



**PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**KRINČINO ANTANO VIENAŽINDŽIO PAGRINDINĖS MOKYKLOS
2020 METŲ FINANSINIO (TEISĖTUMO)
AUDITO ATASKAITA**

2021 m. balandžio 12 d. Nr. A-3

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: Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji patarėja Ilma Paliukėnaitė

Audito ataskaita pateikta:Krinčino Antano Vienažindžio pagrindinei mokyklai, Pasvalio rajono savivaldybės Merui, Pasvalio rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Pasvalio rajono savivaldybės administracijai

TURINYS

TURINYS.....	3
PAGRINDINIAI FAKTAI	4
IŽANGA	5
AUDITO REZULTATAI.....	7
1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų netikslumų	7
2. Finansinių ataskaitų rinkinio duomenys neteisingi	7
3. Valdant lėšas ir turtą nustatėme trūkumų.....	13
4. Kiti pastebėjimai.....	18
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	19
PRIEDAI	21

PAGRINDINIAI FAKTAI



119

- tiek ugdoma mokinių



56

- tiek yra darbuotojų Įstaigoje



696.6 tūkst. Eur

- tiek asignavimų Įstaiga panaudojo 2020 m.



689.2 tūkst. Eur

- tiek Savivaldybės turto Įstaiga valdė 2020 m. pabaigoje



0.3 tūkst. Eur

- Įstaigos įsiskolinimas 2020 m. pabaigoje



0.2 tūkst. Eur

- įsiskolinimas Įstaigai 2020 m. pabaigoje

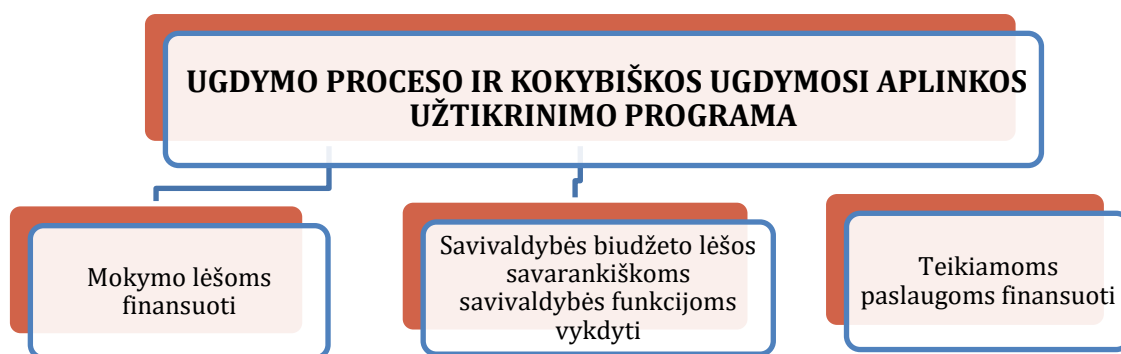
IŽANGA

Informacija apie audituojamą subjektą

Krinčino Antano Vienažindžio pagrindinė mokykla (toliau – Įstaiga) yra biudžetinė įstaiga, kurios veiklos sritis – švietimo paslaugos, pagrindinė veiklos rūšis – pagrindinis ugdymas, Įstaiga vykdo ikimokyklinio, pradinio, pagrindinio, neformaliojo švietimo programas.

Įstaiga vykdo Ugdymo proceso ir kokybiškos ugdymosi aplinkos užtikrinimo programą, kuri yra finansuojama trijų šaltinių.

1 pav. Įstaigos vykdomos programos finansavimo šaltiniai



Šaltinis. Pasvalio rajono savivaldybė Kontrolės ir audito tarnyba

Audito tikslas ir apimtis

Vykdydami Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹, Biudžeto sandaros įstatymą² ir Vietos savivaldos įstatymo³ reikalavimą prižiūrėti, 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 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 direktorius Algimantas Kaminskas, buhalterė dirba Žaneta Packevičė.

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“ (21 psl.)

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 punktą;

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>);

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 apibrėžtos Buhalterinės apskaitos įstatyme⁸. Įstaigos vadovo ir buhalterio kompetenciją finansų valdymo srityje detalai 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 įstatyme.¹¹

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 Įstaigai pateikėme septynis raštus¹² su pastebėjimais. Į dalį pastebėjimų buvo atsižvelgta ir neatitikimai ištaisyti audito metu.

1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų netikslumų

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 patvirtino¹³ 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. Finansinių ataskaitų rinkinio duomenys neteisingi

Įstaiga priskirta III konsolidavimo lygiui¹⁴, ji rengia žemesniojo lygio ataskaitų rinkinius. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme nustatyta, kad viešojo sektoriaus subjekto apskaita tvarkoma ir finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas taikant kaupimo principą, t.y. ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami tada, kai jie įvyksta, pajamos registruojamos tada, kai jos uždirbamos, o sąnaudos – tada, kai jos patiriamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą ar išmokėjimą ir šie duomenys pateikiami tų ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro: finansinės būklės ataskaita; veiklos rezultatų ataskaita; pinigų srautų

¹² Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos raštai „Dėl audito metu nustatytų pažeidimų ir neatitikimų“: 2020 m. gruodžio 11 d. raštas Nr. KS-102, 2021 m. sausio 11 d. Nr. KS-2, 2021 m. sausio 22 d. Nr. KS-6, 2021 m. kovo 24 d. Nr. KS-43, 2021 m. kovo 29 d. Nr. KS-49; 2021 m. vasario 22 d. raštas Nr. KS-18 „Dėl savivaldybės bendrojo lavinimo mokyklų mokinių maitinimo organizavimo; 2021 m. kovo 24 d. Nr. KS-42 „Dėl kitų paslaugų sąnaudų apskaitos“;

¹³ 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).

¹⁴ Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. vasario 12 d. įsakymas Nr. DV-87.

ataskaita; grynojo turto pokyčių ataskaita; finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas¹⁵. Finansinės būklės ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną¹⁶, o Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatus, t.y. uždirbtas pajamas ir patirtas sąnaudas ataskaitoje nurodytu ataskaitiniu laikotarpiu ¹⁷ Finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte detalizuojamos ir paaiškinamos finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų ir grynojo turto pokyčių ataskaitose nurodytos sumos, taip pat pateikiama papildoma reikšminga informacija, nenurodoma kitose finansinėse ataskaitose¹⁸. Sudarydami finansines ataskaitas, viešojo sektoriaus subjektai turta, finansavimo sumas ir įsipareigojimus turi įvertinti vadovaudamiesi Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS).

1. Finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto 13-ojo VSAFAS 1 priedas „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ neatitinka analitinio apskaitos registro „Ilgalaikio turto žiniaraštis“ duomenų, atitinkamai apskaitos registro Didžioji knyga duomenys neatitinka analitinio žiniaraščio duomenų. Duomenys pagal atskiras turto grupes:

Nematerialusis turtas	Ilgalaikio turto žiniaraštis	Apskaitos registras Didžioji knyga	13-ojo VSAFAS priedo duomenys	Nustatytas neatitikimas
Įsigijimo savikaina metų pradžioje ir pabaigoje, Eur				
Programinė įranga ir licencijos	146.56	735,40	735,40	588.84
Kitas nematerialusis turtas	1 571,75	2 179,95	2 179,95	608.20
Iš viso:	1 718.31	2 915.35	2 915.35	1 197.04

Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto pastaboje P3 pateikta informacija apie nematerialiojo turto įsigijimo savikainą metų pabaigoje yra neišsami. Įstaiga aiškinamajame rašte nepateikė informacijos, reikalaujamos pagal 13-ojo VSAFAS 64.2. – 64.6. punktuose¹⁹.

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:

¹⁵ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 2007-06-26 Nr. X-1212, 26 straipsnio 1 dalis.

¹⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-19 įsakymu Nr. 1K-378 (su visais aktualiais pakeitimais) patvirtinto 2-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Finansinės būklės ataskaita“ 5 p.

¹⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-19 įsakymu Nr. 1K-379 (su visais aktualiais pakeitimais) patvirtinto 3-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Veiklos rezultatų ataskaita“ 5 p.

¹⁸ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 2007-06-26 Nr. X-1212, 2 straipsnio 25 dalis.

¹⁹ 64. Aiškinamajame rašte viešojo sektoriaus subjektas taip pat privalo nurodyti:

64.1. turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;

64.2. turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinę vertę;

64.3. turto, kuris nebenaudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, likutinę vertę;

64.4. naujo turto, įsigyto perduoti, pobūdį ir balansinę vertę pagal turto grupes;

64.5. per ataskaitinį laikotarpį patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto likutinę vertę turto atidavimo momentu;

64.6. tyrimų išlaidų sumą, pripažintą to laikotarpio sąnaudomis.

- neatitinka turto pagal atskiras turto grupes įsigijimo savikaina metų pradžioje 20.4 tūkst. Eur ir pabaigoje 21.1 tūkst. Eur;
- tomis pačiomis sumomis neatitinka sukaupta nusidėvėjimo suma metų pradžioje ir pabaigoje;
- 12-ojo VSAFAS priede nenurodyta nurašyto turto savikaina ir nurašyto turto sukauptas nusidėvėjimas 743.75 Eur;

Ilgalaikio materialiojo turto grupės	Ilgalaikio turto žiniaraštis, Eur	Apskaitos registras Didžioji knyga, Eur	12-ojo VSAFAS priedo duomenys, Eur	Nustatytas neatitikimas, Eur
Įsigijimo savikaina metų pradžioje, Eur				
Mašinos ir įrenginiai	5 897.38	5 897.38	9 762.69	3 865.31
Baldai ir biuro įranga	67 620.20	67 620.20	81 589.79	13 969.59
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	11 594.01	11 594.01	14 110.21	2 516.20
Iš viso IMT savikaina	1 112 215	1 112 215	1 132 566,10	20 351.10
Įsigijimo savikaina metų pabaigoje, Eur				
Mašinos ir įrenginiai	9 353.63	9 353.63	13 962.69	4 609.06
Baldai ir biuro įranga	62 094.49	62 094.49	76 064.08	13 969.59
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	11 594.01	11 594.01	14 110.21	2 516.20
Iš viso IMT savikaina	1 110 145.54	1 110 145.54	1 131 240.39	21 094.85

Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto pastaboje P4 pateikta informacija apie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą metų pabaigoje yra neteisinga. Įstaiga aiškinamajame rašte nepateikė informacijos, reikalaujamos pagal 12-ojo VSAFAS 76.1. – 76.7 punktus²⁰.

- Įstaigos pateiktais duomenimis 2020 m. lapkričio mėn. nurašyti 9 ilgalaikio materialiojo turto vienetai už 6 269,46 Eur. Visiems nurašytiems ilgalaikio turto vienetais yra nurašymo aktai, kuriuose nurodoma informacija apie turtą (įsigijimo vertė, sukauptas nusidėvėjimas), tačiau ne visuose nurašymo aktuose nurodyta informacija apie nurašymo priežastis, nėra informacijos apie likvidavimą, utilizavimą, nėra likvidavimo aktų.
- Nustatyta įvairių pažeidimų ir neatitikimų ilgalaikio turto apskaitos srityje, kurie turti įtakos finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui.
Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS 72 punkto nuostatomis, ilgalaikio materialiojo turto grupę sudaro viešojo sektoriaus subjekto veikloje naudojamas panašaus pobūdžio ir pagal atliekamas funkcijas panašus ilgalaikis materialusis turtas. Įstaiga panašaus pobūdžio ilgalaikį turtą priskyrė skirtingoms turto grupėms ir (arba) nustatė skirtingus nusidėvėjimo normatyvus.

Pvz. Peržiūrėjus 2020 m. sausio-spalio mėn. ilgalaikio turto žiniaraštį, nustatyta, kad:

²⁰ 76. Aiškinamajame rašte viešojo sektoriaus subjektas taip pat privalo pateikti:

76.1. turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;

76.2. turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip išipareigojimų įvykdymo garantija, likutinę vertę;

76.3. turto, kuris nebenaudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, likutinę vertę;

76.4. turto, kuris laikinai nenaudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, likutinę vertę;

76.5. žemės ir pastatų, kurie nenaudojami viešojo sektoriaus subjekto įprastinėje veikloje ir laikomi vien tik pajamoms iš nuomos, likutinę vertę;

76.6. pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto turto pagal grupes, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinę vertę;

76.7. sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, bendrą vertę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną;

Kepimo krosnelės (konvekinė krosnis) apskaitomos dvejose turto grupėse, t.y. 12051 "Gamybos mašinos ir įrenginiai" (inventorinis Nr. 120510003), įsigijimo savikaina 778,33 Eur, nustatytas 10 metų nusidėvėjimas ir 12083 "Kita biuro įranga"(inventorinis Nr. 120540309), įsigijimo savikaina 778,33, nustatytas 6 metų nusidėvėjimas.

Elektriniai klavišiniai instrumentai apskaityti dvejose turto grupėse, t.y. 12091 „Scenos meno priemonės“ (inventorinis Nr. 120910004) ir 12094 „Kitas ilgalaikis materialusis turtas“ (inventorinis Nr. 1630165), abiem turto vienetams nustatytas 6 m. nusidėvėjimo normatyvas.

Trys šaldytuvai apskaityti turto grupėje 12094 „Kitas ilgalaikis materialusis turtas“, tačiau dviems nustatytas 6 metų, vienam – 10 metų nusidėvėjimo laikotarpis.

Įstaigoje ilgalaikiam materialiajam turtui neteisingai nustatoma galutinė nusidėvėjimo data.

Pvz. Krepšinio aikštei (inv. Nr. 120310084), įsigijimo data 2015-12-28, nustatytas nusidėvėjimo laikotarpis 23 metai, tačiau galutinio nusidėvėjimo data 2028-12-27, kai turėjo būti nustatyta 2038 m.

Įstaigoje neteisingai apskaičiuojama nusidėvėjimo suma, todėl turtas nusidėvi anksčiau, arba vėliau nei galutinė nusidėvėjimo data.

Pavyzdžiai.

Mokyklos pastato (inv.Nr.120220001) galutinė nusidėvėjimo data 2022-12-31. 2020 m. gruodžio 31 d. jo likutinė vertė 41 675,70 Eur, per metus nusidėvėjimo apskaičiuojama 1 300,32 Eur, tad pastato likutinė vertė 2022-12-31 bus 39 075,06 Eur.

Kepimo krosnei (inv. Nr. 120540309) nustatyta galutinė nusidėvėjimo data 2020-12-31, tačiau nusidėvėjo ir apskaityta 0 Eur likutinė vertė – 2020-10-31.

Baseinas su kamuoliukais (inv.Nr. 120940024) nustatyta galutinį nusidėvėjimo data 2020-12-31, tačiau nusidėvėjo ir apskaityta 0 Eur likutinė vertė – 2020-07-31.

Ir t.t.

Įstaigoje 2020-10-08 įsigytas ir tą pačią dieną perduotas eksploatacijai traktoriukas Stiga Tornado (inv.Nr.120510004). Šiam ilgalaikiam turtui nusidėvėjimas pradėtas skaičiuoti tą patį mėnesį, kai turtas perduotas eksploatuoti, nesivadovauta 12-ojo VSAFAS 45 punkto nuostatomis, kad konkretaus ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradėdamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradėdamas naudoti.

5. Įstaigos atsargų (medžiagų ir žaliavų) ir ūkinio inventoriaus nurašymo aktai pildomai netinkamai, ne visais atvejais nurodomas nurašymo pagrindas. Įstaiga nepateikė ūkinio inventoriaus perdavimo naudoti veikloje aktų. Atidavus naudojimui veikloje ūkinį inventorių, iš apskaitos balansinės sąskaitos ūkinis inventorių turi būti nurašomas ir kontrolės tikslais apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje. Tačiau audito nustatyta atvejų, kai iš balansinės sąskaitos nurašytos sumos neatitinka nebalansinėje sąskaitoje užpajamuotų sumų, nesant klaidos taisyklą pagrindžiančių buhalterinių pažymų. Audito metu Įstaiga taisė nustatytus neatitikimus, tačiau atlikus apyvartos žiniaraščių ir apskaitos registro Didžioji knyga analizę nustatyti neatitikimai.

Įstaigos atsargų sąskaitų apyvartos žiniaraščiai neatitinka apskaitos registro Didžioji knyga likučių metų pradžia, metų pabaigai ir apyvartų duomenų:

- Apskaitos registre Didžioji knyga sąskaitos 2010001 „Medžiagos ir žaliavos“ likutis metų pradžia 1 149,14 Eur, metų pabaigai 2075,38 Eur mažesnis nei apyvartos žiniaraštyje;

- Apskaitos registre Didžioji knyga sąskaitos 2010001 „Medžiagos ir žaliavos“ debeto apyvarta 6966,38 Eur, o kredito apyvarta 6040,14 Eur mažesnė nei apyvartos žiniaraštyje;

- Apskaitos registre Didžioji knyga sąskaitos 20100012“ Kuras, degalai ir tepalai“ debeto ir kredito apyvarta 326,97 Eur mažesnė nei apyvartos žiniaraštyje;

- Apskaitos registre Didžioji knyga sąskaitos 2020001 „Ūkinis inventorių“ debeto ir kredito apyvarta 8361 Eur mažesnė nei apyvartos žiniaraštyje;

- Apskaitos registre Didžioji knyga sąskaitos 0210001 „Naudojamas ūkinis inventorių“ debeto ir kredito apyvarta 11287,40 Eur mažesnė nei apyvartos žiniaraštyje;

		Likutis m. pradžiai	Įsigyta	Nurašyta	Likutis m. pabaigai
Apskaitos registras Didžioji knyga					
Medžiagos ir žaliavos	2010001	2 882,60	18 191,51	18 948,29	2 125,82
Kuras, degalai, tepalai	20100012	97,71	7 171,66	7 116,99	152,38
Ūkinis inventorių	2020001	0,00	14 159,01	14 159,01	0,00
Naudojamas ūkinis inventorių	.0210001	229 044,24	20 426,81	2 249,24	247 221,81
Apyvartos žiniaraštis					
Medžiagos ir žaliavos	2010001	4031,74	25 157,89	24 988,43	4201,2
Kuras, degalai, tepalai	20100012	97,71	7 498,63	7 443,96	152,38
Ūkinis inventorių	2020001	0	22 520,01	22 520,01	0
Naudojamas ūkinis inventorių	.0210001	229 044,24	31 714,21	13 536,61	247221,84
Nustatyti neatitikimai					
Medžiagos ir žaliavos	2010001	-1 149,14	-6 966,38	-6 040,14	-2 075,38
Kuras, degalai, tepalai	20100012	0,00	-326,97	-326,97	0,00
Ūkinis inventorių	2020001	0,00	-8 361,00	-8 361,00	0,00
Naudojamas ūkinis inventorių	.0210001	0,00	-11 287,40	-11 287,37	-0,03

6. Atlikę veiklos rezultatų ataskaitos straipsnio „XIII. Kitų paslaugų sąnaudos“ (buhalterinė sąskaita 8712) analizę, nustatėme įstaiga į Kitų paslaugų sąnaudas neteisingai apskaitė 5 787 Eur sąnaudų, kurios vadovaujantis 11-ojo VSAFAS 12.13 punkto nuostatomis²¹ nepriskiriamos šioms sąnaudoms. Įstaiga Kitų paslaugų sąnaudų straipsnį padidino 5 787 Eur, tuo tarpu kitus sąnaudų straipsnius sumažino:

- 2 063,18 Eur komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas (buhalterinė sąskaita 8704), nepriskirdami šildymo, atliekų tvarkymo paslaugų sąnaudų, pagal 11-ojo VSAFAS 12.3 punkto nuostatas²²;
- 178,22 Eur transporto sąnaudas (buhalterinė sąskaita 8706), nepriskirdami kurjerių paslaugų sąnaudų, pagal 11 -ojo VSAFAS 12.5 punkto nuostatas²³;
- 3 545,60 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 nuostatas²⁴.

²¹ „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;“

²² „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;“

²³ „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;“

²⁴ „12.7. paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudos – viešojo sektoriaus subjekto ūkinio inventoriaus, nematerialiojo turto, patalpų, turimos įrangos bei įrenginių ir kito ilgalaikio materialiojo turto ir (arba) atitinkamo nuomojamo ar pagal kitas sutartis, pagal kurias perduodamos turto valdymo ir (arba) naudojimo,

7. Maitinimo tiekėjas kiekvieno mėnesio pabaigoje pateikia PVM sąskaitą–faktūrą už ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo vaikų maitinimą atsižvelgiant į maitintų vaikų skaičių, maitinimo kartus bei mokesčio už maitinimą dydžius. Maitinimo tiekėjo pateiktose sąskaitose maitintų vaikų skaičius neatitiko su ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo vaikų lankomumo žiniaraščiais, todėl maitinimo tiekėjui permokėta už vaikų maitinimą, padidintos Kitų paslaugų sąnaudos. Maitinimo tiekėjas PVM sąskaitose faktūrose už mokinių maitinimą taikė direktoriaus įsakymais patvirtintus mokesčio už maitinimą dydžius, o ne Savivaldybės tarybos patvirtintus, todėl mokesčio už maitinimą apskaičiavo 422 Eur daugiau.
8. 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 išėtinė 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 atidėjinys šių darbuotojų išėtinėms 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, vadovaujamosi 18-uju VSAFAS. Įstaigoje yra du pensinio amžiaus darbuotojai, o vienam darbuotojui pensinis amžius sueis 2021 metais, bet atidėjinys (7,0 tūkst. Eur) jų išėtinėms 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.
9. Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto pastaboje P22. Sąnaudos nepateikta informacija pagal 24-ojo VSAFAS 23.1 punkto nuostatas, t.y. nenurodytos priežastys, kai reikšmingai padidėjo ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis pripažintų, su darbo santykiais susijusių, išmokų suma lyginant su praėjusio ataskaitinio laikotarpio atitinkama suma. Informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pagal 24-ojo VSAFAS priede nustatytą formą klaidinga, nurodytos neteisingos sumos 4 stulpelyje „Priedai, priemokos, premijos“ ir 7 stulpelyje „Kita“, atitinkamai neteisingi ir 3 stulpelio duomenys.
10. Inventorizacijos taisyklių 8 p. nustatyta – Viešojo sektoriaus subjektai privalo inventorizuoti visą turimą turtą ir įsipareigojimus. Įstaigos Didžiosios knygos duomenimis 2020 m. lapkričio 30 d. (inventorizacijos datai) gautinos sumos (212, 225, 226, 228 buhalterinių sąskaitų likučiai) sudarė 1 777,46 Eur, mokėtinos (691 buhalterinės sąskaitos likutis) – 6819,77 Eur, 692 buhalterinės sąskaitos debetinis likutis – 6 948,29 Eur. Inventorizuota 761,28 Eur gautinų sumų, 6 819,77 Eur mokėtinų sumų (691 buhalterinės sąskaitos likutis), neinventorizuotas 692 sąskaitos likutis. Pinigų banko sąskaitose inventorizacija atlikta tik tų banko sąskaitų, kuriose pagal apskaitos duomenis buvo piniginių lėšų. Įstaigoje neinventorizuota nematerialiojo turto už 1 197,04 Eur, naudojamo ūkinio inventoriaus (apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje) už 11 863,02 Eur.

ir (arba) disponavimo juo teisės, turimo turto, jei 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ (toliau – 19-asis VSAFAS) nenurodyta kitaip, išskyrus transporto priemones, palaikymo, atnaujinimo, eksploatacijos, paprastojo remonto sąnaudos, tarp jų tokiam remontui sunaudotos medžiagos ir kitos panašios sąnaudos;“

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)

Inventorizacijos taisyklių²⁶ 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.

Įstaigos inventorizacijos apraše – sutikrinimo žiniaraštyje Nr. 1 surašytos įstaigos skolos tiekėjams, o inventorizacijos apraše – sutikrinimo žiniaraštyje Nr. 2 surašytos gautinos sumos. Aprašuose nėra nurodytos skolų susidarymo datos ir skolų tarpusavio suderinimo datos. Įstaigos pateikti ne visi suderinimo aktai pasirašyti (suderinti) tiekėjų, nesuderintos gautinos sumos iš tėvų už vaikų ugdymą. Skolų inventorizacijos aprašuose pateikti ne visi privalomi duomenys.

3. Valdant lėšas ir turtą nustatėme trūkumų

11. Įstaigos direktorius įsakymais²⁷ patvirtino etatų ir pareigybių sąrašą (toliau – Etatų sąrašas). Įstaigos direktorius Etatų sąrašą patvirtino nesivadovaudamas Darbo apmokėjimo įstatymo reikalavimais²⁸, konkrečiai pareigybei nepritaikytas profesijos kodas pagal LR ūkio ministro patvirtintą Lietuvos profesijų klasifikatorių. Įstaiga auditui nepateikė patvirtintos įstaigos struktūros, nesivadovauta Biudžetinių įstaigų įstatymo²⁹ 9 str. 2 d. 4 p. nuostatomis.
Įstaiga atsižvelgė į nustatytus neatitikimus, vadovas įsakymais³⁰ patvirtino struktūrą ir Etatų sąrašą.
12. Įstaigoje ne visose darbuotojų darbo sutartyse nurodyti pareiginiai nuostatai, kuriais vadovaujantis jie atlieka darbo funkciją, ne visais atvejais nurodomas etato dydis, nenurodoma papildomo darbo nutraukimo data. Direktorius įsakymais³¹ septyniems darbuotojams skirta pareiginės algos kintamoji dalis nuo 2020 m. vasario 1 d. iki 2021 m. sausio 31 d. Tačiau darbuotojų darbo sutartyse nepadaryti įrašai apie skirtą pareiginės algos kintamąją dalį. Darbuotojų darbo sutartyse nenurodomi direktoriaus įsakymais pakeisti pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai. Darbuotojo V. A. darbo sutartyje nuo 2020-09-01 padarytas įrašas dėl pareiginės algos pastoviosios dalies koeficiento nustatymo bibliotekininkui, tačiau nėra direktoriaus įsakymo dėl darbuotojo paskyrimo eiti papildomas bibliotekininko pareigas. Darbo sutartyje bibliotekininkui nustatytas 5 pastoviosios dalies koeficientas, bet direktoriaus įsakymo nėra, o Etatų sąrašė (2020-10-01) bibliotekininkui nurodomas pastoviosios dalies koeficientas – 5.01. Darbo sutartyje³² sekretorė-raštvedė dirbo 40 val. per savaitę, t.y. 1 etatu ir papildomai atliko direktoriaus pavaduotojos ugdymui funkcijas 20 val. per savaitę, t.y. 0,5 etato. Darbo sutartyje nėra įrašo dėl sekretorės-raštvedės darbo funkcijų nutraukimo, nėra įrašo apie pavaduotojos ugdymui darbo laiko normą, t.y.

²⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 (su visais vėlesniais pakeitimais)

²⁷ Krinčino Antano Vienažindžio pagrindinės mokyklos direktoriaus 2020 m. sausio 8 d. įsakymas Nr. K-4, 2020 m. kovo 2 d. įsakymas Nr. K-34, 2020 m. rugsėjo 30 d. įsakymas Nr. K-56, 2020 m. spalio 1 d. įsakymas Nr. K-88

²⁸ Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo (2017-01-17 Nr. XIII-198 su vėlesniais pakeitimais) 4 straipsnio nuostatomis, biudžetinės įstaigos vadovas tvirtina darbuotojų pareigybių sąrašus, naudodamasis LR ūkio ministro patvirtinta Lietuvos profesijų klasifikatoriaus kodu ir pritaikydamas profesijos pavadinimą konkrečiai pareigybei įvardinti.

²⁹ LR Biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113 (su vėlesniais pakeitimais);

³⁰ Krinčino Antano Vienažindžio pagrindinės mokyklos direktoriaus 2020 m. gruodžio 30 d. įsakymas Nr. DV-75 “Dėl mokyklos struktūros tvirtinimo”; 2020 m. sausio 8 d. įsakymas Nr. K-4 “Krinčino Antano Vienažindžio pagrindinės mokyklos etatų sąrašas”;

³¹ 2020 m. vasario 13 d. įsakymai Nr. K-27, K-28, K-29, K-30, K-31, K-32, K-33

³² 2017 m. birželio 30 d. Nr. 146/96

nuo kada pavaduotojas dirba 1 etatu, nes Etatų sąrašė patvirtintas ir darbo užmokestis skaičiuojamas 1 etatui.

Įstaiga raštu³³ informavo, kad patikslino darbuotojų darbo sutartis, nurodydami atliekamo darbo funkcijas, etato dydį, nustatytą pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientą, kintamąją dalį, priemokas, tačiau dėl dabartinės susidariusios situacijos ypatumo – nuotolinis mokymas – patikslintų darbo sutarčių nėra galimybės pasirašyti.

13. Atlikę audito procedūras nustatėme, kad:

- ne visoms įstaigos etatų sąrašė patvirtintoms pareigybėms yra patvirtinti pareigybės aprašymai (pvz. rūbininko);
- ne visi darbuotojai susipažinę su pareigybės aprašymais (pvz. buhalteris, bibliotekininkas, auklėtojo padėjėjas);
- ne visi mokytojai susipažinę su pareigybės aprašymais;
- patvirtintas pailgintos dienos grupės auklėtojo pareigybės aprašymas, tačiau nei vienas darbuotojas nesupažindintas;
- patvirtintas mokytojo pareigybės aprašymas, nenurodant specializacijos, su juo supažindinti mokytojai, kurie susipažinę ir su kitais pareigybės aprašymais, kuriuose nurodytas konkretus mokytojo dėstomas dalykas.

Įstaiga raštu (2021-01-28 Nr. SD-12) informavo, kad direktoriaus įsakymu (2020-12-30 Nr. DV-78) patvirtintas rūbininko pareigybės aprašymas. Esant karantinui ir vyksant nuotoliniam mokymui nėra galimybės darbuotojams pasirašyti susipažinti su pareigybių aprašymais, bus pasirašyta, kai tik baigsis nuotolinis mokymasis.

14. 2019 m. pabaigoje mokytojams buvo skirtos ir išmokėtos 30–60 proc. pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio premijos. Direktorius įsakyme³⁴ nenurodyta už kokį laikotarpį skirtos premijos (mėnesio, ketvirčio ar metinė). Darbuotojams, kurie atostogavo 2020 m. sausio–kovo mėn. vidutinis darbo užmokestis apskaičiuotas įtraukiant 2019 m. gruodžio mėn. skirtas ir išmokėtas premijas 100 proc., o vėlesniais mėnesiais atostogavusiems – skirtos premijos į VDU skaičiavimą nebuvo įtraukiamos.

15. Darbo užmokestis darbuotojams skaičiuojamas nesivadovaujant direktoriaus įsakymais nustatytais pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientais, darbo užmokesčio priemokos skaičiuojamos nesant direktoriaus įsakymų, o darbo sutarčių įrašai kelia abejonių dėl jų teisėtumo. Direktorius įsakymu³⁵ įstaigos buhalterei nustatė pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientas – 6.2 ir pareiginės algos kintamoji dalis – 5 proc. nuo 2020-02-01 iki 2021-01-31³⁶. Buhalterės darbo sutartyje³⁷ įrašas dėl skirtos 5 proc. pareiginės algos kintamosios dalies nepadarytas. Darbo sutartyje yra du papildomi priedai 2020-01-08 datai, su direktoriaus ir darbuotojo parašais, tačiau šie priedai skirtingi:

- nurodomas pakeistas pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientas – 6.2;
- nurodomas pakeistas pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientas – 6.2 ir nurodoma skiriama 25 proc. priemoka nuo 2020-01-01 iki 2020-12-31.

Direktoriaus įsakyme (2020-01-08 Nr. K-15) nėra nurodyta skirti 25 proc. priemoką buhalterei. Darbo užmokestis buhalterei apskaičiuotas taikant 25 proc. priemoką ir 5 proc. pareiginės algos kintamąją dalį.

Įstaiga raštu (2021-01-07 Nr. SD-2) pateikė kitą, nei buvo pateiktas audito metu, įsakymą 2020

³³ 2021-01-07 raštas Nr. SD-2 “Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų”;

³⁴ 2019 m. gruodžio 11 d. Nr. K-79

³⁵ 2020-01-08 Nr. K-15

³⁶ 2020-02-13 Nr. K-29

³⁷ Darbo sutartis 2014-04-30 Nr. 197

m. sausio 8 d. Nr. K-15 dėl buhalterei pareiginės algos koeficiento padidinimo ir 25 proc. priemokos skyrimo, tačiau pateiktas įsakymas direktoriaus nepasirašytas.

Buhalterei skaičiuojant darbo užmokestį už 2020 m. rugsėjo – spalio mėnesius, taikytas pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientas – 6,3, nesant direktoriaus įsakymo dėl pareiginės algos koeficiento padidinimo iki 6,3, darbo sutartyje įrašo dėl pareiginės algos koeficiento padidinimo taip pat nėra.

Įstaiga raštu (2021-01-07 Nr. SD-2) pateikė įsakymą 2020 m. gruodžio 30 d. Nr. K-99 dėl buhalterei pareiginės algos koeficiento padidinimo nuo spalio 1 d., tačiau pateiktas įsakymas direktoriaus nepasirašytas.

16. Direktorius įsakymu (2020-01-08 Nr. K-17) įstaigos sekretorei – raštvedei nustatė pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientą – 4.08 ir pareiginės algos kintamąją dalį – 5 proc. nuo 2020-02-01 iki 2021-01-31 (įsakymas 2020-02-13 Nr. K-31). Sekretorės- raštvedės darbo sutartyje³⁸ įrašas dėl skirtos 5 proc. pareiginės algos kintamosios dalies nepadarytas. Darbo sutartyje priede 2020-01-08 datai padarytas įrašas dėl pareiginės algos koeficiento – 4.08 ir skiriamos 15 proc. priemokos nuo 2020-01-01 iki 2020-12-31. Direktoriaus įsakyme (2020-01-08 Nr. K-17) nėra nurodyta skirti 15 proc. priemoką sekretorei –raštvedei, nors darbo užmokestis apskaičiuotas taikant 15 proc. priemoką ir 5 proc. pareiginės algos kintamąją dalį.

Įstaiga nepateikė dokumentų, įrodančių, sekretorei-rašvedei skirtos 15 proc. priemokos pagrįstumą.

17. Pedagogams, didinant pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientus dėl veiklos sudėtingumo, neįforminama direktoriaus įsakymais, todėl nėra aišku, koku procentu konkrečiam pedagogui padidintas pareiginės algos PDK.

Įstaiga pateikė 2020 m. gruodžio 31 d. įsakymą Nr. K-99 dėl pareiginės algos koeficientų didinimo mokytojams už veiklos sudėtingumą.

18. Įstaigoje neteisingai apskaičiuojamos ir mokamos ligos išmokos darbuotojams už pirmąsias dvi ligos dienas, neteisingai pildomas darbo laiko apskaitos žiniaraštis bei neteisingai apskaičiuojamas darbo užmokestis. Įstaigoje nesivadovaujant teisės aktų nuostatomis³⁹, ligos išmoka apskaičiuojama ir išmokama darbuotojui ir už dienas nesutampančias su jo darbo grafiku. Darbuotojams, turėjusiems nedarbingumo pažymėjimą, darbo laiko apskaitos žiniaraštyje neteisingai pažymėtos sirgtos ir dirbtos dienos, todėl darbo užmokestis apskaičiuotas neteisingai.

Įstaiga atsižvelgė į nustatytus pažeidimus, perskaičiavo neteisingai apskaičiuotas ligos išmokas.

19. Įstaigoje darbuotojų kasmetinių atostogų grafikas (toliu – Atostogų grafikas) patvirtintas direktoriaus 2020 m. birželio 2 d. įsakymu Nr. A-8. Darbuotojams suteikiant kasmetines atostogas įsakymai nerašomi, o darbuotojai kasmetinių atostogų leidžiami pagal patvirtintą Atostogų grafiką. Atlikus audito procedūras, nustatyta, kad darbuotojai leidžiami atostogų kitu laiku nei patvirtinta Atostogų grafike, tačiau direktoriaus įsakymai dėl pakeisto atostogų laiko nerašomi.

Įstaiga informavo, kad darbuotojams, suteikiant atostogas ne pagal atostogų grafiką, bus įforminama direktoriaus įsakymais.

20. Įstaigoje darbo laiko apskaitos žiniaraščio duomenys nesutampa su dienomis, už kurias apskaičiuoti atostoginiai, darbuotojas atostogauja turėdamas nedarbingumo pažymėjimą, ne pagal Atostogų grafiką, nesant direktoriaus įsakymo dėl pakeisto atostogų laiko:

- Darbuotojas turėjo tęstinį nedarbingumo pažymėjimą nuo 2020-03-04 iki 2020-07-16 ir nuo 2020-08-17 iki 2020-10-08.

³⁸ Darbo sutartis 1998-01-04 Nr. 38

³⁹ Lietuvos Respublikos ligos ir motinystės socialinio draudimo įstatymas, 2000-12-21 Nr. IX-110 (su vėlesniais pakeitimais), 9 str. 1 d.

- Darbo laiko apskaitos žiniaraštyje nuo liepos 1 d. iki rugpjūčio 14 d. pažymėta, kad darbuotojas atostogavo, nors tuo metu turėjo nedarbingumo pažymėjimą.
 - Atostoginiai apskaičiuoti už atostogų laikotarpį nuo liepos 17 d. iki rugpjūčio 21 d.
 - Darbuotojas atostogavo ne pagal direktoriaus įsakymu patvirtintą atostogų grafiką (nuo liepos 7 iki rugpjūčio 21 d.), nesant įsakymo dėl pakeisto atostogų laiko.
 - Už pirmas dvi nedarbingumo dienas (rugpjūčio 17-18 d.) apskaičiuota išmoka iš darbdavio lėšų, nors tuo metu darbuotojas atostogavo, direktoriaus įsakymų dėl perkeliamų atostogų ir atostoginių perskaičiavimo nėra.
21. Įstaigos direktorius, pažeisdamas Darbo apmokėjimo įstatymo⁴⁰ 10 straipsnio nuostatas, jog priemokos dydis gali siekti iki 30 proc. pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio, darbuotojams įsakymais skyrė 0,5 MMA dydžio priemokas už laikinai nesančio darbuotojo pavadavinį, t.y. 100-50 proc. dydžio.
- Įstaiga neinformavo ir nepateikė dokumentų, įrodančių, kad pažeidimai ir neatitikimai ištaisyti.**
22. Pasvalio rajono savivaldybės taryba 2019 m. birželio 26 d. sprendimu Nr. T1-121 patvirtino Mokesčio už vaikų išlaikymą Pasvalio rajono švietimo įstaigose, vykdančiose ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas tvarkos aprašą (Toliau – Aprašas)⁴¹, kuriuo patvirtintas mokesčio už vaikų ugdymą nustatymas, lengvatų taikymas, dokumentų pateikimas ir mokesčio surinkimas. Vadovaujantis Aprašo 4.1. ir 6 punkto nuostatomis, tėvai (globėjai) pasirenka savo vaikų maitinimo vieną variantą visam mėnesiui: 1, 2, 3 arba 4 kartus per dieną; mokesčio dydis kinta priklausomai nuo pasirinkto maitinimo kartų per dieną.

Aprašo 5 punktu nustatytas mokesčio už maitinimą darželio grupės vaikams dydis

Maitinimosi variantai	Pusryčiai (Eur)	Pietūs (Eur)	Pavakariai (Eur)	Vakarienė (Eur)	Iš viso (Eur)
4 kartai	0,53	0,94	0,38	0,45	2,30
3 kartai	0,53	0,94	0,38		1,85
2 kartai	0,53	0,94			1,47

- Mokyklos direktoriaus įsakymais⁴² nustatyta organizuoti 3 kartų maitinimą, nors darželio vaikų lankomumo tabeliuose žymimi skirtingi vaikų maitinimosi kartai, t.y. vaikai maitinasi du (pusryčiai ir pietūs) arba tris kartus (pusryčiai, pietūs, pavakariai), pagal pateiktus rašytinius tėvų prašymus dėl maitinimo skaičiaus pasirinkimo. Tėvų pateikti prašymai neregistruoti mokyklos registruose.
- Įstaiga raštu (2020-02-19 Nr. SD-17) informavo, kad tėvų prašymai pradėti registruoti Įstaigos registruose.*
23. Mokykla, skaičiuodama tėvų įmokas už maitinimą darželyje vaikams, besimaitinantiems tris kartus (mokesčio už maitinimą dydis – 1,85 Eur), taiko keturių maitinimo kartų kainą (mokesčio už maitinimą dydis - 2,30 Eur), o vaikams, besimaitinantiems du kartus (mokesčio už maitinimą dydis – 1,47 Eur), taiko 1,53 Eur. Todėl tėvams apskaičiuotos įmokos už vaikų maitinimą darželyje yra padidintos.
- Įstaiga raštu (2020-02-19 Nr. SD-17) informavo, kad atsižvelgė į nustatytus neatitikimus bei pateikė vadovo įsakymą 2021-01-04 Nr. DV-1 dėl ikimokyklinės ir priešmokyklinės grupės vaikų maitinimo organizavimo.*

⁴¹ Pakeitimai – 2020 m. balandžio 6 d. Nr. T1-78; 2020 m. lapkričio 25 d. Nr. T1-225.

⁴² 2020-09-15 Nr. DV-59; 2020-10-08 Nr. DV-63

24. Pagal Aprašo 13 punkto nuostatas, dokumentai, kurių pagrindu taikomos lengvatos, pateikiami priimant vaiką į Švietimo įstaigą, o kiekvienais metais iki rugsėjo 25 d. tikslinamos aplinkybės, dėl kurių turi būti taikoma lengvata, pateikiant dokumentus.
- Darželyje ugdomiems vaikams 50 proc. nustatyto mokesčio už maitinimą dydžio lengvatos suteiktos 11 vaikų tėvams (iki 2020 m. rugsėjo mėn.) ir 9 vaikų tėvams (po 2020 m. rugsėjo mėn.) pagal Aprašo 11.4 punktą⁴³. Dėl lengvatos taikymo pagal Aprašo 11.4. punktą turi būti pateikiamas prašymas ir šeimos sudėtį patvirtinantis dokumentas. Audito metu, lengvatos taikymo pagrįstumui patvirtinti, buvo pateiktos tik šeimos sudėtį patvirtinančios pažymos, kurios neregistruotos Mokyklos registruose, o tėvų prašymai dėl lengvatos taikymo nebuvo pateikti. Dviem vaikų tėvams buvo pritaikytos 50 proc. nustatyto mokesčio už maitinimą dydžio lengvatos, nesant dokumentų, pagrindžiančių lengvatos suteikimo teisėtumą. Šešioms vaikų tėvams taikytos lengvatos nuo 2020 m. rugsėjo mėn. nepatikslinus aplinkybių, t.y. nepateikus dokumentų. Mokyklos pateikti darželio vaikų lankomumo žiniaraščiai pildomi netinkamai, juose yra nepaaiškintų taisymų, žiniaraščiai nepasirašyti už pildymą atsakingų asmenų.
- Įstaiga raštu (2020-02-19 Nr. SD-17) informavo, kad pradėti rinkti tėvų prašymai dėl lengvatų taikymo, kurie registruojami Įstaigos registruose.*
25. Pasvalio rajono savivaldybės taryba sprendimu⁴⁴ leido viešo konkurso būdu išnuomoti mokinių maitinimo paslaugų teikimui Savivaldybei nuosavybės teise priklausančias patalpas ir nustatė 1 kv.m. pradinę nuomos kainą per mėnesį. Sprendimo 1.8. ir 1.9. punktų nuostatomis, nustatyta pradinė nuomos mokesčio kaina 0,59 Lt (0,17 Eur) Krinčino Antano Vienažindžio pagrindinės mokyklos 76,89 kv,m. patalpoms ir 0,48 Lt (0,14 Eur) – Pajiešmenių pagrindinės mokyklos 33,68 kv. m. patalpoms. Mokykla su maitinimo tiekėju sudariusi sutartį⁴⁵, kurioje numatytas 0,15 Eur už 1 kv. m. turto nuomos kaina, už 33,68 kv. m. patalpas nustatytas 5,05 Eur per mėnesį mokestis.
- Tarybos sprendimu patvirtintos Bendrojo lavinimo mokyklų negyvenamųjų patalpų ir kito materialiojo turto nuomos mokinių maitinimui organizuoti tipinės sutarties (toliau – Tipinės sutartis) ir Mokyklos sudarytos sutarties 4 punkte, numatyta, kad nuomininkas moka nuomos mokestį kas mėnesį, prieš prasidedant mėnesiui, bet ne vėliau kaip iki einamojo mėn. 10 dienos. Mokykla maitinimo tiekėjui sąskaitas už turto nuomą išrašo mėnesiui pasibaigus t.y. už sausio mėn. sąskaita išrašoma sausio 31 d. ir t.t. nesivadovaujama sutarties nuostatomis.
- Tipinės sutarties ir Mokyklos sudarytos sutarties 13 punkto nuostatomis, nuomininkas šioje sutartyje laiku nesumokėjęs nuomos mokesčio, moka delspinigius 0,05 procento nuo nesumokėtos sumos, už kiekvieną pavėluotą dieną. Maitinimo tiekėjas už turto nuomą atsikaito pavėluotai, tačiau Mokykla už pavėluotą atsiskaitymą delspinigių neskaičiuoja.
26. Įstaiga, pažeisdama Viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 5 dalies nuostatas, maitinimo paslaugų sutartį sudarė 5 metams (sutarties galiojimo laikotarpis nuo 2017-09-01 iki 2022-08-31).
27. Mokykla turi du mokyklinius autobusus (Volkswagen Crafter Altas, Volkswagen LT46 LRS), kuriais mokiniai pavežami į mokyklą ir iš jos. Direktorius įsakymu (2020-11-10 Nr.DV-66) abiem Mokyklos autobusams nustatytos vienodos sunaudojimo normos: 14 ltr/100 km vasaros sezono metu ir 15.05 ltr/100 km žiemos sezono metu.

⁴³ 11.4. šeima augina tris ir daugiau vaikų iki 18 metų arba vyresnių, jeigu jie mokosi pagal bendrojo ugdymo programą (pagal prašymą ir šeimos sudėtį patvirtinantį dokumentą / pažymą apie vyresnių nei 16 metų vaikų mokymąsi);

⁴⁴ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2008 m. lapkričio 5 d. sprendimas Nr. T1-231 „Dėl bendrojo lavinimo mokyklų negyvenamųjų patalpų nuomos mokinių maitinimui organizuoti“

⁴⁵ 2020 m. rugsėjo 1 d. Nr. 152

- Spalio mėn. nurašant sunaudotą kurą mokykliniam autobusui (Krinčino), buvo taikoma ne 13 ltr/100 km kuro norma, o 14 ltr, todėl kuro nurašyta 40 ltr daugiau.

- Lapkričio mėn. nurašant kurą abiem mokykliniams autobusams, buvo taikoma ne nustatyta 15.05 ltr kuro norma, o 15.5 ltr/100 km, todėl kuro nurašyta 17 ltr daugiau.

Įstaiga atsižvelgė į nustatytus neatitikimus, ištaisė klaidingai per daug nurašytą kurą. Įstaiga informavo, kad direktoriaus įsakyme dėl kuro normų nustatymo įsivėlė rašymo klaida, turėjo būti 15.5 ltr/100 bei pateikė direktoriaus įsakymą 15.5 ltr/100 km kuro nurašymo norma.

28. Neatlikome audito procedūrų viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo srityje, nes Įstaiga audito metu nepateikė prašomų dokumentų, todėl negalime pasisakyti apie šios stities teisėtumą.

4. Kiti pastebėjimai

29. Įstaigoje dokumentacija tvarkoma aplaidžiai, auditui pateikti dokumentų registrai –įsakymai veiklos, personalo, komandiruočių, atostogų klausimais – dokumentų registracijos numeriai neatitinka pateiktų įsakymų kopijose nurodytų registracijos numerių bei pavadinimų, atskirų įsakymų nėra nei pateiktose įsakymų kopijose, nei dokumentų registruose, dalis įsakymų numerių kartojasi po du kartus. Įstaigos sudarytų sutarčių registras auditui pateiktas nebuvo. Savivaldybės administracija įsigijo ir visoms savivaldybės biudžetinėms įstaigoms perdavė naudotis dokumentų valdymo sistemą „Kontora“. Atliekant auditą nebuvo suteikta prieiga audito tikslais pasinaudoti sistema ir joje esančiais dokumentais, įsakymų registrai pateikti auditui suformuoti ne DV sistemoje, todėl manytina, kad įstaigoje nėra pilnai išnaudojama turima dokumentų valdymo sistema ir neužtikrinamas efektyvus dokumentų valdymas.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos numeris	Rekomendacija	Numatomi veiksmai (priemonės) rekomendacijai įgyvendinti	Rekomendacijos įgyvendinimo data
1.	Užtikrinti, kad analitiniai sąskaitų apskaitos registrai- apyvartos žiniaraščiai būtų išsamūs ir aiškūs, atitiktų suvestinių apskaitos registrų duomenis, o finansinės ataskaitos sudarytos pagal suvestinių apskaitos registrų duomenis, aiškinamajame rašte pateikta pilna ir išsami informacija (žr. audito ataskaitos 1-2, 5, 9 pastraipos).	Tinkamai apskaitoje apskaityti nematerialiųjų, ilgalaikį materialiuųjų turtą, atsargas, kad analitiniai apskaitos registrai atitiktų suvestinių registrų duomenis. Finansinių ataskaitų rinkinius sudaryti pagal apskaitos registrų duomenis bei pateikti išsamią informaciją aiškinamajame rašte. Atsakinga mokyklos buhalterė.	2021-10-31
2.	Užtikrinti, kad turtas būtų apskaitytas tinkamose turto grupėse, nustatytas teisingas nusidėvėjimo normatyvas, turtas nudėvimas iki galutinės nusidėvėjimo datos, o nurašymas atliekamas tesės aktų nustatyta tvarka (žr. audito ataskaitos 4-5 pastraipos).	Apskaityti turtą tinkamose grupėse, nustatyti teisingus nusidėvėjimo normatyvus, sutvarkyti apyvartos žiniaraščius. Atsakinga mokyklos buhalterė.	2021-10-31
3.	Sąnaudas apskaityti pagal 11-ojo VSAFAS nuostatas (žr. audito ataskaitos 6 pastraipa).	Sąnaudos bus apskaitomos vadovaujantis teisės aktais. Atsakinga mokyklos buhalterė.	2021-01-01
4.	Sustiprinti vidaus kontrolę mokesčio už vaikų ugdymą apskaičiavimo, lengvatų taikymo, sutarčių sudarymo, maitinimo tiekėjo išrašomų sąskaitų už vaikų maitinimą srityse (žr. audito ataskaitos 7, 22, 23, 24, 25, 26 pastraipos).	Mokyklos direktoriaus įsakymu bus paskirtas asmuo, atsakingas už dokumentų, susijusių su mokesčio už vaikų ugdymą teisingumu (tabeliai, prašymai ir jų registravimas, lankytos ir pateisintos dienos ir kt.). Tikrinti maitinimo tiekėjo išrašomas sąskaitas, perskaičiuoti rastus neatitikimus. Pasibaigus nuomos sutarčiai, sudaryti naują sutartį kaip to reikalauja teisės aktai.	2021-10-31 2022-08-31
5.	Laiku apskaičiuoti ir apskaitoje užregistruoti atidėjinius (žr. audito ataskaitos 8 pastraipa).	Apskaičiuoti ir užregistruoti apskaitoje atidėjinius. Atsakinga mokyklos buhalterė.	2021-10-31
6.	Užtikrinant racionalų ir taupų biudžeto lėšų naudojimą, bei siekiant teisingo darbo užmokesčio apskaičiavimo, premijas, priemokas skirti, atostogas suteikti, nedarbingumo pašalpas už pirmąsias dvi ligos dienas skaičiuoti vadovaujantis teisės aktais (žr. audito ataskaitos 14,	Bus sustiprinta premijų, priemokų mokėjimo kontrolė, sutvarkyti įsakymai dėl kasmetinių atostogų perkėlimo. Mokyklos buhalterė dalyvaus kvalifikacijos kėlimo kursuose, kuriuose gilinsis į atsinaujinančius teisės	2021-10-31

	18-21 pastraipos).	aktus ir juos taikys praktikoje. Atsakinga mokyklos buhalterė.	
7.	Inventorizaciją atlikti teisės aktų nustatyta tvarka: inventorizuoti visą įstaigos turimą turtą, gautinas ir mokėtinas sumas suderinti, tinkamai užpildyti inventorizacijos aprašus. (žr. audito ataskaitos 10 pastraipa).	Inventorizaciją atlikti teisės aktų nustatyta tvarka. Atsakinga inventorizacijos komisijos pirmininkė.	2021-12-31
8.	Užtikrinti, kad darbo sutartyse būtų laiku atliekami įrašai dėl pasikeitusių būtinųjų darbo sutarties sąlygų, įrašai pagrįsti teisėtais vadovo sprendimais (žr. audito ataskaitos 12-13, 15-17 pastraipos).	Sutvarkyti darbo sutartis, įsakymus. Atsakinga mokyklos sekretorė. Sustiprinti ir kontroliuoti sekretorės darbą, kad darant įrašus darbo sutartyse, jie atitiktų galiojančius teisės aktus ir būtų atliekami laiku.	2021-10-31
9.	Spręsti klausimą dėl nepagrįstai apskaičiuotų ir išmokėtų išmokų grąžinimo į biudžetą (žr. audito ataskaitos 21 pastraipa).	Gavus darbuotojų sutikimus, perskaičiuoti ir grąžinti į mokyklos biudžetą neteisėtai išmokėtas sumas. Skiriant priemokas darbuotojams, vadovautis teisės aktų nustatyta tvarka.	2021-10-31
10.	Numatyti priemonės, užtikrinančias tinkamą dokumentų registravimą ir tvarkymą (žr. audito ataskaitos 29 pastraipa).	Įpareigoti sekretorę tinkamai ir laiku registruoti dokumentus ir vykdyti nuolatinę kontrolę. Atsakinga mokyklos sekretorė.	2021-10-31

Numatomus rekomendacijų įgyvendinimo veiksmus bei įgyvendinimo terminus pateikė audituojamoji įstaiga.

Atsakingas už informavimą apie rekomendacijos įgyvendinimą Krinčino Antano Vienažindžio pagrindinės mokyklos direktorius Algimantas Kaminskas, tel. (8 451) 44126, el.paštas krincinas@pasvalys.lt

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji patarėja

Ilma Paliukėnaitė

PRIEDAI

Krinčino Antano Vienažindžio pagrindinės mokyklos
2020 metų finansinio ir atitikties 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 turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2020 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo 723.7 tūkst. Eur, pabaigoje – 689.2 tūkst. Eur.
2020 m. gautos pajamos ir patirtos sąnaudos	Įstaiga gavo 738.2 tūkst. Eur pagrindinės veiklos pajamų ir patyrė 738.8 tūkst. Eur pagrindinės veiklos sąnaudų.

Duomenys apie įstaigos mokėtinas ir gautinas sumas 2020 m.	Įstaigos gautinos sumos: 2020 metų pradžioje sudarė 0.8 tūkst. Eur ir 0.6 tūkst. Eur pabaigoje, išskyrus sukauptas gautinas sumas. Įstaigos mokėtinos sumos: 2020 metų pradžioje sudarė 2.9 tūkst. Eur, metų pabaigoje –0.3 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):	696.6	692.4	588.1	4.2
	Iš jų:				
	Savivaldybės savarankiškosioms funkcijoms finansuoti	213.6	211.9	139.5	1.7
	Mokymo lėšoms finansuoti	478	475.5	448.6	2.5
	Teikiamoms paslaugoms finansuoti	5	5	0	0
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:	696.5	692.3	588.1	4.2
	Iš jų:				
	Savivaldybės savarankiškosioms funkcijoms finansuoti	213.6	211.9	139.5	1.7
	Mokymo lėšoms finansuoti	478	475.5	448.6	2.5
	Teikiamoms paslaugoms finansuoti	4.9	4.9	0	0
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	Nėra				
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimai Viešųjų pirkimų srityje. Audito metu įstaiga nepateikė reikalaujamų dokumentų viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo srityje.				
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.				

<p>Auditas atliktas:</p>	<ul style="list-style-type: none"> • pagal Valstybinio audito reikalavimus⁴⁶, Tarptautinius audito standartus⁴⁷. • siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Įstaigos 2020 m. finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų, kad finansinių ataskaitų rinkinyje pateikti duomenys teisingai parodo finansinius rezultatus, visais atžvilgiais išsamiai ir teisingai atspindi turta, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turta, pinigų srautus ir nėra reikšmingų iškraipymų, 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. 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. Siekdami gauti pakankamą užtikrinimą, kad Įstaigos FAR ir BVAR nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi ir naudojami teisėtai, atlikome audito procedūras reikšmingose ir rizikingose srityse. 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 9.7 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 5.5 tūkst. Eur. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.
<p><i>Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros dėl 2020 metų ataskaitų rinkinių duomenų</i></p>	
<p>Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo</p>	<p>Turto srityje nustatėme riziką:</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, vertės tikslinimo, duomenų apie turta patikimumo, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turta. <p>Įsipareigojimų srityje nustatėme riziką dėl:</p>

⁴⁶ 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);

⁴⁷ 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>);

rizika.	<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 riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> • pajamų priskyrimo teisingam laikotarpiui, duomenų apie pajamas patikimumo. <p>Sąnaudų srityje nustatėme riziką 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.
Sritis, kuriose nustatytas kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas)	Atliekant įstaigos finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų auditą, vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.
Turto sritis	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).
Įsipareigojimų sritis	Įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų 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 registrų 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; • Pirkimų sritis susijusi su maitinimo organizavimu; • Tėvų įmokų už vaikų ugdymą įmokų skaičiavimo, lengvatų taikymo ir apmokėjimo sritis; • Vidaus darbo organizavimo, veiklos dokumentavimo ir dokumentų valdymo, informacijos viešinimo sritys;
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 nuostatomis; • Kasmetinių atostogų suteikimo ir atostoginių apskaičiavimo atitikties teisės aktams vertinimą; • Darbuotojų darbo laiko apskaitos tinkamumą.
Vidaus darbo organizavimo, veiklos dokumentavimo, dokumentų valdymo srityse	Analizavome, ar įstaigoje parengtos ir patvirtintos tvarkos ir taisyklės, reglamentuojančios įstaigos veiklą; Ar įstaigos darbuotojai supažindinti su įstaigoje galiojančiomis tvarkomis ir taisyklėmis; Ar užtikrinama asmens duomenų apsauga įstaigoje; Vertinome, ar įstaiga įsisavinusi vieningą Savivaldybės dokumentų valdymo sistemą; Ar įstaigos interneto svetainė atitinka reikalavimus, ar joje paskelbta aktuali informacija, susijusi su įstaigos veikla.
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	Įstatymai: <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.
- Vyriausybės nutarimai:
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“;
- Įsakymai:
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);
 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).
 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).
 21. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS).
- Savivaldybės tarybos sprendimai:
22. Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2019 m. birželio 26 d. sprendimas Nr. T1-140 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“.
 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).