityti pagal 24-ojo VSAFAS nuostatas (žr. ataskaitos 9 pastebėjimas)	Materialines pašalpas apskaityti vadovaujantis Pasvalio socialinių paslaugų centro direktoriaus 2021 m. balandžio 21 d. įsakymu Nr. V-264 papildytu ir patvirtintu sąskaitų planu ir 24-ojo VSAFAS standarto nuostatomis.	Nuolat Per 15 kalendorinių dienų metams pasibaigus
5.	Laiku registruoti atidėjinius apskaitoje (žr. ataskaitos 10 pastebėjimas)	Atidėjiniai užregistruoti apskaitoje 2021m. II ketvirtį.	Nuolat Per 15 kalendorinių dienų metams pasibaigus

6.	Užtikrinti, kad biudžeto lėšos būtų naudojamos efektyviai, skaidriai, kitas lėšas, gautas iš biudžetinių įstaigų už teikiamas paslaugas naudoti išlaidų, patirtų teikiant paslaugas, savikainai padengti (žr. ataskaitos 12 pastebėjimas)	Biudžeto lėšos bus naudojamos efektyviai, skaidriai, kitos lėšos, gautos iš biudžetinių įstaigų už teikiamas paslaugas bus naudojamos išlaidų, patirtų teikiant paslaugas savikainai padengti, pagal patvirtintą sąmatą.	Nuolat Per 15 kalendorinių dienų metams pasibaigus
----	---	--	---

Atsakingo už informavimą apie rekomendacijos įgyvendinimą asmens pareigos, vardas, pavardė, kontaktai:
vyriausioji buhalterė Rita Baniūnienė tel. 8451 52755, el.paštas pasc@pasvalys.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji patarėja

Ilma Paliukėnaitė

PRIEDAI

Pasvalio socialinių paslaugų centro
2020 metų finansinio (teisėtumo) audito ataskaitos
priedas

AUDITO APIMTYS IR METODAI

Audito tikslai:

- įvertinti audituojamos įstaigos lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nuomonę.
- įvertinti audituojamos įstaigos 2020 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą bei teisingumą ir pareikšti nuomonę.

Audito apimtis ir metodai	
Audituotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Įstaigos 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinys: Finansinės būklės ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 duomenis; Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis; Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis; Pinigų srautų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis; Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas. Įstaigos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos už 2020 metus: Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1); Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2); Biudžeto išlaidų plano vykdymo pagal programas ir finansavimo šaltinius 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3); Aiškinamasis raštas.
2020 m. pradžios ir pabaigos	2020 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo 910.9 tūkst. Eur,

*Pasvalio socialinių paslaugų centro
2020 metų finansinio (teisėtumo) audito ataskaita*

turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	pabaigoje – 1 079.9 tūkst. Eur.				
2020 m. gautos pajamos ir patirtos sąnaudos	Įstaiga gavo 1 766.9 tūkst. Eur pagrindinės veiklos pajamų ir patyrė 1 754.5 tūkst. Eur pagrindinės veiklos sąnaudų.				
Duomenys apie įstaigos mokėtinas ir gautinas sumas 2020 m.	Įstaigos gautinos sumos: 2020 metų pradžioje sudarė 3.2 tūkst. Eur ir 2.4 tūkst. Eur pabaigoje, išskyrus sukauptas gautinas sumas. Įstaigos mokėtinos sumos: 2020 metų pradžioje sudarė 5.2 tūkst. Eur, metų pabaigoje – 10.7 tūkst. Eur, neįskaitant sukauptų mokėtinų sumų.				
Įstaigai skirta asignavimų 2020 metais (tūkst. Eur)	Asignavimai pagal šaltinius	Iš viso	Iš jų išlaidoms	Iš jų darbo užmokesčiui	Iš jų turtui
	Skirta iš viso (planas su patikslinimais), iš jų:	1677	1503.8	1173.3	173.2
	Savivaldybės savarankiškosioms funkcijoms finansuoti	979.6	807.2	639	172.4
	Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms finansuoti	435.7	435.7	387.6	
	Teikiamoms paslaugoms finansuoti	261.7	260.9	146.7	0.8
Įstaiga panaudojo asignavimų 2020 metais (tūkst. Eur).	Panaudoti asignavimai pagal šaltinius	Iš viso	Iš jų išlaidoms	Iš jų darbo užmokesčiui	Iš jų turtui
	iš viso:	1671.3	1498.1	1169.3	173.2
	Savivaldybės savarankiškosioms funkcijoms finansuoti	977.9	805.5	639	172.4
	Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms finansuoti	431.7	383.6	383.6	
	Teikiamoms paslaugoms finansuoti	261.7	260.9	146.7	0.8
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	Nėra				
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo.				
Pabrėžtini dalykai	Auditas atliekamas karantino dėl COVID-19 pandemijos metu (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. spalio 21 d. nutarimas Nr. 1159 „Dėl karantino kai kurių savivaldybių teritorijose paskelbimo“, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. lapkričio 4 d. nutarimas Nr.1226 „Dėl karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbimo“),				

	dėl to buvo apribotas, audito procedūrų, atliekamų tiesioginio kontakto metu, atlikimas.
Auditas atliktas:	<ul style="list-style-type: none"> • pagal Valstybinio audito reikalavimus²⁸, Tarptautinius audito standartus²⁹. • siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Įstaigos 2020 m. finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškreipimų, kad finansinių ataskaitų rinkinyje pateikti duomenys teisingai parodo finansinius rezultatus, visais atžvilgiais išsamiai ir teisingai atspindi turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turtą, pinigų srautus ir nėra reikšmingų iškreipimų, o Savivaldybės biudžeto asignavimai panaudoti laikantis teisės aktų, Įstaigai patikėjimo teise perduoti Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių, netikrinome visų grupės subjektų (100 proc.) ataskaitų rinkinių duomenų. <p>Audito metu atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, audito procedūros atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.</p> <p>Siekdami gauti pakankamą užtikrinimą, kad įstaigos FAR ir BVAR nėra reikšmingų iškreipimų, o Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi ir naudojami teisėtai, atlikome audito procedūras reikšmingose ir rizikingose srityse.</p> <p>Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku įstaigos FAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos finansinių ataskaitų straipsniams, viršijanti 97.1 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku įstaigos BVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 55.01 tūkst. Eur. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškreipimų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.</p>
<i>Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros dėl 2020 metų ataskaitų rinkinių duomenų</i>	
Atlikus audituojamo subjekto	Turto srityje nustatėme riziką:

²⁸ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (2012-06-28 įsakymo Nr. V-171 redakcija su vėlesniais pakeitimais);

²⁹ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://www.lar.lt/new/page.php?514>);

<p>veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • užregistruotas ne visas / neteisingai užregistruotas turtas, dėl turto priskyrimo tinkamai grupei, amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo, registravimo laiku apskaitoje, duomenų apie turta patikimumo, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turta. <p>Įsipareigojimų srityje nustatėme rizika dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Įsipareigojimų vertinimo, užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo finansinėse ataskaitose bei vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant įsipareigojimus, duomenų apie įsipareigojimus patikimumo. <p>Pajamų srityje nustatėme rizika dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> • pajamų priskyrimo teisingam laikotarpiui, duomenų apie pajamas patikimumo. <p>Sąnaudų srityje nustatėme rizika dėl</p> <ul style="list-style-type: none"> • dėl atostogų rezervo apskaitos; sąnaudų priskyrimo teisingam laikotarpiui ir teisingam sąnaudų straipsniui. <p>Ataskaitų sudarymo srityje nustatėme rizikas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal VSAFAS privaloma informacija FAR; • kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal teisės aktų reikalavimus privaloma informacija BVAR. <p>Be sričių, kuriose nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika, svarbiausiomis audito sritimis buvo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • turtas; • trumpalaikiai įsipareigojimai; • darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos; • kitos (ne darbo užmokesčio) sąnaudos.
<p>Sritys, kuriose nustatytas kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas)</p>	<p>Atliekant įstaigos finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų auditą, vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.</p>
<p>Turto sritis</p>	<p>Įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, amortizacijos, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).</p>
<p>Įsipareigojimų sritis</p>	<p>Įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų</p>

	registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu įvertinome: sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas; atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Asignavimų panaudojimo sritis	Biudžeto išlaidos (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, transporto, einamojo remonto, komunalinių paslaugų, prekių ir kitų paslaugų, darbdavio socialinių išmokų, ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo). Vertinome, ar biudžeto išlaidos priskirtos tinkamiems straipsniams.
Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas	Patikrinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą, apskaitos registru duomenų atitikimą ataskaitų duomenims. Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2020 metais teisėtumo	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika	<ul style="list-style-type: none"> • Darbo užmokesčio sritis; • Vidaus darbo organizavimo, veiklos dokumentavimo, dokumentų valdymo srityse; • Kitų lėšų, gautų iš biudžetinių įstaigų už teikiamas paslaugas naudojimo sritis;
Darbo užmokesčio srityje	Atlikome: <ul style="list-style-type: none"> • Įstaigoje patvirtintos darbo apmokėjimo sistemos atitikties teisės aktų reikalavimams ir išsamumo vertinimą; • Darbuotojų pareigybių priskyrimo tinkamiems pareigybės lygiams ir profesijos kodams, pareigybių aprašymų tinkamumo vertinimą; • Pareiginės algos nustatymo atitiktį teisės aktų nuostatoms;

	<ul style="list-style-type: none"> • Kasmetinių atostogų suteikimo ir atostoginių apskaičiavimo atitikties teisės aktams vertinimą; • Darbuotojų darbo laiko apskaitos tinkamumą.
Vidaus darbo organizavimo, veiklos dokumentavimo, dokumentų valdymo srityse	<p>Analizavome, ar įstaigoje parengtos ir patvirtintos tvarkos ir taisyklės, reglamentuojančios įstaigos veiklą;</p> <p>Ar įstaigos darbuotojai supažindinti su įstaigoje galiojančiomis tvarkomis ir taisyklėmis;</p> <p>Ar užtikrinama asmens duomenų apsauga įstaigoje;</p> <p>Vertinome, ar įstaiga įsisavinusi vieningą Savivaldybės dokumentų valdymo sistemą;</p> <p>Ar įstaigos interneto svetainė atitinka reikalavimus, ar joje paskelbta aktuali informacija, susijusi su Įstaigos veikla.</p>
Kitų lėšų, gautų iš biudžetinių įstaigų už teikiamas paslaugas naudojimo sritis	<p>Analizavome, ar lėšos gautos, iš kitų biudžetinių įstaigų už teikiamas paslaugas naudojamos skaidriai, vykdomoms įstaigoms funkcijoms atlikti bei vadovaujantis teisės aktais.</p>
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	<p>Įstatymai:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Vietos savivaldos įstatymas; 2. Biudžeto sandaros įstatymas; 3. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas; 4. Buhalterinės apskaitos įstatymas; 5. Viešųjų pirkimų įstatymas; 6. Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas. 7. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas ir jį įgyvendinantys teisės aktai; 8. Darbo kodeksas ir jį įgyvendinantys teisės aktai; 9. Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas ir jį įgyvendinantys teisės aktai; 13. Biudžetinių įstaigų įstatymas; 14. Asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymas; 15. Europos Bendrasis Duomenų Apsaugos Reglamentas. <p>Vyriausybės nutarimai:</p> <ol style="list-style-type: none"> 16. 2001 m. gegužės 14 d. Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais); 17. 1999 m. birželio 3 d. Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;

	<p>Įsakymai:</p> <p>18. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);</p> <p>19. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2015 m. gruodžio 23 d. įsakymo Nr. 1K-389 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).</p> <p>20. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).</p> <p>21. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). Savivaldybės tarybos sprendimai:</p> <p>22. Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2019 m. birželio 26 d. sprendimas Nr. T1-140 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“.</p> <p>23. Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2015 m. kovo 31 d. sprendimas Nr. T1-77 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su aktualiais pakeitimais).</p>
--	--