



TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

ATASKAITA DĖL TAURAGĖS VAIKŲ REABILITACIJOS CENTRO-MOKYKLOS „PUŠELĖ“ ATLIKTŲ FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO PROCEDŪRŲ REZULTATŲ

2017 m. gegužės 11 d. Nr. AP-6
Tauragė

IŽANGA

Audito procedūros atliktos vadovaujantis Tauragės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017 metų veiklos planu¹ 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 rehabilitacijos centro-mokyklos „Pušėlė“ 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 rehabilitacijos centras-mokykla „Pušėlė“ (toliau – Reabilitacijos centras-mokykla). Identifikavimo kodas – 190457359, registracijos adresas Stoties g. 25A, 72303 Tauragė. Tauragės vaikų rehabilitacijos centras-mokykla „Pušėlė“ yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, kurios savininkas – Tauragės rajono savivaldybė, savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Tauragės rajono savivaldybės taryba. Reabilitacijos centro-mokyklos veiklos tikslas – teikti kokybišką, atitinkantį vaiko amžių ir poreikius ikimokyklinį, priešmokyklinį, pradinį ir pagrindinį ugdymą, neformalųjį švietimą ugdytiniams.

Audituojamas laikotarpis – 2016 metai.

Audituojamu laikotarpiu Reabilitacijos centrui-mokyklai vadovavo direktorė Elena Kedavičienė, vyriausiojo buhalterio pareigas ėjo Regina Gusčiuvienė.

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.

¹ Savivaldybės kontrolieriaus 2016-11-03 įsakymas Nr. V-5.

AUDITO PROCEDŪRŲ APIMTIS IR METODAI

Finansinis ir teisėtumo audito procedūros atliktos pagal Valstybinio audito reikalavimus² 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 Reabilitacijos centro-mokyklos 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 294,1 tūkst. Eur, pabaigoje – 301,1 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).

Reabilitacijos centras-mokykla 2016 m. vykdė tris programas:

- „Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo“ (kodas 01.09);
- „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 753,0 tūkst. Eur asignavimų (iš jų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui 618,6 tūkst. Eur) iš savivaldybės biudžeto, pajamų už teikiamas paslaugas, perduotų lėšų iš valstybės biudžeto, mokinio krepšelio ir specialiosios tikslinės dotacijos lėšų.

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

² 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

Reabilitacijos centro-mokyklos 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, išskyrus tai, kad Reabilitacijos centras-mokykla nesilaikė Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos³ bei patvirtintos programos sąmatos ir netinkamai apskaitė patirtas išlaidas, todėl Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje 4,5 tūkst. Eur sumažintos kitų mašinų ir įrenginių išlaidos (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 3.1.1.3.1.2) ir atitinkamai padidintos kito ilgalaikio turto (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 3.1.1.5.1.1) išlaidos.

2. Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio

Audito procedūrų metu nustatyta, kad Reabilitacijos centro-mokyklos 2016 m. Finansinės būklės ataskaitoje pateikta informacija išsamiai ir teisingai parodo įstaigos įsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną. Tačiau dėl neteisingo turto grupavimo⁴, Vyriausybės⁵ bei Savivaldybės tarybos⁶ nustatytų nusidėvėjimo ekonominių normatyvų nesilaikymo, neteisingai apskaičiuoto nepanaudotų kasmetinių atostogų rezervo⁷ 2016-12-31 ir

³ Patvirtinta LR finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 (su vėlesniais pakeitimais).

⁴ 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtinto LR finansų ministro 2010-05-08 įsakymu Nr. 1K-174, 73 p.

⁵ LR Vyriausybės 2009-06-10 nutarimas Nr. 564 (su vėlesniais pakeitimais).

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

⁷ Vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo, patvirtinto LR finansų ministro 2003-05-27 įsakymu Nr. 650 (su vėlesniais pakeitimais), 7.6 p.

nesivadovavus 11-ojo VSAFAS⁸ 4 ir 5 p. išlaidas, skirtas pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruoti kaip turtą Finansinės būklės ataskaitos ataskaitoje:

- 0,2 tūkst. Eur sumažinta ilgalaikio materialiojo turto (A.II str.) balansinė vertė;
- 1,2 tūkst. Eur padidinta trumpalaikio turto (C. str.) vertė;
- 0,5 tūkst. Eur sumažintos finansavimo sumos (D. str.);
- 1,6 tūkst. Eur padidinti trumpalaikiai įsipareigojimai (E.II str.) (plačiau žr. 1 priedą).

Dėl minėtų klaidų ir dėl neteisingai grupuotų sąnaudų⁹ Veiklos rezultatų ataskaitoje:

- 1,8 tūkst. Eur padidintos finansavimo pajamos (A.I str.);
- 1,5 tūkst. Eur padidintos pagrindinės veiklos sąnaudos (B. str.);
- 0,3 tūkst. Eur padidintos kitos veiklos sąnaudos (C.III str.) (plačiau žr. 2 priedą).

Nesivadovaujant 5-ojo VSAFAS¹⁰ 20 p. Pinigų srautų ataskaitoje 1,9 tūkst. Eur sumažintos transporto (A.III.4 str.) ir atitinkama suma padidintos atsargų įsigijimo (A.III.7 str.) išmokos.

Aiškinamajame rašte nepateikta informacija, kuri turi būti nurodyta vadovaujantis 24-ojo VSAFAS¹¹ 34 p. (vidutinis per praėjusį ataskaitinį laikotarpį darbuotojų skaičius, 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 įstatymą¹² asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą.

Audito procedūrų metu nustatyti teisės aktų nesilaikymo sisteminiai atvejai, dėl kurių susidarė darbo užmokesčio nepriemokos ir permokos darbuotojams:

1. nesilaikyta Vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo¹³ reikalavimų, kad:
 - skaičiuojamasis laikotarpis yra 3 paskutiniai mėnesiai, einantys prieš tą mėnesį, už kurį (ar jo dalį) mokamas vidutinis darbo užmokestis (nesilaikyta visais atvejais, kai darbuotojai išeidavo

⁸ Patvirtintas LR finansų ministro 2008-02-08 įsakymu Nr. 1K-059 (su vėlesniais pakeitimais).

⁹ 11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“, patvirtinto LR finansų ministro 2008-02-08 įsakymu Nr. 1K-059 (su vėlesniais pakeitimais), 12 ir 14 p.

¹⁰ Patvirtintas LR finansų ministro 2008-01-09 įsakymu Nr. 1K-011 (su vėlesniais pakeitimais).

¹¹ 24-as VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“, patvirtintas LR finansų ministro 2010-10-26 įsakymu Nr. 1K-334.

¹² LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

¹³ Patvirtintas LR Vyriausybės 2003-05-27 nutarimu Nr. 650 (2014-11-19 nutarimo Nr. 1288 redakcija).

kasmetinių atostogų nuo kito mėnesio pradžios, o atostoginiai būdavo išmokami einamojo mėnesio gale);

- vienkartinės pinigines išmokas ir pareiginės algos dydžio vienkartinius priedus reikia įtraukti imant 1/4 bendros jų sumos per 12 mėnesių, einančių prieš tą mėnesį, už kurį (ar jo dalį) mokamas vidutinis darbo užmokestis (nesilaikyta visais atvejais).

2. nesivadovauta Direktorius įsakymu¹⁴ mokėti 80 proc. darbuotojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiuojant ligos pašalpą už dvi pirmąsias kalendorines laikinojo nedarbingumo dienas, sutampančias su darbuotojo darbo grafiku, nes priskaityta 100 proc. vidutinio darbo užmokesčio dydžio ligos pašalpa visiems darbuotojams, kurie gauna minimalų mėnesinį atlyginimą (MMA);

3. nesivadovauta Darbo kodekso 193 str. už darbą naktį mokėti ne mažiau kaip pusantro darbuotojo darbo užmokesčio, nurodyto Darbo kodekso 186 str. 2 d. (naktinėms auklėms nustatytas darbo užmokestis 5 proc. didesnis nei MMA, priedas už darbą naktį skaičiuotas nuo MMA).

Audito procedūrų metu nustatyta, kad dėl į darbo užmokesčio skaičiavimo programą neteisingai įvestų faktiškai dirbtų valandų naktį ir švenčių dienomis sargams priskaityta priedu 112,63 Eur, soc. draudimo 34,89 Eur mažiau nei priklausė.

Sudarytos septynios neterminuotos sutartys¹⁵ dėl prekių įsigijimo ir paslaugų gavimo, neatitinkančios Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašo¹⁶ reikalavimų.

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

4. Rekomendacijos

Atsižvelgiant į audito procedūrų rezultatų ataskaitoje nurodytus dalykus Reabilitacijos centrui-mokyklai rekomenduojame:

1. Pergrupuoti ilgalaikį materialųjį turtą vadovaujantis 12-ojo VSAFAS³ 73 p. reikalavimais, patikslinti Reabilitacijos centro-mokyklos ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominius normatyvus pagal Vyriausybės nutarimo⁵ ir Savivaldybės tarybos⁶ sprendimo

¹⁴ Tauragės vaikų reabilitacijos centro-mokyklos „Pušėlė“ direktoriaus 2015-12-21 įsakymas Nr. ĮE-96.

¹⁵ 1. 2016-11-22 paslaugų teikimo sutartis Nr. 5-1 / S-2016/8 su UAB „RBNT“;

2. 2008-03-03 sutartis Nr. 2 / STA-32-19-(5.2-05) su AB „Lietuvos paštas“;

3. 2009-01-01 pirkimo-pardavimo sutartis Nr. 3 / 1/GV-22/2009 su UAB „Gintarinė vaistinė“;

4. 2014-01-15 sutartis Nr. 037 / ŠGP2014/130 su UAB „Antagutė“;

5. 2015-06-17 pirkimo-pardavimo sutartis Nr. S-2015-1 su UAB „Alitasa“;

6. 2016-04-20 nuomos sutartis Nr. 20160420 / S-2016/03A su UAB „Eurobiuras“;

7. 2016-06-01 sutartis dėl kompiuterių priežiūros ir remonto Nr. S-2016/03 su UAB „MDS Service“.

¹⁶ Patvirtintas LR Vyriausybės 2006-05-05 nutarimu Nr. 432 (su vėlesniais pakeitimais).

reikalavimus ir ištaisyti apskaitos klaidas perskaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimą bei pateikti jas 2017 m. finansinių ataskaitų rinkinyje.

2. Perskaičiuoti darbo užmokestį vadovaujantis Darbo kodekso, Vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo ir Reabilitacijos centro-mokyklos direktoriaus įsakymų reikalavimais bei išmokėti nepriemokas ir išskaityti susidariusias permokas.

3. Nutraukti arba pakeisti sudarytas neterminuotas sutartis dėl prekių įsigijimo ir paslaugų gavimo.

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

Savivaldybės kontrolierė

Kostė Čiapienė

Vyriausioji specialistė

Raimonda Jurgutytė-Skirmantė

Susipažinome

Tauragės vaikų reabilitacijos centro-mokyklos
„Pušelė“ direktoriaus pavaduotoja ugdymui,
atliekanti direktoriaus funkcijas

Reda Šeputienė

Vyr. buhalterė

Regina Gusčiuvienė

Ataskaitos „Dėl Tauragės vaikų reabilitacijos
centro-mokyklos „Pušėlė“ 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
A	ILGALAIKIS TURTAS	219785,83	190,90 sumažinta
I	Nematerialusis turtas	0,00	
I.1	Plėtros darbai		
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		
I.3	Kitas nematerialusis turtas	0,00	
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		
I.5	Prestižas		
II	Ilgalaikis materialusis turtas	219785,83	190,90 sumažinta
II.1	Žemė		
II.2	Pastatai	188519,05	2556,75 sumažinta
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai	10143,53	
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		
II.5	Mašinos ir įrenginiai	1547,57	1234,89 padidinta
II.6	Transporto priemonės		
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		
II.8	Baldai ir biuro įranga	2397,95	3070,97 sumažinta
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	17177,73	4201,93 padidinta
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai		
III	Ilgalaikis finansinis turtas		
IV	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas		
B	BIOLOGINIS TURTAS		
C	TRUMPALAIKIS TURTAS	81272,26	1238,28 padidinta
I	Atsargos	2084,75	
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	2084,75	
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	216,56	323,77 sumažinta
III	Per vienerius metus gautinos sumos	77731,10	
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	7484,21	
III.5	Sukauptos gautinos sumos	70246,89	1562,05 padidinta
III.6	Kitos gautinos sumos		
IV	Trumpalaikės investicijos		
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1239,85	
	IŠ VISO TURTO:	301058,09	1047,38 padidinta

(tęsinys kitame puslapyje)

(tęsinys)

(Eur)

Eil. Nr.	Straipsnis	Ataskaitinio laikotarpis	Nustatyti neatitikimai: sumos neteisingai padidintos, sumažintos
1	2	3	4
D	FINANSAVIMO SUMOS	215961,50	514,67 sumažinta
I	Iš valstybės biudžeto	151,29	
II	Iš savivaldybės biudžeto	199141,31	910,21 sumažinta
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	0,00	
IV	Iš kitų šaltinių	16668,90	395,54 padidinta
E	ĮSIPAREIGOJIMAI	60382,95	1562,05 padidinta
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai	60382,95	1562,05 padidinta
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	1038,74	
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	59344,21	1562,05 padidinta
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		
F	GRYNASIS TURTAS	24713,64	
I	Dalininkų kapitalas		
II	Rezervai		
II.1	Tikrosios vertės rezervas		
II.2	Kiti rezervai		
III	Nuosavybės metodo įtaka		
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas	24713,64	
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	15050,66	
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas	9662,98	
G	MAŽUMOS DALIS		
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲ TURTO IR MAŽUMOS DALIES	301058,09	1047,38 padidinta

Ataskaitos „Dėl Tauragės vaikų reabilitacijos
centro-mokyklos „Pušėlė“ 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
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	791182,94	1782,73 padidinta
I	FINANSAVIMO PAJAMOS	716821,64	1782,73 padidinta
I.1	Iš valstybės biudžeto	353045,44	882,30 padidinta
I.2	Iš savivaldybės biudžeto	350987,80	1091,82 padidinta
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų	4528,02	
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių	8260,38	191,39 sumažinta
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	74361,30	
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	74361,30	
III.2	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	-776131,63	1503,05 padidinta
I	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-630567,70	1562,05 padidinta
II	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	-12539,65	103,10 sumažinta
III	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-32981,43	
IV	Komandiruočių	-104,00	
V	Transporto	-1521,83	2280,85 sumažinta
VI	Kvalifikacijos kėlimo	-1421,83	
VII	Paprastojo remonto ir eksploatacavimo	-3796,00	
VIII	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų		
IX	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-89066,81	2280,85 padidinta
X	Socialinių išmokų		
XI	Nuomos		
XII	Finansavimo		
XIII	Kitų paslaugų	-4132,94	44,09 padidinta
XIV	Kitos		
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS	-15051,31	
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	0,00	279,68 padidinta
I	Kitos veiklos pajamos	279,68	
II	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos		
III	Kitos veiklos sąnaudos	-279,68	279,68 padidinta
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	-0,65	
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO BEI ESMINIŲ KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA		
G	PELNO MOKESTIS		
H	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ	15050,66	
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		
J	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS	15050,66	
I	Tenkantis kontroliuojančiajam subjektui		
II	Tenkantis mažumos daliai		

Ataskaitos „Dėl Tauragės vaikų reabilitacijos centro-mokyklos „Pušėlė“ 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 VSAFAS3 73 p. reikalavimais, patikslinti Reabilitacijos centro-mokyklos ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominius normatyvus pagal Vyriausybės nutarimo ⁵ ir Savivaldybės tarybos ⁶ sprendimo reikalavimus ir ištaisyti apskaitos klaidas perskaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimą bei pateikti jas 2017 m. finansinių ataskaitų rinkinyje.	Tauragės vaikų reabilitacijos centras-mokykla „Pušėlė“	1. Pergrupuosime ilgalaikį materialųjį turtą vadovaujantis 12-ojo VSAFAS 73 p. reikalavimais; 2. Patikslinsime ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus; 3. Perskaičiuosime ilgalaikio turto nusidėvėjimą ir pateiksime 2017 m. finansinių ataskaitų rinkinyje.	Iki 2017-09-30
2.	Perskaičiuoti darbo užmokestį vadovaujantis Darbo kodekso, Vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo ir Reabilitacijos centro-mokyklos direktoriaus įsakymų reikalavimais bei išmokėti nepriemokas ir išskaityti susidariusias permokas.		1. Perskaičiuosime atostoginius darbuotojams vadovaujantis Vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašu; 2. Perskaičiuosime išmokas už 2 pirmąsias laikino nedarbingumo dienas vadovaudamiesi Tauragės VRCM „Pušėlė“ direktoriaus įsakymu. 3. Perskaičiuosime naktinių auklių naktinių valandų apmokėjimą pagal padidintą koeficientą. 4. Perskaičiuosime sargų priedus už 2016 m. gruodžio mėn. dirbtas valandas švenčių dienomis. 5. Išmokėsime nepriemokas ir išskaitysime permokas.	Iki 2017-06-30
3.	Nutraukti arba pakeisti sudarytas neterminuotas sutartis dėl prekių įsigijimo ir paslaugų gavimo.		Nutrauksime ir pakeisime neterminuotas sutartis dėl prekių įsigijimo ir paslaugų gavimo.	Iki 2017-06-30
Atstovai ryšiams, atsakingi už Tauragės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:				
Vyr. buhalterė Daiva Kleinienė, tel. Nr. (8 446) 61 372				