



**UKMERGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**UKMERGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS VLADO ŠLAITO
VIEŠOSIOS BIBLIOTEKOS
2022 METŲ FINANSINIO AUDITO ATASKAITA**

2023 m. balandžio 7 d. Nr. 01

Su audito ataskaita galima susipažinti

Ukmergės rajono savivaldybės interneto puslapyje adresu www.ukmerge.lt

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI	3
ĮŽANGA	4
AUDITO REZULTATAI	6
Bibliotekos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys	6
Finansinių ataskaitų rinkinyje nustatytos klaidos	7
Biudžeto lėšų naudojimo, turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas	8
Žmogiškieji ištekliai	11
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	14
PRIEDAI	
1 priedas	15
2 priedas	16
3 priedas	17

PAGRINDINIAI FAKTAI



57

- Bibliotekos darbuotojų skaičius 2022 m. pabaigoje



967,23 tūkst. Eur

- Biblioteka 2022 m. panaudojo asignavimų



1915,41 tūkst. Eur.

- Bibliotekos iš viso turto (Finansinės būklės ataskaita 2022-12-31)



6,15 tūkst. Eur.

- Bibliotekos skolos 2022 m. pabaigoje

Informacija apie audituojamą subjektą

Ukmergės rajono savivaldybės Vlado Šlaito viešoji biblioteka (toliau – Biblioteka), adresas: Vytauto g. Nr. 30, Ukmergė, LT-20107, Ukmergės r. sav.; kodas juridinių asmenų registre – 290346210. Bibliotekos nuostatai patvirtinti Ukmergės rajono savivaldybės tarybos 2020 m. balandžio 30 d. sprendimu Nr. 7-82¹.

Biblioteka yra viešasis juridinis asmuo, kurio savininkas – Ukmergės rajono savivaldybė, savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Ukmergės rajono savivaldybės taryba.

Pagrindinė Bibliotekos veiklos rūšis – bibliotekų ir archyvų veikla. Bibliotekos veiklos sritis – dokumentų kaupimas, tvarkymas, sisteminimas ir saugojimas, skaitmenizavimas, panauda ir viešinimas, bibliografavimas, kultūrinių ir edukacinių programų organizavimas ir kultūros plėtra, galimybės naudotis viešaisiais informacijos šaltiniais; fizinių ir juridinių asmenų lygių teisių naudotis teisės aktų nustatyta tvarka teikiamomis visuomenės švietimo, sociokultūrinei edukacijai, moksliniams tyrimams bei asmenybės ugdymui reikalingomis paslaugomis ir informacijos užtikrinimas. Bibliotekos veiklos tikslai – kaupti ir saugoti universalų, Savivaldybės bendruomenės poreikius tenkinantį dokumentų fondą; organizuoti gyventojų bibliotekinį ir informacinį aptarnavimą bei neformalųjį švietimą (vaikų ir suaugusiųjų); dalyvauti formuojant bendrą Lietuvos bibliotekų fondą ir kuriant bendrą informacinę sistemą. Funkcijos – dokumentų fondų tvarkymas, apskaita ir saugojimas pagal Bibliotekos fondo apsaugos nuostatus, kitus Lietuvos Respublikos teisės aktus, dalyvavimas Lietuvos integralios bibliotekų sistemos (LIBIS) programoje, informacijos ir viešosios interneto prieigos paslaugų teikimas, neformaliojo švietimo programų rengimas ir vykdymas.

Bibliotekos organizacinę struktūrą, kurią sudaro centrinė įstaiga ir struktūriniai padaliniai nustato ir tvirtina Bibliotekos direktorius.

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaujantis Ukmergės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos planu² ir Savivaldybės kontrolierės pavedimu bei vykdydami Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą³, Biudžeto sandaros įstatymą⁴ ir Vietos savivaldos įstatymo⁵ reikalavimą prižiūrėti, ar teisėtai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai, atlikome Ukmergės rajono savivaldybės Vlado Šlaito viešosios bibliotekos 2022 metų finansinį auditą.

Audituojamu laikotarpiu Bibliotekai vadovauja direktorė Rasa Griškevičienė, asmuo atsakingas už buhalterinę apskaitą vyr. buhalterė Vida Simanavičienė.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus. Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausomos nuomonės dėl Bibliotekos 2022 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, lėšų ir turto naudojimo pareiškiamos audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“. Audito ataskaitoje

¹ Ukmergės rajono savivaldybės tarybos 2020 m. balandžio 30 d. sprendimas Nr. 7-82 „Dėl Ukmergės rajono savivaldybės Vlado Šlaito viešosios bibliotekos nuostatų patvirtinimo“.

² 2022 m. veiklos planas patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2021-11-10 įsakymu Nr. V-02.

³ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821 (su vėlesniais pakeitimais).

⁵ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).

vartojamos santrumpas aprašytos 2 priede „Santrumpas ir sąvokos“. Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo vertinimo procedūros, pateikti 3 priede „Teisės aktai“.

Atlikdami auditą, darėme prielaidą, kad visi auditui pateikti dokumentai yra patikimi ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Ši audito ataskaita yra išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sudėtinė dalis.

Audito ataskaita pateikta: Ukmergės rajono savivaldybės Vlado Šlaito viešajai bibliotekai, Ukmergės rajono savivaldybės merui, Ukmergės rajono savivaldybės administracijos direktoriui.

AUDITO REZULTATAI

Bibliotekos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

1. Audito metu vertinome Bibliotekos 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis. Biblioteka 2022 metais vykdė 2 funkcijas, tai Bibliotekos ir Kultūros tradicijų ir mėgėjų meninės veiklos rėmimo. Metinis asignavimų planas iš viso 968164,00 Eur. Gauta ir panaudota asignavimų 967228,00 Eur. Asignavimų panaudojimas 99,9 proc. Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitų analizė pateikta 1-oje lentelėje.

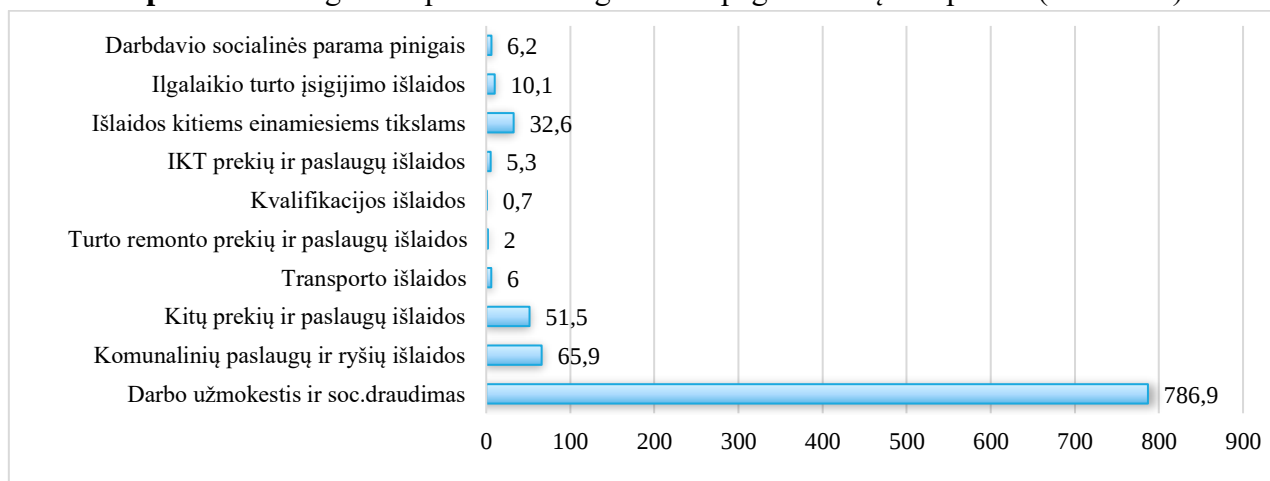
1 lentelė. Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymas (Eur)

Finansavimo šaltinis	Darbo užmokestis ir soc. draudimas	Darbdavių socialinė parama pinigais	Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	Išlaidos kitiems einamiesiems tikslams	Iš viso
Funkcija - Bibliotekos						
Savivaldybės biudžeto lėšos	784931,15	4482,28	89350,76	10093,33	22342,48	911200,0
Biudžetinių įstaigų pajamų įmokos (spec. lėšos)			1064,00			1064,00
Vadovaujančių darbuotojų DU padidinti	2000,00					2000,00
Savivaldybių bibliotekoms dokumentams įsigyti			40964,00			40964,00
Funkcija - Kultūros tradicijų ir mėgėjų meninės veiklos rėmimas						
Savivaldybės biudžeto lėšos	1700,00				10300,00	12000,00
Viso:	788631,15	4482,28	131378,76	10093,33	32642,48	967228,0
Išlaidų struktūra proc.	81,5	0,5	13,6	1,0	3,4	100,0

Šaltinis: Ukmergės rajono savivaldybės Vlado Šlaito viešosios bibliotekos biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitos 2022 m. gruodžio 31 d. (Forma Nr. 2) pateiktais duomenimis.

2. Pagal išlaidų struktūrą didžiausią išlaidų dalį sudaro išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui - 81,5 proc., išlaidos prekių ir paslaugų įsigijimui – 13,6 proc. Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos sudaro 1 proc. visose 2022 metų išlaidose. Bibliotekos gauti ir panaudoti asignavimai pagal išlaidų straipsnius parodyti 1-ame paveiksle.

1 pav. 2022 m. gauti ir panaudoti asignavimai pagal išlaidų straipsnius (tūkst. Eur)



Šaltinis: Ukmergės rajono savivaldybės Vlado Šlaito viešosios bibliotekos Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitų 2022 gruodžio 31d. (Forma Nr.2) pateiktais duomenimis.

Pažeidimų ar iškraipymų, apskaitant Savivaldybės biudžeto lėšas ir sudarant biudžeto vykdymo ataskaitas, nenustatyta.

3. Mokėtinų sumų ataskaitoje 2022 gruodžio 31 d. neatitikimų nenustatyta. Mokėtinų sumų likutis 2022 metų pradžioje - 3174,0 Eur, pabaigoje – 6147,0 Eur. Mokėtinų sumos išaugo dėl komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidų padidėjimo.

Finansinių ataskaitų rinkinyje nustatytos klaidos

4. Metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro: finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas⁶.

Finansinės būklės ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną⁷, o Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatus, t. y. uždirbtas pajamas ir patirtas sąnaudas ataskaitoje nurodytu ataskaitiniu laikotarpiu⁸.

Finansinių ataskaitų rinkinyje teikiama Bibliotekos informacija apie turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, grynąjį turtą, pajamas, sąnaudas, pinigų srautus. Bibliotekos *Finansinės būklės ataskaitoje* (toliau – FBA) pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis iš viso turto bei iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies – 1915,41 tūkst. Eur.

2 lentelė. Finansinės būklės ataskaita (tūkst. Eur)

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis 2022-12-31	Praėjęs atask. laikotarpis 2021-12-31	Pokytis (+) padidėjimas/ (-) sumažėjimas
A	Ilgalaikis turtas	1821,2	1887,1	-65,9
B	Biologinis turtas	0	0	0
C	Trumpalaikis turtas	94,2	74,1	20,1
	IŠ VISO TURTO:	1915,4	1961,2	-45,8
D	Finansavimo sumos	1827,4	1890,3	-62,9
E	Įsipareigojimai	87,9	70,5	17,4
F	Grynasis turtas	0,1	0,4	-0,3
G	Mažumos dalis	0	0	0
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNJOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:	1915,4	1961,2	-45,8

Šaltinis: Ukmergės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

⁶ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007-06-26 įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-19 įsakymas Nr. 1K-378 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 2-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-19 įsakymas Nr. 1K-379 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 3-iojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Biudžeto lėšų naudojimo, turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas

5. Vadovaujantis Ukmergės rajono savivaldybės tarybos sprendimu⁹, pagal 2020 m. gruodžio 23 d. Statybos ir ilgalaikio turto kūrimo darbų išlaidų perdavimo – priėmimo aktą Nr. (7.49)A2-223 iš Ukmergės rajono savivaldybės administracijos Biblioteka gavo turtą – Atliktų statybos ir ilgalaikio turto kūrimo darbų išlaidas sumoje 939 615,48 Eur. Perdavimo – priėmimo akte nenurodyta kokiomis vertėmis modernizuoti ilgalaikio turto vienetai. Mūsų turimais duomenimis Biblioteka raštu nesikreipė į Ukmergės rajono savivaldybės administraciją dėl modernizuoto ilgalaikio turto verčių detalizavimo ir atliktų modernizavimo darbų ir ilgalaikio turto kūrimo išlaidų vertę paskirstė sekančiai:

Šaligatvis – 111 436,90 Eur ir prailgino naudingo tarnavimo laiką;

Aikštelė – 265 967,14 Eur ir prailgino naudingo tarnavimo laiką;

Bibliotekos pastatas – 562 211,44 Eur.

Audituojamu laikotarpiu peržiūrėjus Ukmergės rajono savivaldybės administracijos įgyvendinto projekto „Ukmergės Vlado Šlaito viešosios bibliotekos modernizavimas“ Nr. 07.1.1-CPVA-R-305-01-0003 atliktų darbų aktus, nustatyta, kad buvo modernizuotas bibliotekos pastatas, atlikti aikštelės ir šaligatvio (pėsčiųjų tako) sutvarkymo darbai, įrengta gaisrinė ir apsauginė signalizacija su vaizdo stebėjimo sistema, pastatyta tvora su pakeliamu mechanizmu.

Dėl neteisingo ilgalaikio turto kūrimo darbų išlaidų apskaitymo Biblioteka buvo informuota 2023-01-26 raštu¹⁰. Biblioteka 2023-02-24 raštu Nr. S-6.7.E-8 informavo Kontrolės ir audito tarnybą, kad perskaičiavimus atliks tik 2023 m. apskaitoje ir pateiks patikslintą informaciją apie ilgalaikį turtą.

6. Bibliotekai neteisingai paskirsčius atliktų modernizavimo darbų ir ilgalaikio turto kūrimo išlaidų vertes į atitinkamas turto grupes, skaičiuojant nusidėvėjimą ir neištaisius klaidų, negalime pasisakyti dėl Bibliotekos 2022 m. gruodžio 31 d. Finansinės būklės ataskaitos Eil. Nr. II.2 „Pastatai“ sumoje 637,57 tūkst. Eur ir Eil. Nr. II.4 „Kiti statiniai“ sumoje 352,24 tūkst. Eur bei Veiklos rezultatų ataskaitos 2022 m. gruodžio 31 d. Eil. Nr. B.II „Nusidėvėjimo ir amortizacijos“ sąnaudos sumoje 103,18 tūkst. Eur.

7. Bibliotekos direktorius 2017-12-29 įsakymu Nr. 104¹¹ patvirtino ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus, kuriame nurodytas mūrinių pastatų (eil. Nr. 8.1 „Mūriniai“) nusidėvėjimo normatyvas – 90 metų. Ilgalaikio turto apskaitos kortelėje „Bibliotekos patalpos (Ukmergė, Vytauto 30)“, inventorinis Nr. 01202, nurodyta nusidėvėjimo norma 115 metų, galutinio nusidėvėjimo data 2114-12-31 (turtas dar dėvėsis 92 metus).

Įstaigos buhalterija nesivadovavo Bibliotekos direktoriaus aukščiau minėtu įsakymu, neteisingai taikė pastato nusidėvėjimo normą, tuo sumažindama ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas.

8. Viena svarbiausių vidaus kontrolės priemonių, siekiant užtikrinti apskaitos duomenų teisingumą ir užkirsti kelią turto grobstymui, yra turto inventorizacija. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus

⁹ Ukmergės rajono savivaldybės tarybos 2020 m. gruodžio 21 d. sprendimas Nr. 7-313 „Dėl Ukmergės rajono savivaldybės Vlado Šlaito viešosios bibliotekos turto vertės padidinimo“.

¹⁰ Ukmergės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2023-01-26 raštas Nr. SR-3 „Dėl ilgalaikio turto kūrimo darbų išlaidų“.

¹¹ Ukmergės rajono savivaldybės Vlado Šlaito viešosios bibliotekos direktoriaus 2017 m. gruodžio 29 d. įsakymas Nr. V-104 „Dėl Ukmergės rajono savivaldybės Vlado Šlaito viešosios bibliotekos ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų sąrašo patvirtinimo“

atskaitomybės įstatymo¹² 19 straipsnio 9 dalimi, apskaitos duomenys turi būti pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis. Vyriausybės nutarimu patvirtintos Inventorizacijos taisyklės¹³ reglamentuoja juridinių asmenų turto inventorizaciją. Inventorizacija – turto ir įsipareigojimų patikrinimas ir jų faktiškai rastų likučių palyginimas su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Bibliotekos direktoriaus 2022 m. spalio 31 d. įsakymu Nr. V-103¹⁴ sudaryta komisija ilgalaikio, trumpalaikio turto, išankstinių apmokėjimų, gautinų sumų, ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų metinei inventorizacijai Bibliotekoje atlikti.

Audito metu pastebėtos redakcinio pobūdžio klaidos inventorizacijos dokumentuose ir neatitikimai Inventorizacijos taisyklėms:

- ✓ Įsakyme nenurodyta kas ir iki kada sutikrina inventorizacijos duomenis, juos palygina su finansinės apskaitos duomenimis, kaip tai numatyta Inventorizacijos taisyklių¹⁵ 31 punkte.

- ✓ Įsakyme nenumatytas inventorizacijos rezultatų apibendrinimas, priemonės ir veiksmai inventorizacijos trūkumams šalinti, kaip tai numatyta Inventorizacijos taisyklių¹⁶ 35 punkte.

- ✓ Įsakymo 2.1. punkte numatyta atlikti turto inventorizaciją 2022 m. spalio 31 d. būklei, nuo 2022 m. lapkričio 10 d. iki 2022 m. lapkričio 30 d. imtinai.

Negalėjome įsitikinti atsargų (kuro) inventorizacijos rezultatais šiai datai, nes pagal kelionės lapus automobilis RENAULT MASTER, valstybinis Nr. MDU 223, 2022 m. lapkričio 1 - 9 d. nuvažiavo 247 km ir sunaudavo 27,17 l kuro. Automobilis VW SHARAN, valstybinis Nr. HEZ 708, 2022 m. lapkričio 1 – 9 d. nuvažiavo 140 km, sunaudavo 16,52 l kuro.

- ✓ Inventorizavimo aprašo – sutikrinimo žiniaraščiuose nenurodyti sąskaitų numeriai, o tik pavadinimai, kurie nėra tapatūs kaip buhalterinių sąskaitų pavadinimai įstaigos Didžiojoje knygoje.

- ✓ Inventorizuojant numeruotus dokumentų blankus pvz.: „*Skaitytojo pažymėjimas*“ nesurašytas titulinis ir baigiamasis lapas.

- ✓ Inventorizavimo aprašo – sutikrinimo žiniaraščių Nr. AK-7, AK-8, AK-9, AK-10, AK-11, AK-12, AK-13, AK-14, AK-15, AK-16 baigiamuosiuose lapuose nėra nurodyta faktiškai rasto turto verčių suma.

Pastebėjimas. 2022 m. metinė inventorizacija atlikta iš dalies vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių nuostatomis. Taisyklių nesilaikymas atliekant inventorizaciją ir įforminant inventorizacijos rezultatus, neužtikrina apskaitos bei iš jų sudaromos finansinės atskaitomybės duomenų tikrumo ir teisingumo.

9. Bibliotekos Didžioji knyga vedama rankiniu būdu, dalinai naudojant programą Excel, todėl išlieka didelė rizika klaidų atsiradimui. Patikrinus Didžiosios knygos įrašus, nustatyta, kad buhalterinių sąskaitų likučiai yra su minuso ženklu. Pvz.:

Ilgalaikio turto sąskaitos Nr. 1xxxxx4 sukauptas nusidėvėjimas (amortizacija) apskaityta D (debete) su minuso ženklu, nors turėtų būti apskaityta sąskaitos K (kredite);

Finansavimo sumų sąskaitos Nr. 42xxxx2 (panaudotos) apskaitytos K (kredite) su minuso ženklu, nors turėtų būti apskaityta D (debete).

Įstaiga nuo 2016-06-30 turi įsigijusi finansų valdymo ir apskaitos informacinę sistemą „BiudžetasVS“, tačiau Didžiosios knygos (Bandomojo balanso) šioje programoje nesudaro.

¹² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

¹³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-30 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.

¹⁴ Ukmergės rajono savivaldybės Vlado Šlaito viešosios bibliotekos direktoriaus 2022 m. spalio 31 d. įsakymas Nr. V-103 „Dėl inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“.

¹⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-30 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.

¹⁶ Ten pat.

Pastebėjimas. Naudojant buhalterinę apskaitos programą, įstaigoje bus gaunamos tikslios ir išsamios finansinių rodiklių ataskaitos, reikalingos Bibliotekos ūkinei-finansinei veiklai atspindėti, taip pat sutaupomas darbo laikas, ir mažesnė klaidų rizika.

10. Bibliotekos darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo tvarkoje nėra apspręstas darbuotojų nuotolinio darbo sutartinis žymėjimas. Direktorius įsakymais¹⁷ leista darbuotojams dirbti nuotoliniu būdu, tačiau peržiūrėjus darbo laiko apskaitos žiniaraščius, negalėjome įsitikinti, ar darbuotojas dirbo nuotoliniu būdu, nes darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose nuotolinis darbas nežymimas.

11. Bibliotekos darbo apmokėjimo sistema, kuri patvirtinta direktoriaus 2022-01-17 įsakymu Nr. V-1 „Dėl Ukmergės rajono savivaldybės Vlado Šlaito viešosios bibliotekos darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo sistemos aprašo patvirtinimo“ parengta iš dalies vadovaujantis Darbo apmokėjimo įstatymu.¹⁸ Pvz.:

✓ Nėra numatytas premijų mokėjimas darbuotojui įgijus teisę gauti socialinio draudimo senatvės pensiją ir darbuotojo iniciatyva nutraukus darbo sutartį, kaip numato Darbo apmokėjimo įstatymo 12 straipsnio 3 dalis.

✓ Darbo apmokėjimo sistemos aprašo II skyriaus „Darbuotojų pareigybės“ 8 punkte nurodyta, kad „specialistai, kurių pareigybės priskiriamos A (A1 ar A2) arba B lygiui, atsižvelgiant į būtiną išsilavinimą toms pareigoms eiti priskiriamos specialistų A2 lygio pareigybių grupei“, kai Darbo apmokėjimo įstatymo 3 straipsnio 2 dalies 4 punkte numatyta, kad „specialistai, kurių pareigybės priskiriamos A (A1 ar A2) arba B lygiui, atsižvelgiant į būtiną išsilavinimą toms pareigoms eiti; mokytojų, baleto artistų ir šokėjų, taip pat kilnojamųjų kultūros vertybių restauratorių pareigybės priskiriamos specialistų A2 lygio pareigybių grupei“.

✓ Darbo apmokėjimo sistemos III skyriaus „Darbo užmokestis ir materialinės pašalpos“ 22.2 punkte „darbuotojų, išskyrus darbininkus, pareiginės algos pastovioji dalis nustatoma pagal šios Sistemos 1 ir 2 lenteles“. Lentelių Darbo apmokėjimo sistemoje nėra. Darbo apmokėjimo sistemos pabaigoje pateikti 1-4 priedai, kurie patvirtinti Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo.

✓ Darbo apmokėjimo sistemos V skyriuje „Nuotolinis darbas“ pateikta nuotolinio darbo tvarka, nors Darbo apmokėjimo įstatymas nereglamentuoja nuotolinio darbo. Analogiškas galiojantis tvarkos aprašas patvirtintas Bibliotekos direktoriaus 2020-03-16 įsakymu Nr. V-30 „Dėl nuotolinio darbo Ukmergės rajono savivaldybės Vlado Šlaito viešojoje bibliotekoje tvarkos aprašo patvirtinimo“.

12. Bibliotekos darbuotojams pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai taikomi vadovaujantis Darbo užmokesčio įstatymu¹⁹ bei Bibliotekos Darbo apmokėjimo patvirtinta sistema. Direktorius įsakymais nustatant darbuotojams pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientus, neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

¹⁷ Ukmergės rajono Vlado Šlaito viešosios bibliotekos direktoriaus 2022-01-18 įsakymas Nr. V-2 „Dėl V.S. darbo funkcijų vykdymo nuotoliniu būdu“; 2022-01-19 18 įsakymas Nr. V-4 „Dėl V.J.-D. darbo funkcijų vykdymo nuotoliniu būdu“; 2022-01-20 įsakymas Nr. V-5 „Dėl S.A. darbo funkcijų vykdymo nuotoliniu būdu“; 2022-01-26 įsakymas Nr. V-7 „Dėl V.J.-D. darbo funkcijų vykdymo nuotoliniu būdu“; 2022-02-04 įsakymas Nr. V-10 „Dėl J.M. darbo funkcijų vykdymo nuotoliniu būdu“; 2022-02-22 įsakymas Nr. V-18 „Dėl O.A. darbo funkcijų vykdymo nuotoliniu būdu“; 2022-10-05 įsakymas Nr. V-87 „Dėl darbo funkcijų vykdymo nuotoliniu būdu“; 2022-10-20 įsakymas Nr. V-97 „Dėl darbo funkcijų vykdymo nuotoliniu būdu“; 2022-11-04 įsakymas Nr. V-97 „Dėl darbo funkcijų vykdymo nuotoliniu būdu“.

¹⁸ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁹ Ten pat.

13. 2022 m. rugsėjo mėnesį Bibliotekos direktoriaus įsakymais nuo Nr. P-125 iki Nr. P-182 „iš sutaupyto bibliotekos biudžeto mokesčio fondo“ visiems darbuotojams skirtos premijos Viešosios Bibliotekos šimtmečio proga nuo 50 iki 500 Eur, viso sumoje 19500 Eur. Skirtingi mokamų premijų dydžiai kelia abejonių dėl premijų skyrimo objektyvumo ir skaidrumo. Direktorius, skirdamas darbuotojams premijas, nesivadovavo Darbo užmokesčio įstatymo²⁰ 12 straipsniu „Premijos“, nes premijų skyrimas švenčių proga Įstatyme nenumatytas.

Ukmergės rajono savivaldybės mero 2022-09-27 potvarkiu Nr. 10-188²¹, atsižvelgiant į Švietimo, kultūros ir sporto skyriaus raštą, Bibliotekos direktoriui skirta pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio premija. Iš viso per rugsėjo mėnesį priskaityta premijų už 21853 Eur. Tikėtina, kad premijos skirtos ne iš sutaupyto darbo užmokesčio fondo, o esant neužimtoms pareigybėms.

14. 2022 m. gruodžio mėnesį Bibliotekos direktoriaus įsakymais nuo Nr. P-189 iki Nr. 195, nuo Nr. 197 iki Nr. P-211 skirtos 30 procentų pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio priemokos 22 darbuotojams ir įsakymu Nr. P-196 vienam darbuotojui skirta 9 procentų priemoka „už papildomą darbo krūvį, kai yra padidėjęs darbų mastas, atliekant pareigybės aprašyme nustatytas funkcijas, neviršijant nustatytos darbo laiko trukmės, nuo 2022 m. gruodžio 1 d. iki 2022 m. gruodžio 31 d.“. Gruodžio mėnesį skirta priemokų 7305,49 Eur.

Negalėjome įsitikinti priemokų skyrimo teisėtumu: ar tikrai visiems 23 darbuotojams buvo padidėjęs darbų mastas gruodžio mėnesį, nes priežastys ar atlikti konkretūs darbai direktoriaus įsakymuose nenurodyti. Galimai, tai metų pabaigoje susidariusi darbo užmokesčio ekonomija.

Žmogiškieji ištekliai

15. Ukmergės rajono savivaldybės taryba 2019 m. spalio 31 d. sprendimu Nr. 7-162²² Ukmergės rajono savivaldybės Vlado Šlaito viešajai bibliotekai patvirtino 58,5 pareigybes. 2022 m. pradžioje buvo užimtos 54,5 pareigybės, metų pabaigoje 52,75 užimtos pareigybės. Pagal Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintą didžiausią leistiną pareigybių skaičių metų pabaigoje buvo laisvos 5,25 pareigybės.

16. Audito metu vertinti Bibliotekos darbuotojų pareigybių aprašymai. Bibliotekos direktoriaus įsakymais²³ patvirtinti Bibliotekos darbuotojų pareigybių sąrašai – 58,5 pareigybės. Bibliotekoje 2022 m. gruodžio 31 d. dirbo 57 darbuotojai.

Nustatyti neatitikimai Darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo²⁴ išdėstytoms nuostatomis dėl pareigybių lygių, pvz.:

²⁰ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).

²¹ Ukmergės rajono savivaldybės mero 2022-09-27 potvarkis Nr. 10-188 „Dėl premijos skyrimo R.G.“.

²² Ukmergės rajono savivaldybės tarybos 2019 m. spalio 31 d. sprendimas Nr. 7-162 „Dėl Ukmergės rajono savivaldybės kultūros įstaigų maksimalaus pareigybių skaičiaus nustatymo“.

²³ Ukmergės rajono savivaldybės Vlado Šlaito viešosios bibliotekos direktoriaus 2022-01-25 įsakymas Nr. V-6 „Dėl Vlado Šlaito viešosios bibliotekos darbuotojų pareigybių sąrašo patvirtinimo“, 2022-02-08 įsakymas Nr. V-13 „Dėl Vlado Šlaito viešosios bibliotekos darbuotojų pareigybių sąrašo patvirtinimo“, 2022-08-25 įsakymas Nr. V-66 „Dėl Vlado Šlaito viešosios bibliotekos darbuotojų pareigybių sąrašo patvirtinimo“, 2022-12-19 įsakymas Nr. V-120 „Dėl Vlado Šlaito viešosios bibliotekos darbuotojų pareigybių sąrašo patvirtinimo“.

²⁴ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).

Direktorius 2021-02-25 įsakymu Nr. V-19 patvirtintame Vartotojų aptarnavimo skyriaus vedėjo pareigybės aprašyme nustatytas pareigybės lygis – A2, bet reikalavimas turėti ne žemesnį kaip aukštąjį universitetinį išsilavinimą su magistro kvalifikaciniu laipsniu ar jam prilygtu išsilavinimu.

Tuo pačiu įsakymu patvirtintame Dokumentų komplektavimo ir tvarkymo skyriaus vedėjo pareigybės aprašyme nustatytas pareigybės lygis – B, bet reikalavimas turėti ne žemesnį kaip aukštąjį universitetinį išsilavinimą su magistro kvalifikaciniu laipsniu ar jam prilygtu išsilavinimu.

Apie nustatytus pareigybių aprašymų neatitikimus Darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo²⁵ išdėstytoms nuostatomis įstaiga buvo informuota 2022 m. gruodžio 20 d. raštu Nr. SR-34²⁶.

Pokytis audito metu. Biblioteka 2023 m. sausio 9 d. raštu Nr. S-6.7.E-2 informavo, kad Bibliotekos direktoriaus 2023-01-09 įsakymu Nr. V-4²⁷ patikslinti, patvirtinti darbuotojų pareigybių aprašymai.

17. Peržiūrėjus su darbuotojais sudarytas darbo sutartis, nustatyti pavieniai darbo sutarčių pildymo netikslumai, pvz.:

Darbo sutartis Nr. 124 sudaryta 2010-03-01 su darbuotoja D.M vyr. bibliotekininkės antraeilėse pareigose 0,5 etato vyr. bibliotekininkės R.Ž. nėštumo ir gimdymo atostogų laikotarpiui. Įrašo apie sutarties pakeitimą neterminuotoje sutartyje nėra.

Darbo sutartis Nr. 121 sudaryta 2009-08-19 su darbuotoja S.A. vyr. bibliotekininkės pareigose terminuotam laikotarpiui. Įrašo apie darbo sutarties pakeitimą neterminuotoje sutartyje nėra.

Darbo sutartyje Nr. 33 sudarytoje 2002-04-29 su darbuotoja D.K. vyresniosios bibliotekininkės pareigoms nėra nurodytas pareigybės dydis, darbo laiko norma.

Darbo sutartyje Nr. 35 sudarytoje 2002-05-08 su darbuotoja V.T. direktorės pavaduotojos pareigoms taip pat nenurodytas pareigybės dydis, darbo laiko norma.

Darbo sutartyje Nr. 158 sudarytoje 2019-06-28 su darbuotoja O.A., įrašas „darbo sutartis pakeista (papildyta) – 2022-01-25 direktoriaus įsakymu Nr. P-4 nustatytas pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientas 5,50.“ Peržiūrėjus minėtą įsakymą, darbuotojai O.A. nustatytas pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientas 6,0. Darbo užmokestis šiam darbuotojui paskaičiuotas taikant koeficientą 6,0.

18. Nustatytas vidaus kontrolės trūkumas, skaičiuojant sukauptas kiekvieno darbuotojo nepanaudotas atostogų dienas 2022-12-31 (nenurodytas atostogų laikotarpis, darbuotojui priklausančios atostogų dienos, atostogautos dienos).

19. Negalėjome įsitikinti paskaičiuotų atostoginių kaupinių teisingumu, nes atostoginių kaupiniai paskaičiuoti, nesivadovaujant darbuotojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo nuostatomis.

20. Rengiant Bibliotekos direktoriaus įsakymus, nenurodomi įsakymų rengėjai, nustatytos redakcinio pobūdžio klaidos ir neatitikimai dokumentų rengimo taisyklėms²⁸, pvz.:

2022 m. vasario 8 d. įsakymas Nr. V-13 „Dėl Vlado Šlaito viešosios bibliotekos darbuotojų pareigybių sąrašo patvirtinimo“ nenurodytas įsakymas, kuris netenka galios pasirašius aukščiau

²⁵ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).

²⁶ Ukmergės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2022-12-20 raštas Nr. SR-34 „Dėl patvirtintų pareigybių aprašymų“.

²⁷ Ukmergės rajono savivaldybės Vlado Šlaito viešosios bibliotekos direktoriaus 2023 m. sausio 9 d. įsakymas Nr. V-4 „Dėl Viešosios bibliotekos darbuotojų pareigybių aprašymo patvirtinimo“.

²⁸ Lietuvos vyriausiojo archyvaro 2011-07-04 įsakymas Nr. V-117 „Dėl dokumentų rengimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

minėtą įsakymą. Pridedamas Darbuotojų pareigybių sąrašas be tvirtinimo grifo, tik su direktoriaus parašu.

2022 m. vasario 24 d. įsakymas Nr. V-20 „Dėl dokumentų įvertinimo ir įkainojimo komisijos sudarymo“, kuriuo sudaryta ne tik komisijos sudėtis, bet ir patvirtintas Bibliotekos fondo dokumentų įvertinimo ir įkainojimo tvarkos aprašas (įsakymo antraštė neatitinka įsakymo turinio). Pridedamas aukščiau minėtas tvarkos aprašas be tvirtinimo grifo, tik su direktoriaus parašu.

2022 m. gruodžio 1 d. įsakyme Nr. P-184 „Dėl G.B. atleidimo iš darbo“ nenurodytas kompensacijos už nepanaudotas atostogas laikotarpis.

20. Už Bibliotekos veiklos (įskaitant apskaitą) organizavimą, efektyvios vidaus kontrolės (įskaitant finansų kontrolę) sukūrimą, jos veikimą bei tobulinimą yra atsakingas įstaigos vadovas. Audito metu nustatyti neatitikimai įsakymų rengimo, dokumentų ir personalo valdymo srityse, darbo sutarčių sudarymo, darbo apmokėjimo sistemoje bei turto naudojimo ir valdymo srityje rodo, kad vidaus kontrolės sistema Bibliotekoje yra tobulintina.

Dėkojame už bendradarbiavimą ir geranorišką reagavimą į Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pareiktas pastabas ir pasiūlymus.

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Diana Mackonienė

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonė/ Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas*
1	2	3	4	5
1.	Pakartotinai rekomenduojame patikslinti atliktų statybos ir ilgalaikio turto kūrimo darbų išlaidų priskyrimą tinkamai turto grupei pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus.	Ukmergės rajono savivaldybės Vlado Šlaito viešoji biblioteka	Patikslinsime atliktų statybos ir ilgalaikio turto kūrimo darbų išlaidų priskyrimą tinkamai turto grupei pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus.	2023-05-31
2.	Perskaičiuoti sukauptą nusidėvėjimą dėl neteisingai taikyto ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvo.		Perskaičiuosime sukauptą nusidėvėjimą dėl neteisingai taikyto ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvo.	2023-05-31
3.	Ilgalaikio turto nusidėvėjimą skaičiuoti vadovaujantis patvirtintais ilgalaikio turto ekonominiais normatyvais.		Ilgalaikio turto nusidėvėjimą skaičiuosime, vadovaudamiesi patvirtintais ilgalaikio turto ekonominiais normatyvais.	2023-05-31
4.	Inventorizaciją atlikti teisės aktų nustatyta tvarka vadovaujantis Inventorizacijos taisyklėmis.		Inventorizaciją už 2023 metus atliksime vadovaudamiesi teisės aktų nustatyta tvarka ir Inventorizacijos taisyklėmis.	2024-01-31
5.	Peržiūrėti darbo laiko apskaitos tvarką bei patvirtinti sutartinius žymėjimus.		Peržiūrėsime ir patvirtinsim naują darbo laiko apskaitos tvarkos aprašą ir patvirtinsim sutartinius žymėjimus.	2023-05-31
6.	Peržiūrėti ir patvirtinti Bibliotekos darbo apmokėjimo sistemą, atitinkančią Darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo Nr. XII-198 nuostatas.		Peržiūrėsime ir patvirtinsim naują darbo apmokėjimo sistemą atitinkančią LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymą 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).	2023-05-31
7.	Priemokas ir premijas skirti bei priskaičiuoti vadovaujantis Darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo Nr. XII-198 nuostatomis.		Skirsime priemokas ir premijas, vadovaujantis LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymu 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).	nuolat
8.	Atostoginių kaupinius skaičiuoti taikant vidutinį darbo užmokestį.		Atostoginių kaupinius skaičiuosime, taikydami vidutinį darbo užmokestį.	2023-12-31
9.	Bibliotekos buhalterinę apskaitą tvarkyti įsigyta kompiuterine programa „BiudžetasVS“.		Pilnai dirbsime su visais apskaitos programos moduliais.	2023-09-30
10.	Įsakymus rengti vadovaujantis norminiais teisės aktais bei dokumentų rengimo taisyklėmis.		Įsakymus rengsime vadovaudamiesi norminiais teisės aktais bei dokumentų rengimo taisyklėmis.	nuolat
11.	Spręsti klausimą dėl Bibliotekos pareigybių didžiausio leistino dydžio nustatymo.		Inicijuosime Ukmergės rajono savivaldybės Vlado Šlaito viešosios bibliotekos pareigybių didžiausio leistino dydžio nustatymą.	2023-09-30
12.	Darbo sutartis ir susitarimus dėl papildomo darbo sudaryti savalaikiai vadovaujantis Darbo kodekso nuostatomis.		Darbo sutartis ir susitarimus dėl papildomo darbo sudarysime savalaikiai, vadovaudamiesi LR Darbo kodekso nuostatomis.	nuolat

*- priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikia Ukmergės rajono savivaldybės Vlado Šlaito viešoji biblioteka. Atstovas, atsakingas už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:

Direktorė Rasa Griškevičienė direktore@ukmergesvb.lt Tel. 8-614-55699

Audito apimtis ir metodai

Finansinis (atitikties) auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų, o biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, buvo susipažinta su įstaigos organizacine struktūra ir veikla, ištirta įstaigos apskaitos sistema, susipažinta su finansų kontrolės aplinka, turto naudojimu ir apsauga. Audito įrodymai gauti atlikus pagrindines audito procedūras.

Vertinamą žemesniojo lygio 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusią metų **biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį** sudarė:

- ✓ Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitos;
- ✓ Mokėtinų sumų ataskaita;
- ✓ Aiškinamasis raštas prie biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitų.

Vertinamą žemesniojo lygio 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusią metų **finansinių ataskaitų rinkinį** sudarė:

- ✓ Finansinės būklės ataskaita (2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priedas);
- ✓ Veiklos rezultatų ataskaita (3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 1 priedas);
- ✓ Pinigų srautų ataskaita (5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 2 priedas);
- ✓ Grynojo turto pokyčių ataskaita (4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priedas);
- ✓ 2022 m. finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas (6-ojo VSAFAS Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas).

Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

Bibliotekoje vertinome biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams 2022 metais. Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksniai, turinčius įtakos audito sritims, audito procedūras atlikome:

- finansinės veiklos srityje, vertindami:
 - gautus ir panaudotus asignavimus 2022 metams;
 - klausimus susijusius su įsipareigojimais, jų teisėtumą;
- išlaidų/sąnaudų srityje, vertindami:
 - kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl išlaidų priskyrimo išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniams;
- turto srityje, vertindami:
 - turto įsigijimo, nusidėvėjimo, nurašymo teisėtumą;
 - turto teisinę registraciją;
 - inventORIZACIJOS atlikimą ir įsipareigojimų suderinimą.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos audito procedūros: skaičiavimas (aritmetinio tikslumo patikrinimas), paklausimas (įrodymų gavimas pokalbio metu), patikrinimas (įrašų, dokumentų, materialaus turto tikrinimas), analitinės (tam tikrų duomenų analizė) ir kitos procedūros.

Santrumpos ir sąvokos

Biblioteka – Ukmergės rajono savivaldybės Vlado Šlaito viešoji biblioteka
VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai
VSAKIS – viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje
VSS – viešojo sektoriaus subjektas
BVA – biudžeto vykdymo ataskaita
BVAR – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys
FBA – finansinės būklės ataskaita
DK – Lietuvos Respublikos darbo kodeksas

Teisės aktai

Teisės aktai, kuriais vadovavomės atlikdami audito procedūras, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimus:

- Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1999-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymas, 1999-06-17 Nr. VIII-1234 (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-19 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 2014-03-25 Nr. XII-802 (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-30 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventORIZacijos taisyklių patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2015 m. gruodžio 23 d. įsakymas Nr. 1K-389 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos vyriausiojo archyvaro 2011-07-04 įsakymas Nr. V-117 „Dėl dokumentų rengimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.