



**KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Biudžetinė įstaiga, Laisvės al. 86, LT-44250 Kaunas, tel. +370 37 42 37 89,
el. p. kontrolė@kaunas.lt, <http://www.kaunas.lt>.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188692154,
A. s. LT224010051006080736, Luminor Bank AS Lietuvos skyrius

AUDITO ATASKAITA
KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS BIUDŽETINIŲ ŠVIETIMO ĮSTAIGŲ LĖŠŲ, SKIRTŲ DARBO
UŽMOKESČIUI IR SU JUO SUSIJUSIOMS IŠLAIDOMS PANAUDOJIMO ATITIKTIES VERTINIMAS

2025 m. kovo 27 d. Nr. AP-1

Kaunas

Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba – savivaldybės biudžetinė įstaiga, prižiūrinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Auditą atliko: Violeta Zeltinienė (grupės vadovė), Rita Pucilauskienė, Vilija Sutkuvienė, Rita Danielė, Diana Grabliauskienė, Žana Gasparavičienė (iki 2025 m. sausio 13 d.).

Audito ataskaita teikiama: Kauno miesto savivaldybės tarybai, Kauno miesto savivaldybės merui, Kauno miesto savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, audituotų Kauno miesto savivaldybės biudžetinių švietimo įstaigų vadovams, biudžetinės įstaigos „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ vadovui.

Audito ataskaita viešinama <https://www.kaunas.lt/auditas/auditai/>

TURINYS

ĮŽANGA	4
AUDITO REZULTATAI	7
1. Audituojamų subjektų veikla Įstaigos valdysenos darbo apmokėjimo srityje ne visais atžvilgiais atitinka šią sritį reglamentuojančių teisės aktų reikalavimus	7
1.1. Visų Įstaigų struktūra, pareigybių skaičius ir pareigybių sąrašai nustatyti ir patvirtinti	7
1.2. Visų audituotų Įstaigų vadovo nustatytų pareigybių pavadinimai neatitinka Lietuvos profesijų klasifikatoriaus pavadinimų konkrečiai pareigybei.	7
1.3. Ne visose audituotose Įstaigose laikytasi reikalavimo nustatant biudžetinės Įstaigos pareigybių skaičių ir pareigybių sąrašą, konsultuotis su darbuotojų atstovais.....	9
1.4. Nenustatyta neatitikčių reikalavimams, susijusiems su Įstaigos darbuotojų pareigybėmis ir pareigybių aprašymais.....	10
1.5. Vienoje Įstaigoje nustatyta neatitiktis Darbo apmokėjimo įstatymo 4 str. 2 d. 1 ir 2 p. reikalavimams.....	10
1.6. Ne visose audituotose Įstaigose laikytasi Reikalavimų interneto svetainėms aprašo 22.3. p. reikalavimų	11
2. Ne visose audituotose Įstaigos laikytasi reikalavimų Įstaigos DAS.	12
2.1. Ne visų Įstaigų vadovai laiku įvykdė įpareigojimą – nustatytu laiku parengti ir (ar) atnaujinti DAS pasikeitus teisės aktams	12
2.2. Nenustatyta neatitikčių reikalavimams, susijusiems su DAS prieinamumo susipažinti darbuotojams ir prieš nustatant ar keičiant DAS atlikti darbuotojus atstovaujančių institucijų informavimo ir konsultavimo procedūras.....	13
2.3. Ne visose audituotose Įstaigos laikytasi reikalavimo DAS nurodyti, kad A1 lygio pareigybių pareiginės algos koeficientai didinami 20 procentų	13
2.4. Nenustatyta neatitikčių reikalavimams, susijusiems su DAS principais ir kintamosios dalies kaip darbo užmokesčio sudėtinės dalies taikymo	14
2.5. Ne visų Įstaigų DAS numatyta pareiginės algos koeficientų keitimo tvarka ir DAS peržiūrėjimo ir keitimo tvarka.....	14
2.6. Dalis Įstaigų nenumatė DAS peržiūrėjimo ir keitimo tvarkos.....	15
3. Pagal Kriterijus, susijusius su darbo užmokesčio nustatymu, darbo krūvio sandara ir DU apskaičiavimo ir apskaitos teisingumu, esminių neatitikties atvejų nenustatyta	15
4. Atlikus audito procedūras, susijusias su 2024 metų DU apskaičiavimo ir mokėjimo teisingumo patikrinimu reikšmingų neatitikimų, iškreipimų ar klaidų nebuvo nustatyta	17
PRIEDAI	19

IŽANGA

Audito svarba

Švietimas finansuojamas valstybės ir savivaldybių biudžetų asignavimais ir kitomis lėšomis¹. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme² nustatytos savivaldybės vykdomos funkcijos švietimo srityje: savarankiškoji – savivaldybės teritorijoje gyvenančių vaikų iki 16 metų mokymosi pagal privalomojo švietimo programas užtikrinimas, valstybinė (valstybės perduota savivaldybėms) – priešmokyklinio ugdymo, bendrojo ugdymo, profesinio mokymo ir profesinio orientavimo organizavimas, savivaldybės teritorijoje gyvenančių vaikų iki 16 metų mokymosi pagal privalomojo švietimo programas užtikrinimas, mokyklų (klasių), vykdančių bendrojo ugdymo programas ir skirtų šalies (regiono) mokiniams, turintiems specialiųjų ugdymosi poreikių, kadetų ugdymo mokyklų, skirtų šalies (regiono) mokiniams, išlaikymas.

Kauno miesto savivaldybės tarybos 2024 m. vasario 13 d. sprendimu Nr. T-2 „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2024 metų biudžeto patvirtinimo“ patvirtintame Kauno miesto savivaldybės 2024 metų biudžete didžiausias prioritetas – švietimui. Jam, kaip ir kas metai, tenka didžiausia asignavimų dalis – 309 079,5 tūkst. eurų (savivaldybės biudžeto lėšų dalis sudaro 149 459,3 tūkst. eurų, valstybės biudžeto dotacijos – 159 620,2 tūkst. eurų) arba 45,4 proc. nuo bendros 2024 metų biudžeto apimties³.

Atsižvelgiant į tai, Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, 2024 metų veiklos plane numatė atlikti atitikties auditą Kauno miesto savivaldybės biudžetinėse švietimo įstaigose, kuriuo siekta įvertinti lėšų, skirtų darbo užmokesčiui ir su juo susijusioms išlaidoms panaudojimą, taip pat patikrinti 2024 metų darbo užmokesčio apskaičiavimo ir mokėjimo teisingumą. Atitikties audito „Lėšų darbo užmokesčiui ir su juo susijusioms išlaidoms naudojimas biudžetinėse švietimo įstaigose“ darbu darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų išlaidų ir sąnaudų apskaitos srityse planuojama pasinaudoti 2024 m. finansiniame audite.

Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas – įvertinti lėšų darbo užmokesčiui ir su juo susijusioms išlaidoms naudojimą biudžetinėse švietimo įstaigose. Patikrinti 2024 metų darbo užmokesčio apskaičiavimo ir mokėjimo teisingumą.

Audito objektas – Savivaldybės biudžetinių švietimo įstaigų veikla susijusi su lėšų, skirtų darbo užmokesčiui ir su juo susijusioms išlaidoms, naudojimu.

Audituojamas laikotarpis – 2024 metai.

Audito pagrindas – Kauno miesto savivaldybės kontrolieriaus 2024 m. rugsėjo 10 pavedimas Nr. P-01-5 atitikties auditui atlikti.

¹ Lietuvos Respublikos švietimo įstatymo 65 straipsnis

² Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 6 straipsnio 5 punktas, 7 straipsnio 6 punktas <https://e-seimas.lrs.lt/portal/legalAct/lt/TAD/TAIS.5884/asr>

³ Suvestinė redakcija nuo 2024-10-09 <https://ta.kaunas.lt/legal-acts/18653?title=biud%C5%BEeto&nr=T-2&acceptDateFrom=2024-02-13&acceptDateTo=-&titleExact=false&textExact=false&nrlsExact=false&page=1>

Audituojami subjektai – Taikant statistinės ir nestatistinės atrankos kombinacijos metodą atrinktos 58 Kauno miesto savivaldybės biudžetinės švietimo įstaigos. Konkretus audituotų subjektų sąrašas pateiktas šios ataskaitos 5 priede „Audituotų subjektų sąrašas“.

Audito užduoties pobūdis – tiesioginė išvada, suteikiant pakankamą užtikrinimą dėl to, ar audito sritis visais reikšmingais atžvilgiais atitinka taikomus kriterijus. Atlikdami auditą, siekėme gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar audituojami subjektai teisėtai ir teisingai naudoja lėšas, skirtas darbo užmokesčiui ir su juo susijusioms išlaidoms. Tikrinome 2024 metų darbo užmokesčio apskaičiavimo ir mokėjimo teisingumą.

Pakankamas užtikrinimas – tai aukštas, tačiau neabsolutus užtikrinimo lygis, kad audito objektas visais reikšmingais atžvilgiais atitinka ar neatitinka reikalavimų.

Audito metu siekėme išsiaiškinti **pagrindinius klausimus**:

1. Ar Savivaldybės biudžetinėse švietimo įstaigose lėšos, skirtos darbo užmokesčiui ir su juo susijusioms išlaidoms naudojamos pagal teisės aktų reikalavimus?
2. Ar 2024 metais darbo užmokestis apskaičiuotas ir išmokėtas teisingai?

Audito kriterijai paremti teisės aktų nuostatomis ir susiję su teisėtumu. Audito rezultatai ataskaitoje pateikiami pagal audito kriterijus:

- pirmoji grupė apima įstaigos valdyseną;
- antroji grupė susijusi su reikalavimais įstaigos darbo apmokėjimo sistemai;
- trečioji grupė apima DU apskaičiavimo ir apskaitos teisingumą.

Audito kriterijai, jų šaltiniai kartu su audito procedūrų pobūdžiu ir jų aprašymu pateikti ataskaitos 4 priede „Audito kriterijai ir audito procedūros“.

Audito apimtis ir metodai

Siekdami surinkti tinkamus ir pakankamus audito įrodymus, kad audito objektas visais reikšmingais atžvilgiais atitinka ar neatitinka reikalavimų, informaciją rinkome naudojant įvairius metodus: tikrinimą, paklausimą, išorės patvirtinimą, perskaičiavimą, pagrindines ir analitines procedūras. Duomenų rinkimo ir vertinimo metodai išsamiau aprašyti šios ataskaitos 2 priede „Audito apimtis ir metodai“. Teisės aktų, kuriais vadovavomės vertindami audituojamų subjektų veiklos atitiktį, sąrašas pateikiamas ataskaitos 3 priede „Teisės aktų, taikytų vertinant atitiktį, sąrašas“.

Audito atlikimo standartai

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiąjį audito institucijų standartus (toliau – TAAIS): 100-ąjį TAAIS „Pagrindiniai viešojo sektoriaus audito principai“⁴, 400-ąjį TAAIS „Atitikties audito principai“⁵, 4000-ąjį TAAIS „Atitikties audito standartas“⁶.

Audito apribojimai

Subjektų veiklos ir teisės aktų nuostatų atitikimo vertinimą atlikome tiek, kiek tai reikalinga atitikties audito tikslams pasiekti, pagal nustatytus audito kriterijus. Atlikdami auditą darėme prielaidą, kad auditoriams pateikti duomenys yra teisingi, o dokumentų kopijos atitinka originalus. Ataskaitoje pateikiame tik audito metu nustatytus dalykus.

⁴ https://www.valstybeskontrole.lt/TVS/Content/INTOSAI_standartai/100-asis_TAAIS.pdf

⁵ https://www.valstybeskontrole.lt/TVS/Content/INTOSAI_standartai/400-asis_TAAIS.pdf

⁶ https://www.valstybeskontrole.lt/TVS/Content/INTOSAI_standartai/4000-asis_TAAIS.pdf

Pagrindiniai audito rezultatai

1. Audituojamų subjektų veikla Įstaigos valdysenos darbo apmokėjimo srityje ne visais atžvilgiais atitinka šią sritį reglamentuojančių teisės aktų reikalavimams.

- Visų audituotų Įstaigų struktūra, pareigybių skaičius ir pareigybių sąrašai nustatyti ir patvirtinti Įstaigos vadovo įsakymu.
- Visų audituotų Įstaigų vadovo nustatytų pareigybių pavadinimai neatitinka Lietuvos profesijų klasifikatoriaus pavadinimų konkrečiai pareigybei (1.2. audito rezultatas, 9 p.).
- Ne visose audituotose Įstaigose laikytasi Darbo apmokėjimo įstatymo 4 straipsnio 1 dalies nuostatos, pagal kurią biudžetinės Įstaigos vadovas nustatydamas biudžetinės Įstaigos pareigybių skaičių ir pareigybių sąrašą, konsultuojasi su darbuotojų atstovais (1.3. audito rezultatas, 11 p.).
- Nenustatyta neatitikčių reikalavimams, susijusiems su Įstaigos darbuotojų pareigybėmis ir pareigybių aprašymais. Visose audituotose Įstaigose nustatyta darbuotojų pareiginė alga sulygtą darbo sutartyse (1.4. audito rezultatas, 12 p.).
- Vienoje Įstaigoje nustatyta neatitiktis Darbo apmokėjimo įstatymo 4 straipsnio 2 dalies 1 ir 2 punktų reikalavimams, t. y. Įstaigos vidaus norminiuose teisės aktuose nėra nurodyta mokytojų kontaktinių valandų skaičius per mokslo metus ir vidutinis kontaktinis valandų, tenkančių per mokslo metus vienai pareigybei, skaičius (1.5 audito rezultatas, 12 p.).
- Ne visose audituotose Įstaigose laikytasi Reikalavimų interneto svetainėms aprašo 22.3. p. reikalavimų. (1.6. audito rezultatas, 13 p.).

2. Ne visose audituotose Įstaigose laikytasi reikalavimų nustatant Įstaigos darbo apmokėjimo sistemą (toliau – DAS). Ne visų Įstaigų vadovai laiku įvykdė įpareigojimą – nustatyti laiku parengti ir (ar) atnaujinti DAS pasikeitus teisės aktams.

- Nenustatyta neatitikčių reikalavimams, susijusiems su DAS prieinamumo susipažinti darbuotojams ir prieš nustatant ar keičiant DAS atlikti darbuotojus atstovaujančių institucijų informavimo ir konsultavimo procedūros (2.2. audito rezultatas, 15 p.).
- Ne visose audituotose Įstaigos laikytasi Darbo apmokėjimo įstatymo 6 straipsnio 4 dalies reikalavimo DAS nurodyti, kad A1 lygio pareigybių pareiginės algos koeficientai didinami 20 procentų, palyginti su to paties lygmens (pakopos) pareigybėmis, kurioms nebūtinai magistro kvalifikacinis laipsnis (2.3. audito rezultatas, 15 p.).
- Nenustatyta neatitikčių reikalavimams, susijusiems su DAS principais ir kintamosios dalies kaip darbo užmokesčio sudėtinės dalies taikymo (2.4. audito rezultatas, 16 p.).
- Ne visų Įstaigų DAS numatyta pareiginės algos koeficientų keitimo tvarka ir DAS peržiūrėjimo ir keitimo tvarka (2.5. ir 2.6. audito rezultatas, 16 ir 17 p.).

3. Pagal Kriterijus, susijusius su darbo užmokesčio nustatymu, darbo krūvio sandara ir DU apskaičiavimo ir apskaitos teisingumu, esminių neatitikties atvejų nenustatėme. Atlikus audito procedūras, susijusias su 2024 metų darbo užmokesčio apskaičiavimo ir mokėjimo teisingumo patikrinimu Savivaldybės biudžetinėse švietimo Įstaigose, reikšmingų neatitikimų, iškraipymų ar klaidų nebuvo nustatyta.

AUDITO REZULTATAI

1. Audituojamų subjektų veikla Įstaigos valdysenos darbo apmokėjimo srityje ne visais atžvilgiais atitinka šią sritį reglamentuojančių teisės aktų reikalavimus.

Audituojamų subjektų veiklos atitiktį teisės aktų reikalavimams Įstaigos valdysenos darbo apmokėjimo srityje vertinome pagal tai, ar:

- nustatyta biudžetinės įstaigos struktūra, pareigybių skaičius ir pareigybių sąrašas;
- pareigybių pavadinimai atitinka Lietuvos profesijų klasifikatoriaus pavadinimus konkrečiai pareigybei ir kodą;
- nustatant biudžetinės įstaigos pareigybių skaičių ir pareigybių sąrašą konsultuotasi su darbuotojų atstovais;
- biudžetinių įstaigų darbuotojų pareigybės suskirstytos į lygius ir grupes;
- patvirtinti biudžetinės įstaigos darbuotojų pareigybių aprašymai, kuriuose nurodyta pareigybės grupė, pavadinimas, lygis, specialieji reikalavimai, pareigybei priskirtos funkcijos;
- mokytojų, dirbančių pagal bendrojo ugdymo, profesinio mokymo ir neformaliojo švietimo programas (išskyrus ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas), pareigybių skaičius biudžetinės įstaigos pareigybių sąraše nustatytas, atsižvelgiant į biudžetinės įstaigos pagal atitinkamas ugdymo programas dirbančių mokytojų kontaktinių valandų skaičių per mokslo metus ir vidutinį kontaktinių valandų, tenkančių per mokslo metus vienai pareigybei, skaičių;
- Įstaigos interneto svetainės skyriaus „Administracinė informacija“ srityje „Darbo užmokestis“ pateikti tos įstaigos darbuotojų, einančių vienodas arba pagal kitus požymius vienuodas pareigas, šių pareigų pavadinimai, skaičius ir šias pareigas einančių darbuotojų praėjusių metų vidutinis mėnesinis nustatytasis (paskirtasis) darbo užmokestis, taip pat einamųjų metų praėjusio ketvirčio vidutinis mėnesinis nustatytasis (paskirtasis) darbo užmokestis (1 – 7 kriterijai).

1.1. Visų Įstaigų struktūra, pareigybių skaičius ir pareigybių sąrašai nustatyti ir patvirtinti

Visose audituotose Įstaigose biudžetinės įstaigos struktūra, pareigybių skaičius ir pareigybių sąrašai nustatyti ir patvirtinti Įstaigos vadovo įsakymu. Neatitikties atvejų pagal šį kriterijų nenustatyta.

1.2. Visų audituotų Įstaigų vadovo nustatytų pareigybių pavadinimai neatitinka Lietuvos profesijų klasifikatoriaus pavadinimų konkrečiai pareigybei.

Visose 58 audituotose Įstaigose nustatytos neatitiktys Darbo apmokėjimo įstatymo 4 straipsnio 1 d., kurioje nustatyta, kad biudžetinės įstaigos vadovas nustato biudžetinės įstaigos pareigybių skaičių ir pareigybių sąrašą, naudodamasis ekonomikos ir inovacijų ministro patvirtintu Lietuvos profesijų klasifikatoriaus kodu ir pritaikydamas profesijos pavadinimą konkrečiai pareigybei įvardyti. Pareigybių pavadinimai neatitinka Lietuvos profesijų klasifikatoriaus pavadinimų konkrečiai pareigybei, pavyzdžiui:

Įstaigos vadovo nustatytos pareigybės	Pareigybės pavadinimas pagal Lietuvos profesijų klasifikatorių
Direktorius	Įstaigos vadovas
Direktoriaus pavaduotojas ugdymui	Įstaigos vadovo pavaduotojas ugdymui
Direktoriaus pavaduotojas ūkio reikalams	Įstaigos vadovo pavaduotojas ūkio reikalams
Dokumentų specialistas	Dokumentų tvarkytojas
Informacinių technologijų sistemų administratorius	Informacinių ir ryšių technologijų sistemų administratorius

Apibendrinant audituotų įstaigų praktiką ir nagrinėjant neatitikties priežastis, **atkreipiame dėmesį į įgimtą riziką, t. y. riziką, kylančią iš valstybinio teisinio reguliavimo ydingumo.** Darbo apmokėjimo įstatymas nustato biudžetinių įstaigų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo sąlygas ir dydžius, darbuotojų pareigybių lygius ir grupes, kasmetinį veiklos vertinimą, skatinimą, materialines pašalpas, <...> atlygį už darbą. Šio įstatymo 4 straipsnio 1 dalyje nustatyta, kad biudžetinės įstaigos pareigybių skaičių ir pareigybių sąrašą, naudodamasis ekonomikos ir inovacijų ministro patvirtintu Lietuvos profesijų klasifikatoriaus kodu ir pritaikydamas profesijos pavadinimą konkrečiai pareigybei įvardyti, nustato biudžetinės įstaigos vadovas, konsultuodamasis su darbuotojų atstovais. Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro 2003 m. spalio 9 d. įsakymu Nr. ĮSAK-1407 „Dėl Pareigybių, kurias atliekant darbas yra laikomas pedagoginiu, sąrašo patvirtinimo“ patvirtintas **Pareigybių, kurias atliekant darbas yra laikomas pedagoginiu, sąrašas** (specialusis teisės aktas). Šiame sąrašė nurodytų pareigybių pavadinimai neatitinka Lietuvos profesijų klasifikatoriaus pareigybių pavadinimams arba tokių pavadinimų iš viso nėra. Pvz. pareigybė pavadinimu direktorius, direktoriaus pavaduotojas ugdymui nenumatyta nei įstatymuose, nei Lietuvos profesijų klasifikatoriuje. Be to, kaip buvo nustatyta audito metu, įstaigos vadovaujasi Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2024 m. rugpjūčio 30 d. įsakymu Nr. A-1066⁷, Nr. A-1067⁸, Nr. A-1069⁹ (audituojamam laikotarpiui aktualus Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. sausio 4 d. įsakymas Nr. A-21¹⁰ su visais pakeitimais ir papildymais, kuris 2024 m. rugpjūčio 30 d. įsakymu Nr. A-1068¹¹ pripažintas netekusiu galios), kuriais patvirtinti Kauno miesto savivaldybės ir valstybės biudžetų lėšomis finansuojamų rekomenduotinių Kauno miesto savivaldybės biudžetinių bendrojo ugdymo įstaigų, vykdančių ikimokyklinio, priešmokyklinio, pradinio, pagrindinio ir vidurinio ugdymo programas, ikimokyklinio ugdymo įstaigų ir neformaliojo švietimo įstaigų pareigybių pavadinimų ir etatų normatyvų sąrašai.

⁷ Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2024 m. rugpjūčio 30 d. įsakymas Nr. A-1066 „Dėl Kauno miesto savivaldybės ir valstybės biudžetų lėšomis finansuojamų rekomenduotinių Kauno miesto savivaldybės biudžetinių bendrojo ugdymo įstaigų pareigybių pavadinimų ir etatų normatyvų sąrašo patvirtinimo“

⁸ Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2024 m. rugpjūčio 30 d. įsakymas Nr. A-1067 „Dėl Kauno miesto savivaldybės ir valstybės biudžetų lėšomis finansuojamų rekomenduotinių Kauno miesto savivaldybės biudžetinių ikimokyklinio ugdymo įstaigų pareigybių pavadinimų ir etatų normatyvų sąrašo patvirtinimo“

⁹ Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2024 m. rugpjūčio 30 d. įsakymas Nr. A-1069 „Dėl Kauno miesto savivaldybės ir valstybės biudžetų lėšomis finansuojamų rekomenduotinių Kauno miesto savivaldybės biudžetinių neformaliojo švietimo įstaigų pareigybių pavadinimų ir etatų normatyvų sąrašo patvirtinimo“

¹⁰ Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. sausio 4 d. įsakymas Nr. A-21 „Dėl Kauno miesto savivaldybės ir valstybės biudžetų lėšomis finansuojamų rekomenduotinių Kauno miesto savivaldybės biudžetinių švietimo įstaigų pareigybių pavadinimų ir etatų normatyvų sąrašų patvirtinimo“ su visais pakeitimais ir papildymais

¹¹ Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2024 m. rugpjūčio 30 d. įsakymas Nr. A-1068 „Dėl Kauno miesto savivaldybės ir valstybės biudžetų lėšomis finansuojamų rekomenduotinių Kauno miesto savivaldybės biudžetinių švietimo įstaigų pareigybių pavadinimų ir etatų normatyvų sąrašų patvirtinimo“ pripažinimo netekusiu galios“

Nustatyta, kad švietimo įstaigų vadovai rengdami švietimo įstaigų pareigybių sąrašus, turi atsižvelgti į nurodytus sąrašus ir privalo neviršyti švietimo įstaigai nustatyto (skirto) darbo užmokesčio mokes fondo pagal atskirus finansavimo šaltinius.

Dėl Darbo apmokėjimo įstatymo, Lietuvos profesijų klasifikatoriaus ir Pareigybių, kurias atliekant darbas yra laikomas pedagoginiu, sąrašo neatitikties, kuri yra aktuali šios Darbo apmokėjimo įstatymo nuostatos įgyvendinimui taikymo prasme, buvo kreiptasi į Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministeriją (svetaine@smsm.lt) su prašymu tai įvertinti, paklausiant ar nėra galvojama apie šių teisės aktų suderinimą. 2024-11-19 gautas atsakymas (reg. Nr. R-01-163): „Dėkojame už pastebėjimą. Planuojame mokyklos direktoriaus ir pavaduotojo ugdymui pareigybes derinti su Ekonomikos ir inovacijų ministerija. Informuojame, kad iki kol bus suderintos pareigybės, reiktų jas vadinti taip, kaip nurodyta Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro 2003 m. spalio 9 d. įsakyme Nr. ĮSAK-1407 „Dėl Pareigybių, kurias atliekant darbas yra laikomas pedagoginiu, sąrašo patvirtinimo“. Atkreipiame dėmesį, kad detalios mokytojų pareigybės nurodytos Lietuvos profesijų klasifikatoriuje (8 ženklų kodai)“.

Šio audito metu nustatyta, kad visų audituotų įstaigų vadovo nustatytų pareigybių pavadinimai formaliai ir faktiškai neatitinka Lietuvos profesijų klasifikatoriaus pavadinimų konkrečiai pareigybei. Laikome, kad tokia sisteminė neatitiktis, sąlygota valstybinio lygmens teisės aktų nesuderinamumo. Dėl šios neatitikties rekomendacijų neformuluojame, sprendami, kad atitikties trūkumų ir priežasčių nurodymas audito ataskaitoje duos pakankamą audito poveikį.

1.3. Ne visose audituotose įstaigose laikytasi reikalavimo nustatant biudžetinės įstaigos pareigybių skaičių ir pareigybių sąrašą, konsultuotis su darbuotojų atstovais

Ne visose audituotose įstaigose laikytasi Darbo apmokėjimo įstatymo 4 straipsnio 1 dalies nuostatos, pagal kurią biudžetinės įstaigos vadovas nustato biudžetinės įstaigos pareigybių skaičių ir pareigybių sąrašą, konsultuodamasis su darbuotojų atstovais. Iš 58 audituotų įstaigų 15 įstaigų (26 proc.), nustatydamos įstaigos pareigybių skaičių ir pareigybių sąrašą neatliko konsultacijų su darbuotojų atstovais ir (ar) nepateikė vykusių konsultacijų patvirtinančių įrodymų:

1. Kauno Šančių lopšelis-darželis,
2. Kauno lopšelis-darželis „Šarkelė“,
3. Kauno lopšelis-darželis „Volungėlė“,
4. Kauno lopšelis-darželis „Žingsnelis“,
5. Kauno lopšelis-darželis „Žvangutis“,
6. Kauno Jurgio Dobkevičiaus progimnazija,
7. Kauno Senamiesčio progimnazija,
8. Kauno „Aušros“ gimnazija,
9. Kauno Jono Basanavičiaus gimnazija,
10. Kauno Gedimino sporto ir sveikatinimo gimnazija,
11. Kauno Juozo Grušo meno gimnazija,
12. Kauno Jono Jablonskio gimnazija,
13. Prezidento Antano Smetonos,
14. Kauno Jono Laužiko mokykla,
15. Kauno šv. Roko mokykla.

Daugumos šių Įstaigų vadovų aiškinimu jos negali tinkamai laikytis minėtų nuostatų, nes nustatant įstaigos pareigybių skaičių ir pareigybių sąrašą Įstaigos vadovai dalyvauja tik formaliai – etatų skaičius ir sąrašas jiems yra nurodomas Steigėjo, t. y. Kauno miesto savivaldybės administracijos. Tačiau tai negali būti vertinama kaip pateisinanti arba Įstaigos vadovo pareigą konsultuotis su darbuotojų atstovais šalinanti aplinkybė. Įstaigos vadovui įstatymu numatyta pareiga inicijuoti informavimo ir konsultavimo procedūras, kurios skirtos tam, kad Įstaigoje būtų susitariama svarbiu klausimu – biudžetinės įstaigos pareigybių skaičiaus ir pareigybių sąrašo nustatymu, atsižvelgiant į turimus asignavimus. Pažymėtina, kad Kauno lopšelis-darželis „Žvangutis“, Kauno Senamiesčio progimnazija ir Kauno Jono Jablonskio gimnazija audito metu nebuvo pateikę vykusių konsultacijų patvirtinančių įrodymų, tačiau iki audito ataskaitos parengimo šiuos trūkstamus įrodymus pateikė, todėl šie atvejai nelaikytini neatitiktimis. **Galutinė išvada, kad 12 iš 58 audituotų Įstaigų (21 proc.) nustatytos neatitiktys. Šių Įstaigų vidaus kontrolės procedūros šioje srityje nėra pakankamos, ko pasėkoje galima rizika dėl visokeriopos darbo santykių teisių apsaugos neužtikrinimo ir darbo santykių stabilumo.**

1.4. Nenustatyta neatitikčių reikalavimams, susijusiems su Įstaigos darbuotojų pareigybėmis ir pareigybių aprašymais

Nei vienoje Įstaigoje nenustatyta neatitikčių dėl to, kas turi būti nurodyta darbuotojų pareigybių ir pareigybių aprašymuose. Visose audituotose Įstaigose nustatyta darbuotojų pareiginė alga sulygta darbo sutartyse (4, 5 ir 14 audito kriterijai).

1.5. Vienoje Įstaigoje nustatyta neatitiktis Darbo apmokėjimo įstatymo 4 str. 2 d. 1 ir 2 p. reikalavimams

Vienoje Įstaigoje iš trisdešimties audituotų Įstaigų (3 proc.) **nustatyta neatitiktis Darbo apmokėjimo įstatymo 4 straipsnio 2 dalies 1 ir 2 punktų reikalavimams**, pagal kuriuos pareigybių skaičius biudžetinės įstaigos pareigybių sąrašė turi būti nustatytas, atsižvelgiant į biudžetinės įstaigos pagal atitinkamas ugdymo programas dirbančių mokytojų kontaktinių valandų skaičių per mokslo metus ir vidutinį kontaktinių valandų, tenkančių per mokslo metus vienai pareigybei, skaičių. **Kauno Kovo 11-osios gimnazijos** vidaus norminiuose teisės aktuose (nei biudžetinės įstaigos pareigybių sąrašė, nei darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkoje (įsakyme nurodyta darbo apmokėjimo sistema), patvirtintoje Kauno 11-osios gimnazijos direktoriaus 2024 m. rugsėjo 25 d. įsakymu Nr. VI-88 „Dėl Kauno Kovo 11-osios gimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos tvirtinimo“), nenurodyta mokytojų kontaktinių valandų skaičius per mokslo metus ir vidutinis kontaktinis valandų, tenkančių per mokslo metus vienai pareigybei, skaičius. **Ši neatitiktis vertintina kaip atsitiktinio pobūdžio klaida, nes nustatyta tik vienoje iš audituotų Įstaigų.** Tačiau ši neatitiktis sąlygoja, kad ignoruojant imperatyvų Darbo apmokėjimo įstatymo reikalavimą sudaromos prielaidos darbo teisinių santykių neapibrėžtumui, ko pasėkoje galima rizika dėl darbo krūvio sandaros ir darbo užmokesčio nustatymo teisingumo. Vidaus kontrolės procedūros šioje srityje nėra pakankamos, neapibrėžtumas neatliepia mokytojų lūkesčių gauti teisingą atlygį už darbą.

1.6. Ne visose audituotose įstaigose laikytasi Reikalavimų interneto svetainėms aprašo 22.3. p. reikalavimų

Ne visose audituotose įstaigose laikytasi Reikalavimų interneto svetainėms aprašo 22.3. p. reikalavimų. Penktadalis audituotų įstaigų (19 proc.) interneto svetainėse nustatyto laiku nepateikia informacijos apie darbuotojų, einančių vienodas arba pagal kitus požymius vienuodas pareigas, praėjusių metų vidutinį mėnesinį nustatytąjį (paskirtąjį) darbo užmokestį. Einamųjų metų praėjusio ketvirčio vidutinis mėnesinis nustatytasis (paskirtasis) darbo užmokestis turi būti paskelbtas per 10 darbo dienų nuo naujo ketvirčio pradžios, o praėjusių metų vidutinis mėnesinis nustatytasis (paskirtasis) darbo užmokestis – per 10 darbo dienų nuo kalendorinių metų pabaigos:

Kauno lopšelis-darželis „Čiauškutis“ – įstaigos interneto svetainėje nėra informacijos apie įstaigos darbuotojų praėjusių metų vidutinį mėnesinį nustatytą (paskirtą) darbo užmokestį.

Kauno lopšelis-darželis „Gintarėlis“ – įstaigos interneto svetainėje nėra informacijos apie įstaigos darbuotojų einamųjų metų praėjusio ketvirčio vidutinį mėnesinį nustatytą (paskirtą) darbo užmokestį kaip ir praėjusių metų vidutinį mėnesinį nustatytą (paskirtą) darbo užmokestį.

Kauno lopšelis-darželis „Kūlverstukas“ – įstaigos interneto svetainėje nėra informacijos apie įstaigos darbuotojų praėjusių metų vidutinį mėnesinį nustatytą (paskirtą) darbo užmokestį.

Kauno lopšelis-darželis „Pagrandukas“ – apie darbo užmokestį nepatalpinta jokia informacija.

Kauno „Aušros“ gimnazija – nėra pateikta informacijos apie 2024 m. III ketvirtį (2024 m. lapkričio 7 d. įstaigos interneto svetainės skyriaus „Administracinė informacija“ srityje „Darbo užmokestis“ pateikiami duomenys už 2024 metų I ir II ketvirčius).

Kauno Jono Basanavičiaus gimnazija – nėra pateikta informacijos apie 2024 m. I-III ketvirčius (2024 m. lapkričio 13 d. įstaigos interneto svetainės skyriaus „Administracinė informacija“ srityje „Darbo užmokestis“ pateikiami duomenys už 2023 m. I ketvirtį (paskutinį kartą informacija atnaujinta: 2024 m. balandžio 10 d.)).

Kauno Juozo Grušo meno gimnazija – nėra pateikta informacijos apie 2024 m. III ketvirtį (2024 m. lapkričio 14 d. įstaigos interneto svetainės skyriaus „Administracinė informacija“ srityje „Darbo užmokestis“ pateikta Vidutinis darbuotojų darbo užmokestis už 2024 m. I ir II ketvirtį).

Kauno technologijos universiteto inžinerijos licėjus – nėra pateikta informacijos apie 2024 m. I-III ketvirčius (2024 m. lapkričio 14 d. įstaigos interneto svetainės skyriaus „Administracinė informacija“ srityje „Darbo užmokestis“ informacija pateikta tik už 2023 metus).

Prezidento Antano Smetonos gimnazija – nėra pateikta informacijos apie 2024 m. I-III ketvirčius (2024 m. lapkričio 14 d. įstaigos interneto svetainės skyriaus „Administracinė informacija“ srityje „Darbo užmokestis“ informacija pateikta tik už 2023 metus).

Kauno „Varpo“ gimnazija – nėra pateikta informacijos apie 2024 m. I-III ketvirčius (2024 m. lapkričio 14 d. įstaigos interneto svetainės skyriaus „Administracinė informacija“ srityje „Darbo užmokestis“ pateikta ataskaita už II ketvirtį, tačiau nėra nurodyti metai).

Kauno šv. Roko mokykla – nėra pateikta informacijos apie 2024 m. I-III ketvirčius (2024 m. lapkričio 14 d. įstaigos interneto svetainės skyriaus „Administracinė informacija“ srityje „Darbo užmokestis“ pateikta informacija tik už 2023 metus).

Pažymėtina, kad Kauno „Aušros“ gimnazija, Kauno Juozo Grušo meno gimnazija, Kauno technologijos universiteto inžinerijos licėjus ir Kauno „Varpo“ gimnazija iki audito ataskaitos informavo apie audito metu nustatytų trūkumų pašalinimą ir pateikė tai patvirtinančius duomenis.

Nustatytų neatitikties atvejų reikšmingumas vertintas kaip formalus pobūdis, neturintis įtakos audituojamų subjektų veiklos organizavimo tvarkos darbo užmokesčio srityje nesilaikymui. Už nurodytų reikalavimų taikymą įstaigų interneto svetainėse atsako šių įstaigų vadovai ar jų įgalioti asmenys (Reikalavimų interneto svetainėms aprašo 59 p.).

2. Ne visose audituotose įstaigos laikytasi reikalavimų įstaigos DAS.

DAS – įstaigos vidinis teisės aktas, kuriuo nustatomos konkrečios įstaigos darbo sąlygos ir tvarka, skirta efektyviam darbo apmokėjimo sistemos veikimui ir valdymui užtikrinti. Įstaigų vadovai įpareigoti įstatymu parengti DAS pagal reikalavimus, numatytus Darbo apmokėjimo įstatymo 5 str. 5 d. Audituojamų subjektų veiklos atitiktį teisės aktų reikalavimams dėl įstaigos DAS vertinome pagal tai, ar:

- Įstaigoje nustatyta DAS ir visiems darbuotojams sudaryta galimybė susipažinti su DAS;
- prieš nustatant ar keičiant DAS atliktos informavimo ir konsultavimo procedūros;
- DAS detalizuojami pareiginės algos koeficiento dydžio nustatymo kriterijai, nustatyti didžiausi pareiginės algos koeficientų dydžiai, konkrečių pareigybių pareiginės algos koeficientų intervalai, priemonių dydžiai ir jų skyrimo tvarka, kintamosios dalies dydžiai ir jos skyrimo tvarka (jeigu tokia darbo užmokesčio sudedamoji dalis yra numatyta), piniginių išmokų dydžiai, skyrimo atvejai ir tvarka;
- DAS A1 lygio pareigybių pareiginės algos koeficientai didinami 20 procentų, palyginti su to paties lygmens (pakopos) pareigybėmis, kurioms nebūtinai magistro kvalifikacinis laipsnis;
- DAS atitinka darbo apmokėjimo principus
- DAS numatyta pareiginės algos koeficientų keitimo tvarka ir įstaigos DAS peržiūrėjimo ir keitimo tvarka;
- DAS apsispręsta dėl kintamosios dalies kaip darbo užmokesčio sudėtinės dalies taikymo, jei taip ar nustatyti kintamosios dalies intervalai, kintamosios dalies nustatymo kriterijai.

2.1. Ne visų įstaigų vadovai laiku įvykdė įpareigojimą – nustatyti laiku parengti ir (ar) atnaujinti DAS pasikeitus teisės aktams

Audito metu surinkti įrodymai patvirtina, kad Visose įstaigose DAS patvirtintos įstaigų vadovų įsakymais ir viešinamos įstaigų interneto svetainėse. **Neatitikčių pagal 8 kriterijų nenustatyta.** Tačiau pastebėtina, kad ne visų audituotų įstaigų vadovai įpareigojimą dėl DAS parengimo įvykdė laiku. Iš 58 audituotų įstaigų 15 toliau nurodytų įstaigų (26 proc.) DAS nebuvo parengtos nustatyti laiku (2024-01-01) ir (ar) atnaujintos pasikeitus teisės aktams.

1. Kauno Aleksoto lopšelis-darželis – DAS aprašas patvirtintas 2024-02-17;
2. Kauno lopšelis-darželis „Gandriukas“ – DAS aprašas patvirtintas 2024-03-01;
3. Kauno lopšelis-darželis „Gintarėlis“ – DAS aprašas patvirtintas 2024-02-15;
4. Kauno lopšelis-darželis „Kūlverstukas“ – DAS aprašas patvirtintas 2024-03-04;
5. Kauno lopšelis-darželis „Rasytė“ – DAS aprašas patvirtintas 2024-03-01;
6. Kauno lopšelis-darželis „Saulutė“ – DAS aprašas patvirtintas 2024-03-01;
7. Kauno lopšelis-darželis „Spragtukas“ – DAS aprašas patvirtintas 2024-02-08;
8. Kauno Šančių lopšelio-darželio DAS aprašas patvirtintas 2024-03-01;
9. Kauno lopšelio-darželio „Šilėlis“ DAS aprašas patvirtintas 2024-04-12;

10. Kauno Žaliakalnio lopšelio-darželio DAS aprašas patvirtintas 2024-04-19;
11. Kauno lopšelio-darželio „Žingsnelis“ DAS aprašas patvirtintas 2024-02-20;
12. Panemunės progimnazija DAS aprašas patvirtintas 2024-02-27;
13. V. Kudirkos progimnazija DAS aprašas patvirtintas 2024-03-26;
14. Vaižganto progimnazija DAS aprašas patvirtintas 2024-02-24;
15. M. Petrausko Scenos menų mokykla DAS aprašas patvirtintas 2024-04-04.

Tai rodo, kad šios įstaigos DAS pakeitimams skiria nepakankamą dėmesį ir sudaro prielaidas darbo teisinių santykių neapibrėžtumui ir nestabilumui, ko pasekoje galima rizika dėl darbo užmokesčio apskaičiavimo ir mokėjimo teisingumo. Nesant tokios sistemos nėra žinomi pareiginės algos koeficiento dydžio nustatymo kriterijai, maksimalūs pareiginės algos koeficientų dydžiai, pareiginės algos koeficientų intervalai konkrečioms pareigybėms, todėl negalima nustatyti (ar) įvertinti naujai nustatytų koeficientų teisingumo ir atitikties teisės aktų reikalavimams.

2.2. Nenustatyta neatitikčių reikalavimams, susijusiems su DAS prieinamumo susipažinti darbuotojams ir prieš nustatant ar keičiant DAS atlikti darbuotojus atstovaujančių institucijų informavimo ir konsultavimo procedūras

Pagal 9 kriterijų (DAS prieinamumo susipažinti darbuotojams) **neatitikties atvejų nenustatyta**. Visose įstaigose (100 proc.). Įstaigų vadovai pateikė įrodymus, kad visi darbuotojai turėjo galimybę susipažinti su DAS. Didžioji dalis įstaigų DAS skelbia viešai įstaigų interneto svetainėse, taip pat darbuotojai supažindinami per DVS „Kontora“ sistemą ar pasirašytinai. Pagal 10 kriterijų (prieš nustatant ar keičiant DAS atliktos darbuotojus atstovaujančių institucijų informavimo ir konsultavimo procedūros) **neatitikčių nenustatyta**. 56 audituotos įstaigos pateikė išsamią informaciją, kuri leido įsitikinti, kad prieš nustatant ar keičiant DAS atliktos darbuotojus atstovaujančių institucijų informavimo ir konsultavimo procedūros. Tačiau negalime pasisakyti dėl **Kauno šv. Roko mokyklos ir Kauno Jono Laužiko mokyklos** – pagal šį kriterijų atitiktis neįvertinta, nes šios įstaigos nepateikė prašomų duomenų ir dokumentų. **Nenustatyta neatitikties atvejų pagal 11 kriterijų**. Visos įstaigos (100 proc.) DAS nustatė biudžetinės įstaigos pareigybių sąraše esančių pareigybių pareiginės algos koeficiento, viršijančio Darbo apmokėjimo įstatymo 1 priede nustatytą minimalų pareiginės algos koeficientą, dydžio nustatymo kriterijus, didžiausius pareiginės algos koeficientų dydžius, konkrečių pareigybių pareiginės algos koeficientų intervalus, priemonių dydžius ir jų skyrimo sąlygas, piniginių išmokų dydžius, jų skyrimo atvejus (už atliktą darbą ar siekiant paskatinti) ir sąlygas, kintamosios dalies dydžiai ir jos skyrimo tvarką. Kintamosios dalies dydžiai ir jos skyrimo tvarka nurodoma kaip pareiginės algos kintamoji dalis, kuri galioja iki 2024 metų kasmetinio darbuotojų veiklos vertinimo, vykstančio 2025 metais.

2.3. Ne visose audituotose įstaigos laikytasi reikalavimo DAS nurodyti, kad A1 lygio pareigybių pareiginės algos koeficientai didinami 20 procentų

Pagal 12 kriterijų (A1 lygio pareigybių pareiginės algos koeficiento didinimas DAS) **nustatytos neatitiktys 11 įstaigų**. Penktadalio audituotų įstaigų (19 proc.) nesilaiko Darbo apmokėjimo įstatymo 6 straipsnio 4 dalies nuostatos, kurioje nurodyta, kad A1 lygio pareigybių pareiginės algos koeficientai DAS didinami 20 procentų, palyginti su to paties lygmens (pakopos) pareigybėmis,

kurioms nebūtinai magistro kvalifikacinis laipsnis (išskyrus biudžetinių įstaigų vadovus), arba tai reglamentuojama nurodant konkrečias pareigybes ir nenurodant, kad nuostata taikytina visoms A1 lygio pareigybėms, tai:

1. Kauno lopšelis-darželis „Gandriukas“,
2. Kauno lopšelis-darželis „Spindulėlis“,
3. Kauno lopšelis-darželis „Svirnelis“,
4. Kauno lopšelis-darželis „Šilėlis“,
5. Kauno lopšelis-darželis „Volungėlė“,
6. Kauno Žaliakalnio lopšelis-darželis,
7. Kauno lopšelis-darželis „Žilvitis“,
8. Kauno lopšelis-darželis „Žingsnelis“,
9. Kauno lopšelis-darželis „Žvangutis“,
10. Kauno Stepono Dariaus ir Stasio Girėno gimnazija,
11. Prezidento Antano Smetonos gimnazija.

Šių įstaigų vidaus kontrolė šioje srityje nėra pakankama ir sudaro prielaidas darbo teisinių santykių neapibrėžtumui, ko pasekoje galima rizika dėl darbuotojų diskriminacijos bei neskaidrumo, rizika dėl teisingo darbo užmokesčio darbuotojams, kurie turi tam teisę ir lūkesčius gauti teisingą atlygį. Nesant tokios nuostatos negalima nustatyti ir (ar) įvertinti nustatytų koeficientų teisingumo, atitikties teisės aktų reikalavimams.

Pažymėtina, kad Kauno lopšelis-darželis „Svirnelis“ ir Kauno Žaliakalnio lopšelis-darželis, iki audito ataskaitos informavo apie audito metu nustatytų trūkumų pašalinimą ir pateikė tai patvirtinančius duomenis. Kauno Stepono Dariaus ir Stasio Girėno gimnazija, nesutikdama su nustatyta neatitiktimi, pagrįstai nurodė, jog ši nuostata įtvirtinta Įstaigos DAS 5 p., todėl šis atvejis nelaikytinas neatitiktimi. **Galutinė išvada, kad neatitiktys nustatytos 10 iš 58 audituotų įstaigų (17 proc.).**

2.4. Nenustatyta neatitikčių reikalavimams, susijusiems su DAS principais ir kintamosios dalies kaip darbo užmokesčio sudėtinės dalies taikymo

Pagal 13 kriterijų (DAS principai) ir 17 kriterijų (dėl kintamosios dalies kaip darbo užmokesčio sudėtinės dalies taikymo) **neatitikties atvejų nenustatyta**. Visų audituotų įstaigų DAS atitinka darbo apmokėjimo principus, nurodytais Darbo apmokėjimo sistemos nustatymo rekomendacijų¹² 5 p. ir DAS apsispręsta dėl kintamosios dalies kaip darbo užmokesčio sudėtinės dalies taikymo.

2.5. Ne visų įstaigų DAS numatyta pareiginės algos koeficientų keitimo tvarka ir DAS peržiūrėjimo ir keitimo tvarka

Pagal 15 kriterijų (pareiginės algos koeficientų keitimo tvarkos numatymas DAS) didžiosios daugumos įstaigų patvirtintose DAS numatyta pareiginės algos koeficientų keitimo tvarka, kaip to reikalauja Darbo apmokėjimo įstatymo 6 straipsnio 8 dalies nuostata, kuria nustatyta, kad pareiginės

¹² Darbo apmokėjimo sistemos nustatymo rekomendacijos, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2023 m. lapkričio 8 d. nutarimu Nr. 857 „Dėl Darbo apmokėjimo sistemos nustatymo rekomendacijų patvirtinimo“ (nauja redakcija nuo 2024 01 05)

algos koeficientas, išskyrus Įstatymo 7 straipsnyje nurodytus darbuotojus, keičiamas (nustatomas iš naujo) DAS numatytais atvejais. Šio Įstatymo 7 straipsnyje nurodytų darbuotojų pareiginės algos koeficientas turi būti keičiamas (nustatomas iš naujo), pasikeitus darbuotojo pareiginės algos koeficiento nustatymo kriterijams, nurodytiems Įstatymo 2 priede ir (arba) DAS. Iš 58 audituojamų subjektų 3 Įstaigų (5 proc.) DAS nenumatyta pareiginės algos koeficientų keitimo tvarka ir tai vertinta kaip neatitikties atvejai. Pareiginės algos koeficientų keitimo tvarka nenumatyta:

1) **Kauno Stepono Dariaus ir Stasio Girėno gimnazijos** darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo sistemoje, kuri patvirtinta 2023 m. gruodžio 29 d. Kauno Stepono Dariaus ir Stasio Girėno gimnazijos direktoriaus įsakymu Nr. P-265 ir 2024 m. rugpjūčio 26 d. Kauno Stepono Dariaus ir Stasio Girėno gimnazijos direktoriaus įsakymu Nr. P-123;

2) **Kauno tarptautinės gimnazijos** darbuotojų darbo apmokėjimo sistemoje, patvirtintoje Kauno tarptautinės gimnazijos direktoriaus 2024 m. spalio 4 d. įsakymu Nr. P-212;

3) **Kauno šv. Roko mokyklos** darbuotojų darbo apmokėjimo sistema, patvirtinta Kauno šv. Roko mokyklos direktoriaus 2024 m. rugsėjo 13 d. įsakymu Nr. V-43.

Ši neatitiktis sąlygoja galimą riziką dėl darbo užmokesčio apskaičiavimo ir mokėjimo teisingumo.

2.6. Dalis Įstaigų nenumatė DAS peržiūrėjimo ir keitimo tvarkos

Pagal 16 kriterijų (DAS turi būti numatyta Įstaigos DAS peržiūrėjimo ir keitimo tvarka) **nustatytos neatitiktys 10 Įstaigų (17 proc.)**, šių Įstaigų DAS nenumatė Įstaigos DAS peržiūrėjimo ir keitimo tvarkos, kaip to reikalauja Darbo apmokėjimo Įstatymo 5 straipsnio 5 d. ir Rekomendacijų 4.11. p.:

1. Kauno lopšelis-darželis „Svirnelis“,
2. Kauno lopšelis-darželis „Vaidilutė“,
3. Kauno lopšelis-darželis „Volungėlė“,
4. Kauno lopšelis-darželis „Žingsnelis“,
5. Kauno Jono Basanavičiaus gimnazija,
6. Kauno Stepono Dariaus ir Stasio Girėno gimnazija,
7. Kauno Juozo Grušo meno gimnazija,
8. Kauno Kovo 11-osios gimnazija,
9. Kauno tarptautinė gimnazija,
10. Prezidento Antano Smetonos gimnazija.

Paminėtos Įstaigos ignoruodamos teisės aktų reikalavimus, sudaro prielaidas darbo teisinių santykių neapibrėžtumui ir nestabilumui, ko pasekoje galima rizika dėl darbo užmokesčio apskaičiavimo ir mokėjimo teisingumo.

3. Pagal kriterijus, susijusius su darbo užmokesčio nustatymu, darbo krūvio sandara ir DU apskaičiavimo ir apskaitos teisingumu, esminių neatitikties atvejų nenustatyta

Audituojamų subjektų veiklos atitiktį teisės aktų reikalavimams pagal kriterijus, susijusius su darbo užmokesčio nustatymu, darbo krūvio sandara ir DU apskaičiavimo ir apskaitos teisingumu vertinome pagal tai, ar:

- mokytojų, pagalbos mokiniui specialistų, pareiginės algos koeficientai nustatyti pagal Įstatymo 2 priedą, atsižvelgiant į pedagoginio darbo stažą, kvalifikacinę kategoriją ir veiklos

sudėtingumą, jų darbo krūvio sandara (darbo pareigų paskirstymas pagal laiką) nustatytas pagal Įstatymo 2 priedą;

- mokyklų vadovų, jų pavaduotojų ugdymui pareiginės algos koeficientai nustatyti pagal Įstatymo 2 priedą, atsižvelgiant į mokykloje ugdomų mokinių skaičių, pedagoginio darbo stažą ir veiklos sudėtingumą;
- nustatyti mokytojų, dirbančių pagal bendrojo ugdymo, profesinio mokymo ir neformaliojo švietimo programas (išskyrus ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas) pareiginės algos koeficientai, jų didinimo kriterijai, maksimali riba ir darbo krūvio sandara atitinka Įstatymo 2 priedo 1 – 11 punktų reikalavimus;
- nustatyti mokytojų, dirbančių pagal ikimokyklinio ugdymo programą, ir meninio ugdymo mokytojų, dirbančių pagal ikimokyklinio ir (arba) priešmokyklinio ugdymo programas, pareiginės algos koeficientai jų didinimo kriterijai, maksimali riba ir darbo krūvio sandara atitinka Įstatymo 2 priedo 13 – 17 punktų reikalavimus;
- nustatyti mokytojų, dirbančių pagal priešmokyklinio ugdymo programą, pareiginės algos koeficientai, jų didinimo kriterijai, maksimali riba ir darbo krūvio sandara atitinka Įstatymo 2 priedo 18 – 22 punktų reikalavimus;
- nustatyti specialiųjų pedagogų, logopedų, surdopedagogų, tiflopedagogų, išskyrus dirbančius švietimo pagalbos įstaigose, judesio korekcijos specialistų, karjeros specialistų pareiginių algų koeficientai, jų didinimo kriterijai, maksimali riba ir darbo krūvio sandara atitinka Įstatymo 2 priedo 23 – 27 punktų reikalavimus;
- nustatyti psichologų asistentų, psichologų, socialinių pedagogų ir švietimo pagalbos įstaigose dirbančių specialiųjų pedagogų, logopedų, surdopedagogų ir tiflopedagogų pareiginių algų koeficientai, jų didinimo kriterijai, maksimali riba ir darbo krūvio sandara atitinka Įstatymo 2 priedo 28 – 31 punktų reikalavimus;
- nustatyti auklėtojų, koncertmeisterių, akompaniatorių pareiginių algų koeficientai, jų didinimo kriterijai, maksimali riba ir darbo krūvio sandara atitinka Įstatymo 2 priedo 32 – 37 punktų reikalavimus;
- nustatyti mokyklų vadovų ir jų pavaduotojų ugdymui pareiginės algos koeficientai jų didinimo kriterijai ir maksimali riba atitinka Įstatymo 2 priedo 42 – 46 punktų reikalavimus;

Esminių neatitikties atvejų nenustatėme, išskyrus vieną neatitikties atvejį **Kauno Kovo 11-osios gimnazijoje**. Pagal kriterijus Nr. 18 ir Nr. 24 (dėl pareiginės algos koeficiento nustatymo) šioje įstaigoje atlikus atranką buvo atrinktas pagalbos mokiniui specialistas (karjeros specialistas) bei nustatyta, kad nuo 2024-01-01 iki 2024-09-01 šiam specialistui buvo neteisingai nustatytas ir taikytas didesnis pareiginės algos koeficientas. Turėjo būti nustatytas pareiginės algos koeficientas 0,9294 (kai nesuteikta kvalifikacinė kategorija ir pedagoginio darbo stažas iki 2 metų), o faktiškai nustatytas – 0,9981 pareiginės algos koeficientas, kaip suteikus kvalifikacinę kategoriją ir turint pedagoginio darbo stažą iki 2 metų. Karjeros specialisto 0,67 etato (2022-11-03 susitarimas dėl papildomo darbo) faktiškai didesnis (0,9981), nei nurodyta Darbo apmokėjimo įstatymo 2 priedo 23 d. Pareiginės algos koeficientas nustatytas ir skaičiuotas nuo 2024-01-01 – iki 2024-09-01. Neatitikties pobūdis vertintas kaip netinkamas darbo teisės normoms, o šios normos netinkamas suvokimas laikomas kaip atsitiktinio pobūdžio klaida, nes nustatyta tik vienoje iš 58 audituotų įstaigų ir tai tik vienas atvejis, kuris įtakojo klaidingą DU apskaičiavimą ir išmokėjimą. Priežastys atsitiktinės – žmogiškoji klaida. Neatitikties reikšmingumas mažas.

4. Atlikus audito procedūras, susijusias su 2024 metų DU apskaičiavimo ir mokėjimo teisingumo patikrinimu reikšmingų neatitikimų, iškraipymų ar klaidų nebuvo nustatyta

Atliekant audito procedūras, susijusias su 2024 metų darbo užmokesčio apskaičiavimo ir mokėjimo teisingumu, patikrinome, ar:

- teisingai ir pagal Įstaigos vidaus norminius ir kitus dokumentus (įsakymus, darbo sutartis, darbo laiko apskaitos žiniaraščius (t. y. ar apmokėtų dienų skaičius atitinka darbo laiko apskaitos žiniaraštyje įrašytų dirbtų dienų skaičių) ir kt.) apskaičiuotas pasirinktų darbuotojų pasirinktų mėnesių DU (pareiginė alga, priedai, priemokos, vienkartinės išmokos, atostoginiai, darbdavio socialinės išmokos už pirmas 2 kalendorines nedarbo dienas, išeitinės išmokos, kompensacijos už nepanaudotas atostogas) ir socialinio draudimo įmokos.
- pasirinktų darbuotojų apskaičiuotos DU sumos teisingai perkeltos į DU apskaičiavimo/išmokėjimo žiniaraštį, ar tikrai tam darbuotojui (darbo užmokesčio gavėjui) išmokėta/pervesta žiniaraštyje nurodyta suma).
- pasirinktų darbuotojų DU ir socialinio draudimo įmokų priskaitymai ir išmokėjimai, užregistruoti teisingomis sąskaitų korespondencijomis, teisingu laikotarpiu ir teisingomis sumomis.
- pasirinktų darbuotojų DU ir socialinio draudimo įmokų mokėjimai teisingai (teisingu laikotarpiu, teisingomis sumomis ir tinkamu išlaidų ekonominės klasifikacijos kodu) užregistruoti kasinėse išlaidose.

Reikšmingų neatitikimų, iškraipymų ar klaidų nebuvo nustatyta.

Nustatytas vienas neatitiktis atvejis **Kauno Kovo 11-osios gimnazijoje**, kuris yra susijęs su neteisingu pareiginės algos koeficiento nustatymu ir klaidingu skaičiavimu (aprašyta III d.). Ši neatitiktis vertinta kaip netinkamas darbo teisės normos taikymas ir laikoma kaip atsitiktinio pobūdžio klaida. Priežastys atsitiktinės (žmogiškoji klaida). Neatitiktis reikšmingumas mažas. Atsižvelgiant į tai, kad neteisingai nustatytas pareiginės algos koeficientas buvo skaičiuotas laikotarpiu nuo 2024-01-01 – iki 2024-09-01 ir įvertinant aplinkybę, kad darbo teisiniuose santykiuose egzistuoja principinė nuostata – jeigu permoka buvo padaryta dėl netinkamos darbo teisės normos pritaikymo, o ne dėl skaičiavimo klaidų (DK 150 str. 2 d. 2 p.) ši permoka negali būti išskaičiuota iš darbuotojo darbo užmokesčio. Dėl šios priežasties rekomendacijų neformuluojame, sprenddami, kad atitiktis trūkumų ir priežasčių nurodymas audito ataskaitoje duos pakankamą audito poveikį.

Kitas neatitiktis atvejis nustatytas **Kauno Jono ir Petro Vileišių mokykloje**. Pagal Įstaigos pareigybių (etatų) sąrašą 2024 m. rugsėjo 1 d. informacinių technologijų mokytojas (be kategorijos) T.K. dirbantis krūviu 0,34 etato (mokytojo be kategorijos koeficientas – 1,0223, dėl veiklos sudėtingumo direktorės įsakymu koeficientas padidintas 12,04 procentų ir yra – **1,1453**). DU apskaitos žiniaraštyje už lapkričio ir gruodžio mėnesį, skaičiuojant DU pritaikytas koeficientas – **1,4530**. Tokiu būdu, darbo užmokestis buvo skaičiuojamas neteisingai: turėjo būti $1785,4 \times 1,1453 \times 0,34 = 695,24$ Eurų, o apskaičiuota žiniaraštyje $1785,4 \times 1,453 \times 1,34 = 882,02$ Eurų. Skirtumas sudaro 186,78 Euro lapkričio mėnesį. Gruodžio mėnesį, dėl išmokėtos 50 procentų išmokos prie darbo užmokesčio, skirtumas

sudaro 280,48 Euro. Šis neatitiktis atvejis vertintas kaip atsitiktinio pobūdžio žmogiškoji klaida, lėmusi DU permoką dėl skaičiavimo klaidų, todėl apie nustatytą neatitiktį el. laišku informuota buhalterinės apskaitos paslaugos savivaldybės įstaigoms teikiančios Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita atsakinga darbuotoja D.C. Ji 2025-02-21 el. laišku informavo, kad klaida įvyko dėl programinės klaidos perkeliant duomenis, kai buvo koreguojamas darbuotojo darbo krūvis. Ši klaida buvo ištaisyta, ir darbo užmokestis už 2024 rugsėjo – 2025 sausio mėnesius buvo perskaičiuotas teisingai, atsižvelgiant į direktorės įsakymu nustatytą koeficientą - **1,1453**. Darbuotojui buvo permokėta priskaityta suma 1027,29 Eur., į kasą darbuotojas turi grąžinti 621,51 Eur. Užtikrino, kad ateityje DU apskaičiavimas bus vykdomas tiksliai, atsižvelgiant į visus reikalavimus bei nustatytus koeficientus. Kadangi iki audito ataskaitos parengimo klaida ištaisyta, DU už 2024 rugsėjo – 2025 sausio mėnesius perskaičiuotas teisingai, todėl rekomendacija neformuluojama. Sprendžiama, kad klaidos nurodymas audito ataskaitoje duos pakankamą audito poveikį.

Apibendrinus šio audito rezultatus rekomenduojame įstaigų vadovams, kuriose buvo nustatytos neatitiktys ir iki audito ataskaitos nurodyti trūkumai nebuvo pašalinti, juos pašalinti iki 6 priede nurodyto termino, stiprinti vidaus kontrolę darbo teisinių santykių ir DU srityje ir užtikrinti, kad neatitikčių neliktų.

Savivaldybės kontrolierė



Kristina Kripienė

Vyriausioji patarėja



Violeta Zeltinienė

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Kauno miesto savivaldybės biudžetinių švietimo įstaigų lėšų, skirtų darbo užmokesčiui ir su juo susijusioms išlaidoms panaudojimo atitikties vertinimas“

1 priedas

ATASKAITOJE VARTOTOS SANTRUMPOS

DAS – Darbo apmokėjimo sistema;

Įstaiga / biudžetinė švietimo įstaiga – audituojamas subjektas;

Rekomendacijos – Darbo apmokėjimo sistemos nustatymo rekomendacijos, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2023 m. lapkričio 8 d. nutarimu Nr. 857 „Dėl Darbo apmokėjimo sistemos nustatymo rekomendacijų patvirtinimo“;

Lietuvos profesijų klasifikatorius – Lietuvos profesijų klasifikatorius, patvirtintas Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministro 2023 m. lapkričio 30 d. įsakymu Nr. 4-672 „Dėl Lietuvos profesijų klasifikatoriaus patvirtinimo“;

Savivaldybė – Kauno miesto savivaldybė;

Savivaldybės administracija – Kauno miesto savivaldybės administracija;

Savivaldybės taryba – Kauno miesto savivaldybės taryba;

BJDDAKNADĮ arba **Darbo apmokėjimo įstatymas** – Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas.

Audito ataskaitos „Kauno miesto savivaldybės
biudžetinių švietimo įstaigų lėšų, skirtų darbo
užmokesčiui ir su juo susijusioms išlaidoms
panaudojimo atitikties vertinimas“
2 priedas

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito objektas – audituojamų subjektų veikla susijusi su lėšų, skirtų darbo užmokesčiui ir su juo susijusioms išlaidoms, naudojimu.

Audito metu siekėme išsiaiškinti **pagrindinius klausimus**:

1. Ar savivaldybės biudžetinėse švietimo įstaigose lėšos, skirtos darbo užmokesčiui ir su juo susijusioms išlaidoms naudojamos pagal teisės aktų reikalavimus?
2. Ar 2024 metais darbo užmokestis apskaičiuotas ir išmokėtas teisingai?

Audituojamas laikotarpis – 2024 metai.

Audito apimtis ir metodai. Siekdami surinkti tinkamus ir pakankamus audito įrodymus, kad audito objektas visais reikšmingais atžvilgiais atitinka ar neatitinka reikalavimų, informaciją rinkome naudodant įvairius metodus: tikrinimą, paklausimą, išorės patvirtinimą, perskaičiavimą, pagrindines ir analitines procedūras. Informaciją rinkome Kauno miesto savivaldybėje, audituojamuose subjektuose, naudojamos viešai skelbiama informacija, kalbėjomės su audituojamo subjekto atsakingais asmenimis. Duomenų rinkimo ir vertinimo metodai išsamiau aprašyti šios ataskaitos 3 priede „Audito apimtis ir metodai“. Teisės aktų, taikytų vertinant atitiktį, sąrašas pateikiamas ataskaitos 4 priede.

Audito užduoties pobūdis – šis atitikties auditas vykdomas kaip tiesioginės atskaitomybės užduotis, siekiant pakankamo užtikrinimo lygio dėl to, ar audito sritis visais reikšmingais atžvilgiais atitinka taikomus kriterijus. Pasirinkti audito kriterijai yra susiję su teisėtumu ir paremti teisės aktų normomis. Atlikdami auditą, privalėjome gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar audituojamų subjektų naudojamos lėšos, skirtos darbo užmokesčiui ir su juo susijusioms išlaidoms pagal teisės aktų reikalavimus. Pakankamas užtikrinimas – tai aukštas, tačiau neabsolutus užtikrinimo lygis, kad audito objektas visais reikšmingais atžvilgiais atitinka ar neatitinka reikalavimų. Šio atitikties audito metu siekiama gauti pakankamą užtikrinimą, kad bus nustatyti visi reikšmingi neatitikties atvejai. Auditoriai vertino audito objektą pagal nustatytus kriterijus, atsižvelgdami į riziką ir reikšmingumą. Surinktų audito įrodymų pagrindu atliktas vertinimas pagal kriterijus ir pateikiamas išvadose. Auditoriaus profesiniu sprendimu vertintas kiekvienos nustatytos neatitikties kiekybinis ir (ar) kokybinis reikšmingumas, įvertinant neatitikties priežastis ir pasekmes.

Audituojami subjektai. Audito procedūroms atrinktos 58 Savivaldybės biudžetinės švietimo įstaigos. Subjektų atranka buvo vykdoma taikant statistinės ir nestatistinės atrankos kombinacijos metodą, atsižvelgiant į finansinio audito pateiktą informaciją (nurodyta prie audito atrankos aprašymo). Konkretus audituotų subjektų sąrašas pateiktas šios ataskaitos 5 priede „Audituotų subjektų sąrašas“.

Audito apimtis ir metodai. Siekdamis surinkti tinkamus ir pakankamus audito įrodymus, kad audito objektas visais reikšmingais atžvilgiais atitinka ar neatitinka reikalavimų, informaciją rinkome naudojant įvairius metodus: tikrinimą, paklausimą, išorės patvirtinimą, perskaičiavimą, pagrindines ir analitines procedūras. Informaciją rinkome Kauno miesto savivaldybėje, audituojamuose subjektuose, naudojamos viešai skelbiama informacija, kalbėjimosi su audituojamo subjekto atsakingais asmenimis.

Audito metu deriname ir palyginome iš įvairių šaltinių gautus įrodymus, kad būtų įgyvendinti pakankamumo ir tinkamumo reikalavimai. **Taikyti audito įrodymų rinkimo metodai:**

1) **tikrinimas** – įrašų ar dokumentų (vidaus arba išorės, popierinių, elektroninės formos) tikrinimą – taikytas tikrinant audituojamų subjektų veiklos sritis pagal audito kriterijus;

2) **paklausimas** – informacijos iš atitinkamų asmenų gavimą audituojamo subjekto viduje ir išorėje – taikytas siekiant geriau suprasti audituojamų subjektų veiklą ir audituotos srities dokumentus;

3) **išorės patvirtinimas** - tiesioginis raštiškas trečiosios šalies atsakas auditoriui – taikyta siekiant gauti atitikties kriterijų šaltinį – norminį teisės aktą – rengusio subjekto komentarą dėl audito objekto;

4) **perskaičiavimas** – iš dokumentų arba įrašų matematinio tikslumo tikrinimo – taikytas analizuojant darbo užmokesčio apskaičiavimo ir išmokėjimo teisingumą.

5) **pagrindinės procedūros** – atliktos išsamiai tikrinant audituojamų subjektų veiklą pagal audito kriterijus.

6) **analitinės procedūros** – taikytos renkant audito įrodymus: lyginant duomenis, nustatant ryšius, kurie atrodo nesuderinami su teisės normose suformuluotais lūkesčiais.

Audito apimtis ir atranka.

1. Subjektams taikytas visų vienetų pasirinkimas (100 proc. tiriamosios visumos tikrinimas) – atrinktos 58 Savivaldybės biudžetinės švietimo įstaigos.

2. Įstaigų DAS atrankai taikytas visų vienetų pasirinkimas (100 proc. tiriamosios visumos tikrinimas), atsižvelgiant į audito kriterijus.

3. Įstaigos vidaus norminių teisės aktų reikalavimams darbo apmokėjimo srityje, susijusių su darbo užmokesčio nustatymu, darbo krūvio sandara ir DU apskaičiavimo ir apskaitos teisingumu iki 60 proc. apimtis, siekiant pakankamo užtikrinimo, kadangi kontrolės patikimumas nebuvo vertintas profesiniu sprendimu neatlikti kontrolės testų, susipažįstant su audituojamų subjektų vidaus kontrolės aplinka dėl audito kriterijų pobūdžio (teisėtumo kriterijai, kylantys tiesiogiai iš teisės norminių aktų nuostatų);

– atrankos metodas – paprasta atsitiktinė atranka.

Audito atlikimo standartai. Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (toliau – TAAIS): 100-ąjį TAAIS „Pagrindiniai viešojo sektoriaus audito principai“, 400-ąjį TAAIS „Atitikties audito principai“, 4000-ąjį TAAIS „Atitikties audito standartas“.

Audito apribojimai. Subjektų veiklos ir teisės aktų nuostatų atitikimo vertinimą atlikome tiek, kiek tai reikalinga atitikties audito tikslams pasiekti, pagal nustatytus audito kriterijus. Atlikdami auditą darėme prielaidą, kad auditoriams pateikti duomenys yra teisingi, o dokumentų kopijos atitinka originalus. Ataskaitoje pateikiame tik audito metu nustatytus dalykus.

Audito ataskaitos „Kauno miesto savivaldybės biudžetinių švietimo įstaigų lėšų, skirtų darbo užmokesčiui ir su juo susijusioms išlaidoms panaudojimo atitikties vertinimas“

3 priedas

TEISĖS AKTŲ, TAIKYTŲ VERTINANT ATITIKTĮ, SĄRAŠAS

1. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas;
 2. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas;
 3. Lietuvos Respublikos pareiginės algos (atlyginimo) bazinio dydžio nustatymo ir asignavimų darbo užmokesčiui perskaičiavimo įstatymas;
 4. Lietuvos Respublikos savivaldybių administracinės priežiūros įstatymas;
 5. Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas;
 6. Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas;
 7. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas;
 8. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;
 9. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas (santrumpa BĮDDAKNADĮ arba Darbo apmokėjimo įstatymas);
 10. Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 18 d. nutarimu Nr. 480 „Dėl Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašo patvirtinimo“.
-

Audito ataskaitos „Kauno miesto savivaldybės biudžetinių švietimo įstaigų lėšų, skirtų darbo užmokesčiui ir su juo susijusioms išlaidoms panaudojimo atitikties vertinimas“

4 priedas

AUDITO KRITERIJAI IR AUDITO PROCEDŪROS

Rizikos ir kiti audituoti klausimai	Audito kriterijai ir jų šaltiniai	Audito kriterijų rūšis (teisėtumo ar tinkamumo)	Audito procedūros pobūdis (analitinės procedūros, detalieji ar kontrolės testai) ir aprašymas
Audito sritis. Kauno miesto savivaldybės biudžetinių švietimo įstaigų lėšų darbo užmokesčiui ir su juo susijusioms išlaidoms naudojimas.			
Įstaigos valdysena			
1. Ar nustatyta biudžetinės įstaigos struktūra, pareigybių skaičius ir pareigybių sąrašas?	Biudžetinės įstaigos vadovas nustato biudžetinės įstaigos struktūrą, pareigybių skaičių ir pareigybių sąrašą. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo 11 straipsnio 1 dalies 4 punktas	Teisėtumas	detalieji testai. Metodai – tikrinimas, paklausimas,
2. Ar pareigybių pavadinimai atitinka Lietuvos profesijų klasifikatoriaus pavadinimus konkrečiai pareigybei ir kodą?	Biudžetinės įstaigos pareigybių skaičių ir pareigybių sąrašą, naudodamasis ekonomikos ir inovacijų ministro patvirtintu Lietuvos profesijų klasifikatoriaus kodu ir pritaikydamas profesijos pavadinimą konkrečiai pareigybei įvardyti, nustato biudžetinės įstaigos vadovas, konsultuodamasis su darbuotojų atstovais. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas (santrumpa BĮDDAKNADĮ arba Įstatymas) 4 str. 1 d.	Teisėtumas	detalieji testai. Metodai – tikrinimas, paklausimas.
3. Ar konsultuotasi su darbuotojų atstovais?	Biudžetinės įstaigos pareigybių skaičių ir pareigybių sąrašą, naudodamasis ekonomikos ir inovacijų ministro patvirtintu Lietuvos profesijų klasifikatoriaus kodu ir pritaikydamas profesijos pavadinimą konkrečiai pareigybei įvardyti, nustato biudžetinės įstaigos vadovas, konsultuodamasis su darbuotojų atstovais. BĮDDAKNADĮ 4 str. 1 d.s	Teisėtumas	detalieji testai. Metodai – tikrinimas, paklausimas.
4. Ar biudžetinių įstaigų darbuotojų pareigybės suskirstytos į lygius ir grupes?	Biudžetinių įstaigų darbuotojų pareigybės yra keturių lygių ir skirstomos į pareigybių grupes. BĮDDAKNADĮ 2 ir 3 straipsnis	Teisėtumas	detalieji testai. Metodai – tikrinimas, paklausimas.
5. Ar yra patvirtinti biudžetinės įstaigos darbuotojų pareigybių aprašymai, kuriuose nurodyta pareigybės grupė, pavadinimas, lygis, specialieji reikalavimai, pareigybei priskirtos funkcijos?	Biudžetinės įstaigos vadovas ar jo įgaliotas asmuo tvirtina biudžetinės įstaigos pareigybių sąrašą esančių pareigybių aprašymus, o biudžetinės įstaigos vadovo pareigybės aprašymą tvirtina į pareigas priimanti savininko teisės ir pareigas įgyvendinanti institucija ar jos įgaliotas asmuo. Mokytojų pareigybių aprašymo metodiką tvirtina švietimo, mokslo ir sporto ministras. Biudžetinės įstaigos darbuotojo pareigybės aprašyme nurodoma: 1) pareigybės grupė;	Teisėtumas	detalieji testai. Metodai – tikrinimas, paklausimas.

Rizikos ir kiti audituoti klausimai	Audito kriterijai ir jų šaltiniai	Audito kriterijų rūšis (teisėtumo ar tinkamumo)	Audito procedūros pobūdis (analitinės procedūros, detalieji ar kontrolės testai) ir aprašymas
	2) pareigybės pavadinimas; 3) konkretus pareigybės lygis; 4) specialieji reikalavimai, keliami šias pareigas einančiam darbuotojui (išsilavinimas, darbo patirtis, profesinė kvalifikacija ar kiti specialieji reikalavimai); 5) pareigybei priskirtos funkcijos. BJDDAKNADJ 4 straipsnio 3 ir 4 dalys.		
6. Ar mokytojų, dirbančių pagal bendrojo ugdymo, profesinio mokymo ir neformaliojo švietimo programas (išskyrus ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas), pareigybių skaičius biudžetinės įstaigos pareigybių sąraše nustatytas, atsižvelgiant į biudžetinės įstaigos pagal atitinkamas ugdymo programas dirbančių mokytojų kontaktinių valandų skaičių per mokslo metus ir vidutinį kontaktinių valandų, tenkančių per mokslo metus vienai pareigybei, skaičių?	Mokytojų, dirbančių pagal bendrojo ugdymo, profesinio mokymo ir neformaliojo švietimo programas (išskyrus ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas), pareigybių skaičius biudžetinės įstaigos pareigybių sąraše nustatomas, atsižvelgiant į: 1) biudžetinės įstaigos pagal atitinkamas ugdymo programas dirbančių mokytojų kontaktinių valandų skaičių per mokslo metus, kuris nustatomas: a) jeigu mokiniai ugdomi pagal bendrojo ugdymo programas, – pagal sąlyginių klasių (grupių) skaičių ir dydį, kurie nustatomi pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytą mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašą (toliau – Mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašas), taip pat pagal biudžetinės įstaigos savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos papildomai finansuojamą klasių (grupių) skaičių; b) jeigu mokiniai ugdomi pagal profesinio mokymo ir neformaliojo švietimo programas (išskyrus ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas), – pagal klasių (grupių) skaičių ir dydį, kuriuos nustato biudžetinės įstaigos savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija; 2) vidutinį kontaktinių valandų, tenkančių per mokslo metus vienai pareigybei, skaičių, kuris nustatomas: a) jeigu mokiniai ugdomi pagal bendrojo ugdymo programas, – pagal Mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos apraše nustatytas vidutinių kontaktinių valandų, tenkančių per mokslo metus vienai pareigybei, normas pagal sąlyginį klasės (grupės) dydį; b) jeigu mokiniai ugdomi pagal profesinio mokymo ir neformaliojo švietimo programas (išskyrus ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas), – pagal biudžetinės įstaigos savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos nustatytas vidutinių kontaktinių valandų, tenkančių per mokslo metus vienai pareigybei, normas, kurios negali būti didesnės kaip 888 kontaktinės valandos. BJDDAKNADJ 4 straipsnio 2 dalies 1 ir 2 p.	Teisėtumas	detalieji testai. Metodai – tikrinimas, paklausimas,

Rizikos ir kiti audituoti klausimai	Audito kriterijai ir jų šaltiniai	Audito kriterijų rūšis (teisėtumo ar tinkamumo)	Audito procedūros pobūdis (analitinės procedūros, detalieji ar kontrolės testai) ir aprašymas
7. Ar Įstaigos interneto svetainės skyriaus „Administracinė informacija“ srityje „Darbo užmokestis“ pateikti tos Įstaigos darbuotojų, einančių vienodas arba pagal kitus požymius vienu ar keliems pareigoms, šių pareigų pavadinimai, skaičius ir šias pareigas einančių darbuotojų praėjusių metų vidutinis mėnesinis nustatytasis (paskirtasis) darbo užmokestis, taip pat einamųjų metų praėjusio ketvirčio vidutinis mėnesinis nustatytasis (paskirtasis) darbo užmokestis?	Įstaigos interneto svetainės skyriaus „Administracinė informacija“ srityje „Darbo užmokestis“ pateikiami tos Įstaigos darbuotojų, einančių vienodas (tai yra to paties pavadinimo, neatsižvelgiant į Įstaigos ir (arba) struktūrinio padalinio pavadinimą) arba pagal kitus požymius vienu ar keliems pareigoms, šių pareigų pavadinimai, darbuotojų, einančių vienodas arba pagal kitus požymius vienu ar keliems pareigoms, skaičius ir šias pareigas einančių darbuotojų praėjusių metų vidutinis mėnesinis nustatytasis (paskirtasis) darbo užmokestis, taip pat einamųjų metų praėjusio ketvirčio vidutinis mėnesinis nustatytasis (paskirtasis) darbo užmokestis. Einamųjų metų praėjusio ketvirčio vidutinis mėnesinis nustatytasis (paskirtasis) darbo užmokestis turi būti paskelbtas per 10 darbo dienų nuo naujo ketvirčio pradžios, o praėjusių metų vidutinis mėnesinis nustatytasis (paskirtasis) darbo užmokestis – per 10 darbo dienų nuo kalendorinių metų pabaigos. Darbuotojo, kuris vienintelis Įstaigoje eina atitinkamas pareigas, praėjusių metų vidutinis mėnesinis nustatytasis (paskirtasis) darbo užmokestis ir einamųjų metų praėjusio ketvirčio vidutinis mėnesinis nustatytasis (paskirtasis) darbo užmokestis pateikiami tik gavus jo sutikimą. Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašo, patvirtinto Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 18 d. nutarimu Nr. 480 22.3. p.	Teisėtumas	detalieji testai. Metodai – tikrinimas, paklausimas.
Darbo apmokėjimo sistema (DAS)			
8. Ar DAS Įstaigoje nustatyta kolektyvine sutartimi ar DAS nustatyta biudžetinės Įstaigos vadovo?	DAS nustatoma kolektyvinėje sutartyje. Jeigu nėra tai nustatančios kolektyvinės sutarties, darbo apmokėjimo sistemą privalo nustatyti ir padaryti ją prieinamą susipažinti visiems darbuotojams biudžetinės Įstaigos vadovas. Prieš tvirtinant ar keičiant darbo apmokėjimo sistemą, turi būti įvykdytos informavimo ir konsultavimo procedūros. DK 140 straipsnio 3 dalis. BĮDDAKNADJ 5 str. 5 d.	Teisėtumas	detalieji testai. Metodai – tikrinimas, paklausimas.
9. Ar visiems darbuotojams sudaryta galimybė susipažinti su DAS?	DAS nustatoma kolektyvinėje sutartyje. Jeigu nėra tai nustatančios kolektyvinės sutarties, darbo apmokėjimo sistemą privalo nustatyti ir padaryti ją prieinamą susipažinti visiems darbuotojams biudžetinės Įstaigos vadovas. Prieš tvirtinant ar keičiant darbo apmokėjimo sistemą, turi būti įvykdytos informavimo ir konsultavimo procedūros. DK 140 str. 3 d., BĮDDAKNADJ 5 str. 5 d.	Teisėtumas	detalieji testai. Metodai – tikrinimas, paklausimas, perskaičiavimas.

Rizikos ir kiti audituoti klausimai	Audito kriterijai ir jų šaltiniai	Audito kriterijų rūšis (teisėtumo ar tinkamumo)	Audito procedūros pobūdis (analitinės procedūros, detalieji ar kontrolės testai) ir aprašymas
10. Ar prieš nustatant ar keičiant DAS atliktos informavimo ir konsultavimo procedūros?	DAS nustatoma kolektyvinėje sutartyje. Jeigu nėra tai nustatančios kolektyvinės sutarties, darbo apmokėjimo sistemą privalo nustatyti ir padaryti ją prieinamą susipažinti visiems darbuotojams biudžetinės įstaigos vadovas. Prieš tvirtinant ar keičiant darbo apmokėjimo sistemą, turi būti įvykdytos informavimo ir konsultavimo procedūros. DK 140 str. 3 d. BĮDDAKNADĮ 5 str. 5 d.	Teisėtumas	Audito procedūra – detalieji testai. Metodai – tikrinimas, paklausimas.
11. Ar DAS detalizuojami:	DAS detalizuojami biudžetinės įstaigos pareigybių sąraše esančių pareigybių pareiginės algos koeficiento, viršijančio BĮDDAKNADĮ 1 priede nustatytą minimalų pareiginės algos koeficientą, dydžio nustatymo kriterijai (darbo patirtis, išsilavinimas, veiklos sudėtingumas, atsakomybės ir savarankiškumo lygis, papildomų įgūdžių ar žinių, svarbių einamoms pareigoms, turėjimas, darbo sąlygos ar kiti kriterijai) ir, atsižvelgiant į juos, nustatomi didžiausi pareiginės algos koeficientų dydžiai, konkrečių pareigybių pareiginės algos koeficientų intervalai, taip pat priemonių dydžiai ir jų skyrimo tvarka (jeigu tokia darbo užmokesčio sudedamoji dalis yra numatyta), piniginių išmokų dydžiai, skyrimo atvejai (už atliktą darbą ar siekiant paskatinti) ir tvarka. BĮDDAKNADĮ 5 straipsnio 5 dalis.	Teisėtumas	Audito procedūra – detalieji testai. Metodai – tikrinimas, paklausimas.
11.1. biudžetinės įstaigos pareigybių sąraše esančių pareigybių pareiginės algos koeficiento, viršijančio įstatymo 1 priede nustatytą minimalų pareiginės algos koeficientą, dydžio nustatymo kriterijai?			
11.2. nustatyti didžiausi pareiginės algos koeficientų dydžiai?			
11.3. konkrečių pareigybių pareiginės algos koeficientų intervalai?			
11.4. priemonių dydžiai ir jų skyrimo tvarka?			
11.5. kintamosios dalies dydžiai ir jos skyrimo tvarka (jeigu tokia darbo užmokesčio sudedamoji dalis yra numatyta)?			
11.6. piniginių išmokų dydžiai, skyrimo atvejai (už atliktą darbą ar siekiant paskatinti) ir tvarka?			
12. Ar DAS A1 lygio pareigybių pareiginės algos koeficientai didinami 20 procentų, palyginti su to paties lygmens (pakopos) pareigybėmis, kurioms nebūtinai magistro kvalifikacinis laipsnis (išskyrus biudžetinių įstaigų vadovus)?	A1 lygio pareigybių pareiginės algos koeficientai darbo apmokėjimo sistemoje didinami 20 procentų, palyginti su to paties lygmens (pakopos) pareigybėmis, kurioms nebūtinai magistro kvalifikacinis laipsnis (išskyrus biudžetinių įstaigų vadovus). BĮDDAKNADĮ 6 straipsnio 4 dalis.	Teisėtumas	detalieji testai. Metodai – tikrinimas, paklausimas,
13. Ar DAS atitinka darbo apmokėjimo principus?	Darbo apmokėjimo sistema nustatoma vadovaujantis teisinio apibrėžtumo, teisėtų lūkesčių apsaugos ir visokeriopos darbo santykių teisių gynbos, darbo santykių stabilumo, teisingo mokėjimo už darbą, vienodo atlygio už tokį patį ir vienodos vertės darbą, darbuotojų lygybės, nepaisant jų lyties, rasės, tautybės, pilietybės, kalbos, kilmės, socialinės padėties, tikėjimo, įsitikinimų ar pažiūrų, amžiaus, lytinės orientacijos, negalios, etninės priklausomybės, religijos, sveikatos būklės, ketinimo turėti vaiką (vaikų), įvaikį (įvaikių), globotinį (globotinių), rūpintinį	Tinkamumas	detalieji testai. Metodai – tikrinimas, paklausimas.

Rizikos ir kiti audituoti klausimai	Audito kriterijai ir jų šaltiniai	Audito kriterijų rūšis (teisėtumo ar tinkamumo)	Audito procedūros pobūdis (analitinės procedūros, detalieji ar kontrolės testai) ir aprašymas
	(rūpintinių), santuokinės ir šeiminės padėties, priklausymo politinėms partijoms, profesinėms sąjungoms ir asociacijoms aplinkybių, nesusijusių su valstybės tarnautojų ar darbuotojų dalykinėmis savybėmis, laisvų kolektyvinių derybų ir teisės imtis kolektyvinių veiksmų, skaidrumo ir viešumo principais. Darbo apmokėjimo sistemos nustatymo rekomendacijų 5 p.		
14. Ar nustatyta darbuotojo pareiginė alga sulygta darbo sutartyje?	Biudžetinės įstaigos darbuotojo pareiginė alga, nustatyta pagal Įstatymo nuostatas ir biudžetinės įstaigos DAS, sulygstama darbo sutartyje. BĮDDAKNADĮ 6 straipsnio 8 dalis.	Teisėtumas	detalieji testai. Metodai – tikrinimas, paklausimas.
15. Ar DAS numatyta pareiginės algos koeficientų keitimo tvarka?	Pareiginės algos koeficientas, išskyrus Įstatymo 7 straipsnyje nurodytus darbuotojus, keičiamas (nustatomas iš naujo) DAS numatytais atvejais. Šio Įstatymo 7 straipsnyje nurodytų darbuotojų pareiginės algos koeficientas turi būti keičiamas (nustatomas iš naujo), <u>pasikeitus darbuotojo pareiginės algos koeficiento nustatymo kriterijams</u> , nurodytiems Įstatymo 2 priede ir (arba) DAS. BĮDDAKNADĮ 6 straipsnio 8 dalis.	Teisėtumas	detalieji testai. Metodai – tikrinimas, paklausimas.
16. Ar DAS numatyta įstaigos darbo apmokėjimo sistemos peržiūrėjimo ir keitimo tvarka?	Darbo apmokėjimo sistema nustatoma atsižvelgiant į Vyriausybės tvirtinamas darbo apmokėjimo sistemos nustatymo rekomendacijas. BĮDDAKNADĮ 5 str. 5 d. Rekomendacijų 4.11. p.	Teisėtumas	detalieji testai. Metodai – tikrinimas, paklausimas.
17. Ar DAS apsispręsta dėl kintamosios dalies kaip darbo užmokesčio sudėtinės dalies taikymo? Jei taip ar nustatyti kintamosios dalies intervalai, kintamosios dalies nustatymo kriterijai?	Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo užmokestį sudaro, be kita ko, kintamoji dalis, jeigu ji numatyta darbo apmokėjimo sistemoje ir skiriama darbuotojui šio Įstatymo ir darbo apmokėjimo sistemos nustatyta tvarka, atsižvelgiant į jo praėjusių metų veiklos vertinimą, taip pat kitais darbo apmokėjimo sistemoje numatytais atvejais. BĮDDAKNADĮ 5 str. 1 d. 5 p. Rekomendacijų 23 p.	Teisėtumas	detalieji testai. Metodai – tikrinimas, paklausimas.
Mokytojų (išskyrus trenerius), pagalbos mokiniui specialistų, mokyklų vadovų, jų pavaduotojų ugdymui, ugdymą organizuojančių skyrių vedėjų, švietimo pagalbos įstaigų vadovų, jų pavaduotojų ir skyrių vedėjų, kurių darbas laikomas pedagoginiu, pareiginė alga ir darbo krūvio sandara (Įstatymo 7 straipsnis).			
18. Ar mokytojų, pagalbos mokiniui specialistų, pareiginės algos koeficientai nustatyti pagal Įstatymo 2 priedą, atsižvelgiant į pedagoginio darbo stažą, kvalifikacinę kategoriją ir veiklos sudėtingumą?	Mokytojų (išskyrus trenerius) ir pagalbos mokiniui specialistų pareiginės algos koeficientai nustatomi pagal šio Įstatymo 2 priedą, atsižvelgiant į pedagoginio darbo stažą, kvalifikacinę kategoriją ir veiklos sudėtingumą. BĮDDAKNADĮ 7 str. 1 d.	Teisėtumas	detalieji testai. Metodai – tikrinimas, paklausimas.
19. Ar mokyklų vadovų, jų pavaduotojų ugdymui pareiginės algos koeficientai nustatyti pagal Įstatymo 2 priedą, atsižvelgiant į mokykloje ugdomų mokinių skaičių, pedagoginio darbo stažą ir veiklos sudėtingumą?	Mokyklų vadovų, jų pavaduotojų ugdymui pareiginės algos koeficientai nustatomi pagal šio Įstatymo 2 priedą, atsižvelgiant į mokykloje ugdomų mokinių skaičių, pedagoginio darbo stažą ir veiklos sudėtingumą. BĮDDAKNADĮ 7 straipsnio 2 dalis.	Teisėtumas	detalieji testai. Metodai – tikrinimas, paklausimas.
20. Ar mokytojų ir pagalbos mokiniui specialistų darbo krūvio sandara	Mokytojų ir pagalbos mokiniui specialistų darbo krūvio sandara (darbo pareigų paskirstymas pagal	Teisėtumas	detalieji testai.

Rizikos ir kiti audituoti klausimai	Audito kriterijai ir jų šaltiniai	Audito kriterijų rūšis (teisėtumo ar tinkamumo)	Audito procedūros pobūdis (analitinės procedūros, detalieji ar kontrolės testai) ir aprašymas
(darbo pareigų paskirstymas pagal laiką) nustatytas pagal Įstatymo 2 priedą?	laiką) pateikiama šio įstatymo 2 priede. BĮDDAKNADĮ 7 straipsnio 8 dalis.		Metodai – tikrinimas, paklausimas.
Mokytojų (išskyrus trenerius), pagalbos mokiniui specialistų, mokyklų vadovų, jų pavaduotojų ugdymui, ugdymą organizuojančių skyrių vedėjų, švietimo pagalbos įstaigų vadovų, jų pavaduotojų ir skyrių vedėjų, kurių darbas laikomas pedagoginiu, pareiginės algos koeficientai ir mokytojų (išskyrus trenerius), pagalbos mokiniui specialistų (specialiųjų pedagogų, logopedų, surdopedagogų, tiflopedagogų, judesio korekcijos specialistų, karjeros specialistų, psichologų asistentų, psichologų, socialinių pedagogų, auklėtojų, koncertmeisterių, akompaniatorių) darbo krūvio sandara			
21. Ar nustatyti mokytojų, dirbančių pagal bendrojo ugdymo, profesinio mokymo ir neformaliojo švietimo programas (išskyrus ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas) pareiginės algos koeficientai, jų didinimo kriterijai, maksimali riba ir darbo krūvio sandara atitinka Įstatymo 2 priedo 1 – 11 punktų reikalavimus?	https://www.e-tar.lt/portal/lt/legalAct/2d8b78b0e79411e68503b67e3b82e8bd/asr BĮDDAKNADĮ 2 priedo 1 – 11 punktai.	Teisėtumas	Audito procedūra – detalieji testai. Metodai – tikrinimas, paklausimas.
22. Ar nustatyti mokytojų, dirbančių pagal ikimokyklinio ugdymo programą, ir meninio ugdymo mokytojų, dirbančių pagal ikimokyklinio ir (arba) priešmokyklinio ugdymo programas, pareiginės algos koeficientai jų didinimo kriterijai, maksimali riba ir darbo krūvio sandara atitinka Įstatymo 2 priedo 13 – 17 punktų reikalavimus?	https://www.e-tar.lt/portal/lt/legalAct/2d8b78b0e79411e68503b67e3b82e8bd/asr BĮDDAKNADĮ 2 priedo 13 – 17 punktai.	Teisėtumas	detalieji testai. Metodai – tikrinimas, paklausimas.
23. Ar nustatyti mokytojų, dirbančių pagal priešmokyklinio ugdymo programą, pareiginės algos koeficientai, jų didinimo kriterijai, maksimali riba ir darbo krūvio sandara atitinka Įstatymo 2 priedo 18 – 22 punktų reikalavimus?	https://www.e-tar.lt/portal/lt/legalAct/2d8b78b0e79411e68503b67e3b82e8bd/asr BĮDDAKNADĮ 2 priedo 18 – 22 punktai.	Teisėtumas	detalieji testai. Metodai – tikrinimas, paklausimas.
24. Ar nustatyti specialiųjų pedagogų, logopedų, surdopedagogų, tiflopedagogų, išskyrus dirbančius švietimo pagalbos įstaigose, judesio korekcijos specialistų, karjeros specialistų pareiginių algų koeficientai, jų didinimo kriterijai, maksimali riba ir darbo krūvio sandara atitinka Įstatymo 2 priedo 23 – 27 punktų reikalavimus?	https://www.e-tar.lt/portal/lt/legalAct/2d8b78b0e79411e68503b67e3b82e8bd/asr BĮDDAKNADĮ 2 priedo 23 – 27 punktai.	Teisėtumas	detalieji testai. Metodai – tikrinimas, paklausimas.
25. Ar nustatyti psichologų asistentų, psichologų, socialinių pedagogų ir švietimo pagalbos įstaigose dirbančių specialiųjų pedagogų, logopedų,	https://www.e-tar.lt/portal/lt/legalAct/2d8b78b0e79411e68503b67e3b82e8bd/asr BĮDDAKNADĮ 2 priedo 28 – 31 punktai.	Teisėtumas	detalieji testai. Metodai – tikrinimas, paklausimas.

Rizikos ir kiti audituoti klausimai	Audito kriterijai ir jų šaltiniai	Audito kriterijų rūšis (teisėtumo ar tinkamumo)	Audito procedūros pobūdis (analitinės procedūros, detalieji ar kontrolės testai) ir aprašymas
surdopedagogų ir tiflopedagogų pareiginių algų koeficientai, jų didinimo kriterijai, maksimali riba ir darbo krūvio sandara atitinka Įstatymo 2 priedo 28 – 31 punktų reikalavimus?			
26. Ar nustatyti auklėtojų, koncertmeisterių, akompaniatorių pareiginių algų koeficientai, jų didinimo kriterijai, maksimali riba ir darbo krūvio sandara atitinka Įstatymo 2 priedo 32 – 37 punktų reikalavimus?	https://www.e-tar.lt/portal/lt/legalAct/2d8b78b0e79411e68503b67e3b82e8bd/asr BĮDDAKNADĮ 2 priedo 32 – 37 punktai.	Teisėtumas	detalieji testai. Metodai – tikrinimas, paklausimas.
27. Ar nustatyti pagalbos mokiniui specialistų, nenurodytų Įstatymo 2 priedo IV, V ir VI skyriuose, pareiginės algos koeficientai, jų didinimo kriterijai ir maksimali riba atitinka Įstatymo 2 priedo 38 – 41 punktų reikalavimus?	https://www.e-tar.lt/portal/lt/legalAct/2d8b78b0e79411e68503b67e3b82e8bd/asr BĮDDAKNADĮ 2 priedo 38 – 41 punktai.	Teisėtumas	detalieji testai. Metodai – tikrinimas, paklausimas.
28. Ar nustatyti mokyklų vadovų ir jų pavaduotojų ugdymui pareiginės algos koeficientai jų didinimo kriterijai ir maksimali riba atitinka Įstatymo 2 priedo 42 – 46 punktų reikalavimus?	https://www.e-tar.lt/portal/lt/legalAct/2d8b78b0e79411e68503b67e3b82e8bd/asr BĮDDAKNADĮ 2 priedo 42 – 46 punktai.	Teisėtumas	detalieji testai. Metodai – tikrinimas, paklausimas.
DU apskaičiavimo ir apskaitos teisingumas			
29. Ar priemokos mokamos laikantis Įstatymo 8 straipsnio nuostatų?	1. Biudžetinės įstaigos darbuotojui gali būti skiriamos šios priemokos : 1) už pavadavimą , kai raštu pavedama laikinai atlikti kito darbuotojo pareigybei nustatytas funkcijas; 2) už papildomų raštu suformuluotų užduočių atlikimą , kai dėl to viršijamas įprastas darbo krūvis arba kai atliekamos pareigybės aprašyme nenustatytos funkcijos; 3) už įprastą darbo krūvį viršijančią veiklą , kai yra padidėjęs darbų mastas, atliekant pareigybės aprašyme nustatytas funkcijas, bet neviršijama nustatyta darbo laiko trukmė. 2. Kiekviena priemoka, nurodyta šio straipsnio 1 dalyje, negali būti mažesnė kaip 10 procentų pareiginės algos, o jų suma negali viršyti 80 procentų pareiginės algos. 3. Priemokos dydį nustato darbuotoją į pareigas priimančias asmuo. BĮDDAKNADĮ 8 straipsnis.	Teisėtumas	detalieji testai. Metodai – tikrinimas, paklausimas, perskaičiavimas (pagal poreikį).
30. Skatinimas atliekamas laikantis Įstatymo 10 straipsnio nuostatų?	2. Biudžetinės įstaigos darbuotojai gali būti skatinami šiomis skatinimo priemonėmis: 1) padėka; 2) iki 2 pareiginių algų dydžio pinigine išmoka už asmeninį išskirtinį indėlį įgyvendinant biudžetinei įstaigai nustatytus tikslus arba už pasiektus	Teisėtumas	detalieji testai. Metodai – tikrinimas, paklausimas, perskaičiavimas (pagal poreikį).

Rizikos ir kiti audituoti klausimai	Audito kriterijai ir jų šaltiniai	Audito kriterijų rūšis (teisėtumo ar tinkamumo)	Audito procedūros pobūdis (analitinės procedūros, detalieji ar kontrolės testai) ir aprašymas
	rezultatus ir įgyvendintus uždavinius (tačiau ne dažniau kaip du kartus per kalendorinius metus); 3) suteikiant iki 5 mokamų papildomų poilsio dienų (tačiau ne daugiau kaip 10 mokamų papildomų poilsio dienų per metus) arba atitinkamai sutrumpinant darbo laiką; 4) vienkartinę pinigine išmoka Vyriausybės nustatyta tvarka; 5) finansuojant kvalifikacijos tobulinimą ne didesne kaip biudžetinės įstaigos darbuotojo vienos pareiginės algos dydžio suma per metus; 6) kintamąja dalimi, jeigu ji numatyta darbo apmokėjimo sistemoje; 7) kitomis skatinimo priemonėmis, numatytomis kolektyvinėje sutartyje arba vietiniuose norminiuose teisės aktuose. 3. Prie šio straipsnio 2 d. 2–7 p. nustatytų skatinimo priemonių papildomai gali būti skiriama padėka. 4. Biudžetinės įstaigos darbuotojai, jeigu buvo nustatyta, kad per paskutinius 6 mėnesius jie padarė darbo pareigų pažeidimą, gali būti neskatinami, išskyrus atvejį, kai darbuotojo veikla įvertinama kaip viršijanti lūkesčius, o Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo 23 straipsnyje nustatytais atvejais – neskatinami. BJDDAKNADĮ 10 straipsnio 2 – 4 dalys.		
31. Ar skiriamos materialinės pašalpos laikantis įstatymo 11 straipsnio nuostatų?	1. Biudžetinės įstaigos darbuotojams, kurių materialinė būklė tapo sunki dėl jų pačių ligos, artimųjų giminių, sutuoktinio, partnerio (kai partnerystė įregistruota įstatymų nustatyta tvarka), sugyventinio, jo tėvų, vaikų (įvaikių), brolių (įbrolių) ir seserų (įseserių), taip pat išlaikytinių, kurių globėjais ar rūpintojais įstatymų nustatyta tvarka yra paskirti biudžetinės įstaigos darbuotojai, ligos ar mirties, stichinės nelaimės ar turto netekimo, gali būti skiriama iki 5 MMA dydžio materialinė pašalpa, jeigu yra pateikti šių darbuotojų rašytiniai prašymai ir atitinkamą aplinkybę patvirtinantys dokumentai. 2. Mirus biudžetinės įstaigos darbuotojui, jo šeimos nariams (sutuoktiniui, vaikams (įvaikiams), motinai (įmotei), tėvui (įtėviui), senelei, seneliui, kitiems giminiams, kurie su mirusiuoju turėjo artimą ryšį ir (ar) gyveno kartu) iš biudžetinei įstaigai skirtų lėšų gali būti išmokama iki 5 MMA dydžio materialinė pašalpa, jeigu yra pateiktas jo šeimos nario rašytinis prašymas ir mirties faktą patvirtinantys dokumentai. 3. Materialinę pašalpą biudžetinės įstaigos darbuotojams, išskyrus biudžetinės įstaigos vadovą, skiria biudžetinės įstaigos darbuotoją į pareigas priimančias asmuo iš biudžetinei įstaigai skirtų lėšų.	Teisėtumas	detalieji testai. Metodai – tikrinimas, paklausimas, perskaičiavimas

Rizikos ir kiti audituoti klausimai	Audito kriterijai ir jų šaltiniai	Audito kriterijų rūšis (teisėtumo ar tinkamumo)	Audito procedūros pobūdis (analitinės procedūros, detalieji ar kontrolės testai) ir aprašymas
	Biudžetinės įstaigos vadovui materialinę pašalpą skiria ji į pareigas priimančio asmens iš biudžetinės įstaigos vadovo vadovaujamai biudžetinei įstaigai skirtų lėšų. BĮDDAKNADĮ 11 straipsnis.		
32. Atsirinktų pavyzdžių, susijusių su lėšų darbo užmokesčiui (toliau – DU) ir su juo susijusioms išlaidoms naudojimui, nagrinėjimas (pagal poreikį).		Teisėtumas	detalieji testai. Metodai – tikrinimas, paklausimas, perskaičiavimas.
32.1. Ar lėšos, skirtos DU, naudojamos tik pagal paskirtį (pasirinktuose nagrinėti pavyzdžiuose)?		Teisėtumas	detalieji testai. Metodai – tikrinimas, paklausimas, perskaičiavimas.
32.2. Ar DU apskaičiuojamas pagal galiojančius teisės aktus ir nustatytas taisykles (pasirinktuose nagrinėti pavyzdžiuose)?		Teisėtumas	detalieji testai. Metodai – tikrinimas, paklausimas, perskaičiavimas.
32.3. Ar nėra neteisėtų ar nepagrįstų išmokų (pasirinktuose nagrinėti pavyzdžiuose) ?		Teisėtumas	detalieji testai. Metodai – tikrinimas, paklausimas, perskaičiavimas.

Audito ataskaitos „Kauno miesto savivaldybės
biudžetinių švietimo įstaigų lėšų, skirtų darbo
užmokesčiui ir su juo susijusioms išlaidoms
panaudojimo atitikties vertinimas“
5 priedas

AUDITUOTŲ SUBJEKTŲ SĄRAŠAS

1. Kauno Aleksoto lopšelis-darželis, kodas 191633714;
2. Kauno lopšelis-darželis „Boružėlė“, kodas 195473374;
3. Kauno lopšelis-darželis „Čiauškutis“, kodas 191635722;
4. Kauno lopšelis-darželis „Drevinukas“, kodas 191634969;
5. Kauno lopšelis-darželis „Gandriukas“, kodas 191634392;
6. Kauno lopšelis-darželis „Gintarėlis“, kodas 191641052;
7. Kauno lopšelis-darželis „Kūlverstukas“, kodas 191633290;
8. Kauno lopšelis-darželis „Linelis“, kodas 191638832;
9. Kauno lopšelis-darželis „Pagrandukas“, kodas 191636062;
10. Kauno lopšelis-darželis „Rasytė“, kodas 191637011;
11. Kauno lopšelis-darželis „Sadutė“, kodas 191634588;
12. Kauno lopšelis-darželis „Saulutė“, kodas 191636258;
13. Kauno lopšelis-darželis „Spindulėlis“, kodas 191642916;
14. Kauno lopšelis-darželis „Spragtukas“, kodas 191634773;
15. Kauno lopšelis-darželis „Svirnelis“, kodas 191638647;
16. Kauno Šančių lopšelis-darželis, kodas 191640484;
17. Kauno lopšelis-darželis „Šarkelė“, kodas 191640712;
18. Kauno lopšelis-darželis „Šermukšnėlis“, kodas 191643594;
19. Kauno lopšelis-darželis „Šilelis“, kodas 191636639;
20. Kauno lopšelis-darželis „Vaidilutė“, kodas 191636596;
21. Kauno lopšelis-darželis „Vaikystės takas“, kodas 306093719;
22. Kauno lopšelis-darželis „Volungėlė“, kodas 291640670;
23. Kauno Žaliakalnio lopšelis-darželis, kodas 291638790;
24. Kauno lopšelis-darželis „Želmenėlis“, kodas 191635918;
25. Kauno lopšelis-darželis „Židinėlis“, kodas 191637164;
26. Kauno lopšelis-darželis „Žilvitis“, kodas 191639215;
27. Kauno lopšelis-darželis „Žingsnelis“, kodas 191643637;
28. Kauno lopšelis-darželis „Žvangutis“, kodas 191640527;
29. Kauno mokykla-darželis „Rūtelė“, kodas 191635156;
30. Kauno Montessori mokykla-darželis „Žiburėlis“, kodas 191846114;
31. Kauno Panemunės progimnazija, kodas 190140775;
32. Kauno Jurgio Dobkevičiaus progimnazija, kodas 190135785;
33. Kauno Tado Ivanausko progimnazija, kodas 190139278;
34. Kauno šv. Kazimiero progimnazija, kodas 190138219;
35. Kauno Vinco Kudirkos progimnazija, kodas 190134345;

36. Kauno Pilėnų progimnazija, kodas 190138742;
 37. Kauno Senamiesčio progimnazija, kodas 191816085;
 38. Kauno technologijos universiteto Vaižganto progimnazija, kodas 190134498;
 39. Kauno Bernardo Brazdžionio mokykla, kodas 190138361;
 40. Kauno „Nemuno“ mokykla, kodas 190136168;
 41. Kauno Aleksandro Stulginskio mokykla, kodas 190138023;
 42. Kauno Jono ir Petro Vileišių mokykla, kodas 190136549;
 43. Kauno Jono Laužiko mokykla, kodas 290983050;
 44. Kauno šv. Roko mokykla, kodas 190797479;
 45. Kauno „Aušros“ gimnazija, kodas 190133777;
 46. Kauno Jono Basanavičiaus gimnazija, kodas 190139463;
 47. Kauno Stepono Dariaus ir Stasio Girėno gimnazija, kodas 290134150;
 48. Kauno Gedimino sporto ir sveikatinimo gimnazija, kodas 190133962;
 49. Kauno Juozo Grušo meno gimnazija, kodas 190139659;
 50. Kauno Jono Jablonskio gimnazija, kodas 191825091;
 51. Kauno technologijos universiteto inžinerijos licėjus, kodas 190136353;
 52. Kauno Kovo 11-osios gimnazija, kodas 190136691;
 53. Kauno tarptautinė gimnazija, kodas 300594100;
 54. Prezidento Antano Smetonos gimnazija, kodas 191090841;
 55. Kauno „Santaros“ gimnazija, kodas 190139844;
 56. Kauno „Saulės“ gimnazija, kodas 190134683;
 57. Kauno „Varpo“ gimnazija, kodas 190138895;
 58. Kauno Miko Petrausko scenos menų mokykla, kodas 190144791.
-

Audito ataskaitos „Kauno miesto savivaldybės biudžetinių švietimo įstaigų lėšų, skirtų darbo užmokesčiui ir su juo susijusioms išlaidoms panaudojimo atitikties vertinimas“
6 priedas

REKOMENDACIJOS

Audituotas subjektas	Neatitikties esmė pagal nustatytus kriterijus	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
Kauno Šančių lopšelis-darželis	Audito kriterijus Nr. 3: Įstaigos vadovas nustatydamas įstaigos pareigybių skaičių ir pareigybių sąrašą neatliko konsultacijų su darbuotojų atstovais ir (ar) nepateikė vykusių konsultacijų patvirtinančių įrodymų	atlikti informavimo ir konsultavimo procedūras dėl biudžetinės įstaigos pareigybių skaičiaus ir pareigybių sąrašo nustatymo ir (ar) pateikti vykusių konsultacijų patvirtinančius įrodymus, stiprinti vidaus kontrolę šioje srityje ir užtikrinti, kad tokių neatitikčių ateityje neliktų.	2025-09-01
	Audito kriterijus Nr. 3: Įstaigos vadovas nustatydamas įstaigos pareigybių skaičių ir pareigybių sąrašą neatliko konsultacijų su darbuotojų atstovais ir (ar) nepateikė vykusių konsultacijų patvirtinančių įrodymų	atlikti informavimo ir konsultavimo procedūras dėl biudžetinės įstaigos pareigybių skaičiaus ir pareigybių sąrašo nustatymo ir (ar) pateikti vykusių konsultacijų patvirtinančius įrodymus, stiprinti vidaus kontrolę šioje srityje ir užtikrinti, kad tokių neatitikčių ateityje neliktų. 2025-02-06 el. laišku informavo apie įvykusias konsultacijas, todėl rekomendacija neformuluojama.	
Kauno lopšelis-darželis „Šarkelė“	Audito kriterijus Nr. 3: Įstaigos vadovas nustatydamas įstaigos pareigybių skaičių ir pareigybių sąrašą neatliko konsultacijų su darbuotojų atstovais ir (ar) nepateikė vykusių konsultacijų patvirtinančių įrodymų	atlikti informavimo ir konsultavimo procedūras dėl biudžetinės įstaigos pareigybių skaičiaus ir pareigybių sąrašo nustatymo ir (ar) pateikti vykusių konsultacijų patvirtinančius įrodymus, stiprinti vidaus kontrolę šioje srityje ir užtikrinti, kad tokių neatitikčių ateityje neliktų.	2025-09-01
	Audito kriterijus Nr. 12: Įstaigos DAS nenustatyta, kad A1 lygio pareigybių pareiginės algos koeficientai didinami 20 procentų, palyginti su to paties lygmens pareigybėmis, kurioms nebūtinas magistro kvalifikacinis laipsnis	ištaisyti nustatytus trūkumus, stiprinti vidaus kontrolę šioje srityje ir užtikrinti, kad tokių neatitikčių ateityje neliktų.	
Kauno lopšelis-darželis „Volungėlė“	Audito kriterijus Nr. 3: Įstaigos vadovas nustatydamas įstaigos pareigybių skaičių ir pareigybių sąrašą neatliko konsultacijų su darbuotojų atstovais ir (ar) nepateikė vykusių konsultacijų patvirtinančių įrodymų	atlikti informavimo ir konsultavimo procedūras dėl biudžetinės įstaigos pareigybių skaičiaus ir pareigybių sąrašo nustatymo ir (ar) pateikti vykusių konsultacijų patvirtinančius įrodymus, stiprinti vidaus kontrolę šioje srityje ir užtikrinti, kad tokių neatitikčių ateityje neliktų.	2025-09-01

Audituotas subjektas	Neatitikties esmė pagal nustatytus kriterijus	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
Kauno lopšelis-darželis „Žingsnelis“	Audito kriterijus Nr. 16: DAS nenumatyta įstaigos darbo apmokėjimo sistemos peržiūrėjimo ir keitimo tvarka	ištaisyti nustatytus DAS trūkumus, stiprinti vidaus kontrolę šio srityje ir užtikrinti, kad tokių neatitiktųjų ateityje neliktų.	2025-03-26 el. laišku 2025-03-25 raštu Nr. 1.18-31 informavo apie rekomendacijų įvykdymą
	Audito kriterijus Nr. 3: Įstaigos vadovas nustatydamas įstaigos pareigybių skaičių ir pareigybių sąrašą neatliko konsultacijų su darbuotojų atstovais ir (ar) nepateikė vykusių konsultacijų patvirtinančių įrodymų	atlikti informavimo ir konsultavimo procedūras dėl biudžetinės įstaigos pareigybių skaičiaus ir pareigybių sąrašo nustatymo ir (ar) pateikti vykusių konsultacijų patvirtinančius įrodymus, stiprinti vidaus kontrolę šioje srityje ir užtikrinti, kad tokių neatitiktųjų ateityje neliktų.	
	Audito kriterijus Nr. 12: Įstaigos DAS nenustatyta, kad A1 lygio pareigybių pareiginės algos koeficientai didinami 20 procentų, palyginti su to paties lygmens pareigybėmis, kurioms nebūtinas magistro kvalifikacinis laipsnis	ištaisyti nustatytus trūkumus, stiprinti vidaus kontrolę šioje srityje ir užtikrinti, kad tokių neatitiktųjų ateityje neliktų.	
	Audito kriterijus Nr. 16: DAS nenumatyta įstaigos darbo apmokėjimo sistemos peržiūrėjimo ir keitimo tvarka	ištaisyti nustatytus DAS trūkumus, stiprinti vidaus kontrolę šio srityje ir užtikrinti, kad tokių neatitiktųjų ateityje neliktų.	
Kauno lopšelis-darželis „Žvangutis“	Audito kriterijus Nr. 3: Įstaigos vadovas nustatydamas įstaigos pareigybių skaičių ir pareigybių sąrašą neatliko konsultacijų su darbuotojų atstovais ir (ar) nepateikė vykusių konsultacijų patvirtinančių įrodymų	Iki audito ataskaitos pateikė vykusių konsultacijų patvirtinančius įrodymus, todėl rekomendacija neformuluojama	-
	Audito kriterijus Nr. 12: Įstaigos DAS nenustatyta, kad A1 lygio pareigybių pareiginės algos koeficientai didinami 20 procentų, palyginti su to paties lygmens pareigybėmis, kurioms nebūtinas magistro kvalifikacinis laipsnis	pašalino trūkumus ir pateikė tai patvirtinančius įrodymus, todėl rekomendacija neformuluojama	
Kauno Jurgio Dobkevičiaus progimnazija	Audito kriterijus Nr. 3: Įstaigos vadovas nustatydamas įstaigos pareigybių skaičių ir pareigybių sąrašą neatliko konsultacijų su	atlikti informavimo ir konsultavimo procedūras dėl biudžetinės įstaigos pareigybių skaičiaus ir pareigybių sąrašo nustatymo ir (ar) pateikti vykusių konsultacijų	2025-09-01

Audituošanas subjekts	Neatitiktības esmē noteikšanas kritēriji	Rekomendācija	Rekomendācijas īstenošanas termiņš
Kauno Senamiesčio progimnazija	darbuotojų atstovais ir (ar) nepateikė vykusių konsultacijų patvirtinančių įrodymų	patvirtinančius įrodymus, stiprinti vidaus kontrolę šioje srityje ir užtikrinti, kad tokių neatitiktųjų ateityje neliktų.	
	Audito kriterijus Nr. 3: Įstaigos vadovas nustatydamas įstaigos pareigybių skaičių ir pareigybių sąrašą neatliko konsultacijų su darbuotojų atstovais ir (ar) nepateikė vykusių konsultacijų patvirtinančių įrodymų	Iki audito ataskaitos pateikė vykusių konsultacijų patvirtinančius įrodymus, todėl rekomendacija neformuluojama	-
Kauno „Aušros“ gimnazija	Audito kriterijus Nr. 3: Įstaigos vadovas nustatydamas įstaigos pareigybių skaičių ir pareigybių sąrašą neatliko konsultacijų su darbuotojų atstovais ir (ar) nepateikė vykusių konsultacijų patvirtinančių įrodymų	Iki audito ataskaitos pateikė vykusių konsultacijų patvirtinančius įrodymus, todėl rekomendacija neformuluojama .	-
	Audito kriterijus Nr. 7: Įstaigos interneto svetainėje nėra pateikta informacijos apie 2024 m. III ketvirtį (2024 m. lapkričio 7 d. įstaigos interneto svetainės skyriaus „Administracinė informacija“ srityje „Darbo užmokestis“ pateikiami duomenys už 2024 metų I ir II ketvirčius)	iki audito ataskaitos informavo apie audito metu nustatytų trūkumų pašalinimą ir pateikė tai patvirtinančius duomenis, todėl rekomendacija neformuluojama .	-
Kauno Jono Basanavičiaus gimnazija	Audito kriterijus Nr. 3: Įstaigos vadovas nustatydamas įstaigos pareigybių skaičių ir pareigybių sąrašą neatliko konsultacijų su darbuotojų atstovais ir (ar) nepateikė vykusių konsultacijų patvirtinančių įrodymų	atlikti informavimo ir konsultavimo procedūras dėl biudžetinės įstaigos pareigybių skaičiaus ir pareigybių sąrašo nustatymo ir (ar) pateikti vykusių konsultacijų patvirtinančius įrodymus, stiprinti vidaus kontrolę šioje srityje ir užtikrinti, kad tokių neatitiktųjų ateityje neliktų.	2025-03-24 el. laišku 2025-03-21 raštu Nr. 10-76 informavo apie rekomendacijos įvykdymą
	Audito kriterijus Nr. 7: Įstaigos interneto svetainėje nėra pateikta informacijos apie 2024 m. I-III ketvirčius (2024 m. lapkričio 13 d. įstaigos interneto svetainės skyriaus	iki audito ataskaitos (2025-02-04 el. laišku) informavo apie audito metu nustatytų trūkumų pašalinimą, todėl rekomendacija neformuluojama .	-

Audituotas subjektas	Neatitikties esmė pagal nustatytus kriterijus	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
	„Administracinė informacija“ srityje „Darbo užmokestis“ pateikiami duomenys už 2023 m. I ketvirtį (paskutinį kartą informacija atnaujinta: 2024 m. balandžio 10 d.).		
	Audito kriterijus Nr. 16: DAS nenumatyta įstaigos darbo apmokėjimo sistemos peržiūrėjimo ir keitimo tvarka	ištaisyti nustatytus DAS trūkumus, stiprinti vidaus kontrolę šio srityje ir užtikrinti, kad tokių neatitiktųjų ateityje neliktų.	2025-03-24 el. laišku 2025-03-21 raštu Nr. 10-76 informavo apie rekomendacijos įvykdymą
Kauno Gedimino sporto ir sveikatinimo gimnazija	Audito kriterijus Nr. 3: Įstaigos vadovas nustatydamas įstaigos pareigybių skaičių ir pareigybių sąrašą neatliko konsultacijų su darbuotojų atstovais ir (ar) nepateikė vykusių konsultacijų patvirtinančių įrodymų	atlikti informavimo ir konsultavimo procedūras dėl biudžetinės įstaigos pareigybių skaičiaus ir pareigybių sąrašo nustatymo, stiprinti vidaus kontrolę šioje srityje ir užtikrinti, kad tokių neatitiktųjų ateityje neliktų.	2025-09-01
Kauno Juozo Grušo meno gimnazija	Audito kriterijus Nr. 3: Įstaigos vadovas nustatydamas įstaigos pareigybių skaičių ir pareigybių sąrašą neatliko konsultacijų su darbuotojų atstovais ir (ar) nepateikė vykusių konsultacijų patvirtinančių įrodymų	atlikti informavimo ir konsultavimo procedūras dėl biudžetinės įstaigos pareigybių skaičiaus ir pareigybių sąrašo nustatymo ir (ar) pateikti vykusių konsultacijų patvirtinančius įrodymus, stiprinti vidaus kontrolę šioje srityje ir užtikrinti, kad tokių neatitiktųjų ateityje neliktų.	2025-09-01
	Audito kriterijus Nr. 7: Įstaigos interneto svetainėje nėra pateikta informacijos apie 2024 m. III ketvirtį (2024 m. lapkričio 14 d. įstaigos interneto svetainės skyriaus „Administracinė informacija“ srityje „Darbo užmokestis“ pateikta Vidutinis darbuotojų darbo užmokestis už 2024 m. I ir II ketvirtį).	iki audito ataskaitos (2025-02-04 el. laišku) informavo apie audito metu nustatytų trūkumų pašalinimą, todėl rekomendacija neformuluojama.	-

Audituotas subjektas	Neatitikties esmė pagal nustatytus kriterijus	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
Kauno Jono Jablonskio gimnazija	Audito kriterijus Nr. 16: DAS nenumatyta įstaigos darbo apmokėjimo sistemos peržiūrėjimo ir keitimo tvarka	ištaisyti nustatytus DAS trūkumus, stiprinti vidaus kontrolę šio srityje ir užtikrinti, kad tokių neatitiktųjų ateityje neliktų.	2025-09-01
	Audito kriterijus Nr. 3: Įstaigos vadovas nustatydamas įstaigos pareigybių skaičių ir pareigybių sąrašą neatliko konsultacijų su darbuotojų atstovais ir (ar) nepateikė vykusių konsultacijų patvirtinančių įrodymų	iki audito ataskaitos (2025-02-05 el. laišku) paaiškino nustatytą neatitiktį ir pateikė vykusių konsultacijų patvirtinančius įrodymus, todėl rekomendacija neformuluojama .	
Prezidento Antano Smetonos gimnazija	Audito kriterijus Nr. 3: Įstaigos vadovas nustatydamas įstaigos pareigybių skaičių ir pareigybių sąrašą neatliko konsultacijų su darbuotojų atstovais ir (ar) nepateikė vykusių konsultacijų patvirtinančių įrodymų	atlikti informavimo ir konsultavimo procedūras dėl biudžetinės įstaigos pareigybių skaičiaus ir pareigybių sąrašo nustatymo ir (ar) pateikti vykusių konsultacijų patvirtinančius įrodymus, stiprinti vidaus kontrolę šioje srityje ir užtikrinti, kad tokių neatitiktųjų ateityje neliktų.	2025-12-01
	Audito kriterijus Nr. 7: Įstaigos interneto svetainėje nėra pateikta informacijos apie 2024 m. I-III ketvirčius (2024 m. lapkričio 14 d. įstaigos interneto svetainės skyriaus „Administracinė informacija“ srityje „Darbo užmokestis“ informacija pateikta tik už 2023 metus).	ištaisyti su informacijos viešinimu įstaigos interneto svetainėje susijusius neatitikimus, stiprinti vidaus kontrolę šioje srityje ir užtikrinti, kad tokių neatitiktųjų ateityje neliktų.	
	Audito kriterijus Nr. 12: Įstaigos DAS nenumatyta, kad A1 lygio pareigybių pareiginės algos koeficientai didinami 20 procentų, palyginti su to paties lygmens pareigybėmis, kurioms nebūtinai magistro kvalifikacinis laipsnis	ištaisyti nustatytus trūkumus, stiprinti vidaus kontrolę šioje srityje ir užtikrinti, kad tokių neatitiktųjų ateityje neliktų.	
	Audito kriterijus Nr. 16: DAS nenumatyta įstaigos darbo apmokėjimo sistemos peržiūrėjimo ir keitimo tvarka.	ištaisyti nustatytus DAS trūkumus, stiprinti vidaus kontrolę šio srityje ir užtikrinti, kad tokių neatitiktųjų ateityje neliktų.	
Pažymėtina, kad 2025-02-07 el. laišku nesutinka su nustatytais kriterijais, paaiškina nustatytas neatitiktis, tačiau tai patvirtinančių duomenų nepateikė.			

Audituotas subjektas	Neatitikties esmė pagal nustatytus kriterijus	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
Kauno Jono Laužiko mokykla	Audito kriterijus Nr. 3: Įstaigos vadovas nustatydamas įstaigos pareigybių skaičių ir pareigybių sąrašą neatliko konsultacijų su darbuotojų atstovais ir (ar) nepateikė vykusių konsultacijų patvirtinančių įrodymų	atlikti informavimo ir konsultavimo procedūras dėl biudžetinės įstaigos pareigybių skaičiaus ir pareigybių sąrašo nustatymo ir (ar) pateikti vykusių konsultacijų patvirtinančius įrodymus, stiprinti vidaus kontrolę šioje srityje ir užtikrinti, kad tokių neatitiktųjų ateityje neliktų. 2025-03-19 raštas Nr. R-01-56 „Dėl audito ataskaitos projekto rekomendacijų“ nesant įstaigos darbuotojus atstovaujančios institucijos (pateikė kasmet teikiamas Darbo inspekcijai užpildytas formas pranešimų dėl darbo tarybos nesudarymo), objektyviai nėra galimybės atlikti informavimo ir konsultavimo procedūras dėl biudžetinės įstaigos pareigybių skaičiaus ir pareigybių sąrašo nustatymo, todėl rekomendacija neformuluojama .	-
Kauno šv. Roko mokykla.	Audito kriterijus Nr. 3: Įstaigos vadovas nustatydamas įstaigos pareigybių skaičių ir pareigybių sąrašą neatliko konsultacijų su darbuotojų atstovais ir (ar) nepateikė vykusių konsultacijų patvirtinančių įrodymų Audito kriterijus Nr. 7: Įstaigos interneto svetainėje nėra pateikta informacijos apie 2024 m. I-III ketvirčius (2024 m. lapkričio 14 d. įstaigos interneto svetainės skyriaus „Administracinė informacija“ srityje „Darbo užmokestis“ pateikta informacija tik už 2023 metus). Audito kriterijus Nr. 15: Įstaigos DAS nenumatyta pareiginės algos koeficientų keitimo tvarka	atlikti informavimo ir konsultavimo procedūras dėl biudžetinės įstaigos pareigybių skaičiaus ir pareigybių sąrašo nustatymo ir (ar) pateikti vykusių konsultacijų patvirtinančius įrodymus, stiprinti vidaus kontrolę šioje srityje ir užtikrinti, kad tokių neatitiktųjų ateityje neliktų. ištaisyti su informacijos viešinimu įstaigos interneto svetainėje susijusius neatitikimus, stiprinti vidaus kontrolę šioje srityje ir užtikrinti, kad tokių neatitiktųjų ateityje neliktų. rekomenduojama ištaisyti nustatytus DAS trūkumus, stiprinti vidaus kontrolę šio srityje ir užtikrinti, kad tokių neatitiktųjų ateityje neliktų.	2025-09-01
Kauno lopšelis-darželis „Čiauškutis“	Audito kriterijus Nr. 7:	rekomenduojama ištaisyti su informacijos viešinimu įstaigos interneto svetainėje susijusius neatitikimus,	2025-03-12 raštu Nr. SK 107-92

Audituotas subjektas	Neatitikties esmė pagal nustatytus kriterijus	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
	Įstaigos interneto svetainėje nėra informacijos apie įstaigos darbuotojų praėjusių (2023 m.) metų vidutinį mėnesinį nustatytą (paskirtą) darbo užmokestį.	stiprinti vidaus kontrolę šioje srityje ir užtikrinti, kad tokių neatitiktųjų ateityje neliktų.	informavo apie rekomendacijos įvykdymą (2025-02-06)
Kauno lopšelis-darželis „Gintarėlis“	Audito kriterijus Nr. 7: Įstaigos interneto svetainėje nėra informacijos apie įstaigos darbuotojų einamųjų metų praėjusio ketvirčio vidutinį mėnesinį nustatytą (paskirtą) darbo užmokestį kaip ir praėjusių metų vidutinį mėnesinį nustatytą (paskirtą) darbo užmokestį.	rekomenduojama ištaisyti su informacijos viešinimu įstaigos interneto svetainėje susijusius neatitikimus, stiprinti vidaus kontrolę šioje srityje ir užtikrinti, kad tokių neatitiktųjų ateityje neliktų.	2025-03-17 raštu Nr. R-01-54 informavo apie rekomendacijos įvykdymą
Kauno lopšelis-darželis „Kūlverstukas“	Audito kriterijus Nr. 7: Įstaigos interneto svetainėje nėra informacijos apie įstaigos darbuotojų praėjusių metų vidutinį mėnesinį nustatytą (paskirtą) darbo užmokestį.	rekomenduojama ištaisyti su informacijos viešinimu įstaigos interneto svetainėje susijusius neatitikimus, stiprinti vidaus kontrolę šioje srityje ir užtikrinti, kad tokių neatitiktųjų ateityje neliktų.	2025-05-01
Kauno lopšelis-darželis „Pagrandukas“	Audito kriterijus Nr. 7: Įstaigos interneto svetainėje apie darbo užmokestį nepatalpinta jokia informacija.	rekomenduojama ištaisyti su informacijos viešinimu įstaigos interneto svetainėje susijusius neatitikimus, stiprinti vidaus kontrolę šioje srityje ir užtikrinti, kad tokių neatitiktųjų ateityje neliktų.	2025-03-12 raštu Nr. R-01-47 informavo apie rekomendacijos įvykdymą
Kauno technologijos universiteto inžinerijos licėjus	Audito kriterijus Nr. 7: Įstaigos interneto svetainėje nėra pateikta informacijos apie 2024 m. I-III ketvirčius (2024 m. lapkričio 14 d. įstaigos interneto svetainės skyriaus „Administracinė informacija“ srityje „Darbo užmokestis“ informacija pateikta tik už 2023 metus).	iki audito ataskaitos (2025-02-07 el. laišku) informavo apie audito metu nustatytų trūkumų pašalinimą, todėl rekomendacija neformuluojama.	-
Kauno „Varpo“ gimnazija	Audito kriterijus Nr. 7: Įstaigos interneto svetainėje nėra pateikta informacijos apie 2024 m. I-III ketvirčius (2024 m. lapkričio 14 d. įstaigos interneto svetainės skyriaus „Administracinė informacija“ srityje „Darbo užmokestis“ informacija pateikta tik už 2023 metus).	iki audito ataskaitos (2025-02-05 el. laišku) informavo apie audito metu nustatytų trūkumų pašalinimą, todėl rekomendacija neformuluojama.	-

Audituotas subjektas	Neatitikties esmė pagal nustatytus kriterijus	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
	užmokestis“ pateikta ataskaita už II ketvirtį, tačiau nėra nurodyti metai		
Kauno lopšelis-darželis „Gandriukas“	Audito kriterijus Nr. 12: Įstaigos DAS nenustatyta, kad A1 lygio pareigybių pareiginės algos koeficientai didinami 20 procentų, palyginti su to paties lygmens pareigybėmis, kurioms nebūtinas magistro kvalifikacinis laipsnis	rekomenduojama ištaisyti nustatytus trūkumus, stiprinti vidaus kontrolę šioje srityje ir užtikrinti, kad tokių neatitikčių ateityje neliktų.	2025-03-25 el. laišku pateiktas 2025-03-25 raštas Nr. 3.4-22, kuriuo informavo apie rekomendacijos įgyvendinimą, pateikė tai patvirtinančius duomenis.
Kauno lopšelis-darželis „Spindulėlis“	Audito kriterijus Nr. 12: Įstaigos DAS nenustatyta, kad A1 lygio pareigybių pareiginės algos koeficientai didinami 20 procentų, palyginti su to paties lygmens pareigybėmis, kurioms nebūtinas magistro kvalifikacinis laipsnis	rekomenduojama ištaisyti nustatytus trūkumus, stiprinti vidaus kontrolę šioje srityje ir užtikrinti, kad tokių neatitikčių ateityje neliktų.	2025-03-12 raštas Nr. R-01-49 – rekomendacija įgyvendinta.
Kauno lopšelis-darželis „Svirnelis“	Audito kriterijus Nr. 12: Įstaigos DAS nenustatyta, kad A1 lygio pareigybių pareiginės algos koeficientai didinami 20 procentų, palyginti su to paties lygmens pareigybėmis, kurioms nebūtinas magistro kvalifikacinis laipsnis Audito kriterijus Nr. 16: DAS nenumatyta įstaigos darbo apmokėjimo sistemos peržiūrėjimo ir keitimo tvarka	iki audito ataskaitos 2025-02-06 raštu Nr. S-6 informavo, kad trūkumus pašalino, todėl rekomendacija neformuluojama .	-
Kauno lopšelis-darželis „Vaidilutė“	Audito kriterijus Nr. 16: DAS nenumatyta įstaigos darbo apmokėjimo sistemos peržiūrėjimo ir keitimo tvarka	iki audito ataskaitos 2025-02-06 raštu Nr. S-6 informavo, kad trūkumus pašalino, todėl rekomendacija neformuluojama . iki audito ataskaitos informavo ir pateikė duomenis, kad trūkumus pašalino, todėl rekomendacija neformuluojama .	-

Audituotas subjektas	Neatitikties esmė pagal nustatytus kriterijus	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
Kauno lopšelis-darželis „Šilelis“	Audito kriterijus Nr. 12: Įstaigos DAS nenustatyta, kad A1 lygio pareigybių pareiginės algos koeficientai didinami 20 procentų, palyginti su to paties lygmens pareigybėmis, kurioms nebūtinas magistro kvalifikacinis laipsnis	rekomenduojama ištaisyti nustatytus trūkumus, stiprinti vidaus kontrolę šioje srityje ir užtikrinti, kad tokių neatitiktųjų ateityje neliktų.	2025-03-12 el. laišku informavo apie trūkumo pašalinimą, rekomendacijos įvykdymą
Kauno Žaliakalnio lopšelis-darželis	Audito kriterijus Nr. 16: DAS nenumatyta įstaigos darbo apmokėjimo sistemos peržiūrėjimo ir keitimo tvarka	iki audito ataskaitos 2025-02-07 raštu Nr. S-15 informavo, kad trūkumus pašalino, todėl rekomendacija neformuluojama .	-
Kauno lopšelis-darželis „Žilvitis“	Audito kriterijus Nr. 12: Įstaigos DAS nenustatyta, kad A1 lygio pareigybių pareiginės algos koeficientai didinami 20 procentų, palyginti su to paties lygmens pareigybėmis, kurioms nebūtinas magistro kvalifikacinis laipsnis	rekomenduojama ištaisyti nustatytus trūkumus, stiprinti vidaus kontrolę šioje srityje ir užtikrinti, kad tokių neatitiktųjų ateityje neliktų.	2025-03-26 el. laišku informavo apie įgyvendintą rekomendaciją
Kauno Stepono Dariaus ir Stasio Girėno gimnazija	Audito kriterijus Nr. 12: Įstaigos DAS nenustatyta, kad A1 lygio pareigybių pareiginės algos koeficientai didinami 20 procentų, palyginti su to paties lygmens pareigybėmis, kurioms nebūtinas magistro kvalifikacinis laipsnis	2025-02-07 el. laišku nesutinka su nustatyta neatitiktimi ir pagrįstai nurodo, jog ši nuostata yra įtvirtinta Įstaigos DAS 5 p., todėl tai nelaikytina neatitiktimi ir rekomendacija neformuluojama .	-
Kauno tarptautinė gimnazija	Audito kriterijus Nr. 15: Įstaigos DAS nenumatyta pareiginės algos koeficientų keitimo tvarka	rekomenduojama ištaisyti nustatytus DAS trūkumus, stiprinti vidaus kontrolę šio srityje ir užtikrinti, kad tokių neatitiktųjų ateityje neliktų.	2025-03-26 el. laišku informavo apie įgyvendintas rekomendacijas
	Audito kriterijus Nr. 16: DAS nenumatyta įstaigos darbo apmokėjimo sistemos peržiūrėjimo ir keitimo tvarka	rekomenduojama ištaisyti nustatytus DAS trūkumus, stiprinti vidaus kontrolę šio srityje ir užtikrinti, kad tokių neatitiktųjų ateityje neliktų.	
	Audito kriterijus Nr. 15: Įstaigos DAS nenumatyta pareiginės algos koeficientų keitimo tvarka	rekomenduojama ištaisyti nustatytus DAS trūkumus, stiprinti vidaus kontrolę šio srityje ir užtikrinti, kad tokių neatitiktųjų ateityje neliktų.	2025-04-30

Audituotas subjektas	Neatitikties esmė pagal nustatytus kriterijus	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
Kauno Kovo 11-osios gimnazija	Audito kriterijus Nr. 16: DAS nenumatyta įstaigos darbo apmokėjimo sistemos peržiūrėjimo ir keitimo tvarka	rekomenduojama ištaisyti nustatytus DAS trūkumus, stiprinti vidaus kontrolę šio srityje ir užtikrinti, kad tokių neatitiktųjų ateityje neliktų.	
	Audito kriterijus Nr. 6: Įstaigos vidaus norminiuose teisės aktuose (nei biudžetinės įstaigos pareigybių sąraše, nei darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkoje (įsakyme nurodyta darbo apmokėjimo sistema), patvirtintoje Įstaigos direktoriaus 2024 m. rugėjo 25 d. įsakymu Nr. VI-88 „Dėl Kauno Kovo 11-osios gimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos tvirtinimo“), nenurodyta mokytojų kontaktinių valandų skaičius per mokslo metus ir vidutinis kontaktinis valandų, tenkančių per mokslo metus vienai pareigybei, skaičius.	rekomenduojama Kauno 11-osios gimnazijos vadovui ištaisyti nustatytus trūkumus, stiprinti vidaus kontrolę šioje srityje ir užtikrinti, kad tokių neatitiktųjų ateityje neliktų.	2025-03-19 el. laišku „Dėl audito ataskaitos projekto“ informavo apie trūkumų pašalinimą, rekomendacijos įgyvendintos.
	Audito kriterijus Nr. 16: DAS nenumatyta įstaigos darbo apmokėjimo sistemos peržiūrėjimo ir keitimo tvarka	rekomenduojama ištaisyti nustatytus DAS trūkumus, stiprinti vidaus kontrolę šio srityje ir užtikrinti, kad tokių neatitiktųjų ateityje neliktų.	
	Audito kriterijai Nr. 18 ir 24: atsitinkus pagalbos mokiniui specialistą (karjeros specialistas), nustatyta, kad nuo 2024-01-01 iki 2024-09-01 šiam specialistui buvo taikytas neteisingas (didesnis) pareiginės algos koeficientas, nei nurodyta Darbo apmokėjimo įstatymo 2 priedo 23 d. Turėjo būti nustatytas pareiginės algos koeficientas 0,9294 (kai nesuteikta kvalifikacinė kategorija ir pedagoginio darbo stažas iki 2 metų), o faktiškai nustatytas – 0,9981 pareiginės algos koeficientas, kaip suteikus kvalifikacinę kategoriją ir turint pedagoginio darbo stažą iki 2 metų). Jokių kriterijų, dėl ko pareiginės	Atsižvelgiant į tai, kad neteisingai nustatytas pareiginės algos koeficientas buvo skaičiuotas laikotarpiu nuo 2024-01-01 – iki 2024-09-01. ir įvertinant aplinkybę, kad darbo teisiniuose santykiuose egzistuoja principinė nuostata – jeigu permoka buvo padaryta dėl netinkamos darbo teisės normos pritaikymo, o ne dėl skaičiavimo klaidų (DK 150 str. 2 d. 2 p.) ši permoka negali būti išskaičiuota iš darbuotojo darbo užmokesčio. Dėl šios priežasties rekomendacijų neformuluojame , sprendami, kad atitikties trūkumų ir priežasčių nurodymas audito ataskaitoje duos pakankamą audito poveikį.	-

Audituotas subjektas	Neatitikties esmė pagal nustatytus kriterijus	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
	algos koeficientas būtų padidintas nenustatyta (nenurodyta). Karjeros specialisto 0,67 etato (2022-11-03 susitarimas dėl papildomo darbo) didesnis pareiginės algos koeficientas, nei nurodyta Darbo apmokėjimo įstatyme, buvo nustatytas ir skaičiuotas nuo 2024-01-01 – iki 2024-09-01. Tai vertinta kaip neatitiktis BJDDAKNADJ 7 straipsnio 1 d. ir 2 priedo 23 p.		
