



**ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**ŠILUTĖS SOCIALINIŲ PASLAUGŲ CENTRO
FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO
ATASKAITA**

2015-05-14 Nr. K14-4

Šilutė

Auditas atliktas, vykdant Savivaldybės kontrolieriaus 2014 m. rugsėjo 1 d. pavedimą Nr. K8-7

Auditą atliko

Savivaldybės kontrolierė Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja Judita Subačienė (audito grupės vadovė)

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Rasa Balandienė

Auditas pradėtas 2014-09-15

Auditas baigtas 2015-05-14

Audito ataskaita skelbiama internete adresu www.silute.lt

Kontrolės ir audito tarnybos puslapyje

IŽANGA

Finansinis ir teisėtumo auditas atliktas pagal Šilutės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2014 metų veiklos planą¹ ir Savivaldybės kontrolierės Jolitos Stonkuvienės 2014-09-01 pavedimą Nr. K8-7. Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Jolita Stonkuvienė, kontrolierės pavaduotoja Judita Subačienė, Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Rasa Balandienė.

Audituojamas subjektas – Šilutės socialinių paslaugų centras (toliau – Centras) – Savivaldybės viešasis juridinis asmuo, veikiantis kaip Savivaldybės biudžetinė įstaiga.

Įstaigos adresas – Tulpių g. 12, Šilutė, LT-99001, juridinio asmens kodas – 302944535.

Audituojamas laikotarpis – 2014 metai.

Audituojamu laikotarpiu Šilutės socialinių paslaugų centrui vadovavo direktorė Rasa Jakienė, vyriausiąja buhalterė dirbo Renata Macijauskienė.

Audito tikslai:

– įvertinti audituojamos įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą;

– pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansinių ataskaitų rinkinį, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir kitas ataskaitas, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Šilutės rajono savivaldybės tarybai dėl 2014 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, Savivaldybės lėšų bei turto naudojimo.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Remiantis Šilutės socialinių paslaugų centro nuostatais², Centro veiklos tikslas – teikti socialines paslaugas Šilutės rajono gyventojams dėl amžiaus, neįgalumo, socialinių problemų iš dalies ar visiškai neturinčiam, neįgijusiam ar praradusiam gebėjimus – ar galimybes savarankiškai rūpintis asmeniniu (šeimos) gyvenimu ir dalyvauti visuomenės gyvenime, sudaryti sąlygas asmeniui (šeimai) ugdyti ar stiprinti gebėjimus ir galimybes savarankiškai spręsti savo socialines problemas, palaikyti ryšius su visuomene, padėti įveikti socialinę atskirtį ir integruotis į visuomenę.

Centro veiklos uždaviniai:

- organizuoti ir teikti kokybiškas socialines paslaugas suaugusiems asmenims su negalia socialinės rizikos ir senyvo amžiaus asmenims, atsižvelgiant į asmens poreikius ir Centro galimybes;
- gerinti socialinių paslaugų kokybę plėsti teikiamas socialines paslaugas, orientuotis į socialinių paslaugų įvairovę, atsižvelgiant į Centro finansines galimybes, turimą materialinę bazę bei žmogiškuosius išteklius.

¹ Šilutės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2014 metų veiklos planas, suderintas su Šilutės rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu.

² Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2013 m. kovo 28 d. sprendimas Nr. T1-715 „Dėl Šilutės socialinių paslaugų centro nuostatų patvirtinimo“.

- sudarytis sąlygas labiausiai socialiai pažeidžiamiems rajono gyventojams pasijusti pilnaverčiais visuomenės nariais;

- pasitelkti savanorius Nuostatuose numatytais veiklos rūšims vykdyti.

Centras, įgyvendindamas veiklos tikslus ir vykdydamas jam pavestus uždavinius, atlieka šias funkcijas:

- teikia rajono gyventojams nestacionarias socialines paslaugas;
- nustatyta tvarka nagrinėja paslaugų gavėjų prašymus, skundus;
- rengia socialines paslaugas programas ir projektus ir juos įgyvendina;
- renka, analizuoja ir apibendrina informaciją apie Centre teikiamas paslaugas bei kitą veiklą;

- rengia finansines ir statistines ataskaitas įstatymų nustatyta tvarka ir garantuoja jų teisingumą;

- valdo Savivaldybės biudžeto skirtus asignavimus ir naudoja numatytais išlaidoms finansuoti;

- bendradarbiauja su socialinės priežiūros, sveikatos, švietimo, kultūros ir kitomis įstaigomis bei organizacijomis, nevyriausybinėmis organizacijomis;

- dalyvauja rengiant bei svarstant socialines paslaugas reglamentuojančius valstybės ir Savivaldybės teisės aktų projektus;

- organizuoja labdaros ir paramos akcijas;

- vykdo kitas įstatymais ir teisės aktais nustatytas funkcijas.

Audito metu buvo vertinami Šilutės socialinių paslaugų centro 2014 metų ataskaitų rinkiniai:

1. Finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 duomenis;
- 2014 metų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

2. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:

- Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti ataskaita 2014 m. gruodžio 31 d. (forma Nr.1);

- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.2) bendra ir atskirai pagal visus finansavimo šaltinius;

- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita 2014 m. gruodžio 31 d. (forma Nr.3);

- Mokėtinų ir gautinų sumų 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.4);

- Informacija apie švietimo, kultūros ir meno, socialinių, sveikatos, sveikatos priežiūros ir kitų įstaigų struktūros, pareigybių ir darbo užmokesčio vykdymą 2014 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. B-4);

- 2014 metų biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas (12-ojo VSAFAS 1 priedas „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“, 13-ojo VSAFAS 1 priedas „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“, 8-ojo VSAFAS 1 priedas „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“, 10-ojo VSAFAS 2 priedas „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ ir 3 priedas „Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos“, 6-ojo VSAFAS 4 priedas „Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos“ ir 6-ojo VSAFAS 6 priedas „Informacija apie išankstinius apmokėjimus“, 7-ojo VSAFAS 7 priedas „Apskaitos

politikos keitimo ir klaidu taisymo įtaka finansinės būklės ataskaitos straipsniams“ ir 7-ojo VSAFAS 10 priedas „Apskaitos politikos keitimo ir klaidu taisymo įtaka veiklos rezultatų ataskaitos straipsniams“, 17-ojo VSAFAS 7 priedas „Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas“, 17-ojo VSAFAS 8 priedas „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“, 17-ojo VSAFAS 12 priedas „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“, 17-ojo VSAFAS 13 priedas „Informacija apie išipareigojimų dalis nacionaline ir užsienio valiutomis“, 20-ojo VSAFAS 4 priedas „Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį“ ir 5 priedas „Finansavimo sumų likučiai“, 25-ojo VSAFAS priedas „Informacija pagal veiklos segmentus“).

Šilutės socialinių paslaugų centras vykdė Socialiai saugios aplinkos kūrimo programą (Nr. 04). Programai įgyvendinti Savivaldybės taryba³ Centrai skyrė iš viso – 805,3 tūkst. Lt asignavimų, iš jų: savarankiškomis funkcijoms (savivaldybės biudžeto lėšos) – 655,8 tūkst. Lt

Šilutės socialinių paslaugų centro 2014 metų kasinių išlaidų iš viso – 1 545,2 tūkst. Lt. 2014 metų (Savivaldybės biudžeto lėšų), pagal biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitą, Forma Nr. 2, kasinių išlaidų iš viso – 885,2 tūkst. Lt. Kasinių išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją sudarė: darbo užmokesčio – 157,1 tūkst. Lt (17,7%), socialinio draudimo kasinės išlaidos – 513,1 tūkst. Lt (57,9%) nuo visų kasinių išlaidų, prekių ir paslaugų naudojimo – 214,4 tūkst. Lt arba 24,2% nuo visų kasinių išlaidų.

Analizuojant Biudžeto išlaidų sąmatas bei jų įvykdymą nustatyta, kad Centras 2014 metais ilgalaikio materialiojo turto iš Savivaldybės biudžeto lėšų neįsigijo. Iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų lėšų 2014 m. įsigyti 2 kompiuteriai, kurių vertė – 2,575 tūkst. Lt.

Centras 2014 metų pabaigai turėjo turto (likutine verte): 2 659,7 tūkst. Lt, iš jų: ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto – 2 575,9 tūkst. Lt, trumpalaikio turto – 83,7 tūkst. Lt; atsargos – 0,4 tūkst. Lt.

Įstaigos mokėtinos sumos 2014 metų pabaigoje sudarė 0,6 tūkst. Lt. Gautinos sumos 2013 m. pabaigai sudarė 77,6 tūkst. Lt.

Nebalansinėse sąskaitose 2014 m. pabaigoje užregistruota turto už 253,1 tūkst. Lt.

2014 m. pabaigoje buvo turto, kuris visiškai nusidėvėjęs, bet naudojamas įstaigos reikmėms, kurio vertė – 14,9 tūkst. Lt, sukauptas turto nusidėvėjimas – 14,9 tūkst. Lt. Taip pat atliekant turto pergrupavimą, ilgalaikio turto apskaitoje buvo užregistruotas kompiuteris, kurio vertė – 1,9 tūkst. Lt, iš viso per 2014 m. iš ūkinio inventoriaus į ilgalaikio turto apskaitą pergrupuota turto už 11,5 tūkst. Lt. Centro direktorės įsakymu⁴ iš apskaitos nurašyta ilgalaikio materialiojo turto už 4,5 tūkst. Lt, sukauptas turto nusidėvėjimas – 4,5 tūkst. Lt.

Auditas atliktas siekiant pakankamai užtikrinti, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome 100 proc. ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

³ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2014 m. vasario 27 d. sprendimas Nr. T1-1061 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės 2014 metų biudžeto patvirtinimo.“

⁴ Šilutės socialinių paslaugų centro direktorės 2014-12-03 įsakymas Nr. V-522.

– 2 proc. visų kasinių išlaidų (1 545,4 tūkst. Lt), t.y. 30,9 tūkst. Lt. Ši suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad biudžeto vykdymo ataskaitos, kuriose yra nurodytos kasinės išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

– 2 proc. turto vertės likučių (2 659,7 tūkst. Lt), t. y. 53,2 tūkst. Lt.

Ši nustatyta suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos ar jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus bei finansavimo sumas, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, buvo susipažinta su įstaigos organizacine struktūra ir veikla, ištirta įstaigos apskaitos sistema, susipažinta su vidaus kontrolės aplinka, įvertintos rizikos, nustatytas reikšmingumo lygis ir svarbiausios audito sritys. Audito metu mes nevertinome vidaus kontrolės pasitikėjimo lygio, nes dėl mažo apskaitos darbuotojų skaičiaus tinkamas pareigų atskyrimas yra neįmanomas (ribotas). Audito įrodymai gauti atlikus didelės apimties pagrindines audito procedūras.

Įvertinus planavimo metu nustatytas rizikas, pasirinktos ilgalaikio turto, išlaidų darbo užmokesčiui bei socialiniam draudimui, finansinės atskaitomybės, finansinių ataskaitų viešinimo, gautinų mokėtinų sumų ataskaitos vertinimo, buhalterinės apskaitos programos panaudojimo audito sritys, kuriose buvo atliktos audito pagrindinės ir analitinės procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Stebėtojo teisėmis dalyvavome metinėje ilgalaikio turto inventorizacijoje.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito reikalavimuose patvirtintos audito procedūros: skaičiavimas (aritmetinio tikslumo patikrinimas), paklausimas (įrodymų gavimas pokalbio metu), patikrinimas (įrašų, dokumentų, materialaus turto tikrinimas), analitinės procedūros (tam tikrų duomenų analizė).

Auditas buvo atliekamas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais⁵ ir mūsų sukaupta audito patirtimi. Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio ir teisėtumo audito nuomonei pareikšti.

Atliekant auditą, laikytasi prielaidos, kad pateikti duomenys yra teisingi, dokumentai yra išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

AUDITO PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Kontrolės ir audito tarnybos 2014-09-30 raštas Nr. K6-(3.1.8)-66 dėl atliktų audito procedūrų 2014 metų šešių mėnesių finansinės atskaitomybės srityje

Nustatyta FBA neatitikimai ir klaidos:

➤ FBA eilutės Nr. E. „Įsipareigojimai“ straipsnio II. 10. „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ duomenys neleistinais padidinti 0,5 tūkst. Lt.

➤ FBA eilutės Nr. C. „Trumpalaikis turtas“ straipsnio II. „Išankstiniai apmokėjimai“ duomenys neleistinais sumažinti 0,5 tūkst. Lt.

⁵ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

➤ FBA eilutės Nr. F. „Grynasis turtas“ straipsnio IV.1. „Einamųjų metų perviršis ar deficitas“ duomenys neleistinau padidinti 17,0 tūkst. Lt.

➤ Nesivadovauta Centro direktoriaus įsakymu⁶ patvirtintos Apskaitos politikos 23, 24 punktų nuostatomis, – finansavimo sumų bei sukauptų sąnaudų sąskaitų likučiai neperkelti į 31XXXXX sąskaitą.

➤ Nesivadovauta 2-ojo VSAFAS nuostatomis – apskaitos duomenys pateikti negaliojančios ataskaitos formoje.

➤ Nesivadovauta Centro direktoriaus įsakymu³ patvirtinto Sąskaitų plano sąskaitomis: 4131003 „Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) atsargoms įsigyti (gautinos)“, 4141003 „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti (gautinos)“, 4151003 „Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto atsargoms įsigyti (gautinos)“, 4161003 „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių atsargoms įsigyti (gautinos)“. 4231301 „Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) atsargoms įsigyti (gautos)“, 4241301 „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti (gautos)“, 4251301 „Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto atsargoms įsigyti (gautos)“, 4261301 „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių atsargoms įsigyti (gautos)“, 4231302 „Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) atsargoms įsigyti (panaudotos)“, 4241302 „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti (panaudotos)“, 4251302 „Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto atsargoms įsigyti (panaudotos)“, 4261302 „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių atsargoms įsigyti (panaudotos)“, 7013003 „Panaudotų finansavimo sumų iš ES atsargoms įsigyti pajamos“, 7014003 „Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti pajamos“, 7015003 „Panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto atsargoms įsigyti pajamos“, 7016003 „Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių atsargoms įsigyti pajamos“.

Nuo 2014-01-01 iki 2014-06-30 Centro apskaitos registre „Didžioji knyga“ anksčiau minėtose sąskaitose duomenys nekaupiami, ūkinės operacijos neregistruojamos.

Nesivadovauta Buhalterinės apskaitos įstatymo 6 straipsnio 2 punktu⁷, „*į apskaitą privaloma įtraukti visas ūkinės operacijas ir ūkinius įvykius, susijusius su turto, nuosavo kapitalo, finansavimo sumų, įsipareigojimų dydžio arba struktūros pasikeitimu*“.

2014-06-30 apskaitos registre „Didžioji knyga“ sąskaitoje 425 „Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos“ pateikta suma – 1 772,198 tūkst. Lt. Aiškinamajame rašte 2014-06-30 nepanaudotų finansavimo sumų nurodytas likutis 17 721,989 tūkst. Lt. Palyginus Šilutės socialinių paslaugų centro 2014-06-30 Aiškinamojo rašto ir apskaitos registro „Didžioji knyga“ duomenis nustatytas 15 949,8 tūkst. Lt duomenų neatitikimas. Šis neatitikimas reikšmingas kiekybiniu požiūriu, jis 1,9 karto didesnis nei mūsų nustatytas pagal audito metodiką (8 338,2 tūkst. Lt) klaidų reikšmingumas finansinėse ataskaitose.

Nustatyta VRA neatitikimai ir klaidos:

➤ VRA straipsnio C. „Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas“ duomenys neleistinau padidinti 17,0 tūkst. Lt.

Dėl aiškinamojo rašto

² Šilutės socialinių paslaugų centro direktoriaus 2014 m. rugsėjo 3 d. įsakymas Nr. V-400 „Dėl Apskaitos politikos patvirtinimo“.

⁷ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos 2001 m. lapkričio 6 d. įstatymas Nr. IX-574 // V. žinios, 2001, Nr. 99-3515, 6 straipsnio 2 punktą.

Sudarant tarpinius ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinius, nesivadovauta 23-ojo standarto 14.2 straipsnio reikalavimais, sutrumpintame Aiškinamajame rašte nuorodos į paskutinį metinių finansinių ataskaitų rinkinį nepateiktos.

Šilutės socialinių paslaugų centro direktorei rekomenduota: pareikalauti, kad Centro vyr. buhalterė detalai, pagal teisės aktais buhalterinei apskaitai keliamus reikalavimus, paaiškintų audito metu nustatytų 2014 m. birželio 30 d. registro „Didžioji knyga“ ir Finansinės būklės, Veiklos rezultatų ataskaitų rodiklių neatitikimus, pagrįstų pateisinamaisiais dokumentais ir pažymomis.

Šilutės socialinių paslaugų centro direktorė 2014-10-13 raštu Nr. S-328 informavo apie nustatytų neatitikimų ištaisymą:

1. 2014 m. birželio 30 d. registro „Didžioji knyga“ ir Finansinės būklės, Veiklos rezultatų ataskaitų rodiklių neatitikimai, atlikti ūkiniai įvykiai ir operacijos buvo pagrįsti pateisinamaisiais dokumentais ir Buhalterinėmis pažymomis Nr. 6, įrašais Nr. 1, 2.

2. Patikslintas 2014 m. šešių mėnesių finansinių ataskaitų Aiškinamasis raštas.

3. Ištaisytos ir patikslintos 2014 metų pusmečio finansinės ataskaitos pateiktos Savivaldybės Administracijos Biudžeto ir finansų skyriui bei Kontrolės ir audito tarnybai.

Kontrolės ir audito tarnybos 2015-04-15 raštas Nr. K10-(3.1.8)-27 dėl atliktų audito procedūrų 2014 metų finansinės atskaitomybės srityje

Nustatyta VRA neatitikimai ir klaidos:

VRA eilutės B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ VIII. str. „Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos“ apskaitos duomenys sumažinti 0,17 tūkst. Lt, o eilutės B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ XIV. str. „Kitos sąnaudos“ padidinti 0,17 tūkst. Lt.

Šilutės socialinių paslaugų centro direktorei rekomenduota: 2014 m. Veiklos rezultatų ataskaitų rodiklių neatitikimus ištaisyti iki 2015 m. balandžio 30 d., Šilutės rajono savivaldybės konsolidavimo proceso užbaigimo ir pagrįsti pateisinamaisiais dokumentais, pažymomis.

Šilutės socialinių paslaugų centro direktorė 2015-04-17 raštu Nr. S-135 informavo apie nustatytų neatitikimų ištaisymą:

1. Pataisyti neteisingai iš VRA į DK perkelti 2014-12-31 sąskaitų likučiai, VRA eil. B. VIII str. duomenys padidinti 0,17 tūkst. Lt, o XIV str. 0,17 tūkst. Lt sumažinti.

2. Pakoreguota 2014-12-31 VRA ir pateikta Administracijos Biudžeto ir finansų skyriui.

3. Atnaujintas įstaigos internetiniame puslapyje paskelbtas 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinio paketas.

4. Informacija pakoreguota Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje VSAKIS.

Kontrolės ir audito tarnybos 2014-12-10 raštas Nr. K6-(3.1.8)-103 dėl atliktų audito procedūrų darbo užmokesčio srityje

Audituotos VB – 75,65 tūkst. Lt, SB – 12,27 tūkst. Lt darbo užmokesčio lėšos. Atlikti audito pagrindinės, analitinės procedūros, nuoseklios peržiūros testai.

Audito metu atliktos 12 (VB – 6, SB - 6) darbuotojų atostoginių skaičiavimo teisingumo procedūros. Audituojamu laikotarpiu (per 2014 m. 9 mėn.) atrankos būdu pasirinktiems darbuotojams priskaičiuotas darbo užmokestis už atostogas 16,3 tūkst. Lt iš jų: VB lėšų – 6,7 tūkst. tūkst. Lt, SB lėšų – 9,6 tūkst. Lt. Nustatyti neatitikimai:

➤ Neteisėtai priskaičiuotas ir išmokėtas 0,175 tūkst. Lt didesnis darbo užmokestis (socialinei darbuotojai V. D. Š.)

➤ Neteisėtai priskaičiuotas ir išmokėtas padidintas darbo užmokestis už kasmetines atostogas – 0,21 tūkst. Lt (vairuotojui, pastatų priežiūros darbininkui A. K.)

➤ Vairuotojui, pastatų priežiūros darbininkui A. K. 2014 metų gegužės mėn. darbo laiko apskaitos žiniaraštyje nepažymėtas faktiškai dirbtas darbo laikas, tačiau atlyginimas priskaičiuotas ir išmokėtas – 0,54 tūkst. Lt. Yra rizika, kad minėtas darbuotojas Centre 2014 metų gegužės mėn. nedirbo.

➤ Neteisėtai priskaičiuotas ir išmokėtas padidintas darbo užmokestis – 0,16 tūkst. Lt (socialinei darbuotojai R. U.)

➤ Nesivadovauta direktoriaus įsakymu⁸ patvirtintu Sąskaitų planu, pagal kurį ligos pašalpos sąnaudos VB registruojamos 8701201 „Ligos pašalpos sąnaudos“. *Per 2014 metų 9 mėn. sąskaitoje 8701201 – „Ligos pašalpos sąnaudos“ neužregistruota – VB lėšų 0,74 tūkst. Lt sąnaudų, sąskaitos 8701001 – „Darbo užmokesčio sąnaudos“ duomenys neleistinais padidinti 0,74 tūkst. Lt.*

➤ Nesivadovaujant Centro direktoriaus įsakymu⁹ patvirtintu sąskaitų planu, pagal kurį Gautinoms finansavimo sumoms iš VB duomenims registruoti numatyta sąskaita – 2221002 „Gautinoms finansavimo sumoms iš valstybės biudžeto“, Finansavimo sumos iš VB duomenims registruoti numatyta sąskaita – 4142001 „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms“ (gautinos). *Vyr. buhalterė minėtų sąskaitų apskaitoje nenaudoja.*

➤ Nesivadovaujant Centro direktoriaus įsakymu¹⁰ patvirtintu Sąskaitų planu, pagal kurį ligos pašalpos sąnaudos SB registruojamos 8701201 „Ligos pašalpos sąnaudos“. *Per 2014 m. 9 mėn. sąskaitoje 8701201 – „Ligos pašalpos sąnaudos“ neužregistruota – SB lėšų 0,995 tūkst. Lt sąnaudų, sąskaitos 8701001 – „Darbo užmokesčio sąnaudos“ duomenys neleistinais padidinti 0,99 tūkst. Lt.*

➤ Nesivadovaujant Centro direktoriaus įsakymu¹¹ patvirtintu sąskaitų planu, pagal kurį Gautinoms finansavimo sumoms iš SB duomenims registruoti numatyta sąskaita – 2221003 „Gautinoms finansavimo sumoms iš savivaldybės biudžeto“, Finansavimo sumos iš SB duomenims registruoti numatyta sąskaita – 4151001 „Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms“ (gautinos). *Vyr. buhalterė minėtų sąskaitų apskaitoje nenaudoja.*

Nustatytas duomenų neatitikimas – 1,19 tūkst. Lt, kuris pagal lėšų šaltinius atvaizduotas 1 lentelėje.

Sukauptų atostogų rezervas

1 lentelė (Lt)

Eil. Nr.	Sukauptų atostogų rezervas pagal „Atostogų rezervo žiniaraštį“ (Lt).	Sukauptų atostogų rezervas pagal apskaitos registrą „Didžioji knyga“ sąskaitos Nr. 6952102, 6952202 (Lt).	Skirtumas (2-3) (Lt)	Skirtumo priežastys
1	2	3	4	5
1.	VB – 10 076,42 SB – 20 513,56	VB – 10 514,92 SB – 21 265,65	438,50 752,09	Dėl susidariusio skirtumo vyr. buhalterė pateisinančių dokumentų nepateikė.
	Iš viso: 30 589,98	31 780,57	1 190,59	

⁸ Šilutės socialinių paslaugų centro direktoriaus įsakymas 2014 m. rugpjūčio 1 d. įsakymas Nr. V-337 „Dėl sąskaitų plano patvirtinimo“.

⁹ Šilutės socialinių paslaugų centro direktoriaus įsakymas 2014 m. rugpjūčio 1 d. įsakymas Nr. V-337 „Dėl sąskaitų plano patvirtinimo“.

¹⁰ Ten pat.

¹¹ Šilutės socialinių paslaugų centro direktoriaus įsakymas 2014 m. rugpjūčio 1 d. įsakymas Nr. V-337 „Dėl sąskaitų plano patvirtinimo“.

Nustatytas DK duomenų neatitikimas atvaizduotas 2 lentelėje.

DK likučių perkėlimas į FBA

2 lentelė (Lt)

Eil. Nr.	2014-10-01 Finansinės būklės ataskaitos II. 9 „Su darbo santykiais susiję išpareigojimai“	Didžiosios knygos sąskaitos 692 duomenys	Skirtumas (2-3)
1	2	3	4
1.	87 861,00	87 260,14	600,86

Perkeliant Didžiosios knygos darbo užmokesčio, socialinio draudimo sąskaitų likučius (870 sąnaudų sąskaitų) į 2014-10-01 VRA eilutę B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ I straipsnį „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo“ duomenys sumažinti 41,60 tūkst. Lt. Neatitikimas atvaizduotas 3 lentelėje.

DK likučių perkėlimas į VRA

3 lentelė (Lt)

Eil. Nr.	2014-10-01 Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ I. „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos“	2014-10-01 Didžiosios knygos 8701, 8702 „Darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudos“ duomenys	Skirtumas (2-3)
1	2	3	4
1.	779 872,00	821 473,34	41 601,34

- R. J. neteisėtai priskaičiuotas didesnis darbo užmokestis 0,11 tūkst. Lt.
- R. U. neteisėtai priskaičiuotas didesnis darbo užmokestis 0,13 tūkst. Lt.
- Atrinktų 12 (VB – 6, SB – 6) darbuotojų kortelėse – pažymose nepateikiama išsami informacija apie darbuotojų priėmimą į darbą ir perkėlimą, darbo stažą ir t.t.
- Centro Apskaitos politikos (tvarkose) išdėstyti apskaitos principai vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, nurodyti metodai ir taisyklės tik atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams, finansinių ataskaitų straipsniams.
- Audito metu nepateiktas darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos aprašas.
- Nesivadovauta Savivaldybės tarybos sprendimo¹² nuostatomis, direktoriaus pavadootojai socialinėms paslaugoms, padalinių vedėjoms, vyr. buhalteriiui, finansininkui-apskaitininkui laiku nebuvo parengti darbuotojų pareigybės aprašymai.
- Nesivadovaujant Centro nuostatų¹³ 31 punkto reikalavimais, kurie nurodo „Centro veiklą koordinuoja Savivaldybės administracijos Socialinės paramos skyrius“ Socialinės paramos skyriaus darbuotojai, atsakingi už paslaugų centro veiklą, nevykdė veiklos kontrolės.
- 2014-01-01 apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų likučiuose nenurodyta VB lėšų 211 „Išankstiniai apmokėjimai“ 0,33 tūkst. Lt apskaitos duomenų suma.
- 2014-01-01 apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų likučiuose nenurodyta SB lėšų 211 „Išankstiniai apmokėjimai“ 4,62 tūkst. Lt duomenų suma.

Šilutės socialinių paslaugų centro direktorei rekomenduota: ištaisyti nurodytus neatitikimus bei pateikti klaidų ištaisymą įrodančius dokumentus (pažymas ir kt.).

Šilutės socialinių paslaugų centro direktorė 2014-12-29 raštu Nr. S-447 informavo apie nustatytų neatitikimų ištaisymą, pridėti neatitikimų ištaisymą įrodantys dokumentai, pažymos:

¹² Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2013 metų kovo 28 d. sprendimas Nr. T1-715 „Dėl biudžetinės įstaigos dienos paslaugų centro reorganizavimo“.

¹³ Ten pat¹⁹.

1. Pakoreguoti 2014 m. vasario, balandžio, birželio mėn. darbo laiko apskaitos žiniaraščiai, naujai parengtas papildomas gegužės mėn.
2. Darbuotojų kortelėse papildyta visa reikiama informacija.
3. Gautinas sumas, gautinas finansavimo sumas nuspręsta registruoti nuo 2015 m. gegužės 12 d.
4. Buhalterinės pažymos koreguojantiems, baigiamiesiems ir papildomiesiems įrašams Nr. 10, įrašas Nr. 1; Nr. 9, Nr. 9, įrašas Nr. 2; DK sąskaitų 8701201, 8701001, 692, 2298006 išrašai.

Kontrolės ir audito tarnybos 2014-12-17 raštas Nr. K6-(3.1.8)-107 dėl atliktų audito procedūrų metinės inventORIZACIJOS srityje

Norint įsitikinti, ar ilgalaikio materialiojo turto apskaitos registre įrašytas turtas realiai yra įstaigoje ir jai priklauso, ar faktiškai šio turto likučiai sutampa su apskaitos duomenimis, nuspręsta atlikti ištisinę ilgalaikio turto inventORIZACIJĄ.

Ištisinės ilgalaikio turto inventORIZACIJOS metu faktiškai patikrinta Socialinių paslaugų centro turto iš viso – 1 925,49 tūkst. Lt, iš jų: 1 924,23 tūkst. Lt ilgalaikio materialiojo turto, 1,25 tūkst. Lt ilgalaikio nematerialiojo turto.

Išvados:

1. InventORIZACIJOS metu pertekliaus ar trūkumo nenustatyta.
2. Šilutės socialinių paslaugų centre inventORIZUOJANT ilgalaikį turtą įdiegtos tinkamos ir pakankamos kontrolės procedūros.

Kontrolės ir audito tarnybos 2014-10-29 raštas Nr. K6-(3.1.8)-77 dėl atliktų audito procedūrų mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos srityje

Vadovaujantis Finansų viceministro rašto¹⁴ nuostatomis, kurios numato, kad „Mokėtinų ir gautinų sumų, susidariusios pagal programas, finansuojamas iš pajamų įmokų, taip pat Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos asignavimų, patvirtintų įstaigos biudžeto išlaidų sąmatoje, rengiant ataskaitą rodomos prie mokėtinų ir gautinų sumų biudžeto lėšų. Pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos vadovo 12 straipsnį, siekdama užtikrinti finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo reikalavimų vykdymą, biudžetinė įstaiga nustato tokią individualią sąskaitų ir jų detalizavimo požymių struktūrą, kad būtų pateikiama minėtoms ataskaitoms parengti reikalinga informacija“.

Nustatyti Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos duomenų neatitikimai:

➤ Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos eilutės „Sandoriai dėl materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymo“ duomenys nesutampa su apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų likučiais. Nustatytas apskaitos duomenų neatitikimas – 3,63 tūkst. Lt. Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos duomenys sumažinti – 3,63 tūkst. Lt.

➤ Nesivadovauta, Finansų ministro įsakymo¹⁵ 17 straipsniu, kuris numato, kad „jei kasmetinės atostogos suteikiamos iš anksto už dar nedirbtą laiką, išmokos darbuotojams už tokias atostogas pripažįstamos turtu (išankstiniais apmokėjimais), kurį VSS pripažins sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kurį darbuotojas atidirbs už iš anksto suteiktas atostogas“. 2014-06-30 Didžiosios knygos 692 sąskaitų likutis – 0,50 tūkst. Lt neteisingai užregistruotas ataskaitiniu

¹⁴ Lietuvos Respublikos finansų viceministro 2011 m. liepos 25 d. raštas Nr. (3.5.1-04)-6K-1107905 „Dėl 2011 metų ketvirtinių biudžeto vykdymo suvestinių ataskaitų rinkinio sudarymo ir pateikimo“.

¹⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymas Nr. 1K-432 „Dėl viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės 24-ojo standarto patvirtinimo“ // V. žinios, 2008, Nr. 143-5725.

laikotarpiu, 6921000 „Priskaičiuotas darbo užmokestis darbuotojams“ – 0,50 tūkst. Lt. 2014-06-30 apskaitos registre „Didžioji knyga“ 692 sąskaitos likutis – 0,50 tūkst. Lt turėjo būti apskaitytas 211 sąskaitoje „Išankstiniai apmokėjimai“.

Išvada: 2014-06-30 Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos eilutės „Sandoriai dėl materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymo“ duomenys neteisėtai sumažinti 3,13 tūkst. Lt, bei neparodo įstaigos tikslios ir teisingos gautinų įmokų už paslaugas sumos, iškreipia apskaitos duomenis.

Šilutės socialinių paslaugų centro direktorei rekomenduota: ištaisyti nurodytus neatitikimus bei pateikti klaidų ištaisymą įrodančius dokumentus (pažymas ir kt.).

Šilutės socialinių paslaugų centro direktorė 2014-11-10 raštu Nr. S-368 informavo apie nustatytų neatitikimų ištaisymą, pridėti neatitikimų ištaisymą įrodantys dokumentai:

Siekiant išvengti Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos pildymo klaidų, papildytas Centro direktorės 2014-09-03 įsakymo Nr. V-400 „Dėl apskaitos patvirtinimo“ 13 punktas.

Kontrolės ir audito tarnybos 2014-10-15 raštas Nr. K6-(3.1.8)-73 dėl atliktų audito procedūrų ilgalaikio turto srityje – buhalterinės apskaitos programos panaudojimo vertinimo

Atliekant audito tikrinimo procedūras, vertinta, kaip biudžetinių įstaigų vadovai vykdo teisės aktų reikalavimus, ar užtikrina, kad būtų laiku priimami sprendimai, susiję su buhalterine apskaita bei sudaro sąlygas: „įsigyti ir naudoti kompiuterines programas ir kitas priemones apskaitai tvarkyti ir skaičiavimams atlikti“.

Vertinimo metu nustatyta, kad biudžetinės įstaigos, savarankiškai tvarkančios buhalterinę apskaitą, ne visos, ne visuomet, nevienodai išnaudoja buhalterinių programų galimybes. Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių¹⁶ 6.6.2. straipsnio nuostatose numatyta, kad *biudžetinės įstaigos vadovas užtikrina, kad būtų laiku priimami sprendimai, susiję su buhalterine apskaita bei sudaro sąlygas: „įsigyti ir naudoti kompiuterines programas ir kitas priemones apskaitai tvarkyti ir skaičiavimams atlikti“.*

Vertinimo metu išskirtos BĮ:

- kurių vadovai nevykdo minėtų Taisyklių reikalavimų, – buhalterinei apskaitai tvarkyti neįdiegtos reikalingos kompiuterinės programos, kad vyr. buhalteriai galėtų atsisakyti daug laiko sąnaudų reikalaujančių rankiniu būdu atliekamų operacijų, kurios sudaro riziką klaidų atsiradimui;
- kuriose įdiegtos buhalterinės apskaitos programos, buhalteriai dirba ir visus modulius įsisavino;
- kuriose modulius įsisavino iš dalies.

Šilutės socialinių paslaugų centras įsisavino ir dirba visais buhalterinės apskaitos programos moduliais, kuriuos įdiegė UAB „Progra“.

Išvada: Įstaigos vadovė vykdo teisės aktų reikalavimus, tinkamai organizuoja įstaigos buhalterinę apskaitą ir užtikrina, kad būtų laiku priimami sprendimai, susiję su buhalterine apskaita bei sudaro sąlygas: „įsigyti ir naudoti kompiuterines programas ir kitas priemones apskaitai tvarkyti ir skaičiavimams atlikti“.

Kontrolės ir audito tarnybos 2014-09-03 raštas Nr. K.6-(3.1.8.)-62 dėl atliktos audito tikrinimo procedūros – finansinių ataskaitų viešinimo vertinimo.

¹⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 // V. žinios, 2005, Nr. 67-2431.

Audito metu atlikome vertinimą, ar Šilutės rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai 2014 metų pirmąjį ketvirtį, pusmetį vykdė Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatų reikalavimus.

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo¹⁷ 33 straipsnio nuostatomis, VSS ataskaitų rinkiniai skelbiami jo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi, – už atitinkamos VSS grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio rengimą atsakingo VSS interneto svetainėje. Vadovaujantis 23-ojo VSAFAS „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“¹⁸ 22 punkto nuostatomis, viešojo sektoriaus subjektas per 10 kalendorinių dienų nuo tarpinių finansinių ataskaitų pateikimo dienos savo interneto svetainėje paskelbia tarpinių ataskaitų rinkinį.

Vadovaujantis Šilutės rajono savivaldybės Administracijos direktoriaus įsakymu¹⁹ patvirtintų Taisyklių 27 straipsnio nuostatomis, tarpinių ir metinių ataskaitų rinkiniai skelbiami ne vėliau kaip per 10 dienų nuo ataskaitų pateikimo Savivaldybės administracijos Biudžeto ir finansų skyriui dienos.

Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktorius 2013-04-10 įsakymu Nr. A1-354²⁰ pavedė Šilutės rajono savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojams finansinių ataskaitų rinkinius pateikti Biudžeto ir finansų skyriui: I-ojo ketvirčio ataskaitų pateikimo terminas iki balandžio 25 d. (savarankiškai apskaitą tvarkančios savivaldybės kontroliuojamos biudžetinės įstaigos, Centralizuota buhalterija), pusmečio ataskaitų pateikimo terminas iki liepos 25 d.

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo²¹ 16 straipsnio, 33 straipsnio 1 dalies nuostatomis, viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkiniai skelbiami jo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi, – už atitinkamos VSS grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio rengimą atsakingo VSS interneto svetainėje.

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo²² 35 straipsniu, *už viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkinių sudarymą, pateikimą teisės aktuose nurodytoms įstaigoms ir institucijoms ir paskelbimą laiku atsako viešojo sektoriaus subjekto vadovas.*

Išvada: vertinimo metu 2014-09-03 nustatyta, kad Šilutės socialinių paslaugų centras laiku, iki 2014 m. balandžio 25 d., paskelbė savo interneto svetainėje 2014 metų pirmojo ketvirčio finansinių ataskaitų rinkinį, ir iki 2014 m. liepos 25 d., paskelbė savo interneto svetainėje 2014 metų pusmečio finansinių ataskaitų rinkinį.

Savivaldybės kontrolierė	Jolita Stonkuvienė
Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja	Judita Subačienė
Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė	Rasa Balandienė

¹⁷ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007 m. birželio 26 d. įstatymas Nr. X-1212 // V. žinios, 2007, Nr. 77-3046, 33 straipsnis.

¹⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 11 d. įsakymas Nr. 1K-213 // V. žinios, 2008, Nr. 70-2685.

¹⁹ Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2013 m. birželio 4 d. įsakymas Nr. A1-579 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės ir jai pavaldžių biudžetinių įstaigų bei kitų Savivaldybės kontroliuojamų subjektų finansinių ataskaitų rinkinių sudarymo taisyklės“.

²⁰ Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2013 m. balandžio 10 d. įsakymas Nr. A1-354 „Dėl finansinių ataskaitų rinkinių pateikimo grafiko patvirtinimo“.

²¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007 m. birželio 26 d. įstatymas Nr. X-1212, 16; 33.1. str. // V. žinios, 2007, Nr. 77-3046.

²² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007 m. birželio 26 d. įstatymas Nr. X-1212 // V. žinios, 2007, Nr. 77-3046, 35 straipsnis.