



## ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Šilutės socialinių paslaugų centro direktorei  
Rasai Jakienei

### FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO IŠVADA

2015 m. gegužės 15 d. Nr. K14-4/1

Šilutė

Mes atlikome Šilutės socialinių paslaugų centro 2014 metų finansinių ataskaitų, biudžeto vykdymo ataskaitų bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams auditą.

Atlikto audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo, dalis.

#### *Vadovybės atsakomybė*

Šilutės socialinių paslaugų centro direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų, biudžeto vykdymo ataskaitų, kitų ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, lėšų bei turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

#### *Auditoriaus atsakomybė*

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie Šilutės socialinių paslaugų centro finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>1</sup>, Tarptautinius audito standartus. Jie nustato, kad auditą planuotume ir atliktume taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų tinkamo ir teisingo pateikimo, kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Šilutės socialinių paslaugų centro apskaitos sistemos, finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Mes tikime, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

#### *Sąlyginė nuomonė dėl pateiktų finansinių ataskaitų ir kitų ataskaitų duomenų.*

Dalykai, turintys įtakos sąlyginei nuomonei:

1. Perkeliant DK darbo užmokesčio, socialinio draudimo sąskaitų likučius (870 sąnaudų sąskaitų) į 2014-10-01 VRA eil. B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ I. str. „Darbo užmokesčio ir

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2006 m. vasario 1 d. įsakymo Nr. V-15 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ // V. žinios, 2006, Nr. 16-581.

socialinio draudimo“ duomenys sumažinti 41,6 tūkst. Lt.

2. Nustatytas sukauptų atostogų rezervo pagal „Atostogų rezervo žiniaraštį“ ir apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitas Nr. 6952102, 6952202 duomenų neatitikimas, kuris pagal lėšų šaltinius sudaro 1,2 tūkst. Lt.

3. Per 2014 metų 9 mėn. sąskaitoje 8701201 – „Ligos pašalpos sąnaudos“ neužregistruota – VB lėšų 0,7 tūkst. Lt sąnaudų, sąskaitos 8701001 – „Darbo užmokesčio sąnaudos“ duomenys neleistinai padidinti 0,7 tūkst. Lt.

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

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

6. Palyginus 2014-06-30 Aiškinamojo rašto nepanaudotų finansavimo sumų ir apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitos 425 „Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos“ duomenis, nustatytas reikšmingas kiekybiškai 15 949,8 tūkst. Lt duomenų neatitikimas.

7. Nesivadovauta Centro direktoriaus įsakymu<sup>3</sup> patvirtinto Sąskaitų plano sąskaitomis, nuo 2014-01-01 iki 2014-06-30 apskaitos registre „Didžioji knyga“ sąskaitose: 4131003, 4141003, 4151003, 4161003, 4231301, 4241301, 4251301, 4261301, 4231302, 425130, 4241302, 4261302, 7013003, 7015003, 7016003 duomenys nekaupiami, ūkinės operacijos neregistruojamos.

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

Mūsų nuomone, dėl 1 – 9 pastraipose išdėstytų dalykų, Šilutės socialinių paslaugų centro 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos (ar kiti apskaitos registrai) ne visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šių ataskaitų sudarymą.

*Sąlyginė nuomonė dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.*

Dalykai, turintys įtakos sąlyginei nuomonei:

9. 2014-06-30 Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos eilutės „Sandoriai dėl materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymo“ duomenys neteisėtai sumažinti 3,1 tūkst. Lt, neparodo tikslios ir teisingos gautinų įmokų už paslaugas sumos, iškreipia apskaitos duomenis.

Remdamiesi surinktais įrodymais *mes pareiškiamo*, kad išskyrus 9 pastraipoje išdėstytus dalykus Šilutės socialinių paslaugų centro visais reikšmingais atžvilgiais 2014 metais lėšos ir turtas buvo valdomas, naudojamas, disponuojamas juo teisėtai ir naudojamas įstatymų nustatytiems tikslams.

Finansinio ir teisėtumo audito išvada pateikta kartu su finansinio ir teisėtumo audito 2015-05-14 ataskaita Nr. K14-4.

Savivaldybės kontrolierė

Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja

Judita Subačienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Rasa Balandienė