



**KALVARIJOS SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS
CENTRALIZUOTA VIDAUS AUDITO TARNYBA**

Biudžetinė įstaiga, Laisvės g. 2, 69214 Kalvarija.

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188751268.

Tarnybos duomenys: tel. (8 343) 60 629, faks. (8 343) 60 610, el. p. laura.vinciauskiene@kalvarija.lt

**GAUNAMOS PARAMOS NAUDOJIMO VEIKLOS AUDITO
ATASKAITOS PROJEKTO DALIS KALVARIJOS MENO MOKYKLOS**

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

Vidaus audito atlikimo motyvai. Vykdamas Kalvarijos savivaldybės administracijos Centralizuotos vidaus audito tarnybos 2021 metų veiklos planą, buvo atliktas Gaunamos paramos naudojimo veiklos auditas (1,2 procentų gyventojų pajamų mokesčio deklaruotos sumos parama).

Vidaus audito atlikimo terminas. Einamieji metai.

Vidaus audito vykdytojai. Vidaus auditą atliko Centralizuotos vidaus audito tarnybos vedėja Laura Vinčiauskienė.

Audituojamas laikotarpis: 2020 metai.

Vidaus audito apimtis. Audituojami subjektai: Kalvarijos savivaldybės administracija ir Kalvarijos savivaldybės pavaldžios įstaigos (Kalvarijos gimnazija, Kalvarijos sav. Sangrūdės gimnazija, Kalvarijos sav. Akmenynų pagrindinė mokykla, Kalvarijos sav. Jungėnų pagrindinė mokykla, Kalvarijos sav. Liubavo J. Montvilos pagrindinė mokykla, Kalvarijos meno mokykla, Kalvarijos vaikų lopšelis-darželis „Žilvitis“, Kalvarijos globos ir užimtumo centras, Kalvarijos sav. šeimos globos namai, Kalvarijos sav. socialinių paslaugų centras, Kalvarijos sporto centras, Kalvarijos sav. kultūros centras, Kalvarijos sav. viešoji biblioteka, Kalvarijos priešgaisrinės apsaugos ir gelbėjimo tarnyba, Kontrolės ir audito tarnyba).

Vidaus audito tikslas: nustatyti ir įvertinti:

- Ar gautos paramos lėšos (1,2 proc. gyventojų pajamų mokesčio dalis) buvo apskaitomos teisės aktų nustatyta tvarka ir panaudotos pagal paskirtį;
- Ar gautos paramos lėšų likutis ir panaudojimas yra teisingai atskleistas pagal VSAFAS.
- Ar viešinama informacija susijusi su paramos gavimu.

Vidaus audito metodai ir procedūros. Vidaus audito įrodymai buvo renkami taikant šias procedūras: inspekcija; dokumentų tikslinimas; trasavimas; perskaičiavimas; stebėjimas; LR ir lokaliųjų teisės aktų analizė; analitinės procedūros.

Vidaus audito vertinimo kriterijai. Įstaigose patvirtintų dokumentų, atliekamų procesų ir procedūrų atitikimas atitinkamą sritį reglamentuojantiems LR teisės aktams; buvo vadovaujama LR teisės aktais, institucijų sprendimais, įstaigų direktorių įsakymais, reglamentuojančiais atliekamo vidaus audito tema.

Aprašymai. Už vidaus audito metu pateiktų dokumentų kopijų atitikimą originalams atsako asmenys, pateikę dokumentų kopijas. Ataskaita buvo parengta vadovaujantis pateiktų dokumentų kopijų analize, paremta Lietuvos Respublikos (toliau tekste – LR) norminių teisės aktų

reikalavimais su prielaida, kad neegzistuoja kiti dokumentai, kurie įtakotų ataskaitoje išdėstytas išvadas.

Paaiškinimas. Vidaus audito ataskaitoje rekomendacijos reikšmingumas bus žymimas: didelis – **D**; vidutinis – **V**; mažas – **M**.

II. VIDAUS AUDITO REZULTATAI

Gaunamą paramą reglamentuoja Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymas (toliau - įstatymas), Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ ir Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2016 m. lapkričio 21 d. įsakymas Nr. VA-137 „Dėl Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo įgyvendinimo“.

Pagal LR labdaros ir paramos įstatymą paramos gavėju gali būti tik paramos gavėjo statusą turintis fizinis arba juridinis asmuo atitinkantys įstatymo reikalavimus. Paramos gavėjas paramą gali naudoti nuostatuose arba įstatuose nustatytiems visuomenei naudingiems tikslams (įstatymo 10 straipsnio 1 dalies 2 punktas). Juridiniai asmenys, kurie pagal įstatymą gali gauti paramą privalo atskirai tvarkyti gaunamos paramos apkaitą. Kiekvienais metais paramos gavėjas turi pateikti Valstybinei mokesčių inspekcijai ataskaitas apie gautą paramą ir jos panaudojimą.

Pagal Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 50 punktą, kuris nustato, kad biudžetinės įstaigos pagal įstatymą gautą paramą gali naudoti įstaigų uždaviniams įgyvendinti ir funkcijoms atlikti, 51 punktas nustato, kad parama naudojama pagal atskirą biudžetinės įstaigos vadovo patvirtintą išlaidų sąmatą.

Kalvarijos meno mokykla

Kalvarijos meno mokykla yra biudžetinė įstaiga. Audituojamas subjektas yra Vytauto g. 11, LT-69216 Kalvarija, juridinio asmens kodas 191812635. Įstaiga gaudama paramą ir labdarą vadovaujasi Lietuvos respublikos labdaros ir paramos įstatymu. Pagal įstatymą paramos gavėjai gali gauti piniginių lėšų, sudarančių pajamų mokesčio dalį tik gavę paramos gavėjo statusą, Kalvarijos meno mokykla registruota paramos gavėjų sąrašė nuo 2004-03-12 ir atitinka įstatymo nuostatas gauti paramą. Kalvarijos meno mokykla paramą panaudoja nuostatuose nurodytiems visuomenei naudingiems tikslams. 2020 metų parama buvo naudojama mokyklos poreikiams tenkinti, t.y. ugdymo priemonėms įsigyti.

Kalvarijos meno mokykloje atskirai tvarkoma gautos paramos apskaita. Gautos lėšos apskaitomos ir buhalterinėje programoje ir įtraukiamos į viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės ataskaitas. Gauta parama paskirstoma vadovaujantis direktoriaus 2020-12-29

įsakymu Nr. V-36 patvirtintomis 1,2 procentų GPM (Gyventojų pajamų mokesčio) gautų pagal LR labdaros ir paramos įstatymą, gavimo, apskaitos ir panaudojimo tvarkos aprašą.

Per 2020 metus pagal Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymą (,2 proc. gyventojų pajamų mokesčio dalis) gavo 130,08 eurų, panaudota 101 eurų, likutis, kuris persikėlė į 2021 metus 164,37 eurų. Patikrinus metinį finansinių ataskaitų rinkinį už 2020 metus parama yra teisingai atvaizduota finansinėse ataskaitose. Tačiau vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių 51 punktu, kuris nustato, kad „Gautos paramos apskaita tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymu ir ji naudojama pagal atskirą biudžetinės įstaigos vadovo patvirtintą išlaidų sąmatą. Sąmata turi būti suderinta su paramos teikėju, jeigu sudaroma paramos teikimo sutartis, kurioje ši sąlyga numatyta“ Kalvarijos meno mokykla yra pasitvirtinusi 2020 metų paramos sąmatą.

Peržiūrėjus įstaigos internetinį puslapį www.kalvarijosmm.lt yra pateikta informacija apie gaunamą paramą, paskelbtas tvarkos aprašas, nurodyti paramos surinkimo rekvizitai ir pateikiama ataskaita apie paramos panaudojimą ir likutį.

Kalvarijos meno mokyklai rekomendacijų nebus pateikta, kadangi yra pakankamos kontrolė priemonės.

Su audito medžiaga susipažinau ir sutinku.

2021-12-30

Direktorius

Juozas Ciprisevičius