


su ribais audito ataskaitos išvados ir rekomendacijos
menelocijomis sutiprinti.
SGI-
2022-11-29

Suvalkijos socialinės globos namai
Gauta
2022-11-29 Nr. R3-511



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

Suvalkijos socialinės globos namams

Į 2022-11-24 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 NR. A7-20 IŠVADŲ IR 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.

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.

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“.

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. Suvalkijos SGĮ pastabų dėl darbo apmokėjimo sistemos neturime

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

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

5. Dėl įsiskolinimų VMI ir VSDF, susijusių su darbo santykiais. Suvalkijos SGĮ pastabų dėl įsiskolinimų VMI ir VSDF, susijusių su darbo santykiais, neturime.

6. Dėl interneto svetainės. Suvalkijos 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 25 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, 1 lapas.

Centralizuoto vidaus audito skyriaus vedėja

, tel. +370 614

, el. p.

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

Eil. Nr.	Rekomendacijos Nr.	Rekomendacijos turinys	Rekomendacijos reikšmingumas	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Už rekomendacijos įgyvendinimą atsakingo asmens pareigos, vardas ir pavardė
1.	3	Nustatyti papildomas kontrolės priemonės, kad prašymai dėl VB asignavimų lėšų poreikio DU (atcunantiems laikotarpiams) būtų pagrįsti detaliais paskaičiavimais ir argumentuoti.	Didelis			
2.	4	Nustatyti papildomas kontrolės priemonės, 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	Išvertinti patvirtinta pareigybių skaičiaus pagrįstumą SGI funkcijoms atlikti.	Vidutinis			
4.	7	Nustatyti papildomas kontrolės priemonės, kad SGI teikiant prašymą SADM dėl vadovo skatinimo (premijos), būtų užtikrintas teisės aktuose nustatytas reikalavimas neviršyti jos turimų patvirtintų asignavimų DU ir reikalavimas neturėti darbo užmokesčio, iskaitant nuo jo mokamus mokesčius, išskolinimų (mokėtinų sumų).	Didelis			

(audituojamo subjekto vadovo pareigų pavadinimas)

SUDERINTA:

CVAS vedėja

(pareigos)

(vardas ir pavardė)

(vardas, pavardė)