



TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

TAURAGĖS SOCIALINIŲ PASLAUGŲ CENTRO 2017 METŲ FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ TEISINGUMAS BEI LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMAS

2018 m. kovo 30 d. Nr. AP-1
Tauragė

Auditas atliktas, vykdant 2017-12-05 pavedimą Nr. PA-6

Auditą atliko

Savivaldybės kontrolierė Kostė Čiapienė

Auditas pradėtas 2017-12-05

Auditas baigtas 2018-03-27

TURINYS

Ižanga	3 psl.
Audito rezultatai	4 psl.
1. Finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių vertinimas	4 psl.
2. Centro buhalterinė apskaita su trūkumais, silpna vidaus kontrolė	4 psl.
3. Netinkamai taikomi darbo apmokėjimą reglamentuojantys teisės aktai	5 psl.
4. Rekomendacijų įgyvendinimo planas	7 psl.
Priedas „Audito apimtis ir metodai“	8 psl.

IŽANGA

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 dalimi, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos metiniais veiklos planais, atlikome finansinį ir teisėtumo auditą. Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus¹ ir Tarptautinius audito standartus (TAS).

Audito tikslas – įvertinti Tauragės socialinių paslaugų centro 2017 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą, teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Tauragės socialinių paslaugų centras (toliau – Centras) adresas Donelaičio g. 21, LT-72263 Tauragė, identifikavimo 179880456, steigėjas – Tauragės rajono savivaldybės taryba. Centras yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, kurios veiklos tikslas – teikti socialines paslaugas Tauragės miesto savivaldybės gyventojams, kurie dėl amžiaus, neįgalumo, socialinių problemų iš dalies ar visiškai neturi, neįgiję arba praradę gebėjimus ar galimybes savarankiškai rūpintis asmeniniu (šeimos) gyvenimu, sudarant šiems asmenims (šeimoms) sąlygas ugdyti ar stiprinti gebėjimus ir galimybes savarankiškai spręsti savo socialines problemas, palaikyti socialinius ryšius, padedant įveikti socialinę atskirtį.

Audituojamas laikotarpis – 2017 metai.

Audituojamu laikotarpiu Centrai vadovavo direktorė Nijolė Navickienė, vyriausiojo buhalterio pareigas ėjo Regina Jankauskienė.

Audito ataskaitoje pateikti tik šio audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl 2017 m. biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinio duomenų ir Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti priede „Audito apimtis ir metodai“ (8 psl.).

Ši audito ataskaita yra Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito ataskaitos sudėtinė dalis.

¹ Patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

AUDITO REZULTATAI

1. Finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių vertinimas

Audito metu nustatėme, kad darbuotojams nepriskaičiuoti atostogų kaupiniai už viršvalandinį darbą, įstaigos balanse neregistruotos ūkinės operacijos, gavus neatlygintinai maisto produktus, skirtus perduoti socialiai remtiniams asmenims (apyvartos užregistruotos tik nebalansinėje ūkinio inventoriaus sąskaitoje). Mums rekomendavus klaidos buvo taisomos, patikslinti metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenys: padidinta sukauptų gautinų sumų ir išsipareigojimų darbuotojams vertė, padidintos finansavimo pajamos ir atitinkamai sąnaudos, pateikti patikslinti duomenys į VSAKIS².

Centro 2017 m. finansinių 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:

Veiklos rezultatų ataskaitoje 5,2 tūkst. Eur sumažintos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos (B.VII str.) dėl netinkamo papildomai priskaičiuotų atostogų kaupinių registravimo apskaitoje ir atitinkamai šia suma sumažintos finansavimo pajamos (A. I str.). Padidintos 25,7 tūkst. Eur sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudos (B.IX str.), atitinkamai šia suma sumažintos socialinių išmokų sąnaudos (B.X str.) dėl netinkamai atliktų koreguojančių įrašų apskaitoje, registruojant neatlygintinai gautų maisto produktų gavimą bei jų atidavimą paramos gavėjams. Ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte Centras nepateikė informacijos apie pagal panaudos sutartis gautą ilgalaikį materialųjį turtą, apskaitytą nebalansinėje sąskaitoje.

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą ir įstaigos duomenis.

2. Centro buhalterinė apskaita su trūkumais, silpna vidaus kontrolė

Pagal biudžeto sandaros įstatymą asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą. Biudžetinių įstaigų įstatyme³ nurodyta įstaigos vadovo pareiga užtikrinti racionalų ir taupų lėšų bei turto naudojimą, veiksmingą biudžetinės įstaigos vidaus kontrolės sistemos sukūrimą, jos veikimą ir tobulinimą.

Audito metu nustatėme, kad Centras buhalterinę apskaitą tvarkė daugelį apskaitos registru sudarant rankiniu būdu, neišnaudojant buhalterinės apskaitos informacinės sistemos FVAS galimybių ir taip neracionaliai buvo naudojamas apskaitos darbuotojų darbas. Nesivadovavo viešojo sektoriaus subjektų privalomuoju bendruoju sąskaitų planu registruojant ūkinio inventoriaus bei medžiagų ir

² Viešojo sektoriaus apskaitos konsolidavimo informacinė sistema.

³ 1995-12-15 Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas“ Nr. I-1113 9 str. (su vėlesniais pakeitimais)

žaliavų ūkinės operacijas, nesilaikė nustatytos turto apskaitos ir panaudojimo kontrolės veiksmų ir neužtikrino ilgalaikio ir trumpalaikio turto apskaitos kontrolės. Pavyzdžiui:

Apskaitoje užregistruotas materialiojo ilgalaikio turto objektas Kompiuterinė sistema Win 7 Pro, 1 vnt., faktiškai įsigyti ir naudojami 6 kompiuteriai; ilgalaikio turto objektų pavadinimai ir informacija apskaitoje nėra tiksli (nenurodyti pastatų unikalūs numeriai, buitinės, kompiuterinės technikos markės, baldų komplektų sudėtis, antivirusinių programų pavadinimai); nebuvo rengiami trumpalaikio turto (ūkinio inventoriaus) atidavimo naudoti aktai, neaišku kam atiduotas naudoti ūkinis inventorių, kuris kontrolės tikslais apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje.

Viena iš svarbiausių kontrolės priemonių finansinių ataskaitų duomenų teisingumo užtikrinimui yra kokybiškas metinės inventORIZACIJOS atlikimas. Vertinant metinės inventORIZACIJOS atlikimą bei įforminimą nustatėme, kad įstaigoje faktiškai metinė materialinių vertybių inventORIZACIJA neatlikta, įforminimas formalus ir nesilaikant InventORIZACIJOS taisyklių. Ir taip nesilaikoma Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo⁴ reikalavimo, kad apskaitos duomenys pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventORIZAVIMO duomenimis.

Nustatėme atvejų, kai asignavimai panaudoti nepatikslinus asignavimų plano vadovaujantis išlaidų ekonomine klasifikacija⁵ ir patirtos išlaidos užregistruotos netinkamuose ekonominės klasifikacijos straipsniuose (materialinės pašalpos, konsultavimo paslaugų išlaidos).

Audito pastebėjimus ir rekomendacijas dėl apskaitos ir vidaus kontrolės trūkumų subjektui teikėme žodžiu ir raštais „Dėl audito pastebėjimų“⁶. Audito metu nustatyti trūkumai buvo taisomi, duomenys tikslinami.

3. Netinkamai taikomi darbo apmokėjimą reglamentuojantys teisės aktai

Nuo 2017 m. vasario 1 d. įsigaliojus Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymui⁷ biudžetinės įstaigos privalėjo parengti ir patvirtinti darbuotojų pareigybių sąrašus, pasitvirtinti darbo apmokėjimo sistemą, patikslinti darbo sutartis pagal naujas apmokėjimo sąlygas.

Nustatėme, kad Centro darbo apmokėjimo sistema⁸ patvirtinta nedetalizuojant pareiginės algos pastoviosios dalies koeficiento pagal profesinio darbo patirtį metais, neaiškiai išreikšti kriterijai, kaip pastovioji alga nustatoma konkrečiai pareigybei, kiekvienai pareigybei nedetalizuoti galimi taikyti koeficientai nuo mažiausio iki didžiausio. Patvirtintoje darbo apmokėjimo sistemoje nenumatyta

⁴ 2007-06-26 įstatymas Nr. X-1212, 19 str. 9 dalis (su vėlesniais pakeitimais).

⁵ Valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacija, patvirtinta LR Finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-084 (su vėlesniais pakeitimais).

⁶ Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos raštai: 2018-01-31 Nr. S-4; 2018-02-28 Nr. S-16.

⁷ LR Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198.

⁸ Centro direktoriaus 2017-02-01 įsakymas Nr. V-4 „Dėl Tauragės socialinių paslaugų centro darbo apmokėjimo sistemos patvirtinimo“.

materialinių pašalpų skyrimo tvarka, nors faktiškai pašalpos skiriamos. Metų eigoje darbuotojų pareiginės algos koeficientai buvo tikslinti 4 kartus, nenurodant kriterijų ir motyvų. Ir taip neužtikrinamas darbuotojų darbo apmokėjimo skaidrumas ir aiškumas. Be to, Centro direktoriaus įsakymu⁹ nurodyta pareiginės algos koeficientus taikyti nuo lapkričio 1 d., pažeidžiant teisės principą, kad įstatymas atgal negalioja ir individualiame teisės akte negalima nurodyti atgalinę jo taikymo datą. Įstaigos vadovybės teigimu, nurodyta taikyti atgaline data, siekiant panaudoti Savivaldybės tarybos sprendimu¹⁰ papildomai skirtus asignavimus darbo užmokesčiui.

Pastebėjimas. Pagal 2017 metams patvirtintą programos išlaidų sąmatą Centrai asignavimų darbo užmokesčiui skirta 11,5 mėn., metų eigoje papildomi asignavimai darbo užmokesčiui skirti 4 kartus, todėl įstaigos vadovui sudėtinga aiškiai ir pagrįstai reglamentuoti darbo apmokėjimą ir nustatyti pastoviąją darbo užmokesčio dalį bei racionaliai panaudoti skiriamas lėšas.

Pagal Centro darbo tvarkos taisykles¹¹ Nakvynės namų ir Moterų krizių centro darbuotojai dirba pagal darbo grafikus ir jiems taikoma suminė darbo laiko apskaita. Nustatėme, kad 2017 m. I pusmetį Moterų krizių centro darbuotojams kiekvieną mėnesį buvo skaičiuojami viršvalandžiai ir apmokama 50 proc. darbo užmokesčio nesilaikant Darbo kodekso¹² 193 str. reikalavimų, kad už viršvalandinį darbą ir darbą naktį mokama ne mažiau kaip pusantro darbuotojo darbo užmokesčio, nurodyto Darbo kodekso 186 straipsnio 2 dalyje. Nakvynės namų darbuotojams už viršvalandžius nemokama, vadovybės teigimu pagal darbuotojų prašymus ar sutikimus viršvalandinis darbas pridedamas prie kasmetinių atostogų. Tačiau nepanaudotų atostogų likučių 2017-06-30 ataskaitoje duomenų apie papildomas atostogų dienas už viršvalandinį darbą nebuvo. Ta pati situacija ir metų pabaigoje, nors pagal darbo laiko apskaitos žiniaraščius darbuotojų neapmokėti viršvalandžiai sudarė 1625 val. Auditui rekomendavus atostogų kaupiniai už viršvalandinį darbo laiką priskaičiuoti, tačiau taikant neteisingą skaičiavimo būdą.

Pažymėtina, kad Centro padalinyje Moterų krizių centre netinkamai planuojamas darbo laikas, nes darbo grafikai sudaryti taip, kad darbuotojų viršvalandžiai pagal suminę darbo laiko apskaitą viršija maksimalią leistiną pagal DK nuostatas trukmę (viršijo 332 val.). Dėl neracionalaus darbo laiko organizavimo Centras patiria didesnes darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas.

Rekomendacijos

1. Siekiant užtikrinti teisingą atlygį už darbuotojų dirbtą viršvalandinį darbą perskaičiuoti papildomas atostogų dienas už viršvalandinį darbo laiką 2017 m. vadovaujantis DK nuostatomis ir Valstybinės darbo inspekcijos išaiškinimu.

⁹ Centro direktoriaus 2017-12-01 įsakymas Nr. P-39 „Dėl pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymo Tauragės socialinių paslaugų centro darbuotojams“

¹⁰ Savivaldybės tarybos 2017-11-29 sprendimas Nr. 1-35 „Dėl Tauragės rajono savivaldybės tarybos 2017-02-01 sprendimo Nr. 1-21 „Dėl 2017 m. Tauragės rajono savivaldybės biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo.

¹¹ Patvirtintos 2017-06-30 įsakymu Nr. V-9 (IV skyrius).

¹² Patvirtintas Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymu, 2002-06-04 Nr. IX-926 (su vėlesniais pakeitimais).

2. Perskaičiuoti priskaičiuotus atostogų kaupinius už viršvalandinį darbą ir įsipareigojimus darbuotojams 2017-12-31, užregistruoti apskaitoje vadovaujantis 7-ojo VSAFAS reikalavimais.

3. Imtis priemonių ir veiksmų, kad organizuojant privalomuosius budėjimus Moters užimtumo centre ir Nakvynės namuose būtų laikomasi DK reikalavimų ir racionaliai naudojami asignavimai darbo užmokesčiui.

4. Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1.	Siekiant užtikrinti teisingą atlygį už darbuotojų dirbtą viršvalandinį darbą perskaičiuoti papildomas atostogų dienas už viršvalandinį darbo laiką, vadovaujantis DK nuostatomis ir Valstybinės darbo inspekcijos išaiškinimu.	Tauragės socialinių paslaugų centras	Įgyvendinta	
2.	Perskaičiuoti priskaičiuotus atostogų kaupinius ir įsipareigojimus darbuotojams 2017-12-31, užregistruoti apskaitoje vadovaujantis 7-ojo VSAFAS reikalavimais		Įgyvendinta. Papildomai priskaičiuota 11,7 tūkst. Eur atostogų kaupinių.	
	Imtis priemonių ir veiksmų, kad organizuojant privalomuosius budėjimus Moters užimtumo centre ir Nakvynės namuose būtų laikomasi DK reikalavimų ir racionaliai naudojami asignavimai darbo užmokesčiui.		Nuo š.m. Moterų krizių centre, organizuojant budėjimus, į budėjimus papildomai įtrauktos dvi socialinės darbuotojos ir socialinio darbuotojo padėjėja, tai viršvalandinio darbo nesusidaro, o Nakvynės namų socialinių darbuotojų padėjėjams, abipusiu susitarimu, mokėsime už viršvalandinį darbą.	Vykdoma
Atstovai ryšiams, atsakingi už Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Vyr. buhalterė Regina Jankauskienė, tel. 8446 52039, el.p. regina.jankauskiene@taurage.lt				

Savivaldybės kontrolierė

Kostė Čiapienė

Audito ataskaitos „Tauragės socialinių paslaugų centro 2017 m. finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumas ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas“

1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- įvertinti Tauragės socialinių paslaugų centro 2017 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomas nuomones;
- įvertinti savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus.
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, o įstaigos 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 ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku FAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 8,6 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku BVA yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 4,8 tūkst. Eur.

Audito apimtis ir metodai	
Audituotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Centro finansinių ataskaitų rinkinys: finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų ir grynojo turto pokyčio ataskaitos bei aiškinamasis raštas, parengti pagal 2017-12-31 duomenis. Centro biudžeto vykdymo ataskaitos: 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), Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita (forma Nr. 3), Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (forma Nr. 4) bei biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.
2017 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2017 m. turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 852,6 tūkst. Eur, pabaigoje – 866,2 tūkst. Eur
2017 m. pajamos ir sąnaudos	Centras gavo 504,5 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 505,0 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos rezultatas neigiamas – sąnaudos viršijo pajamas 0,5 tūkst. Eur.
Vykdomos programos ir panaudoti asignavimai	Centras įgyvendino „Socialinės paramos įgyvendinimo programos“ priemones: Socialinių paslaugų finansavimas (negalia ir pagalba pinigais); Maisto iš intervencinių atsargų teikimas (02.01.01); Socialinės priežiūros teikimas socialinės rizikos šeimoms (02.01.02); Tauragės socialinių paslaugų centro veiklos užtikrinimas (02.01.06); Nakvynės namų veiklos užtikrinimas (02.01.09); Moterų krizių centro veiklos užtikrinimas (02.01.11); Palaikų pervežimas ir laidojimas (01.01.07). Jų įgyvendinimui panaudoti asignavimai 471,0 tūkst. Eur.
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos įstaigos	Nėra
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo

Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2017 m. finansinių ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, 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 pagrindžiamiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu vertinome: <ul style="list-style-type: none"> - sąnaudų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); - atostogų rezervo paskaičiavimą; - atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas	Patikrinome apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų pagrįstumą. Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinių pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti ūkiniai įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.
2017 m. biudžeto asignavimų panaudojimo vertinimas	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos kiekybiškai reikšmingos sritys, kuriose egzistuoja neatitikties rizika	Biudžeto išlaidų srityje kiekybiškai reikšmingiausia ir dėl rizikos – darbo užmokesčio sritis (darbo apmokėjimo sąlygų nustatymo teisėtumas, skaičiavimo teisingumas, išmokų skyrimas); Prekių ir paslaugų naudojimo sritis (transporto išlaikymas, prekių įsigijimas ir kitos paslaugos); Ilgalaikio turto įsigijimo sritis.
Asignavimų panaudojimas	Ar pagrįstai ir teisėtai panaudotos lėšos darbo užmokesčiui ir kitų išmokų mokėjimui, ar laikomasi darbo apmokėjimą reglamentuojančių teisės aktų; ar įstaigai skirtos lėšos prekėms, paslaugoms ir kitoms išlaidoms buvo naudojamos pagal tikslinę paskirtį teisės aktų nustatyta tvarka; ar perkant prekes ir paslaugas racionaliai ir taupiai naudojami asignavimai; ar turtas įsigytas teisėtai.

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis:

- ◆ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas.
- ◆ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
- ◆ Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas.
- ◆ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas.
- ◆ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas.
- ◆ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas.
- ◆ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“.
- ◆ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos tvarkos 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).