



**ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**ATASKAITA  
DĖL ŠILUTĖS SENELIŲ GLOBOS NAMŲ  
FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO REZULTATŲ**  
2016-05-05 Nr. K14-6  
Šilutė

**Auditas atliktas**, vykdant Savivaldybės kontrolieriaus 2015 m. liepos 15 d. pavedimą Nr. K13-2.

**Auditą atliko**

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja Judita Subačienė (audito grupės vadovė)

Savivaldybės kontrolierė Jolita Stonkuvienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Rasa Balandienė

**Auditas pradėtas** 2015-09-08

**Auditas baigtas** 2016-05-13

**Audito ataskaita skelbiama internete adresu**

**[www.silute.lt](http://www.silute.lt)** Kontrolės ir audito tarnybos puslapyje

**TURINYS**

<b>IŽANGA.....</b>	<b>3</b>
<b>AUDITO APIMTIS IR METODAI.....</b>	<b>3</b>
<b>AUDITO PASTEBĖJIMAI IR IŠVADOS.....</b>	<b>5</b>
<b>I. Pastebėjimai, išvados dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.....</b>	<b>5</b>
<b>II. Pastebėjimai, išvados dėl finansinių ataskaitų rinkinio duomenų.....</b>	<b>6</b>
<b>III. Pastebėjimai dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo.....</b>	<b>7</b>
<b>1. Dėl ilgalaikio turto.....</b>	<b>7</b>
<b>2. Dėl buhalterinės apskaitos programų vertinimo.....</b>	<b>7</b>
<b>3. Dėl viešųjų pirkimų.....</b>	<b>7</b>
<b>4. Dėl mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos duomenų vertinimo.....</b>	<b>8</b>
<b>5. Dėl ataskaitų viešinimo.....</b>	<b>9</b>

## IŽANGA

Finansinio ir teisėtumo auditas atliktas vadovaujantis Šilutės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2016 m. veiklos planu<sup>1</sup> ir Savivaldybės kontrolierės pavedimu<sup>2</sup>.

Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Jolita Stonkuvienė, kontrolierės pavaduotoja Judita Subačienė, Kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistė Rasa Balandienė.

**Audituojamas subjektas** – Šilutės senelių globos namai (toliau – Globos namai) Šilutės rajono savivaldybės įsteigta biudžetinė įstaiga. Įstaigos adresas: Taikos g.12, Šilutė. Juridinio asmens kodas – 177393649. Biudžetinės įstaigos Šilutės senelių globos namų savininkas – Šilutės rajono savivaldybė. Steigėjo teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Šilutės rajono savivaldybės taryba.

Audituojamas laikotarpis – 2015 metai. Audituojamu laikotarpiu Šilutės senelių globos namams vadovavo direktorė Danutė Valodskienė (asignavimų valdytoja), vyriausiąja buhalterė dirbo Laima Bičiūzienė.

**Audito tikslas** – nustatyti ir įvertinti, ar 2015 metų biudžetinės įstaigos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą būklę, ar atliekant ūkines operacijas nepažeisti teisės aktai dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, ar apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma įstatymų nustatyta tvarka.

Atlikus audito procedūras, surašoma audito ataskaita, atskira nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir Savivaldybės biudžeto lėšų bei turto naudojimo teisėtumą bus pareiškiami atskirai. Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Šilutės rajono savivaldybės tarybai dėl Šilutės rajono savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Globos namų struktūra patvirtinta Šilutės senelių globos namų direktoriaus 2013-03-29 įsakymu Nr. V1-51a.

Šilutės senelių globos namai yra skirti gyventi senyvo amžiaus asmenims su didelių specialiųjų poreikių lygiu, kuriems nustatytas visiškas ar dalinis nesavarankiškumas, išskirtiniais atvejais gali būti apgyvendinti priešpensinio amžiaus suaugę asmenys su sunkia fizine negalia, kuriems nustatytas 0-25 proc. netektas darbingumas ir visiškas nesavarankiškumas.

Remiantis Šilutės senelių globos namų veiklos nuostatais<sup>3</sup>, Globos namų tikslas – patenkinti senų ir neįgalių žmonių gyvybinius poreikius, sudaryti žmogaus orumo nežeminančias gyvenimo sąlygas, saugoti ir ginti jų teises bei interesus, skatinti sugebėjimą pasirūpinti savimi bei, pagal galimybes, padėti integruotis į visuomenę.

Šilutės rajono savivaldybės Socialinės paramos skyrius vykdo Globos namų teikiamų socialinių paslaugų administravimą ir veiklos priežiūrą.

Globos namų direktorės 2015 metams buvo patvirtintos 25,75 pareigybės, faktiškai dirbo 26 darbuotojai.

<sup>1</sup> Savivaldybės kontrolieriaus 2015 m. spalio 27 d. įsakymas Nr. K1-9.

<sup>2</sup> Savivaldybės kontrolierės 2015 m. rugsėjo 15 d. pavedimas Nr. K13-2.

<sup>3</sup> Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2013 m. vasario 28 d. sprendimas Nr. T1-747 „Dėl Šilutės senelių globos namų veiklos nuostatų patvirtinimo“.

Šilutės senelių globos namuose 2015-12-31 gyveno 41 gyventojas, iš jų: su sunkia negalia – 20 (statistinės ataskaitos SOC-03 duomenimis). Patvirtinti šie normatyvai<sup>4</sup>: maitinimo paros norma vienam asmeniui pinigine išraiška – 3,30 Eur, medikamentų – 0,50 Eur, slaugos priemonių – 1,90 Eur. Išlaidos patalynei ir aprangai vienam asmeniui metams – 23,20 Eur.

Globos namų finansavimo šaltiniai yra:

- Valstybės biudžeto lėšos;
- Savivaldybės biudžeto lėšos;
- Paslaugų gavėjų mokėjimai;
- Specialiųjų programų pajamos, parengtų projektų, fondų, organizacijų, kitų juridinių ir fizinių asmenų dovanotos ar kitaip teisėtai būdais įgytos lėšos;
- Kitos lėšos.

Audito metu buvo vertinami Globos namų 2015 metų ataskaitų tarpinių (9-ių mėnesių) ir metinių finansinių ataskaitų rinkiniai:

1. *Finansinių ataskaitų rinkinys*: Finansinės būklės ataskaita pagal 2015 m. rugsėjo 30 d. duomenis; Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2015 m. rugsėjo 30 d. duomenis; Pinigų srautų ataskaita pagal 2015 m rugsėjo 30 d. duomenis; Aiškinamasis raštas.

2. *Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys*: Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2015 m rugsėjo 30 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2) bendra ir atskirai pagal visus finansavimo šaltinius; Mokėtinų ir gautinų sumų 2015 m rugsėjo 30 d. bei 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr.4);

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. visų ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

–1 proc. visų kasinių išlaidų (333 717,00 Eur), t.y. 3 337,1 Eur. 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.

– 1 proc. turto vertės likučių (955541,00 Eur), t. y. 9 555,4 Eur.

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 įrodymai gauti atlikus didelės apimties pagrindines audito procedūras.*

Įvertinus planavimo metu nustatytas rizikas, pasirinktos ilgalaikio turto inventorizavimo ir apskaitos, tarpinių, metinių finansinių ataskaitų parengimo, finansinių ataskaitų viešinimo, mokėtinų ir gautinų sumų, viešųjų pirkimų, kompiuterinių programų panaudojimo vertinimo, kuriose buvo atliktos pagrindinės audito procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Stebėtojo teisėmis dalyvavome metinėje ilgalaikio turto ištisinėje (tikrinant 100 proc. turto buvimą natūroje) inventorizacijoje.

<sup>4</sup> Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2014 m. gruodžio 18 d. sprendimas Nr. T1-2359 „Dėl išlaidų maitinimui, medikamentams, patalynei ir aprangai finansinių normatyvų nustatymo Šilutės rajono socialinės globos įstaigose“.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito reikalavimuose patvirtintos audito procedūros: skaičiavimas, paklausimas, patikrinimas, analitinės procedūros.

Auditas buvo atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kuriuose nurodyta, kad auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, Savivaldybės ir valstybės perduotų lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. 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 IR IŠVADOS

### I. Pastebėjimai dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

**2015-12-31 Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymas, Eur**

1 lentelė

Funkcijos kodas	Programos, funkcijos pavadinimas	Planuota gauti asignavimų	Kasinės išlaidos
04 programa Socialiai saugios ir sveikos aplinkos kūrimo programa, iš jų:			
	Savarankiškų funkcijų finansavimo lėšos	107 346,00	<b>107 257,00</b>
	Lėšos už paslaugas ir nuomą	157 916,00	157 916,00
<b>Iš viso skirta ir panaudota biudžeto asignavimų:</b>		<b>265 262,00</b>	<b>265 173,00</b>

2015 metais darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui iš Savivaldybės biudžeto skirta 115 54,00 Eur, kasinės išlaidos – 115 540,00 Eur arba 43,5 proc. nuo visų biudžeto išlaidų, prekių ir paslaugų naudojimo – 99 068,62 Eur arba 37,3 proc. nuo visų biudžeto išlaidų. Materialiojo ir nematerialiojo ilgalaikio turto iš biudžeto lėšų įstaiga 2015 metais įsigijo už 14 983,00 Eur. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymas atvaizduotas 1 lentelėje.

Savarankiškų funkcijų finansavimo lėšos sudaro 40,4 proc., lėšos už paslaugas ir nuomą – 59,6 proc. nuo visų gautų asignavimų.

Analizuojant asignavimus pagal funkcijas, nustatyta, kad iš viso 2015-12-31 kasinės išlaidos sudarė 333 717,00 Eur, pagal išlaidų straipsnius atvaizduota 2 lentelėje.

**Išlaidų vykdymas pagal atskiras funkcijas 2015-12-31 (kodas 10 02 01 02 ), Eur**

2 lentelė

Funkcijos pavadinimas	Asignavimų planas	Gauti asignavimai	Kasinės išlaidos
Savarankiškos funkcijos (B)	107 346,00	107 257,00	107 257,00
Pajamų už teikiamas paslaugas išlaidos (S)	163 000,00	157 916,00	157 916,00
Specialioji dotacija valstybės deleguotoms funkcijoms vykdyti	66 600,00	66 600,00	66 600,00
Valstybės deleguotoms funkcijoms vykdyti	1 944,00	1 944,00	1 944,00
<b>Iš viso:</b>	<b>338 890,00</b>	<b>333 717,00</b>	<b>333 717,00</b>

Savarankiškų funkcijų finansavimo lėšos sudaro 40,4 proc., lėšos už paslaugas ir nuomą – 59,6 proc. Bendroje kasinių išlaidų (333 717,00 Eur) struktūroje pagal išlaidų straipsnius: „Išlaidos“ sudaro 95,5 proc. visų asignavimų. „Darbo užmokestis ir socialinis draudimas“ išlaidos – 43,8

proc., „Prekių, paslaugų naudojimas“ – 40,3 proc., „Kitos prekės“ – 13,2 proc., „Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimas“ išlaidos – 4,4 proc. visų 2015 m. kasinių išlaidų.

Remiantis Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2015-12-31 ataskaitos duomenimis (Forma Nr. 2 – metinė, ketvirtinė), panaudotų asignavimų dydis neviršijo planinių duomenų, atitiko kasines išlaidas. Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų, galinčių turėti įtakos metiniams ataskaitų rinkiniams, nenustatyta.

## **II. Pastebėjimai dėl finansinių ataskaitų rinkinio duomenų**

### **1. Dėl Finansinės būklės ataskaitos (FBA) duomenų vertinimo**

Atlikus audito procedūras, t. y., patikrinus 2015-12-31 Finansinės būklės ataskaitos duomenis su apskaitos registre „Didžioji knyga“ nurodytais duomenimis, reikšmingų neatitikimų nenustatyta. Tačiau nustatyta:

- eil. Nr. E. „Įsipareigojimai“ str. II.12 „Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ nurodyta suma turi sutapti su 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priedo 1 lentelės „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“ 4 eil. 3 st. pateikta suma. 12 priedo 1 lentelės „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“ 4 eil. 3 st. informacija apie „Kitas mokėtinas sumas“ 480,00 Eur nepateikta.

- eil. Nr. E. „Įsipareigojimai“ str. II.11 „Sukauptos mokėtinios sumos“ duomenys sumažinti 480,00 Eur.

- eil. Nr. E. „Įsipareigojimai“ str. II.12 „Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ duomenys padidinti 480,00 Eur.

### **2. Dėl Veiklos rezultatų ataskaitos (VRA) duomenų vertinimo**

- eil. B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ XIII. „Kitų paslaugų“ duomenys sumažinti 64,00 Eur.

- Eil. B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ XIV. „Kitos“ duomenys padidinti 64,00 Eur.

- Audito metu nustatyta, kad egzistuoja teisingi ryšiai tarp 2015-12-31 Veiklos rezultatų ataskaitos eilučių ir Aiškinamojo rašto priedų bei formų eilučių.

*Kontrolės ir audito tarnybos 2016-01-18 rašte Nr. K10-(3.1.8.)-5 „Dėl nustatytų neatitikimų tarpinių finansinių ataskaitų srityje“ Šilutės senelių globos namų direktorei rekomenduota ištaisyti „Didžioji knyga“ ir 9 –ių mėnesių finansinių ataskaitų neatitikimus. Audito metu nustatyti neatitikimai ištaisyti.*

*Kontrolės ir audito tarnybos 2016-04-12 rašte Nr. K10-(1.2)-32 „Dėl nustatytų neatitikimų tarpinių finansinių ataskaitų srityje“ Šilutės senelių globos namų direktorei rekomenduota:*

*Globos namų direktorė raštu informavo, kad 2015-12-31 registro „Didžioji knyga“ ir metinės atskaitomybės Finansinės būklės, Veiklos rezultatų ataskaitų neatitikimai ištaisyti, kurie pagrįsti pateisinamaisiais dokumentais, pažymomis.*

## **III. Pastebėjimai dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo**

### **1. Dėl ilgalaikio turto**

Globos namų 2015-12-31 turtas (likutine verte): 955541,00 Eur, iš jų: ilgalaikis materialusis ir nematerialusis: 936 929,00 Eur, trumpalaikis turtas – 18 500,00 Eur, atsargos – 5 059,00 Eur.

Inventorizacijos metu 2015-12-15 apžiūrėta, patikrinta natūroje, pagal turto buvimo vietą, iš viso (pradine verte) 1 285 888,03 eurų, iš jų: ilgalaikio materialiojo turto – 1 230 061,18 eurų,

ilgalaikio nematerialiojo turto – 3 695,25 eurų, ilgalaikio turto gauto pagal panaudą – 52 131,60 eurų. Iš viso likutine verte – 976 938,67 eurų, iš jų: ilgalaikio materialiojo turto – 924 778,04 eurų.

Inventorizacijos metu nustatėme, kad Šilutės senelių globos namų inventorizacijos komisija vykdė Direktorės įsakymo reikalavimus. Inventorizacijai buvo ruošiamasi. Inventorizacijos komisija susipažinusi su Inventorizacijos tvarka<sup>5</sup>, kaip atlikti metinę inventorizaciją ir ją įforminti. Metinė inventorizacija Šilutės senelių globos namuose buvo atlikta, vadovaujantis Vyriausybės nutarimo<sup>6</sup>, Viešojo sektoriaus atskaitomybės 12-ojo standarto<sup>7</sup> nuostatomis, kad kiekvienam ilgalaikio turto vienetui turi būti suteikiamas atskiras inventorinis numeris, apžiūrint kiekvieną turto vienetą natūroje.

Inventorizacijos metu pertekliaus ar trūkumo nenustatyta.

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių<sup>8</sup> 4 punktu, už biudžetinės įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimą atsako biudžetinės įstaigos vadovas, o vadovaujantis taisyklių 20 punktu, vyriausiasis buhalteris atsako už visų tinkamai įformintų ir apskaitos dokumentais pagrįstų ūkinių įvykių ar ūkinių operacijų įtraukimą į apskaitą.

*Kontrolės ir audito tarnybos 2015-12-18 raštas Nr. K10-(3.2.)-117 „Dėl metinės inventorizacijos“ pateiktas įstaigai.*

## **2. Dėl buhalterinės apskaitos programų vertinimo**

Kontrolės ir audito tarnyba vertino, kaip biudžetinių įstaigų vadovai vykdo teisės aktų reikalavimus, kad būtų laiku priimami sprendimai, susiję su buhalterine apskaita (audito 2015-11-18 ataskaita Nr. K14-13<sup>9</sup>).

UAB „Progra“ įdiegė buhalterinės apskaitos programos „Apskaita“ visus modulius, duomenys sukonfigūruoti taip, kad galima pilnai tvarkyti įstaigos apskaitą. Vertinimo metu nustatyta, kad Šilutės senelių globos namų vyr. buhalteris, buhalteris dirba ir visus modulius įsisavino pilnai.

## **3. Dėl viešųjų pirkimų**

Atlikus pasirinktinai keturių viešųjų pirkimų audito procedūras nustatyta, kad įstaigoje vykdant viešuosius pirkimus yra laikomasi teisės aktų reikalavimų. Reikšmingų nukrypimų nenustatyta. Pokalbių metu su atsakingais darbuotojais aptarti patikrinti viešųjų pirkimų rezultatai. Rekomenduota ateityje detalizuoti siunčiamus dokumentus, kad pateikta informacija būtų aiškiai suprantama vidiniams ir išoriniams vartotojams.

## **4. Dėl mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos duomenų vertinimo**

*Isiskolinimai: mokėtinų sumos iš visų finansavimo šaltinių iš viso 2015-12-31 sudarė – 1 910,00 Eur. Iš jų pagal atskirus išlaidų straipsnius: „Mityba“ – 877,38 Eur, „Medikamentai“ – 96,50 Eur, „Ryšių paslaugos“ – 72,00 Eur, „Transporto išlaikymas“ – 108,00 Eur, „Komunalinės paslaugos“ – 692,00 Eur, „Kitos paslaugos“ – 64,00 Eur. Gautinų sumos 2015 m. pabaigai sudarė iš viso 2 174,00 Eur: UAB „Cgates“, AB „Lietuvos paštas“, išlaidų straipsnio „Darbo užmokestis ir*

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ // V. žinios, 1999, Nr. 50-1622.

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-10-03 nutarimas Nr. 1070 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimo Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo pakeitimo“ // TAR, 2014-10-07, Nr. 13731.

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gruodžio 22 d. įsakymas Nr. 1K-466 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ // V. žinios, 2010, Nr. 1-44.

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 // V. žinios, 2005, Nr. 67-2431.

<sup>9</sup> Šilutės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2015-11-18 audito ataskaita Nr. K14-13 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos kompiuterinių programų naudojimo teisėtumo (atitikties)“.

socialinis draudimas“ (pajamų mokestis, soc. draudimo įmokos) 2015-12-31 sudarė 1 959,39 Eur arba 90,1 proc. visų gautinų sumų.

Mokėtinų ir gautinų sumų inventorizaciją reglamentuoja Inventorizacijos taisyklių<sup>10</sup> 46-49 str. VSS nustato gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarką, VSS tarpusavio gautinų ir mokėtinų sumų suderinimas įforminamas suderinimo aktu.

- Nustatyta, kad mokėtinos ir gautinos sumos, išankstiniai apmokėjimai, ateinančių laikotarpių sąnaudos ir kt. apskaitos registre „Didžioji knyga“ užregistruotos teisingomis sąskaitų korespondencijomis.

- Mokėtinų ir gautinų sumų privalomą inventorizaciją reglamentuoja Inventorizacijos taisyklių<sup>11</sup> 46-49 str. Subjektai, vadovaudamiesi protingumo ir racionalumo kriterijais (atsižvelgdami į sumų reikšmingumą, tikėtinos derinimo naudos ir sąnaudų santykį, nustato gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarką.

- Kai viena iš tarpusavio gautinų ir mokėtinų sumų derinimo šalių yra viešojo sektoriaus subjektas, tarpusavio gautinų ir mokėtinų sumų suderinimas įforminamas suderinimo aktu. Gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacija atliekama gautinų ir mokėtinų sumų suderinimo aktų duomenis sutikrinant su buhalterinėje apskaitoje užregistruotais gautinų ir mokėtinų sumų likučiais.

Mokėtinų sumų, išankstinių apmokėjimų, ateinančių laikotarpių sąnaudų inventorizacijos duomenys atitinka apskaitos registro „Didžioji knyga“ duomenis.

Inventorizacijos metu pertekliaus ar trūkumo nenustatyta. 2015-12-31 mokėtinos ir gautinos sumos inventorizuotos, t. y., sudaryti inventoriniai aprašai, mokėtinų ir gautinų sumų likučiai patvirtinti inventorizacijos komisijos parašais.

Globos namų 2015-12-31 mokėtinos, gautinos sumos, ateinančių laikotarpių sąnaudos, išankstiniai apmokėjimai suderintos suderinimo aktais.

2015-12-31 apskaitos registre „Didžioji knyga“ sąskaitų duomenys teisingai perkelti į Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitą.

- Vyr. buhalterė, sudarydama Aiškinamąjį raštą, nesivadovavo Finansų ministro įsakymo<sup>12</sup> 10 str. nuostatomis, Aiškinamajame rašte nepateikė teisės aktų reikalaujamos detalios informacijos apie 2015-12-31 mokėtinas ir gautinas sumas.

*Šilutės senelių globos namų direktorei Kontrolės ir audito tarnybos 2016-02-09 rašte Nr. K10-(1.2.)-14 dėl mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos sudarymo ir pateikimo rekomenduota: Vadovaujantis Finansų ministro įsakymo<sup>13</sup> 10 str. nuostatomis, Aiškinamajame rašte pateikti teisės aktų reikalaujamą detalią informaciją apie atitinkamo laikotarpio mokėtinas ir gautinas sumas. Audito metu rekomendacija įvykdyta.*

## **5. Dėl ataskaitų viešinimo**

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. spalio 3 d. nutarimas Nr. 1070 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimo Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“ // TAR, 2014-10-01 Nr. 13731.

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. spalio 3 d. nutarimas Nr. 1070 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimo Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“ // TAR, 2014-10-01 Nr. 13731.

<sup>12</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymo Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybės biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo ir taisyklių ir formų patvirtinimo“ // V. žinios, 2009, Nr. 3-60.

<sup>13</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl Finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymo Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybės biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo ir taisyklių ir formų patvirtinimo“ // V. žinios, 2009, Nr. 3-60.



Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo<sup>14</sup> 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 22 punkto nuostatomis<sup>15</sup>, viešojo sektoriaus subjektas per 10 kalendorinių dienų nuo FAR pateikimo dienos savo interneto svetainėje paskelbia FAR. Jei VSS savo interneto svetainės neturi, jo tarpinės FA skelbiamos už atitinkamos VSS grupės metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą atsakingo VSS interneto svetainėje.

Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktorius 2015-03-18 įsakymu Nr. A1-256<sup>16</sup> pavedė Šilutės rajono savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojams FAR pateikti Biudžeto ir finansų skyriui: 2015 metų pusmečio ataskaitų pateikimo terminas iki rugpjūčio 15 d.

Šilutės senelių globos namų direktorė vadovavosi Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo<sup>17</sup> 33 straipsnio, 23-ojo VSAFAS 22 punkto nuostatomis, - laiku ir tinkamai paskelbė savo interneto svetainėje 2015 metų biudžeto išlaidų vykdymo bei Finansinių ataskaitų rinkinius.

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo<sup>18</sup> 35 straipsniu, *už VSS ataskaitų rinkinių sudarymą, pateikimą teisės aktuose nurodytoms įstaigoms ir institucijoms ir paskelbimą laiku atsako VSS vadovas – Šilutės senelių globos namų direktorius.*

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų, galinčių turėti įtakos metiniams ataskaitų rinkiniams, nenustatyta.

Tikimės ir kitais ataskaitiniais laikotarpiais konstruktyvaus tarpusavio bendravimo.

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

Audito ataskaita ir išvada surašyta 2 egz.: Šilutės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai ir Šilutės senelių globos namams.

<sup>14</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007 m. birželio 26 d. įstatymas Nr. X-1212 // V. žinios, 2007, Nr. 77-3046, 33 straipsnis.

<sup>15</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 11 d. įsakymas Nr. 1K-213 // V. žinios, 2008, Nr. 70-2685, pakeitimas 2014 m. gruodžio 17 d.

<sup>16</sup> Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. kovo 18 d. įsakymas Nr. A1-256 „Dėl finansinių ataskaitų rinkinių pateikimo grafiko patvirtinimo“.

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

<sup>18</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007 m. birželio 26 d. įstatymas Nr. X-1212 // V. žinios, 2007, Nr. 77-3046, 35 straipsnis.