



## TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

### AUDITO PROCEDŪRŲ ATASKAITA TAURAGĖS R. SKAUDVILĖS UGDYMO IR VAIKO GEROVĖS CENTRO 2022 M. FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ TEISINGUMO IR LĖŠŲ BEI TURTO NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS

2023 m. gegužės 19 d. Nr. AP-3  
Tauragė

#### TURINYS

Ižanga .....	1 psl.
Audito procedūrų rezultatai .....	2 psl.
1. Finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų.....	2 psl.
2. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje duomenys teisingi.....	2 psl.
3. Biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas .....	2 psl.
3.1. Darbo apmokėjimo sistema su trūkumais.....	2 psl.
3.2. Pastebėjimai dėl prekių ir paslaugų įsigijimo, naudojimo ir apskaitos .....	3 psl.
3.3. Pastebėjimai dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, naudojimo ir apskaitos.....	4 psl.
3.4. Pastebėjimai dėl vidaus kontrolės politikos .....	5 psl.
Rekomendacijų įgyvendinimo planas.....	5 psl.
Priedas. Audito apimtis ir metodai.....	7 psl.

#### IŽANGA

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymu<sup>1</sup>, savivaldybės kontrolieriaus patvirtintu 2023 metų veiklos planu ir Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito strategija atlikome audito procedūras Tauragės r. Skaudvilės ugdymo ir vaiko gerovės centre (toliau – Centras). Ši audito procedūrų ataskaita yra Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito sudėtinė dalis.

**Audito procedūrų tikslas** – įvertinti Centro 2022 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą ir teisingumą, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą reikšmingose srityse.

Už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje numatytus tikslus ir

<sup>1</sup> 27 str. 9 d., naujos redakcijos 67 str. 9 d.

rezultatyvų naudojimą atsakingi biudžeto asignavimų valdytojai<sup>2</sup>. Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal VSAFAS<sup>3</sup>.

Audito procedūrų ataskaitoje pateikti tik šių procedūrų metu atlikti ir nustatyti dalykai. Atliekant auditą daryta prielaida, kad visi pateikti duomenys yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti priede „Audito apimtis ir metodai“ (7 psl.).

## AUDITO PROCEDŪRŲ REZULTATAI

### 1. Finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų

1. Centro 2022 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys visais reikšmingais atžvilgiais parodo tikrą ir teisingą subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus.

### 2. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje duomenys teisingi

2. Centro biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal teisės aktų, reglamentuojančių šio rinkinio sudarymą, reikalavimus. Išskyrus tai, kad Biudžeto vykdymo ataskaitoje (forma Nr. 2) 17 eil. nurodytos 1,2 tūkst. Eur padidintos ir atitinkamai šia suma 21 eil. sumažintos kasinės išlaidos.

### 3. Biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas

#### 3.1. Darbo apmokėjimo sistema su trūkumais

3. Vertindami asignavimų darbo užmokesčiui panaudojimo, priemokų skyrimo ir skaičiavimo teisėtumą nustatėme, kad Centro patvirtinta darbo apmokėjimo sistema tobulintina, nes:

- neatsižvelgiant į Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo<sup>4</sup> (toliau – DAĮ) 5 str. 3 dalies nuostatas, įstaigos darbuotojų pareigybių sąraše esančioms pareigybėms nenustatyti pagal kiekvieną kriterijų konkretūs pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų dydžiai, o perkelta iš DAĮ specialistų ir struktūrinių padalinių vadovų koeficientų intervalai;
- neįrašyta DAĮ 10 str. nuostata, kad priemokos gali būti skiriamos ne ilgiau kaip iki kalendorinių metų pabaigos;
- neregamentuota kokios įstaigos darbuotojų pareigybės priskiriamos pagalbos mokiniui specialistų kategorijai, nes būtent jiems pagal DAĮ 8 str. 6 d. nuostatas kintama dalis nenustatoma.

4. Pažymėtina, kad pastebėjimus dėl darbo apmokėjimo sistemos tobulinimo teikėme ir 2018 m. vertindami mokyklos 2017 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą, teisingumą bei savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą<sup>5</sup>.

5. Audito procedūrų metu nustatėme, kad Centro bibliotekininkui ir kompiuterių priežiūros specialistui pareiginės algos kintama dalis nenustatoma, nes šios pareigybės finansuojamos iš mokymo lėšų ir neoficialiai priskiriamos pagalbos mokiniui specialistų kategorijai. Tačiau bibliotekininkai yra priskiriami kultūros darbuotojams. Be to, vadovaujantis DAĮ nuostatomis pareiginė alga šiems specialistams nustatoma pagal įstatymo 3 priedą, o mokytojams ir pagalbos mokiniui specialistams pareiginė alga nustatoma vadovaujantis įstatymo 5 priedu. Pažymėtina, kad

<sup>2</sup> Biudžeto sandaros įstatymo 5 str.

<sup>3</sup> Finansinės apskaitos įstatymas, 11 str. 1 d.

<sup>4</sup> 2017-01-17 Nr. XIII-198 su vėlesniais pakeitimais

<sup>5</sup> Audito ataskaita 2018-04-17 Nr. AP-2

kitose Savivaldybės ugdymo įstaigose šioms pareigybėms pareiginės algos kintama dalis yra nustatoma.

5. Nustatėme, kad 1 darbuotojui skaičiuojama priemoka už papildomų funkcijų vykdymą, skirta 2018 m. įsakymu<sup>6</sup> nurodant konkretaus priemokos galiojimo termino ir taip nesilaikoma DAĮ 10 str. nuostatos, kad priemokos gali būti skiriamos ne ilgiau kaip iki kalendorinių metų pabaigos. 2023 m. pradžioje su darbuotoju pasirašytas papildomas susitarimas, situacija ištaisyta.

### 3.2. Pastebėjimai dėl prekių ir paslaugų įsigijimo, naudojimo ir apskaitos

6. Centras turi valgyklą ir pats organizuoja mokinių maitinimą. Maisto produktai įsigijami vadovaujantis viešuosius pirkimus reglamentuojančiais teisės aktais, tačiau ne visais atvejais užtikrinama sutarčių vykdymo kontrolė. Nustatėme, kad pagal viešojo pirkimo „Įvairių maisto produktų pirkimas“ sutartį<sup>7</sup> jos galiojimo laikotarpiu įsigytos šaldytos braškės 1,187 Eur didesne kaina, šaldyti žirneliai 0,07 Eur didesne kaina nei numatyta sutartyje. Nesilaikyta sutarties 2.2 punkto reikalavimų.

7. Nepakankama sunaudotų maisto produktų nurašymo kontrolė, maisto produktų likučių inventorizacija atliekama formaliai, nes nustatėme atvejų, kai maisto produktų sunaudojimo ir nurašymo dokumentų bei inventorizacijos duomenys nesutampa:

---

- Pagal valgiaraščius broilerių šlaunelių mėsa 7,18 kg. (AT-000622) ir vištų krūtinėlių file 9,015 kg. (AT-000456) sunaudota 2022 spalio mėn., nurašyta 2022 lapkričio mėn. Nesivadovaujama 11 VSAFAS, 4 p. nuostata, kad sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos.

- Kalakutų šlaunelių mėsos (AT-000597) 2022 lapkričio mėn. nurašyta 1,7 kg. daugiau nei sunaudota. 2022 gruodžio mėn. nurašyta 0,786 kg. mažiau nei sunaudota, liko 0,914 kg likutis, kuris sutampa su medžiagų sandėlio apskaitos knygoje nurodytu likučiu. Tačiau atsargų apyvartos žiniaraštyje 2022-12-31 šio likučio nėra ir inventorizacijos apyrašė 2023-01-03 Nr. MAISTAS22 likučio nėra.

---

8. Mokinių maitinimo normatyvai<sup>8</sup> taikomi nuo 2018 m. ir nebuvo keičiami. Padidėjus maisto produktų kainoms nebeatitinka maitinimo poreikių. Pagal maitinimo išlaidų suvestines matyti, kad audituojamu laikotarpiu faktinės maitinimo išlaidos viršija nustatytus normatyvus, pavyzdžiui 2022 lapkričio mėn. maitinimo išlaidos nustatytus normatyvus viršijo 917 Eur arba 31 proc., o per metus – 3419 Eur arba 11,3 proc. Maitinimo norma nustatyta vadovaujantis patvirtinta Ūkio lėšų, skiriamų iš Lietuvos Respublikos atitinkamų metų valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų savivaldybių biudžetams, skyrimo savivaldybių mokykloms (klasėms arba grupėms), skirtoms šalies (regiono) mokiniams, turintiems specialiųjų ugdymosi poreikių, metodika<sup>9</sup>. Pažymėtina, kad metodikoje patvirtintas sąlyginis vienos maitinimo dienos normos mokiniui, gyvenančiam mokyklos bendrabutyje, dydis. Savivaldybės taryba nustato konkrečius maitinimo dienos normos dydžius. Atkreipėme dėmesį, kad nuo 2023 m. sausio 1 d. įsigaliojo metodikos pakeitimai, kuriais padidintas sąlyginis vienos maitinimo dienos normos mokiniui, gyvenančiam mokyklos bendrabutyje, dydis nuo 3,30 Eur iki 4,30 Eur. Pakeitimai paskelbti 2022 m. pabaigoje<sup>10</sup>, tačiau Centras tebetaiko 2018 m. patvirtintus ir poreikių neatitinkančius normatyvus. Audito procedūrų metu Centras kreipėsi į Savivaldybės Tarybą dėl maitinimo normų nustatymo<sup>11</sup>.

---

<sup>6</sup> 2018-10-01 Nr. P-43.

<sup>7</sup> Nr. 2021-09-02, Nr.2021/5

<sup>8</sup> Savivaldybės tarybos 2018-01-31 sprendimas Nr. 1-26 „Dėl mokinių maitinimo normų nustatymo Tauragės r. Skaudvilės specialiojoje mokykloje“.

<sup>9</sup> Patvirtinta LR Vyriausybės 2012-12-12 nutarimu Nr. 1516.

<sup>10</sup> 2022-12-16, TAR 2022-25730.

<sup>11</sup> Skaudvilės UVGC 2023-05-08 raštas Nr. VI-006.

9. Nustatėme sisteminę klaidą tvarkant maisto produktų apskaitą finansinės apskaitos programoje (Finansų, apskaitos ir biudžeto valdymo IS „FVAS“). Registruojant maisto produktų įsigijimo sąskaitas faktūras bendra maisto produktų vertė su pridėtinės vertės mokesčiu sutampa, tačiau atskirų produktų įsigijimo vertė neatitinka sąskaitoje faktūroje nurodytos vertės ir taip iškraipoma maisto produktų įsigijimo savikaina bei atskirų maisto produktų sunaudojimo sąnaudos.

10. Centras nepatikslinęs programos sąmatos iš mitybai skirtų asignavimų 1,2 tūkst. Eur apmokėjo patalynės įsigijimo išlaidas ir neteisingai nurodė kasines išlaidas metinėje biudžeto vykdymo ataskaitoje. Įsigytas inventorių apskaitoje užregistruotas teisingai.

11. Atkreipėme dėmesį, kad teikiant atokvėpio paslaugą įstaigoje sudaromas valgiaraštis 1 ar 2 vaikų maitinimui, ruošiami patiekalai. Manome, kad taikoma praktika neracionali ir neekonomiškai naudojami įstaigos ištekliai.

12. Mokinių pavėžėjimui naudojamas mokyklinis autobusas IVECO DAILY ir mokyklos bendro naudojimo autobusas VW Transporter. Per 2022 m. šių transporto priemonių remontui panaudota 8,5 tūkst. Eur, pildyta 18 viešojo pirkimo paraiškų ir 18 viešojo pirkimo pažymų. Pirkimo paraiškose nurodoma „automobilių remonto paslaugos pirkimas“, neįvardijant konkrečios transporto priemonės, kuriai reikalingas remontas. 7 atvejais nei pirkimo dokumentuose, nei sąskaitose faktūrose nenurodyta remontuojama transporto priemonė, defektiniai aktai nesurašyti, todėl negalime patvirtinti, kad 1,6 tūkst. Eur išlaidų patirta įstaigos reikmėms.

13. Centras 2022 m. pradžioje užregistravo komunalinių paslaugų sąnaudas pagal 2 sąskaitas faktūras, išrašytas 2021-12-31 ir taip 0,5 tūkst. Eur padidino 2022 m. sąnaudas, atitinkamai šia suma buvo sumažintos 2021 m. sąnaudos ir mokėtinos sumos. Nesivadovauta 11 VSAFAS<sup>12</sup> nuostata, kad sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos.

### 3.3. Pastebėjimai dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, naudojimo ir apskaitos

14. Nebaigtos statybos sąskaitoje (kortelė „esminiai pagerinimo darbai“) nuo 2020 m. birželio mėn. sukaupti 11,8 tūkst. Eur likučiai. Finansinės atskaitomybės aiškinamajame rašte informacija apie nebaigtą statybą nepateikta. Išsiaiškinome, kad tai parengtas Mokslo paskirties pastato, Turgaus a. 6, Skaudvilėje, Tauragės r. paprastojo remonto projektas<sup>13</sup>. 2022 metų inventorizacijos protokole<sup>14</sup> nurodyta, kad darbai pagal projektą nepradėti, komentarai ar siūlymai dėl šio projekto tolimesnio panaudojimo nepateikti. Šiais metais pradėtas Centro pastato paprastas remontas<sup>15</sup> pagal kitą projektą, apskaitoje užregistruotas projektas nebeteko paskirties. Neracionaliai panaudota 11,8 tūkst. Eur.

15. Pastebėjome, kad finansinės apskaitos programoje ilgalaikio turto kortelėse neužpildyti turto duomenys kaip reglamentuota teisės aktais<sup>16</sup>, kortelėse nepažymėta, kad tai nekilnojamas turtas, valdymo būdas, ne visiems registruojamiems turto vienetams nurodytas turto unikalus numeris pagal NTR duomenis, nenurodyti transporto priemonių valstybiniai numeriai ir kita informacija.

16. Metinės ilgalaikio turto inventorizacijos žiniaraščio duomenys atitinka apskaitos registru duomenis, tačiau inventorizacija atlikta formaliai, nes:

<sup>12</sup> Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Sąnaudos“, 4 p.

<sup>13</sup> Projekto parengimo sutartis Nr. 2020/05/4.

<sup>14</sup> Surašytas 2023-01-26 Nr. 1.

<sup>15</sup> Užsakovas Savivaldybės administracija, Statybos rangos sutartis 2023-01-23 Nr. 51S-42.

<sup>16</sup> Turto valdymo ir disponavimo tvarkos aprašo, patvirtinto Savivaldybės tarybos 2017-05-17 sprendimu Nr. 1-179, V skyrius

- nesudaryti atskiri inventORIZACIJOS aprašai pagal turto buvimo vietą (mokykla, bendrabutis, valgykla ir pan.) ir taip nesilaikoma InventORIZACIJOS taisyklių<sup>17</sup> 19 p. reikalavimų;
- ilgalaikio turto inventORIZACIJOS apraše nepateiktos pastabos dėl atskirų nematerialaus turto vienetų (eil. 104-117) įsigytų 2001 m. tinkamumo naudoti (tikėtina morališkai pasenęs turtas) ir taip nesilaikoma InventORIZACIJOS taisyklių 59 p. reikalavimų;
- pagal apskaitos ir ilgalaikio turto inventORIZAVIMO aprašo duomenis įstaiga naudoja 44 nešiojamus kompiuterius, iš jų tik 20 vnt. priskirti konkrečioms darbuotojoms, po 2 vnt. nešiojamų kompiuterių priskirti direktoriui, direktoriaus pavaduotojui ugdymui ir vyr. finansininkui, 24 vnt. - naudotojai nenumatyti, atsakingas pavaduotojas ūkio reikalams;
- į inventORIZACIJOS komisiją neįtrauktas kompiuterinės priežiūros specialistas ir taip neužtikrinama racionali ir tinkama nešiojamų kompiuterių naudojimo kontrolė.

### 3.4. Pastebėjimai dėl vidaus kontrolės politikos

Vidaus kontrolės politika – viešojo juridinio asmens veiklos sričių vidaus kontrolės tvarkos aprašų, taisyklių ir kitų dokumentų, skirtų vidaus kontrolei viešajame juridiniame asmenyje sukurti ir įgyvendinti, visuma.<sup>18</sup>

17. Centro direktoriaus nustatyta vidaus kontrolės politika<sup>19</sup> neatitinka keliamų reikalavimų, nes:

- neapima viešojo juridinio asmens veiklą reglamentuojančių teisės aktų sąrašo;
- neapima vidaus kontrolės įgyvendinimą viešajame juridiniame asmenyje reglamentuojančių dokumentų (tvarkos aprašų, taisyklių ir kitų dokumentų) sąrašo, 4 p. pateikta nuoroda į įstaigos patvirtintą apskaitos politiką, kuri neapima visų įstaigos veiklos sričių;
- 11 p. netinkamai nurodyta, kad vidaus kontrolės analizę ir vertinimą atlieka Savivaldybės administracijos Vidaus audito skyrius ir kiti išorės auditoriai, nes teisės aktuose reglamentuota - įstaigos vadovas užtikrina, kad kiekvienais metais būtų atliekama vidaus kontrolės analizė, apimanti visus vidaus kontrolės elementus, kurios metu būtų įvertinami įstaigos veiklos trūkumai, pokyčiai, atitiktis nustatytiems reikalavimams, kitų auditų bei vertinimų rezultatai ir nustatomos vidaus kontrolės tobulinimo priemonės;
- 12 p. netinkamai nurodyta informacijos apie vidaus kontrolės įgyvendinimą teikimas.

### Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1.	Siekiant patenkinti darbuotojų lūkesčius ir užtikrinti teisingą darbo apmokėjimą, rekomenduojame patikslinti Centro darbo apmokėjimo sistemą.	Skaudivilės UVGC	Patikslinti Centro darbo apmokėjimo sistemą pagal teisės aktų reikalavimus.	Iki 2023-09-30
2.	Rekomenduojami vadovaujantis teisės aktų reikalavimais atlikti bibliotekininko ir kompiuterinės priežiūros specialisto metinės	Skaudivilės UVGC	Patikslinus Centro darbo apmokėjimo sistemą, atliksime bibliotekininko ir kompiuterių priežiūros	Iki 2023-09-30

<sup>17</sup> Patvirtintos 2022-06-15LR Vyriausybės nutarimu Nr. 630

<sup>18</sup> Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas, 2 str. 2 d.

<sup>19</sup> Patvirtinta 2021-03-19 įsakymu Nr. V-43.

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	veiklos vertinimą ir nustatyti pareiginės algos kintamą dalį.		specialisto metinės veiklos vertinimą ir nustatysime algos kintamą dalį.	
3.	Numatyti papildomas kontrolės priemones, užtikrinančias maisto produktų įsigijimo ir nurašymo teisingumo kontrolę bei tinkamą inventorizacijos atlikimą.	Skaudivilės UVGC	Apsvarstysime ir pateiksime geriausias būdus efektyvesnei kontrolei vykdyti.	Iki 2023-09-30
4.	Užtikrinti, kad perkant automobilių remonto paslaugas pirkimo paraiškose ir sąskaitose faktūrose būtų nurodoma konkreti transporto priemonė, kuriai reikalingas ar atliktas remontas.	Skaudivilės UVGC	Perkant automobilių remonto paslaugą paraiškoje nurodyti konkrečią (-ias) transporto priemonę (-es). Iš tiekėjų pareikalauti, kad sąskaitose faktūrose būtų nurodytas transporto priemonės pavadinimas.	Vykdoma
5.	Užtikrinti, kad apskaitos programoje ilgalaikio turto duomenys būtų papildyti vadovaujantis teisės aktuose nustatytais reikalavimais	Skaudivilės UVGC	Apskaitos programoje papildyti ilgalaikio turto duomenis trūkstama informacija.	Iki 2023-09-30
6.	Užtikrinti, tinkamą kompiuterinės technikos naudojimo kontrolę ir kad metinė inventorizacija nebūtų formalus dalykas, o įstaiga iš inventorizacijos gautų realios naudos.	Skaudivilės UVGC	1. Nešiojamus kompiuterius priskirti konkreitiems darbuotojams ir pažymėti IT kortelėse. 2. Ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktuose nurodyti ne tik atsakingą asmenį, bet ir turto naudotoją.	Iki 2023-09-30  Pastoviai
7.	Siekiant, kad Centro vadovo patvirtinta vidaus kontrolės politika atitiktų jai keliamus reikalavimus, būtų veiksminga ir užtikrintų tinkamą vidaus kontrolės veikimą, rekomenduojame patikslinti patvirtintą vidaus kontrolės politiką.	Skaudivilės UVGC	Patikslinti Centro vidaus kontrolės politikos nuostatas, papildyti Centro vidaus kontrolės įgyvendinimą reglamentuojančių tvarkų, taisyklių ir kitų dokumentų sąrašą bei veiklą reglamentuojančių teisės aktų sąrašą.	Iki 2023-09-30
<p>Atstovai ryšiams, atsakingi už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Vyr. buhalterė Irena Lingienė, direktoriaus pavaduotoja ugdymui Vaida Baršienė.</p>				

Savivaldybės kontrolierė

Kostė Čiapienė

Audito procedūrų ataskaitos „Tauragės r. Skaudvilės ugdymo ir vaiko gerovės centro 2022 m. finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“ priedas

## Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- įvertinti Tauragės r. Skaudvilės ugdymo ir vaiko gerovės centro 2022 m. finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą, teisingumą;
- įvertinti biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse.

Audito procedūros atliktos:

- pagal tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, ir įvertinti ar subjekto biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui, savivaldybės ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku įstaigos FAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 8,3 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku įstaigos BVA yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 10,6 tūkst. Eur. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškreipimų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitas procedūras.

<i>Audito apimtis ir metodai</i>	
Audituotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Centro finansinių ataskaitų rinkinys: finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų ir grynojo turto pokyčio ataskaitos bei finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas su priedais, parengti pagal 2022-12-31 duomenis. Centro 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos: Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2); BVA rinkinio aiškinamasis raštas; Mokėtinų sumų 2022-12-31 ataskaita (9 priedas).
2022 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2022 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 825,6 tūkst. Eur, pabaigoje – 826,5 tūkst. Eur.
2022 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos	Įstaiga gavo 1 096,9 tūkst. pajamų ir patyrė 1 096,9 tūkst. Eur sąnaudų. Įstaigos pagrindinės veiklos rezultatas nulinis – išlaidos atitiko pajamas.
Vykdomos programos ir patvirtinti asignavimai	09-Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo programa – 1052,6 tūkst. Eur; 03-Aplinkos apsaugos programa – 5,9 tūkst. Eur; 08-Kultūros ir sporto ugdymo programa – 0,2 tūkst. Eur <b>Iš viso : 1058,7 tūkst. Eur.</b>
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo

<i>Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros</i>	
2022 m. įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio duomenys	
Nustatytos kiekybiškai reikšmingos sritys ir kuriose egzistuoja iškraipymo rizika: turto, įsipareigojimų ir sąnaudų.	
Turto sritis	Subjekte įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo operacijų registravimą apskaitos registruose (teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis). Įvertinome turto balansinės vertės ir finansavimo sumų likučių atitiktį.
Įsipareigojimų sritis	Atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Pajamų sritis	Vertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, tinkama verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu vertinome: <ul style="list-style-type: none"> <li>- sąnaudų pripažinimą ir registravimą (ar tą atskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis);</li> <li>- atostogų rezervo paskaičiavimą;</li> <li>- atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.</li> </ul>
2022 m. lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas	
<p>Audito metu vertinome, ar savivaldybės (valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos) lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ kaip laikomasi viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų, ar racionaliai ir taupiai naudojami asignavimai prekių ir paslaugų įsigijimui;</li> <li>◆ ar įstaigai skirtos lėšos prekėms, paslaugoms ir kitoms išlaidoms buvo naudojamos pagal tikslinę paskirtį teisės aktų nustatyta tvarka;</li> <li>◆ ar laikomasi darbo užmokesčio ir kitų išmokų mokėjimą bei darbo laiko apskaitą reglamentuojančių teisės aktų;</li> <li>◆ turto įsigijimo, apskaitos ir inventorizacijos atlikimo teisėtumą.</li> </ul> <p>Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitines ir kitas procedūras.</p>	

#### **Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis:**

- ◆ Biudžeto sandaros įstatymas.
- ◆ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
- ◆ Finansinės apskaitos įstatymas.
- ◆ Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas ir jį įgyvendinantys teisės aktai.
- ◆ Viešųjų pirkimų įstatymas ir jį įgyvendinantys teisės aktai.
- ◆ Valstybės ir savivaldybės įstaigų darbuotojų ir komisijos narių darbo apmokėjimo įstatymas.
- ◆ LR Vyriausybės 2017-06-21 nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“.
- ◆ LR Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“.
- ◆ LR Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.
- ◆ Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.
- ◆ Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (toliau – VSAFAS).
- ◆ Finansų ministro 2020-06-29 įsakymas Nr. 1K-195 „Dėl Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“.
- ◆ Savivaldybės tarybos sprendimai, reglamentuojantys biudžeto sudarymą ir vykdymą, turto valdymą ir naudojimą, įvairių programų finansavimą.