



## TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

### AUDITO PROCEDŪRŲ ATASKAITA TAURAGĖS SPORTO CENTRO 2020 M. FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ TEISINGUMO IR LĖŠŲ BEI TURTO NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS

2021 m. gegužės 18 d. Nr. AP-3  
Tauragė

#### IŽANGA

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymu<sup>1</sup>, savivaldybės kontrolieriaus patvirtintu 2021 metų veiklos planu ir Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito strategija atlikome audito procedūras Tauragės Sporto centre (toliau – Sporto centras). Ši audito procedūrų ataskaita yra Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito sudėtinė dalis.

**Audito procedūrų tikslas** – įvertinti Sporto centro 2020 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 rezultatyvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai<sup>2</sup>. Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – 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.).

<sup>1</sup> 27 str. 9 d.

<sup>2</sup> LR Biudžeto sandaros įstatymo 7 str.

<sup>3</sup> LR Buhalterinės apskaitos įstatymas, 3 str. 4 p.

## AUDITO PROCEDŪRŲ REZULTATAI

### 1. Sporto centro finansinių ataskaitų rinkinio teisingumas

Sporto centro 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys visais reikšmingais atžvilgiais parodo tikrą ir teisingą subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus. Išskyrus tai, kad:

Finansinės būklės ataskaitoje padidinta 2,4 tūkst. Eur ilgalaikio materialiojo turto vertė (eil. A.II.10) ir atitinkamai padidinti finansavimo sumų likučiai iš savivaldybės biudžeto (eil. D.II) dėl netinkamai apskaitytų išlaidų.

Veiklos rezultatų ataskaitoje 1,7 tūkst. Eur sumažintos pagrindinės veiklos finansavimo pajamos (eil. A.I.2) ir pagrindinės veiklos sąnaudos dėl netinkamai apskaitytų sąnaudų: 2,4 tūkst. Eur sumažintos kitų paslaugų sąnaudos (eil. B.XIII), 0,7 tūkst. Eur padidintos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos (eil. B.I).

Įstaiga nesivadovavo 17-uju VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-uju VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ ir gautinas sumas 8,5 tūkst. Eur neįvertino grynąja verte, todėl jų teisingumo negalime patvirtinti. Nustatėme, kad finansinės būklės ataskaitoje nurodytų trumpalaikių gautinų sumų dalis 8,5 tūkst. Eur yra bankrutuojančių įmonių įsiskolinimai už suteiktas paslaugas:

---

3024,00 Eur skola susidariusi 2019-12-31, 5024,00 Eur skola- 2017-11-30. Sporto centras teismo nutartimis pripažintas kaip kreditorius<sup>4</sup>. Atsižvelgiant į tai, kad 5,0 tūkst. Eur skolos terminas pradelstas (daugiau kaip vieneri metai) ir skolinga įmonė paskelbta bankrutuojančia, sudarant finansinės būklės ataskaitą, gautinų sumų balansinė vertė apskaitoje turi būti mažinama įvertintų abejotinų gautinų sumų dydžiu, t. y. gautinos sumos turi būti parodomos grynąja verte, iš įsigijimo savikainos atėmus nuvertėjimą.

---

### 2. Sporto centro biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas

Sporto centro biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal teisės aktų, reglamentuojančių šio rinkinio sudarymą, reikalavimus. Išskyrus tai, kad neteisingai suplanuoti ir panaudoti asignavimai ilgalaikio materialiojo turto įsigijimui. Biudžeto vykdymo ataskaitoje forma Nr. 2 nurodytos sumažintos 14,3 tūkst. Eur kompiuterinės įrangos įsigijimo išlaidos (EKK 3.1.1.3.1.4) ir šia suma padidintos kito ilgalaikio materialaus turto įsigijimo išlaidos (EKK 3.1.1.5.1.1).

---

<sup>4</sup> Vilniaus apygardos teismo 2020-09-24 nutartis; Šiaulių apygardos teismo 2018-05-14 nutartis

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

#### 3.1. Darbo užmokesčio skaičiavimo teisėtumo vertinimas

2020 metais darbo užmokesčiui, socialinio draudimo įmokoms ir darbdavių socialinei paramai išmokėti panaudota 58,7 proc. (534,0 tūkst. Eur) Sporto centrui skirtų biudžeto asignavimų. Atlikus audito procedūras, nenustatyta teisės aktų pažeidimų dėl darbuotojų priėmimo, atleidimo, perkėlimo; išeitinės pinigines išmokos, kompensacijos už nepanaudotas kasmetines atostogas priskaitytos ir išmokėtos tinkamai, tačiau ne visada užtikrinama finansų kontrolė. Nustatytas neteisingai priskaitytos ir išmokėtos ilgalaikės darbo išmokos atvejis, dėl kurio įstaiga patyrė 706,99 Eur žalą. Audito metu permokėta suma gražinta į Tauragės rajono savivaldybės biudžeto sąskaitą<sup>5</sup>.

Netaupomos biudžeto lėšos, nes pagal terminuotą darbo sutartį įdarbintiems 7 daugiafunkcinio centro (baseino) darbuotojams (darbo sutarties terminas baigėsi 2020 m. lapkričio 30 d.), įstaigos vadovo sprendimu<sup>6</sup> buvo pratęstos darbo sutartys neterminuotam laikui, neatsižvelgiant į tai, Vyriausybės nutarimu<sup>7</sup> paskelbus karantiną dėl nepalankios epideminės COVID-19 situacijos nuo lapkričio 10 d. buvo sustabdyta baseino veikla. Dėl prastovos šiems darbuotojams per gruodžio mėn. priskaityta ir išmokėta 2,8 tūkst. Eur. Pažymėtina tai, kad biudžetinės įstaigos pagal LR Darbo kodekso 47 str. neturi teisės į valstybės subsidiją dėl darbo užmokesčio išlaidų, patirtų prastovos metu, kompensavimo. Dėl šios situacijos 2020 metais įstaiga patyrė 2,8 tūkst. Eur nuostolį, 2021 metais sausio-balandžio mėn. - 16,7 tūkst. Eur.

Įstaigos darbuotojų sukauptų atostogų likučiai inventorizuoti laiku. Nustatyti reikšmingi sukauptų kasmetinių atostogų likučiai (7 iš 69 darbuotojų), kurie susidarė dėl šių priežasčių: atostogos neišnaudotos dėl darbuotojų nedarbingumo, dėl vaiko auginimo atostogų, dėl papildomų funkcijų vykdymo (administravimo ir pedagoginio darbo).

Kiti nustatyti trūkumai:

- Sporto centre taikomi skirtingi ligos išmokų dydžiai: kai apskaičiuotas darbo užmokesčio vidurkis mažesnis nei nustatyta minimali alga ir vidurkis padidinamas iki nustatyto dydžio, išmokos dydis šiais atvejais taikomas 100 proc., visais kitais - 80 proc. Įstaigoje nebuvo nustatyta ligos išmokų už 2 d. d. iš darbdavio lėšų mokėjimo tvarka, ligos išmokos dydis nustatytas tik 2020-10-01<sup>8</sup>. Pažymėtina tai, kad numatytas išmokos dydis „ne mažiau kaip 62,06 proc. nuo vidutinio darbo užmokesčio“ yra nekonkretus ir turi būti patikslintas.
- Ne visais atvejais įstaigos įsakymuose, reglamentuojančiuose personalo valdymą, preambulėje nurodomi teisės aktai, kurias vadovaujantis priimami sprendimai ir taip nesilaikoma teisės aktų

<sup>5</sup> 2021-05-12 banko sąskaitos Nr. LT434010041600020040 išrašas.

<sup>6</sup> 2020-11-27 Sporto centro direktoriaus įsakymas Nr. PĮ-20/63 „Darbuotojų darbo sutarties keitimui“.

<sup>7</sup> LR Vyriausybės 2020-11-04 nutarimas Nr.1226 „Dėl karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbimo“.

<sup>8</sup> 2020-10-01 Sporto centro direktoriaus įsakymu Nr. VĮ-65 papildytos įstaigos darbo tvarkos taisyklės 10.8 p.

projektų rengimo rekomendacijų<sup>9</sup>.

- Dėl netinkamai direktoriaus įsakyme<sup>10</sup> išdėstytų nuostatų, panaikintas darbuotojų etatų ir pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų sąrašas. Dėl šios priežasties 2020 m. lapkričio-gruodžio mėn. įstaigoje neliko patvirtintų pareigybių koeficientų.

- Sporto centro direktoriaus 2020 m. vasario-gruodžio mėn. darbo laikas nenurodytas darbo laiko žiniaraščiuose.

Pažymėtina, kad 2019 m. visose savivaldybės biudžetinėse įstaigose įdiegta vieninga dokumentų valdymo sistema „Kontora“, praversti darbuotojų mokymai, tačiau Sporto centro dokumentai, išskyrus dokumentus biudžeto sudarymo, vykdymo klausimais, šioje sistemoje neregistruojami.

### 3.2. Prekių ir paslaugų įsigijimo procedūrų, naudojimo ir sąnaudų apskaitos vertinimas

Nepakankama prekių ir paslaugų įsigijimo kontrolė, nes asmenys, atsakingi už įsigytų prekių ar paslaugų priėmimą, ne visais atvejais vizuoja įsigijimo dokumentus, prekių ir paslaugų sutartys neregistruojamos registre.

Nustatytas netinkamai užregistruotų sąnaudų atvejis: 816,00 Eur transporto remonto paslaugų suma, apmokėta iš išlaidų straipsnio 2.2.1.1.1.06 „Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos“ įtraukta į komandiruočių sąnaudų sąskaitą Nr. 8705001.

### 3.3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, naudojimo ir apskaitos vertinimas

Nebaigtos statybos sąskaitoje užpajamuota suma, kuri apmokėta iš kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų straipsnio 2.2.1.1.1.30 (apmokėtos paraiškos sporto įrangos finansavimui gauti parengimo išlaidos). Po apmokėjimo suformuotas nebaigtos statybos vienetas - sandėlis, vertė – 2420,00 Eur. Apmokėtos išlaidos neatitinka 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 17 p. nurodytos ilgalaikio materialiojo turto savikainos sudėties, be to, įsigytas ne iš materialiojo turto įsigijimo straipsnio<sup>11</sup>, neatliktas finansavimo sumų pergrupavimas, todėl patirtos išlaidos turėjo būti nurašytos į sąnaudas.

Ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto inventorizacija atlikta vadovaujantis direktoriaus 2020-11-09 įsakymu Nr. VĮ-75 pagal 2020 m. lapkričio 30 d. apskaitos duomenis. Neinventorizuotas ilgalaikis nematerialusis turtas – programinė įranga Win, įsigyta iš pajamų gautų už teikiamas paslaugas, įsigijimo savikaina 388,43 Eur.

<sup>9</sup> 2013-12-23 LR teisingumo ministro įsakymas Nr. 1R-298 „Dėl teisės aktų projektų rengimo rekomendacijų patvirtinimo“.

<sup>10</sup> 2020-10-30 Sporto centro direktoriaus įsakymas Nr. PĮ-20/60 „Darbuotojų etatų ir pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų nustatymui“

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-184: „3.1.1. ...Nebaigta statyba. Projektavimo, statybos, konservavimo, montavimo ir kitos panašios išlaidos, padarytos, iki ilgalaikio materialiojo turto vienetas bus paruoštas naudoti, kaip yra numatęs subjektas“.

### 3.4. Viešųjų pirkimų procedūrų vykdymas

Sporto centro darbuotojai, atsakingi už viešųjų pirkimų organizavimą, nevykdo Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų įstatymo (toliau – VPĮ) 86 str. 9 p. reikalavimo dėl sudarytų pirkimo sutarčių viešinimo Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje, nesilaikoma VPĮ 96 str.2 d.2 p. reikalavimo ir neteikia metinės viešųjų pirkimų ataskaitos, nepatikslingas 2020 metų viešųjų pirkimų planas:

2020 metų planuojamų viešųjų pirkimų vertės plane, patvirtintame direktoriaus 2020 m. sausio 16 d. įsakymu Nr. VĮ-4, nenumatytas išmaniųjų telefonų REDMI NOTE 8 PRO 64 GB pirkimas (išsigytų prekių vertė - 7,8 tūkst. Eur).

Atsižvelgiant į audito procedūrų ataskaitoje nurodytus dalykus Sporto centrui rekomenduojame:

#### Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1.	Ištaisyti buhalterinės apskaitos klaidas patikslinant nebaigtos statybos likučius ir įvertinant gautinas sumas grynąja verte vadovaujantis 12-ojo, 17-ojo ir 22-ojo VSAFAS reikalavimais bei pateikti jas 2021 m. finansinių ataskaitų rinkinyje.	Tauragės sporto centras	Bus patikslinti nebaigtos statybos likučiai ir gautinos sumos įvertintos grynąja verte.	Pateikti su 2021 m. finansinių ataskaitų rinkiniu už II ketvirtį
2.	Siekiant užtikrinti viešųjų pirkimų viešumą ir skaidrumą, vykdyti Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus dėl pirkimo sutarčių viešinimo Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (86 str. 9 d.) ir skelbti metinę viešojo pirkimo sutarčių, pirkimo sutarčių ir vidaus sandorių ataskaitą forma Atn-3 (96 str. 2 d. 2 p.).		Paviešinti CVP IS pirkimo sutartis, metinę viešojo pirkimo sutarčių, pirkimo sutarčių ir vidaus sandorių ataskaitą forma Ant-3 už 2020 metus.	Iki 2021-06-30
3.	Užtikrinti tinkamą įstaigos dokumentų valdymą (rengimą, tvarkymą ir apskaitą) pilnai ir efektyviai išnaudojant dokumentų valdymo sistemos „Kontora“ galimybes.		Patvirtinti Sporto centro direktoriaus įsakymu (veiklos organizavimo ir specialiosios veiklos nuolat saugomų personalo ilgai saugomų dokumentų registro sąrašus ir atsakingus darbuotojus, kurie užtikrins dokumentų rengimą, tvarkymą ir apskaitą dokumentų valdymo sistemoje	Iki 2021-06-30

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			„Kontora“.	
4.	Patikslinti darbo tvarkos taisyklių nuostatas dėl ligos išmokos mokėjimo iš darbdavio lėšų, nustatant konkretų mokėtiną dydį.		Direktoriaus įsakymu papildyti darbo tvarkos taisykles.	Iki 2021-06-30
<p>Atstovas ryšiams, atsakingas už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:</p> <p>Raimonda Mizgerienė, tel. Nr. 8 604 18652, el. p. sportocentras3@gmail.com</p>				

Savivaldybės kontrolierė

Patarėja

Kostė Čiapienė

Beata Mockienė

Audito procedūrų ataskaitos „Tauragės Sporto centro 2020 m. finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“  
1 priedas

## Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- įvertinti Sporto centro 2020 metų 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 Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, 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, Sporto centro ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku įstaigos FAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 20,2 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 9,4 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.

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

<i>Audito apimtis ir metodai</i>	
Audituotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys: finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų ir grynojo turto pokyčio ataskaitos bei finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas su priedais, parengti pagal 2020-12-31 duomenis. Įstaigos 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos: Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2); BVA rinkinio aiškinamasis raštas.
2020 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2020 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 24,1 tūkst. Eur, pabaigoje – 30,6 tūkst. Eur.
2020 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos	Įstaiga gavo 1 104,5 tūkst. pajamų ir patyrė 1 098,0 tūkst. Eur sąnaudų. Įstaigos pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo išlaidas 6,5 tūkst. Eur.
Vykdomos programos ir patvirtinti asignavimai	Nurodyti
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo
<i>Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros</i>	
2020 m. įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio duomenys	
Nustatytos kiekybiškai reikšingos 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).
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 ataskaitinį 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>
<i>2020 m. lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas</i>	
<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, analitinės ir kitas procedūras.</p>	

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

- ◆ Biudžeto sandaros įstatymas.
- ◆ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
- ◆ Buhalterinės 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 darbo apmokėjimo įstatymas.
- ◆ LR Vyriausybės 2017-06-21 nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“.
- ◆ Lietuvos Respublikos garantijų darbuotojams jų darbdaviui tapus nemokiam ir ilgalaikio darbo išmokų įstatymas (2016 m. rugsėjo 14 d. Nr. XII-2604.
- ◆ LR Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“.
- ◆ LR 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).
- ◆ Savivaldybės tarybos sprendimai, reglamentuojantys biudžeto sudarymą ir vykdymą, turto valdymą ir naudojimą, įvairių programų finansavimą.
- ◆ Įstaigos vadovo įsakymai, reglamentuojantys personalo valdymą, veiklos organizavimą.