



KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**IŠANKSTINIO TYRIMO ATASKAITA
VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS PREZIDENTO VALDO ADAMKAUS GIMNAZIJOS
2019-2020 METŲ VEIKLOS AUDITAS**

2020 m. gruodžio 28 d. Nr. AP-13

Kaunas

Su audito ataskaita galima susipažinti
interneto tinklalapyje www.kaunas.lt

TURINYS

IŠANKSTINIO TYRIMO TIKSLAS, APIMTIS IR METODAI.....	2
IŠANKSTINIO TYRIMO REZULTATAI.....	3
1. Administracinės veiklos organizavimo ir valdymo srities problemos (rizikos).....	4
1.1. Įstaigos įstatuose nustatyta teisinių netikslumų	4
1.2. Visuotinis dalininkų susirinkimas nenustatė Įstaigos vidaus kontrolės tvarkos	5
1.3. Įstaigos direktoriaus būtinųjų darbo sąlygų pakeitimai neišforminti darbo sutartyje	6
1.4. Įstaigos 2018 metų finansinė atskaitomybė Juridinių asmenų registrui teikta pavėluotai	6
1.5. Nustatyta neatitikimų, susijusių su Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nekilnojamojo turto valdymu.....	7
1.6. Įstaigos vidaus kontrolė dokumentų valdymo srityje ne visuomet užtikrinama.....	7
2. Darbo užmokesčio srities problemos (rizikos).....	9
3. Pirkimų srities problemos (rizikos).....	10
3.1. Nekorektiškai pildomas Įstaigos prekių, paslaugų ir darbų pirkimo sutarčių registras	10
3.2. Mažos vertės pirkimo pažymos pildytos Įstaigos Taisyklėse nenustatyta tvarka.....	10
3.3. Ne visi asmenys, dalyvaujantys pirkimų procedūrose, yra deklaravę privačius interesus ..	11
3.4. Pasiūlymą vertinti kaip ekonomiškai naudingiausią pagal kainą, kai kreipiamasi tik į vieną tiekėją, objektyviai neįmanoma	11
3.5. Įstaiga ne visada laikėsi sudarytų pirkimo sutarčių (jų pakeitimų) viešinimo terminų	12
4. Priežastys, dėl kurių siūloma baigti auditą išankstiniu tyrimu.....	13
PRIEDAI	14
Sąvokos ir santrumpos	14
Audito apimtis ir metodai.....	15

IŠANKSTINIO TYRIMO TIKSLAS, APIMTIS IR METODAI

Išankstinio tyrimo atlikimo pagrindas – Kauno miesto savivaldybės (toliau – ir Savivaldybė) kontrolieriaus 2020-09-21 pavedimas veiklos auditui atlikti Nr. P-01-8.

Audituotas subjektas – viešoji įstaiga Prezidento Valdo Adamkaus gimnazija (toliau – Įstaiga), juridinio asmens kodas 190135447.

Įstaigos 2019-2020 metų veiklos auditas buvo suplanuotas Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnybos) 2020 metų veiklos plane. Nustatytas audito tikslas – įvertinti Įstaigos vidaus administravimą ekonomiškumo, efektyvumo arba rezultatyvumo požiūriu.

Išankstinio tyrimo tikslas – surinkti ir įvertinti informaciją apie Įstaigos administracinės veiklos organizavimo ir valdymo, darbo užmokesčio ir pirkimų sritis, nustatyti problemas (rizikas) ir atskleisti veiklos tobulinimo galimybes.

Audito procedūras pagal nagrinėtus objektus (priskirtas veiklos sritis) atliko Tarnybos valstybės tarnautojai: Įstaigos administracinės veiklos organizavimo ir valdymo srities – vyriausioji patarėja Inesa Klimaitė-Mašalienė ir vyriausioji specialistė Marija Anna Čibirauskienė; Įstaigos darbo užmokesčio srities – vyresnioji patarėja Vilija Sutkuvienė ir patarėja Rita Pucilauskienė; Įstaigos pirkimų srities – vyriausiosios specialistės Diana Kazlovienė ir Rasa Vasauskaitė.

Vertintas laikotarpis: 2019-2020 metai. Siekiant įvertinti pokyčius ir palyginti duomenis, kai kuriais atvejais naudoti ankstesnių laikotarpių duomenys.

Išankstinis tyrimas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus¹, tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus², vadovaujantis Veiklos audito vadovo reikalavimais³.

Išankstinio tyrimo metu naudoti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai bei informacijos šaltiniai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (15 p.). Išankstinio tyrimo metu taikyti šie duomenų rinkimo ir vertinimo metodai: dokumentų peržiūra, stebėjimas, pokalbis, skaičiavimas, analizė, palyginamoji analizė, atvejo / situacijos tyrimas, aprašomoji statistika, aprašymas.

Išankstinio tyrimo rezultatai: teikiami Savivaldybės merui, tarybos Kontrolės komitetui, administracijos direktoriui ir Įstaigos vadovui; skelbiami interneto tinklalapyje www.kaunas.lt.

Atliekant audito procedūras tikrinti ne visi Įstaigos duomenys, o tik tie, kurie susiję su pasirinkta audito apimtimi. Išankstinio tyrimo ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai.

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

² 3000-asis TAAIS „Veiklos audito standartas“, prieiga per internetą: <http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350>.

³ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2019-01-09 įsakymu Nr. VE-8 „Dėl Veiklos audito vadovo tvirtinimo“.

Audito procedūrų atlikimo metu daryta prielaida, kad visi tikrinimui pateikiami duomenys yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

IŠANKSTINIO TYRIMO REZULTATAI

Įstaiga yra gimnazija, įgyvendinanti atskirus savitos pedagoginės sistemos, t. y. Ekologijos ir aplinkos technologijų sampratos, patvirtintos Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2015 m. balandžio 23 d. įsakymu Nr. V-379 „Dėl Ekologijos ir aplinkos technologijų sampratos tvirtinimo“, elementus.

Įstaigos tikslas – plėtoti dvasines, intelektines ir fizines asmens galias, užtikrinti bendrąsias programas ir išsilavinimo standartus atitinkančią švietimo ir ugdymo kokybę diegiant inovatyvias ugdymosi technologijas, sudarant sąlygas mokiniams įgyti mokymuisi visą gyvenimą būtinų bendrųjų, dalykinių ir specialiųjų (ekologijos ir aplinkos technologijų srities) kompetencijų, formuoti ekologijos sampratą, paremtą ekologijos, darnaus sambūvio su aplinka principais.

Įstaigos dalininkai yra: Kauno miesto savivaldybė (toliau – Savivaldybė), identifikacinis kodas 111106319, ir Vilkaviškio vyskupijos kurija, P. Kriaučiūno g. 17, Marijampolė, juridinio asmens kodas 191287760.

Visuotiniame dalininkų susirinkime sprendžiamojo balso teisę turi visi Įstaigos dalininkai. Vienas dalininkas visuotiniame dalininkų susirinkime turi vieną balsą, išskyrus priimant sprendimą dėl Įstaigos direktoriaus skyrimo ar atleidimo. Priimant sprendimą dėl direktoriaus skyrimo ar atleidimo Savivaldybė turi 51 procentą dalininkų susirinkimo balsų.

Įstaigos steigimo dokumentai: Savivaldybės tarybos 2009 m. kovo 19 d. sprendimas Nr. T-192 „Dėl savivaldybės biudžetinės įstaigos Kauno Julijanavos vidurinės mokyklos pertvarkymo į viešąją įstaigą ir savivaldybės turto investavimo“; 2009 m. rugpjūčio 10 d. Viešosios įstaigos Kauno Julijanavos katalikiškos vidurinės mokyklos dalininkų sutartis Nr. 201-8-10.

Dalininkų sutartimi finansiniai dalininkų įsipareigojimai iš esmės tenka Savivaldybei. Savivaldybė įsipareigojo užtikrinti Įstaigos išlaikymą, skirti savivaldybės biudžeto lėšų Įstaigos nepedagoginių darbuotojų atlyginimams, teisės aktų privalomiems mokėjimams į valstybinio socialinio draudimo, garantinį ir kitus fondus, valstybės ir savivaldybės biudžetus, skirti kitus reikalingus asignavimus.

Pagal valstybės įmonės Registrų centro duomenų apie juridinio asmens dalyvius išrašą su istorija Savivaldybė yra dalininkė nuo 2009 m. rugpjūčio 21 d., įnašo dydis – 28,96 Eur, Vilkaviškio vyskupijos kurija – dalininkė nuo 2010 m. kovo 26 d., įnašo dydis 28,96 Eur.

Įstaigos 2019 metų finansinių ataskaitų duomenimis Įstaigos pagrindinės veiklos pajamos sudarė 1610,9 tūkst. eurų, iš jų finansavimo pajamos – 1610,9 tūkst. eurų, pagrindinės

veiklos pajamos – 0 eurų, pagrindinės veiklos sąnaudos – 1608,9 tūkst. eurų, pagrindinės veiklos perviršis – 1,9 tūkst. eurų, atitinkamai per 2020 metų tris ketvirčius pagrindinės veiklos pajamos sudarė 1304,8 tūkst. eurų, iš jų finansavimo pajamos – 1304,8 tūkst. eurų, pagrindinės veiklos pajamos – 0 eurų, pagrindinės veiklos sąnaudos – 1304,8 tūkst. eurų, pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas – 0 eurų.

1. Administracinės veiklos organizavimo ir valdymo srities problemos (rizikos)

Išankstinis tyrimas atskleidė svarbiausio Įstaigos dokumento, reglamentuojančio jos dalyvių susirinkimo, Įstaigos vadovo, Įstaigos savivaldos institucijų tarpusavio santykių, įgaliojimų ribų nustatymo, reglamentavimo trūkumus (neatitikimą valstybės teisės aktams ar reglamentavimo vakuumą (nustatytinų įstatuose taisyklių nebuvimą), įtakančius Įstaigos veiklos organizavimą ir atitinkamus (valdymo) organų sprendimus. Nustatytos 6 problemos, kurių sprendimo pareiga po lygiai pasiskirsto tarp Įstaigos organo (visuotinio dalininkų susirinkimo) ir vienasmenio valdymo organo (Įstaigos direktoriaus): 3 problemos, susijusios su valstybės teisės aktų reikalaujamų taisyklių nenustatymu Įstaigos įstatuose ar atskirais sprendimais, taip pat priimtų sprendimų neforminimas darbo teisinius santykius reguliuojančių teisės aktų nustatyta tvarka, ir 3 problemos, susijusios su vidaus kontrolės sistemos priemonių užtikrinimu Įstaigos vidaus administravimo bei Savivaldybės turto valdymu.

1.1. Įstaigos įstatuose nustatyta teisinių netikslumų

Išnagrinėję Įstaigos įstatus nustatėme žemiau nurodytus neatitikimus CK, ŠĮ, VŠĮ, VNDĮ, VHĮ ir ŠMM reikalavimams.

Visuotinis dalininkų susirinkimas yra Įstaigos dalyvių susirinkimas, o ne Įstaigos valdymo organas, tačiau Įstatų 25 p. visuotinį dalininkų susirinkimą priskiria prie valdymo organų, kas neatitinka CK 2.81 str. 2 d. ir VŠĮ 9 str. 3 d.

Pagal ŠĮ 60 str. 4 d. Įstaigos vadovui draudžiama būti Įstaigos tarybos nariu, tačiau Įstatų 66 p. numatyta Įstaigos vadovo narystė Įstaigos taryboje.

Įstatų 66 p. numato kitų Įstaigos darbuotojų (ne mokytojų) atstovavimą Įstaigos taryboje ir nenumato vietos bendruomenės atstovų, nors pagal ŠĮ 60 str. 3 d. Įstaigos taryboje atstovaujamos asmenų grupės yra: mokytojai, mokiniai, tėvai (globėjai, rūpintojai) ir vietos bendruomenė.

Įstatuose nenustatyta dokumentų ir kitos informacijos apie viešosios įstaigos veiklą pateikimo dalininkams tvarka, nors pagal VŠĮ 6 str. 2 d. 13 p. ir ŠMM reikalavimų 9.4 p. įstatuose ji turi būti nustatyta.

Įstaigos įstatuose nenustatyta, nors pagal VŠĮ 6 str. 2 d. 15 p. ir ŠMM reikalavimų 13 p. viešosios įstaigos įstatuose turi būti nurodyta, informacijos apie viešosios įstaigos veiklą pateikimo visuomenei tvarka.

Įstatų 14 p. nurodyta, kad Įstaiga turi antspaudą su herbu, nekonkretizuojant, kokių. Išankstinio tyrimo metu nustatėme, kad Įstaiga naudoja antspaudą su valstybės herbu, tačiau turi naudoti Savivaldybės herbą, kaip tai numato ŠĮ 43 str. 1 d., VHĮ 8 str. 1 d. ir SHNTA 7 p.

Šiuos neatitikimus vertinome kaip įgimtą riziką, įtakojančią paskesnius Įstaigos visuotinio dalininkų susirinkimo ir Įstaigos direktoriaus sprendimus.

Rekomenduojame visuotiniam dalininkų susirinkimui:

1. Panaikinti Įstatų 25 p. nuostatą, pagal kurį visuotinis dalininkų susirinkimas priskirtas prie Įstaigos valdymo organų.

2. Pakeisti Įstatų 66 p. nuostatą dėl Įstaigos tarybos sudėties: panaikinti Įstaigos vadovo ar jo įgalioto pavaduotojo ugdymui narys, eliminuoti kitų darbuotojų (ne mokytojų) atstovavimą ir numatyti vietos bendruomenės atstovus.

3. Įstatuose nustatyti dokumentų ir kitos informacijos apie Įstaigos veiklą pateikimo dalininkams tvarką. Kadangi Įstaigos įstatų 27.11 p. numato Įstaigos vadovo atsakomybę už informacijos apie Įstaigos veiklą pateikimą visuomenei, tokios tvarkos nenustatymas Įstaigos įstatuose iš anksto paneigia Įstaigos vadovo galimybes objektyviai įrodyti tinkamą visuomenės informavimą.

4. Įstatuose nustatyti informacijos visuomenei apie Įstaigos veiklą teikimo tvarką.

5. Įstatų 14 p. nurodyti Savivaldybės herbą.

Rekomenduojame Įstaigos direktoriui užtikrinti, kad Įstaiga herbiniame antspaude naudotų Savivaldybės herbą.

1.2. Visuotinis dalininkų susirinkimas nenustatė Įstaigos vidaus kontrolės tvarkos

Įstaigos įstatų 28.12 p. vidaus kontrolės tvarkos nustatymas priskirtas Įstaigos visuotinio dalininkų susirinkimo kompetencijai, ir tai atitinka įstatyminių reguliavimų – VŠĮ 10 str. 1 d. 13 p. priskiria vidaus kontrolės tvarkos nustatymą viešojoje įstaigoje visuotinio dalininkų susirinkimo kompetencijai. Vidaus kontrolės tvarkos nenustatymas Įstaigos visuotinio dalininkų susirinkimo sprendimu vertintinas kaip kontrolės rizikos faktorius.

VKVAĮ 7 str. 2 d. nustato viešojo juridinio asmens, esančio viešojo sektoriaus subjektu, vadovo pareigas vidaus kontrolės srityje. Taigi Įstaigos direktorius vidaus kontrolės srityje turi: užtikrinti vidaus kontrolės, apimančios VKVAĮ 6 str. nurodytus elementus ir atitinkančios kitus VKVAĮ vidaus kontrolei keliamus reikalavimus, sukūrimą Įstaigoje, jos įgyvendinimą ir tobulinimą; nustatyti Įstaigos vidaus kontrolės politiką pagal VKVAĮ ir jo įgyvendinamųjų teisės aktų nuostatas;

finansų ministro nustatyta tvarka teikti Finansų ministerijai informaciją apie vidaus kontrolės įgyvendinimą Įstaigoje.

Pagal VŠĮ 10 str. 1 d. 13 p. ir Įstaigos įstatų 28.12 p. vidaus kontrolės tvarką nustatyti turi Įstaigos visuotinis dalininkų susirinkimas. Įstaigos direktoriaus įsakymais patvirtinti vidaus administravimo aktai (vidaus kontrolės tvarka, šios sistemos modelis ir juos įgyvendinantys aprašai ar pavedimai) laikytini priimtais *intra vires* (t. y. VKVAĮ apibrėžtos juridinio asmens vadovo kompetencijos ribose), tačiau tai neatleidžia Įstaigos visuotinio dalininkų susirinkimo nuo įstatyminės pareigos (VŠĮ 10 str. 1 d. 13 p.) nustatyti vidaus kontrolės tvarką. Vidaus kontrolės tvarkos nenustatymas Įstaigos visuotinio dalininkų susirinkimo sprendimu vertintinas kaip kontrolės rizikos faktorius.

Rekomenduojame visuotiniam dalininkų susirinkimui nustatyti vidaus kontrolės tvarką, kaip to reikalauja VŠĮ 10 str. 1 d. 13 p. ir Įstaigos įstatų 28.12 p.

1.3. Įstaigos direktoriaus būtinųjų darbo sąlygų pakeitimai neišforminti darbo sutartyje

Įstaigos visuotinis dalininkų susirinkimas neišformino Įstaigos direktoriaus darbo sutartyje būtiniosios darbo sutarties sąlygos – apmokėjimo už darbą – pokyčių.

Su Įstaigos direktoriumi 2013-07-09 sudarytoje darbo sutartyje Nr. P4-01 nėra jokių įrašų apie visuotinio dalininkų susirinkimo 2018-09-25 protokolu Nr. VD-8 nustatytą pastoviosios dalies koeficientą, taip pat kintamąją dalį, nustatytą visuotinio dalininkų susirinkimo 2019-03-01 protokolu Nr. VD-3 ir 2020-03-24 protokolu Nr. VD-2. Darbo sutarties būtiniosios sąlygos – darbo apmokėjimo – pokyčiai nebuvo įforminti darbo sutarties pakeitimais, nors darbo sutarties pakeitimų įforminimas yra darbdavio (taigi Įstaigos visuotinio dalininkų susirinkimo) pareiga.

Rekomenduojame Įstaigos visuotiniam dalininkų susirinkimui įforminti Įstaigos direktoriaus darbo sutartyje būtiniosios darbo sąlygos – darbo užmokesčio – pokyčius (dėl visuotinio dalininkų susirinkimo 2018-09-25 protokolu Nr. VD-8 nustatyto pastoviosios dalies koeficiento, taip pat dėl kintamosios dalies, nustatytos Įstaigos visuotinio dalininkų susirinkimo 2019-03-01 protokolu Nr. VD-3 ir 2020-03-24 protokolu Nr. VD-2).

1.4. Įstaigos 2018 metų finansinė atskaitomybė Juridinių asmenų registrui teikta pavėluotai

Įstaigos 2018 metų finansinė atskaitomybė Juridinių asmenų registrui pateikta nesilaikant CK 2.66 str. 4 d. nustatyto termino.

CK 2.66 str. 4 d. nustatyta, kad įstatymų nustatytais atvejais juridinių asmenų registrui pateikiamas juridinio asmens metinių finansinių ataskaitų rinkinys (metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys) ir (arba) metinis pranešimas (konsoliduotasis metinis pranešimas) ar veiklos

ataskaita arba metinė ataskaita kiekvienais metais per trisdešimt dienų nuo jų patvirtinimo momento, jei įstatymai nenumato kito termino. Pažymėtina, kad VŠĮ 12 str. 3 d. redakcija iki 2018-12-31 nenustatė kitokio termino finansinių ataskaitų rinkiniui pateikti Juridinių asmenų registrai. Įstaigos 2018 m. finansinių ataskaitų rinkinį visuotinis dalininkų susirinkimas patvirtino 2019-04-15 protokolu Nr. VD-4, terminas pateikti dokumentus Juridinių asmenų registro tvarkytojui – 2019-05-15, tačiau dokumentai pateikti tik 2019-06-03.

1.5. Nustatyta neatitikimų, susijusių su Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nekilnojamojo turto valdymu

Pagal Savivaldybės NT panaudos sutarčių nuostatas (2011 m. lapkričio 28 d. sutarties Nr. 25-12-72 (su pakeitimais) – 8.7 p.; 2015 m. spalio 13 d. sutarties Nr. SR-1884 – 8.12 p.; 2018 m. birželio 22 d. sutarties Nr. SR-0411 – 8.12 p.), visas Įstaigos panaudos pagrindais perduotas ilgalaikis NT turėjo būti apdraustas, tačiau:

- kiemo statiniai (aikštelės b1-b5), stadionas, sporto aikštelės (b8-b13), tvoros (t3-t6), atvira sporto aikštelė (b6, t1, t2), esantys Bitininkų g. 31, Kaune, neapdrausti;

- kiemo statiniai (kiemo aikštelė, tvora), esantys Šeštokų g. 30, Kaune, neapdrausti.

Nekilnojamojo turto registro duomenų bazės išrašas su istorija yra įrašai, nurodantys, kad: pastatas-šiltnamio, 4H1mp, unikalus Nr. 1993-6009-7048, adresas – Šeštokų g. 30, Kaunas, būklė – sunaikintas, statusas – išregistruotas, statinio kategorija – nėra. NT apžiūros vietoje 2020-10-15 metu nustatyta, kad šiltnamio fiziškai nėra sunaikintas, jame yra vykdoma veikla.

Rekomenduojame Įstaigos direktoriui apdrausti likusį nedraustą Savivaldybės nekilnojamąjį turtą, valdomą:

- 2011 m. lapkričio 28 d. panaudos sutarties Nr. 25-12-72 (su pakeitimais) pagrindu – kiemo statinius (aikšteles b1-b5), stadioną, sporto aikšteles (b8-b13), tvoras (t3-t6), esančius Bitininkų g. 31, Kaune;

- 2015 m. spalio 13 d. panaudos sutarties Nr. SR-1884 pagrindu – atvirą sporto aikštelę (b6, t1, t2), esančią Bitininkų g. 31, Kaune;

- 2018 m. birželio 22 d. panaudos sutarties Nr. SR-0411 pagrindu – kiemo statinius (kiemo aikštelę, tvorą), esančius Šeštokų g. 30, Kaune.

1.6. Įstaigos vidaus kontrolės dokumentų valdymo srityje ne visuomet užtikrinama

Įstaigos dokumentų valdymo srityje vidaus kontrolės priemonės ne visuomet suveikia, nes pasitaiko nechronologiško įsakymų įtraukimo į dokumentų apskaitą (pirmiau įregistruojamas

vėliau registruoto įsakymo pagrindu priimtas įsakymas) ar registro numerių dubliavimosi atveju, Įstaigos naudojamų dokumentų registrų neįtraukimo į dokumentacijos planą.

Peržiūrint audito procedūroms pateiktus Įstaigos direktoriaus įsakymus veiklos klausimais susidūrėme su keliais atvejais, kai vidaus kontrolės priemonės Įstaigos dokumentų valdymo srityje neužtikrina korektiškos įsakymų apskaitos.

Pirmuoju atveju, Įstaiga kartu su atsakymu į klausimą apie inventorizavimo praktiką audito procedūroms pateikė Įstaigos direktoriaus 2019-12-20 įsakymą Nr. VK-267 „Dėl Prezidento Valdo Adamkaus gimnazijos inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“. Abejonių dėl jo autentiškumo nekilo, tačiau pastebėjome, kad pagal Įsakymų veiklos klausimais registro duomenis 2019-12-20 įsakymo Nr. VK-267 antraštė yra „Dėl Prezidento Valdo Adamkaus gimnazijos veiklos kokybės įsivertinimo plano 2020 metams tvirtinimo“. Paprašius patikslinti 2019-12-20 įsakymo Nr. VK-267 duomenis, t. y., nurodyti, koks iš tikrųjų yra 2019 m. įsakymas Nr. VK-267, Įstaiga elektroniniu paštu pateikė 2019-12-20 įsakymą Nr. VK-267 „Dėl Prezidento Valdo Adamkaus gimnazijos veiklos kokybės įsivertinimo plano 2020 metams tvirtinimo“.

Antruoju atveju, nagrinėjant Įstaigos pateiktus dokumentus ir informaciją vidaus kontrolės sistemos kūrimo klausimu, pastebėjome, kad 2019-11-13 įsakymo Nr. VK-237 „Dėl atsakingo asmens skyrimo Prezidento Valdo Adamkaus gimnazijos atsiskaitymo ir mokėjimų kontrolės atlikimui“ teisinis pagrindas, nurodytas jo preambulėje – Prezidento Valdo Adamkaus gimnazijos vidaus kontrolės tvarkos aprašas – dar neegzistavo, nes buvo patvirtintas tik po daugiau nei mėnesio Įstaigos direktoriaus 2019-12-20 įsakymu Nr. VK-266.

Trečiasis atvejis susijęs su tam tikrų dokumentų registro neįtraukimu į dokumentacijos planą (dokumentų registrų sąraše nurodyti registrai turi sutapti su dokumentacijos plane nurodytaisiais): audito procedūroms pateikti 2019 m. ir 2020 m. bendradarbiavimo sutarčių registrai (bylos indeksas 1.21), tačiau 2019 m. ir 2020 m. dokumentacijos planuose yra nurodyta byla su indeksu 1.21 „Bendradarbiavimo dokumentai (sutartys, susitarimai ir kt.)“, t. y. ši dokumentacijos planuose nustatyta byla neapima bendradarbiavimo dokumentų ar bendradarbiavimo sutarčių registro.

Nagrinėdami Įstaigos įstatus, rekomendavome vietoje Lietuvos valstybės herbo, įtvirtinti Savivaldybės herbo naudojimą. Pastebėjome kad įstaigos veiklos dokumentuose (įsakymuose) taip pat be teisinio pagrindo naudojamas Lietuvos valstybės herbas. Ši praktika neatitinka VHĮ nuostatų.

Rekomenduojame Įstaigos direktoriui:

1. Nustatyti vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų korektišką ir chronologinį direktoriaus įsakymų registravimą Įstaigoje.

2. Įtraukti visus Įstaigos naudojamus dokumentų registrus į dokumentacijos planą.

2. Darbo užmokesčio srities problemos (rizikos)

Įstaigoje dirbančių darbuotojų etatai neviršija didžiausio leistino etatų skaičiaus. Tačiau, pagal „Biudžetas VS“ programoje Darbo užmokesčio modulyje esančią informaciją 2020-09-24 buvo išnaudota (užimta) 83,65 pareigybių (etatų), iš jų: 61,02 pedagoginių ir 22,63 nepedagoginių pareigybių, iš didžiausio leistino skaičiaus 101,15 pareigybių (etatų), iš jų: 69,9 pedagoginių ir 31,25 nepedagoginių pareigybių. Tai sudaro – 82,70 % didžiausio leistino etatų skaičiaus.

Išankstinio tyrimo metu nepastebėta, kad priemokų ir premijų priskaitymas viršijo leidžiamus normatyvus, numatytus Lietuvos Respublikos teisės aktuose ir Įstaigos vidiniuose dokumentuose.

Įstaigoje darbuotojų darbo užmokestis apskaitomas pagal pirminius dokumentus: pareiginė alga pagal darbo sutartyse numatytus koeficientus (Įstaigos vadovui pagal dalininkų visuotinio susirinkimo protokolą), kintamosios dalys, priemokos, premijos, pašalpos ir kt. – pagal Įstaigos vadovo įsakymus. Bendra darbo užmokesčio sistema apibrėžta darbo apmokėjimo tvarkose, kurios parengtos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus ir neviršija teisės aktuose nustatytų normatyvų.

Atskirais atvejais pastebėta, kad programoje „VS Biudžetas“ nurodyti koeficientai, etatų dalys nesutampa su pirminiame dokumente darbuotojo darbo sutartyje nurodytu koeficientu ar etato dalimi.

Įstaigos vyr. buhalteris programoje „Biudžetas VS“ vesdama duomenis, susijusius su darbo užmokesčiu, atskirais atvejais pateikia nekorektišką informaciją: pastoviąją ir kintamąją dalį suveda į vieną kodą, nurodo minusines priemokas, priemokų dydis nesutampa su Įstaigos vadovo įsakymuose nurodytu priemokų dydžiu. Tokiu būdu Įstaigos vyr. buhalteris nesilaiko Įstaigos direktoriaus 2020-01-02 įsakymu Nr. VK-03 patvirtintos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos III skyriaus nuostatų.

Dalį nesutapimų Įstaiga ištaisė išankstinio tyrimo metu ir pateikė tai įrodančius dokumentus. Audito procedūrų atlikimo metu rasti neatitikimai galimai pasikartoja ir kitų darbuotojų darbo užmokesčio apskaityme, todėl apie galimus neatitikimus žodžiu buvo informuotas Įstaigos vadovas.

Rekomenduojame stiprinti vidaus kontrolę, kad duomenys apie darbo užmokestį iš pirminių dokumentų sutaptų su duomenimis buhalterinėje programoje „Biudžetas VS“.

3. Pirkimų srities problemos (rizikos)

Išankstinio tyrimo rezultatai atskleidė Įstaigos vidaus kontrolės trūkumus viešųjų pirkimų srityje. Nustatytos 6 problemos, susijusios su pirkimo sutarties sudarymu, pirkimų vidaus kontrolės organizavimu, viešųjų pirkimų organizavimu ir atlikimu, su pirkimais susijusios informacijos viešinimu.

3.1. Nekorektiškai pildomas Įstaigos prekių, paslaugų ir darbų pirkimo sutarčių registras

Nustatyti atvejai, kai sudarytos pirkimų sutartys nebuvo užregistruotos Įstaigos prekių, paslaugų ir darbų sutarčių registre (2019-10-15 sutartis su UAB „Alma Littera sprendimai“ Nr. (4.21)-9.-23.1, 2020-03-05 sutartis Nr. (4.20)-9-121 su SIA „Bolderaja Serviss“ ir 2020-07-13 sutartis Nr.(4.20)-9-30.1 su UAB „Alma litera sprendimai“). Šiais atvejais Įstaigoje nebuvo užtikrinta vidaus kontrolė pirkimo sutarties sudarymo etape ir nesilaikyta Įstaigos direktoriaus 2017-06-23 įsakymo Nr. VK-213.

Kadangi atvejai pavieniai, tikėtina, susiję su žmogiškuoju faktoriumi, todėl riziką, susijusią su pirkimo sutarties sudarymu (teisėtumu), vertiname kaip mažą.

Rekomenduojame atsakingai pildyti prekių, paslaugų ir darbų sutarčių registrus, pateikti visą teisingą informaciją.

3.2. Mažos vertės pirkimo pažymos pildytos Įstaigos Taisyklėse nenustatyta tvarka

Vadovaujantis Įstaigos direktoriaus 2018-02-15 įsakymu Nr. VK-59 „Dėl Prezidento Valdo Adamkaus gimnazijos viešųjų pirkimų organizavimo taisyklių patvirtinimo“ patvirtintų Prezidento Valdo Adamkaus gimnazijos viešųjų pirkimų organizavimo taisyklių (toliau – Taisyklės) 13.2 p., perkančiosios organizacijos vadovo nustatytais mažos vertės pirkimo atvejais (kai atliekama apklausa apklausiant daugiau kaip vieną tiekėją), pirkimų organizatorius pildo mažos vertės pirkimo pažymą. Nustatyti 8 atvejai (pirkimo Nr. 1-5, Nr. 9, Nr. 12 ir Nr. 13), kai pirkimus atliko viešųjų pirkimų komisija, tačiau buvo užpildytos mažos vertės pirkimo pažymos. Pavyzdžiui: 2019-04-29 Nr. 048 (tinkamiausiu pripažintas tiekėjas MB „Mureka“); 2019-10-10 Nr. 154 (tinkamiausiu pripažintas tiekėjas UAB „Alsotana“); 2019-10-29 Nr. 170 tinkamiausiu pripažintas tiekėjas UAB „Alytaus baldai“); 2019-10-29 Nr. 171 (tinkamiausiu pripažintas tiekėjas – UAB „Alytaus baldai“).

Tokie atvejai iliustruoja vidaus kontrolės trūkumą pirkimo pasirengimo ir pirkimo vykdymo etape. Riziką, susijusią su viešųjų pirkimų vidaus kontrolės organizavimu (teisėtumu), vertiname kaip mažą, nes nėra tiesioginės įtakos pirkimų rezultatams.

Rekomenduojame pirkimų organizatoriui tinkamai taikyti Įstaigos Taisyklių nuostatas dėl mažos vertės pirkimo pažymos pildymo atvejų.

3.3. Ne visi asmenys, dalyvaujantys pirkimų procedūrose, yra deklaravę privačius interesus

Nustatyta, kad ne visi asmenys, dalyvaujantys pirkimų procedūrose, pateikė Vyriausiajai tarnybinės etikos komisijai privačių interesų deklaracijas, nors tokia prievolė nustatyta VPIDĮ 5 str. 6 d. Tokiu būdu nėra įgyvendinamas VPIDĮ 4 str. 3 d. 8 p. reikalavimas.

Vertinant Įstaigos pirkimuose dalyvavusių asmenų Vyriausiajai tarnybinės etikos komisijai pateiktas privačių interesų deklaracijas, informacijos nepavyko rasti apie 3 komisijos narius ir pirkimo procedūrose dalyvaujantį ekspertą. Tokiu būdu Įstaiga neužtikrino VPĮ 21 str. 2 d. nuostatų ir VPIDĮ 4 str. 3 d. 8 p. nustatytų reikalavimų laikymosi. Nepateikę deklaracijos, perkančiųjų subjektų pirkimų komisijų nariai, asmenys, perkančiųjų subjektų vadovų paskirti atlikti supaprastintus pirkimus, perkančiųjų subjektų atliekamų pirkimų procedūrose dalyvaujantys ekspertai bei pirkimo iniciatoriai, neturėjo teisės dalyvauti pirkimų procedūrose ir turėjo būti atšaukti iš atitinkamų pareigų (VPIDĮ 5 str. 6 d.).

Pirkimų organizatoriams, viešųjų pirkimų komisijų nariams taikomi aukštesni reputacijos, nešališkumo ir konfidencialumo reikalavimai. Pirkimuose dalyvaujantiems asmenims, kurių veiksmai turi realią įtaką pirkimo procesui, privačių interesų deklaravimas nėra tik formalus dokumento parengimas.

Trūksta vidaus kontrolės pirkimų vykdymo etape. Rizika maža, susijusi su teisėtumu. Įvertinome, kad nustatyti atvejai susiję su asmenų nežinojimu, kad reikia deklaruoti privačius interesus, nes pirkimų procese jie dalyvauja retai (informuotumo trūkumas).

Rekomenduojame Įstaigoje kontroliuoti, kad viešųjų pirkimų procedūrose dalyvautų tik nepriekaištingos reputacijos asmenys, kurie deklaruotų privačius interesus, taip pat kontroliuoti viešųjų pirkimų procedūrose dalyvaujančių ir su jais susijusių asmenų, jei jie dalyvauja pirkimuose kaip tiekėjai, interesų konfliktų rizikas.

3.4. Pasiūlymą vertinti kaip ekonomiškai naudingiausią pagal kainą, kai kreipiamasi tik į vieną tiekėją, objektyviai neįmanoma

Patikrinus tiekėjų apklausos pažymą/mažos vertės pirkimo pažymą pastebėta, kad apklausiant tik vieną tiekėją, pažymoje nurodomas pasiūlymo vertinimo kriterijus „ekonomiškai naudingiausias pasiūlymas pagal kainą“, tačiau tiekėjo pasiūlymą įvertinti kaip ekonomiškai naudingiausią pasiūlymą pagal kainą objektyviai neįmanoma, kai kreipiamasi tik į jį vieną (pavyzdžiui, 2019 m. pirkimų Nr. 8, 10, 15).

VPĮ ir kiti teisės aktai nereglamentuoja mažos vertės pirkimų, kai vykdoma neskelbiama apklausa, metu apklausiamų tiekėjų skaičiaus, tačiau VPĮ 17 str. 2 d. įtvirtintas vienas iš perkančiosios organizacijos tikslų – siekti, kad prekėms, paslaugoms ar darbams įsigyti skirtos lėšos būtų naudojamos racionaliai. Siekiant racionalaus lėšų panaudojimo Viešųjų pirkimų tarnyba rekomenduoja⁴ kreiptis į daugiau nei vieną tiekėją, kadangi tokiu būdu yra įgyvendinami viešųjų pirkimų principai ir sudaromos prielaidos konkurencijai vystyti.

Įstaiga mažos vertės pirkimuose neskelbiamos apklausos būdu, įgyvendindama viešųjų pirkimų principus ir tikslus, turėtų plačiau praktikuoti kreipimąsi daugiau nei į vieną tiekėją (išskyrus objektyviai pagrįstus atvejus), o tais atvejais, kai kreipiamasi tik į vieną tiekėją – pirkimo procedūrų dokumentuose atskleisti tikruosius pasiūlymo vertinimo kriterijus.

Tai rizika, susijusi su ekonomiškumu. Atsižvelgdami į tai, kad buvo laikytasi norminių dokumentų nuostatų, vertiname kaip mažą. Apie tai, kad, mūsų nuomone, vieno tiekėjo apklausa nepakankama, siekiant racionalaus lėšų naudojimo (prioritetą teikti ne mažiau kaip trijų tiekėjų apklausai) Įstaigą informavome žodžiu.

3.5. Įstaiga ne visada laikėsi sudarytų pirkimo sutarčių (jų pakeitimų) viešinimo terminų

Išankstinio tyrimo metu nustatyta, kad Įstaiga 2019 m., 2020 m. (iki rugsėjo 30 d.) iš dalies neužtikrino VPĮ 86 str. 9 d. nustatytų reikalavimų laikymosi dėl laimėjusių dalyvių pasiūlymų ir sudarytų pirkimo sutarčių (ar jų pakeitimų) per nustatytą laiką paskelbimo CVPIS. 2019 m. 9 iš 15 pasirinktų pavydžių, o 2020 m. 5 iš 15 pasirinktų pavydžių informacija apie sudarytas sutartis ar jų pakeitimus CVP IS buvo paskelbta pavėluotai. Pažymėtina, kad tokiais veiksmais Įstaiga neužtikrino ir ankstesnių viešuosius pirkimus tikrinusių įstaigų rekomendacijų įgyvendinimo. Apie reikalavimus sudarant ir vykdant pirkimo procedūras vadovautis VPĮ ir MVPTA nuostatomis Įstaigos pirkimų organizatorius informuotas.

Trūksta vidaus kontrolės sutarties sudarymo etape. Iš dalies nesilaikyta VPĮ 86 str. 9 d. nustatytų reikalavimų. Riziką, susijusią su teisėtumu, įvertiname kaip mažą, atsižvelgę į tai, kad sutarčių viešinimas tiesiogiai neįtakoja pirkimų vykdymo procedūrų.

Rekomenduojame sudarant ir vykdant pirkimo procedūras vadovautis VPĮ ir MVPTA nuostatomis.

⁴ Viešųjų pirkimų tarnybos interneto svetainė: <https://klausk.vpt.lt/hc/lt/articles/115005398229-Kokiais-atvejais-perkan%C4%8Dioji-organizacija-gali-apklausti-tik-vien%C4%85-tiek%C4%97j%C4%85-atliekant-ma%C5%BEos-vert%C4%97s-pirkim%C4%85> (žiūrėta 2020-11-04).

4. Priežastys, dėl kurių siūloma baigti auditą išankstiniu tyrimu

Išankstinio tyrimo administracinės veiklos organizavimo ir valdymo srityje rezultatai atskleidė įgimtą riziką, tačiau nėra tikslinga šioje srityje atlikti pagrindinio tyrimo, nes klausimai susiję su Įstaigos administracinės veiklos reglamentavimu (Įstaigos įstatų teisiniai neatitikimai), o Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo trūkumai identifikuoti.

Įvertinus reikšmingą dalį vidaus administravimo dokumentų, nustatyta kontrolės rizika Įstaigos administracinės veiklos organizavimo ir valdymo srityje gali būti minimizuota, nurodant Įstaigai nustatytus neatitikimus ir rekomendacijas, kaip tuos neatitikimus ištaisyti, ir vėliau – atliekant rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną.

Remiantis profesiniu sprendimu įvertinome nustatytas rizikas Įstaigos viešųjų pirkimų srityje: iš 6 Įstaigoje su viešųjų pirkimų vykdymu nustatytų problemų, 1 problema įvertinta vidutine rizika, o 5 problemos įvertintos maža rizika. Atsižvelgiant į tai, kad analizuojant Įstaigos pirkimus detalai patikrinta 79,9 proc. 2019 metais vykdytų pirkimų ir 57,8 proc. 2020 metais vykdytų pirkimų (iki 2020-09-30), racionalu pagrindinio tyrimo neatlikti, nes tai nesukurs pridėtinės vertės ir laukiamo audito poveikio.

Įvertinę išankstinio tyrimo metu surinktą informaciją ir nustatytus faktus, manome, kad pagrindinį tyrimą atlikti netikslinga, nes nustatytų rizikų ir veiklos problemų pobūdis Įstaigos administracinės veiklos organizavimo ir valdymo srityje, viešųjų pirkimų ir darbo užmokesčio srityse įgalina išankstinio tyrimo metu nustatytas išvadas ir rekomendacijas Įstaigai ir kitiems suinteresuotiems subjektams pateikti išankstinio tyrimo ataskaitoje, tokiu būdu eliminuojant audituotinų problemų atranką. Manome, kad audito metu nustatytos problemos galėtų būti išspręstos atliekant rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną.

Savivaldybės kontrolierė



Žana Gasparavičienė

Vyriausioji specialistė



Marija Anna Čibirauskienė

PRIEDAI

Išankstinio tyrimo ataskaitos
„Viešosios įstaigos Prezidento Valdo
Adamkaus gimnazijos 2019-2020 metų veiklos
auditas“
1 priedas

Sąvokos ir santrumpos

CK – Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas

DK – Lietuvos Respublikos darbo kodeksas

ŠĮ – Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas

VHĮ – Lietuvos Respublikos valstybės herbo, kitų herbų ir herbinių ženklų įstatymas

VPĮ – Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas

VPĮDĮ – Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymas

VSĮ – Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas

VSTVNDĮ – Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas

VŠĮ – Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas

MVPTA – Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. 1S-97 „Dėl Mažos vertės pirkimų aprašo patvirtinimo“ patvirtintas Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas

ŠMM reikalavimai – Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro 2011-06-29 įsakymu Nr. V-1164 „Dėl Nuostatų, įstatų ar statutų įforminimo reikalavimų patvirtinimo“ patvirtinti Nuostatų, įstatų ar statutų įforminimo reikalavimai

SHNTA – Kauno miesto savivaldybės herbo naudojimo tvarkos aprašas, patvirtintas Savivaldybės tarybos 2009 m. sausio 22 d. sprendimu Nr. T-11 „Dėl Kauno miesto savivaldybės herbo naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

CVP IS – Centrinė viešųjų pirkimų informacinė sistema

Programa „Biudžetas VS“ – Savivaldybės finansų valdymo ir apskaitos informacinė sistema „Biudžetas VS“

Išankstinio tyrimo ataskaitos
„Viešosios įstaigos Prezidento Valdo
Adamkaus gimnazijos 2019-2020 metų veiklos
auditas“
2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Išankstinio tyrimo tikslas – surinkti ir įvertinti informaciją apie Įstaigos administracinės veiklos organizavimo ir valdymo, darbo užmokesčio ir pirkimų sritis, nustatyti problemas (rizikas) ir atskleisti veiklos tobulinimo galimybes.

Audituojamas subjektas – viešoji įstaiga Prezidento Valdo Adamkaus gimnazija (toliau – Įstaiga), juridinio asmens kodas 190135447.

Vertintas laikotarpis: 2019-2020 metai. Siekiant įvertinti pokyčius ir palyginti duomenis, kai kuriais atvejais naudoti ankstesnių laikotarpių duomenys.

Išankstinis tyrimas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁵, tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus⁶, vadovaujantis Veiklos audito vadovo reikalavimais⁷.

Atliekant audito procedūras tikrinti ne visi Įstaigos duomenys, o tik tie, kurie susiję su pasirinkta audito apimtimi. Išankstinio tyrimo ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai.

Išankstinio tyrimo ataskaitos skyrius / poskyris	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Informacijos šaltiniai
1	2	3
1, 2, 3 skyriai	Dokumentų peržiūra	Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas Lietuvos Respublikos darbo kodeksas Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas Lietuvos Respublikos valstybės herbo, kitų herbų ir herbinių ženklų įstatymas Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas; Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas

⁵ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁶ 3000-asis TAAIS „Veiklos audito standartas“, prieiga per internetą: <http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>.

⁷ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2019-01-09 įsakymu Nr. VE-8 „Dėl Veiklos audito vadovo tvirtinimo“.

1	2	3
		Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro 2011-06-29 įsakymas Nr. V-1164 „Dėl Nuostatų, įstatų ar statutų įforminimo reikalavimų patvirtinimo“ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. 1S-97 „Dėl Mažos vertės pirkimų aprašo patvirtinimo“ patvirtintas Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas Kauno miesto savivaldybės herbo naudojimo tvarkos aprašas, patvirtintas Savivaldybės tarybos 2009-01-22 sprendimu Nr. T-11 „Dėl Kauno miesto savivaldybės herbo naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ Įstaigos steigimo dokumentai Įstaigos įstatai Savivaldybės nekilnojamojo turto panaudos sutartys / susitarimai dėl jų pakeitimo Savivaldybės nekilnojamojo turto perdavimo-priėmimo aktai; Savivaldybės nekilnojamojo turto, perduoto panaudos pagrindais, kadastro bylos Nekilnojamojo turto draudimo liudijimai / polisai Įstaigos visuotinių dalininkų susirinkimų protokolai Įstaigos vidaus administravimo ir kiti dokumentai Savivaldybės duomenų informacinė sistema „DVS kontora“ Savivaldybės finansų valdymo ir apskaitos informacinė sistema „Biudžetas VS“ Įstaigos interneto svetainė (vieša prieiga) https://www.adamkausgimnazija.lt; Juridinių asmenų registro (valstybės registro) duomenų bazė (vieša prieiga) https://www.registrucentras.lt/jar/p/index.php Nekilnojamojo turto registro (valstybės registro) duomenų bazė (prieiga pagal duomenų teikimo sutartį) https://www.registrucentras.lt/ntr/reg.php Teisės aktų registro (valstybės registras) duomenys Savivaldybės norminių teisės aktų paieškai (vieša prieiga) https://www.e-tar.lt/portal/index.html
1.5 poskyris, 2 skyrius	Stebėjimas	2020-10-15 atlikta Įstaigai panaudos pagrindais perduoto ilgalaikio nekilnojamojo turto objektų apžiūra vietoje, duomenų Įstaigos naudojamose buhalterinės apskaitos programose peržiūra ir palyginimas vietoje
1.5 poskyris, 2 ir 3 skyriai	Pokalbis	Bendrauta su: Įstaigos vadovybe ir kitais atsakingais darbuotojais; Savivaldybės administracijos Nekilnojamojo turto skyriaus darbuotojais. Siųsti Tarnybos parengti klausimynai pagal atskiras Įstaigos veiklos sritis (nagrinėtus objektus) su klausimais, į kuriuos Įstaiga pateikė atsakymus (elektroniniu paštu)
1, 2, 3 skyriai	Skaičiavimas	Buvo atliekami aritmetiniai veiksmai, siekiant įvertinti Įstaigos pateiktus kiekybinius duomenis
1.1-1.3, 1.5, 1.6, poskyriai, 2 ir 3 skyriai	Analizė	Buvo išanalizuoti ir patikrinti Įstaigos vidaus dokumentai ir vidaus kontrolės procesai: steigimo dokumentai (dalininkų sutartis, įstatai), Įstaigos dalyvių ir vadovo įgaliojimų pasiskirstymas, (valdymo) organo sprendimų atitiktis aukštesnės galios teisės aktams; darbo užmokesčių apskaičiuoti taikomų koeficientų pagrįstumas, Įstaigos darbuotojų darbo užmokesčio pagal jo priskaitymo kodus, darbo užmokesčio priskaitymas; viešųjų pirkimų procedūrų, pirkimo būdų, sudarytų sutarčių viešinimo atitiktis teisės aktų reikalavimams

1	2	3
2 skyrius	Aprašomoji statistika	Buvo naudotasi, siekiant atskleisti Įstaigos darbuotojų ir pareigybių skaičiaus santykį, dinamiką audituojamu laikotarpiu, lyginant faktinę ir norminę būkles
1.1, 1.4, 1.6 poskyriai, 2 ir 3 skyriai	Palyginamoji analizė	Buvo palyginti Įstaigos audituojamo laikotarpio duomenys: administracinės veiklos organizavimo ir valdymo reglamentavimo bei praktikos įtaka Įstaigai nustatytų veiklos rodiklių įgyvendinimui; didžiausia leistinių pareigybių (etatų) skaičiaus kaita; darbuotojų skaičius su nustatytu didžiausiu leistiniu pareigybių (etatų) skaičiumi; darbuotojams priskaitytas darbo užmokestis su leidžiamais normatyvais, numatytais Lietuvos Respublikos teisės aktuose ir Įstaigos vidaus dokumentuose, taip pat vertintas priedų ir premijų priskaitymas; viešųjų pirkimų skaičiaus / procesų dinamika
1.2-1.6 poskyriai, 2 ir 3 skyriai	Atvejo / situacijos tyrimas	Įstaigos (valdymo) organų sprendimų (vidaus praktikos) Įstaigos veiklos reglamentavime, vidaus kontrolės sistemos kūrimo, dokumentų valdymo, darbo užmokesčio ir viešųjų pirkimų srityse tyrimas, siekiant giliai ir išsamiai suprasti nustatytas problemas ar atvejus, atsižvelgiant į valstybinio teisinio reguliavimo kontekstą
1.2-1.6 poskyriai, 2 ir 3 skyriai	Aprašymas	Aprašyti situacijų vertinimo atvejai.