BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Jaunimo g. 2, 59206 Birštonas, tel. (8 319) 56 833, faks. (8 319) 65 555, el. p. kontrole@birstonas.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188644330

ATASKAITA
VšĮ BIRŠTONO BŪSTO ENERGIJOS TAUPYMO AGENTŪROS 2022 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITAS

2023 m. kovo 22 d. Nr.3-1
Birštonas

Auditas atliktas vykdant
Birštono savivaldybės kontrolieriaus 2022 m. gruodžio 7 d. pavedimą Nr. 2-3.

Auditą atliko: vyriausioji specialistė Danutė Levanauskaitė iki 2023-01-02
vyriausioji specialistė Gražina Preikšienė nuo 2023-02-10
Savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė

Auditas pradėtas 2022-12-20 ir baigtas 2023-03-22

Su audito ataskaita galima susipažinti Birštono savivaldybės interneto puslapyje adresu www.birstonas.lt (Struktūra ir kontaktai – Kontrolės ir audito tarnyba).

TURINYS

ĮŽANGA **3**

AUDITO REZULTATAI **4**

1. Įstaigos 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitų duomenų vertinimas 4
2. Vidaus kontrolės aplinkos vertinimas 6
3. Pasiekta pažanga, šalinant nustatytus neatitikimus ir įgyvendinant rekomendacijas 6

PRIEDAI **8**

1 priedas. Audito apimtis ir metodai 8

ĮŽANGA

Savivaldybės įgyvendina vieną iš savarankiškų savivaldybės funkcijų, nustatytų Vietos savivaldos įstatyme[1] – statinių naudojimo priežiūrą įstatymų nustatyta tvarka. Pagal Aplinkos ministerijos parengtą naują daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programos įgyvendinimo modelį[2] padidintas savivaldybių vaidmuo. Savivaldybės, įvertinusios esamą padėtį, pačios rengia energinio efektyvumo didinimo programas, įvertina ir atrenka neefektyviausiai energiją vartojančius daugiabučius gyvenamuosius namus bei jų sąrašą teikia Aplinkos ministerijai. Savivaldybėms perduotos funkcijos: konkursų vykdymas, projektų rengimas, programų parengimas, įgyvendinimas, priežiūra, administravimas, finansavimas (lėšų skolinimasis).

Valstybės paramos daugiabučiams namams atnaujinti (modernizuoti) įstatyme[3] numatyta, kad sprendimą dėl daugiabučio namo atnaujinimo (modernizavimo) pagal Vyriausybės patvirtintą programą ar ją atitinkančias savivaldybių tarybų patvirtintas programas priima butų ir kitų patalpų savininkai. Kai daugiabučio namo modernizavimo projektas įgyvendinamas pagal savivaldybės patvirtintą programą, šio projekto parengimo ir (ar) įgyvendinimo administravimas ir (ar) finansavimo organizavimas butų ir kitų patalpų savininkų susirinkimo sprendimu gali būti pavestas Savivaldybės paskirtai jos įsteigtai pelno nesiekiančiai įstaigai arba kitai kontroliuojamai įmonei.

Birštono savivaldybės tarybos 2013 m. kovo 1 d. sprendimu Nr. TS-42 įsteigta viešoji įstaiga Birštono būsto energijos taupymo agentūra, kuri savivaldybės pavedimu įgyvendina pastatų energinį efektyvumą didinančias programas ir projektus, panaudojant pažangiausias organizacines, technines, finansines, teisines ir kitas priemones ir vykdo kitą su energinio efektyvumo didinimu Birštono savivaldybėje susijusią veiklą.

Birštono savivaldybė vykdo:

- Birštono savivaldybės energinio efektyvumo didinimo daugiabučiuose namuose programą[4], kurios paskirtis atkurti ar pagerinti Birštono savivaldybėje esančių daugiabučių namų technines ir energines normatyvines savybes, siekiant esminių statinio reikalavimų visumos išlaikymo, šiluminės energijos sąnaudų sumažinimo ir racionalaus energinių išteklių naudojimo, gyventojų išlaidų šildymui sumažinimo ir gyvenimo kokybės pagerinimo. Programos įgyvendinimo administratoriumi paskirta VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūra.

- Birštono miesto Lelijų ir Birštono gatvių kvartalų energinio efektyvumo didinimo programą[5], kurios tikslas – kompleksiškai atnaujinti (modernizuoti) kvartaluose esančius daugiabučius namus. Programa siekiama sumažinti šiluminės energijos suvartojimą ne mažiau kaip 40 proc., sutvarkyti kvartalų infrastruktūrą ir inžinerinius tinklus, pagerinti Kvartalų ir kartu miesto įvaizdį, gyventojų gyvenimo kokybę. Programos įgyvendinimo administratoriumi paskirta VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūra.

Įstaiga per 2022 m. atnaujino (modernizavo) bei gavo iš Valstybinės teritorijų planavimo ir statybos inspekcijos prie Aplinkos ministerijos statybos užbaigimo aktus 5 daugiabučių gyvenamųjų namų (Vilniaus g. 6, Druskupio g. 8, Lelijų g. 7, Lelijų g. 13A, Vilniaus g. 10 Birštonas). Modernizuotų gyvenamųjų namų naudingas plotas sudaro 6134,30 kv. m. Iš viso Įstaiga per 2013 - 2022 m. atnaujinimo (modernizavimo) darbus užbaigė 45 daugiabučiuose gyvenamuosiuose namuose, kuriuose yra 724 butai. Modernizuotų namų naudingas plotas sudaro 37192,50 kv. m.

Auditas atliktas vykdant Birštono savivaldybės tarybos 2022 m. balandžio 21 d. sprendimą Nr. TSE-71, Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 m. veiklos planą ir savivaldybės kontrolierės 2022 m. gruodžio 7 d. pavedimą Nr. 2-3.

---

[1] Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais) 6 str. 21 p.

[2] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. rugsėjo 23 d. nutarimas Nr. 1213 „Dėl Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

[3] Lietuvos Respublikos valstybės paramos daugiabučiams namams atnaujinti (modernizuoti) įstatymas 1992 m. balandžio 7 d. Nr. I-2455 (su vėlesniais pakeitimais)

[4] Birštono savivaldybės tarybos 2013 m. rugpjūčio 23 d. sprendimas Nr. TS-146 (su vėlesniais pakeitimais)

[5] Birštono savivaldybės tarybos 2018 m. gruodžio 21 d. sprendimas Nr. TS-180 (su vėlesniais pakeitimais)

Audito tikslas – įvertinti VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros 2022 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas laikotarpis – 2022 metai. Analizuojant nustatytas klaidas, tendencijas ir pokyčius gali būti naudojami ankstesnių metų duomenys.

Audito subjektas – VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūra (kodas 303025691, adresas – Jaunimo g. 3, Birštonas).

Įstaigos steigėja ir vienintelė dalininkė (savininkė) yra Birštono savivaldybė, o savininko teises ir pareigas įgyvendina Savivaldybės taryba. Savivaldybės įnašas (dalininkų kapitalas) audituojamu laikotarpiu nesikeitė ir sudarė 14481 Eur.

Įstaiga pagal savo prievoles atsako tik jai nuosavybės teise priklausančiu turtu. Įstaigos steigėjas pagal prievoles atsako tik ta suma, kurią įnešė į įstaigos turtą.

Vienasmenis valdymo organas yra Įstaigos direktorius. Už Įstaigos metinių finansinių ataskaitų rinkinio sudarymą, informacijos apie Įstaigos veiklą pateikimą visuomenei įstatymų nustatyta tvarka atsako Įstaigos direktorius. Audituojamu laikotarpiu Įstaigos direktorės pareigas ėjo Vilma Savukynienė, buhalterės pareigas atliko apskaitininkė Nijolė Žiūkienė.

2022 m. gruodžio 31 d. įstaigoje dirbo 2 darbuotojai. Birštono savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintas Įstaigos didžiausias leistinas pareigybių skaičius – 3[6].

Atliekant auditą laikytasi prielaidos, kad Įstaigos pateikti dokumentai, yra teisingi ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu nustatyti dalykai, o nuomonė dėl Įstaigos 2022 m. finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumo ir teisingumo bus pareikšta audito išvadoje.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS). Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (7-8 psl.).

Ši audito ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Birštono savivaldybės tarybai dėl 2022 metų savivaldybės biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių bei Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sudėtinė dalis.

Ataskaita teikiama VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros Direktoriui, jos kopijos – Birštono savivaldybės Merui, Birštono savivaldybės tarybai, Birštono savivaldybės administracijos Direktoriui.

Pastaba. Siekiant nepažeisti Lietuvos Respublikos asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymo[7] nuostatų reikalavimų, ataskaitoje neskelbiamos Įstaigos darbuotojų pavardės. Informacija pateikta darbo dokumentuose.

AUDITO REZULTATAI

1. Įstaigos 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitų duomenų vertinimas

Įstaigos 2022 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nuostatų reikalavimais.

Įstaiga kaip viešojo sektoriaus subjektas įeina į Birštono savivaldybės konsoliduojamųjų viešojo sektoriaus subjektų grupės sudėtį. Audituojamojo laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinio informaciją Įstaiga pateikė į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą ir ją patvirtino nepažeisdama 2022 m. konsolidavimo kalendoriuje nustatytų terminų.

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų galinčių turėti įtakos metinio finansinių ataskaitų rinkinio duomenims, nenustatyta. Įstaigos 2022 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

---

[6] Birštono savivaldybės tarybos 2013 m. kovo 1 d. sprendimas Nr. TS-42

[7] Lietuvos Respublikos asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymas 1996 m. birželio 11 d. Nr. I-1374 (su vėlesniais pakeitimais)

Turtas

Finansinės būklės ataskaitos 2022 m. gruodžio 31 d. duomenimis, Įstaiga turėjo turto už 13472,92 Eur, iš jų ilgalaikio turto 435,61 Eur arba 3,2 proc., trumpalaikio turto už 13037,31 Eur arba 96,8 proc.

2022 metais Įstaiga ilgalaikio turto neįsigijo.

Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

2022 m. gruodžio 31 d. Įstaiga turėjo 10367,06 Eur trumpalaikių įsipareigojimų, t. y. skolos tiekėjams 2065,66 Eur, sukauptos atostoginių sąnaudos 8294,60 Eur, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 6,80 Eur.

Veiklos rezultatas

Grynąjį veiklos rezultatą 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė perviršis 1788,89 Eur.

Dalininkų kapitalas 2022 metais nesikeitė ir buvo 14481 Eur.

Pajamos

Pagal Veiklos rezultatų ataskaitos duomenis Įstaiga 2022 metais uždirbo iš viso 60639,37 Eur pajamų, lyginant su 2021 metais uždirbo 10288,17 Eur pajamų daugiau. Įstaiga 2022 m. už daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) projekto administravimą iš VšĮ Būsto energijos taupymo agentūros uždirbo 19755,66 Eur pajamų, iš Birštono savivaldybės administracijos gavo 31800 Eur už projekto „Birštono savivaldybės daugiabučių pastatų atnaujinimo (modernizavimo) energijos taupymo ir efektyvumo programų parengimas, įgyvendinimas, priežiūra, administravimas 2022 metais“ įgyvendinimą. Įstaiga gavo pajamų už kredito administravimo mokestį 8603,61 Eur, kitos pajamos teismo išlaidoms padengti sudarė 480,10 Eur.

Per 2022 m. Įstaigos pajamos už daugiabučių namų projektų administravimą padidėjo 11188,17 Eur. Įstaiga už projekto „Birštono savivaldybės daugiabučių pastatų atnaujinimo (modernizavimo) energijos taupymo ir efektyvumo programų parengimas, įgyvendinimas, priežiūra, administravimas 2022 metais“ įgyvendinimą gavo 900 Eur mažiau finansavimo pajamų.

Sąnaudos

Įstaigos veiklos sąnaudos pagal Veiklos rezultatų ataskaitos duomenis 2022 m. gruodžio 31 d. buvo 58850,48 Eur, lyginant su 2021 metais padidėjo 9841,81 Eur arba 20,08 proc.

Didžiausią veiklos sąnaudų dalį sudarė darbuotojų išlaikymo sąnaudos 54888,47 Eur arba 93,27 proc., kitų paslaugų sąnaudos – 1408,88 Eur arba 2,39 proc., komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 1444,64 Eur arba 2,45 proc.

Įstaigos 2022 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų duomenys teisingi.

VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros 2022 metų finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.

Įstaigos Bandomojo balanso duomenys teisingai perkelti į finansinių ataskaitų rinkinį. 2022 metų finansinių ataskaitų duomenyse iškraipymų (neatitikimų) nenustatyta. Duomenys pateikti teisingai.

2022 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Įstaigos 2022 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas parengtas vadovaujantis 6-ojo VSAFAS standarto nuostatų reikalavimais.

2022 m. direktoriaus veiklos ataskaita

Įstaigos direktorės 2022 m. veiklos ataskaita parengta vadovaujantis VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros įstatų X skyriaus „Informacijos apie įstaigos veiklą pateikimo savininkui (dalininkams) tvarka“ nuostatų reikalavimais.

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita

Birštono savivaldybės administracija 2022 m. vasario 28 d. pasirašė sutartį Nr. (11.18)-IS-043 iš dalies finansuoti projektą „Birštono savivaldybės daugiabučių pastatų atnaujinimo (modernizavimo) energijos taupymo ir efektyvumo programų parengimas, įgyvendinimas, priežiūra, administravimas 2022 metais“ (toliau – Projektas). Sutarties 2.2 p. Įstaiga įsipareigojo projektą įvykdyti iki 2022 m. gruodžio 31 d. pagal pridedamą sąmatą, skirtas Savivaldybės biudžeto lėšas naudoti tik pagal paskirtį, įvykdžius projektą per 10 kalendorinių dienų pateikti Birštono savivaldybės administracijai biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitą.

Pagal sutartį Įstaiga iš Birštono savivaldybės administracijos gavo 31800 Eur, gautas finansavimas panaudotas: darbo užmokesčiui 31650 Eur arba 99,5 proc. viso finansavimo, socialinio draudimo įmokoms – 150 Eur arba 0,5 proc. Įstaiga įvykdė visas sutarties sąlygas, lėšas panaudojo pagal patvirtintą sąmatą. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita pateikta teisingai.

2. Vidaus kontrolės aplinkos vertinimas

VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūra yra iš Savivaldybės turto ir lėšų įsteigta viešoji įstaiga, Savivaldybės pavedimu įgyvendinanti energinį efektyvumą didinančias programas ir projektus, panaudojant pažangiausias organizacines, technines, finansines, teisines ir kitas priemones ir įgyvendinanti pastatų energinį efektyvumą didinančias programas ir projektus.

Vertinant vidaus kontrolės aplinką bei kontrolės procedūras, nustatyta, kad Įstaiga veiklą vykdo vadovaudamasi Savivaldybės tarybos patvirtintais įstatais, yra pasitvirtinusi Vidaus tvarkos taisykles, Apskaitos politiką. Įstaiga veiklą vykdo vadovaudamasi Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu, Viešųjų įstaigų įstatymu, Vyriausybės nutarimais, Savivaldybės tarybos sprendimais, kitais teisės aktais. Vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus, pagrindinės vidaus kontrolės procedūros sukurtos atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus. Vidaus kontrolės sistema visose srityse veikia patikimai, todėl ji vertinama gerai.

3. Pasiekta pažanga, šalinant nustatytus neatitikimus ir įgyvendinant rekomendacijas

Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba audito metu apie nustatytas klaidas ir neatitikimus informavo VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros direktorę raštu 2023 m. kovo 7 d. Nr. 4-2 „Dėl nustatytų trūkumų“ ir pateikė rekomendacijas nustatytiems neatitikimams pašalinti. Įstaiga 2023 m. kovo 16 d. pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planą, kuriame nurodė, kokius priėmė veiksmus ir priemones rekomendacijoms įgyvendinti. Įstaiga informavo kad dalį rekomendacijų įgyvendino: 1. Interneto svetainės įvadiniame puslapyje nurodė informaciją: įstaigos buveinės adresas, juridinio asmens kodas, registrą, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys apie įstaigą, įstaigos kontaktinę informaciją; 2. Sukūrė svetainės skyrius „Struktūra ir kontaktinė informacija“, skyriuje pateikė informaciją apie įstaigos valdymo struktūrą, darbuotojų vardus ir pavardes; 3. Informaciją apie darbuotojų darbo užmokestį pateikė svetainės skyriuje „ Administracinė informacija“, 4. Interneto svetainėje sukūrė privalomus skyrius: „Pranešėjų apsauga“, „Paslaugos“, „Atviri duomenys“, „Dažniausiai užduodami klausimai“, „Konsultavimasis su visuomene“; 5 Internetinės svetainės skyriuje „Nuorodos‘- nuoroda „AB Šiaulių banko daugiabučių namų kreditavimo sutarties sąlygos“ yra aktyvi.

VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūra 2023-03-21 raštu Nr.SR-58 informavo, kad pastabų dėl audito ataskaitos projekto neturi ir pastabų neteiks.

Savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė

Vyriausioji specialistė Gražina Preikšienė

PRIEDAI

Ataskaitos „VšĮ Birštono būsto
energijos taupymo agentūros 2022 m.
finansinių ataskaitų rinkinio auditas“
Priedas Nr. 1

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros 2022 metų finansinių ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūra

Audituojamas laikotarpis - 2022 metai.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus[8], siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Įstaigos metinėse finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrintos visos (100 proc.) ūkinės operacijos, ūkiniai įvykiai ir sudaryti sandoriai.

Audito apimtis ir metodai	
Audituotos metinės finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	- Finansinės būklės ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis; - Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis; - Pinigų srautų ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis; - Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis; - 2022 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas; - 2022 m. direktoriaus veiklos ataskaita; - iš Birštono savivaldybės administracijos gauto finansavimo Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita.
Kiekybinis reikšmingumas	Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis 2 proc. įstaigos turto vertės (269,46 Eur). Tai didžiausia priimtina klaidų suma, taikoma vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad patikėjimo teise valdomas savivaldybės turtas apskaitoje visais reikšmingais atžvilgiais užregistruotas tinkamai.
2022 m. pradžios ir pabaigos turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2022 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis 10470,31 Eur, 2022 m. pabaigoje – 13472,92 Eur.
2022 m. pajamos ir sąnaudos	Įstaiga gavo 60639,37 Eur pajamų ir patyrė 58850,48 Eur sąnaudų. Įstaigos pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo sąnaudas 1788,89 Eur.

[8] 4000-asis „Atitikties audito standartas“, prieiga: https://www.valstybeskontrole.lt/TVS/ Content/INTOSAI_ standartai/4000-asis_TAAIS

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Eil. Nr.	Metodai	Tikslai
1.	**Dokumentų peržiūra** – nagrinėjome Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, Birštono savivaldybės tarybos sprendimus, įstaigos direktorės įsakymus susijusius su įstaigos veikla	Nustatyti ar įstaiga vadovaujasi teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigos veiklą, finansinių ataskaitų sudarymą ir tvarką. Teisės aktai ir jų atitiktis
2.	**Duomenų analizė**: - įstaigos vidaus dokumentų (vidaus tvarkos taisyklių, direktorės įsakymų ir kt..) analizė; - darbuotojų darbo grafikai, darbo laiko apskaitos ir darbo užmokesčio mokėjimo žiniaraščiai; - paslaugų ir prekių teikimo sutartys, pirkimų operacijų žurnalas; - 2022 m. inventorizacijos dokumentų analizė.	Išsiaiškinti: - Ar įstaigos vidaus dokumentai atitinka galiojančių teisės aktų reikalavimus; - Ar darbo užmokestis skaičiuojamas pagal galiojančius teisės aktus; - Ar metinė inventorizacija atlikta vadovaujantis Inventorizacijos taisyklėmis.
3.	**Anketavimas** informacijos rinkimas, pateikiant klausimynus: - dėl įstaigos veiklos ir organizacinės struktūros, - apskaitos sistemos, - vidaus kontrolės aplinkos ir procedūrų, - informacinių sistemų vertinimo, - susijusių šalių, apgaulės ir korupcijos rizikos vertinimo.	Įvertinti įstaigos veiklą.
4.	**Patikrinimas** Metinės inventorizacijos duomenų patikrinimas	Nustatyti metinės inventorizacijos duomenų atitiktį su apskaitos duomenims.