PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ŠVIETIMO PAGALBOS TARNYBOS 2021 METŲ FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2022 m. balandžio 12 d. Nr. A–1

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 Savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė.

Audito ataskaita pateikta: Pasvalio rajono savivaldybės Švietimo pagalbos tarnybai, Pasvalio rajono savivaldybės Merui, Pasvalio rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Pasvalio rajono savivaldybės administracijai.

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI APIE TARNYBĄ 4
ĮŽANGA 5
AUDITO REZULTATAI 7
1. ATASKAITŲ RINKINIŲ VERTINIMAS 7
1.1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiai teisingas 7
1.2. Finansinių ataskaitų rinkinyje reikšmingų iškraipymų nenustatėme 7
2. LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS 8
AUDITO APIMTYS IR METODAI 9

PAGRINDINIAI FAKTAI APIE TARNYBĄ

13,25
patvirtintas etatų skaičius

14
vidutinis darbuotojų skaičius

10
iš jų pedagoginiai darbuotojų

261,5
(tūkst. Eur)
biudžeto asignavimų

45,9
(tūkst. Eur)
valdomas turtas

0,8
(tūkst. Eur)
Tarnybos skolos

ĮŽANGA

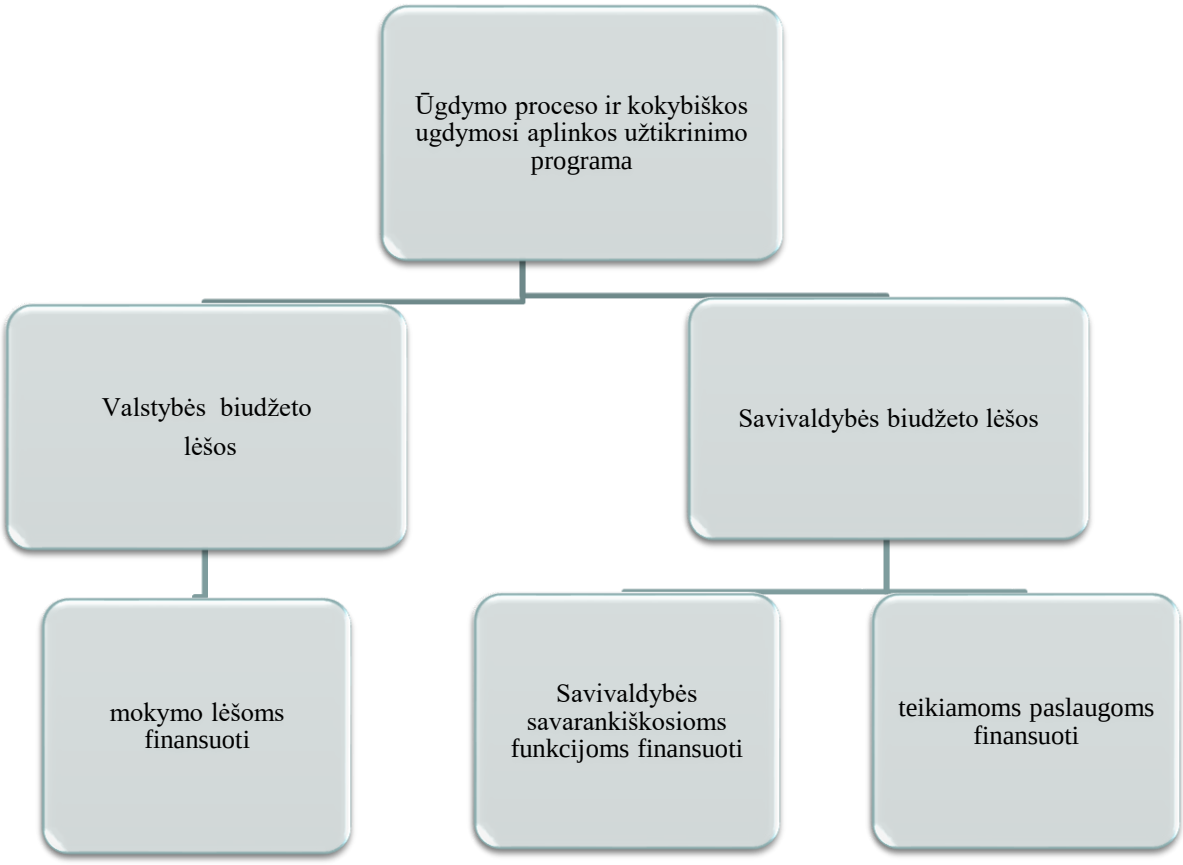
Informacija apie audituojamą subjektą

Pasvalio rajono savivaldybės Švietimo pagalbos tarnyba (toliau – Tarnyba) yra biudžetinė įstaiga. Tarnybos pagrindinė paskirtis – ugdymas. Tarnybos veiklos sritis – švietimo pagalba.

Tarnybą iki 2021 m. rugpjūčio 31 d. sudarė du skyriai – pedagoginis psichologinis skyrius ir Suaugusiųjų švietimo skyrius. Nuo 2021 m. rugsėjo 1 d. Savivaldybės taryba skyrius panaikino[1].

Tarnyba vykdo Ūgdymo proceso ir kokybiškos ūgdymosi aplinkos užtikrinimo programą, kuri yra finansuojama dviejų šaltinių.

1 pav. Tarnybos vykdomos programos finansavimo šaltiniai



***Šaltinis**. Pasvalio rajono savivaldybė Kontrolės ir audito tarnyba*

[1] Pasvalio rjono savivaldybės tarybos 2021 m. birželio 23 d. sprendimas Nr. T1-130 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2017 m. birželio 20 d. sprendimo Nr. T1-140 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės Švietimo pagalbos tarnybos nuostatų patvirtinimo“ pakeitimo.

Audito tikslas ir apimtis

Vykdydami Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą[2], Biudžeto sandaros įstatymą[3] ir Vietos savivaldos įstatymo[4] 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 Tarnybos 2021 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais atitikties vertinimo auditą.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus[5]. Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausomos nuomonės dėl Tarnybos 2021 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“ (10 psl.)

Tarnybos vadovybės kompetencija

Įstaigos vadovas atsako už tarnybos finansinių ir statistinių ataskaitų teisingumą, už organizacinę, techninę ir finansinę Tarnybos veiklą, materialinių vertybių apsaugą[6]. Tarnybos vadovo, kaip asignavimų valdytojo teisės ir pareigos apibrėžtos Biudžeto sandaros įstatyme[7].

Finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo, pasirašymo, pateikimo ir paskelbimo reikalavimai, už kurių laikymąsį atsakingi Įstaigos vadovas ir buhalteris, nustatyti Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme[8].

Įstaigos vadovo ir buhalterio teisės ir pateigos Įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimo ir tvarkymo srityje apibrėžtos Buhalterinės apskaitos įstatyme[9].

Įstaigos vadovo ir buhalterio kompetenciją finansų valdymo srityje detaliai apibrėžia Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės[10].

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 apskaitą[11].

Įstaigos vadovo ir buhalterio kompetencija vidaus kontrolės sukūrimo ir užtikrinimo srityje apibrėžta Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatyme.[12]

---

[2] Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str. 1 d.;
[3] Biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821, 37 str. 3 d.;
[4] Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 straipsnio 1 dalis ir 9 dalies 7 punktas;
[5] Tarptautinės buhalterių federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, http://www.lar.lt/new/page.php?514);
[6] Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2007-09-26 sprendimu Nr. T1-142 (su visais aktualiais pakeitimais) patvirtintų Pasvalio rajono savivaldybės priešgaisrinės tarnybos nuostatų 17.7, 17.13 p.
[7] Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821 (aktuali redakcija), 2, 5, 6, 7, 29, 32 str.
[8] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (aktuali redakcija).
[9] Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas 2001-11-06 Nr. IX-574(aktuali redakcija).
[10] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su visais pakeitimais).
[11] Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas 2001-11-06 Nr. IX-574(aktuali redakcija). 11 str. 1 d.
[12] Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidus audito įstatymas, 2002-12-10 Nr.IX-1253, 2,4,5,6, 7 str.

AUDITO REZULTATAI

1. ATASKAITŲ RINKINIŲ VERTINIMAS

Įstaiga priskirta III konsolidavimo lygiui[13], ji rengia žemesniojo lygio ataskaitų rinkinius.

1.1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiai teisingas

2. Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudaromas taikant pinigų principą[14]. 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 patvirtino[15] valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesnioji lygio biudžeto vykdymo ataskaitų formas ir jų rengimo taisykles.
3. Tarnybos biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitų rinkinio 2021-12-31 duomenimis, 2021 metais Tarnyba gavo 261,5 tūkst. Eur asignavimų ir visus juos panaudojo. 2020 metais Tarnybai buvo skirta 227,2 tūkst. Eur, panaudota 227,1 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto asignavimų. Išlaidų padidėjimą lėmė 2021 metais padidėjusios prekių ir paslaugų kainos.
   Nustatėme, kad visais reikšmingais atžvilgiais Tarnybos 2021 metų biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitų rinkinio duomenys yra teisingi, tačiau aiškinamajame rašte yra netikslumų.
4. Tarnybos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitų rinkinio 2021-12-31 Aiškinamajame rašte nurodyta, kad teikiamų paslaugų banko sąskaitoje pinigų likučio nebuvo, tačiau, pagal šios banko sąskaitos išrašą, pinigų likutis 2021-01-01 – 189,0 Eur.

1.2. Finansinių ataskaitų rinkinyje reikšmingų iškraipymų nenustatėme

5. 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

[13] Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m.vasario 15 d. įsakymas Nr. DV-83.
[14] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 2007-06-26 Nr. X-1212, 3 straipsnio 3 dalis.
[15] 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).

ataskaita; grynojo turto pokyčių ataskaita; finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas[16]. Finansinės būklės ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną[17], 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[18]. 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 ataskaitose[19], Sudarydami finansines ataskaitas, viešojo sektoriaus subjektai turtą, finansavimo sumas ir įsipareigojimus turi įvertinti vadovaudamiesi Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS). Nukrypti nuo standartų galima tik esant aplinkybėms, nepriklausančioms nuo viešojo sektoriaus subjekto valios. Tokiu atveju Finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikiama informacija apie kiekvieną nukrypimą, jų priežastis ir poveikį viešojo sektoriaus subjekto turtui, finansavimo sumoms, įsipareigojimams, pajamoms ir sąnaudoms.

6. Iki ataskaitų sudarymo apskaitoje turi būti registruotos visos viešojo sektoriaus subjekto ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai[20]. Viešojo sektoriaus subjekto įsipareigojimas konstatuojamas, jeigu paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną yra pakankamai įrodymų, kad įsipareigojimo (dėl buvusiųjų įvykių) atsiradimo tikimybė yra didesnė negu nebuvimo. Atidėjiniais pripažįstami tik tie įsipareigojimai, kurie susiję su buvusiaisiais įvykiais[21].
7. Tarnybos 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinyje reikšmingų iškraipymų nenustatėme.

2. LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

8. Audito metu nenustatėme atvejų, kad Tarnyba, naudodama Savivaldybės turtą, būtų nesilaikiusi teisės aktų reikalavimų, ar lėšas būtų naudojusi neekonomiškai, neefektyviai ir neracionaliai.
9. Audito metu Tarnybai pateikėme 2 raštus[22] su pastebėjimais dėl pareigybių aprašymų trūkumų, metinės turto inventorizacijos įforminimo, gautų veiklos pajamų nesavalaikio pervedimo į Savivaldybės iždą, išlaidų ekonominės klasifikacijos nukrypimų. Į dalį pastebėjimų Tarnyba atsižvelgė: patikslino pareigybių aprašymus, surinktas veiklos pajamas į Savivaldybės iždą perveda nustatytais terminais, biudžeto išlaidas planuoja ir apskaito pagal ekonominės klasifikacijos reikalavimus.

Savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė

[16] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 2007-06-26 Nr. X-1212, 26 straipsnio 1 dalis.
[17] 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.
[18] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-19 įsakymu Nr. 1K-379 (su visais aktualiais pakeitimais) patvirtinto 3-iojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Veiklos rezultatų ataskaita“ 5 p.
[19] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 2007-06-26 Nr. X-1212, 2 straipsnio 25 dalis.
[20] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 2007-06-26 Nr. X-1212, 19 straipsnio 8 dalis.
[21] 18-ojo VSAFAS 9 ir 10 punktai.
[22] Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2022-01-28 raštas Nr. KS-13 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų“ ir 2022-03-04 raštas Nr. KS-22 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų“.

Pasvalio rajono savivaldybės
Švietimo pagalbos tarnybos
2021 metų finansinio audito ataskaitos
priedas

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito tikslai:

– įvertinti audituojamos įstaigos lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nuomonę.

– įvertinti audituojamos įstaigos 2021 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą bei teisingumą ir pareikšti nuomonę.

Audito apimtis ir metodai	
Audituotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Tarnybos 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinys: Finansinės būklės ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 duomenis; Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis; Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis; Pinigų srautų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis; Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas. Tarnybos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos už 2021 metus: Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1); biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2); biudžeto išlaidų plano vykdymo pagal programas ir finansavimo šaltinius 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3); aiškinamasis raštas.
2021 m. pradžios ir pabaigos	2021 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo 44,2 tūkst. Eur,

<table>
<tr><td>turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai</td><td>pabaigoje – 45,9 tūkst. Eur.</td></tr>
<tr><td>2021 m. gautos pajamos ir patirtos sąnaudos</td><td>Tarnyba gavo 280,3 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 277,5 tūkst. Eur sąnaudų.</td></tr>
<tr><td>Duomenys apie įstaigos mokėtinas ir gautinas sumas 2021 m.</td><td>Tarnyba gautinos sumos: 2021 metų pradžioje ir pabaigoje gautinų sumų neturėjo, išskyrus sukauptas gautinas sumas. Tarnybos mokėtinos sumos: 2021 metų pradžioje sudarė 0,3 tūkst. Eur, metų pabaigoje –0,8 tūkst. Eur. (neskaitant sukauptų mokėtinų sumų).</td></tr>
<tr><td>Įstaigai skirta asignavimų 2021 metais (tūkst. Eur)</td><td>
<table>
<tr><th>Asignavimai pagal šaltinius</th><th>Iš viso</th><th>Iš jų išlaidoms</th><th>Iš jų darbo užmokesčiui</th><th>Iš jų turtui</th></tr>
<tr><td>Skirta iš viso (planas su patikslinimais):</td><td>261,5</td><td>258,7</td><td>229,2</td><td>2,8</td></tr>
<tr><td>Iš jų:</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Savivaldybės savarankiškosioms funkcijoms finansuoti</td><td>202,9</td><td>202,9</td><td>175,0</td><td>0</td></tr>
<tr><td>Mokymo lėšos</td><td>55,0</td><td>55,0</td><td>54,2</td><td>0</td></tr>
<tr><td>Lėšos teikiamoms paslaugoms finansuoti</td><td>3,6</td><td>0,8</td><td>0</td><td>2,8</td></tr>
</table>
</td></tr>
<tr><td>Įstaiga panaudojo asignavimų 2021metais (tūkst. Eur).</td><td>
<table>
<tr><th>Panaudoti asignavimai pagal šaltinius</th><th>Iš viso</th><th>Iš jų išlaidoms</th><th>Iš jų darbo užmokesčiui</th><th>Iš jų turtui</th></tr>
<tr><td>iš viso:</td><td>261,5</td><td>258,7</td><td>229,2</td><td>2,8</td></tr>
<tr><td>Iš jų:</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Savivaldybės savarankiškosioms funkcijoms finansuoti</td><td>202,9</td><td>202,9</td><td>175,0</td><td>0</td></tr>
<tr><td>Mokymo lėšos</td><td>55,0</td><td>55,0</td><td>54,2</td><td>0</td></tr>
<tr><td>Lėšos teikiamoms paslaugoms finansuoti</td><td>3,6</td><td>0,8</td><td>0</td><td>2,8</td></tr>
</table>
</td></tr>
<tr><td>Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos</td><td>Nėra</td></tr>
<tr><td>Audito apimties apribojimai</td><td>Audito apimties apribojimų nebuvo.</td></tr>
<tr><td>Pabrėžtini dalykai</td><td>Auditas atliekamas karantino dėl COVID-19 pandemijos metu (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. vasario 26 d. nutarimu Nr. 152 „Dėl valstybės lygio ekstremaliosios situacijos paskelbimo“ (Lietuvos Respublikos Vyriausybės</td></tr>
</table>

	2021 m. birželio 28 d. nutarimo Nr. 506 redakcija) (su visais aktualiais pakeitimais)“), dėl to buvo apribotas, audito procedūrų, atliekamų tiesioginio kontakto metu, atlikimas.
Auditas atliktas:	• Tarptautinius audito standartus[23]. • siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Tarnybos 2021 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 turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turtą, 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 Tarnybos FAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos finansinių ataskaitų straipsniams, viršijanti FBA – 10,5 tūkst. Eur, VRA – 105,01 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku Tarnybos BVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 4,8 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.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros dėl 2021 metų ataskaitų rinkinių duomenų	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą,	Turto srityje nustatėme riziką: • užregistruotas ne visas / neteisingai užregistruotas turtas, dėl turto priskyrimo tinkamai grupei, amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo, registravimo laiku apskaitoje, vertės tikslinimo, duomenų apie turtą patikimumo,

[23] 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);

nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika.	vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turtą. Įsipareigojimų srityje nustatėme riziką dėl: • Įsipareigojimų vertinimo, užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo finansinėse ataskaitose bei vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant įsipareigojimus, duomenų apie įsipareigojimus patikimumo. Pajamų srityje nustatėme riziką dėl: • pajamų priskyrimo teisingam laikotarpiui, duomenų apie pajamas patikimumo. Sąnaudų srityje nustatėme riziką dėl • dėl atostogų rezervo apskaitos; sąnaudų priskyrimo teisingam laikotarpiui. Ataskaitų sudarymo srityje nustatėme rizikas: • 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. Be sričių, kuriose nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika, svarbiausiomis audito sritimis buvo: • turtas; • trumpalaikiai įsipareigojimai; • darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos; • kitos (ne darbo užmokesčio) sąnaudos.
Sritys, 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, einamojo remonto, komunalinių paslaugų, ūkinio inventoriaus, prekių ir kitų paslaugų, socialinių išmokų (pašalpų), 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 2021 metais teisėtumo	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika	• Darbo užmokesčio sritis; • Pirkimų sritis; • Vidaus darbo organizavimo, veiklos dokumentavimo ir dokumentų valdymo, informacijos viešinimo sritys; • Viešų ir privačių interesų derinimo sritis.
Darbo užmokesčio srityje	Atlikome: • Įstaigoje patvirtintos darbo apmokėjimo sistemos atitikties teisės aktų reikalavimams ir išsamumo vertinimą; • darbuotojų pareigybių priskyrimo tinkamiems pareigybės lygiams ir profesijos kodams, pareigybių aprašymų tinkamumo vertinimą; • pareiginės algos nustatymo atitiktį teisės aktų nuostatoms; • Darbo užmokesčio esant nukrypimų nuo normalių darbo sąlygų (ne visas darbo laikas) atitiktį teisės aktų nuostatoms; • Kasmetinių atostogų suteikimo ir atostoginių apskaičiavimo atitikties teisės aktams vertinimą; • darbuotojų darbo laiko apskaitos tinkamumą.
Pirkimų srityje	Pirkimų srities reglamentavimo išsamumą;

	Pirkimų viešumą ir skaidrumą; Pirkimų sutarčių terminų atitiktį teisės aktų nuostatoms.
Vidaus darbo organizavimo, veiklos dokumentavimo, dokumentų valdymo srityse	Analizavome, ar tarnyboje parengtos ir patvirtintos tvarkos ir taisyklės, reglamentuojančios įstaigos veiklą; Ar Tarnybos darbuotojai supažindinti su galiojančiomis tvarkomis ir taisyklėmis; Ar užtikrinama asmens duomenų apsauga Tarnyboje; Vertinome, ar Tarnyba įsisavinusi vieningą Savivaldybės dokumentų valdymo sistemą; Ar Tarnybos interneto svetainė atitinka reikalavimus, ar joje paskelbta visa svarbiausia aktuali informacija, susijusi su Įstaigos veikla.
Viešų ir privačių interesų derinimo sritis	VTER interneto svetainėje patikrinome, ar visi įstaigos darbuotojai, turintys pateikti privačių interesų deklaracijas, jas yra pateikę; Susipažinome su pateiktų deklaracijų turiniu, siekiant išsiaiškinti galimus interesų konfliktus.
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	Įstatymai: 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 standartai (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).