

LIETUVOS RESPUBLIKOS SOCIALINĖS APSAUGOS IR DARBO MINISTERIJA

Biudžetinė įstaiga, A. Vivulskio g. 11, LT-03162 Vilnius, tel. (8 5) 266 4201, faks. (8 5) 266 4209,
el. p. post@socmin.lt, <https://socmin.lrv.lt>. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 1886 03515

Utenos socialinės globos namams

2022-11-24

Nr. 19.674-03)SD 4522

DĖL SOCIALINĖS GLOBOS ĮSTAIGŲ, KURIŲ SAVININKO TEISĖS IR PAREIGAS ĮGYVENDINA SOCIALINĖS APSAUGOS IR DARBO MINISTERIJA, DARBO UŽMOKESČIO FONDO LĖŠŲ PLANAVIMO IR PANAUDOJIMO VIDAUS AUDITO ATASKAITOS NR. A7-20 IŠVADŲ BEI REKOMENDACIJŲ PATEIKIMO

Informuojame, kad Socialinės globos įstaigų, kurių savininko teisės ir pareigas įgyvendina Socialinės apsaugos ir darbo ministerija, darbo užmokesčio fondo lėšų planavimo ir panaudojimo vidaus auditas yra baigtas (vidaus audito ataskaita Nr. A7-20, 2022 m. lapkričio 24 d.).

Atlikdami vidaus auditą darėme prielaidą, jog pateikti visi dokumentai, o juose pateikta informacija yra tikra ir teisinga.

Vidaus audito tikslas: išanalizuoti ir įvertinti socialinės globos įstaigų (toliau – SGĮ), kurių savininkė yra Socialinės apsaugos ir darbo ministerija, lėšų darbo užmokesčiui (toliau – DU) planavimą bei panaudojimą.

Vidaus audito metu atlikta: dokumentų ir duomenų analizė (šaltinis – SGĮ pateikti duomenys / informacija), duomenų sutikrinimas, informacijos vertinimas.

Vidaus audito ataskaitoje galutinės išvados ir rekomendacijos suformuluotos įvertinant audito ataskaitos projekto derinimo metu audituojamų subjektų pateiktas pastabas / komentarus ir papildomą informaciją.

Apibendrintos išvados:

1. Dėl DU lėšų planavimo. SGĮ VB lėšas DU planavo vadovaudamiesi 2021 m. ir 2022 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių projektų rengimo planais¹. Vidaus audito metu neatliktas detalus atskirų SGĮ DU poreikio įvertinimas – lėšų DU planavimas tik iš dalies formalizuotas. SGĮ DU lėšas iš esmės planuoja pagal praėjusių metų poreikį, atsižvelgiant į SADM teiktus limitus ir, dažnu atveju, įvertindami teisės aktų pakeitimus dėl DU dydžio. Pažymime, kad SGĮ net ir neturėdamos objektyvios informacijos apie galimus teisės aktų pasikeitimus ateityje ar asignavimų limitus, turėtų atlikti įstaigos biudžeto įplaukų, išlaidų, kitų rodiklių analizę ir prognozuoti lėšų poreikį DU, leidžiantį užtikrinti tinkamą įstaigos funkcijų atlikimą. Tokia informacija SADM leistų efektyviau prognozuoti VB lėšų planavimą, paskirstymą einamaisiais finansiniais metais.

¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. kovo 4 d. nutarimas Nr. 179 „Dėl Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių projektų rengimo plano patvirtinimo“ ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2021 m. kovo 24 d. nutarimas Nr. 170 „Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių projektų rengimo plano patvirtinimo“.

2. Dėl einamųjų metų papildomo VB asignavimų lėšų DU poreikio. Apibendrinant SGĮ teiktus dokumentus dėl papildomo VB asignavimų lėšų poreikio DU, matyti, kad dažnu atveju SGĮ neteikia aiškios argumentacijos ir (ar) pagrindimo / paskaičiavimų.

3. Dėl SGĮ finansavimo iš kitų šaltinių. Finansavimas iš kitų šaltinių (savivaldybių lėšos, ES projektų lėšos ir kt.) 2021 m. ir 2022 m. SGĮ suplanuotas, sąmatos patvirtintos.

4. Dėl DU fondo lėšų panaudojimo.

- Dėl patvirtinto pareigybių skaičiaus. Stebima tendencija, kad SGĮ, turinčios panašų planinį vidutinį ilgalaikės socialinės globos teikimo vietų skaičių, faktiškai turi labai nevienodą patvirtintą pareigybių skaičių, atitinkamai šiose SGĮ didesnis lėšų poreikis DU. Taip pat matoma, kad atskirose SGĮ vienam darbuotojui tenkantis darbo krūvis yra netolygus, didelis patvirtintų pareigybių skaičius tiesiogiai lemia sąlyginai nedidelį darbo krūvį ir didesnę DU fondo poreikį SGĮ (vidaus audito metu nevertinta SGĮ teikiamų paslaugų įvairovė ir specifiškumas).

- Dėl darbo apmokėjimo sistemos. Utenos SGĮ pastabų dėl darbo apmokėjimo sistemos neturime.

- Dėl priemokų mokėjimo. Utenos SGĮ pastabų dėl priemokų mokėjimo neturime.

- Dėl premijų. Utenos SGĮ pastabų dėl premijų mokėjimo neturime.

5. Dėl išsiskolinimų. Utenos SGĮ pastabų dėl išsiskolinimų neturime.

6. Dėl interneto svetainės. Utenos SGĮ pastabų dėl interneto svetainės neturime.

7. Vidaus kontrolę nagrinėtų klausimų apimtimi vertiname – gerai.

Vidaus audito metu kitų reikšmingų neatitikimų, kiek tai susiję su Jūsų įstaigos vidaus audito metu nagrinėtais klausimais, nenustatyta.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo Nr. IX-1253, 13 straipsnio 7 punktu, prašome ne vėliau kaip per 15 darbo dienų priimti sprendimą dėl vidaus audito rekomendacijų, pateiktų 2022 m. lapkričio 24 d. vidaus audito ataskaitoje Nr. A7-20, ir pateikti Centralizuoto vidaus audito skyriui rekomendacijų įgyvendinimo priemonių planą.

Dėkojame už bendradarbiavimą vidaus audito metu.

PRIDEDAMA: Rekomendacijų įgyvendinimo priemonių planas, 2 lapai.

Centralizuoto vidaus audito skyriaus vedėja

Vilma Nortkienė

**REKOMENDACIJŲ, PATEIKTŲ
SOCIALINĖS GLOBOS ĮSTAIGŲ, KURIŲ SAVININKO TEISĖS IR PAREIGAS ĮGYVENDINA SOCIALINĖS APSAUGOS IR
DARBO MINISTERIJA, DARBO UŽMOKESČIO FONDO LĖŠŲ PLANAVIMO IR PANAUDOJIMO VIDAUS AUDITO 2022 M.
MĖN. LAPKRIČIO 24 d. ATASKAITOJE NR. A7-20,
UTENOS SOCIALINĖS GLOBOS NAMŲ**

ĮGYVENDINIMO PRIEMONIŲ PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacijos Nr. (jei rekomendacijos vidaus audito ataskaitoje numeruojamos) arba nuoroda į ataskaitos puslapį	Rekomendacijos turinys	Rekomendacijos reikšmingumas	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Už rekomendacijos įgyvendinimą atsakingo asmens pareigos, vardas ir pavardė
1.	3	Nustatyti papildomas kontrolės priemones, kad prašymai dėl papildomo VB asignavimų lėšų poreikio DU (ateinantiems laikotarpiams) būtų pagrįsti detaliais paskaičiavimais ir argumentuoti.	Didelis			
2.	4.	Nustatyti papildomas kontrolės priemones, kad planuojant lėšas DU būtų atsižvelgiama ir įvertinamas santykis tarp VB lėšų DU ir lėšų iš kt. šaltinių DU ir santykis tarp ilgalaikės socialinės globos vietų skaičiaus finansuojamo iš VB lėšų ir kt. lėšų.	Didelis			
3.	6.	Įsivertinti patvirtintą pareigybių skaičiaus pagrįstumą SGĮ funkcijoms atlikti.	Vidutinis			
4.	7.	Nustatyti papildomas kontrolės priemones, kad SGĮ teikiant prašymą SADM dėl vadovo skatinimo (premijos), būtų užtikrintas teisės aktuose nustatytas reikalavimas neviršyti jos turimų patvirtintų asignavimų DU ir reikalavimas netureti darbo užmokesčio, įskaitant nuo jo mokamus mokesčius, įsiskolinimų (mokėtinų sumų).	Didelis			

(audituojamo subjekto vadovo pareigu pavadinimas)

(vardas, pavardė)

SUDERINTA:

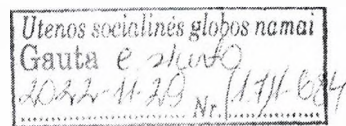
CVAS vedēja

(pareigos)

Vilma Nortkiene

(vardas ir pavarde)

)



LIETUVOS RESPUBLIKOS SOCIALINĖS APSAUGOS IR DARBO MINISTERIJA

Biudžetinė įstaiga, A. Vivulskio g. 11, LT-03162 Vilnius, tel. (8 5) 266 4201, faks. (8 5) 266 4209,
el. p. post@soemin.lt, <https://socmin.lrv.lt>. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 1886 03515

Utenos socialinės globos namams

2022-11-09
I

Nr. 19611-03)D 1230
Nr.

DĖL SOCIALINĖS GLOBOS ĮSTAIGŲ, KURIŲ SAVININKO TEISĖS IR PAREIGAS ĮGYVENDINA SOCIALINĖS APSAUGOS IR DARBO MINISTERIJA, DARBO UŽMOKESČIO FONDO LĖŠŲ PLANAVIMO IR PANAUDOJIMO VIDAUS AUDITO ATASKAITOS PROJEKTO IŠRAŠO

Informuojame, kad Socialinės globos įstaigų, kurių savininko teisės ir pareigas įgyvendina Socialinės apsaugos ir darbo ministerija (toliau – SGĮ), darbo užmokesčio fondo lėšų planavimo ir panaudojimo vidaus audito ataskaitos projektas parengtas.

Atlikdami vidaus auditą darėme prielaidą, jog pateikti visi dokumentai, o juose pateikta informacija yra tikra ir teisinga. Vidaus audito tikslas – išanalizuoti ir įvertinti SGĮ lėšų darbo užmokesčiui planavimą bei panaudojimą.

Vidaus audito metu atlikta: dokumentų ir duomenų analizė (šaltinis – SGĮ pateikti duomenys / informacija), duomenų sutikrinimas, informacijos vertinimas.

Teikiame Jums apibendrintus šio vidaus audito rezultatus:

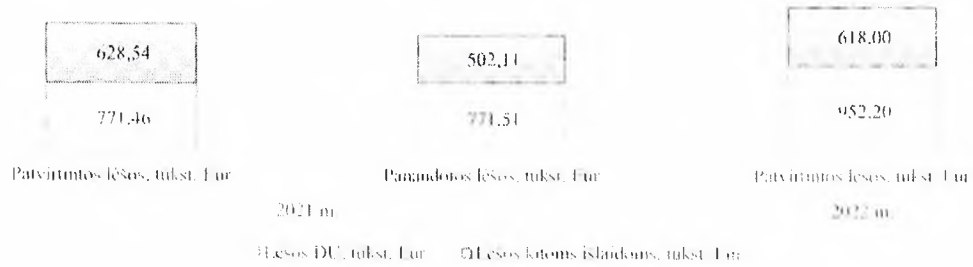
Dėl finansavimo iš VB lėšų (VB lėšos, biudžetinių įstaigų pajamų imokų lėšos)

Detali informacija apie 2021 m. ir 2022 m. Utenos SGĮ VB asignavimų planavimą pateikiama paveiksluose (žr. 1-2 paveikslus).

	536,00		523,00		523,00		536,00
740,00 441,00	687,00	740,00 441,00	687,00	1140,00 470,00	687,00	1140,00 470,00	687,00
Valstybės biudžeto lėšos	Biudžetinių įstaigų pajamų imokos	Valstybės biudžeto lėšos	Biudžetinių įstaigų pajamų imokos	Valstybės biudžeto lėšos	Biudžetinių įstaigų pajamų imokos	Valstybės biudžeto lėšos	Biudžetinių įstaigų pajamų imokos
Pilnasis lėšų poreikis, tūkst. Eur		Patikslintas lėšų poreikis (pagal pareiktus limitus), tūkst. Eur		Suplanuoti asignavimai (santykių), tūkst. Eur		Patvirtinti asignavimai, tūkst. Eur	
Lėšos DŪ, tūkst. Eur		Lėšos DŪ, tūkst. Eur		Lėšos kitoms išlaidoms, tūkst. Eur		Lėšos kitoms išlaidoms, tūkst. Eur	

I pav. Utenos SGĮ VB asignavimų planavimas 2021 m.

Šaltinis: SGĮ pateikti duomenys.



4 pav. Utenos SGĮ finansavimo iš kitų šaltinių planavimas 2021 m. ir 2022 m.

Šaltinis: SGĮ pateikti duomenys.

Finansavimas iš kitų šaltinių (savivaldybių lėšos, ES projektų lėšos ir kt.) 2021 m. Utenos SGĮ suplanuotas, sąmatos patvirtintos, einamaisiais metais sąmatos netikslintos (bendra sąmatos suma nesikeitė).

Finansavimas iš kitų šaltinių (savivaldybių lėšos, ES projektų lėšos ir kt.) 2022 m. Utenos SGĮ suplanuotas, sąmatos patvirtintos, einamaisiais metais sąmatos buvo tikslintos (2022 m. iš viso 2,20 tūkst. Eur (iš jų DU ir soc. draudimo įmokoms atitinkamai 3,20 ir 1,30 tūkst. Eur).

Patvirtinti asignavimai 2021 m. – 1.400,00 tūkst. Eur (iš jų DU ir soc. draudimo įmokoms atitinkamai 771,46 ir 7,70 tūkst. Eur), panaudoti – 1.273,62 tūkst. Eur (iš jų DU ir soc. draudimo įmokoms atitinkamai 771,51 ir 7,46 tūkst. Eur).

Kitų lėšų 2021 m. sąmatoje išleista 0,05 tūkst. Eur, daugiau negu buvo sąmatos DU straipsnyje numatyta lėšų, nors bendra sąmatos suma neviršyta.

Patvirtinti asignavimai 2022 m. – 1.570,20 tūkst. Eur (iš jų DU ir soc. draudimo įmokoms atitinkamai 952,20 ir 14,80 tūkst. Eur), per 2022 m. I pusmetį panaudota – 783,20 tūkst. Eur (iš jų DU ir soc. draudimo įmokoms atitinkamai 473,13 ir 7,79 tūkst. Eur).

Dėl darbo apmokėjimo sistemos

Utenos SGĮ darbo apmokėjimo sistema, patvirtinta². Atskirai Utenos SGĮ pasirašyta kolektyvinė sutartis³, kurios nuostatos atitinka darbo apmokėjimo sistemą. Įsitikinta, kad Utenos SGĮ darbo apmokėjimo sistema atitinka teisės aktų reikalavimus.

Dėl priemokų, premijų, materialinių pašalpu, mokėjimo už darbą poilsio ir švenčių dienomis, nakties ir viršvalandinį darbą, budėjimą

Detali informacija apie Utenos SGĮ darbo užmokesčio struktūrą pagal finansavimo šaltinius (priedai, priemokos ir kt.) pateikiama lentelėje (žr. I lentelę).

I lentelė

Laikotarpis	Finansavimo šaltinio pavadinimas	Panaudoti asignavimai darbo užmokesčiui, tūkst. Eur	Darbo užmokesčio					kiti mokesčiai (iš DU lėšų), tūkst. Eur
			pareiginės algos pastovioji dalis, tūkst. Eur	pareiginės algos kintamoji dalis, tūkst. Eur	priemokos, tūkst. Eur	premijos, tūkst. Eur	mokėjimas už darbą poilsio ir švenčių d., nakties ir viršvalandinį darbą, budėjimą, tūkst. Eur	
2021 m I pusr.	Valstybės biudžeto lėšos	240,00	213,37	10,45	10,43	0,00	0,00	5,75
	Budžetinių įstaigų pajamų įmokos	137,00	254,43	16,80	20,32	0,00	14,44	31,02
	Savivaldybių valstybės biudžeto dotacijos	296,26	223,43	18,16	16,62	0,00	18,05	0,00
	Savivaldybių biudžeto lėšos	80,40	11,12	0,00	1,14	0,00	9,06	57,08
	ES lėšos (projektas)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Kitos lėšos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021 m II pusr.	Valstybės biudžeto lėšos	230,00	194,35	9,46	9,12	2,00	0,00	15,07
	Budžetinių įstaigų pajamų įmokos	350,00	251,70	17,04	22,97	1,40	13,44	43,45
	Savivaldybių valstybės biudžeto dotacijos	382,11	236,42	18,65	15,81	1,60	49,69	59,94
	Savivaldybių biudžeto lėšos	12,74	11,30	0,00	0,34	0,20	0,90	0,00
	ES lėšos (projektas)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Kitos lėšos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022 m I pusr.	Valstybės biudžeto lėšos	293,00	205,60	23,72	22,88	0,00	8,40	32,40
	Budžetinių įstaigų pajamų įmokos	375,00	303,49	21,99	10,23	0,00	7,52	31,77
	Savivaldybių valstybės biudžeto dotacijos	362,38	292,15	12,88	16,17	0,00	41,18	0,00
	Savivaldybių biudžeto lėšos	110,75	27,17	0,15	6,71	0,00	9,62	67,10
	ES lėšos (projektas)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Kitos lėšos (draudimo išmoka)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

² Utenos socialinės globos namų direktoriaus 2022 m. vasario 24 d. įsakymas Nr. V-16 „Dėl Utenos socialinės globos namų direktoriaus 2020 m. sausio 14 d. įsakymo Nr. V-5 „Dėl Utenos socialinės globos namų direktoriaus 2019 m. gegužės 24 d. įsakymo Nr. V-52 „Dėl Utenos socialinės globos namų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo sistemos patvirtinimo“ pakeitimo“.

³ Kolektyvinė sutartis pasirašyta 2022 m. sausio 27 d. Utenos socialinės globos namų direktoriaus ir Utenos socialinės globos namų darbuotojų profesinės sąjungos pinnininko.

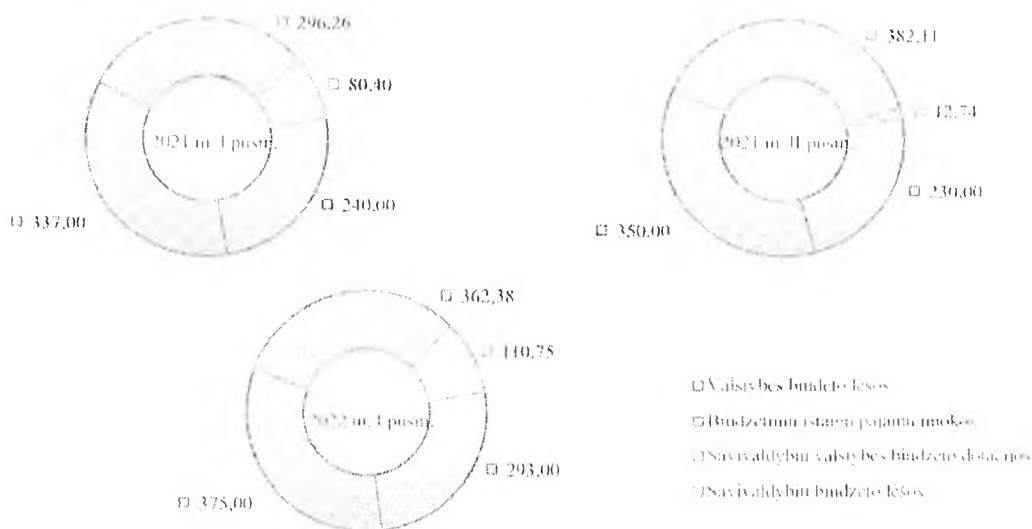
Šaltinis: SGĮ pateikti duomenys.

Utenos SGĮ darbuotojams per 2021 m. ir 2022 m. I pusr. buvo mokėtos priemonos, premijos, materialines pašalpos, už darbą poilsio ir švenčių dienomis, nakties ir viršvalandinį darbą, budėjimą.

Dėl DU finansavimo šaltinių

Utenos SGĮ DU finansuojamas iš šių finansavimo šaltinių: VB lėšų, biudžetinių įstaigų pajamų įmokų, savivaldybių VB dotacijų, savivaldybių biudžeto lėšų.

Detali informacija apie 2021 m. I–II pusr., ir 2022 m. I pusr. Utenos SGĮ, faktiškai panaudotus asignavimus DU pagal finansavimo šaltinius, patvirtintą pareigybių ir darbuotojų skaičių pateikiama paveiksle (žr. 5 paveikslą).



5 pav. Utenos SGĮ faktiškai panaudoti asignavimai DU pagal finansavimo šaltinius, patvirtintą pareigybių ir darbuotojų skaičių 2021 m. ir 2022 m., tūkst. Eur

Šaltinis: SGĮ pateikti duomenys.

2021 m. I pusr., didžiausia dalis DU buvo mokama iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų – 342,00 tūkst. Eur, iš jų DU (su soc. draudimo įmokomis darbuotojo lėšomis) ir soc. draudimo įmokoms iš darbdavio lėšų atitinkamai 337,00 ir 5,00 tūkst. Eur, mažiausia – iš savivaldybių biudžeto lėšų – 83,54 tūkst. Eur, iš jų DU (su soc. draudimo įmokomis darbuotojo lėšomis) ir soc. draudimo įmokoms iš darbdavio lėšų atitinkamai 80,40 ir 3,14 tūkst. Eur.

2021 m. II pusr., didžiausia dalis DU buvo mokama iš savivaldybių VB dotacijų – 385,27 tūkst. Eur, iš jų DU (su soc. draudimo įmokomis darbuotojo lėšomis) ir soc. draudimo įmokoms iš darbdavio lėšų atitinkamai 382,11 ir 3,16 tūkst. Eur, mažiausia – iš savivaldybių biudžeto lėšų – 13,90 tūkst. Eur, iš jų DU (su soc. draudimo įmokomis darbuotojo lėšomis) ir soc. draudimo įmokoms iš darbdavio lėšų atitinkamai 12,74 ir 1,16 tūkst. Eur.

2022 m. I pusr., didžiausia dalis DU buvo mokama iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų – 381,00 tūkst. Eur, iš jų DU (su soc. draudimo įmokomis darbuotojo lėšomis) ir soc. draudimo įmokoms iš darbdavio lėšų atitinkamai 375,00 ir 6,00 tūkst. Eur, mažiausia – iš savivaldybių biudžeto lėšų – 118,54 tūkst. Eur, iš jų DU (su soc. draudimo įmokomis darbuotojo lėšomis) ir soc. draudimo įmokoms iš darbdavio lėšų atitinkamai 110,75 ir 7,79 tūkst. Eur.

Dėl įsiskolinimų VMI ir VSDF, susijusių su darbo santykiais

Įsitikinta, kad Utenos SGĮ pagal finansinės būklės ataskaitos duomenis bei gautą informaciją vidaus audito metu, neturi kreditorinių įsiskolinimų.

Dėl privalomos informacijos skelbimo Utenos SGĮ interneto svetainėje

Vidaus audito metu įsitikinome, kad Utenos SGĮ biudžeto vykdymo ataskaitos⁴ ir informacija apie einamųjų metų praėjusio ketvirčio vidutinį mėnesinį nustatytąjį (paskirtąjį) darbo užmokestį⁵ paskelbtos tinkamai.

Vidaus kontrolę nagrinėtų klausimų apimtimi vertiname – gerai.

Atlikę SGĮ darbo užmokesčio fondo lėšų planavimo ir panaudojimo vidaus auditą, teikiame apibendrintas išvadas:

1. Dėl DU lėšų planavimo. SGĮ VB lėšas DU planavo vadovaudamiesi 2021 m. ir 2022 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių projektų rengimo planais⁶. Vidaus audito metu neatliktas detalus atskirų SGĮ DU poreikio įvertinimas – lėšų DU planavimas nereglamentuotas. SGĮ DU lėšas iš esmės planuoja pagal praėjusių metų poreikį, atsižvelgiant į SADM teiktus limitus ir, dažnu atveju, įvertindami teisės aktų pakeitimus dėl DU dydžio. Analizuojant planavimo procesą, stebima nevienoda VB biudžeto lėšų paskirstymo tendencija, atsižvelgiant į SGĮ pirminio lėšų poreikio tenkinimą, pvz.:

- patvirtinta VB asignavimų DU lėšų suma ženkliai viršijo pirminį SGĮ teiktą lėšų poreikį (2022 m.: <...> Utenos SGĮ patvirtintas biudžetas DU viršijo teiktą poreikį 14 proc., <...>).

2. Dėl SGĮ finansavimo iš kitų šaltinių. Finansavimas iš kitų šaltinių (savivaldybių lėšos, ES projektų lėšos ir kt.) 2021 m. ir 2022 m. SGĮ suplanuotas, sąmatos patvirtintos.

3. Dėl DU fondo lėšų panaudojimo.

- Dėl patvirtinto pareigybių skaičiaus. Stebima tendencija, kad SGĮ, turinčios panašų planinį vidutinį ilgalaikės socialinės globos teikimo vietų skaičių, faktiškai turi labai nevienodą patvirtintą pareigybių skaičių, atitinkamai šiose SGĮ didesnis lėšų poreikis DU.

- Dėl darbo apmokėjimo sistemos. Utenos SGĮ darbo apmokėjimo sistema atitinka teisės aktų reikalavimus.

- Dėl priemokų mokėjimo. 2021 m. priemokas mokėjo XX SGĮ, iš jų papildomų lėšų poreikį išreiškė / gavo XX SGĮ (<...>, Utenos SGĮ, <...>), o įsiskolinimų VMI ir VSDF, susijusių su darbo santykiais, turėjo XX SGĮ (<...>).

- **2022 m.** priemokas mokėjo Utenos SGĮ.

- Dėl premijų mokėjimo. 2021 m. premijas mokėjo Utenos SGĮ.

4. Dėl įsiskolinimų VMI ir VSDF, susijusių su darbo santykiais. Utenos SGĮ neturėjo įsiskolinimų VMI ir VSDF, susijusių su darbo santykiais.

5. Dėl interneto svetainės. Vidaus audito metu įsitikinome, kad Utenos SGĮ biudžeto vykdymo ataskaitos⁷ ir informacija apie einamųjų metų praėjusio ketvirčio vidutinį mėnesinį nustatytąjį (paskirtąjį) darbo užmokestį⁸ paskelbtos tinkamai.

Rekomenduojame:

1. Nustatyti papildomas kontrolės priemones, kad prašymai dėl papildomo VB asignavimų lėšų poreikio DU būtų pagrįsti detaliais paskaičiavimais ir argumentuoti.

2. Nustatyti papildomas kontrolės priemones, kad planuojant lėšas DU būtų atsižvelgiama ir įvertinamas santykis tarp VB lėšų DU ir lėšų iš kt. šaltinių DU ir santykis tarp ilgalaikės socialinės globos vietų skaičiaus finansuojamo iš VB lėšų ir kt. lėšų.

Maloniai prašome iki 2022 m. lapkričio 15 d. susipažinti su pateikta informacija iš šio vidaus audito ataskaitos projekto ir pateikti savo pastabas bei pasiūlymus. Jeigu neatsakysite iki nustatyto termino, laikysime, kad šiame vidaus audito ataskaitos projekte išdėstyti teiginiai yra teisingi ir pagrįsti.

⁴ Prieiga per internetą: < <https://www.utenossgn.lt/index.php/lt/veikla/biudžeto-ir-finansines-ataskaitos> > [žiūrėta 2022-09-17].

⁵ Prieiga per internetą: < <https://www.utenossgn.lt/index.php/lt/veikla/darbo-uzmokestis> > [žiūrėta 2022-09-17].

⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. kovo 4 d. nutarimas Nr. 179 „Dėl Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių projektų rengimo plano patvirtinimo“ ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2021 m. kovo 24 d. nutarimas Nr. 170 „Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių projektų rengimo plano patvirtinimo“.

⁷ Prieiga per internetą: < <https://www.utenossgn.lt/index.php/lt/veikla/biudžeto-ir-finansines-ataskaitos> > [žiūrėta 2022-09-17].

⁸ Prieiga per internetą: < <https://www.utenossgn.lt/index.php/lt/veikla/darbo-uzmokestis> > [žiūrėta 2022-09-17].

Pastabas bei pasiūlymus prašome siųsti el. paštu cvasauditas@socmin.lt.

Centralizuoto vidaus audito skyriaus vedėja

Vilma Nortkienė

Ernestas Indriulis, tel. +370 658 60516, el. p. Ernestas.Indriulis@socmin.lt