



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

2021 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

PASVALYS

2022-04-27

Turinys

SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS ŽODIS.....	3
TARNYBOS VEIKLOS TIKSLŲ ĮGYVENDINIMAS.....	5
AUDITAS, PATIKRINIMAI, IŠVADOS SAVIVALDYBĖS TARYBAI.....	6
SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ AUDITAS IR IŠVADA SAVIVALDYBĖS TARYBAI.....	7
IŠVADOS SAVIVALDYBĖS TARYBAI DĖL SKOLINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ.....	9
ASMENŲ SKUNDŲ IR PAKLAUSIMŲ BEI KONTROLĖS KOMITETO PRAŠYMŲ NAGRINĖJIMAS.....	9
UAB „PASVALIO BUTŲ ŪKIS“ VEIKLOS AUDITAS.....	10
2021 METAIS UŽBAIGTI ĮSTAIGŲ FINANSINIAI (TEISĖTUMO) AUDITAI.....	12
<i>Pasvalio socialinių paslaugų centre</i>	<i>12</i>
<i>Pasvalio Mariaus Katiliškio viešojoje bibliotekoje.....</i>	<i>13</i>
<i>Pasvalio r. Krinčino Antano Vienažindžio pagrindinėje mokykloje (dabar – progimnazija).....</i>	<i>14</i>
<i>Pasvalio rajono savivaldybės priešgaisrinėje tarnyboje</i>	<i>15</i>
<i>Pasvalio rajono sutrikusio intelekto žmonių užimtumo centre „Viltis“</i>	<i>16</i>
2021 METAIS PRADĖTI FINANSINIAI (TEISĖTUMO) AUDITAI.....	17
<i>Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditas.....</i>	<i>17</i>
<i>Pasvalio r. Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės gimnazijoje</i>	<i>18</i>
<i>Pasvalio rajono savivaldybės Švietimo pagalbos tarnyboje.....</i>	<i>19</i>

<i>Pasvalio Svalios progimnazijoje</i>	20
<i>Pasvalio lopšelyje-darželyje „Liepaitė“</i>	21
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO STEBĖSENA	22
2021 METAIS PATEIKTOS REKOMENDACIJOS.....	23
ANKSTESNIAIS METAIS PATEIKTOS REKOMENDACIJOS	24
KITA TARNYBOS VEIKLA	25
AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMAS	26
TARNYBOS VIDAUS ADMINISTRAVIMAS	26
TARNYBOS IŠTEKLIAI	27
PRIORITETINĖS VEIKLOS KRYPTYS 2022 METAMS	29
Priedas	30

SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS ŽODIS

Ką veikia Kontrolės ir audito tarnyba? Kontrolės ir audito tarnyba yra Savivaldybės biudžetinė įstaiga, vykdanči viešojo administravimo funkcijas, kurios apibrėžtos Vietos savivaldos ir kituose įstatymuose. O jei paprasčiau – prižiūri, kaip valdomi ir naudojami Savivaldybės turtas ir pinigai. Antrus metus besitęsianti globali COVID-19 pandemija mums nesutrukė įgyvendinti užsibrėžtų tikslų. Atlikome visus 2021 metų veiklos plane numatytus darbus ir, vykdydami Vietos savivaldos įstatymo nuostatas, teikiame veiklos ataskaitą Pasvalio rajono savivaldybės tarybai, kuriai esame atskaitingi, bei rajono gyventojams – paaiškinti Kontrolės ir audito tarnybos 2021 metų veiklos rezultatus.

Vykdydami strategiškai suplanuotą veiklą, užbaigėme penkių Savivaldybės biudžetinių įstaigų 2020 metų finansinius (teisėtumo) auditus, Savivaldybės biudžeto vykdymo, Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių, lėšų ir turto naudojimo auditą, apėmusį Savivaldybės išdą, visas 27 Savivaldybės biudžetines įstaigas ir 2 viešąsias sveikatos priežiūros įstaigas. Savivaldybės tarybai pateikėme išvadą dėl Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, biudžeto vykdymo ir turto naudojimo, kurioje atkreipėme dėmesį į auditų metu įstaigose pastebėtas veiklos ir darbo organizavimo problemas; nustatytus lėšų ir turto valdymo, naudojimo bei apskaitos trūkumus; sritis kuriose nepakankama vidaus kontrolė.

Auditų ciklas nesutampa su kalendoriniais metais, todėl 2021 metų pabaigoje pradėjome keturių biudžetinių įstaigų 2021 metų finansinius (teisėtumo) auditus ir Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkiniu, biudžeto vykdymo ir turto naudojimo auditą.

Savivaldybės tarybai 2021 metais pateikėme išvadą dėl galimybės Savivaldybei imti ilgalaikę 607,4 tūkst. Eur paskolą investicijoms ir dėl 140,0 tūkst. Eur garantijos suteikimo Savivaldybės valdomai UAB „Pasvalio autobusų parkas“ imant paskolą.

Atlikome UAB „Pasvalio butų ūkis“ (toliau – Bendrovė) veiklos auditą, kuris atskleidė tiek Bendrovės, tiek ir Savivaldybės veiklos skaudulius. Iš 237 Bendrovei perduotų administruoti Savivaldybės būstų, 16 proc. – netinkami gyventi ir ekonomiškai nenaudinga juos remontuoti, todėl Savivaldybės administracija kartu su Savivaldybės taryba turi nuspręsti, ką su šiais būstais daryti. Bendrovei skaudi problema – nuolat augančios administruojamų daugiabučių namų savininkų skolos, kadangi dalis savininkų yra užsienio piliečiai, negyvenantys arba laikinai išvykę iš Lietuvos. Bendrovei nurodėme ir daugiau veiklos trūkumų, kuriuos ji suskubo taisyti.

Atsižvelgdami į Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto prašymą, atlikome patikrinimą VšĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centre dėl vykdytų remonto darbų, ir etatų pokyčio bei jų užimtumo Savivaldybės biudžetinėse įstaigose analizę.

Į mus kreipiasi rajono gyventojai su skundais, pastebėjimais ar kitais jiems rūpimais klausimais. Išklausome, pagal kompetenciją padedame išspręsti iškilusias problemas, patariame, tiriamo skundus, analizuojame ir vertiname pateiktą informaciją.

Atsakingumas, profesionalumas, bendradarbiavimas, ir viešumas – tai mūsų veiklos prioritetai, padedantys užtikrinti išsikeltų strateginių tikslų įgyvendinimą. Neatsiejama auditų ir kitos veiklos kokybės dalis – kompetencija. Siekdami tobulėti ir lavinti gebėjimus, nuolat analizuojame ir vertiname audito procesą, dalijamės patirtimi su kitų savivaldybių kontrolieriais, giliname žinias seminaruose ir mokymuose, bendradarbiaujame su Valstybės kontrole, kitomis institucijomis. Žiniomis ir patirtimi pasidaliname su audituojamais subjektais.

Savo veiklą matuojame ne tik atlikto darbo apimtimi, bet ir rezultatų teigiamu poveikiu. Kiekvieno audito metu rekomenduojame, ką reikėtų keisti, kad netinkamos veiklos atvejai viešajame sektoriuje būtų ištaisyti ir nepasikartotų. Ar to bus pasiekta, labiausiai priklauso nuo audituoto subjekto, kuriam buvo pateikta rekomendacija, veiksmų. Džiugu, kad iš 170 pateiktų pastebėjimų ir rekomendacijų 2021 metais jau didžioji dalis yra įgyvendinta, kitos įgyvendinamos. Kai kurių rekomendacijų įgyvendinimas užtruko ne vienerius metus. 2021 metais buvo įgyvendinta 12 ankstesniais metais teiktų rekomendacijų, deja, 6 įgyvendinimo dar nesulaukėme: Pasvalio sporto mokykla vis dar vykdo viešajam sektoriui nebūdingą veiklą; nenustatyta netinkamų finansuoti išlaidų, įgyvendinant ES lėšomis bendrai finansuojamus projektus, skyrimo ir informacijos apie šias išlaidas valdymo tvarka; neišspręstas Daujėnų ir Ustukių mokyklų šildymo optimizavimo klausimas; nenustatyta visuomenei būtinų autobusų maršrutų organizavimo tvarka ir kriterijai; neišspręstas komunalinių išlaidų apmokėjimo klausimas, kai Savivaldybė patalpos panaudai perduotos kaimo bendruomenėms ir kitoms biudžetinėms įstaigoms; nenustatyti Savivaldybės biudžetinių įstaigų aptarnaujančio personalo skaičiaus nustatymo normatyvai.

Pateikdama metinės veiklos rezultatus, noriu padėkoti audituotų įstaigų darbuotojams, kurie geranoriškai padėjo mums gauti informaciją, surinkti audito įrodymus, suformuluoti išvadas ir rekomendacijas. Dėkoju Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijai, už aktyvią poziciją ir pagalbą įgyvendinant rekomendacijas. Visi siekiame to paties tikslo – kad Savivaldybės lėšos ir kitas turtas duotų kuo daugiau naudos mūsų krašto žmonėms.

Siekiame paskatinti rajono gyventojus domėtis audito rezultatais, egzistuojančiomis problemomis, susipažinti su atliktų auditų rezultatais. Tikime, kad tai paskatins institucijas ir įstaigas imtis aktyvesnių veiksmų įgyvendinant audito rekomendacijas ir padės visuomenei suprasti mūsų atliekamo darbo reikšmę teisėtam ir teisingam, į rezultatus orientuotam turto ir finansų valdymui.

Visą informaciją apie Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklą, o taip pat ir šią Veiklos ataskaitą rasite Savivaldybės interneto svetainėje www.pasvalys.lt

TARNYBOS VEIKLOS TIKSLŲ ĮGYVENDINIMAS

Tarnybos veiklos rezultatai, veiksmingumas matuojami atlikto darbo apimtimi ir rezultatų teigiamu poveikiu.

Veiklą 2021 metais vykdėme pagal suderintą su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu ir Savivaldybės kontrolieriaus įsakymu patvirtintą 2021 metų veiklos planą, kuris 2021 m. lapkričio 12 d. įsakymu Nr. KV-6 buvo papildytas atsižvelgiant į parengtą audito strategiją. Patvirtintas veiklos planas buvo pateiktas Valstybės kontrolei, Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriui ir paskelbtas interneto svetainėje.

Įvykdėme visas 2021 metų veiklos plane numatytas audito bei kontrolės užduotis ir kitas veiklas, parengėme ir pateikėme teisės aktais nustatytas ir Savivaldybės tarybos sprendimams priimti reikalingas išvadas. Teikdami audito ataskaitas ir rekomendacijas, siekėme didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.

7 UŽBAIGTI AUDITAI

14 APSKAITOS SRIČIŲ ATLIKTOS PAGRINDINĖS AUDITO PROCEDŪROS

38 SUBJEKTUOSE ATLIKTOS ATASKAITŲ RINKINIŲ ANALITINĖS AUDITO PROCEDŪROS

2 IŠVADOS PATEIKTOS SAVIVALDYBĖS TARYBAI DĖL SKOLINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ

3 IŠTIRTI SKUNDAI, PRAŠYMAI

170 PATEIKTA REKOMENDACIJŲ IR PASTEBĖJIMŲ

5 AUDITAI PRADĖTI

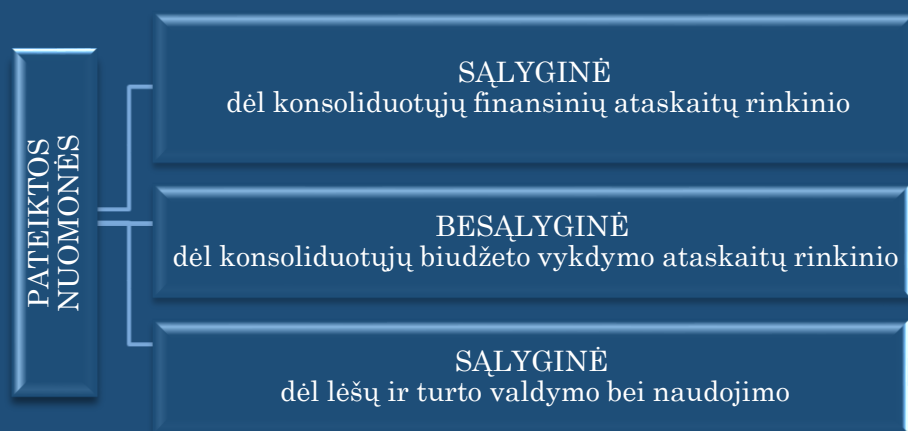
AUDITAS, PATIKRINIMAI, IŠVADOS SAVIVALDYBĖS TARYBAI

SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ AUDITAS IR IŠVADA SAVIVALDYBĖS TARYBAI

Kiekvienais metais Savivaldybės tarybai teikiame išvadą dėl konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

Atlikome Savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinį ir teisėtumo auditą ir įvertinome ataskaitų teisingumą bei turto naudojimo teisėtumą atrinktose srityse.

Atlikę auditą, pateikėme išvadą Savivaldybės tarybai, kurioje pareiškėme nuomones



PAGRINDINIAI FAKTAI

38 asignavimų valdytojų ataskaitų rinkinių duomenys konsoliduoti Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje

30 viešojo sektoriaus subjektų ataskaitų rinkinių duomenys konsoliduoti Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje

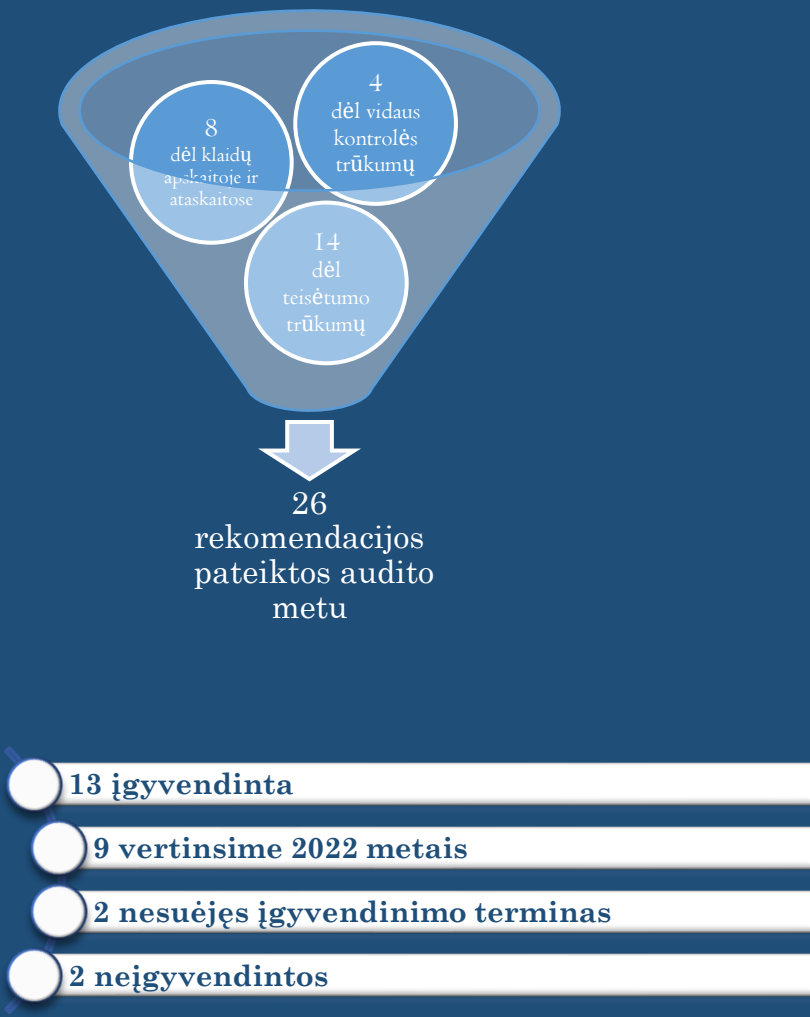
Atlikome

14 reikšmingų apskaitos sričių pagrindines audito procedūras;

2 reikšmingose apskaitos srityse analitines procedūras;

5 rizikingose apskaitos ir turto valdymo srityse vertinome teisėtumą;

Visų konsoliduojamų subjektų ataskaitų rinkinių analitines audito procedūras

AUDITO REZULTATAI	AUDITO POVEIKIS
 8 dėl klaidų apskaitoje ir ataskaitose 4 dėl vidaus kontrolės trūkumų 14 dėl teisėtumo trūkumų 26 rekomendacijos pateiktos audito metu 13 įgyvendinta 9 vertinsime 2022 metais 2 nesuėjęs įgyvendinimo terminas 2 neįgyvendintos	Savivaldybės taryba pakeitė sprendimą dėl patalpų nuomos mokinių maitinimo paslaugą teikiantiems privatiems subjektams; patikslino Vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą ir tvarkymą nuostatus, nustatė delspinigių dydį, jų apskaičiavimo, mokėjimo tvarką, atleidimo nuo delspinigių atvejus; patikslino Savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašą. Savivaldybės administracija nustatė papildomas vidaus kontrolės priemonės dėl atidėjinių apskaitos Savivaldybės įstaigose. Maitinimo paslaugos mokiniams tiekėjai patalpų nuomos sutartis įregistravo Nekilnojamojo turto registre; laiku susimoka patalpų nuomos mokestį. VšĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras patikslino Darbo apmokėjimo sistemą ir pareigybių sąrašą. Įstaigoms nurodė apskaitos klaidas, o kaip sekėsi jas ištaisyti įvertinsime šiais metais atlikdami 2021 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą. Krinčino Antano Vienažindžio progimnazija maitinimo paslaugų sutartį sudarė 5 metams (nuo 2017-09-01 iki 2022-08-31) pažeisdama nustatytą maksimalų 3 metų terminą. Sutartis nenutraukta. Neišspręstas Pasvalio sporto mokyklos su tiesiogine veikla nesuderinamos, viešajam sektoriui nebūdingos veiklos – maitinimo paslaugos teikimo klausimas, nors šį pastebėjimą teikiame nuo 2018 metų.

IŠVADOS SAVIVALDYBĖS TARYBAI DĖL SKOLINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ

Įvertinę Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo, Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo, Savivaldybių skolinimosi taisyklių nuostatas, reglamentuojančias savivaldybių skolinių įsipareigojimų limitus ir tvarką, bei planuojamos imti paskolos bei suteikiamos garantijos dydžius ir paskirtį, nustatėme, kad skolinimo ir garantijų limitai leidžia Savivaldybei:

- priimti ilgalaikius finansinius 607,4 tūkst. Eur įsipareigojimus investiciniams projektams finansuoti;
- suteikti 140,0 tūkst. Eur garantiją dėl UAB „Pasvalio autobusų parkas“ dviejų autobusų įsigijimo lizingo būdu.

ASMENŲ SKUNDŲ IR PAKLAUSIMŲ BEI KONTROLĖS KOMITETO PRAŠYMŲ NAGRINĖJIMAS

Vykdydami Vietos savivaldos įstatyme Tarybai priskirtą funkciją 2021 m. ištyrėme vieną gyventojo raštu pateiktą skundą dėl Savivaldybės valdomos bendrovės veiksmų teisėtumo ir pateikėme tyrimo išvadas skundo autoriui.

Pagal kompetenciją nagrinėjome gyventojų paklausimus ir skundus, gautus telefonu, pateikėme jiems atsakymus.

Kontrolės komiteto prašymu atlikome:

- patikrinimą VšĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centre dėl vykdytų remonto darbų (tualetų) teisėtumo ir papildomai skirtų lėšų nenumatytiems darbams atlikti;
 - etatų pokyčio ir jų užimtumo Savivaldybės biudžetinėse įstaigose analizę.
- Pateikėme atlikto patikrinimo ir analizės medžiagą Kontrolės komitetui.

UAB „PASVALIO BUTŲ ŪKIS“ VEIKLOS AUDITAS

Siekdami surinkti audito įrodymus, kad Bendrovės veikla efektyvi, ekonomiškai ir rezultatyvi, analizavome:

- ✓ ar Bendrovė vykdo teisės aktais nustatytas ir pavestas funkcijas, kaip įgyvendina strateginius tikslus ir uždavinius;
- ✓ finansinius ir pelningumo rodiklius, išteklių valdymą ir naudojimą, vertiname galimas rizikas ir vidaus kontrolės patikimumą;
- ✓ Bendrovės veiklos tendencijas bei priimamų sprendimų ekonominį efektyvumą;
- ✓ Ar Bendrovės administruojamų butų ir kitų patalpų savininkų lėšos, skiriamos namui atnaujinti apskaitomos, apsaugomos ir naudojamos vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka;
- ✓ ar tinkamai vykdomas savivaldybės būsto fondo administravimas

PAGRINDINIAI FAKTAI

Bendrovės veiklos pajamos 2020 m. – 164,6 tūkst. Eur

Bendrovės sąnaudos 2020 m. 163,9 tūkst. Eur

Vidutinis darbuotojų skaičius – 14

Bendrovė administruoja:

205 Savivaldybės būsto fono būstus

74 daugiabučius namus

AUDITO REZULTATAI

Negalėjome įvertinti Bendrovės veiklos rezultatyvumo dėl netinkamo Bendrovės ilgalaikio ir trumpalaikio veiklos strateginio planavimo;

Nepakankamai efektyviai išnaudojamas turimas Bendrovės potencialas ir kompetencijos, veiklos pajamos turi tendenciją mažėti;

Negalėjome išanalizuoti atskirų sričių ir vykdomų funkcijų veiklos efektyvumo ir pateikti rekomendacijų jų tobulinimui, nes veiklos sąnaudos neapskaitomos pagal veiklos sritis;

Bendrovės finansinė būklė nėra tvari, ateityje gali iškilti mokumo problemų;

Paslaugų gavėjų skolos Bendrovei nuolat auga, taikomos įvairios skolų susigražinimo priemonės, tačiau jos mažai efektyvios;

Nustatėme daugiabučių namų, Savivaldybės ir Socialinio būsto administravimo, daugiabučių namų savininkų kaupiamųjų lėšų apsaugos trūkumų;

Savivaldybės tarybos nustatytas rinkos pataisos koeficientas Savivaldybės būstui neatitinka nuomos rinkos kainos Pasvalyje.

- 10 rekomendacijų pateikėme Bendrovei
- 4 rekomendacijas pateikėme Savivaldybės administracijai

AUDITO POVEIKIS

Savivaldybės taryba pakeitė daugiabučių gyvenamųjų namų techninės priežiūros maksimalius tarifus.

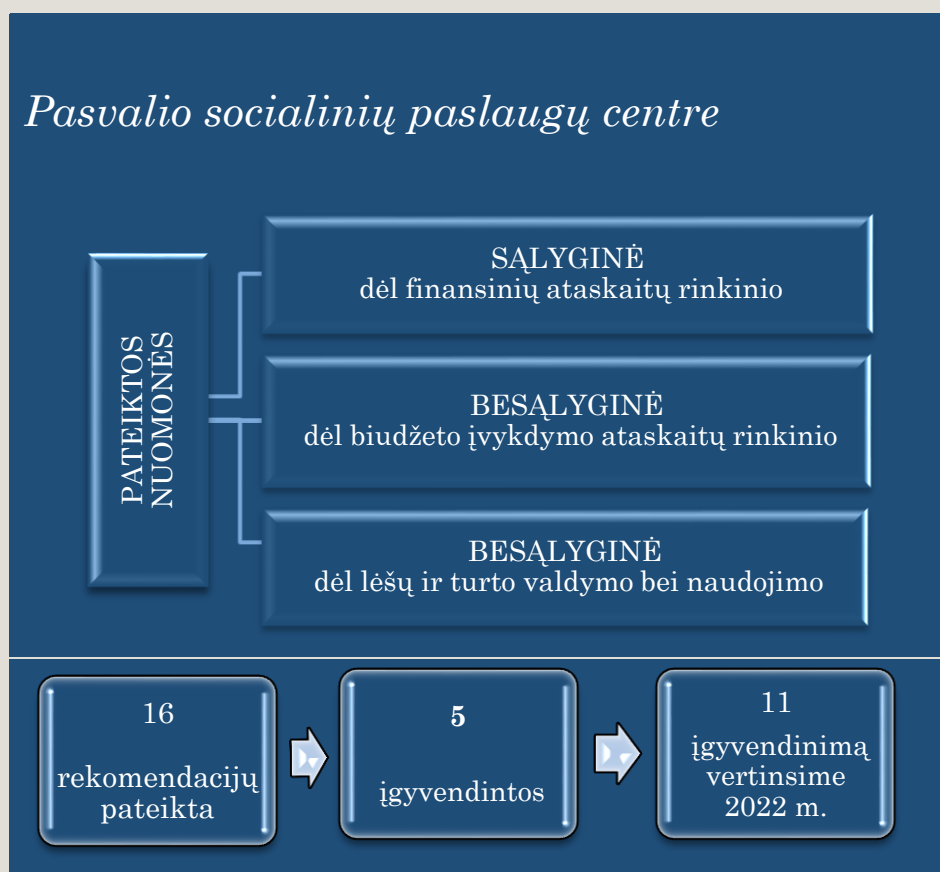
Savivaldybės administracija: patikslino Savivaldybės būsto fondo sąrašą, įsakymus dėl būsto paskyrimo; Direktorius sudaryta komisija apžiūrėjo 39 neišnuomotus Savivaldybei nuosavybės teise priklausančius būstus ir pasiūlė 22 butus užkonservuoti, 12 butų parduoti, 2 – remontuoti, 1 – nugriauti, 1 – išnuomoti ir 1 buto likimas bus sprendžiamas vėliau, kai bus iškeltas gretimo buto nuomininkas.

Bendrovės direktorius patvirtino kaupiamųjų lėšų apskaičiavimo apmokėjimo ir pervedimo į kaupiamųjų lėšų sąskaitą tvarką; atidarė sąskaitą banke, kurioje saugomos butų ir kitų patalpų savininkų kaupiamųjų įmokų lėšos, patikslino 36 netinkamai su Savivaldybės būsto nuomininkais sudarytas sutartis ir jas įregistravo nekilnojamojo turto registre, dalis sutarčių nepatikslinka, nes būsto nuomininkų šiuo metu nėra Lietuvoje. Bendrovė teikia informaciją Savivaldybės administracijai dėl savivaldybės ir socialinio būsto nuomos sutarčių nutraukimo, kai nuomininkai ilgau kaip 7 mėn. nemoka nuomos mokesčio; interneto svetainėje pateikė išsamesnę informaciją apie teikiamas paslaugas ir veiklą.

Dviejų Bendrovei pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo terminas dar nesuėjęs, o rekomendacijos dėl pajamų apskaitymo pagal pajamų šaltinius Bendrovė atsisakė įgyvendinti dėl didelio kiekio pajamų šaltinių ir mažų pajamų, nes tai, jų manymu, neracionalu.

2021 METAIS UŽBAIGTI ĮSTAIGŲ FINANSINIAI (TEISĖTUMO) AUDITAI

AUDITO REZULTATAI

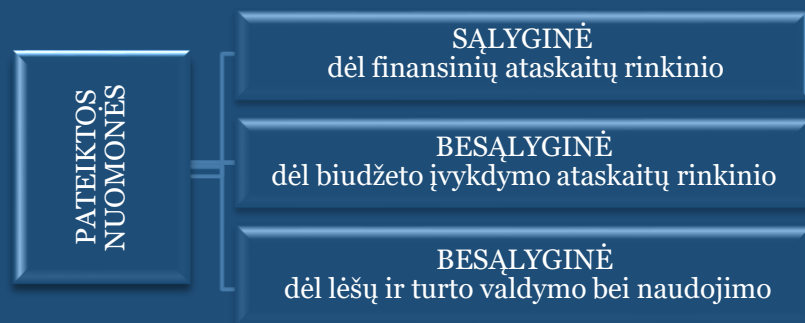


AUDITO POVEIKIS

Pasvalio socialinių paslaugų centras patikslino naudojamų apskaitos dokumentų, registrų, finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių sudarymo ir saugojimo tvarką ir Darbo apmokėjimo sistemą; interneto svetainėje paskelbė visą privalomą skelbti informaciją; ištaisė ilgalaikio ir biologinio turto apskaitos klaidas.

11 rekomendacijų buvo susiję su klaidomis apskaitoje ir finansinėse ataskaitose, vidaus kontrolės trūkumais, todėl jų įgyvendinimą įvertinsime audituodami 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį.

AUDITO REZULTATAI

Pasvalio Mariaus Katiliškio viešojoje bibliotekoje

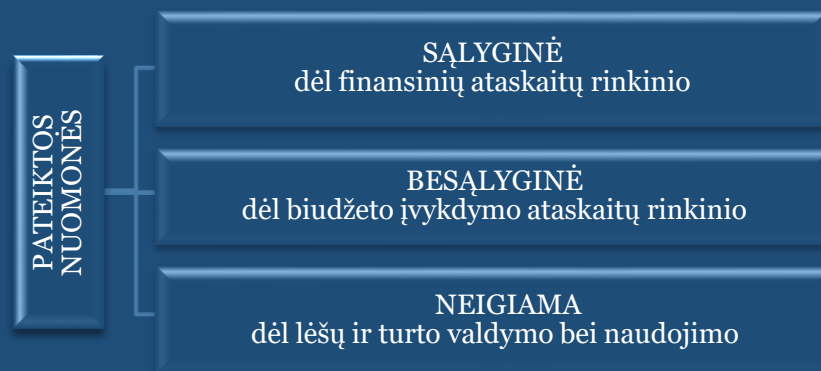
AUDITO POVEIKIS

Biblioteka patikslino pareigybių (etatu) sąrašus ir darbuotojų pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientus; darbuotojų darbo laiko apskaitą tvarko pagal teisės aktų reikalavimus; mokymosi atostogas darbuotojams suteikia ir už jas apmoka teisės aktų nustatyta tvarka; ištaisė ilgalaikio turto apskaitos klaidas; finansinių ataskaitų rinkinius paskelbė interneto svetainėje ir kt.

Parengė Įstaigos tinklo optimizavimo programą ir pateikė Savivaldybės tarybai svarstyti; bibliotekų fondų 2021 m. inventorizaciją atliko visuose padaliniuose, kuriuose buvo numatyta ją atlikti; Kilnojamųjų ir kitų vertybių įvertinimo ir apskaitymo tikrąją vertę 2021–2025 m. plane numatytas užduotis 2021 metams įvykdyti.

AUDITO REZULTATAI

Pasvalio r. Krinčino Antano Vienažindžio pagrindinėje mokykloje (dabar – progimnazija)

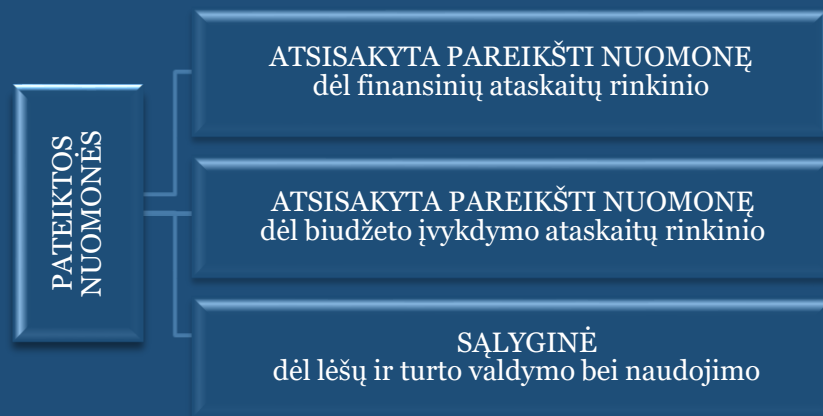


AUDITO POVEIKIS

Mokykla ištaisė trūkumus apskaitoje, darbuotojų darbo sutartyse, peržiūrėjo ir patikslino darbuotojų pareigybių aprašymus, su jais supažindino darbuotojus; dokumentus registruoja ir kaupia elektroninėje dokumentų valdymo sistemoje; degalus nurašo vadovaudamiesi Mokyklos direktoriaus įsakymu pavirtintomis kuro nurašymo normomis; 2021 metais turto inventorizaciją atliko pagal teisės aktų reikalavimus; atsižvelgė į pastabas dėl ikimokyklinio ir priešmokyklinio amžiaus vaikų lankomumo žiniaraščių pildymo ir lengvatų suteikimo jų tėvams, dėl taikomų neteisingų maitinimo normų ir neteisingų įmokų tėvams už vaikų maitinimą; maitinimo paslaugos tiekėjui Mokykla sumoka už suteiktas maitinimo paslaugas pagal Savivaldybės tarybos patvirtintus įkainius, o maitinimo paslaugos tiekėjas nuo 2022 metų laiku gauna sąskaitas ir atsiskaito už jam išnuomotas patalpas.

Mokykla neatsižvelgė į rekomendaciją ir neperskaičiavo neteisėtai darbuotojams išmokėtų priemonių ir darbo užmokesčio (nesant direktoriaus įsakymų).

AUDITO REZULTATAI

*Pasvalio rajono savivaldybės
priešgaisrinėje tarnyboje*

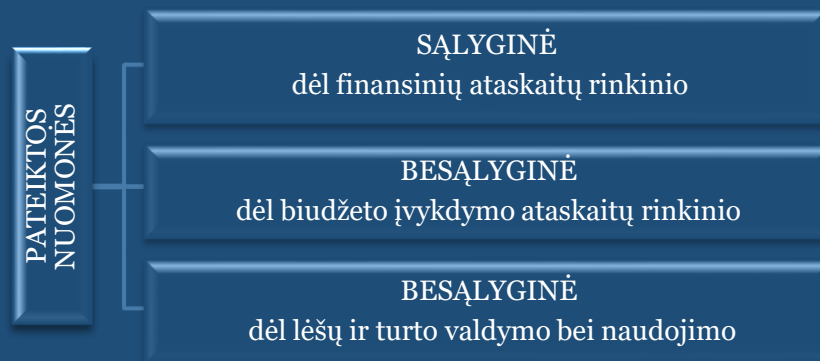
AUDITO POVEIKIS

Įstaiga patikslino individualų sąskaitų planą, apskaitos registrų sąrašą, apskaitos politiką, Darbo apmokėjimo sistemą; peržiūrėjo pirkimo sutartis ir, neatitinkančias teisės aktų reikalavimų – nutraukė, o kur teisės aktai leidžia – patikslino; buhalterinę apskaitą tvarko pagal teisės aktų reikalavimus; turto nurašymą įformina teisės aktų nustatyta tvarka; metinę 2021 metų inventorizaciją atliko ir įformino teisės aktų nustatyta tvarka, ji apėmė visą Įstaigos turtą ir išipareigojimus, kiekvienu atveju įvertino ar nėra į apskaitą įtraukto turto balansinės vertės sumažėjimo dėl nuvertėjimo.

Įstaigos vadovas pasirašė sutartį dėl teisės aktų reikalavimus atitinkančios Įstaigos interneto svetainės sukūrimo., vyksta kūrimo darbai. Įstaiga buvo išipareigojusi šią rekomendaciją įgyvendinti iki 2021 m. gruodžio 31 d.



AUDITO REZULTATAI

Pasvalio rajono sutrikusio intelekto žmonių užimtumo centre „Viltis“

AUDITO POVEIKIS

Įstaiga, atsižvelgdama į pateiktus pastebėjimus, peržiūrėjo ir patikslino su lankytojai sudarytas socialinės globos paslaugų teikimo sutartis, nustatė papildomas vidaus kontrolės priemones sutartinių įsipareigojimų vykdymo kontrolei; perskaičiavo darbuotojams neteisingai apskaičiuotą darbo užmokestį ir atostoginius; metinę 2021 metų inventORIZACIJĄ atliko ir įformino teisės aktų nustatyta tvarka, inventorizavo visą Įstaigos turtą ir įsipareigojimus.

2021 METAIS PRADĖTI FINANSINIAI (TEISĖTUMO) AUDITAI

Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditas

Parengėme Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų audito strategiją, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui pritarus, papildėme Tarybos 2021 metų veiklos planą ir pradėjome Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditą.

PAGRINDINIAI FAKTAI

36 asignavimų valdytojai

28 finansinių ataskaitų rinkiniai

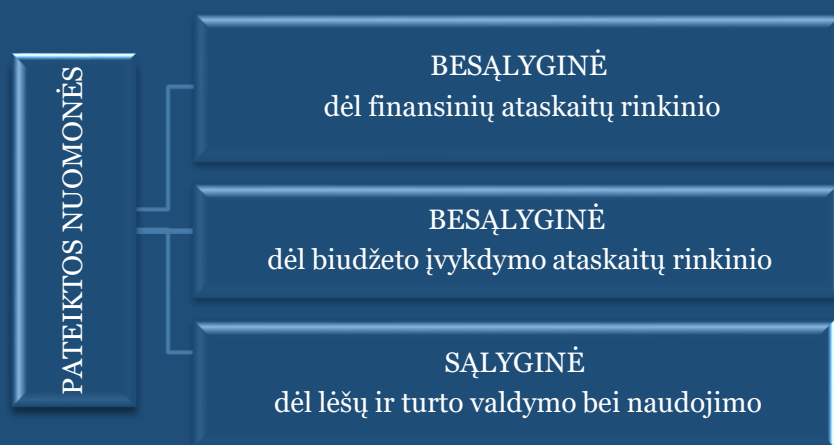
14 reikšmingų apskaitos sričių

4 rizikingos sritys

Auditą numatome užbaigti 2022 metų liepos mėn.

AUDITO REZULTATAI

*Pasvalio r. Joniškėlio Gabrielės
Petkevičaitės-Bitės gimnazijoje*



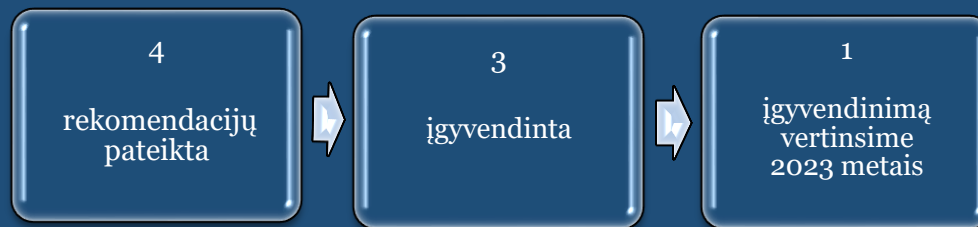
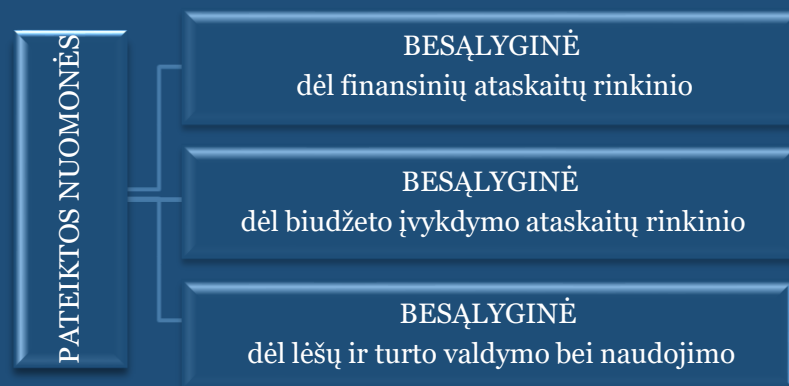
AUDITO POVEIKIS

Gimnazija patvirtino apskaitos registrų formą, turinį ir skaičių; patikslino apskaitos dokumentų pasirašymo tvarką ir asmenų, kurie turi teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašą ir darbuotojų pareigybių aprašymus, darbuotojų darbo metų, už kuriuos suteikiamos kasmetinės atostogos, laikotarpį, kad jis atitiktų įstatymų reikalavimus ir perskaičiavo darbuotojams priklausančias kasmetinių atostogų dienas; perskaičiavo darbuotojams neteisingai apskaičiuotas ligos pašalpas; atsižvelgdama į pastebėjimus dėl neteisingai klasifikuojamų išlaidų, 2022 metams suplanavo lėšas išlaidoms pagal finansų ministro patvirtintą išlaidų ekonominę klasifikaciją; peržiūrėjo pirkimų sutartis ir ištaisė nustatytus trūkumus (nustatė sutarties terminą); dokumentų valdymo sistemoje registruoja ir saugo visus dokumentus.

Rekomendavome Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka sudaryti valgyklos patalpų nuomos sutartį su maitinimo paslaugos tiekėju ir ją įregistruoti Nekilnojamojo turto registre. Gimnazija patalpų nuomos sutartį sudarė ir ją įregistravo Nekilnojamojo turto registre, tačiau sutarties turinys neatitinka Savivaldybės tarybos nustatytų reikalavimų, o kai kurios nuostatos yra ydingos.

Auditą užbaigėme
2022 m. balandžio mėn.

AUDITO REZULTATAI

*Pasvalio rajono savivaldybės Švietimo
pagalbos tarnyboje*

AUDITO POVEIKIS

Švietimo pagalbos tarnyba patikslino darbuotojų pareigybių aprašymus; gautas veiklos pajamas į Finansų skyrių 2022 metais perveda Savivaldybės tarybos nustatytais terminais; atsižvelgdama į pastebėjimus dėl neteisingai klasifikuojamų išlaidų, 2022 metams suplanavo lėšas išlaidoms pagal finansų ministro patvirtintą išlaidų ekonominę klasifikaciją.

Auditą užbaigėme
2022 m. balandžio mėn.

AUDITO REZULTATAI		AUDITO POVEIKIS
Pasvalio Svalios progimnazijoje PATEIKTOS NUOMONĖS BESĄLYGINĖ dėl finansinių ataskaitų rinkinio BESĄLYGINĖ dėl biudžeto įvykdymo ataskaitų rinkinio SĄLYGINĖ dėl lėšų ir turto valdymo bei naudojimo 16 rekomendacijų pateikta 12 įgyvendinta 4 nesuėjęs įgyvendinimo terminas		Progimnazija patvirtino apskaitos dokumentų saugojimo tvarką, apskaitos registrų formą, turinį ir skaičių, viešųjų pirkimų organizavimo aprašą, patikslino 2022 metų pirkimo planą, perskaičiavo neteisingai apskaičiuotą darbo užmokestį bei ligos pašalpas ir permokas grąžino į biudžetą, ištaisė ilgalaikio turto apskaitos klaidas, numatė papildomas vidaus kontrolės priemones darbo laiko apskaitos, turto nurašymo srityse, mokesčio už valgyklos patalpų nuomą sumokėjimo srityse. Atsižvelgė į išsakytus pastebėjimus dėl klaidų klasifikuojant išlaidas ir 2022 metams suplanavo lėšas išlaidoms pagal Finansų ministro patvirtintą išlaidų ekonominę klasifikaciją. Audita užbaigėme 2022 m. balandžio mėn.

AUDITO REZULTATAI

Pasvalio lopšelyje-darželyje „Liepaitė“

PATEIKTOS NUOMONĖS

BESĄLYGINĖ
dėl finansinių ataskaitų rinkinioBESĄLYGINĖ
dėl biudžeto įvykdymo ataskaitų rinkinioBESĄLYGINĖ
dėl lėšų ir turto valdymo bei naudojimo

9

rekomendacijų
pateikta

4

įgyvendinta

5

įgyvendinimo
terminas
nesuėjęs

AUDITO POVEIKIS

Įstaiga ištaisė nematerialiojo turto apskaitos klaidas, perskaičiavo nepanaudotų kasmetinių atostogų dienas, papildė apskaitoje naudojamų apskaitos registrų sąrašą ir jį patvirtino. Atsižvelgė į išsakytus pastebėjimus dėl klaidų klasifikuojant išlaidas ir 2022 metams suplanavo lėšas išlaidoms pagal Finansų ministro patvirtintą išlaidų ekonominę klasifikaciją.

Auditą užbaigėme
2022 m. balandžio mėn.

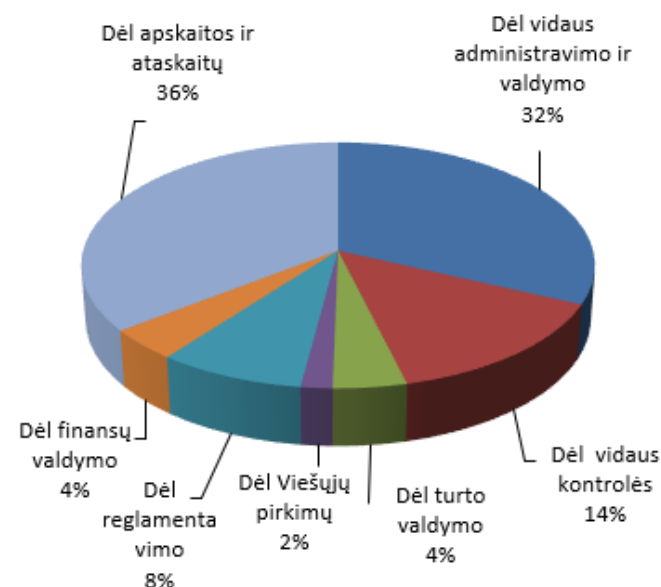
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO STEBĖSENA

2021 METAIS PATEIKTOS REKOMENDACIJOS

Rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną pradedame užbaigę auditą. Nuolatinis dėmesys įvardintoms įstaigų veiklos problemoms padeda ne tik greičiau jas išspręsti, bet ir suvaldyti ne vieną nustatytą riziką. Per ataskaitinį laikotarpį audituotiems subjektams pateikėme per 100 rekomendacijų raštuose ir 54 rekomendacijas – audito ataskaitose. Nustatę neatitikimus, nedelsiant raštu informavome audituojamus subjektus, kad šie galėtų trūkumus ištaisyti iki audito pabaigos. Dėl neištaisytų reikšmingų klaidų ir neatitikimų rekomendacijas teikėme audito ataskaitose.

Kaskart teikdami rekomendacijas audito ataskaitose, jas deriname su audituojamu subjektu, prašėme įvardyti numatomas jų įgyvendinimo priemones bei terminus. Ar rekomendacija bus įgyvendinta, labiausiai priklauso nuo audituojamo subjekto, kuriam buvo pateikta rekomendacija, veiksmų, o neretai – ir požiūrio.

2021 metais pateiktų pastebėjimų ir rekomendacijų struktūra



170

pastebėjimų ir
rekomendacijų
pateikta

95

įgyvendinta

10

įgyvendinta
iš dalies

58

nesuėjęs
įgyvendinimo
terminas/dar
nevertinome

4

neįgyvendin-
ta

3

atsisakė
įgyvendinti

Detali informacija apie rekomendacijų įgyvendinimą pateikta aukščiau prie kiekvieno audituoto subjekto ir šios Ataskaitos priede

ANKSTESNIAIS METAIS PATEIKTOS REKOMENDACIJOS

2021 metais stebėjome 40 rekomendacijų, pateiktų ankstesniais metais, įgyvendinimą. (Detali informacija šios Ataskaitos priede)

Per 2021 metus:

12 rekomendacijų
įgyvendinta:

Savivaldybės taryba nustatė delspinigius ir jų apskaičiavimo tvarką už laiku nesumokėtą vietinę rinkliavą už atliekų tvarkymą; patvirtino Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo kryptis ir programą, Savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo aprašą ir patikslino turto ataskaitos rengimo tvarką; patikslino Ilgalaikio materialiojo turto nuomos aprašą; patikslino vietinės reikšmės kelių sąrašą.

Savivaldybės administracija parengė ir patvirtino Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių techninės inventorizacijos ir teisinio įregistravimo priemonių planą; panaikino Savivaldybės turtui nepagrįstai uždėtą areštą; UAB „Pasvalio autobusų parkas“ parinko naują degalų tiekėją ir sutartyje numatė racionalius atsiskaitymo terminus; biudžetinės įstaigos ištaisė nurodytus turto valdymo, apskaitos, vidaus kontrolės trūkumus.

17 rekomendacijų
įgyvendinimas,
nors ir lėtai, bet
vyko, o 2 –
įgyvendinimo
procesas sustojo

Savivaldybės administracija rengia Pasvalio rajono savivaldybės vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtros specialųjį planą, kurį buvo įsipareigojusi parengti iki 2021 m. rugpjūčio mėn.; renka ir vertina duomenis apie bešeimininkius ir kitų subjektų valdomus vandentiekos objektus, kad juos būtų galima perduoti UAB „Pasvalio vandenys“, UAB „Pasvalio vandenys“ perdavė dalį Savivaldybės administracijos apskaitoje apskaityto, tačiau Bendrovės veikloje naudojamo turto; vyksta Savivaldybės teritorijoje esančių kapinių žemės sklypų įteisinimo procedūros, daiktinių teisių į nekilnojamąjį turtą registracija Nekilnojamojo turto registre ir kt.

Sporto strategijos rengimo procesas sustojo 2020 m., Savivaldybės tarybai patvirtinus kūno kultūros ir sporto plėtotės Pasvalio rajono strateginio plano veiklos kryptis; tikslinant Savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomos tvarkos aprašą, atsižvelgta ne į visus pastebėjimus.

6 rekomendacijos
vis dar
neįgyvendintos

Nenustatyta netinkamų finansuoti ES lėšomis išlaidų, įgyvendinant projektus, skyrimo ir informacijos apie šias išlaidas valdymo tvarka; neišspręstas Daujėnų ir Ustukių mokyklų šildymo optimizavimo klausimas; nenustatyta visuomenei būtinų autobusų maršrutų organizavimo tvarka ir kriterijai; neišspręstas komunalinių išlaidų apmokėjimo klausimas, kai Savivaldybė patalpos panaudos pagrindais perduotos kaimo bendruomenėms ir kitoms Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms ir neatitiktimai reglamentavime; nenustatyti Savivaldybės biudžetinių įstaigų aptarnaujančio personalo skaičiaus nustatymo normatyvai.

3 rekomendacijų įgyvendinimą galėsime įvertinti 2022 metais atlikdami Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą.

KITA TARNYBOS VEIKLA

AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMAS

Audito kokybės užtikrinimui Tarnyboje įdiegta kokybės užtikrinimo procedūrų bei jų veiksmingumo stebėsenos sistema: audito kokybę vertinome tiek atskiro audito, tiek veiklos plano vykdymo, tiek rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos mastu. Pastebėję veiklos silpnąsias vietas, nedelsiant jas tobuliname. 2021 metais parengėme ir kiekvienam audituotam subjektui kartu su audito ataskaitos projektu pateikiame Rekomendacijų įgyvendinimo atmintinę, kad būtų aiškūs pateiktų rekomendacijų tikslai.

Nuolatinėmis, kryptingomis ir atkakliomis priemonėmis siekėme, kad rekomendacijų įgyvendinimas būtų orientuotas į laukiamą rezultatą, o ne procesą. Auditų ataskaitas ir išvadas pateikėme audituotiems subjektams, Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui ir Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui. Pasibaigus kiekvienam ketvirčiui, apibendrintą informaciją apie rekomendacijų įgyvendinimą pateikėme Kontrolės komitetui, Merui, Administracijos direktoriui. Glaudus bendradarbiavimas padėjo sparčiau spręsti nustatytas problemas ir įgyvendinti rekomendacijas. Apie neįgyvendintas rekomendacijas informavome Vyriausybės atstovą.

Dalyvavome Švietimo įstaigų vadovų pasitarime, atkreipėme dėmesį į dažniausiai audito metu nustatomus veiklos trūkumus.

TARNYBOS VIDAUS ADMINISTRAVIMAS

Tarnyba yra biudžetinė įstaiga, todėl be įstatymais priskirtų audito ir kontrolės funkcijų, vykdėme įstaigos vidaus administravimo funkcijas:

Savivaldybės kontrolierius išleido 19 įsakymų;

sutvarkėme Tarnybos 2019 metų archyvą, suderinome ir patvirtinome Tarnybos dokumentacijos 2022 metų planą;

Tarnyboje gavome 370 raštų;

Parengėme ir pateikėme:

Savivaldybės tarybai – Tarnybos veiklos 2020 metų ataskaitą;

Valstybės kontrolei – suderintą ir patvirtintą Tarnybos 2022 metų veiklos planą;

Viešųjų pirkimų tarnybai – Tarnybos Pirkimų ataskaitą už 2020 metus;

Valstybės tarnybos departamentui – Tarnybos valstybės tarnautojų 2020 metų mokymų ataskaitą;

Adresatams – 125 raštus įvairiais su Tarnybos veikla susijusiais klausimais.

Be tiesioginių pareigų, susijusių su audito vykdymu, dalyvavome Savivaldybės tarybos, Komitetų, posėdžiuose, interneto svetainėje www.pasvalys.lt paskelbėme metinius Tarnybos veiklos planus, Veiklos ataskaitą, audito ataskaitas, išvadas bei kitą informaciją apie Tarnybos veiklą.

TARNYBOS IŠTEKLIAI

ŽMOGIŠKIEJI IŠTEKLIAI

Tarnybai patvirtinti du etatai, dirbo du valstybės tarnautojai: Savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė, turinti aukštąjį universitetinį ekonominį ir teisinį išsimokslinimą bei 21 metų patirtį šiame darbe; vyriausioji patarėja Ilma Paliukėnaitė, turinti aukštąjį universitetinį ekonominį išsimokslinimą ir 14 metų darbo patirtį Tarnyboje.

Kvalifikacijos tobulinimas visada reiškia ėjimą pirmyn. Nuolatinis tobulėjimas ir mokymasis yra būtina sąlyga profesionaliam audito atlikimui ir kitų mūsų kompetencijai priskirtų funkcijų vykdymui. Profesiniam tobulėjimui ir gebėjimų ugdymui taikėme įvairias kvalifikacijos tobulinimo formas: neformalųjį švietimą, mokymąsi veikloje ir iš kitų asmenų, savišvietą ir kt. Seminaruose ir mokymuose kvalifikaciją kėlėme 43 valandas. Įgytomis žiniomis pasidalijame su audituojamais subjektais, juos konsultuojame. Nuolat keičiamės sukaupta patirtimi su kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis, teikiame pasiūlymus Savivaldybių kontrolierių asociacijai, bendradarbiaujame su Valstybės kontrole.

FINANSINIAI IŠTEKLIAI

Tarnyba vykdė dvi Savivaldybės 2021–2023 metų strateginio veiklos plano 1 programos „Savivaldybės funkcijų įgyvendinimas ir valdymas“ priemones – „Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbo organizavimas“ ir „Savivaldybės politikų, administracijos ir įstaigų darbuotojų kvalifikacijos tobulinimas“. 2021 metams Savivaldybės taryba Tarnybai skyrė 82,1 tūkst. Eur biudžeto asignavimų: pirmos priemonės įgyvendinimui – 80,7 tūkst. Eur, antros – 1,4 tūkst. Eur. Per 2021 metus panaudojome pirmos priemonės įgyvendinimui – 80,2 tūkst. Eur, antros – 0,6 tūkst. Eur.

Panaudojome asignavimų 80,8 tūkst. Eur

Darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui	78,2 tūkst. Eur
Komandiruotėms	0,1 tūkst. Eur
Prekėms ir paslaugoms	0,6 tūkst. Eur
Kvalifikacijos tobulinimui	0,6 tūkst. Eur
Socialinei paramai	1,3 tūkst. Eur

Tarnybos buhalterinę apskaitą tvarko Savivaldybės administracija.

PRIORITETINĖS VEIKLOS KRYPTYS 2022 METAMS

Nuolat atliekame profesinę patirtimi paremtą rizikos veiksnių stebėjimą bei vertinimą ir tai mums leidžia nustatyti galimas problemas ir grėsmes. Riboti žmogiškieji ištekliai įpareigoja labai atsakingai nusistatyti prioritetus planuojant savo darbą.

„Pradėdami darbus, turime derintis prie jėgų.“

/Seneka/

Prioritetinės kryptys

- Finansinės apskaitos įstatymo, kuris įsigalios nuo 2022 metų gegužės mėn., taikymas audituojamose įstaigose
- Savivaldybės turto valdymas
- Vidaus kontrolės aplinkos vertinimas
- Rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė

AUDITO PASTEBĖJIMŲ IR REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO STEBĖSENA

EIL. NR.	AUDITUOJAMO SUBJEKTO PAVADINIMAS/ DOKUMENTAS, KURIAME PATEIKTOS REKOMENDACIJOS/ PASTEBĖJIMAI IR REKOMENDACIJOS	INFORMACIJA APIE REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMĄ
1.	PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA 2009 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo audito ataskaita	
	Siekiant užtikrinti skaidrų ir aiškių sporto šakų rėmimą Savivaldybės biudžeto lėšomis, siūlome patvirtinti Savivaldybės sporto strategiją, nustatyti remiamo sporto kryptis ir prioritetus.	<i>Iš dalies įgyvendinta</i> 2020 m. patvirtintos kūno kultūros ir sporto plėtots Pasvalio r. strateginio plano veiklos kryptys
2.	PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA 2012 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ir Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto statistinių ataskaitų audito ataskaita	
2.1.	Nustatyti netinkamų finansuoti išlaidų, įgyvendinant Europos Sąjungos lėšomis bendrai finansuojamus projektus, skyrimo ir informacijos apie šias išlaidas valdymo tvarką.	Neįgyvendinta
2.2.	Spręsti klausimą dėl Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto (elektros linijų) perleidimo energetikos įmonei Energetikos įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.	<i>Perdavimo procesas vyksta</i>
3.	PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA 2015 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo, konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo audito ataskaita	
3.1.	Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimo efektyvumas ir skaidrumas neužtikrinamas dėl to, kad Savivaldybė neturi išsamios ir patikimos informacijos apie Savivaldybei nuosavybės teise priklausančius kelius, jų būklę ir pokyčius, nesukurta vietinės reikšmės kelių būklės stebėsenos (monitoringo) sistema, nenustatomas ir neanalizuojamas realus šių kelių ir gatvių priežiūros ir plėtros finansavimas bei lėšų poreikis.	<i>Iš dalies įgyvendinta</i>
3.2.	Spręsti Pasvalio kultūros centro optimizavimo klausimą.	<i>Iš dalies įgyvendinta</i>

	Igyvendinimo terminas nuo 2015 m. iki 2022 m.	<i>Optimizavimas vyksta</i>
4.	PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA 2016 metų Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių, biudžeto ir turto naudojimo audito ataskaita 2017-07-14 Nr. A-9	
4.1.	Parengti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių techninės inventorizacijos ir teisinio įregistravimo priemonių planą numatant lėšų šaltinius. (Rekomendacija teikiama nuo 2009 m.)	Igyvendinta 2021 m.
4.2.	Parengti Savivaldybės teritorijoje esančių kapinių žemės sklypų įregistravimo Nekilnojamojo turto registre planą, numatant lėšų šaltinius. Savivaldybės teritorijoje yra 200 kapinių sklypų. 2022-01-01 įregistruotų sklypų –46; vyksta registracijos procedūros – 48 sklypų. (Rekomendacija teikiama nuo 2009 m.)	<i>Iš dalies įgyvendinta</i> <i>Per 2021 metus įregistruota 5 kapinių sklypai; atlikti 9 sklypų matavimo darbai</i>
5.	PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA 2017 metų Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių, biudžeto ir turto naudojimo audito ataskaita	
5.1.	Siekiant Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo racionalumo ir efektyvumo, nedelsiant spręsti mokyklų šildymo optimizavimo klausimą. Nustatyti terminai: <i>Ustukių mokyklai iki 2018-10-15; Daujėnų mokyklai iki 2019-10-01.</i> (Rekomendacija teikiama nuo 2015 m.)	Neįgyvendinta
5.2.	Įpareigoti Savivaldybės kontroliuojamas įmones sukurti teisės aktų reikalavimus atitinkančias interneto svetaines ir viešinti informaciją apie veiklą. (Rekomendacija teikiama nuo 2016 m.)	<i>Iš dalies įgyvendinta</i> <i>Svetainės sukurtos. UAB „Pasvalio knygos“ tinklalapyje viešinama ne visa privaloma viešinti informacija</i>
6.	PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA Dėl komandiruočių 2019 m. vasario 25 d. raštas Nr. KS-20	
	Direktoriaus įsakymuose dėl darbuotojų komandiravimo į užsienį nenurodytas išmokamo komandiruotės avanso dydis, nesivadovauta Taisyklių 5 p., Dienpinigių mokėjimo tvarkos aprašo 9 p. ir Dienpinigių mokėjimo Pasvalio rajono savivaldybėje aprašo 10 p.	Igyvendinta 2021 m.
7.	PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA Dėl darbo užmokesčio 2019 m. balandžio 29 d. raštas Nr. KS-31	
	Spręsti neužimtų etatų reikalingumo klausimą Savivaldybės administracijoje (su seniūnijomis).	<i>Iš dalies įgyvendinta</i> <i>Neužimtų etatų skaičius 2022-01-01 – 10,2 etato</i>
8.	UAB „PASVALIO AUTOBUSŲ PARKAS“ VEIKLOS AUDITAS Audito ataskaita 2019-09-20 Nr. A-2	

8.1.	Siekiant užtikrinti efektyvesnę Bendrovės veiklą, rekomenduojame Savivaldybės administracijai nustatyti visuomenei būtinų maršrutų organizavimo tvarką ir kriterijus.	Neįgyvendinta
8.2.	Vykdamas viešuosius pirkimus, nustatyti racionalius atsiskaitymo terminus su tiekėjais.	Įgyvendinta 2021 m.
9.	PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA, PANEVĖŽIO REGIONO ATLIEKŲ TVARKYMO CENTRAS Dėl rinkliavos už atliekų tvarkymą 2020-02-20 raštas Nr. KS-10	
	Administracijai – inicijuoti Vietinės rinkliavos už atliekų tvarkymą nuostatų pakeitimą, juose nustatant delspinigių už nesumokėtą arba pavėluotai sumokėtą vietinę rinkliavą dydį ir jų apskaičiavimo tvarką.	Įgyvendinta 2022 m.
10.	PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA Pasvalio rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo veiklos auditas Audito ataskaita 2020-03-31 Nr. A-1	
10.1.	Sudaryti ir viešai paskelbti turimo nenaudojamo Savivaldybės nekilnojamojo turto (toliau-NT) sąrašą	Įgyvendinta 2021 m.
10.2.	Konsultuojantis su bendruomene dėl Savivaldybės NT valdymo, parengti ir patvirtinti Savivaldybės NT valdymo kryptis;	Įgyvendinta 2021 m.
10.3.	Surinkti, apibendrinti ir išanalizuoti su Savivaldybės turimu ir valdomu turtu susijusius duomenis, aiškiai apibrėžti problemas ir parengti loginiu modeliu pagrįstą Savivaldybės NT valdymo programą.	Įgyvendinta 2021 m.
10.4.	Siekiant, kad Savivaldybės administracijos sudaromos Ataskaitos tarnautų NT valdymo sprendimams priimti, patikslinti Ataskaitos rengimo tvarką numatant joje duomenis: apie Savivaldybės funkcijoms vykdyti nenaudojamo NT apimtį; funkcijoms vykdyti nenaudojamo NT eksploatacijos kaštus pagal kiekvieną, konkretų nenaudojamo NT vienetą; nuomojamo NT apimtį ir pajamas, gautas iš nuomos; išsinuomoto turto apimtį ir išlaidas NT nuomai, perduoto neatlygintinai naudotis turto apimtį ir savivaldybės patiriamus kaštus jiems eksploatuoti ir pan.	Įgyvendinta 2021 m.
10.5.	Spręsti klausimą dėl greitesnio NT išardymo ir likvidavimo, kai priimtas sprendimas NT nurašyti.	Vertinsime audito metu
10.6.	Suformuoti ir įteisinti valstybinės žemės sklypus po Savivaldybės NT objektais. (Savivaldybės administracija įsipareigojo įteisinti ne mažiau kaip 5 sklypus per metus iki bus suformuoti ir įteisinti visi sklypai). (Rekomendacija teikiama nuo 2009 metų)	Iš dalies įgyvendinta <i>Įteisinimo procedūros vykdomos, 2021 m. įteisinta 13 sklypų.</i>
10.7.	Nuolat analizuoti nenaudojamo NT eksploatacijos kaštus ir numatyti priemones jų mažinimui.	Iš dalies įgyvendinta
10.8.	Spręsti klausimą dėl sutarčių, kurios neatitinka patvirtintų nuomos, panaudos pavyzdinių sutarčių formų ir terminų nutraukimo.	Įgyvendinta 2021 m.
10.9.	Sudaryti panaudos sutartis su turtą naudojančiais subjektais ir patikslinti sudarytas, kad jos atitiktų reikalavimus ir užtikrinti sutartinių įsipareigojimų vykdymo kontrolę. (Rekomendacija teikiama nuo 2013 metų)	Įgyvendinta 2021 m.
10.10.	Savivaldybės NT daiktines teises ir juridinius faktus įregistruoti viešuosiuose registruose. (Rekomendacija teikiama nuo 2013 metų)	Iš dalies įgyvendinta
10.11.	Spręsti klausimą dėl seniūnijų neteisėtai apmokamų komunalinių ir kitų išlaidų už bendruomenėms panaudai perduotą NT	Neįgyvendinta

10.12.	Patikslinti Ilgalaikio materialiojo turto nuomos aprašą į Audito ataskaitoje išdėstytus pastebėjimus.	Igyvendinta 2021 m.
10.13.	Patikslinti Savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomos, būsto nuomos ar išperkamosios būsto nuomos mokesčio dalies kompensacijų mokėjimo ir permokėtų kompensacijų grąžinimo tvarkos aprašą atsižvelgiant į Audito ataskaitoje išdėstytus pastebėjimus.	Iš dalies įgyvendinta <i>Neregamentuota: ūkinių ir kitos paskirties būsto priklausinių ir ūkinių pastatų perdavimo (išnuomojimo) tvarką</i>
10.14.	Panaudos pagrindais laikinai, neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos apraše ir panaudos sutartyje – nuostatas dėl seniūnijoms perduotų ūkinių funkcijų, nes jos nedera tarpusavyje.	Neįgyvendinta
10.15.	Spręsti Savivaldybės NT arešto fakto panaikinimo ir Savivaldybei bendraja daline nuosavybe priklausančio NT atskyrimo klausimus.	Iš dalies įgyvendinta <i>Panaikintas turto areštas</i>
11.	PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų 2020-06-30 raštas Nr. KS-65	
	Užtikrinti, kad sąnaudų grupavimas atitiktų VSAFAS reikalavimus	Bus vertinama 2021 metų finansinė atskaitomybė
12.	SALOČIŲ ANTANO POŠKOS PAGRINDINĖS MOKYKLA Dėl rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos 2020-05-05 Nr. KS-72	
	Mokykla neatliko sudarytos patalpų nuomos sutarties su maitinimo paslaugos tiekėju kontrolės (2018 m. liepos 10 d. sutarties Nr. VŠ-10, 4.3.1 punktas), nes nepareikalavo įregistruoti nuomos sutarties VĮ Registrų centre.	Igyvendinta 2022 m.
13.	PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA 2019 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo, konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo naudojimo ir disponavimo jais audito ataskaita, 2020 -07-10 Nr. A-2	
	Siekiant mažinti įstaigų valdymo išlaidas, patvirtinti pareigybių skaičiaus nustatymo kriterijus ir periodiškai atlikti pareigybių skaičiaus pagrįstumo vertinimą įstaigose. (Rekomendacija teikiama nuo 2012 metų)	Neįgyvendinta
14.	UAB „PASVALIO VANDENYS“ Veiklos audito ataskaita 2020-10-30 Nr. A-3	
	Rekomendacijos Savivaldybės administracijai:	
14.1.	Patikslinti ir / ar parengti naujai Pasvalio rajono savivaldybės vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtros specialųjį planą, užtikrinti nuolatinę jo stebėseną ir ataskaitų parengimą. Stebėsenos ataskaita turi būti parengiama iki kitų metų sausio 31 d. ir ją parengus, skelbiama Savivaldybės interneto svetainėje.	Procesas vyksta <i>Plėtros plano rengimo procesas vyksta, Stebėsenos ataskaita neparengta</i>
14.2.	Siekiant, kad gyventojai būtų aprūpinami aukštos kokybės geriamuoju vandeniu, sparčiau spręsti bešeimininkio ir kitų subjektų valdomų vandentiekos objektų perdavimo UAB „Pasvalio vandenys“ klausimą.	Procesas vyksta

14.3.	Išsiaiškinti turto, perduoto Bendrovei pagal panaudos sutartis (Nakiškių, Kraštų, Valakėlių kaimuose), ir Administracijos direktoriaus įsakymais (be sutarčių) laikinai eksploatuoti turto nuosavybės priklausomybę ir spręsti šio turto apskaitos klausimą.	<i>Procesas vyksta</i>
14.4.	Perduoti UAB „Pasvalio vandenys“ eksploatuoti geriamojo vandens tiekimui ir nuotekų tvarkymui reikalingus objektus, esančius Savivaldybės apskrityje.	<i>Iš dalies įgyvendinta</i>
14.5.	Priimti sprendimus dėl nenaudojamo, nereikalingo UAB „Pasvalio vandenys“ funkcijoms vykdyti turto.	<i>Iš dalies įgyvendinta</i>
	Rekomendacijos UAB „Pasvalio vandenys“:	
14.6.	Nekilnojamojo turto registre įregistruoti visą Bendrovės registruotiną turtą bei turto panaudos ir patikėjimo sutartis. Bendrovė įsipareigojo įregistruoti ne mažiau kaip 1 objektas per metus	<i>Procesas vyksta</i> <i>2021 m. įregistruoti 2 objektai</i>
14.7.	Gražinti Savivaldybės administracijai Bendrovės veikloje nenaudojamą, nereikalingą funkcijoms vykdyti, Savivaldybės turtą.	<i>Iš dalies įgyvendinta</i> <i>Bendrovė kreipėsi į Savivaldybės administraciją sutarčių pakeitimo.</i>
14.8.	Priimti sprendimus dėl veikloje nenaudojamo, nereikalingo Bendrovės turto.	<i>Iš dalies įgyvendinta,</i> <i>dalis nenaudojamo turto nurašyta</i>

2021 metų auditų rekomendacijos

15.	PASVALIO MARIAUS KATILIŠKIO VIEŠOJI BIBLIOTEKA Audito pastebėjimai raštuose ir audito ataskaitoje	
15.1.	Tvirtinant įstaigos etatų (pareigybių) sąrašą neviršyti Savivaldybės tarybos patvirtinto etatų skaičiaus	<u>Igyvendinta</u>
15.2.	Darbuotojams pareiginės algos koeficientus nustatyti vadovaujantis aktualaus teisės akto reikalavimais	<u>Igyvendinta</u>
15.3.	Darbo laiko apskaitos žiniaraščius pildyti teisingai ir tinkamai.	<u>Igyvendinta</u>
15.4.	Mokymosi atostogas darbuotojams suteikti pagal Darbo kodekso reikalavimu, o apmokėti vadovaujantis Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka.	<u>Igyvendinta</u>
15.5.	Biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinius paskelbti interneto svetainėje teisės aktų nustatyta tvarka.	<u>Igyvendinta</u>
15.6.	Ilgalaikį turtą apskaityti tinkamose turto grupėse laikantis pastovumo, vienodumo principų, nustatyti nusidėvėjimo normatyvus pagal direktoriaus įsakymu patvirtintas nusidėvėjimo normas.	<u>Igyvendinta</u>
15.7.	Inventorizacija įstaigoje atliekama netinkamai, nesivadovaujama Inventorizacijos taisyklių nuostatomis, nes neatlikta: piniginių lėšų banko sąskaitose; grynųjų pinigų kasoje; gautinų sumų, išankstinių mokėjimų, mokėtinų sumų inventorizacija, nepateikti tarpusavio skolų suderinimo aktai.	Vertinsime atliekant 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą
15.8.	Auditui pateikti atliktos inventorizacijos aprašų duomenys, neatitinka apskaitos registro Didžioji knyga duomenų.	Vertinsime atliekant 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą

15.9.	Užtikrinti, kad kilnojamąsios ir kitos vertybės būtų įvertintos ir apskaitytos tikraja verte.	<i>Iš dalies įgyvendinta</i> <i>Vertybių įvertinimo planas 2021-2025 metams patvirtintas ir įgyvendinamas.</i>
15.10.	Užtikrinti, kad bibliotekų fondų inventurizacija būtų atliekama pagal teisės aktų reikalavimus ir nustatytu periodiškumu.	<i>Iš dalies įgyvendinta</i> <i>2021 m. inventurizacija atlikta visuose padaliniuose, kuriuose buvo numatyta atlikti</i>
15.11.	Šaunaudas apskaityti vadovaujantis 11-ojo VSAFAS nuostatomis.	Bus vertinama 2021 metų finansinė atskaitomybė
15.12.	Materialines pašalpas apskaityti pagal 24-ojo VSAFAS nuostatas.	Bus vertinama 2021 metų finansinė atskaitomybė
15.13.	Laiku registruoti atidėjinius apskaitoje.	Bus vertinama 2021 metų finansinė atskaitomybė
15.14.	Parengti ir įgyvendinti Įstaigos tinklo ir veiklos optimizavimo programą. (Rekomendacija teikiama nuo 2013 metų)	<i>Iš dalies įgyvendinta</i> <i>Parengta tinklo optimizavimo programa pateikta Savivaldybės tarybai svarstyti.</i>
16.	PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS PRIEŠGAISRINĖ TARNYBA Audito pastebėjimai raštuose ir audito ataskaitoje	
16.1.	Vadovaujantis Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintos Grupės apskaitos politikos reikalavimais, detalizuoti Įstaigos individualų sąskaitų planą pagal vykdomą veiklą ir poreikius.	Igyvendinta
16.2.	Peržiūrėti pirkimo sutartis, neatitinkančias teisės aktų nuostatomis ir jas nutraukti, arba, kur galima, patikslinti.	Igyvendinta
16.3.	Įstaigos atsargų apskaitą sutvarkyti taip, kaip reikalauja Apskaitos politika.	Igyvendinta
16.4.	Turto nurašymą įforminti teisės aktų nustatyta tvarka.	Igyvendinta
16.5.	Netinkamai parengtas įsakymas dėl metinės inventurizacijos atlikimo. Atsižvelgti į pastebėjimus rengiant inventurizacijos įsakymą 2021 metais	Igyvendinta
16.6.	Į inventurizacijos komisiją įrašyti už turtą atsakingi asmenys. Sudarant inventurizacijos komisiją 2021 m. atsižvelgti į pastebėjimus.	Igyvendinta
16.7.	Inventurizacijos dokumentuose nėra informacijos, kad turtas buvo vertinamas nuvertėjimo aspektu. Atliekant turto ir išipareigojimų inventurizaciją 2021 metais įvertinti, ar turtas ir išipareigojimai neturi nuvertėjimo požymių.	Igyvendinta
16.8.	Įstaiga inventurizavo ne visą turimą turtą ir skolas. Suderinimo aktais suderinta tik dalis skolų ir išipareigojimų. Atsižvelgti į pastebėjimus atliekant 2021 metų inventurizaciją.	Igyvendinta
16.9.	Inventurizacijos dokumentai įforminti netinkamai. Atsižvelgti į pastebėjimus įforminant 2021 metų inventurizacijos rezultatus.	Igyvendinta
16.10.	Peržiūrėti Įstaigos apskaitos registrų sąrašą, jį patikslinti pagal teisės aktų reikalavimus.	Igyvendinta
16.11.	Peržiūrėti ir patikslinti Įstaigos apskaitos politiką taip, kad ji atitiktų teisės aktų reikalavimus ir Įstaigos vidaus poreikius.	Igyvendinta

16.12.	Apyvartos žiniaraščiuose teisingai ir tiksliai nurodyti sąskaitas, kurių apyvartos juose tvarkomos, pagal patvirtintą sąskaitų planą.	Igyvendinta
16.13.	Laiku apskaičiuoti ir apskaitoje užregistruoti atidėjinius.	Igyvendinta
16.14.	Užtikrinti, kad analitiniai sąskaitų apskaitos registrai būtų išsamūs ir aiškūs, įrašai daromi laiku, o apskaitos duomenys parodytų tikrą ir teisingą Įstaigos finansinę būklę ir veiklos rezultatus.	Igyvendinta
16.15.	Užtikrinti, kad inventurizacija būtų atliekama teisės aktų nustatyta tvarka, ji apimtų visą Įstaigos turtą ir išipareigojimus, kiekvienu atveju įvertinant ar nėra į apskaitą įtraukto turto balansinės vertės sumažėjimo (nuvertėjimo).	Igyvendinta
16.16.	Sąnaudas pripažinti vadovautis 11-ojo VSAFAS nuostatomis.	Bus vertinama 2021 metų finansinė atskaitomybė
16.17.	Užtikrinti, kad Įstaigos interneto svetainė atitiktų Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu nustatytus reikalavimus.	Procesas vyksta <i>Sutartis sudaryta, svetainė kuriama</i>
17.	SUTRIKUSIO INTELEKTO ŽMONIŲ UŽIMTUMO CENTRAS „VILTIS“ Audito pastebėjimai raštuose ir audito ataskaitoje	
17.1.	Įstaigos darbuotojams, dirbantiems ne viso darbo laiko sąlygomis, skaičiuojant vidutinį darbo užmokestį neskaičiuojamas vidutinis valandinis darbo užmokestis. Perskaičiuoti neteisingai apskaičiuotą darbo užmokestį	Igyvendinta
17.2.	Įstaigoje darbuotojams, dirbantiems naktį, darbo užmokestis skaičiuojamas ne nuo darbo užmokesčio, bet nuo mėnesinės algos pastoviosios dalies. Perskaičiuoti neteisingai apskaičiuotą darbo užmokestį	Igyvendinta
17.3.	Įstaigoje skaičiuojant atostoginius darbuotojams, išmokėtos premijos į vidutinį darbo užmokestį neįskaičiuotos. Perskaičiuoti darbuotojų atostoginius.	Igyvendinta
17.4.	Įstaigos vadovo su lankytojais sudarytose socialinės globos paslaugų teikimo sutartyse nėra aptartos asmens (šeimos) finansinių galimybių vertinimo iš naujo dėl asmens (šeimos) pajamų ir asmens turto pokyčių, įvykusių per šių paslaugų gavimo laiką, sąlygos. Patikslinti sutartis.	Igyvendinta
17.5.	Neužtikrinamas savalaikis atsiskaitymas už teikiamas socialinės globos paslaugas. Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės sutartinių išipareigojimų su paslaugos gavėjais užtikrinimui.	Igyvendinta
17.6.	Netinkamai parengtas įsakymas dėl metinės inventurizacijos atlikimo. Atsižvelgti į pastebėjimus rengiant inventurizacijos įsakymą 2021 metais	Igyvendinta
17.7.	Įstaiga inventurizavo ne visą turimą turtą ir skolas. Suderinimo aktais suderinta tik dalis skolų ir išipareigojimų. Atsižvelgti į pastebėjimus atliekant 2021 metų inventurizaciją.	Igyvendinta
17.8.	Inventurizacijos dokumentai įforminti netinkamai. Atsižvelgti į pastebėjimus įforminant 2021 metų inventurizacijos rezultatus.	Igyvendinta
17.9.	Sąnaudas pripažinti vadovaujantis 11-ojo VSAFAS nuostatomis.	Bus vertinama 2021 metų finansinė atskaitomybė

18.	KRINČINO ANTANO VIENAŽINDŽIO PAGRINDINĖ MOKYKLA Audito pastebėjimai raštuose ir audito ataskaitoje	
18.1.	Patikslinti darbuotojų darbo sutartis, nurodant atliekamas darbo funkcijas, etato dydį, nustatytą pareigines algos pastoviosios dalies koeficientą, kintamąją dalį, priemokas.	Įgyvendinta
18.2.	Perskaičiuoti neteisėtai darbuotojams mokėtas priemokas.	Neįgyvendina
18.3.	Darželio vaikų lankomumo žiniaraščiai pildomi netinkamai, juose yra nepaaiškintų taisyčių, žiniaraščiai nepasirašyti už pildymą atsakingų asmenų.	Įgyvendinta
18.4.	Vaikų ugdymo darželyje lengvatos taikymo pagrįstumui patvirtinti, buvo pateiktos tik šeimos sudėtį patvirtinančios pažymos, kurios neregistruotos Mokyklos registruose, o tėvų prašymai dėl lengvatos taikymo nebuvo pateikti. Nustatyta atvejų, kai lengvatos taikomos nesant pagrindžiančių dokumentų, nepatikslinus aplinkybių.	Įgyvendinta
18.5.	Mokykla, skaičiuodama tėvų įmokas už maitinimą darželyje vaikams, besimaitinantiems tris kartus, taiko keturių maitinimo kartų kainą, o vaikams, besimaitinantiems du kartus, taiko trijų maitinimų įkainį. Dėl to tėvams apskaičiuotos įmokos už vaikų maitinimą darželyje yra padidintos.	Įgyvendinta
18.6.	Audito metu patikrinus maitinimo tiekėjo pateiktose sąskaitose maitintų vaikų skaičių su darželio vaikų lankomumo žiniaraščiais nustatyti neatitikimai. Maitinimo tiekėjas PVM sąskaitose faktūrose už mokinių maitinimą taikė direktoriaus įsakymais nustatytus mokesčio už maitinimą dydžius, o ne Savivaldybės tarybos patvirtintus, todėl mokesčio už maitinimą apskaičiavo per daug.	Įgyvendinta
18.7.	Mokykla maitinimo tiekėjui sąskaitas už turto nuomą išrašo pavėluotai, todėl maitinimo paslaugos tiekėjas pavėluotai sumoka nuomos mokesį. Mokykla už pavėluotą atsiskaitymą delpinigių neskaičiuoja.	Įgyvendinta
18.8.	Mokykliniams autobusams kuras nurašomas nesivadovaujant direktoriaus įsakymu pavirtintomis kuro nurašymo normomis, todėl kuro nurašyta per daug.	Įgyvendinta
18.9.	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.	Vertinsime atliekant 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą
18.10.	Užtikrinti, kad turtas būtų apskaitytas tinkamose turto grupėse, nustatytas teisingas nusidėvėjimo normatyvas, turtas nudėvimas iki galutinės nusidėvėjimo datos, o nurašymas atliekamas teisės aktų nustatyta tvarka.	Vertinsime atliekant 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą
18.11.	Sąnaudas apskaityti pagal 11-ojo VSAFAS nuostatas.	Vertinsime atliekant 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą
18.12.	Sustiprinti vidaus kontrolę mokesčio už vaikų ugdymą apskaičiavimo, lengvatų taikymo, maitinimo tiekėjo išrašomų sąskaitų už vaikų maitinimą srityse	Įgyvendinta
18.13.	Laiku apskaičiuoti ir apskaitoje užregistruoti atidėjinius.	Įgyvendinta
18.14.	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.	Vertinsime atliekant 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą

18.15.	Inventorizaciją atlikti teisės aktų nustatyta tvarka: inventorizuoti visą įstaigos turimą turtą, gautinas ir mokėtinas sumas suderinti, tinkamai užpildyti inventorizacijos aprašus.	Igyvendinta
18.16.	Užtikrinti, kad darbo sutartyse būtų laiku atliekami įrašai dėl pasikeitusių būtinųjų darbo sutarties sąlygų, įrašai pagrįsti teisėtais vadovo sprendimais.	Igyvendinta
18.17.	Numatyti priemonės, užtikrinančias tinkamą dokumentų registravimą ir tvarkymą	Igyvendinta
19.	PASVALIO SOCIALINIŲ PASLAUGŲ CENTRAS Audito pastebėjimai raštuose ir audito ataskaitoje	
19.1.	Patikslinti Pasvalio socialinių paslaugų centro naudojamų apskaitos dokumentų, registrų, finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių sudarymo ir saugojimo tvarką	Igyvendinta
19.2.	Atsižvelgiant į rašte išdėstytus pastebėjimus, patikslinti Pasvalio socialinių paslaugų centro darbo apmokėjimo sistemą	Igyvendinta
19.3.	Užtikrinti, kad Įstaigos interneto svetainė atitiktų Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu nustatytus reikalavimus.	Igyvendinta
19.4.	Įstaigos nematerialiojo turto sąskaitoje (112 sąskaita) apskaityta programinė įranga, kuri turėtų būti apskaityta kartu su įsigytu ilgalaikiu materialiuoju turtu, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS 11 punkto nuostatas arba nurašyta, teisės aktų nustatyta tvarka, jei nebenaudojama.	Igyvendinta
19.5.	Įstaigos apskaitoje biologinio turto sąskaitoje apskaitytas turtas (akvariumo žuvytės) už 20,27 Eur, kuris neatitinka 16-ojo VSAFAS reikalavimų ir turi būti nurašytas iš apskaitos.	Igyvendinta
19.6.	Įstaigos veiklos rezultatų ataskaitoje pagamintos produkcijos pardavimo pajamos nurodytos du kartus, t. y. eil. III.1 Pagrindinės veiklos kitos pajamos ir D.I. Kitos veiklos pajamos.	Bus vertinama 2021 metų finansinė atskaitomybė
19.7.	Nustatyti neatitikimai FAR AR 8-ojo VSAFAS priede ir apskaitos registre DK. Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte nustatyta redakcinių ir kitų neatitikimų, lyginant duomenis su apskaitos registru Didžiąja knyga	Bus vertinama 2021 metų finansinė atskaitomybė
19.8.	Siūlome ieškoti galimybių ir būdų mažinti grynujų pinigų apyvartas Įstaigoje. Įstaigos grynujų pinigų apyvartos per 2020 metus sudarė 66,0 tūkst. Eur. Už paslaugas galima atsiskaityti Perlo terminaluose. Įstaiga įsipareigojo 2021 m. sumažinti grynujų pinigų apyvartas iki 50 tūkst. Eur.	Bus vertinama kartu su 2021 metų finansine atskaitomybe
19.9.	Įstaiga dalį 2020 metais priskaičiuotų materialinių ligos už 2 pirmąsias nedarbingumo dienas ir išeitinių išmokų, tačiau Biudžeto vykdymo ataskaitose parodė nesivadovaujant Biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos nuostatomis.	Bus vertinama 2021 metų finansinė atskaitomybė
19.10.	Įstaiga klaidinai medžiagų ir žaliavų sąskaitoje apskaito įsigytą ūkinį inventorių	Bus vertinama 2021 metų finansinė atskaitomybė
19.11.	Inventorizaciją atlikti vadovaujantis teisės aktais	Bus vertinama 2021 metų finansinė atskaitomybė
19.12.	Užtikrinti, kad finansinėse ataskaitose duomenys apie ilgalaikį materialųjį ir nematerialųjį turtą ir atsargas parodytų tikrą ir teisingą vaizdą bei atitiktų apskaitos registrų duomenis	Bus vertinama 2021 metų finansinė atskaitomybė

19.13.	Sąnaudas apskaityti vadovaujantis 11-ojo VSAFAS nuostatomis	Bus vertinama 2021 metų finansinė atskaitomybė
19.14.	Materialines pašalpas apskaityti pagal 24-ojo VSAFAS nuostatus	Bus vertinama 2021 metų finansinė atskaitomybė
19.15.	Laiku registruoti atidėjinius apskaitoje	Bus vertinama 2021 metų finansinė atskaitomybė
19.16.	Užtikrinti, kad biudžeto lėšos būtų naudojamos efektyviai, skaidriai, kitas lėšas, gautas iš biudžetinių įstaigų už teikiamas paslaugas naudoti išlaidų, patirtų teikiant paslaugas, savikainai padengti.	Bus vertinama 2021 metų finansinė atskaitomybė
20.	PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA 2020 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo, konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo naudojimo ir disponavimo jais audito pastebėjimai raštuose ir audito ataskaitoje	
20.1.	24 įstaigos Kitų paslaugų sąnaudas apskaitė nesivadovaudamos 11-ojo VSAFAS reikalavimais, dėl to duomenys finansinėse ataskaitose yra iškraipyti	Bus vertinama 2021 metų finansinė atskaitomybė
20.2.	Saločių A. Poškos pagrindinėje mokykloje netinkamai atliekama inventORIZACIJA	Bus vertinama 2021 metų finansinė atskaitomybė
20.3.	Saločių A. Poškos pagrindinėje mokykloje neteisingai apskaičiuojami sukaupiti atostoginiai, o finansinių ataskaitų duomenys neatitinka apskaitos registro duomenų apie sukaupytus atostoginius	Bus vertinama 2021 metų finansinė atskaitomybė
20.4.	Saločių A. Poškos pagrindinėje mokykloje finansinių ataskaitų rinkinio ataskaitos sudarytos ne pagal apskaitos registro Didžioji knyga duomenis (neteisingai sudaryti 8-asis, 12-asis, 13-asis), o apyvertų žiniaraščių duomenys neatitinka Didžioji knyga duomenų	Bus vertinama 2021 metų finansinė atskaitomybė
20.5.	Saločių A. Poškos pagrindinėje mokykloje nebuvo apskaičiuoti atidėjiniai ir pateikti finansinių ataskaitų rinkinyje	Igyvendinta
20.6.	VšĮ Pasvalio PASPC neteisingai apskaičiuoti ir pateikti finansinių ataskaitų rinkinyje atidėjiniai	Bus vertinama 2021 metų finansinė atskaitomybė
20.7.	VšĮ Pasvalio ligoninė neteisingai apskaičiuoti atidėjiniai ir pateikti finansinių ataskaitų rinkinyje	Bus vertinama 2021 metų finansinė atskaitomybė
20.8.	VšĮ Pasvalio PASPC finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto 12-ojo VSAFAS priedas „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ sudarytas ne pagal apskaitos registro duomenis	Bus vertinama 2021 metų finansinė atskaitomybė
20.9.	VšĮ Pasvalio PASPC finansinių ataskaitų rinkinio ataskaitos sudarytos ne pagal sąskaitų duomenis, t. y. finansinės būklės ataskaitos, veiklos rezultatų ataskaitos neatitinka apskaitos registro Didžiosios knygos sąskaitų duomenų, nesivadovauta Buhalterinės apskaitos įstatymo 17 str. nuostatomis.	Bus vertinama 2021 metų finansinė atskaitomybė
20.10.	VšĮ PASPC audito procedūroms atlikti nepateikė oficialaus vadovo patvirtinto pareigybių su nustatytais etatų dydžiais sąrašo, todėl pareigybių atitikties Savivaldybės tarybos patvirtintam sąrašui nevertinome. Patvirtinti pareigybių su nustatytais etatų dydžiais sąrašą.	Igyvendinta
20.11.	VšĮ PASPC Darbo apmokėjimo sistema iš esmės neatitinka teisės aktų reikalavimų, dėl to neturime galimybės atlikti darbo apmokėjimo nustatymo darbuotojams teisingumo vertinimo.	Igyvendinta

20.12.	Pasvalio kultūros centro finansinių ataskaitų rinkinio ataskaitos sudarytos ne pagal apskaitos registro Didžioji knyga duomenis, o apyvartų žiniaraščių duomenys neatitinka Didžioji knyga duomenų.	Bus vertinama 2021 metų finansinė atskaitomybė
20.13.	Pasvalio kultūros centre turtui, kuris nepradėtas naudoti įstaigos veikloje, skaičiuotas nusidėvėjimas.	Bus vertinama 2021 metų finansinė atskaitomybė
20.14.	Pasvalio kultūros centre netinkamai pasirengiama ir organizuojamas inventurizacijos atlikimas (komisijos sudarymas, supažindinimas su inventurizacijos atlikimo tvarka, inventurizavimo aprašų ir sutikrinimo žiniaraščių parengimo terminai)	Bus vertinama 2021 metų finansinė atskaitomybė
20.15.	Pasvalio kultūros centre netinkamai atliekama inventurizacija (turtas pagal panaudos sutartis, gautinos-mokėtinės sumos, pinigų inventurizacija ir kt.)	Bus vertinama 2021 metų finansinė atskaitomybė
20.16.	Pasvalio kultūros centre medžiagų ir žaliavų bei ūkinio inventoriaus (balansinės ir nebalansinės sąskaitos) apskaitos registro DK ir apyvartos žiniaraščių duomenys neatitinka tarpusavyje	Bus vertinama 2021 metų finansinė atskaitomybė
20.17.	Pasvalio sporto mokykla vykdo su tiesiogine veikla nesuderintą, viešajam sektoriui nebūdingą veiklą. (Rekomendacija teikiama nuo 2018 metų)	Neįgyvendinta
20.18.	2020 m. finansinių ataskaitų rinkinyje Pasvalio sporto mokykla, nesivadovaudama 3-iojo ir 11-ojo VSAFAS nuostatomis, neteisingai grupavo ir apskaitė pajamas ir su jų uždirbimu susijusias sąnaudas, todėl duomenys apie jas neteisingai pateikti finansinėse ataskaitose.	Bus vertinama 2021 metų finansinė atskaitomybė
20.19.	Savivaldybės administracijai nustatyti vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų, kad subjektų apskaitoje finansinės ataskaitose būtų atskleisti duomenys apie atidėjinius.	Įgyvendinta
20.20.	Mokyklos iki šiol nuomoja patalpas vadovaudamasi Savivaldybės tarybos 2008 metų sprendimu nustatytais pradinėmis 1 kv. m. nuomos kainomis litais perskaičiuotomis į eurus. Kainos neperžiūrėtos daugiau kaip 10 metų. Siūlome peržiūrėti patalpų nuomos kainas ir jas patikslinti.	Įgyvendinta
20.21.	Mokyklos (išskyrus dvi) nesivadovauja patvirtintos tipinės sutarties nuostatomis, ir sąskaitas faktūras nuomininkams išrašo ne laiku.	Įgyvendinta
20.22.	Visos rajono mokyklos už laiku nesumokėtą turto nuomos mokesčių neskaičiuoja delspinigių.	Įgyvendinta
20.23.	Savivaldybės administracijai spręsti klausimą dėl savivaldybės biudžeto lėšomis apmokamų etatų, susijusių su vaikų maitinimo paslaugos teikimu Pumpėnų ir Vaškų gimnazijose.	Įgyvendinta
20.24.	Savivaldybės administracijai patikslinti Vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą ir tvarkymą nuostatus, nustatant delspinigių dydį, jų apskaičiavimo, mokėjimo tvarką, atleidimo nuo delspinigių atvejus.	Įgyvendinta
20.25.	Savivaldybės administracijai patikslinti ir pateikti Savivaldybės tarybai svarstyti sprendimą dėl bendrojo lavinimo mokyklų negyvenamųjų patalpų nuomos mokinių maitinimui organizuoti.	Įgyvendinta
20.26.	Savivaldybės administracijai spręsti klausimą dėl Savivaldybės tarybos patvirtinto vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo ir apskaitos duomenų neatitikimų. Įgyvendinimo terminas – 2023-01-01	Iš dalies įgyvendinta
21.	UAB „PASVALIO BUTŲ ŪKIS“ Veiklos audito ataskaita 2021-12-31 Nr. A-7	
	Savivaldybės administracijai	

21.1.	Inicijuoti Savivaldybės tarybos sprendimo projekto parengimą dėl Savivaldybės ir Socialinio būsto nuomos mokesčio dydžio patvirtinimo.	Igyvendinimo terminas nesuėjęs
21.2.	Inicijuoti Savivaldybės tarybos sprendimo projekto parengimą dėl rinkos pataisos koeficiento pakeitimo, kuris atitiktų nuomos rinkos kainą.	Igyvendinimo terminas nesuėjęs
21.3.	Savivaldybės ir Socialinio būsto sąrašus atnaujinti, kai pakeičiamas būsto statusas bei laiku paskelbti interneto svetainėje.	Igyvendinta
21.4.	Spręsti klausimą dėl Savivaldybės būsto sąraše įrašytų nebetinkamų gyventi ir ekonomiškai remontuoti nenaudingų būstų išbraukimo iš sąrašo.	Procesas vyksta
	UAB „Pasvalio butų ūkis“	
21.5.	Užtikrinti, kad Bendrovės planavimo dokumentai būtų parengti ir už Bendrovės veiklą atsiskaitoma Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka.	Igyvendinta
21.6.	Inicijuoti daugiabučių gyvenamųjų namų techninės priežiūros maksimalių tarifų pakeitimą, atsižvelgiant į techninės priežiūros paslaugos įkainio pokytį.	Igyvendinta
21.7.	ieškoti būdų efektyviau panaudoti turimą Bendrovės potencialą plečiant vykdomos veiklos sklaidą.	Igyvendinta
21.8.	Siekiant užtikrinti specialiųjų įpareigojimų ir komercinių paslaugų skaidrumą, atskirai apskaityti pajamas ir sąnaudas.	Bendrovė atsisakė atskirai apskaityti pajamas ir sąnaudas dėl per didelių kaštų
21.9.	Inventorizaciją atlikti teisės aktų nustatyta tvarka.	Igyvendinimo terminas nesuėjęs
21.10.	Parengti administruojamų namų ilgalaikius planus, apskaičiuoti kaupiamųjų įmokų tarifus ir pateikti tvirtinti patalpų savininkams.	Procesas vyksta
21.11.	Patikslinti kaupiamųjų lėšų banko sąskaitos sutartį nurodant, kad administratorius veikia atstovaudamas patalpų savininkams ir visas kaupiamąsias lėšas saugoti šioje sąskaitoje.	Igyvendinta
21.12.	Nustatyti kaupiamųjų lėšų apskaičiavimo, apmokėjimo ir pervedimo į kaupiamųjų lėšų sąskaitą tvarką.	Igyvendinta
21.13.	Patikslinti sutartis su savivaldybės būsto nuomininkais, kurios sudarytos kaip socialinio būsto nuomos sutartys.	Igyvendinimo terminas nesuėjęs
21.14.	Kreiptis į Savivaldybės administraciją dėl savivaldybės ir socialinio būsto nuomos sutarčių nutraukimo, kai nuomininkai ilgau kaip 7 mėn. nemoka nuomos mokesčio.	Igyvendinta
22.	PASVALIO SVALIOS PROGIMNAZIJA Audito pastebėjimai raštuose ir audito ataskaitoje	
22.1.	Pareigybių aprašyme neteisingai nurodytas reikalavimas, keliamas išsilavinimui. Patikslinti pareigybių aprašymą.	Igyvendinta
22.2.	Mokinių registro tvarkytojo pareigybių aprašyme numatytas pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio koeficientas neatitinka pareigybių sąraše numatyto koeficientui. Patikslinti pareigybių sąrašą.	Igyvendinta
22.3.	Įstaigoje nepatvirtinti apskaitos registrų formos, jų turinys ir skaičius, nepaskirti darbuotojai, atsakingi už apskaitos registrų tvarkymą, nenustatyta apskaitos dokumentų ir apskaitos registrų saugojimo tvarka.	Igyvendinta
22.4.	Patikslinti buhalterio pareigybės aprašymą pagal galiojančias teisės aktų nuostatas.	Igyvendinta

22.5.	Darbuotojui paskirta 50 proc. priemoka, t .y. didesnė nei numato Darbo apmokėjimo įstatymo 10 straipsnis. Gražinti 579,30 Eur permokėtą darbo užmokestį į biudžetą.	Igyvendinta
22.6.	Istaigoje neteisingai apskaičiuojamos ir mokamos ligos išmokos darbuotojams už pirmąsias dvi ligos dienas (permoka 0,1 tūkst. Eur), neteisingai pildoma darbo laiko apskaita ir neteisingai apskaičiuojamas darbo užmokestis.	Igyvendinta
22.7.	Istaigos apskaitoje apskaityti Tetervinų kadastriniai matavimai, kurie iš apskaitos turėjo būti nurašyti, perdavus Tetervinų skyriaus funkcijas Vaškų gimnazijai – 2018-09-01.	Igyvendinta
22.8.	Laiku ir tinkamai apskaityti perduotą ilgalaikį materialųjį turtą, o nurašymo dokumentus įforminti teisės aktų nustatyta tvarka.	Igyvendinta
22.9.	Istaigos ilgalaikio turto apskaitoje – negyvenamieji pastatai apskaityti 4 nekilnojamojo turto objektai, tačiau 2 nekilnojamojo turto objektai (garažas, sandėlis) turėjo būti apskaityti sąskaitoje Infrastruktūros ir kiti statiniai.	Igyvendinta
22.10.	Įsakymus dėl metinės inventORIZACIJOS įforminti teisės aktų nustatyta tvarka.	Igyvendinimo terminas nesuėjęs
22.11.	Netinkamai atlikta gautinų ir mokėtinų sumų inventORIZACIJA. InventORIZACIJĄ atlikti teisės aktų nustatyta tvarka.	Igyvendinimo terminas nesuėjęs
22.12.	Istaigoje nėra patvirtinto Viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašo, patvirtintas pirkimų planas neatitinka reikalavimų.	Igyvendinta
22.13.	Istaiga išnuomojo valgyklos patalpas maitinimo organizatoriui, tačiau už pavėluotą nuomos mokesčio sumokėjimą, neskaiciavo delspinigių nesivadovavo Nuomos sutarties sąlygomis.	Igyvendinta
22.14.	Nustatyta klaidų apskaitant išlaidas pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją.	Igyvendinta
22.15.	Istaiga neteisingai apskaitė dalį 2021 metais įsigyto ilgalaikio materialiojo turto ir neapskaitė už 5 tūkst. Eur įsigyto nematerialiojo turto (licencijų). Ilgalaikį materialųjį ir nematerialųjį turtą apskaityti teisės aktų nustatyta tvarka	Bus vertinama 2022 metų finansinė atskaitomybė
22.16.	Nutraukti Sutartis sudarytas ilgesniam nei 3 metų laikotarpiui ir vykdyti naujus pirkimus teisės aktų nustatyta tvarka	Igyvendinimo terminas nesuėjęs
23.	JONIŠKĖLIO GABRIELĖS PETKEVIČAITĖS-BITĖS GIMNAZIJA Audito pastebėjimai raštuose ir audito ataskaitoje	
23.1.	Istaigos dokumentų valdymo sistemoje užregistruoti ne visi dokumentai ir jų priedai. Užtikrinti, kad dokumentų valdymo sistemoje būtų užregistruoti ir įkelti visi dokumentai	Igyvendinta
23.2.	Istaiga perdavė valgyklos patalpas privačiam maitinimo paslaugos teikėjui, tačiau nesudarė turto nuomos sutarties Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka. Sudaryti patalpų nuomos sutartį su maitinimo paslaugos tiekėju ir ją įregistruoti Nekilnojamojo turto registre.	<i>Iš dalies įgyvendinta</i> Sutartis sudaryta netinkamai. NTR įregistruota
23.3.	Apskaitos registrų forma, turinys ir skaičius vadovo įsakymu nepatvirtinta. Patvirtinti apskaitos registrų formą, turinį ir skaičių.	Igyvendinta
23.4.	Vadovo patvirtinta apskaitos dokumentų pasirašymo tvarka ir asmenų, kurie turi teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašas pasenęs, todėl turi būti patikslinta.	Igyvendinta

23.5.	Kai kurie pareigybių aprašymai neatitinka Įstatymo keliamų reikalavimų, rekomenduojame juos patikslinti.	Igyvendinta
23.6.	Neteisingai skaičiuojami kasmetinių atostogų laikotarpiai. Peržiūrėti ir patikslinti visų Įstaigos darbuotojų darbo metų, už kuriuos suteikiamos kasmetinės atostogos, laikotarpį, kad jis atitiktų DK 127 str. 2 d. nuostatas.	Igyvendinta
23.7.	Patikslinus darbuotojų darbo metų, už kuriuos suteikiamos kasmetinės atostogos, laikotarpį, perskaičiuoti darbuotojams priklausančias kasmetines atostogų dienas ir papildomas atostogų dienas už ilgalaikį nepertraukiamąjį darbą toje pačioje darbovietėje Vyriausybės nustatyta tvarka.	Igyvendinta
23.8.	Nustatyta klaidų apskaitant išlaidas pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją. Atkreipti dėmesį į pastebėjimą ir išlaidas apskaityti pagal patvirtintą išlaidų klasifikaciją.	Igyvendinta
23.9.	Apskaityti vaikų žaidimo aikštes.	Igyvendinta
23.10.	Dalyje pirkimo sutarčių nenurodytas sutarties galiojimo terminas arba jis ilgesnis už maksimalų leistiną. Peržiūrėti visas Įstaigos sudarytas ir galiojančias prekių bei paslaugų pirkimo sutartis.	Igyvendinta
23.11.	Užtikrinti, kad inventORIZACIJA būtų atliekama teisės aktų nustatyta tvarka, ji apimtų visą Įstaigos turtą ir išipareigojimus.	Igyvendinimo terminas nesuėjęs
23.12.	Įregistruoti Nekilnojamojo turto registre Gimnazijos patikėjimo teisę į valdomą nekilnojamąjį turtą Darželio g. 4, Nartekiai ir Maironio g. 13, Joniškėlis	Igyvendinimo terminas nesuėjęs
23.13.	Nekilnojamojo turto nuomos sutartį su mokinių maitinimo paslaugos teikėju sudaryti Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka	Igyvendinimo terminas nesuėjęs
23.14.	Sudaryti panaudos sutartis su patalpų, kuriose įsikūrę Gimnazijos daugiafunkciai centrai, turto valdytojais	Igyvendinimo terminas nesuėjęs
23.15.	Užtikrinti panaudos sutartyje su Joniškėlio miesto bendruomene nustatytą sutartinių išipareigojimų vykdymą: panaudos sutartį įregistruoti Nekilnojamojo turto registre; pateikti bendruomenei sąskaitas už komunalinius paslaugas	Igyvendinimo terminas nesuėjęs
23.16.	Nutrauki patalų (plotų) nuomos sutartį, sudarytą pažeidžiant teisės aktus, su privačiu subjektu, teikiančiu daiktų saugojimo spintų paslaugą. Esant poreikiui, paslaugos teikėją parinkti ir sutartį sudaryti savivaldybės tarybos nustatyta tvarka.	Igyvendinimo terminas nesuėjęs
23.17.	Užtikrinti, kad visi Gimnazijos darbuotojai, kuriems Įstatymas numato pareigą deklaruoti privačius interesus, pateiktų deklaracijas teisės aktų nustatyta tvarka	Igyvendinimo terminas nesuėjęs
24.	PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ŠVIETIMO PAGALBOS TARNYBA Audito pastebėjimai raštuose	
24.1.	Patikslinti darbuotojų pareigybių aprašymus, kad jie atitiktų Įstatymo reikalavimus.	Igyvendinta
24.2.	Įsakymus dėl metinės inventORIZACIJOS įforminti ir inventORIZACIJĄ organizuoti bei atlikti teisės aktų nustatyta tvarka	Igyvendinimo terminas nesuėjęs
24.3.	Gautas veiklos pajamas į Finansų skyrių pervesti Savivaldybės tarybos nustatytais terminais.	Igyvendinta
24.4.	Sudarant Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatas ir apskaitant patirtas išlaidas vadovautis išlaidų ekonomine klasifikacija.	Igyvendinta

25.	PASVALIO LOPŠELIS-DARŽELIS „LIEPAITĖ“ Audito pastebėjimai raštuose	
25.1.	Ištaigoje nesilaikoma maisto produktų inventorizacijos atlikimo periodiškumo, maisto produktai nebuvo inventorizuoti kartą per ketvirtį.	Igyvendinimo terminas nesuėjęs
25.2.	Išakyme dėl inventorizacijos atlikimo nenurodyta atlikti pagal panaudos sutartis gauto turto, pinigų inventorizaciją, nebuvo atlikta išankstinių mokėjimų, mokėtinų sumų darbuotojams, sukauptų atostoginių sąnaudų (inventorizuotos tik nepanaudotos atostogų dienos) inventorizacija, nepateikė direktoriui pažymos, kad nuvertėjusio turto nėra.	Igyvendinimo terminas nesuėjęs
25.3.	Neteisingai apskaitoje registruotas nematerialusis turtas.	Igyvendinta
25.4.	Neteisingai apskaičiuotos nepanaudotos atostogų dienos	Igyvendinta
25.5.	Nustatyta neatitikimų taikant lengvatas už vaikų ugdymą darželyje (pavėluotai pateikiamos pažymos dėl lengvatos suteikimo). Tvarka dėl mokesčio už vaikų ugdymą lengvatų taikymo tobulintina.	Igyvendinimo terminas nesuėjęs
25.6.	Lėšos darbo užmokesčiui naudojamos neekonomiškai, nes darbuotojams susirgus ar atostogaujant, juos pavaduoja keli darbuotojai, kuriems skiriamos priemokos nuo 5 iki 30 proc., kai kuriais atvejais viršijamas pavaduojamajam darbuotojui nustatytas darbo užmokestis, t. y. viršijami ištaigai skiriami asignavimai darbo užmokesčiui	Vertinsime kito audito metu
25.7.	Papildyti išakymą dėl naudojamų apskaitos registrų ištaigos buhalterinės apskaitos tvarkyme.	Igyvendinta
25.8.	Nustatyta klaidų apskaitant išlaidas pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją. Atkreipti dėmesį į pastebėjimą ir išlaidas apskaityti nustatyta tvarka.	Igyvendinta
25.9.	Ištaiga pinigų srautų ataskaitoje išmokas grupavo nesivadovaudama VSAFAS nuostatomis. Atkreipti dėmesį į pastebėjimą sudarant ateinančių laikotarpių pinigų srautų ataskaitas.	Bus vertinama 2022 metų finansinė atskaitomybė
26.	PASVALIO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA 2021 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo, konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo naudojimo ir disponavimo jais audito pastebėjimai raštuose ir audito ataskaitoje	
26.1.	Sporto mokyklos pareigybių sąrašė patvirtintas didesnis etatų skaičius nei nustatytas Savivaldybės tarybos sprendimu	Igyvendinta
26.2.	Rekomenduojame Sporto mokyklai patikslinti įtaigos Darbo apmokėjimo tvarkos aprašą neviršijant Ministro išakymu patvirtintų dydžių ir mokytojams valandas ugdomajai veiklai planuoti, pasiruošti pamokoms ir mokinių pasiekimams vertinti nustatyti vadovaujantis teisės aktais.	Igyvendinta
26.3.	Sporto mokyklai spręsti biudžetui padarytos žalos atlyginimo klausimą dėl trims darbuotojams 2021 m. spalio–gruodžio mėn. skaičiuoto padidinto darbo užmokesčio lyginant su nustatytu pareigybių sąrašė.	Mokykla atsisako perskaičiuoti darbo užmokestį motyvuodama padaryta klaida pareigybių sąrašė.
26.4.	Sporto mokyklos vadovo išakymu patvirtintame pareigybių sąrašė, galiojančiame nuo 2021m. spalio 1 d., nurodoma, kad visiems septyniems patvirtintiems valytojų etatams nustatyta MMA, tačiau daliai valytojų taikoma ne minimali mėnesio alga, o minimalus valandinis atlygis.	Igyvendinta

26.5.	Sporto mokyklos darbuotojui apskaičiuota 276.76 Eur darbo užmokesčio per daug. Spręsti Biudžetui padarytos žalos dėl darbuotojui neteisingai apskaičiuoto darbo užmokesčio klausimą.	<i>Iš dalies įgyvendinta</i> <i>Permoka išieškota, bet nepervesta į Savivaldybės biudžetą</i>
26.6.	Sporto mokykla nuo 2021-10-01 patvirtino naujas pareigybes – direktoriaus pavaduotojas sportui ir renginiams, projektų organizatorius, kineziterapeutas. Direktoriaus įsakymu Įstaigos organizacinės struktūra nebuvo patvirtinta. Patvirtinti Įstaigos struktūrą.	Įgyvendinta
26.7.	Sporto mokyklos direktorius 2021 m. spalio 1 d. patvirtino naują pareigybę – direktoriaus pavaduotojas sportui ir renginiams, kuri vykdomomis funkcijomis ir pavaldumu nesiskiria nuo panaikintos pareigybės – sporto organizatorius. Naujai pareigybei nebuvo skelbtas konkursas, o buvo perkeltas darbuotojas dirbantis sporto organizatoriumi, nesivadovauta patvirtinto „Pareigybių, dėl kurių rengiamas konkursas, sąrašas“ nuostatomis. Nebuvo gauta informacija iš Specialiųjų tyrimų tarnybos apie į pareigas priimamą vadovaujantį darbuotoją kaip numatė Korupcijos prevencijos įstatymo 9 str. 6 d. Spręsti klausimą dėl trečio direktoriaus pavaduotojo Mokykloje būtinumo. Jeigu ši pareigybė pagrįstai reikalinga, pavaduotoją sportui ir renginiams priimti vadovaujantis teisės aktų nuostatomis.	Neįgyvendinta
26.8.	Darbuotojo darbas nuolat dirbant pagrindinį ir papildomą darbą, t. y. didesniu nei 1 etato dydžiu kelia abejonių, ar darbuotojams nustatytas pakankamas darbo krūvis, ar užtikrinamas tinkamas pareigų atlikimas. Sporto mokyklos patvirtintuose pareigybių aprašymuose numatytos funkcijos labai siauros srities ir nedidelės apimties, šios funkcijos įstaigoje buvo vykdomos ir ankstesniais laikotarpiais nesteigiant papildomų pareigybių.	Sporto mokyklos vadovas nesutinka su pastebėjimu
26.9.	Sporto mokykloje kelinti metai iš eilės Įstaigoje yra neužimtų etatų, kurių ir nesistengiama užimti. Įstaigai 3,76 etatai nereikalingi funkcijoms atlikti, todėl siūlome kreiptis į Savivaldybės tarybą dėl etatų skaičiaus sumažinimo ir į Savivaldybės administracijos Finansų skyrių dėl biudžeto asignavimų darbo užmokesčiui sumažinimo.	Neįgyvendinta
26.10.	Sporto mokykloje dokumentų valdymo sistema neįsisavinta, ne visi dokumentai registruojami sistemoje. Laikotarpiu nuo 2022-01-01 iki 2022-03-15 neregistruotas nei vienas teisės aktas.	<i>Iš dalies įgyvendinta</i> <i>Dalis dokumentų registruojama ir saugoma sistemoje</i>
26.11	Sporto mokyklos teisės aktai rengiami neatidžiai, dažnai pasitaiko techninių klaidų.	Vertinsime kito audito metu