



## TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

### ATASKAITA DĖL TAURAGĖS VAIKŲ GLOBOS NAMUOSE „ŠALTINĖLIS“ ATLIKTŲ FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO PROCEDŪRŲ REZULTATŲ

2017 m. balandžio 5 d. Nr. AP-4  
Tauragė

#### IŽANGA

Audito procedūros atliktos vadovaujantis Tauragės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017 metų veiklos planu<sup>1</sup> ir Savivaldybės kontrolieriaus 2016-09-05 pavedimu Nr. PA-3. Ši audito procedūrų rezultatų ataskaita yra Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito sudėtinė dalis.

**Audito procedūrų tikslas** – įvertinti Tauragės vaikų globos namų „Šaltinėlis“ 2016 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą ir teisingumą, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą reikšmingose srityse.

**Audituojamas subjektas** – Tauragės vaikų globos namai „Šaltinėlis“ (toliau – Globos namai). Identifikavimo kodas – 190457163, registracijos adresas D.Poškos g. 26, 72298 Tauragė. Tauragės vaikų globos namai „Šaltinėlis“ yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, kurios savininkas – Tauragės rajono savivaldybė, savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Tauragės rajono savivaldybės taryba. Globos namų veiklos tikslas – užtikrinti globojamam (rūpinamam) ir laikinai globos namuose apgyvendinamam vaikui globos (rūpybos), ugdymo (mokymo, lavinimo ir auklėjimo), socialines paslaugas, sudaryti kitas jam tinkamas sąlygas ir palaikyti aplinką, kurioje jis galėtų saugiai augti, vystytis ir tobulėti bei pasiruoštų savarankiškam gyvenimui visuomenėje.

**Audituojamas laikotarpis** – 2016 metai.

Audituojamu laikotarpiu Globos namams vadovavo direktorė Regina Judzinskienė, vyriausiojo buhalterio pareigas ėjo Danguolė Gavėnienė.

Audito procedūrų rezultatų 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.

<sup>1</sup> Savivaldybės kontrolieriaus 2016-11-03 įsakymas Nr. V-5.

## AUDITO PROCEDŪRŲ APIMTIS IR METODAI

Finansinis ir teisėtumo audito procedūros atliktos pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>2</sup> ir Tarptautinius audito standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių įvykių, ūkinių operacijų ir sudarytų sandorių.

Audito procedūros buvo atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Audito metu vertinti Globos namų 2016 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai, parengti pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Finansinių ataskaitų rinkinį sudarė Finansinės būklės ataskaita, Veiklos rezultatų ataskaita, Pinigų srautų ataskaita, Grynojo turto pokyčių ataskaita ir finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2016 m. pradžioje buvo iš viso 978,1 tūkst. Eur, pabaigoje – 956,4 tūkst. Eur.

2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas, biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčio dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, ataskaita (forma Nr. 1), biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2 suvestinė ir pagal finansavimo šaltinius), finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita (forma Nr. 3), mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (forma Nr. 4).

Globos namai 2016 m. vykdė dvi programas:

- „Socialinės paramos įgyvendinimo“ (kodas 01.10);
- „Savivaldybės valdymo“ (kodas 04.01) priemonę „Savivaldybės pastatų ir kitų objektų remontas, materialinės bazės atnaujinimas ir plėtra“.

Šioms programoms įgyvendinti panaudota 356,3 tūkst. Eur asignavimų (iš jų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui 337,3 tūkst. Eur) iš savivaldybės biudžeto.

2016 m. Globos namai panaudojo 56,1 tūkst. Eur asignavimų iš kitų šaltinių ir pagrindinės veiklos pajamų už socialinių paslaugų teikimą.

Audito procedūrų metu vertinta, ar savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai:

<sup>2</sup> Patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

- kaip laikomasi viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų, ar racionaliai ir taupiai naudojami asignavimai prekių ir paslaugų įsigijimui;
- ar įstaigai skirtos lėšos prekėms, paslaugoms ir kitoms išlaidoms buvo naudojamos pagal tikslinę paskirtį teisės aktų nustatyta tvarka;
- ar laikomasi darbo užmokesčio ir kitų išmokų mokėjimą bei darbo laiko apskaitą reglamentuojančių teisės aktų;
- turto įsigijimo, gavimo neatlygintinai, perdavimo ir nurašymo teisėtumą.

Vertinta, kaip laikomasi teisės reikalavimų, atsižvelgta į jų nesilaikymo priežastis ir vertinti galimi nesilaikymo padariniai.

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

## AUDITO PROCEDŪRŲ PASTEBĖJIMAI, REKOMENDACIJOS

### 1. Dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Globos namų 2016 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

### 2. Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio

Audito procedūrų metu nustatyta, kad Globos namų 2016 m. Finansinės būklės ataskaitoje pateikta informacija išsamiai ir teisingai parodo įstaigos išsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną. Tačiau dėl neteisingo turto grupavimo<sup>3</sup>, neteisingai skaičiuoto nusidėvėjimo, kai ilgalaikio materialiojo turto vieneto naudojimo metu buvo padidinta įsigijimo savikaina<sup>4</sup> ir Vyriausybės<sup>5</sup> bei Savivaldybės tarybos<sup>6</sup> nustatytų nusidėvėjimo ekonominių normatyvų nesilaikymo Finansinės būklės ataskaitos ataskaitoje 66,9 tūkst. Eur padidinta ilgalaikio turto balansinė vertė ir atitinkamai finansavimo sumos (plačiau žr. 1 priedą).

Dėl minėtų klaidų Veiklos rezultatų ataskaitoje nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos bei atitinkamai finansavimo pajamos sumažintos 11,3 tūkst. Eur (plačiau žr. 2 priedą).

<sup>3</sup> 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 73 p. Patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010-05-08 įsakymu Nr. 1K-174.

<sup>4</sup> 12-ojo VSAFAS 49 p.

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-06-10 nutarimas Nr. 564 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>6</sup> Tauragės rajono savivaldybės tarybos 2010-12-15 sprendimas Nr. 1-1821 (su vėlesniais pakeitimais).

Aiškinamajame rašte nepateikta informacija, kuri turi būti nurodyta vadovaujantis 24-ojo VSAFAS<sup>7</sup> 34 p. (vidutinis per ataskaitinį laikotarpį ir praėjusį ataskaitinį laikotarpį darbuotojų skaičiaus, asmenų, kurie teikė paslaugas ir atliko darbus pagal kitas nei darbo sutartis, savo ekonomine prasme atitinkančias darbo santykių esmę, skaičius ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje, ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis pripažintų išmokų asmenims sumos bei priežastys apie reikšmingai padidėjusią ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis pripažintų išmokų darbuotojams sumą).

### 3. Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą<sup>8</sup> asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą.

Globos namuose silpnai vykdyta finansų kontrolė, nes maisto prekių pirkimo sąskaitos faktūros neregistruotos gautų sąskaitų faktūrų registre, ant jų nėra vyr. buhalterio, atliekančio išankstinę finansų kontrolę, parašo ir įstaigos vadovo patvirtinimo.

Su prekių tiekėju ir paslaugų teikėju sudarytoje sutartyje<sup>9</sup> prekių ir paslaugų kaina neatitinka viešąjį pirkimą laimėjusio tiekėjo pasiūlytos kainos ir taip nesivadovauta Viešųjų pirkimų įstatymo<sup>10</sup> 18 str. 3 p. Silpnai vykdyta kontrolė prekių įsigijimo pagal viešojo pirkimo sutartis srityje, nes nustatyta atveju, kai prekės įsigytos<sup>11</sup> ne pagal sutartyje<sup>12</sup> numatytas kainas.

Netinkamai vykdytas maisto produktų nurašymas, nes Globos namų įsigyti maisto produktai nurašyti pagal Maisto produktų ir patiekalų gamybos žiniaraštį, o pagal paramą gauti produktai – Maisto produktų išskirstymo aktą. Globos namai neturi patvirtinto tvarkos aprašo, kuriame būtų aiškiai reglamentuota maisto produktų įsigijimo ir neatlygintino gavimo, saugojimo, išdavimo į virtuvę ir šeimynas tvarka, vidaus kontrolės procedūros.

Šie audito metu nustatyti asignavimų naudojimo pažeidimai daro įtaką 2016 metų savivaldybės biudžeto vykdymo teisėtumui.

<sup>7</sup> 24-as VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010-10-26 įsakymu Nr. 1K-334.

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>9</sup> 2015-03-03 pirkimo-pardavimo sutartis Nr. DZK150303-1.

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>11</sup> UAB „Jūratės vaistinė“ 2016-10-24 PVM sąskaita faktūra Serija JUR Nr. 002517, 2016-12-02 PVM sąskaita faktūra Serija JUR Nr. 002556, UAB „Citma“ 2016-12-02 PVM sąskaita faktūra Serija CIT Nr. 0603384, 2016-12-06 PVM sąskaita faktūra Serija CIT Nr. 0603876, 2016-12-30 PVM sąskaita faktūra Serija CIT Nr. 0607625.

<sup>12</sup> 2015-03-31 pirkimo-pardavimo sutartis Nr. JB/15/03 su UAB „Jūratės vaistinė“, 2015-01-05 tiekimo sutartis Nr. 02 su UAB „Citma“.

#### 4. Rekomendacijos

Atsižvelgiant į audito procedūrų rezultatų ataskaitoje nurodytus dalykus Globos namams rekomenduojame:

1. Pergrupuoti ilgalaikį materialųjį turtą vadovaujantis 12-ojo VSAFAS<sup>3</sup> 73 p. reikalavimais, patikslinti Globos namų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominius normatyvus pagal Vyriausybės nutarimo<sup>5</sup> ir Savivaldybės tarybos<sup>6</sup> sprendimo reikalavimus ir ištaisyti apskaitos klaidas perskaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimą bei pateikti jas 2017 m. finansinių ataskaitų rinkinyje.

2. Siekiant užtikrinti vidaus kontrolės procedūras maisto produktų ir medikamentų įsigijimo bei nurašymo srityse, pasitvirtinti tvarkos aprašą, kuriame būtų aiškiai reglamentuota maisto produktų įsigijimo ir neatlygintino gavimo, saugojimo, išdavimo į virtuvę ir šeimynas tvarka, vidaus kontrolės procedūros.

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 3 priedą).

Savivaldybės kontrolierė

Kostė Čiapienė

Vyriausioji specialistė

Raimonda Jurgutytė-Skirmantė

Susipažinome

Tauragės vaikų globos namų  
„Šaltinėlis“ direktorė

Regina Judzinskienė

Vyr. buhalterė

Danguolė Gavėnienė

Ataskaitos „Dėl Tauragės vaikų globos namų  
„Šaltinėlis“ audito procedūrų rezultatų“  
1 priedas

**NEATITIKIMAI FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOJE PAGAL 2016-12-31 DUOMENIS**

(Eur)

Eil. Nr.	Straipsnis	Ataskaitinio laikotarpis	Nustatyti neatitikimai: sumos neteisingai padidintos, sumažintos
1	2	3	4
<b>A</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>	<b>912156,97</b>	66876,67 padidinta
I	Nematerialusis turtas	0,00	210,62 sumažinta
I.1	Plėtros darbai		
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos	0,00	210,62 sumažinta
I.3	Kitas nematerialusis turtas		
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		
I.5	Prestižas		
II	Ilgalaikis materialusis turtas	912156,97	67087,29 padidinta
II.1	Žemė		
II.2	Pastatai	902695,59	62239,53 padidinta
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		
II.5	Mašinos ir įrenginiai	5043,03	5043,03 padidinta
II.6	Transporto priemonės		
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		
II.8	Baldai ir biuro įranga	2190,88	37,32 sumažinta
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	2227,47	157,95 sumažinta
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai		
III	Ilgalaikis finansinis turtas		
IV	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas		
<b>B</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>		
<b>C</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>	<b>44275,99</b>	
I	Atsargos	4651,89	
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	4651,89	
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		
I.5.	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
II	Išankstiniai apmokėjimai		
III	Per vienerius metus gautinos sumos	24107,02	
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		
III.3	Gautinos finansavimo sumos		
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas	228,00	
III.5	Sukauptos gautinos sumos	23874,22	
III.6	Kitos gautinos sumos	4,80	
IV	Trumpalaikės investicijos		
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	15517,08	
	<b>IŠ VISO TURTO:</b>	<b>956432,96</b>	66876,67 padidinta

(tęsinys kitame puslapyje)

(tęsinys)

(Eur)

Eil. Nr.	Straipsnis	Ataskaitinio laikotarpis	Nustatyti neatitikimai: sumos neteisingai padidintos, sumažintos
1	2	3	4
<b>D</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>	<b>931450,22</b>	66876,67 padidinta
I	Iš valstybės biudžeto	0,00	201,13 sumažinta
II	Iš savivaldybės biudžeto	498305,35	40084,02 padidinta
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	412512,83	25999,38 padidinta
IV	Iš kitų šaltinių	20632,04	994,40 padidinta
<b>E</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>	<b>24899,92</b>	
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai	24899,92	
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai		
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai		
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos		
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą		
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos		
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui		
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos		
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	1462,19	
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	0,00	
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	23437,73	
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		
<b>F</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>	<b>82,82</b>	
I	Dalininkų kapitalas		
II	Rezervai		
II.1	Tikrosios vertės rezervas		
II.2	Kiti rezervai		
III	Nuosavybės metodo įtaka		
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas	82,82	
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	-134,59	
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas	217,41	
<b>G</b>	<b>MAŽUMOS DALIS</b>		
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES	956432,96	66876,67 padidinta

Ataskaitos „Dėl Tauragės vaikų globos namų  
„Šaltinėlis“ audito procedūrų rezultatų“  
2 priedas

**NEATITIKIMAI VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITOJE PAGAL 2016-12-31 DUOMENIS**

(Eur)

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Nustatyti neatitikimai: sumos neteisingai padidintos, sumažintos
1	2	3	8
<b>A</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>	<b>461915,20</b>	11316,20 sumažinta
I	FINANSAVIMO PAJAMOS	418259,39	
I.1	Iš valstybės biudžeto	2961,69	63,34 padidinta
I.2	Iš savivaldybės biudžeto	364788,85	5663,74 sumažinta
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų	6355,90	5554,69 sumažinta
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių	44152,95	161,11 sumažinta
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	43655,81	
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	43655,81	
III.2	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		
<b>B</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS</b>	<b>462049,79</b>	11316,20 sumažinta
I	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	340149,93	
II	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	16509,64	11316,20 sumažinta
III	Komunalinių paslaugų ir ryšių	23682,01	
IV	Komandiruočių	275,42	
V	Transporto	4371,60	
VI	Kvalifikacijos kėlimo	773,10	
VII	Paprastojo remonto ir eksploataavimo	1000,00	
VIII	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	179,17	
IX	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	64550,53	
X	Socialinių išmokų		
XI	Nuomos		
XII	Finansavimo		
XIII	Kitų paslaugų	6361,40	
XIV	Kitos	4196,99	
<b>C</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>	<b>-134,59</b>	
<b>D</b>	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>		
I	Kitos veiklos pajamos		
II	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos		
III	Kitos veiklos sąnaudos		
<b>E</b>	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>		
<b>F</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO BEI ESMINIŲ KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA</b>		
<b>G</b>	<b>PELNO MOKESTIS</b>		
<b>H</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ</b>	<b>-134,59</b>	
<b>I</b>	<b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>		
<b>J</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>	<b>-134,59</b>	
I	Tenkantis kontroliuojančiajam subjektui		
II	Tenkantis mažumos daliai		



Ataskaitos „Dėl Tauragės vaikų globos namų  
„Šaltinėlis“ audito procedūrų rezultatų“  
3 priedas

### REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1.	Pergrupuoti ilgalaikį materialųjį turtą vadovaujantis 12-ojo VSAFAS <sup>3</sup> 73 p. reikalavimais, patikslinti Globos namų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominius normatyvus pagal Vyriausybės nutarimo <sup>5</sup> ir Savivaldybės tarybos <sup>6</sup> sprendimo reikalavimus ir ištaisyti apskaitos klaidas perskaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimą bei pateikti jas 2017 m. finansinių ataskaitų rinkinyje.	Tauragės vaikų globos namai „Šaltinėlis“	Ilgalaikis materialusis turtas bus pergrupuotas vadovaujantis 12-ojo VSAFAS <sup>3</sup> 73 p. reikalavimais. Naujai patvirtinsime įstaigos ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominius normatyvus. Nustatytos klaidos bus užregistruotos vadovaujantis 7-ojo VSAFAS reikalavimais ir pateiktos 2017 m. finansinių ataskaitų rinkinyje.	Iki 2017-05-30
2.	Siekiant užtikrinti vidaus kontrolės procedūras maisto produktų ir medikamentų įsigijimo bei nurašymo srityse, pasitvirtinti tvarkos aprašą, kuriame būtų aiškiai reglamentuota maisto produktų įsigijimo ir neatlygintino gavimo, saugojimo, išdavimo į virtuvę ir šeimynas tvarka, vidaus kontrolės procedūros.		Vidaus kontrolės procedūras maisto produktų ir medikamentų įsigijimo bei nurašymo srityse užtikrinsime pasitvirtindami maisto produktų ir medikamentų gavimo, saugojimo, apskaitos, išdavimo bei nurašymo tvarką.	Iki 2017-05-30
Atstovai ryšiams, atsakingi už Tauragės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:				
Vyr. buhalterė Danguolė Gavėnienė, tel. Nr. (8 446) 61 583				