



**KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**TARNYBINIŲ IR NETARNYBINIŲ AUTOMOBILIŲ NAUDOJIMO, TEIKIANT
SOCIALINES PASLAUGAS KAIŠIADORIŲ SOCIALINIŲ PASLAUGŲ CENTRE,
VERTINIMAS**

2025 m. gruodžio 9 d. Nr. AK-6

Kaišiadorys

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, prižiūrėdama, 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, atlieka išorės finansinį, atitikties ir veiklos auditą bei vertinimus savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės valdomose įmonėse. Daugiau apie Kontrolės ir audito tarnybos veiklą ir jos rezultatus – interneto svetainėje <https://kaišiadorys.lt/kontroles-ir-audito-tarnyba/administracine-informacija/ataskaitos-ir-issvados/1587>.

Auditą atliko savivaldybės kontrolierė Danutė Steponavičienė.

Audito ataskaita pateikta Kaišiadorių rajono savivaldybės merui, Kontrolės komitetui, Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktoriui, Kaišiadorių socialinių paslaugų centrui.

TURINYS

IŽANGA	4
AUDITO REZULTATAI	6
TARNYBINIŲ IR NETARNYBINIŲ AUTOMOBILIŲ NAUDOJIMO VERTINIMAS	6
TRANSPORTO PRIEMONIŲ IŠLAIDŲ PANAUDOJIMAS IR KONTROLĖ	9
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	16
PRIEDAI	19

Socialinėmis paslaugomis siekiama socialinių problemų ir (ar) socialinės rizikos asmeniui (šeimai) ir (ar) bendruomenei atsiradimo prevencijos ir (ar) suteikiama pagalba asmeniui (šeimai), dėl amžiaus, neįgalumo, socialinės rizikos, socialinių problemų iš dalies ar visiškai neturinčiam (neturinčiai) gebėjimų (jų neturėjusiam arba jų turėjusiam, bet praradusiam) ar galimybių savarankiškai rūpintis asmeniniu (šeimoms) gyvenimu ir dalyvauti visuomenės gyvenime.

Socialinių paslaugų tikslas – padėti asmeniui (šeimai) ir (ar) bendruomenei išvengti socialinių problemų ir (ar) socialinės rizikos atsiradimo, sudaryti sąlygas asmeniui (šeimai) ugdyti ir (ar) stiprinti gebėjimus savarankiškai spręsti socialines problemas, palaikyti socialinius ryšius su visuomene, taip pat padėti didinti socialinę įtrauktį¹.

Socialinių paslaugų teikimas yra neatsiejamas nuo transporto priemonių naudojimo teikiant šias paslaugas.

Savivaldybių turto valdymas, naudojimas ir disponavimas juo turi būti grindžiamas visuomeninės naudos, efektyvumo, racionalumo ir viešosios teisės principais². Transporto priemonės yra viena iš savivaldybės įstaigų turto rūšių. Įstaigos veikai vykdyti naudojami tarnybiniai ir netarnybiniai automobiliai.

Tarnybinis lengvasis automobilis – tai įstaigai teisėtu pagrindu (nuosavybės ar patikėjimo teise, pagal nuomos ar veiklos nuomos sutartį) priklausantis lengvasis automobilis, kurį įstaigos darbuotojas naudoja tarnybinėms reikmėms.

Netarnybinis lengvasis automobilis – tai darbuotojo teisėtu pagrindu valdomas lengvasis automobilis, naudojamas įstaigos funkcijoms vykdyti. Už tokio automobilio naudojimą darbuotojui mokama kompensacija degalų ar energijos įsigijimo išlaidoms ir automobilio amortizacijai padengti pagal įstaigos vadovo nustatytą tvarką³.

Esminis reikalavimas – transporto priemonės naudoti tik tarnybinėms reikmėms įstaigos funkcijoms vykdyti, o transporto išlaikymo lėšos turi būti naudojamos taupiai ir racionaliai.

Socialinių paslaugų teikėjas – socialinių paslaugų įstaiga ar socialines paslaugas teikiantis fizinis asmuo.

Kaišiadorių socialinių paslaugų centras vykdo veiklą, susijusią su socialinių paslaugų teikimu, žmonių sveikatos priežiūra ir socialiniu darbu.

¹ 2006 m. sausio 19 d. Lietuvos Respublikos socialinių paslaugų įstatymas Nr. X-493, 3 str. (su vėlesniais pakeitimais)

² 1998 m. gegužės 12 d. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas Nr. VIII-729, 9 str.

³ Pavyzdinės tarnybinių ir netarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo biudžetinėse įstaigose taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. gegužės 27 d. nutarimu Nr. 543 (su vėlesniais pakeitimais).

Audito tikslas – atlikti tarnybinių ir netarnybinių automobilių naudojimo teikiant socialines paslaugas Kaišiadorių socialinių paslaugų centre (toliau – Centras) vertinimą.

Audito subjektas – Kaišiadorių socialinių paslaugų centras. Įstaigos kodas – 158997029.
Adresas: Kaišiadorys, Vytauto Didžiojo g. 44B.

Audituojamas laikotarpis 2025 m. sausio–rugsėjo mėn.

Audito metu buvo siekiama įvertinti:

1. tarnybinių ir netarnybinių automobilių naudojimą;
2. transporto išlaidų panaudojimą ir vykdomą kontrolę.

Vertinimas atliktas remiantis teisės aktais, reglamentuojančiais tarnybinių ir netarnybinių automobilių naudojimą, pateiktais finansinės apskaitos duomenimis bei kitais vidaus dokumentais.

Audito apribojimas: nebuvo vertinamos nespecializuotojo pavėžėjimo paslaugos viešųjų pirkimų procedūros.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus⁴. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti audito ataskaitos 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Ši ataskaita yra sudėtinė Kaišiadorių rajono savivaldybės 2025 metų ataskaitų rinkinio dalis.

⁴ 4000-asis TAAIS „Atitikties audito standartas“.

AUDITO REZULTATAI

1. TARNYBINIŲ IR NETARNYBINIŲ AUTOMOBILIŲ NAUDOJIMO VERTINIMAS

Tarnybinių ir netarnybinių automobilių naudojimo vertinimo tikslas apima transporto priemonių priskyrimo, reikiamos informacijos viešinimo, ridos, kuro normų limitų, automobilių laikymo bei sužymėjimo reglamentavimą.

Vertinimo metu buvo nagrinėjama:

1. ar Centro direktoriaus įsakymu priskirti tarnybiniai automobiliai vairuotojams ir darbuotojams, kurie naudojami automobiliu be vairuotojo;
2. ar įstaigos interneto svetainėje teisės aktų nustatyta tvarka yra paskelbta informacija apie naudojamus tarnybinius automobilius;
3. ar nustatyti tarnybinių automobilių ridos limitai;
4. ar paskirtas atsakingas asmuo už automobilių naudojimo kontrolę;
5. ar Centro direktoriaus įsakymu nustatyta automobilių laikymo vieta;
6. ar Centro direktoriaus įsakymu nustatytos kuro normos;
7. ar tarnybiniai automobiliai yra drausti ir atitinkamai pažymėti.

Tarnybinių automobilių priskyrimas vairuotojams ir darbuotojams

Tarnybinių automobilių naudojimo tvarką reglamentuoja Tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo Kaišiadorių socialinių paslaugų centre taisyklės (toliau – Taisyklės), patvirtintos Centro direktoriaus įsakymu⁵.

Taisyklėse nustatytas ir *netarnybinių automobilių* naudojimas tarnybos reikmėms, tačiau pavadinime tai nenurodyta.

Taisyklės nustato tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo, saugojimo, ridos ir degalų apskaitos, žymėjimo, techninės priežiūros, remonto, naudojimo kontrolės, netarnybinių automobilių naudojimo tarnybos reikmėms tvarką ir darbuotojų atsakomybę už šių taisyklių pažeidimą.

Pagal ilgalaikio turto sąrašo duomenis, Centro apskaitoje registruota 10 tarnybinių automobilių. Iš jų 1 įsigytas (perduotas) 2025 m., 1 – 2024 m., 2 – 2019 m., 3 – 2017 m., 1 – 2014 m., 1 – 2012 m., 1 – 2011 m. 2 automobilių likutinė vertė 0,07 ir 0,29 Eur, 4 be likutinės vertės. Detaliau – 3 priede.

Tarnybiniai lengvieji automobiliai vairuotojams ir darbuotojams pagal Taisyklių 8 p., skiriami

⁵ Kaišiadorių socialinių paslaugų centro direktoriaus 2024 m. gruodžio 9 d. įsakymas Nr. TA-2389 ((1.1E)VK) „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo Kaišiadorių socialinių paslaugų centre taisyklių patvirtinimo“, 2024 m. gruodžio 30d. įsakymas Nr. TA-2499 ((1.1E)-VK) „Dėl Tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo Kaišiadorių socialinių paslaugų centre taisyklių patvirtinimo pakeitimo“.

įstaigos vadovo įsakymais.

Centro direktoriaus įsakymais tarnybiniai lengvieji automobiliai 3 vairuotojams ir 3 darbuotojams, kurie gali naudotis automobiliu be vairuotojo pagal Taisyklių reikalavimus priskirti 2025-10-07⁶.

Faktiniai duomenys parodė, kad tarnybiniais automobiliais naudojosi daugiau asmenų, nei nustatyta Centro direktoriaus įsakymu iki 2025-10-07. Ar šiems asmenims audituojamu laikotarpiu buvo suteikta tokia teisė, nustatyti nepavyko, nes įsakymai už ankstesnį laikotarpį nebuvo pateikti.

Automobilių naudojimo kontrolė iki 2025 m. spalio mėn. buvo nepakankama – nebuvo užtikrinta, kad tarnybiniais automobiliais naudotųsi tik įgalioti darbuotojai.

Darbuotojai, kurie naudoja automobilius be vairuotojo, turi pildyti paraišką (toliau – Paraiška), o automobilio perdavimą įforminti Tarnybinių lengvųjų automobilių kelionių maršrutų ir perdavimo registre (toliau – Registas).

Registas, perduodant tarnybinius automobilius darbuotojams, yra pildomas. Tačiau paraiškos dėl tarnybinio automobilio skyrimo vykti be vairuotojo nebuvo pildomos.

Nebuvo laikomasi nustatytos tvarkos reikalavimų.

Informacijos interneto svetainėje skelbimas

Įstaigos interneto svetainės skyriaus „Administracinė informacija“ srityje „Tarnybiniai lengvieji automobiliai“ skelbiama informacija apie įstaigos naudojamus tarnybinius lengvuosius automobilius, tačiau pagal Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašo 22.9 p. paskelbta informacija nevisiškai pilna (nenurodyta spalva).

Tarnybinių automobilių ridos reglamentavimas

Pagal Taisyklių 11 p., ridos limitus tarnybiniais automobiliams nustato Centro direktorius. Centre tarnybiniais automobiliams ridos limitai nėra nustatyti.

Taisyklių 12 p. numato, kad pagal nustatytus ridos limitus faktines sąnaudas yra apskaičiuojama, kiek lėšų reikia automobilių degalams.

Nepatvirtinus ridos limitų, nėra užtikrinama tinkama transporto priemonių naudojimo kontrolė ir gali kilti neefektyvus išteklių planavimo ir panaudojimo rizika.

Atsakingų asmenų už naudojimo kontrolę paskyrimas

Pagal Taisyklėse nustatytą tvarką, Centro direktoriaus įsakymu paskiriamas asmuo, atsakingas už tarnybinių automobilių techninės būklės kontrolę, automobilių draudimą, privalomąją techninę priežiūrą, kasdienę ir periodinę techninę apžiūrą⁷.

Centro direktoriaus pavaduotojo ūkio ir bendriesiems reikalams pareigybės aprašyme nurodyta

⁶ Centro direktoriaus 2025-10-07 įsakymas Nr. TA-1440 ((1.1E)-VK).

⁷ 33, 35 p.

pareiga atlikti automobilių eksploatacijos, remonto ir naudojimo kontrolę.⁸ Taip pat jis atsakingas už kelionės lapų pildymo kontrolę, spidometro parodymus, degalų suvartojimo kiekį pagal normą ir likutį⁹.

Pildydami kelionės lapus, vairuotojai nurodo tarnybinio automobilio valstybinį numerį, vardą ir pavardę, automobilio spidometro rodmenis prieš ir po kelionės, degalų likutį prieš ir po kelionės, įpiltų ir sunaudotų degalų kiekį, maršrutą, nuvažiuotus kilometrus, pasirašo kelionės lape nurodytose vietose.

Ant tarnybinių automobilių kelionės lapų pasirašo ūkvedys (taip pat vairuotojas ir paslaugas gavęs asmuo). Tačiau ūkvedžio pareigybės aprašyme ar direktoriaus įsakyme ši pareiga jam nėra numatyta.

Kadangi ūkvedžio pareigybės aprašyme ar įsakyme nėra nustatyta atsakomybė pasirašyti tarnybinių automobilių kelionės lapus, ši funkcija atliekama be teisinio pagrindo.

Centro Taisyklėse numatyta, kad jeigu nėra galimybės naudotis tarnybiniu lengvuoju automobiliu, darbuotojas, norintis naudoti netarnybinių automobilių tarnybos reikmėms, Centro direktoriui teikia prašymą. Leidimas naudotis netarnybiniu automobiliu tarnybos reikmėms įforminamas įsakymu.

Darbuotojai, naudojantys netarnybinius automobilius tarnybos reikmėms, pildo automobilio kelionės lapą, o degalų sąnaudos kompensuojamos pagal koordinatoriaus kontrolės žymą.

Kelionės lapuose žymas deda socialiniai, kiti darbuotojai, tačiau Centro direktoriaus įsakymu nėra paskirti asmenys, atsakingi už koordinatoriaus funkcijų vykdymą.

Kadangi Centro direktoriaus įsakymu nėra aiškiai nustatyta, kas atlieka koordinatoriaus funkcijas, degalų sąnaudų kompensavimo procesas vykdomas, tačiau be formaliai patvirtintos kontrolės vykdytojų.

Tarnybinių automobilių laikymas

Tarnybinių automobilių laikymo vieta nustatyta audito metu, 2025 m. spalio mėn.¹⁰ Trijų automobilių laikymo vieta nustatyta prie Centro, kitų – tam skirtuose garažuose Kaišiadorių mieste.

Kuro normų nustatymas

Iš 10 naudojamų tarnybinių automobilių kuro normas patvirtinančius dokumentus įstaiga pateikė 7 tarnybiniams automobiliams, o dėl 3¹¹ automobilių patvirtintos kuro normos nebuvo pateiktos.

Centro darbuotojas paaiškino, kad dokumentų nustatytas saugojimo terminas pasibaigęs, galimai dokumentai nebuvo išsaugoti.

Lietuvos Respublikos dokumentų ir archyvo įstatymu¹² nustatyta pareiga įstaigoms išsaugoti savo veiklos dokumentus reikiamą laiką, kad būtų užtikrinti veiklos įrodymai.

⁸ Centro direktoriaus 2023-01-01 įsakymo Nr. TA-64 ((1.1E)-VK) 6.18 p.

⁹ To paties, 6.17 p.

¹⁰ Centro direktoriaus 2025-10-07 įsakymas Nr. TA-1438 ((1.1E)-VK).

¹¹ VW CRAFTER 35 109 TDI, įsigyta 2011 m., RENAULT MASTER, įsigyta 2012 m., VW CRAFTER, įsigyta 2014 m.

¹² 1995 m. gruodžio 5 d. Nr. I-1115 12 str.1d. 2p.

Už įstaigos veiklos dokumentų išsaugojimą reikiamą laiką atsako vadovas.¹³

Tarnybinių lengvųjų automobilių draudimas, žymėjimas

Patikrinome ar transporto priemonės tinkamai pažymėtos. Žymėjimas ant automobilių šoninių durelių nurodytas. Civilinės atsakomybės draudimu apdrausti visi, kasko draudimu trys automobiliai¹⁴.

2. TRANSPORTO PRIEMONIŲ IŠLAIDŲ PANAUDOJIMAS IR KONTROLĖ

Transporto priemonių išlaidų apskaita tvarkoma išlaidų ekonominės klasifikacijos 2.2.1.1.1.6 straipsnyje „Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos“.

Transporto priemonių išlaidų panaudojimas ir kontrolė apima tarnybinių automobilių ridos ir degalų apskaitos, pavėžėjimo paslaugų, bendrą transporto išlaidų apskaitos ir asignavimų panaudojimo vertinimą.

Buvo nagrinėjama:

1. ar tinkamai tvarkoma tarnybinių automobilių kelionės ridos ir degalų apskaita;
2. ar teisingai tvarkoma socialines paslaugas teikiančių darbuotojų darbo laiko apskaita;
3. ar pavėžėjimo paslaugos naudojamos įstaigos veiklos tikslams ir pagal sutartyse numatytus įkainius;
4. ar teisingai apskaitos dokumentuose nurodytos išlaidos;
5. ar ekonomiškai ir racionaliai naudojami asignavimai transporto išlaidoms padengti.

Tarnybinių automobilių ridos ir degalų apskaita

Tarnybinių automobilių ridos ir degalų sunaudojimo apskaita vykdoma remiantis įrašais automobilio kelionės lapuose. Automobilių kelionės lapai turi būti registruojami kelionės lapų išdavimo žurnale. Tačiau šis žurnalas nepildomas, už jo pildymą atsakingas asmuo nepaskirtas.

Kelionės lapai nėra registruojami kelionės lapų išdavimo žurnale, nors tai yra privaloma. Žurnalas nepildomas, o už jo pildymą atsakingas asmuo nepaskirtas.

Patikrinome 2025 m. sausio – rugsėjo mėn. 93 degalų sunaudojimo aktus ir 234 tarnybinio lengvojo automobilio kelionės lapus.

Visi kelionės lapai pildomi ranka. Aštuoniais atvejais kelionės įrašai buvo neįskaitomi. Vairuotojai maršrutus pildo ne visada tiksliai:

¹³ Tas pats, 12 str. 2 d.

¹⁴ Pagal Kaišiadorių socialinių paslaugų centro pateiktus duomenis

- Nenurodomas pilnas pirminio išvažiavimo arba galutinio grįžimo maršrutas. Daugeliu atveju nurodomas tik įstaigos pavadinimo trumpinys, taip pat trumpinami kaimų pavadinimai.
- Ne visuose kelionės lapuose pateiktos informacijos pakanka nuvažiuotam atstumui nustatyti.

Patikrinus 234 kelionės lapus nustatyta, kad pagal 246 įrašus nurodytas didesnis nuvažiuotų kilometrų skaičius, nei būtų pagal nuvažiuotą maršrutą.

Pavyzdys: Kaišiadorių SPC – Kalviai – Lapainia – Žiežmariai – Kaišiadorių SPC – 170 km¹⁵.

Centro direktoriaus pavaduotojas ūkio ir bendriesiems reikalams paaiškino, kad tuo pačiu maršrutu važiuota kelis kartus, tačiau nurodytas vienas važiavimo maršrutas, o kilometrai nurodyti pagal faktiškai nuvažiuotą atstumą.

Kelionės lapai pildomi ne visai tiksliai ir neatitinka kelionės lapų pildymo tvarkos: dalis įrašų neįskaitomi, maršrutai fiksuojami nepilnai arba netiksliai, naudojami neaiškūs trumpiniai, o pateikiamos informacijos dažnai nepakanka tiksliai nustatyti nuvažiuotų kilometrų skaičių. Šie neatitikimai rodo, kad kelionės lapai pildomi nepakankamai atidžiai ir neužtikrina patikimos duomenų apskaitos.

Tarnybinių automobilių degalų sąnaudos apskaičiuotos pagal nuvažiuotus kilometrus ir patvirtintas degalų sunaudojimo normas. Degalų užpajamavimas pagrįstas degalų pirkimo kvitais.

2025-01-01 kelionės lapuose nurodytas benzino likutis neatitiko su Atsargų apyvartos žiniaraštyje nurodytu likučiu 20 litrų, kadangi buvo apskaitytas kartu su kitos priemonės (žoliapjovės) benzinu.

2025-09-30 duomenys ištaisyti, likučiai atitinka.

Socialines paslaugas teikiančių darbuotojų darbo laiko apskaita

Atrankos būdu patikrinome, ar socialines paslaugas teikiančių darbuotojų darbo laikas, nurodytas darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose, atitinka darbo laiko grafikuose patvirtintą darbo laiką. Palyginus 99 darbuotojų 2025 m. rugsėjo mėnesio darbo laiką, nustatyta:

- 1 atveju darbo laiko apskaitos žiniaraštyje nurodytos darbo valandos neatitiko darbo grafike patvirtintų valandų;
- 1 atveju neatitiko savaitės dienomis paskirstytos darbo valandos;
- nebuvo pateikti 36 darbuotojų darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose nurodyto darbo laiko grafikai.

Daugumos darbuotojų darbo laikas darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose sutampa su patvirtintais darbo laiko grafikais, tačiau yra pavienių neatitikimų, ne visų darbuotojų darbo laiko grafikų dokumentai buvo pateikti. Tai parodo, kad klaidos gali kartotis.

¹⁵ 2025-06.02; 2025-06-03; 2025-06-05 ir t.t.

Pavėžėjimo paslaugos

Centras vykdo nespecializuotas pavėžėjimo lengvaisiais automobiliais paslaugas.¹⁶

Nespecializuota pacientų pavėžėjimo paslauga – tai paciento transportavimo paslauga, kai transportuojamam pacientui nereikalinga asmens sveikatos priežiūra¹⁷. Šios paslaugos teikiamos tais atvejais, kai pacientas dėl savo sveikatos būklės ar dėl socialinių ir ekonominių priežasčių negali naudotis nei individualiu, nei viešuoju transportu.¹⁸

Pirkimus dėl nespecializuotų pavėžėjimo paslaugų atliko Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba (CPO), pirkimai buvo vykdyti per CVP IS.

Paslaugas pagal pasirašytas sutartis teikia UAB „Domstatus“¹⁹ ir MB „Asidus“²⁰.

Su UAB „Domstatus“ sutartis pasirašyta 2024-03-20. Sutarties I pirkimo dalies kaina – 114 950 Eur (su PVM), II pirkimo dalies kaina – 48 400 Eur.

Centro direktorius pasirašė šias dvi sutartis, tačiau sutarčių pasirašymo dieną metaduomenų lentelėje buvo nurodytas negaliojantis parašas. Tai reiškia, jog sutartys buvo pasirašytos neturint teisėto įgaliojimo ir neatitinkančios teisės aktų reikalavimų.

Centro direktorius paaiškino, kad tai buvo ryšio techninė klaida ir parašas tuo metu buvo galiojantis.

Su MB „Asidus“ sutartis pasirašyta 2025-05-26, sutarties kaina – 46 200 Eur.

Centro direktoriaus įsakymu už 2024 m. dviejų sutarčių²¹ ir 2025 m. pasirašytos vienos sutarties²² vykdymo priežiūrą paskirti atsakingi asmenys²³. Tačiau suteiktų paslaugų priėmimo – perdavimo aktus pagal visas šias tris sutartis pasirašė asmuo, kuriam direktoriaus įsakymu dviejų sutarčių vykdymo priežiūra nebuvo pavesta.

Tai neatitinka vidaus kontrolės principų ir gali kelti riziką dėl paslaugų priėmimo procedūrų teisėtumo bei atsakomybės pasiskirstymo aiškumo.

Per 2025 m. sausio – rugsėjo mėn. už nespecializuoto pavėžėjimo paslaugas:

- UAB „Domstatus“ apskaičiuota 68 811,14 Eur, apmokėta 63 508,07 Eur;
- MB „Asidus“ apskaičiuota 44 575,09 Eur, apmokėta 22 714,93 Eur.²⁴

Neapmokėtas įsiskolinimas už pavėžėjimo paslaugas 2025 m. rugsėjo 30 d. sudarė 27 163,23 Eur.

¹⁶ Finansavimo šaltinis – savivaldybės biudžeto lėšos (B), 10.07.01.01 Valstybės funkcija, 03.05.02.03 programos priemonė.

¹⁷ 1994 m. liepos 19 d. Lietuvos Respublikos sveikatos sistemos įstatymas Nr. I-552, 51¹ str. (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. lapkričio 30 d. nutarimas Nr. 1196 (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2024 m. gegužės 10 d. nutarimo Nr. 333 redakcija), 5.1 papunktis.

¹⁹ Pasirašyta 2024-03-20 Nr. (5.18)-SRE-1; Nr. (5.18)-SRE-2.

²⁰ Pasirašyta 2025-05-26 Nr. SRE-15

²¹ Nr. (5.18. E)-SRE-1; (5.18. E)-SRE-2

²² Nr. (5.18. E)-SRE-15

²³ Centro direktoriaus 2024-03-21 įsakymas Nr. TA-438 ((1.1E)-VK), 2024-05-13 įsakymas Nr. TA-738 ((1.1E)-VK), 2025-05-27 Nr. TA-789 ((1.1E)-VK).

²⁴ Pagal Centro pateiktus paskaičiavimus, paslaugų priėmimo-perdavimo aktus ir pateiktus sąskaitų-faktūrų nuorašus.

Siekiant nustatyti, ar pavėžėjai teisingai taikė sutartyje nustatytas kainas, patikrinome 22 pavėžėjimo paslaugų teikėjų pateiktas PVM sąskaitas faktūras ir paslaugų priėmimo–perdavimo aktus.

Nenustatyta neatitikimų tarp sutartyse numatytų ir paslaugų priėmimo–perdavimo aktuose nurodytų įkainių.

Išlaidų apskaita

Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų socialinėms paslaugoms teikti įsigijimo išlaidas sudarė Savivaldybės biudžeto lėšos, valstybės biudžeto dotacijos bei įstaigos uždirbtos pajamos.

Patikrinome suvestinius apskaitos programos „Finas“ 01.01.01.06 išlaidų straipsnio duomenis, kuriuos pateikė Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba ir palyginome su duomenimis, nurodytais Kaišiadorių socialinių paslaugų centro biudžeto išlaidų sąmatos 2025 m. rugsėjo 30 d. vykdymo ataskaitose (toliau – Ataskaita). Iš viso išlaidos planuotos pagal 7 atskirus išlaidų finansavimo šaltinius, valstybės funkcijų klasifikaciją bei savivaldybės biudžeto programos priemones.

Atlikus palyginimą nustatyta, kad penkiais atvejais ataskaitose nurodytos išlaidos atitiko apskaitos programos suvestinius duomenis.

Vienu atveju nustatytas 1439,41 Eur neatitikimas – ataskaitoje nurodyta mažesnė suma. Ši neapmokėta kuro išlaidų suma pagal 01.01.01.06 programos priemonę yra įtraukta į 2025-09-30 Mokėtinų sumų ataskaitą.

Kitu atveju nustatytas 9023,37 Eur skirtumas – Ataskaitoje taip pat pateikta mažesnė suma. Patikrinus faktinius duomenis nustatyta, kad 2025-09-30 Mokėtinų sumų ataskaitoje nurodyta už paslaugas nesumokėta suma pagal 03.05.02.03 programos priemonę yra 9023,37 Eur. Tačiau, pagal pateiktas sąskaitas ir paslaugų priėmimo–perdavimo aktus, bendra už suteiktas paslaugas nesumokėta suma siekia 27 163,23 Eur. Į mokėtinų sumų apskaitą nebuvo įtraukta 18 139,86 Eur įsiskolinimo suma už rugsėjo mėn.

Pagal 11 VSAFAS 6 p. sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos – kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, t. y. parduodamos prekės arba suteikiamos paslaugos, atliekami veiksmai vykdant priskirtas funkcijas, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Vadinasi, jeigu sąnaudos buvo patirtos, bet pinigai už paslaugas nesumokėti, nesumokėta suma turi būti nurodoma kaip įsiskolinimas (mokėtina suma) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Asignavimų transporto išlaidoms padengti naudojimas

1 lentelė. Su socialinių paslaugų teikimu susiję transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidoms skirti asignavimai ir jų panaudojimas, Eur

Lėšų finansavimo šaltinis	Valstybės funkcija/ programos	Patikslintas asignavimų planas metams		Panaudoti asignavimai per 2025 m. sausio–rugsėjo mėn.	
		Transporto ir	Transporto priemonių	Transporto ir	Transporto priemonių

	priemonė	išlaikymo pas- laugų įsigijimo išlaidos	įsigijimo iš- laidos	išlaikymo pas- laugų įsigijimo išlaidos	įsigijimo išlaidos
Savivaldybės biudžeto asignavimai (B)	10.07.01.01 01.01.01.06 ²⁵	65 000	1500	44 211,16	1500
Savivaldybės biudžeto asignavimai (B)	10.04.01.40 03.02.01.02 ²⁶	653	-	32,07	
Įstaigos pajamos (Z)	10.07.01.01 03.02.01.02 ²⁷	8400	-	8371,80	-
Valstybės biudžeto kita dotacija (ŪPLŠ)	10.04.01.01 03.02.01.02 ²⁸	20 000	-	11 483,60	-
Valstybės biudžeto spec. tikslinė dotacija (F)	10.01.02.40 03.02.01.02 ²⁹	37 300	-	24 789,14	-
Valstybės biudžeto kita dotacija (ŪAPT)	10.04.01.40 03.03.01.04 ³⁰	5600	-	3827,11	-
Savivaldybės biudžeto asignavimai (B)	10.07.01.01 03.05.02.03 ³¹	11 8123	-	86 223	-
Iš viso:		255 076	1500	178 937,88	1500

*Šaltinis – Biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys (be BKL išlaidų).

2025 m. planuoti asignavimai transporto išlaidoms sudaro 11,8 proc. nuo visų asignavimų (pagal lentelėje nurodytas programos priemones). Tai 106 303,23 Eur daugiau, nei panaudota 2024 m.

2024 metais transporto priemonės išlaikyti ir paslaugoms teikti buvo panaudota 148 772,77 Eur, transporto priemonių įsigijimui – 41826,30 Eur.

Centro patvirtintose taisyklėse numatyta kompensuoti išlaidas, patiriamas naudojant netarnybinius automobilius tarnybos reikmėms, taip pat kompensuoti amortizacijos išlaidas. Nustatytas kompensuojamų amortizacijos išlaidų dydis už netarnybinio automobilio naudojimą – 0,05 ct už 1 km.

2025 m. sausio 31 d. netarnybiniu transportu darbo funkcijoms vykdyti, už kurio naudojimą kompensuojamos degalų įsigijimo ir amortizacijos išlaidos, naudojosi 81 darbuotojas, o 2025 m. rugsėjo 30 d. – 89 darbuotojai.

Taisyklėse nustatyta³², kad darbuotojai, kuriems mokamos kompensacijos už netarnybinių automobilių naudojimą tarnybos reikmėms, darbo metu šiais automobiliais turi naudotis tik tarnybos reikmėms.

Nekompensuojamos išlaidos, patirtos naudojant netarnybinius lengvuosius automobilius atvykstant iš namų į darbą ir grįžtant iš darbo namo. Psichologas, priklausomybių konsultantas, globos koordinatorius priskiriami šiai nurodytai darbuotojų kategorijai.

²⁵ Savivaldybės biudžetinių įstaigų ūkinio bei materialinio aptarnavimo užtikrinimas

²⁶ Centro veiklos, vykdančios privalomus teisės aktus bei soc. paslaugų prieinamumą gyventojams, užtikrinimas

²⁷ Tas pats kaip 25 p.

²⁸ Tas pats kaip 25 p.

²⁹ Tas pats kaip 25 p.

³⁰ Asmeninės pagalbos teikimas ir administravimas

³¹ Paciento nuvežimo ir (ar) parvežimo, kai pacientui nereikalinga skubioji medicinos pagalba, paslauga

³² 41 p.

Patikrinome 16 kelionės lapų įrašus, kuriuos pildė nurodytieji darbuotojai. Neatitikimų nenustatyta, atvykimai iš namų iki klientų ir iš klientų į namus kelionės lapuose nebuvo nurodomi.

Individualios priežiūros darbuotojams, asmeniniams asistentams ir slaugytojo padėjėjams kompensuojamos visos kuro įsigijimo ir amortizacijos išlaidos, taip pat ir išlaidos atvykti nuo namų iki pirmojo kliento ir grįžti iš paskutinio kliento į namus.

Tačiau nebuvo galimybės įsitikinti, ar atstumai, naudojant netarnybinius automobilius teikiant socialines paslaugas, kelionės lapuose nurodyti teisingai, kadangi atstumai tiek nuo namų iki darbo vietos, tiek iki klientų nėra niekur nustatyti. Atsakingi darbuotojai paaiškino, kad atstumai tikrinami naudojantis „Google Maps“ paslauga, kuri leidžia nustatyti maršrutą, tačiau tikrinimo rezultatai (rodmenys) nebuvo fiksuojami.

Nėra užtikrintas kelionės lapuose nurodomų atstumų pagrįstumas ir galimybė patikrinti duomenis. Atstumai nėra dokumentuojami ar patvirtinami kitais šaltiniais, o „Google Maps“ tikrinimo rezultatai nėra fiksuojami, todėl nėra galimybės patikrinti pateiktų duomenų teisingumo.

Per 2025 m. sausio–rugsėjo mėnesius iš viso nuvažiuota 480 756,22 km, kompensuota 51 941,16 Eur degalų išlaidų ir 24 061,74 Eur amortizacijos išlaidų. Tai sudaro 46,3 proc. nuo apskaičiuotų degalų išlaidų³³.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu³⁴ rekomenduojamos automobilių amortizacijos išlaidos neturėtų viršyti 30 proc. apskaičiuotų degalų išlaidų. Centro nustatytas kompensacijų dydis šį rodiklį viršija 16,3 proc., t. y. amortizacijos išlaidų išmokėta 8466,40 Eur daugiau, nei rekomenduojama.

Centre nustatytas ir taikomas amortizacijos išlaidų kompensavimo dydis viršija Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu rekomenduojamą normą, todėl įstaiga kompensavo didesnes išlaidas, nei rekomenduoja teisės aktai.

Centro direktorius paaiškino, kad socialines paslaugas gaunantys klientai gyvena įvairiose kaimo vietovėse, daug kur yra sudėtingas privažiavimas, todėl net ir nustatytas didesnis kompensuojamas amortizacijos išlaidų dydis nėra pakankamas technikos amortizacijai padengti.

Pagrindiniai audito rezultatai

Kaišiadorių socialinių paslaugų centre yra patvirtintos Tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo taisyklės, tvarkoma tarnybinių ir netarnybinių automobilių kelionės lapų apskaita, tinkamai pildomi degalų sunaudojimo aktai bei kuro ir amortizacijos išlaidų kompensacijų mokėjimo žiniaraščiai. Tačiau kelionės lapai pildomi ne visiškai tiksliai ir neatitinka kelionės lapų pildymo tvarkos.

Dokumentų kiekis yra didelis – per sausio–rugsėjo mėnesius pateikta 3070 kelionės lapų, o jų

³³ Šaltinis – kuro ir amortizacijos išlaidų kompensacijos mokėjimo žiniaraščiai (1-60)

³⁴ 2024 m. rugpjūčio 28 d. nutarimas Nr. 711, 29 p.

pildymas ir tikrinimas reikalauja didelių laiko sąnaudų. Dėl to apsunkinamas vidaus kontrolės procesų vykdymas – tampa sudėtinga nustatyti maršrutų atstumų atsekamumą bei teikiamų paslaugų laiko ar vietos pagrįstumą.

Vidaus kontrolės procedūros yra atliekamos, tačiau jos nėra tinkamai formalizuotos – trūksta procedūrų teisėtumo užtikrinimo bei aiškaus atsakomybės paskirstymo.

Laukiamas audito poveikis

Siekdami pagerinti veiklos procesų efektyvumą, teikiame rekomendacijas nustatytiems trūkumams pašalinti. Tikimės, kad tinkamas procedūrų formalizavimas prisidės prie sklandaus vidaus kontrolės proceso, o veiklos procesų modernizavimas užtikrins tikslesnius veiklos rezultatus ir padės sumažinti veiklos sąnaudas.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Pagrindiniai audito rezultatai	Rekomendacija	Subjektas, kuriam teikiama rekomendacija	Priemonės, reikalingos neatitiktčiai išspręsti	Priemonės įgyvendinimo terminai
	Tarnybinių ir netarnybinių automobilių naudojimas				
1.	Darbuotojai, kurie naudoja tarnybinius automobilius be vairuotojo, nepildė paraiškų. Nebuvo laikomasi nustatytos tvarkos reikalavimų	Užtikrinti nustatytos tvarkos laikymąsi ir pildyti paraiškas, kai yra toks poreikis.	Kaišiadorių socialinių paslaugų centro direktorius	Užtikrinsime tvarkos laikymąsi, informuosime darbuotojus susirinkimų metu, pildysime paraiškas.	2026-01-02
2.	Įstaigos interneto svetainės skyriaus „Administracinė informacija“ srityje „Tarnybiniai lengvieji automobiliai“ skelbiama informacija nevisiškai pilna. Nepaviešinti visi reikiama duomenys.	Papildyti skelbiamą informaciją apie tarnybinius automobilius pagal nustatytus reikalavimus.	Kaišiadorių socialinių paslaugų centro direktorius	Informacija interneto svetainėje papildyta.	Atlikta
3.	Centre nepatvirtinti tarnybinių automobilių ridos limitai. Nepatvirtinus ridos limitų, nėra užtikrinama tinkama transporto priemonių naudojimo kontrolė.	Patvirtinti tarnybinių automobilių ridos limitus atsižvelgiant į jų darbo pobūdį bei naudojimo intensyvumą.	Kaišiadorių socialinių paslaugų centro direktorius	Patvirtinsime tarnybinių automobilių ridos limitus, parengtas įsakymo projektas ir pateiktas derinti, bus patvirtintas iki 2025-12-15.	2026-01-02
4.	Netarnybinių automobilių kelionės lapuose žymas apie nuvažiuotus atstumus deda socialiniai, kiti darbuotojai, tačiau Centro direktoriaus įsakymu nėra paskirti asmenys, atsakingi už koordinatoriaus funkcijų vykdymą. Degalų sąnaudų kompensavimo procesas vykdomas, tačiau be formaliai patvirtintos kontrolės tvarkos.	Atsakomybės aiškumui užtikrinti direktoriaus įsakymu paskirti asmenis, atsakingus už koordinatoriaus kontrolės žymas kelionės lapuose.	Kaišiadorių socialinių paslaugų centro direktorius	Direktoriaus įsakymu paskirsime asmenis, atsakingus už koordinatoriaus kontrolės žymas kelionės lapuose. Parengtas įsakymo projektas, bus patvirtinta iki 2025-12-15.	2026-01-02
5.	Nebuvo pateikti trys patvirtintas kuro normas įrodantys dokumentai. Įstaigoje nebuvo išsaugoti reikiama veiklos įrodymai.	Kad būtų užtikrinti veiklos įrodymai, išsaugoti savo veiklos dokumentus reikiamą laiką.	Kaišiadorių socialinių paslaugų centro direktorius	Visus dokumentus saugome dokumentų valdymo sistemoje „Kontora“.	2026-01-02

	Transporto išlaidų panaudojimas ir vykdoma kontrolė				
6.	Kelionės lapai nėra registruojami kelionės lapų išdavimo žurnale, nors tai yra privaloma. Žurnalas nepildomas, už jo pildymą atsakingas asmuo nepaskirtas. Nebuvo laikomasi nustatytos tvarkos reikalavimų.	Kelionės lapus registruoti, už jo pildymą paskirti atsakingą asmenį. Centro direktoriaus įsakymu paskirti atsakingą asmenį už kelionės lapų išdavimą.	Kaišiadorių socialinių paslaugų centro direktorius	Paskirsime atsakingą asmenį. Parengtas įsakymo projektas, bus patvirtintas iki 2025-12-15. Centro direktoriaus įsakymu paskirsime atsakingą asmenį už kelionės lapų išdavimą. Parengtas įsakymo projektas, bus patvirtintas iki 2025-12-15.	2026-01-02
7.	Kelionės lapai pildomi nevisai tiksliai ir neatitinka kelionės lapų pildymo tvarkos. Šie neatitikimai rodo, kad kelionės lapai pildomi nepakankamai atidžiai ir neužtikrina patikimos duomenų apskaitos.	Nustatyti aiškius kelionės lapų pildymo reikalavimus ir supažindinti su jais visus vairuotojus. Privaloma išsamiai ir įskaitomai nurodyti maršrutus, adresus, nevartoti neaiškių trumpinių bei pateikti visą informaciją, reikalingą nuvažiuotų kilometrų skaičiavimui pagrįsti.	Kaišiadorių socialinių paslaugų centro direktorius	Pakartotinai supažindinsime darbuotojus per DVS „Kontora“ su tarnybinių automobilių naudojimo Kaišiadorių socialinių paslaugų centre taisyklėmis.	2026-01-02
8.	Nustatyti darbo laiko apskaitos duomenų neatitikimai, nebuvo pateikti visi darbo laiko grafikai. Tai parodo, kad klaidos gali kartotis.	Užtikrinti tikslią darbo laiko apskaitą.	Kaišiadorių socialinių paslaugų centro direktorius	Užtikrinsime darbo laiko apskaitą, informuosime darbuotojus susirinkimų metu.	2026-01-02
9.	Centro direktoriaus pasirašė dvi sutartis dėl pavėžėjimo paslaugų teikimo, tačiau parašas sutarčių pasirašymo dieną buvo negaliojantis. Tai reiškia, jog sutartys buvo pasirašytos neturint teisėto įgaliojimo ir neatitiko teisės aktų reikalavimų.	Prieš pasirašant sutartis patikrinti, ar vadovui suteikti įgaliojimai yra galiojantys konkrečią dieną arba pavesti sutartį pasirašyti teisę turinčiam asmeniui.	Kaišiadorių socialinių paslaugų centro direktorius	Tikrinsime parašo galiojimą.	2026-01-02
10.	Suteiktų pavėžėjimo paslaugų priėmimo–perdavimo aktus pasirašė asmuo, kuriam direktoriaus įsakymu dviejų sutarčių vykdymo priežiūra nebuvo pavesta. Tai neatitinka vidaus kontrolės principų ir	Aiškiai apibrėžti vidines procedūras ir nustatyti, kas yra atsakingas už pavėžėjimo paslaugų priėmimą kiekvienos sutarties atveju.	Kaišiadorių socialinių paslaugų centro direktorius	Kiekvienos sutarties atveju Centro direktoriaus įsakymu paskirsime atsakingą asmenį už sutarčių vykdymą.	2026-01-02

	gali kelti riziką paslaugų priėmimo procedūrų teisėtumui bei atsakomybės pasiskirstymo aiškumui.				
11.	Į mokėtinų sumų apskaitą nebuvo įtraukta 18 139,86 Eur įsiskolinimo suma už rugsėjo mėn. suteiktas paslaugas. Tai neatitinka 11 VSAFAS 6 p. nuostatų.	Peržiūrėti mokėtinų sumų registravimo procesą ir užtikrinti, kad visos sąskaitos bei paslaugų aktai būtų laiku ir tiksliai įtraukiami į apskaitą.	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnybos Centralizuotos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyriaus vedėjas	Nuo 2026-01-02 su įstaigomis bus suderinti nauji dokumentų pateikimo terminai, atliekama nuolatinė dokumentų pateikimo laiku kontrolė.	Nuo 2026-01-02. Kaišiadorių socialinių paslaugų centras informuotas raštu 2025-12-03.
12.	Nebuvo galimybės įsitikinti, ar atstumai naudojant netarnybinius automobilius teikiant socialines paslaugas kelionės lapuose nurodyti teisingai, kadangi atstumai tiek nuo namų iki darbo vietos, tiek iki klientų niekur nėra nustatyti. Nėra užtikrintas kelionės lapuose nurodomų atstumų pagrįstumas ir galimybė patikrinti duomenis. Atstumai nėra dokumentuojami ar patvirtinami kitais šaltiniais.	Siekiant sumažinti darbų apimtį pildant kelionės lapus rankiniu būdu ir užtikrinti vidaus kontrolę dėl nurodomų kelionės lapuose atstumų pagrįstumo, svarstyti galimybę tarnybiniams ir netarnybiniams automobiliams taikyti nuotolinį matavimą, įdiegiant telemetrinę įrangą.	Kaišiadorių socialinių paslaugų centro direktorius	Įdiegti telemetrinę įrangą.	2026-12-31.

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Tarnybinių ir netarnybinių automobilių naudojimo teikiant socialines paslaugas Kaišiadorių socialinių paslaugų centre vertinimas“
1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

CPO – centrinė perkančioji organizacija

CVP IS – centrinė viešųjų pirkimų informacinė sistema

TAAIS – tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai

VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai

Kaišiadorių SPC – Kaišiadorių socialinių paslaugų centras

Audito ataskaitos „Tarnybinių ir netarnybinių automobilių naudojimo teikiant socialines paslaugas Kaišiadorių socialinių paslaugų centre vertinimas“
2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – atlikti tarnybinių ir netarnybinių automobilių naudojimo teikiant socialines paslaugas Kaišiadorių socialinių paslaugų centre vertinimą.

Pavedimas – 2025 m. spalio 3 d. pavedimas Nr. V8E-5.

Audituojamas laikotarpis – 2025 m. sausio – rugsėjo mėn.

Audituojamas subjektas: Kaišiadorių socialinių paslaugų centras. Įstaigos kodas – 158997029. Adresas: Kaišiadorys, Vytauto Didžiojo g. 44B.

Audito metu buvo vertinama:

1. tarnybinių ir netarnybinių automobilių naudojimas;
2. transporto išlaidų panaudojimo ir vykdymo kontrolė.

Siekiant surinkti tinkamus ir pakankamus audito įrodymus, kad audito objektas visais reikšmingais atžvilgiais atitinka ar neatitinka reikalavimų, informacija buvo renkama naudojant įvairius metodus: tikrinimą, paklausimą, perskaičiavimą, pagrindines ir analitines procedūras.

Taikyti audito įrodymų rinkimo metodai:

1) Tikrinimas – (įrašų ar vidaus arba išorės, popierinių, elektroninės formos dokumentų) taikytas tikrinant audituojamų subjektų veiklos sritis pagal audito kriterijus.

2) Paklausimas – informacijos iš atitinkamų asmenų gavimas audituojamo subjekto viduje ir išorėje – taikytas siekiant geriau suprasti audituojamų subjektų veiklą ir audituotos srities dokumentus.

3) Perskaičiavimas – dokumentų arba įrašų matematinio tikslumo tikrinimas – taikytas analizuojant duomenų apskaičiavimo teisingumą.

4) Pagrindinės procedūros – atliktos išsamiai tikrinant audituojamų subjektų veiklą pagal audito kriterijus.

5) Analitinės procedūros – lyginant duomenis, nustatant ryšius.

Suteikiamas užtikrinimo lygis: atliekant auditą, buvo siekiama surinkti pakankamus audito įrodymus – audito įrodymų kiekį kaip matą, 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.

Buvo nagrinėjami teisės aktai, nustatantys tarnybinių ir netarnybinių automobilių naudojimo reglamentavimą, vidaus dokumentai, paslaugų sutartys, Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos, kiti audituojamo subjekto pateikti dokumentai.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS)³⁵.

Audito apimties apribojimai: nurodyti audito ataskaitos įžangoje.

Audito ataskaitos skyriaus ar poskyrio pavadinimas, audito klausimas	Taikyti audito kriterijai ir jų šaltiniai	Atliktos audito procedūros ir duomenų rinkimo bei vertinimo metodai	Audito kriterijų rūšis (teisėtumo ar tinkamumo)
1. Tarnybinių ir netarnybinių automobilių naudojimas			
1.1. Ar Centro direktoriaus įsakymu paskirti tarnybiniai automobiliai vairuotojams ir darbuotojams, kurie naudojami automobiliu be vairuotojo?	Tarnybiniai lengvieji automobiliai vairuotojams ir darbuotojams, kurie naudojami automobiliu be vairuotojo, skiriami įstaigos vadovo įsakymu. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2024 m. rugpjūčio 28 d. nutarimo ³⁶ Nr. 711 6 p.	Procedūros – detalieji testai. Pagrindinės procedūros. Metodas – tikrinimas.	Teisėtumo
1.2. Ar įstaigos interneto svetainėje teisės aktų nustatyta tvarka yra paskelbta informacija apie naudojamus tarnybinius automobilius?	Įstaigos interneto svetainėje skyriuje „Tarnybiniai lengvieji automobiliai“ turi būti skelbiama informacija apie įstaigos naudojamus tarnybinius lengvuosius automobilius. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 18 d. nutarimo ³⁷ Nr. 480 22.9 p.	Detalieji testai. Pagrindinės procedūros. Metodas – tikrinimas.	Teisėtumo
1.3. Ar nustatyti tarnybinių automobilių ridos limitai?	Tarnybinių lengvųjų automobilių ridos limitus nustato įstaigos vadovas. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2024 m. rugpjūčio 28 d. nutarimo Nr.	Detalieji testai. Pagrindinės procedūros. Metodai – tikrinimas, paklausimas.	Teisėtumo

³⁵ 4000-asis TAAIS „Atitikties audito standartas“

³⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2024 m. rugpjūčio 28 d. nutarimas Nr. 711 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. gegužės 27 d. nutarimo Nr. 543 „Dėl Pavyzdinių tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“

³⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 18 d. nutarimas Nr. 480 „Dėl Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašo patvirtinimo“

	711 8 p.		
1.4. Ar paskirtas atsakingas asmuo už automobilių naudojimo kontrolę?	Įstaigos vadovo paskirtas asmuo kontroliuoja kaip naudojami tarnybiniai automobiliai. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2024 m. rugpjūčio 28 d. nutarimo Nr. 711 12 p.	Detalieji testai. Pagrindinės procedūros. Metodas – tikrinimas.	Teisėtumo
1.5. Ar Centro direktoriaus įsakymu nustatyta automobilių laikymo vieta?	Tarnybiniai lengvieji automobiliai turi būti laikomi įstaigos vadovo nustatytoje vietoje. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2024 m. rugpjūčio 28 d. nutarimo Nr. 711 14 p.	Detalieji testai. Pagrindinės procedūros. Metodas – tikrinimas.	Teisėtumo
1.6. Ar Centro direktoriaus įsakymu nustatytos kuro normos?	Tarnybinių lengvųjų automobilių kuro normas nustato įstaigos vadovas. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2024 m. rugpjūčio 28 d. nutarimo Nr. 711 8 p.	Detalieji testai. Pagrindinės procedūros. Metodai – tikrinimas, paklausimas.	Teisėtumo
1.7. Ar tarnybiniai automobiliai yra atitinkamai sužymėti?	Tarnybiniai lengvieji automobiliai privalo būti pažymėti. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2024 m. rugpjūčio 28 d. nutarimo Nr. 711 20 p.	Detalieji testai. Pagrindinės procedūros. Metodas – tikrinimas.	Teisėtumo
2. Transporto priemonių išlaidų panaudojimas ir kontrolė			
2.1. Ar tinkamai tvarkoma tarnybinių automobilių kelionės ridos ir degalų apskaita?	Biudžetinių įstaigų vadovai užtikrina racionalų ir taupų lėšų ir turto naudojimą. Lietuvos Respublikos Biudžetinių įstaigų įstatymo 11 str. 7 d.	Detalieji testai. Pagrindinės procedūros. Metodai – tikrinimas, perskaičiavimas.	Teisėtumo
2.2. Ar teisingai tvarkoma socialines paslaugas teikiančių darbuotojų darbo laiko apskaita?	Darbdavys privalo įtraukti į darbo laiko apskaitą darbuotojo faktiškai dirbtą darbo laiką. Lietuvos Respublikos darbo kodekso 120 str.	Detalieji testai. Pagrindinės procedūros. Metodai – tikrinimas.	Teisėtumo
2.3. Ar pavėžėjimo paslaugos teikiamos įstaigos veiklos tikslams ir pagal sutartyse numatytus įkainius?	Savivaldybėse teikiama Pacientų pavėžėjimo paslauga. 1994 m. liepos 19 d. Lietuvos Respublikos sveikatos sistemos įstatymas Nr. I-552, 51 str., Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. lapkričio 30 d. nutarimo Nr. 1196 5.1 papunktis	Detalieji testai. Analitinės procedūros. Metodai – tikrinimas, paklausimas.	Teisėtumo
2.4. Ar teisingai apskaitos dokumentuose nurodytos išlaidos?	Sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos – kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, t. y. parduodamos prekės arba suteikiamos paslaugos. 11VSAFAS 6 p.	Detalieji testai. Pagrindinės procedūros. Metodai – tikrinimas, perskaičiavimas.	Teisėtumo
2.5. Ar ekonomiškai ir racionaliai naudojami asignavimai transporto išlaidoms padengti?	Biudžetinių įstaigų vadovai užtikrina racionalų ir taupų lėšų ir turto naudojimą. Lietuvos Respublikos Biudžetinių įstaigų įstatymo 11 str. 7 d.	Detalieji testai. Pagrindinės procedūros. Metodai – tikrinimas, perskaičiavimas.	Teisėtumo

Audito ataskaitos „Tarnybinių ir netarnybinių automobilių naudojimo teikiant socialines paslaugas Kaišiadorių socialinių paslaugų centre vertinimas“
3 priedas

Tarnybinių lengvųjų automobilių sąrašas

Eil. Nr.	Automobilio pavadinimas	Įsigijimo (perdavimo) data	Likutinė vertė, Eur
	VW CRAFTER 35 109 TDI	2011-03-16	0,07
	RENAULT MASTER 2,3	2012-07-27	0,29
	VW CRAFTER 35 136 CRD	2014-12-01	0,00
	OPEL COMBO JTO 396	2017-05-23	0,00
	OPEL COMBO JTO 397	2017-05-23	0,00
	OPEL COMBO JTO 398	2017-05-23	0,00
	HYUNDAI Tuscon MY19	2019-12-09	4517,02
	HYUNDAI i30 Wagon MY19	2019-12-09	2624,14
	RENAULT TRAFIC COMBO	2024-12-30	37344,93
	SUZUKI IGNIS	2025-03-31	3287,64