



**PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**PASVALIO SVALIOS PROGIMNAZIJOS
2021 METŲ FINANSINIO (TEISĖTUMO)
AUDITO ATASKAITA**

2022 m. balandžio 12 d. Nr. A– 4

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: Ilma Paliukėnaitė

Audito ataskaita pateikta: Pasvalio Svalios progimnazijai, Pasvalio rajono savivaldybės Merui, Pasvalio rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriui.

Turinys

PAGRINDINIAI FAKTAI.....	4
IŽANGA.....	5
AUDITO REZULTATAI	7
1. ATASKAITŲ RINKINIŲ VERTINIMAS.....	7
1.1. Finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų netikslumų	7
1.2. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys reikšmingais atžvilgiais yra teisingas.....	8
2. LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS	9
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	12
PRIEDAI.....	13

PAGRINDINIAI FAKTAI



399

- Įstaigoje ugdoma mokinių



55

- Darbuotojų skaičius Įstaigoje



854,7 tūkst. Eur

- Asignavimai panaudoti Įstaigos veiklai 2021 m.



252,5 tūkst. Eur

- Įstaigos valdomas Savivaldybės turtas 2021 m. pabaigoje

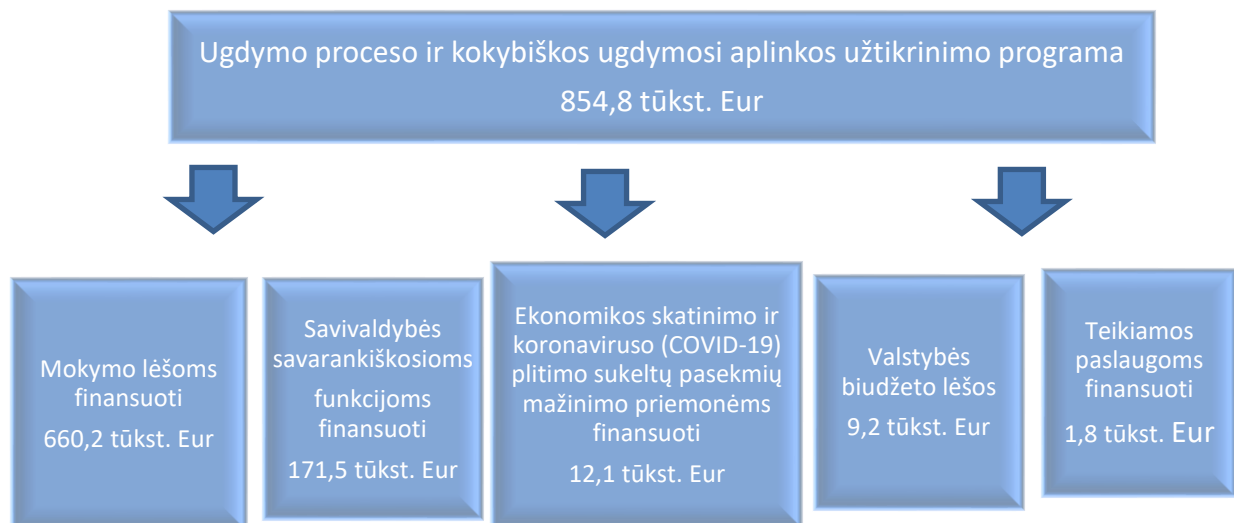
IŽANGA

Informacija apie audituojamą subjektą

Pasvalio Svalios progimnazija (toliau – Įstaiga) yra švietimo įstaiga, kurios pagrindinė paskirtis – ugdymas; uždavinys – teikti vaikams ir mokiniams kokybišką pradinį ir I dalies pagrindinį išsilavinimą; tikslas – ugdyti harmoningą ir savarankišką, laisvą ir atsakingą, kūrybingą ir bendražmogiškomis vertybėmis besivadovaujančią asmenybę, siekiančią visą gyvenimą mokytis, tobulinti savo gebėjimus, padėti jai įgyti asmeninę, pilietinę ir sociokultūrinę kompetenciją, būtiną sėkmingam tolesniam mokymuisi, įsitvirtinimui profesinės veiklos pasaulyje, kūrybingam dalyvavimui pilietiniame, kultūriniame ir socialiniame gyvenime.

Įstaiga yra biudžetinė įstaiga, vykdo vieną Ugdymo proceso ir kokybiškos ugdymosi aplinkos užtikrinimo programą, kuri yra finansuojama penkių šaltinių.

1 pav. Įstaigos vykdomos programos finansavimo šaltiniai



Audito tikslas ir apimtis

Vykdydami Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹, Biudžeto sandaros įstatymą² ir Vietos savivaldos įstatymo³ reikalavimą prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai, atlikome Įstaigos 2021 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais atitikties vertinimo auditą.

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

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

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

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

Audituojamu laikotarpiu įstaigai vadovauja direktorė Gitana Kruopienė (iki 2021-03-31 vadovavo direktorė Aleksandra Tribulskienė), buhalterė dirba Gitana Bartkevičiūtė.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus⁴. Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausomos nuomonės dėl Įstaigos 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“ (13 psl.) Ši audito ataskaita yra išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sudėtinė dalis.

Įstaigos vadovybės kompetencija

Įstaigos vadovo, kaip asignavimų valdytojo teisės ir pareigos apibrėžtos Biudžeto sandaros įstatyme⁵.

Finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo, pasirašymo, pateikimo ir paskelbimo reikalavimai, už kurių laikymąsi atsakingi Įstaigos vadovas ir buhalteris, nustatyti Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme⁶.

Įstaigos vadovo ir buhalterio teisės ir pareigos Įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimo ir tvarkymo srityje apibrėžtos Buhalterinės apskaitos įstatyme⁷.

Įstaigos vadovo ir buhalterio kompetenciją finansų valdymo srityje detalai apibrėžia Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės⁸.

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 apskaitą⁹.

Įstaigos vadovo ir buhalterio kompetencija vidaus kontrolės sukūrimo ir užtikrinimo srityje apibrėžta Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatyme¹⁰.

⁴ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://www.lar.lt/new/page.php?514>);

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

⁶ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (aktuali redakcija).

⁷ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas 2001-11-06 Nr. IX-574 (aktuali redakcija).

⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su visais pakeitimais).

⁹ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas 2001-11-06 Nr. IX-574 (aktuali redakcija) 11 str. 1 d.

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

AUDITO REZULTATAI

Audito metu audituojamam subjektui pateikėme 3 raštus¹¹ su pastebėjimais, kurie neturėjo įtakos 2021 m. Įstaigos finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų teisingumui, tačiau įtakoją lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumui.

1. ATASKAITŲ RINKINIŲ VERTINIMAS

1.1. Finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų netikslumų

1. 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 ataskaita; grynojo turto pokyčių ataskaita; finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas¹². Finansinės būklės ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną¹³, 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 laikotarpiu¹⁴. 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 ataskaitose¹⁵. Sudarydami finansines atskaitas, 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.

Iki ataskaitų sudarymo apskaitoje turi būti registruotos visos viešojo sektoriaus subjekto ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai¹⁶. Viešojo sektoriaus subjekto

¹¹ Kontrolės ir audito tarnybos raštai „Dėl audito metunustatytų klaidų ir neatitikimų“ 2022 m. sausio 10 d. Nr. KS-2, 2022 m. kovo 1 d. Nr. KS-19 ir 2022 m. kovo 23 d. raštas Nr. KS-26;

¹² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 2007-06-26 Nr. X-1212, 26 straipsnio 1 dalis.

¹³ 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.

¹⁴ 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.

¹⁵ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 2007-06-26 Nr. X-1212, 2 straipsnio 25 dalis.

¹⁶ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 2007-06-26 Nr. X-1212, 19 straipsnio 8 dalis.

įsipareigojimas konstatuojamas, jeigu paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną yra pakankamai įrodymų, kad įsipareigojimo (dėl buvusių įvykių) atsiradimo tikimybė yra didesnė negu nebuvimo. Atidėjiniais pripažįstami tik tie įsipareigojimai, kurie susiję su buvusiais įvykiais¹⁷.

2. Raštuose Įstaigai teikėme pastebėjimus:

- ✓ dėl nematerialus turto (Tetervinų kadatrinių matavimų bylos), kurie iš apskaitos turėjo būti nurašyti perdavus Tetervinų skyriaus funkcijas Vaškų gimnazijai - 2018-09-01.
- ✓ dėl netinamo ilgalaikio turto grupavimo – infrastruktūros statinių apskaitymo nekilnojamojo turto grupėje.
- ✓ dėl turto apskaitymo nesant turto perdavimą pagrindžiančių dokumentų bei klaidingų įrašų apskaitos registruose.
- ✓ dėl įsigytos vaizdo stebėjimo sistemos neapskaitymo ilgalaikio turto apskaitoje bei su tuo susijusių padidintų sąnaudų nurašymo;
- ✓ dėl įsigytų licencijų neapskaitymo nematerialiojo turto apskaitoje bei su tuo susijusių padidintų sąnaudų nurašymo.

Įstaiga iš dalies atsižvelgė į pastebėjimus, iš apskaitos nurašė nematerialųjį turtą, pergupavo infrastruktūros statinius, ištaisė klaidas apskaitos registruose.

Įstaigos 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinyje reikšmingų iškraipymų nenustatėme.

1.2. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys reikšmingais atžvilgiais yra teisingas

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

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

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

Finansų ministras patvirtino¹⁸ valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų formas ir jų rengimo taisykles.

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

Įstaigos biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitų rinkinio 2021-12-31 duomenimis, 2021 metais Įstaiga gavo 854,8 tūkst. Eur asignavimų, panaudojo 854,7 tūkst. Eur.

4. Raštuose Įstaigai teikėme pastebėjimus:

¹⁷ 18-ojo VSAFAS 9 ir 10 punktai.

¹⁸ 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).

- ✓ Įstaiga įsigijo vaizdo stebėjimo sistemą už 2,9 tūkst. Eur. Biudžeto vykdymo ataskaitoje šios išlaidos apskaitytos 2.2.1.1.1.15. Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos, nors turėjo būti apskaitytos 3.1. kode. Įstaigai Savivaldybės taryba nebuvo patvirtinusi asignavimų šiam turtui įsigyti.
 - ✓ Įstaiga 2020-2021 metais ugdymo procesui organizuoti įsigijo licencijų 8,4 tūkst. Eur, Biudžeto vykdymo ataskaitoje šios išlaidos apskaitytos 2.2.1.1.1.21. Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos, nors turėjo būti apskaitytos 3.1. kode. Įstaigai savivaldybės taryba nebuvo patvirtinusi asignavimų šiam turtui įsigyti.
 - ✓ Įstaiga, nesivadovaudama išlaidų ekonomine klasifikacija, 2.2.1.1.1.30 „Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ straipsnyje neteisingai apskaitė 8,1 tūkst. Eur kasinių išlaidų.
- Reikšmingų pažeidimų ar iškraipymų apskaitant Savivaldybės lėšas ir sudarant biudžeto vykdymo ataskaitas nenustatyta.

2. LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

5. Įstaiga netinkamai parengė mokinių registro tvarkytojo pareigybės aprašymą, nurodydama išsilavinimą, neatitinkantį B lygio pareigybėms¹⁹, nesivadovauta Darbo apmokėjimo įstatymo²⁰ 2 straipsnio nuostatomis. Buhalterio pareigybės aprašyme²¹ nurodytos atliekamos 26 funkcijos. Kai kurios buhalteriiui nustatytos funkcijos turėtų būti priskirtos kitiems darbuotojams, o kai kurios logiškai nepaaiškinamos.
Įstaiga atsižvelgė į teiktas pastabas ir audito metu patikslino buhalterio²² bei mokinių registro tvarkytojo²³ pareigybės aprašymus.
6. Įstaiga nesivadovavo Darbo apmokėjimo įstatymo 10 straipsniu, įstaigos darbuotojui paskyrė 50 proc. dydžio priemonę, t.y. didesnę nei numato Įstatymas, todėl neteisėtai per daug priskaičiuota ir išmokėta darbo užmokesčio. Rekomendavome perskaičiuoti darbuotojui neteisėtai permokėtą darbo užmokestį ir lėšas grąžinti į Savivaldybės biudžetą.
Įstaiga atsižvelgė į teiktas pastabas, padarytą žalą Savivaldybės biudžetui atlygino, 2022-03-31 pavedimu Nr.109 į Savivaldybės išdo sąskaitą pervesta 971,17 Eur suma.
7. Įstaiga klaidingai darbuotojui nustatė darbo pradžios datą, ko pasekoje kelis metus taikant didesnę atostogų dienų skaičių už darbo stažą, mokėtas padidintas atlygis už atostogas, o išeinant darbuotojui iš darbo apskaičiuota per didelė kompensacija už nepanaudotas atostogų dienas.
Įstaiga pažeidimų ištaisyti negalėjo, nes darbuotojas, kuriam neteisėtai permokėtas atlygis už atostogas ir nepanaudotų atostogų kompensacija Įstaigoje nebedirba.
8. Įstaigoje neteisingai apskaičiuojamos ligos išmokos darbuotojams už pirmąsias dvi nedarbingumo dienas nesutampančias su darbuotojui nustatytu darbo grafiku. Rekomendavome perskaičiuoti darbuotojams neteisėtai permokėtas sumas ir lėšas grąžinti į Savivaldybės biudžetą.

¹⁹ B lygio – pareigybės, kurioms būtinas ne žemesnis kaip aukštesnysis išsilavinimas, įgytas iki 2009 metų, ar specialusis vidurinis išsilavinimas, įgytas iki 1995 metų;

²⁰ LR Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais)

²¹ Pasvalio Svalios progimnazijos direktoriaus 2019-05-06 įsakymas Nr. DP-48

²² Pasvalio Svalios progimnazijos direktoriaus 2021-11-29 įsakymas Nr. DP-81;

²³ Pasvalio Svalios progimnazijos direktoriaus 2022-02-04 įsakymas Nr. DP-16

Įstaiga atsižvelgė į teiktas pastabas, padarytą žalą Savivaldybės biudžetui atlygino, 2022-03-31 pavedimu Nr.109 į Savivaldybės išdo sąskaitą pervesta 97,49 Eur suma.

9. Įstaigoje, nesivadovaujant Inventorizacijos taisyklių nuostatomis, netinkamai įforminta ir atlikta inventorizacija – netinkamai parengtas įsakymas dėl inventorizacijos atlikimo, į komisiją įtraukiant atsakingus asmenis; buhalteriu, o ne komisijos pirmininkui nurodyta supažinti komisijos narius su inventorizacijos atlikimo taisyklėmis; įsakyme nenurodyta inventorizuoti visą turtą ir įsipareigojimus; nurodyta materialinių vertybių inventorizavimo aprašus - sutikrinimo žiniaraščius parengti ankščiau nei bus atlikta inventorizacija, nurodytos inventorizacijos atlikimo pradžios data (nuo lapkričio 15 d.) yra nelogiška, nes yra ankstesnė nei data, kuriai atliekama inventozacija (lapkričio 30 d.); netinkami įforminta mokėtinų-gautinų sumų inventorizacija.

Įstaiga dalinai atsižvelgė į teiktus pastebėjimus, parengė įsakymo dėl inventorizacijos atlikimo įsakymo projektą, atitinkantį Inventorizacijos taisyklių reikalavimus.

10. Įstaigoje ilgalaikis turtas nurašytas 2021 m. lapkričio 10 d. t.y. prieš metinę inventorizaciją. Ta pati komisija paskirta atlikti inventorizaciją ir turto nurašymą. Inventorizacijos metu, komisija turi įvertinti, ar turtas yra nuvertėjęs, ar netinkamas naudojimui, sugedęs, ar sugadintas, nurodyti priežastis ir po inventorizacijos atlikimo pateikti pasiūlymus turtą nurašyti, ar kitaip panaudoti. Įstaigoje prieš inventorizacijos atlikimą turto nurašymo komisija turtą apžiūri, surašo Nereikalingo ar netinkamo (negalimo) naudoti turto apžiūros pažymą, o buhalteris turtą nurašo. Komisija atlieka perteklinį darbą prieš inventorizacijos atlikimą.

11. Įstaigoje netinkamai organizuojami ir vykdomi viešieji pirkimai. Įstaigoje 2021 metais nebuvo patvirtinto Viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašo, nesivadovauta Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu²⁴ patvirtintų Mažos vertės pirkimų aprašo 15 p. Įstaigos 2021 m. Pirkimų planas parengtas nesilaikant teisės aktų reikalavimų, jame pateikta informacija neatitinka faktinių duomenų. Įstaiga nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų, sudarytos galiojančios sutartys neatitinka sutartims keliamų reikalavimų, t.y. sutartys sudarytos ilgesniam nei 3 m. laikotarpiui.

Įstaiga iš dalies atsižvelgė į teiktus pastebėjimus – patvirtino Viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės taisykles²⁵, parengė ir patvirtino atitinkančią teisės aktų reikalavimus 2022 m. pirkimų planą²⁶.

12. Įstaiga sudarė sutartį su UAB Greeners²⁷ dėl turto nuomos daiktų saugojimo spintelėms įrengti, kurios galiojimo terminas – „pagal poreikį“. Sutarties galiojimo nuostatos neatitinka sutarčiai keliamų reikalavimų, t.y. Savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos aprašo²⁸ 11 punkto²⁹ reikalavimų, kad turtas gali būti išnuomojamas ne ilgesniam nei 10 metų laikotarpiui.

²⁴ 2017 m. birželio 28 d. įsakymas Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“;

²⁵ Pasvalio Svalios progimnazijos direktoriaus 2022-03-18 įsakymas Nr. DV-82;

²⁶ Pasvalio Svalios progimnazijos direktoriaus 2022-02-11 įsakymas Nr. DV-50, patikslinimas 2022-03-18 Nr. DV-82;

²⁷ 2015-08-28 Naudojimosi Pasvalio Svalios pagrindinės mokyklos patalpomis nuomos sutartis Nr. 370

²⁸ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2015-02-19 sprendimas Nr. T1-36, nauja Aprašų redakcija 2020 m. spalio 28 d. sprendimas Nr. T1-205, pakeitimas 2021 m. gegužės 26 d. sprendimas Nr. T1-104

²⁹ 11. Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis ilgalaikis ir trumpalaikis materialusis turtas gali būti išnuomojamas ne ilgesniam kaip 10 metų laikotarpiui. Pasibaigus nuomos sutarties terminui, su nuomininku, visiškai įvykdžiusiu pagal nuomos sutartį prisiimtas pareigas, nuomos sutartis gali būti atnaujinta Lietuvos Respublikos civilinio kodekso nustatyta tvarka. Savivaldybės turto valdytojas privalo užtikrinti, kad sutarties atnaujinimo atveju bendra nuomos trukmė nebūtų ilgesnė kaip 10 metų. Savivaldybės turto valdytojas, baigiantis sutarties terminui, turi imtis veiksmų, kurie užkirstų kelią sutarčiai tapti neterminuota. Savivaldybės turto valdytojas turi sutartyje įsipareigoti, kad praneš nuomininkui apie šio teisę sudaryti sutartį naujam terminui ne vėliau kaip prieš 2 mėnesius.

Įstaiga atsižvelgė į pastebėjimus, 2022 m. rugpjūčio mėn. planuojamas sutarties atnaujinimas.

13. Turto nuomos sutartyje su UAB „Greeners“ numatytas 1 Eur mokestis už 1 kv.m., tačiau Įstaiga 2021 m. birželio –gruodžio mėn. išrašė sąskaitas mažesnei, nei Sutartyje nurodyta kaina, sumai.
Įstaiga atsižvelgė į pastebėjimus, turto nuomininkui 2022 m. kovo mėn. pateikė sąskaitą už 2021 m. birželio -gruodžio mėn. nepriemokos sumai.
14. Įstaiga išnuomojo valgyklos patalpas maitinimo organizatoriui, tačiau už pavėluotą nuomos mokesčio sumokėjimą neskaičiavo delspinigių, nesivadovavo Nuomos sutarties sąlygomis.
Įstaiga atsižvelgė į pastebėjimą ir nuo 2022 m. pradėjo skaičiuoti delspinigius už laiku nesumokėtą nuomos mokestį.
15. Įstaiga 2021 metais įsigijo ilgalaikį materialųjį ir nematerialųjį turtą, nors Savivaldybės taryba nebuvo patvirtinusi asignavimų turtui įsigyti.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos numeris	Rekomendacija	Numatomi veiksmai	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1.	Nutraukti sutartis, sudarytas ilgesniam nei 3 metų laikotarpiui ir vykdyti naujus pirkimus teisės aktų nustatyta tvarka (žr. audito ataskaitos 11 pastraipa).	Sutartys sudarytos ilgesniam nei 3 metų laikotarpiui bus nutrauktos. Pirkimai, atitinkantys teisės aktus bus atlikti iki 2022 m. gruodžio 31 d. Šiuo metu CPO paskelbtas elektros energijos pirkimas. II ketvirtį skelbsime naftos produktų pirkimą. Kilimėlių keitimo ir ryšio paslaugų pirkimą skelbsime IV ketvirtį. 2022 metais numatomų įsigyti prekių, paslaugų ir darbų viešųjų pirkimų planas parengtas atsižvelgiant į esamų sutarčių galiojimo terminą, nutraukimo įsipareigojimus ir atitinkantis teisės aktų reikalavimus. Su UAB „Greeners“ sutartis bus atnaujinta 2022 metų rugpjūčio mėn. vadovaujantis Pasvalio rajono savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos aprašu.	2022 m. IV ketvirtis 2022 m. II ketvirtis 2022 m. IV ketvirtis 2022 m. III ketvirtis
2.	Inventorizaciją atlikti teisės aktų nustatyta tvarka, gautinas ir mokėtinas sumas suderinti, tinkamai užpildyti inventorizacijos aprašus (žr. audito ataskaitos 9 pastraipa).	Metinei inventorizacijai atlikti, tinkamai parengsime įsakymą, kuris atitiks Inventorizacijos taisyklėse numatytus reikalavimus. Inventorizuosime visą turtą ir įsipareigojimus, materialinių vertybių inventorizavimo aprašus – sutikrinimo žiniaraščius parengsime atlikus inventorizaciją, o ne prieš inventorizaciją. Tinkamai įforminsime mokėtinų-gautinų sumų inventorizaciją. Gautinų ir mokėtinų sumų inventorizavimo apraše nurodysime kreditoriaus arba skolininko pavadinimą, gautiną arba mokėtiną sumą ir jos atsiradimo datą, tarpusavio suderinimo datą.	2022 m. IV ketvirtis

Numatomus rekomendacijų įgyvendinimo veiksmus bei įgyvendinimo terminus pateikė audituojamoji įstaiga.

Atsakingas už informavimą apie rekomendacijos įgyvendinimą
Direktorė Gitana Kruopienė el. paštas svalios@pasvalys.lt, telefonas 860069005

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji patarėja

Ilma Paliukėnaitė

PRIEDAI

Pasvalio Svalios progimnazijos
2021 metų finansinio (teisėtumo)
audito ataskaitos priedas

AUDITO APIMTYS IR METODAI

Audito tikslai:

- įvertinti audituojamos įstaigos lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nuomonę.
- įvertinti audituojamos įstaigos 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	Įstaigos 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. Įstaigos 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 turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2021 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo 241,6 tūkst. Eur, pabaigoje – 252,5 tūkst. Eur.
2021 m. gautos pajamos ir	Įstaiga gavo 908,5 tūkst. Eur pagrindinės veiklos pajamų ir patyrė 908,4 tūkst. Eur pagrindinės veiklos sąnaudų. Įstaigos

*Pasvalio Svalios progimnazijos
2021 metų finansinio (teisėtumo) audito ataskaita*

patirtos sąnaudos	kitos veiklos pajamos ir sąnaudos sudarė 1,8 tūkst. Eur.				
Duomenys apie įstaigos mokėtinas ir gautinas sumas 2021 m.	Įstaigos gautinos sumos: 2021 metų pradžioje sudarė 0.03 tūkst. Eur ir 0.2 tūkst. Eur pabaigoje, išskyrus sukauptas gautinas sumas (39,5 tūkst. metų pradžioje ir 43,8 tūkst. Eur metų pabaigoje). Įstaigos mokėtinos sumos: 2021 metų pradžioje sudarė 2,3 tūkst. Eur, metų pabaigoje – 4,6 tūkst. Eur, neįskaitant sukaupytų mokėtinų sumų.				
Įstaigai skirta asignavimų 2021 metais (tūkst. Eur)	Asignavimai pagal šaltinius	Iš viso	Iš jų išlaidoms	Iš jų darbo užmokesčiui	Iš jų turtui
	Skirta iš viso (planas su patikslinimais), iš jų:	854,8	850,1	743,3	4,7
	Savivaldybės savarankiškosioms funkcijoms finansuoti	171,5	171,5	123,6	
	Mokymo lėšoms finansuoti	660,2	658,3	612,1	1,9
	Ekonomikos skatinimo ir koronaviruso (COVID-19) plitimo sukeltų pasekmių mažinimo priemonėms finansuoti	12,1	9,3		2,8
	Valstybės biudžeto lėšos	9,2	9,2	7,6	
	Teikiamoms paslaugoms finansuoti	1,8	1,8		
Įstaiga panaudojo asignavimų 2021 metais (tūkst. Eur).	Panaudoti asignavimai pagal šaltinius	Iš viso	Iš jų išlaidoms	Iš jų darbo užmokesčiui	Iš jų turtui
	iš viso:	854,7	850,0	743,3	4,7
	Savivaldybės savarankiškosioms funkcijoms finansuoti	171,5	171,5	123,6	
	Mokymo lėšoms finansuoti	660,2	658,3	612,1	1,9
	Ekonomikos skatinimo ir koronaviruso (COVID-19) plitimo sukeltų pasekmių mažinimo priemonėms finansuoti	12,1	9,3		2,8
	Valstybės biudžeto lėšos	9,2	9,2	7,6	
	Teikiamoms paslaugoms finansuoti	1,7	1,7		
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	Nėra				
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo.				
Pabrėžtini dalykai	Auditas atliekamas karantino dėl COVID-19 pandemijos metu (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. spalio 21 d. nutarimas Nr. 1159 „Dėl karantino kai kurių savivaldybių teritorijose paskelbimo“, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. lapkričio 4 d. nutarimas Nr.1226 „Dėl karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbimo“), dėl to buvo apribotas, audito procedūrų, atliekamų tiesioginio kontakto metu, atlikimas.				

Auditas atliktas:	- pagal Tarptautinius audito standartus³⁰. - siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Įstaigos 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 Įstaigos FAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos finansinių ataskaitų straipsniams, viršijanti 10,5 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku Įstaigos BVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 47,98 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.
<i>Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros dėl 2021 metų ataskaitų rinkinių duomenų</i>	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika.	Turto srityje nustatėme riziką: - užregistruotas ne visas / neteisingai užregistruotas turtas, dėl turto priskyrimo tinkamai grupei, amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo, registravimo laiku apskaitoje, turo įsigijimas neturint patvirtintų asignavimų, duomenų apie turtą patikimumo, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuoiant turtą. Įsipareigojimų srityje nustatėme riziką dėl: - Įsipareigojimų vertinimo, užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo finansinėse ataskaitose bei vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuoiant įsipareigojimus, duomenų apie įsipareigojimus patikimumo.

³⁰ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://www.lar.lt/new/page.php?514>);

	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 ir teisingam sąnaudų straipsniui. 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). Vertinome atidėjimų registravimo apskaitoje tinkamumą.
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu įvertinome: sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas; atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Asignavimų panaudojimo sritis	Biudžeto išlaidos (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, transporto, einamojo remonto, komunalinių paslaugų, prekių ir kitų paslaugų, darbdavio socialinių išmokų, ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo). Vertinome, ar biudžeto išlaidos priskirtos tinkamiems straipsniams.

Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas	Patikrinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą, apskaitos registrų duomenų atitikimą ataskaitų duomenims. Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2021 metais teisėtumo	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika	• Darbo užmokesčio sritis; • Pirkimų sritis susijusi su maitinimo organizavimu; • Turto nuomos organizavimas įstaigoje; • Vidaus darbo organizavimo, veiklos dokumentavimo ir dokumentų valdymo, informacijos viešinimo sritys;
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; • Priemokų skyrimo atitiktį teisės aktų nuostatoms; • Kasmetinių atostogų suteikimo ir atostoginių apskaičiavimo atitikties teisės aktams vertinimą; • Darbuotojų darbo laiko apskaitos tinkamumą; • Ligos išmokų apskaičiavimo atitiktį teisės aktų nuostatoms
Pirkimų srityje	Pirkimų srities reglamentavimo išsamumą; Pirkimų viešumą ir skaidrumą; Turto ir paslaugų įsigijimo procedūrų atitiktį teisės aktams; Pirkimų sutarčių terminų atitiktį teisės aktų nuostatoms.
Vidaus darbo organizavimo, veiklos dokumentavimo, dokumentų valdymo srityse	Analizavome, ar įstaigoje parengtos ir patvirtintos tvarkos ir taisyklės, reglamentuojančios įstaigos veiklą; Ar įstaigos darbuotojai supažindinti su įstaigoje galiojančiomis tvarkomis ir taisyklėmis; Ar užtikrinama asmens duomenų apsauga įstaigoje; Vertinome, ar įstaiga įsisavinusi vieningą Savivaldybės dokumentų valdymo sistemą; Ar įstaigos interneto svetainė atitinka reikalavimus, ar joje paskelbta aktuali informacija, susijusi su įstaigos veikla.

Viešų ir privačių interesų derinimo sritis	VTEK 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. Būhalterinės 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 būhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais). 20. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

	21. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). Savivaldybės tarybos sprendimai: 22. Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2019 m. birželio 26 d. sprendimas Nr. T1-140 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“. 23. Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2015 m. kovo 31 d. sprendimas Nr. T1-77 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su aktualiais pakeitimais).
--	--