



**ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**ATASKAITA  
DĖL SAUGŲ VAIKŲ GLOBOS NAMŲ  
FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO REZULTATŲ  
2016-05-30 Nr. K14-8  
Šilutė**

**Auditas atliktas** Savivaldybės kontrolieriaus 2015 m. spalio 19 d. pavedimu Nr. K13-10.

**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** 2016-05-31

**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 dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.....</b>	<b>5</b>
<b>II. Pastebėjimai dėl darbo užmokesčio.....</b>	<b>6</b>
<b>III. Pastebėjimai, išvados dėl finansinių ataskaitų rinkinio duomenų.....</b>	<b>8</b>
<b>IV. Pastebėjimai dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo.....</b>	<b>7</b>
<b>1. Dėl ilgalaikio turto.....</b>	<b>10</b>
<b>2. Dėl buhalterinės apskaitos programų vertinimo.....</b>	<b>11</b>
<b>3. Dėl mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos duomenų vertinimo.....</b>	<b>11</b>
<b>4. Dėl ataskaitų viešinimo.....</b>	<b>13</b>

## IŽANGA

Finansinio ir teisėtumo auditas atliktas Savivaldybės kontrolierės 2015 m. spalio 19 d. pavedimu Nr. K13-10.

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

**Audituojamas subjektas** – Saugų vaikų globos namai (toliau – Globos namai) – biudžetinė įstaiga, kurios steigėjas yra Šilutės rajono savivaldybė. Įstaigos adresas: Mažosios Lietuvos g. 1, Saugų kaimas, Saugų seniūnija, Šilutės rajono savivaldybė. Juridinio asmens kodas – 190989465.

Audituojamas laikotarpis – 2015 metai.

Audituojamu laikotarpiu Saugų vaikų globos namams vadovavo direktorius Eugenijus Judeikis (asignavimų valdytojas), vyriausiąja buhalterė dirbo Danguolė Rimgailienė.

**Audito tikslas** įvertinti audituojamos įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą bei turto (valstybės ir savivaldybės) valdymo, naudojimo ir disponavimo tuo teisėtumą; pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto ataskaitų rinkinio tikrumo ir teisingumo.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir Savivaldybės biudžeto lėšų bei turto naudojimo teisėtumą bus pareiškama atskirai. 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 metu buvo atliktos šios audito įrodymų rinkimo procedūros: apklausos, palyginamoji analizė, tikrinimo, pokalbiai, dokumentų nagrinėjimas ir peržiūra.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Globos namų paskirtis yra užtikrinti trumpalaikę (ilgalaikę) socialinę globą (rūpybą), ugdymo ir socialines paslaugas be tėvų globos likusiems vaikams, kuriems nustatyta laikinoji ar nuolatinė globa (rūpyba), arba laikinai apgyvendintiems vaikams tol, kol bus išspręstas jų grąžinimo tėvams arba globos (rūpybos) nustatymo klausimas ir suteikti socialines paslaugas vaikams (esant būtinybei ir vaikų tėvams), patyrusiems smurtą.

Remiantis Saugų vaikų globos namų nuostatais<sup>1</sup>, Globos namų tikslas – užtikrinti globojamam (rūpinamam) ir laikinai apgyvendintam vaikui globos (rūpybos), teikiamų ugdymo (mokymo, lavinimo ir auklėjimo) ir socialinių paslaugų kokybę, sudarant jam tinkamas sąlygas ir aplinką, kurioje jis galėtų saugiai augti, vystytis ir tobulėti bei pasiruošti savarankiškam gyvenimui visuomenėje.

Vaikų globos namuose, Administracijos direktoriaus įsakymais ar teismo nutartimis ir steigėjo siuntimais laikinai ar nuolatinai (rūpyba) apgyvendinami našlaičiai ir be tėvų globos likę vaikai ir vaikai iš socialiai remtinų šeimų, kuriems neužtikrinamos tinkamos vaiko gyvenimo ir ugdymosi sąlygos tol, kol bus išspręstas jų grąžinimo tėvams arba globos (rūpybos) nustatymo klausimas, laikinai gali būti apgyvendinami ir smurtą patyrę asmenys ir jų vaikai.

Nuo 1999 metų vaikai globos namuose gyvena šeimyniniu principu t.y. pagal giminystės ryšį, neatsižvelgiant į vaikų amžių, lytį.

<sup>1</sup> Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2010 m. liepos 22 d. sprendimu Nr. T1-1456, Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2011 m. birželio 30 d. sprendimo Nr. T1- 71 redakcija, dėl Saugų vaikų globos namų nuostatų patvirtinimo“.

Globos namuose yra 72 vietos našlaičiams ir tėvų globos netekusiems vaikams. Vaikai gyvena šešiose šeimynose. Kiekvienoje šeimynoje gyvena 10-14 vaikų. Ikimokyklinio amžiaus vaikai lanko vaikų darželius, mokyklinio amžiaus vaikai lanko Saugų J. Mikšo pagrindinę mokyklą, kitas mokyklas Šilutės rajone ar profesijos mokyklas, esančias bet kuriame Lietuvos mieste.

Įstaigai patvirtinti šie normatyvai<sup>2</sup>:

maitinimo paros norma vienam asmeniui pinigine išraiška:

- ikimokyklinio amžiaus vaikams – 3,80 Eur;
- mokyklinio amžiaus vaikams – 3,80 Eur;
- sekmadieniais ir švenčių dienomis normatyvas didinamas 0,20 Eur;

išlaidų medikamentams ir slaugos priemonėms finansinius normatyvus vienam asmeniui per parą - 0,20 Eur;

išlaidų patalynei ir aprangai finansinius normatyvus vienam asmeniui metams - 180,00 Eur.

Globos namų organizacinė valdymo struktūra (schema) patvirtinta Saugų vaikų globos namų direktoriaus 2014-09-30 įsakymu Nr. V1-74.

Vadovaujantis Tarybos sprendimu<sup>3</sup> patvirtinta 60,0 pareigybių. 2015-10-01 faktiškai dirbusių darbuotojų skaičius neviršijo Globos namų leistino patvirtinto pareigybių (etatu) skaičiaus.

Globos namų finansavimo šaltiniai yra:

- Savivaldybės biudžeto lėšos;
- Specialioji dotacija perduotoms įstaigoms išlaikyti.
- Kitos lėšos

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

1. *Finansinių ataskaitų rinkinys 9-ių mėn.*: 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.

*Finansinių ataskaitų rinkinys (metinis)* Finansinės būklės ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis; Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis; Pinigų srautų ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 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 (429 451,00 Eur), t.y. 4 294,5 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 (1 197,27 Eur), t. y. 11,9 Eur.

<sup>2</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“.

<sup>3</sup> Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2014 m. spalio 30 d. sprendimas Nr. T1-2267 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės švietimo įstaigų didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymo“.

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

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, 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.

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

#### Biudžeto išlaidų sąmatos 2015-12-31 planas, Eur

1 lente

Funkcijos kodas	Programos, funkcijos pavadinimas	Planuota gauti asignavimų
	<b>04 Socialiai saugios ir sveikos aplinkos kūrimo programa</b>	
	Savarankiškų funkcijų finansavimo lėšos	220 000,00
	Specialioji dotacija perduotoms įstaigoms išlaikyti	139 350,00
<b>Iš viso skirta ir panaudota biudžeto asignavimų:</b>		<b>359 350,00</b>

Analizuojant asignavimus pagal funkcijas, nustatyta, kad iš viso 2015-12-31 kasinės išlaidos sudarė 429 451,00 Eur, pagal išlaidų straipsnius atvaizduota 2 lentelėje.

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

2 lentelė

Funkcijos kodas	Programos, funkcijos pavadinimas	Patiks. asignav. planas	Gauti asignavimai	Panaudoti asignavimai
	<b>04 Socialiai saugios ir sveikos aplinkos kūrimo programa</b>			
	Savarankiškų funkcijų finansavimo lėšos	290 101,00	290 101,00	290 101,00
	Specialioji dotacija perduotoms įstaigoms išlaikyti	139 350,00	139 350,00	139 350,00
<b>Iš viso skirta ir panaudota biudžeto asignavimų:</b>		<b>429 451,00</b>	<b>429 451,00</b>	<b>429 451,00</b>

2015 metais darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui skirta 332 077,00 Eur, kasinės išlaidos – 332 077,00 Eur arba 77,3 proc. nuo visų išlaidų, prekių ir paslaugų naudojimo – 97 374,00 Eur arba 22,6 proc. nuo visų išlaidų. Materialiojo ir nematerialiojo ilgalaikio turto iš biudžeto lėšų įstaiga 2015 metais neįsigijo. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymas atvaizduotas 1 lentelėje.

Savarankiškų funkcijų finansavimo lėšos sudaro 67,5proc., specialioji dotacija perduotoms įstaigoms išlaikyti – 32,5 proc. nuo visų skirtų asignavimų.

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 darbo užmokesčio srityje***

Audituotos 2015 metų darbo užmokesčio lėšos iš viso 288 906,00 Eur, iš jų: VB – 94 400,00 eurų, SB lėšų – 194 506,00 Eur. Audito procedūroms atlikti pasirinkome 15 darbuotojų (VB lėšų - 16, SB - 9).

Vadovaujantis Tarybos sprendimu<sup>4</sup> patvirtinta 60,0 pareigybių. Patikrinus 2015-10-01 faktiškai dirbusių darbuotojų skaičių nustatyta, kad neviršijo globos namų leistino patvirtinto pareigybių (etatų) skaičiaus.

Vadovaujantis Globos namų nuostatų<sup>5</sup> 23.8 p. reikalavimais, – Globos namų direktorius privalo tvirtinti darbuotojų tarnybinio atlyginimo koeficientus. Pažeidžiant Nuostatų reikalavimus, darbuotojams nustatyti tarnybinių atlyginimų koeficientai nepatvirtinti Globos namų direktoriaus įsakymu.

Nesivadovauta Vyriausybės nutarimo<sup>6</sup> 4 ir 5 p. reikalavimais, neteisingai žymėti neatvykimai į darbą, t. y., visiems įstaigos darbuotojams kasmetinių atostogų laikas, nedarbingumo laikas neprilyginamas faktiškai dirbtam laikui. Darbuotojas, atsakingas už darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymą, nesivadovavo direktoriaus įsakymais<sup>7</sup>, atleidžiant darbuotojus, atleidimo data darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose nurodyta neteisingai.

Išmokant atleidžiamiesiems 3 (VB-2, SB-1) įstaigos darbuotojams kompensaciją už nepanaudotas atostogas, nesivadovauta Darbo kodekso nuostatų<sup>8</sup> 141 str. 1, 2, 3 p. reikalavimais, laiku (paskutinę darbo įstaigoje dieną) neišmokėtas atlygis už darbą ir kompensacijos už nepanaudotas kasmetines atostogas.

<sup>4</sup> Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2014 m. spalio 30 d. sprendimas Nr. T1-2267 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės švietimo įstaigų didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymo“.

<sup>5</sup> Šilutės rajono savivaldybės Tarybos 2011 m. birželio 30 d. sprendimas Nr. T1-71 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės Saugų vaikų globos namų nuostatų, patvirtintų Šilutės rajono savivaldybės Tarybos 2010 m. liepos 22 d. sprendimas Nr. T1-1456, išdėstymo naujos redakcijos“.

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. sausio 27 d. nutarimas Nr. 78 „Dėl darbo laiko apskaitos žiniaraščio pavyzdinės formos ir jo pildymo tvarkos aprašo parvirtinimo“ // V. žinios, 2004, Nr. 18-528.

<sup>7</sup> Šilutės r. Saugų vaikų globos namų direktoriaus 2015 m. rugpjūčio 18 d. įsakymai Nr. P2-65 „Dėl I. B. atleidimo iš darbo“, Nr. P2-64 „Dėl I. B. atleidimo iš darbo“; 2015 m. kovo 30 d. įsakymas Nr. P2-23 „Dėl J. J. atleidimo iš darbo“.

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos Seimo 2002 m. birželio 4 d. įstatymas Nr. IX-926 „Dėl Lietuvos Respublikos Darbo kodekso patvirtinimo“ // V. žinios, 2002, Nr. 71-2569.

Nesudarytas, direktoriaus įsakymu netvirtinamas kasmetinių atostogų grafikas, kaip to reikalauja Darbo užmokesčio apskaičiavimo ir mokėjimo tvarkos<sup>9</sup> 31 p.

- 8 (VB-2, SB-6) darbuotojams darbo užmokestis už atostogas išmokėtas nesivadovaujant<sup>10</sup> 176 str. 2 p., kuris numato, kad „darbo užmokestis už kasmetines atostogas mokamas ne vėliau kaip prieš tris kalendorines dienas iki kasmetinių atostogų pradžios“.

Atlikus sukauptų atostogų rezervo analizę, nustatytas 9 928,78 Eur apskaitos duomenų neatitikimas, kuris atvaizduotas 3 lentelėje.

### Sukauptų atostogų rezervo analizė

3 lentelė (Eur)

Eil. Nr.	Atostogų rezervas pagal „Atostogų rezervo žiniaraštį“	Atostogų rezervas pagal „Didžioji knyga“ sąskaitos Nr. 6952102, 6952113	Skirtumas (2-3)	Skirtumo priežastys
1	2	3	4	5
I.	27 721,46	17 792,68	9 928,78	neatitikimas
Iš viso:	27 721,46	17 792,68	9 928,78	—

Finansų ministro įsakymo<sup>11</sup> 17 str. numato, kad „jei kasmetinės atostogos suteikiamos iš anksto už dar nedirbtą laiką, išmokos darbuotojams už tokias atostogas pripažįstamos turtu (išankstiniais apmokėjimais), kurį viešojo sektoriaus subjektas pripažins sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kurį darbuotojas atidirbs už iš anksto suteiktas atostogas“, 2015-10-01 apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitos 695 - „Sukauptos atostoginių sąnaudų“ – 1 992,26 Eur suma turėjo būti apskaityta kaip 211 „Išankstiniai apmokėjimai“. 2015-10-01 apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitos 695 - „Sukauptos atostoginių sąnaudų“ duomenys neleistinai padidinti – 2 037,90 Eur.

Vyr. buhalterės pareigybės aprašyme<sup>12</sup>, įsakyme ar kt. įstaigos dokumente nereglamentuota atsakomybė, nenustatytos konkrečios atsakomybės sritys finansinių ataskaitų rinkinio rengimo, t.y., konsolidavimo laikotarpio proceso metu, dėl priskirtų viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinės sistemos – VSAKIS funkcijų, kaip tai numatyta Finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-152 patvirtinto Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo 3.1, 15, 16 str. nuostatose.

*Kontrolės ir audito tarnybos 2015-12-21 raštu Nr. K10-(3.2.)-118 „Dėl nustatytų neatitikimų darbo užmokesčio srityje“ pateikta 19 rekomendacijų, 2015-12-29 raštas Nr. K10-93.2.)-128 – patikslintas.*

*Saugų vaikų globos namų direktorius 2016-01-11 raštu Nr. (1.6) R2-26 informavo, kad audito metu rekomendacijos įgyvendintos: Direktorius patvirtino pareigybių sąrašą (įsakymas Nr. 2016-01-11 Nr. P2-2), patvirtinti darbuotojų tarnybiniai koeficientai (įsakymas Nr. P2-120), patvirtintas darbo laiko apskaitos pildymo tvarkos aprašas (įsakymas 2016-01-11 Nr. V1-4), patvirtinta žiniaraščio forma, atstatytos neteisingai išmokėtos darbo užmokesčio sumos, atnaujintos Finansų kontrolės taisyklės. Kontrolės ir audito tarnybai buvo pateikti klaidų ištaisymą pateisinantys dokumentai ir kopijos.*

<sup>9</sup> Saugų vaikų globos namų direktoriaus 2014 m. gruodžio 23 d. įsakymas Nr. V1-104 „Dėl Saugų vaikų globos namų darbuotojų darbo užmokesčio apskaičiavimo ir mokėjimo tvarkos tvirtinimo“.

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos Seimo 2002 m. birželio 4 d. įstatymas Nr. IX-926 „Dėl Lietuvos Respublikos Darbo kodekso patvirtinimo“ // V. žinios, 2002, Nr. 71-2569.

<sup>11</sup> 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.

<sup>12</sup> Saugų vaikų globos namų direktoriaus 2011 m. gegužės 23 d. įsakymas Nr. V1-41 „Dėl vyr. buhalterės pareigybės aprašo tvirtinimo“.

### **III. Pastebėjimai dėl finansinių ataskaitų rinkinio 9- ių mėn. duomenų**

#### **1. Finansinės būklės ataskaitos (FBA) duomenų vertinimas**

eil. Nr. C. „Trumpalaikis turtas“ str. I. „Atsargos“ duomenys padidinti 20,00 eurų.

eil. Nr. F. „Grynasis turtas“ str. IV. 2. „Einamųjų metų perviršis ar deficitas“ padidinti 17 749,00 Eur.

eil. Nr. D. „Finansavimo sumos“ str. I. „Iš valstybės biudžeto“ duomenys sumažinti 111 165,00 Eur, o eil. Nr. D. „Finansavimo sumos“ str. I. „Iš savivaldybės biudžeto“ duomenys padidinti 111 165,00 Eur.

Vyr. buhalterės pateiktas suvestinis apskaitos registras „Didžioji knyga“, kurioje apskaitos įvykiai ir operacijos atvaizduotos, pažeidžiant 23-ojo VSAFAS<sup>13</sup> 8 ir 9 str. reikalavimus. Sudarant finansinę atskaitomybę, finansavimo pajamų kreditinės sąskaitos turi būti uždaromos, finansavimo sumų likučiai perkeliama į 31XXXXX sąskaitą. Globos namų vyr. buhalterė finansavimo sumų bei sukauptų sąnaudų sąskaitų likučių neperkėlė į 31XXXXX sąskaitą.

#### **2. Veiklos rezultatų ataskaitos (VRA) duomenų vertinimas**

eil. C. „Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas“ duomenys neleistinai padidinti 17 749,00 Eur.

#### **3. Aiškinamojo rašto (AR) vertinimas**

Nesivadovauta Finansų ministro įsakymu<sup>14</sup> patvirtinto 23-ojo standarto 14.2 str. reikalavimais, sutrumpintame Aiškinamajame rašte nepateikta nuoroda į paskutinį metinių finansinių ataskaitų rinkinį. Veiklos rezultatų ataskaitoje pastabos nenumėtos. Aiškinamajame rašte detalizuotos tik Finansinės būklės ataskaitoje nurodytos sumos.

2015-10-01 Finansinės būklės ataskaitoje eil. C. „Trumpalaikis turtas“ str. I. „Atsargos“ pateikta suma – 25 599,00 Eur, 2015-10-01 Aiškinamajame rašte 4 pastaboje „Atsargos“ nurodytas likutis 25 279,00 Eur. *Nustatytas 320,00 eurų apskaitos duomenų neatitikimas.*

*Apskaitos registruose ir tarpinėje finansinėje atskaitomybėje (FBA, VRA) nustatytos klaidos reikšmingos kokybiniu atžvilgiu.*

*Kontrolės ir audito tarnybos 2015-12-21 raštu Nr. K10-(3.2.)-119 „Dėl nustatytų neatitikimų tarpinių finansinių ataskaitų srityje“ pateikta 3 rekomendacijos.*

*Saugų vaikų globos namų direktorius 2016-01-11 raštu Nr. (1.6) R2-27 informavo, kad 2015-09-30 registro „Didžioji knyga“ ir metinės atskaitomybės Finansinės būklės, Veiklos rezultatų ataskaitų neatitikimai ištaisyti, jie pagrįsti pateisinamaisiais dokumentais, pažymomis. Ištaisytos ir patikslintos 2015 metų devynių mėnesių ataskaitas pateiktos Savivaldybės Administracijos Biudžeto ir finansų skyriui, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai.*

### **IV. Pastebėjimai dėl finansinių ataskaitų rinkinio (metinio) duomenų**

#### **1. Finansinės būklės ataskaitos (FBA) duomenų vertinimas**

2015-12-31 apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų likučiai teisingai perkelti į 2015-12-31 FBA.

#### **2. Veiklos rezultatų ataskaitos (VRA) duomenų vertinimas**

eil. A. „Pagrindinės veiklos pajamos“ I. „Finansavimo sumos“ I.1. „Iš valstybės biudžeto“ duomenys padidinti 139 350,00 Eur.

<sup>13</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013 m. gruodžio 16 d. įsakymas Nr. 1K-403 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 23-ojo standarto patvirtinimo“ // V. žinios, 2013, Nr. 130-6687.

<sup>14</sup> Ten pat.



eil. A. „Pagrindinės veiklos pajamos“ I. „Finansavimo sumos“ I.2. „Iš savivaldybės biudžeto“ duomenys sumažinti 139 350,00 Eur.

eil. A. „Pagrindinės veiklos pajamos“ III. „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ duomenys sumažinti 96 748,00 Eur.

eil. B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ XIII. „Kitų paslaugų sąnaudos“ duomenys padidinti 12 282,00 Eur.

eil. B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ XIII. „Kitos sąnaudos“ duomenys sumažinti 12 282,00 Eur.

eil. D. „Kitos veiklos rezultatas“ I. „Kitos veiklos pajamos“ duomenys padidinti 96 748,00 Eur.

### 3. Pinigų srautų ataskaitos (PSA) duomenų vertinimas

Apskaitos registro „Didžioji knyga“ duomenys teisingai perkelti į 2015-12-31 PSA.

### 4. Grynojo turto pokyčių ataskaita (GTPA) duomenų vertinimas

Apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų likučiai teisingai perkelti į 2015-12-31 GTPA.

### Aiškinamojo rašto (AR) vertinimas

Nepateiktos pastabos Grynojo turto pokyčių, Pinigų srautų ataskaitose. Aiškinamajame rašte detalizuotos tik FBA, VRA nurodytos sumos.

*Kontrolės ir audito tarnybos 2016-04-22 raštu Nr. K10-(1.2)-37 „Dėl nustatytų neatitikimų finansinių ataskaitų (metinių) srityje“ pateiktos 3 rekomendacijos.*

*Saugų vaikų globos namų direktorius 2016-04-28 raštu Nr. (1.8) R2-187 informavo, kad 2015-12-31 registro „Didžioji knyga“ ir metinės atskaitomybės Finansinės būklės, Veiklos rezultatų ataskaitų neatitikimai ištaisyti, jie pagrįsti pateisinamaisiais dokumentais, pažymomis. Pataisytos finansinės ataskaitos pateiktos Administracijos Biudžeto ir finansų skyriui, Kontrolės ir audito tarnybai.*

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

### ***1. Dėl ilgalaikio turto***

Globos namų 2015-12-31 turtas (likutine verte): 1 199,270 Eur, iš jų: ilgalaikis materialusis ir nematerialusis: 1 039,3 Eur, trumpalaikis turtas – 159,677 Eur, atsargos – 26 984 Eur.

Inventorizacijos metu 2015-12-14 apžiūrėta, patikrinta natūroje, pagal turto buvimo vietą, iš viso: 900 644,06 eurų ilgalaikio turto (likutine verte), iš jų: 900 644,06 Eur ilgalaikio materialiojo turto, ilgalaikio nematerialiojo turto – 0 Eur.

Metinė inventorizacija Saugų vaikų globos namuose buvo atlikta, pažeidžiant Vyriausybės nutarimo<sup>15</sup>, Viešojo sektoriaus atskaitomybės 12-ojo standarto<sup>16</sup> nuostatomis, kad kiekvienam ilgalaikio turto vienetui turi būti suteikiamas atskiras inventorinis numeris, apžiūrint kiekvieną turto vienetą natūroje.

- Nesivadovauta Inventorizacijos tvarkos 18, 52 str., nepateikta detali informacija apie 46 ilgalaikio turto vienetus, vertė: 7 023,02 Eur (kompiuteriai, treniruokliai, spausdintuvai, televizoriai, indaplovės ir kt.).

- Kad būtų galima lengvai identifikuoti turto vienetą, kad būtų patogiau ir paprasčiau naudoti turta, o jam sugedus, susidėvėjus – jį nurašyti, – apraše turi būti suteikiami ne tik pavadinimai (mašina,

<sup>15</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>16</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.

televizorius, kompiuteris), bet ir skiriamieji požymiai: markė, modelis, ar pagaminimo metai, įsigijimo data ir kt..

- 2 turto vienetai – nematerialusis turtas – kompiuterinės programos nepaženklintos inventoriniais numeriais (Biudžetas, lokalizuotas atvirojo kodo standartinio biuro programinės įrangos rinkinys).
- Nesivadovauta Inventorizacijos taisyklių 12.3, 17.5, 19, 55 str.<sup>17</sup>, nesudaryti inventorizavimo atskiri aprašai pagal kiekvieną savininką *ir juose nurodomas panaudos, saugojimo pabaigos laikas*“.
- Ilgalaikio turto likučių žiniaraščiuose nenurodyta detali komplekto, rinkinio sandara: kiek sudedamųjų dalių sudaro komplektą: 3 treniruoklių komplektų, 2 virtuvinių komplektų, nurodyta „komplektas“ – 1 vnt., tačiau natūroje rasta, kad komplektą sudaro vienpusis, dvipusis treniruokliai, spintelės ir kt. sudedamosios dalys.
- Ilgalaikio turto likučių žiniaraštyje apskaitos duomenimis nurodyta 1 vnt. „lauko sporto aikštelės“, turtas natūroje – 4 vnt.
- Nebuvo galima identifikuoti 2- jų muzikos instrumentų „Yamaha“, kurių inv. Nr.: 2166 ir 2167. Faktiškai 2 muzikiniai centrai yra: „Yamaha“ PSR-77 ir „Yamaha“ PSR-60.
- Registre „Nebalansinės sąskaitos“ neužpajamuotas pagal panaudą gautas ledų šaldiklis – 289, 62 Eur.

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių<sup>18</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 2015-12-15 raštu Nr. K10-(3.2.)-109 „Dėl metinės inventorizacijos“ pateikta 8 rekomendacijos: dėl tinkamai pateikiamos informacijos apie ilgalaikį turtą, teisingo inventorizacijos rezultatų įforminimo, turto įtraukimo į registrą „Nebalansinės sąskaitos“.*

*Saugų vaikų globos namų direktorius 2015-12-21 raštu Nr. (1.6) R2-626 informavo, kad detalizuota inventorizacijos aprašuose ilgalaikio turto ne tik pavadinimai, bet ir skiriamieji turto požymiai, kaip pvz.; markė, modelis, pagaminimo metai, įsigijimo metai ir kt. Užpajamuotas pagal panaudą gautas ilgalaikis turtas – ledų šaldiklis – 289,62 Eur. Visas kitas rekomendacijas, kad ilgalaikis turtas apskaitoje ir natūroje atitiktų, įstaiga įgyvendins ateityje, kitų įstaigoje atliekamų inventorizacijų metu.*

## **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>19</sup>).

UAB „Nevda“ sukūrė ir įdiegė buhalterinės apskaitos sistemą „Biudžetas VS“, kuri sukonfigūruota ir pritaikyta darbui pagal VSAFAS bei pasirinktą apskaitos politiką. Vertinimo metu

<sup>17</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“ (nauja redakcija)“// TAR, 2014-10-07, Nr. 13731.

<sup>18</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 // V. žinios, 2005, Nr. 67-2431.

<sup>19</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)“.

nustatyta, Saugų vaikų globos namų vyr. buhalteris programa dirba ir visus pagrindinius bei laiku įsisavino papildomus modulius.

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

*Įsiskolinimai: mokėtinų sumos iš visų finansavimo šaltinių iš viso 2015-12-31 sudarė – 6 518,00 Eur. Iš jų pagal atskirus išlaidų straipsnius: „Mityba“ – 2 408,00 Eur, „Medikamentai“ – 230,00 Eur, „Ryšių paslaugos“ – 40,00 Eur, „Transporto išlaikymas“ – 281,00 Eur, „Komunalinės paslaugos“ – 1 194,00 Eur, „Kitos prekės“ – 62,00 Eur. Gautinų sumos 2015 m. pabaigai – 0 Eur.*

Mokėtinų ir gautinų sumų inventorizaciją reglamentuoja Inventorizacijos taisyklių<sup>20</sup> 46-49 str. VSS nustato gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarką, VSS tarpusavio gautinų ir mokėtinų sumų suderinimas įforminamas suderinimo aktu.

Mokėtinų ir gautinų sumų privalomą inventorizaciją reglamentuoja Inventorizacijos taisyklių<sup>21</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.

Gautinų sumos 2015-12-31 neinventorizuotos, t. y., nesudaryti inventoriniai aprašai, gautinų sumų likučiai nepatvirtinti inventorizacijos komisijos parašais.

Mokėtinų ir gautinų sumos, išankstiniai apmokėjimai, ateinančių laikotarpių sąnaudos nesuderintos suderinimo aktais.

Nesivadovauta Finansų viceministro rašto<sup>22</sup> reikalavimais, 2015-12-31 apskaitos registre „Didžioji knyga“ sąskaitų duomenys neteisingai perkelti į Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitą, nepateiktas apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitos 2111101 „Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams“ likutis. „Didžioji knyga“ ir Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitoje sąskaitos likučio suma nesutampa. Nustatytas 429,86 eurų duomenų neatitikimas.

Vyr. buhalterė, sudarydama Aiškinamąjį raštą, nesivadovavo Finansų ministro įsakymo<sup>23</sup> 10 str. nuostatomis, Aiškinamajame rašte nepateikė teisės aktų reikalaujamos detalios informacijos apie 2015-12-31 Mokėtinų ir gautinų sumas.

Vadovaujantis Finansų ministerijos rašto<sup>24</sup> nuostatomis, kurios numato reikalavimus dėl Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos duomenų pateikimo „pildant šią ataskaitą mokėtinų ir gautinų

<sup>20</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>21</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>22</sup> 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“.

<sup>23</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.

sumų likučiai, įskaitant nuvertėjimus, pagal Viešojo sektoriaus subjektų rekomenduojamąjį bendrąjį sąskaitų planą į ataskaitą įtrauktini pagal buhalterines sąskaitas“.

Globos namų direktoriaus įsakymu<sup>25</sup> patvirtintame tvarkos apraše nepateiktos apskaitos registro „Didžioji knyga“ konkrečios buhalterinės sąskaitos (mokėtinų ir gautinų sumų), kurių likučiai įtraukiami pildant Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitą.

*Kontrolės ir audito tarnybos 2016-02-04 raštu Nr. K10-(1.2.)-13 dėl mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos sudarymo ir pateikimo rekomenduota: papildyti Apskaitos vadovą (Apskaitos politiką), atkreipiant dėmesį į Biudžeto išlaidų sąmatų rengimo ir biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo ir pateikimo tvarkos aprašą, mokėtinus, gautinus sumas, ateinančių laikotarpių sąnaudas, išankstinius apmokėjimus ateityje suderinti suderinimo aktais, ištaisyta ir patikslinta 2015 m. Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitą pateikti Savivaldybės Administracijos Biudžeto ir finansų skyriui bei Kontrolės ir audito tarnybai.*

*Saugų vaikų globos namų direktorius 2016-02-10 raštu Nr. (1.6) R2-84 informavo, kad audito metu rekomendacijos įvykdytos. Papildyta Apskaitos politika Biudžeto išlaidų sąmatų rengimo ir biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo ir pateikimo tvarka. Ištaisyta ir patikslinta 2015-12-31 Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita.*

#### **4. Dėl ataskaitų viešinimo**

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo<sup>26</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>27</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>28</sup> pavedė Šilutės rajono savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojams FAR pateikti Biudžeto ir finansų skyriui: 2015 metų pusmečio ataskaitų pateikimo terminas iki rugpjūčio 15 d.

Saugų vaikų globos namų direktorius nesivadovavo Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo<sup>29</sup> 33 straipsnio, 23-ojo VSAFAS 22 punkto nuostatomis, – laiku nepaskelbė savo interneto svetainėje 2015 metų I pusmečio Finansinių ataskaitų rinkinio.

<sup>24</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2011 m. liepos 25 d. rašto Nr. (3.5.1-04)-6K-1107905 „Dėl 2011 metų ketvirtinių biudžeto vykdymo suvestinių ataskaitų rinkinio sudarymo ir pateikimo“.

<sup>25</sup> Saugų vaikų globos namų direktoriaus 2016 m. sausio 20 d. įsakymas Nr. V1-14 „Dėl Saugų vaikų globos namų sąmatos rengimo ir biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo ir pateikimo tvarkos aprašo tvirtinimo“.

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

<sup>27</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>28</sup> Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. kovo 18 d. įsakymas Nr. A1-256 „Dėl finansinių ataskaitų rinkinių pateikimo grafiko patvirtinimo“.

<sup>29</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007 m. birželio 26 d. įstatymas Nr. X-1212 // V. žinios, 2007, Nr. 77-3046, 33 straipsnis.

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo<sup>30</sup> 35 straipsniu, už VSS ataskaitų rinkinių sudarymą, pateikimą teisės aktuose nurodytoms įstaigoms ir institucijoms ir paskelbimą laiku atsako VSS vadovas – Saugų vaikų globos namų direktorius.

Kontrolės ir audito tarnybos 2015-09-01 raštu Nr. K10-(3.1.8.)-62 „Dėl Savivaldybės VSS finansinių ataskaitų rinkinių viešinimo“ rekomenduota: užtikrinti savalaikį apskaitos informacijos privalomą viešinimą bei paskirti atsakingą asmenį kontrolės vykdymui už finansinių ataskaitų rinkinių viešinimo interneto svetainėse.

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 surašyta 2 egz.: Šilutės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai ir Saugų vaikų globos namams.

---

<sup>30</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007 m. birželio 26 d. įstatymas Nr. X-1212 // V. žinios, 2007, Nr. 77-3046, 35 straipsnis.