



TELŠIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

TELŠIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS SOCIALINĖS PARAMOS IR RŪPYBOS SKYRIAUS ŠALPOS IŠMOKŲ IR TRANSPORTO BEI SPECIALIŲJŲ LENGVŲJŲ AUTOMOBILIŲ ĮSIGIJIMO IŠLAIDŲ KOMPENSACIJŲ AUDITO ATASKAITA

2012 m. kovo mėn. 30 d. Nr. KT10-5
Telšiai

Auditas atliktas, vykdant
Telšių rajono savivaldybės
Kontrolieriaus 2011 metų veiklos
planą ir 2011-12-14 pavedimą Nr.KT12-14

Auditą atliko savivaldybės Kontrolės
ir audito tarnybos vyriausioji specialistė
Laima Sadauskienė

Auditas pradėtas 2011-12-14
Auditas baigtas 2012-03-30

Su audito ataskaita galima susipažinti
Kontrolės ir audito tarnybos internetiniame
puslapyje adresu: www.telsiai.lt

TURINYS

1. ĮŽANGA	3
2. AUDITO APIMTIS IR METODAI	3
3. PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS	5

IŽANGA

Auditas atliktas pagal Telšių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2011 metų veiklos planą ir Kontrolieriaus 2011-12-14 pavedimą Nr.KT12-14. Auditą atliko kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Laima Sadauskienė.

Audito tikslas – įvertinti:

Valstybės biudžeto lėšų asignavimų 2011 m. poreikio planavimą teisėtumo požiūriu;

Audituojamo subjekto 2011 m. valstybės biudžeto lėšų vykdymo ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;

Valstybės biudžeto lėšų, naudojimą, disponavimą, teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;

Audituojamas subjektas – Telšių rajono savivaldybės administracijos Socialinės paramos ir rūpybos skyrius (toliau tekste – Socialinės paramos ir rūpybos skyrius) adresas: Karaliaus Mindaugo g. Nr. 36, Telšių mieste, LT-87103, el. p soc.parama @telsiai.lt, Juridinio asmens kodas – 180878299.

Skyrius yra Telšių rajono savivaldybės administracijos struktūrinis padalinys.

Audituojamu laikotarpiu Socialinės paramos ir rūpybos skyriui vadovavo Skyriaus vedėja Lendra Bukauskienė. Skyriaus buhalterinę apskaitą susijusią su šalpos išmokų mokėjimu, lėšų pervedimu, panaudojimu vykdo šio Skyriaus 3 buhalterinės apskaitos darbuotojai, šalpos išmokų administravimui skirtų lėšų apskaitą vykdo savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos skyrius.

Audituojamas laikotarpis – 2011 metai.

Audito ataskaitos projektas teikiamas Telšių rajono savivaldybės administracijos direktoriui.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie valstybės biudžeto lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jomis teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, pareiškiami audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Telšių rajono savivaldybės administracijos Socialinės paramos ir rūpybos skyrius yra išlaikoma iš Valstybės ir Savivaldybės biudžeto lėšų. Skyriaus pagrindinė veiklos sritis – socialinių išmokų administravimas.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, jog valstybės biudžeto įvykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės biudžeto lėšos naudojamos ir disponuojama jomis teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinau visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių.

Auditui taikytas vienas kiekybinio reikšmingumo lygis:

-1,3 proc. visų kasinių išlaidų (432,4 tūkst. Lt) t. y. 5,6 tūkst. Lt. Ši suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad biudžeto vykdymo ataskaitos, kuriose yra nurodytos kasinės išlaidos ir sąnaudos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Audito metu, siekiant gauti įrodymų, reikalingų audito tikslams pasiekti, atlikta:

Išsami rizikos analizė audito planavimo etape, kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausiose rizikos srityse;

- susipažinta su vidaus kontrolės aplinka ir procedūromis;
- ištirta apskaitos sistema;
- įvertintos rizikos;
- nustatytas reikšmingumo lygis ir svarbiausios audito sritys;
- įsakymų, taisyklių ir kitų dokumentų peržiūra;
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamus peržiūrėjimas.

Audito įrodymai gauti atlikus mažos apimties savarankiškas procedūras.

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 tikrinimas, analitinės procedūros (tam tikrų duomenų analizė).

Auditas buvo atliekamas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais. Audito metu surinkti įrodymai nepriklausomai audito nuomonei pareikšti. Tam tikslui buvo peržiūrėti Socialinės paramos ir rūpybos skyriaus ir savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyriaus 2011 m. apskaitos registrai, kaupiamieji žiniaraščiai, kasos knygos, asignavimų knygos, didžioji knyga, valstybės biudžeto lėšų naudojimo sutartys ir jų pakeitimai. Sutikrinau 2011-12-31 dienos stoviui sudarytas ir pateiktas ketvirtines statistines valstybės biudžeto lėšų t. y. (šalpos išmokų, transporto bei specialiųjų lengvųjų automobilių įsigijimo išlaidų kompensacijoms mokėjimą, bei lėšas šalpos išmokoms administruoti) ataskaitas, motyvuotus prašymus dėl valstybės biudžeto lėšų perskirstymo (9 F priedas), biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ir patirtų sąnaudų ketvirtines ataskaitas (5 Fb priedas), duomenų apie mokamas šalpos išmokas ketvirtines statistines ataskaitas (Forma patvirtinta LR socialinės apsaugos ir darbo ministro 2005 m. liepos 14 d. įsakymu Nr. A1-207), šalpos išmokoms administruoti valstybės biudžeto lėšų panaudojimo ketvirtines ataskaitas (7 F priedas), išlaidų sąmatas šalpos išmokoms administruoti (2 F priedas), motyvuotus prašymus dėl valstybės biudžeto lėšų perskirstymo (10 F priedas), valstybinių pensijų, pašalpų bei kitų išmokų plano įvykdymo ataskaitas (6F priedas).

Svarbiausiose audito srityse (šalpos išmokų, transporto bei specialiųjų lengvųjų automobilių įsigijimo išlaidų kompensacijų mokėjimo, darbo užmokesčio, socialinio draudimo, Kitos paslaugos) buvo atliktos savarankiškos audito procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai.

Asmenims, skiriamos ir mokamos valstybinės šalpos išmokos pagal 1994-11-29 Lietuvos Respublikos valstybinių šalpos išmokų įstatymą Nr. I-675 . Mokamos šios šalpos išmokos:

- šalpos pensijos;
- šalpos našlaičių pensijos;
- slaugos ar priežiūros (pagalbos) išlaidų tikslinės kompensacijos;
- šalpos kompensacijos;
- tikslinis priedas;
- šalpos pensijos už invalidų slaugą namuose, paskirtos iki 2004-04-01;
- socialinės pensijos, kurios buvo paskirtos iki 1995-01-01.

Šalpos išmokos skiriamos ir mokamos įstatymo nustatytais sąlygomis ir tvarka neįgaliems vaikams, nedarbingiems ar iš dalies darbingiems asmenims, Valstybinių socialinio draudimo pensijų įstatymo nustatytą senatvės pensijos amžių sukakusiems asmenims, vaikams našlaičiams, kitiems šiame įstatyme nurodytiems asmenims.

Lėšos šalpos išmokoms mokėti skiriamos ir mokamos iš valstybės biudžeto lėšų. Informacija apie valstybines šalpos išmokas asmenims, pateikta 1 lentelėje.

Valstybinės šalpos išmokos asmenims.

Lentelė Nr.1

Eil. Nr.	Socialinės paramos pavadinimas	Gavėjų skaičius, asm.			Faktinės sąnaudos, Lt		
		2009	2010	2011	2009	2010	2011
1.	Valstybinės šalpos išmokos informacija pagal savivaldybių pateiktas statistines ataskaitas, iš jų:						22061513,77
1.1	Šalpos pensija sukakus senatvės pensija (180)	246	260	280	772946,08	788555,03	846208,60
1.2	Šalpos pensija uz vaiko invalido slauga 136	49	38	31	105541,94	84041,29	74860
1.3	Šalpos našlaičių pensijos 175	157	160	160	343368,05	344127,71	337850,67
1.4	Salpos kompensacija 176	131	134	135	859049,74	755152,42	803229,30
1.5	Šalpos kompensacijos 177	8	6	7	52345,16	36100,99	34832,69
1.6	Socialinės pensijos (paskirtos iki 1995-01-01) 170	6	5	5	15711,96	13516,58	12119,52

1.7	Priežiūros (pagalbos) išlaidų tikslinė kompensacija 182	1949	1749	1430	4647401,57	3829331,17	3227433,20
1.8	Slaugos išlaidų tikslinė kompensacija 181	1290	1291	1112	13666826,14	12430647,14	10650176,76
1.9	Šalpos pensija neigaliajam 171	526	540	575	3408806,08	3521447,32	3673254,76
1.10	Šalpos pensija iki 18 m. vaikui	469	433	432	2579948,82	2509309,37	2366347,49
1.11	Šalpos pensija daugiavaikai motinai 173	2	2	2	8640	8640	8640
1.12	Tikslinis priedas 183				4320	4320	4320
1.13.	Išmoka laidojusiems asmenims						8085

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos socialinių išmokų perskaičiavimo ir mokėjimo laikinojo 2009-12-09 įstatymo Nr. XI-537 nuostatomis nustatyta, kad mokama 85 proc. paskirtos šalpos kompensacijos darbingiems darbingo amžiaus asmenims ir tiek pat slaugos ar priežiūros (pagalbos) išlaidų tikslinės kompensacijos visiems jos gavėjams.

Šalpos pensijos, šalpos našlaičių pensijos ir socialinės pensijos yra fiksuoto dydžio. Valstybinių šalpos išmokų dydžiams apskaičiuoti taikomas Valstybinio socialinio draudimo bazinės pensijos dydis. Visiems neįgaliesiems asmenims, nepaisant amžiaus, skiriamos ir mokamos slaugos ar priežiūros (pagalbos) išlaidų tikslinės kompensacijos, jei jiems nustatyti atitinkami specialieji poreikiai – nuolatinės slaugos arba nuolatinės priežiūros (pagalbos), nors jie gauna bet kurios rūšies šalpos išmoką ar pensiją iš Valstybinio socialinio draudimo fondo lėšų.

Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2008-07-08 įsakymu Nr. A1-234 patvirtinta transporto išlaidų kompensacijos ir lengvųjų automobilių įsigijimo ir jų techninio pritaikymo išlaidų kompensacijoms mokėjimo neįgaliesiems, turintiems sutrikusią judėjimo funkciją, ir šeimoms, auginančioms neįgalų vaiką (įvaikį) iki 18 metų, kuriam nustatytas specialusis nuolatinės slaugos poreikis, arba neįgalų vaiką (įvaikį), kuriam iki 2005 m. liepos 1 d. buvo pripažinta visiška negalia, tvarkos aprašo patvirtinimo, pagal kurį mokama už einamą mėnesį asmeniui ar jo tėvams transporto išlaidų kompensacija, kuri yra 25 procentai minimalaus gyvenimo lygio ir kartą per 6 metus mokama iki 32 MGL dydžio lengvųjų automobilių įsigijimo ir jų techninio pritaikymo išlaidų kompensacija.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Socialinės paramos ir rūpybos skyrius 2011 metais vykdė vieną 07- Socialinės paramos įgyvendinimo programą. Šiai programai vykdyti Telšių rajono savivaldybės taryba 2011-01-27 sprendimu Nr. T1-2 patvirtino Telšių rajono savivaldybės strateginį veiklos 2011-2013 m. planą, kuriame numatė valstybės biudžeto lėšų valstybinėms šalpos išmokoms, transporto bei specialiųjų lengvųjų automobilių įsigijimo išlaidų kompensacijoms mokėti bendra išmokų sumą - 25157,4 tūkst. Lt.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2010 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. A1-631 Telšių rajono savivaldybės administracijai 2011 m. paskirta valstybės biudžeto lėšų valstybinėms šalpos išmokoms mokėti - 24020,0 tūkst. Lt, lėšų valstybinėms šalpos išmokoms administruoti - 480,4 tūkst. Lt, t. y. valstybinėms šalpos išmokoms administruoti skirti 2 procentai nuo valstybinėms šalpos išmokoms mokėti skirtų valstybės biudžeto lėšų.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2010 m. gruodžio 23 d. įsakymą Nr. A1-622 Socialinės paramos ir rūpybos skyrius 2011-10-10 pateikė el. paštu Socialinės apsaugos ir darbo ministerijai užpildytą pranešimą apie papildomas/numatomas nepanaudoti lėšas valstybinėms šalpos išmokoms mokėti -1795,0 tūkst. ir administruoti – 35,9 tūkst. Lt.

Pagal Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2011-10-21 įsakymą Nr. A1-457 Telšių rajono savivaldybės administracijai perskirstytos lėšos nurodant valstybės biudžeto lėšas valstybinėms šalpos išmokoms mokėti - 22225,0 tūkst. Lt, o išmokoms administruoti - 444,5 tūkst. Lt.

Socialinės paramos ir rūpybos, buhalterinės apskaitos skyriai metų eigoje vykdė valstybės biudžeto lėšų, transporto išlaidų kompensacijų išmokų ir šalpos išmokoms administruoti pervestų lėšų perskirstimus tarp atskirų mėnesių, ketvirčių neviršijant išlaidų sąmatoje patvirtintos sumos metams.

Audito metu nustatyta, kad Socialinės paramos ir rūpybos skyrius 2011-10-10 pateikė el. paštu Socialinės apsaugos ir darbo ministerijai užpildytą pranešimą apie papildomas/numatomas nepanaudoti lėšas valstybinėms šalpos išmokoms mokėti -1795,0 tūkst. ir administruoti – 35,9 tūkst. Lt.

Pagal Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2011-10-21 įsakymą Nr. A1-457 Telšių rajono savivaldybės administracijai perskirstytos lėšos nurodant valstybės biudžeto lėšas valstybinėms šalpos išmokoms mokėti - 22225,0 tūkst. Lt, o išmokoms administruoti - 444,5 tūkst. Lt.

Telšių rajono savivaldybės tarybos 2011-12-29 sprendimu Nr. T1-357 šalpos išmokoms ir transporto bei specialiųjų lengvųjų automobilių įsigijimo išlaidų kompensacijoms mokėti lėšos sumažintos nuo - 25157,4 tūkst. Lt iki - 22263,6 tūkst. Lt, tačiau dėl šalpos išmokoms administruoti skirtų lėšų sumažinimo - 35,9 tūkst. Lt sumai programos koordinatorius tarybai nepateikė sprendimo projekto, dėl lėšų sumažinimo, todėl minėtos lėšos nebuvo sumažintos.

Telšių rajono savivaldybės tarybos 2011-03-24 sprendimu patvirtinta Telšių rajono savivaldybės strateginio planavimo metodika ir 2011-08-18 tarybos posėdžio protokole nuspręsta, kad programų koordinatoriai Ekonomikos, strateginio planavimo ir investicijų skyriui turi pateikti lėšų pakeitimus, kurie nenumatyti Telšių rajono savivaldybės 2011 m. biudžete.

Programos koordinatorius nesivadovavo Telšių rajono savivaldybės strateginio planavimo metodikos 4 d. 33, 34 p. ir Strateginių veiklos planų rengimo darbo grupės posėdžio 2011-08-19 protokolu SI2-3, 1.2. punktu ir nepateikė tarybos sprendimo projekto, dėl 35,9 tūkst. Lt administruojamų lėšų sumažinimo.

Metu gale Socialinės paramos ir rūpybos skyrius nepanaudotas transporto išlaidų bei specialiųjų lengvųjų automobilių įsigijimo išlaidų kompensacijoms mokėti lėšas sumoje - 1855,11 Lt, 2011-12-31 grąžino į valstybės biudžetą. Nepanaudotas šalpos išmokoms mokėti lėšas grąžino į biudžetą 2012-01-06 sumoje -125620,24 Lt. Nepanaudotas šalpos išmokoms administruoti skirtas lėšas 2011-12-31 sumoje 12051,58 Lt. grąžino į valstybės biudžetą.

Socialinės paramos ir rūpybos skyrius kiekvieną mėnesį ir ketvirčiais teikia Socialinės apsaugos ir darbo ministerijai biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ir patirtų sąnaudų, šalpos išmokoms mokėti ir transporto išlaidų bei specialiųjų lengvųjų automobilių įsigijimo išlaidų kompensacijoms mokėti ataskaitas pagal patvirtintą (4,5Fb priedą).

Lėšų šalpos išmokoms mokėti kasinės išlaidos 2011 metų gruodžio 31 d. sudarė - 22099,3 tūkst. Lt, patirtos sąnaudos nuo metų pradžios sudarė - 22061,5 tūkst. Lt. Audito metu nustatyta, kad patirtos sąnaudos 2010 metų gruodžio mėnesį sumoje-14155,63 Lt buvo priskaičiuotos į 2010 metų patirtas sąnaudas ir 2011 sausio mėnesį dar kartą priskaičiuotos į patirtas sąnaudas, todėl biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ir patirtų sąnaudų 2011 metų sausio 31 d. ataskaitoje parodyta patirtų sąnaudų daugiau-14155,63 Lt ir tolygiai padidintos finansavimo pajamos. 2011 metų gruodžio mėnesio ataskaitoje patirtų sąnaudų parodyta daugiau-8234,42 Lt, tačiau metinėje ataskaitoje minėta suma atitaisyta.

Dėl netinkamos patirtų sąnaudų apskaitos Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ir patirtų sąnaudų 2011-12-31 d. ataskaitoje nurodyta klaidinga patirtų sąnaudų 14155,63 Lt suma

Transporto išlaidų bei specialiųjų lengvųjų automobilių įsigijimo išlaidų kompensacijoms mokėti kasinės išlaidos 2011 metų gruodžio 31 d. sudarė 36,7 tūkst. Lt, patirtos sąnaudos 36,7 tūkst. Lt. Neatitikimų nenustatyta.

Kreditorinis išiskolinimas metų pradžioje t. y. 2011-01-01 iš viso buvo -1958,0 tūkst. Lt, kuri sudaro memorialiniame orderyje Nr. 6/2 atsiskaitymai su įvairiomis įstaigomis ir organizacijomis (priskaičiuotos šalpos išmokos gavėjams 1957,9 tūkst. Lt ir klientų permokos priskaičiuotos už praėjusius metus, bet negrąžintos biudžetui 54 Lt).

Kreditorinis išiskolinimas metų pabaigoje 2011-12-31 sudarė - 1905,9 tūkst. Lt, kuri sudaro memorialiniame orderyje Nr. 6/2 atsiskaitymai su įvairiomis įstaigomis ir organizacijomis (priskaičiuotos šalpos išmokos gavėjams 1905628,01 Lt ir priskaičiuotos šalpos išmokų permokos, bet dar nepervestos į biudžetą 364,59Lt). Kiekvieną mėnesį priskaičiuojamos permokos, ir ketvirtyje vieną kartą grąžinamos į biudžetą, iš kurio buvo gautas finansavimas išmokoms. Išmokų permokos susidaro, gavėjams neinformavus apie pasikeitusias pajamas, ar kitokius pasikeitimus, kurie įtakoja šalpos išmokos dydį.

Telšių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-02-08 įsakymu Nr. A1-163 patvirtinta Socialinės paramos ir rūpybos skyriaus darbuotojų išlaikymo išlaidų apmokėjimo

tvarka kuri turi būti pateikta Buhalterinės apskaitos skyriui prieš lėšų planavimą sekantiems metams. Įsakymas parengtas ir pateiktas Buhalterinės apskaitos skyriui tik 2011-02-22 pagal kurią nustatyti darbo užmokesčio ir kitų išlaidų asignavimai 2011 metams. Audito metu nustatyta, kad Socialinės paramos ir rūpybos skyriaus darbuotojams už 2011 m. sausio mėn. priskaičiuotas ir išmokėtas darbo užmokestis, tačiau nesivadovauta Telšių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-01-31 įsakymu Nr. A1-124 nustatytos tvarkos pagal kurią 2011 m. sausio mėn. darbuotojams turėjo būti mokamos pareiginės algos ir iš kokių finansavimo šaltinių.

Audito metu vertinau 2011 metais gautus ir panaudotus asignavimus šalpos išmokoms administruoti pagal atitinkamus ekonominės klasifikacijos straipsnius. Valstybinėms šalpos išmokoms administruoti 2011 metais gauta asignavimų – 444,5 tūkst. Lt (patikslinta suma) iš jų:

- darbo užmokesčiui - 254,6 tūkst. Lt;
- socialinio draudimo įmokoms - 78,8 tūkst. Lt;
- kitoms paslaugoms - 79,5 tūkst. Lt ;
- kitoms išlaidoms – 31,6 tūkst. Lt.

2011 m. pagal šalpos išmokoms administruoti skirtų lėšų panaudojimo ataskaitą kasinės išlaidos sudarė – 432,4 tūkst. Lt, patirtos sąnaudos – 439,1 tūkst. Lt.

Vadovaujantis Telšių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-01-31 įsakymu Nr. A1-124 patvirtintas Socialinės paramos ir rūpybos skyriaus etatų sąrašas, kuriame nurodytas bendras darbuotojų skaičiaus normatyvas 25, iš jų šalpos išmokų administravimo organizavimui 9,4 ir Buhalterinės apskaitos skyriaus darbuotojo 0,3 etato. Viso 9,7 etato.

Vadovaujantis Telšių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-12-30 įsakymu Nr. A1-1974 patvirtintas Socialinės paramos ir rūpybos skyriaus etatų sąrašas, kuriame nurodytas darbuotojų skaičiaus normatyvas 25 ir faktiškai iš viso dirbo 25 darbuotojai, iš jų šalpos išmokų administravimo organizavimui 14,6 ir Buhalterinės apskaitos skyriaus darbuotojo 0,3 etato. Viso 14,9 etato.

Darbo užmokesčio pagal šalpos išmokoms administruoti skirtų valstybės biudžeto lėšų panaudojimo ataskaitą 2011 m. kasinės išlaidos sudarė – 254,6 tūkst. Lt, patirtos sąnaudos sudarė – 254,9 tūkst. Lt.

Sutikrinus darbo užmokesčio patirtas sąnaudas su pateiktomis biudžeto lėšų vykdymo ataskaitomis ketvirčiais nustatyti sekantys neatitikimai:

Pagal memorialinį orderį, balansą	pagal ataskaitą	skirtumas
I ketv.-53323,36	48785,70	-4537,66
II ketv.- 62665,72	53302,04	-9363,68
III ketv.-62773,97	48054,46	-14719,51
IV ketv.-76041,65	104754,51	+28712,86
Viso - 254804,70	254896,71	skirtumas 92,01 Lt.

Ataskaitoje 92,01 Lt. sąnaudų įrašyta daugiau negu jų faktiškai patirta.

Peržiūrėjus administravimo lėšų darbo užmokesčio pagal atrinktus pavyzdžius paskaičiavimo teisingumą, vadovaujantis 2011 metų finansiniais šaltiniais nustatyta, kad iš šalpos išmokoms administruoti skirtų lėšų, daliai darbuotojų priskaičiuota -8068,69 Lt daugiau darbo užmokesčio, o kitai daliai - 4129,05 Lt priskaičiuota mažiau. Viso šalpos išmokoms administruoti priskaičiuota - 3939,64 daugiau, nei faktiškai turėjo būti. Nustatyti neatitikimai pagal konkrečius pavyzdžius pateikti priede Nr. 1.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2008-12-04 įsakymu Nr. A1-402 patvirtintu tvarkos aprašo 16 punktu, Telšių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-01-31 įsakymu Nr. A1-124 Dėl pareigybių sąrašų tvirtinimo, Administracijos direktoriaus 2011-02-22 įsakymu Nr. A1-250 nustatytais Socialinės paramos ir rūpybos skyriaus darbuotojų darbo užmokesčio finansiniais šaltiniais 2011 metams, Administracijos direktoriaus 2011-12-30 įsakymu Nr. A1-1972, dėl darbo užmokesčio mokėjimo ir Administracijos direktoriaus įsakymu patvirtintais darbuotojų pareigybių aprašymais, šie darbuotojai vykdo visų rūšių socialinių išmokų, kompensacijų, šalpos (socialinių išmokų) skaičiavimus, paramos mokiniams teikimą, todėl lėšos skirtos darbo užmokesčiui, socialinio draudimo įmokoms, vienkartinėms išmokoms, paskirstomos proporcingai administruojamų atitinkamų išmokų skaičiui.

Šalpos išmokoms administruoti skirtų valstybės biudžeto lėšų panaudojimo ataskaitoje patirtų darbo užmokesčio sąnaudų duomenys ataskaitoje tarp ketvirčių nurodyti neteisingai. Šalpos išmokoms administruoti skirtų valstybės biudžeto lėšų panaudojimo ataskaitoje 2011 m. gruodžio 31 d. į darbo užmokesčio sąnaudas įrašytos 92,01 Lt darbdavio socialinės paramos sąnaudos.

Lėšos skirtos šalpos išmokų, išmokų vaikams ir kitų socialinių išmokų atliekančių darbuotojų administravimo funkcijas, darbo užmokesčiui, socialinio draudimo įmokoms, vienkartinėms išmokoms nepaskirstytos proporcingai administruojamų atitinkamų išmokų skaičiui, todėl nustatyta, kad neteisėtai iš šalpos išmokoms administruoti skirtų lėšų išmokėti 3939,64 Lt.

Sutikrinus socialinio draudimo įmokų patirtas sąnaudas su pateiktomis biudžeto lėšų vykdymo ataskaitomis ketvirčiais nustatyti sekantys neatitikimai:

Pagal ataskaitą	pagal balansą	skirtumas
I ketv.- 15085,27	16522,19	+1436,92
II ketv.-16719,23	19413,86	+2694,63
III ketv.-14827,91	19447,35	+4619,44
IV ketv.- 32308,57	23557,58	-8750,99
Viso - 78940,98	78940,98	

2011 m. gruodžio 31 d. būklei duomenys panaudojimo ataskaitoje sutampa su balanse nurodytais duomenimis.

Audito metu pagal 2011 m. pateiktą šalpos išmokoms administruoti skirtų valstybės biudžeto panaudojimo ataskaitą kitų paslaugų kasinės išlaidos sudarė - 79,3 tūkst. Lt, patirtos sąnaudos sudarė -79,4 tūkst. Lt. Pagal balansą sąnaudos sudaro 79,6 tūkst. Lt, t. y. 0,2 tūkst. Lt daugiau negu parodyta ataskaitoje.

Audito metu atliktas paskaičiavimas pagal Telšių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintą išlaidų apmokėjimo tvarką, bei 2006-06-02 įsakymu Nr. A1-735 patvirtintus energetinių išteklių suvartojimo paskirstymo reikalavimus, nustatyta, kad klaidingai buvo apskaitomos šalpos išmokoms administruoti skirtos kitų paslaugų lėšos. Iš šalpos išmokoms administruoti skirtų lėšų-1,1 tūkst. Lt apmokėta mažiau.

Lėšų paskaičiavimai nurodyti priede Nr. 2.

Nesivadovaujant savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais šalpos išmokoms administruoti kitų paslaugų straipsnis sumažintas 1,1 tūkst. Lt. Tarp balanso ir pateiktos ataskaitos nustatyti 0,2 tūkst. litų.

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių 20 p. vyriausiasis buhalteris atsako už buhalterinių įrašų atitiktį ūkinių įvykių ar ūkinių operacijų turiniui, apskaitos informacijos patikimumui, ūkinių operacijų teisėtumui, lėšų naudojimo teisės aktų nustatyta tvarka, tinkamo apskaitos dokumentų įforminimo kontrolę.

Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėjas sudarydamas biudžeto vykdymo ataskaitas nepakankamai kontroliavo ataskaitose pateiktų duomenų teisingumą ir neužtikrino, kad apskaita būtų tvarkoma pagal apskaitos principus ir taisykles.

Audito metu nustatyta, kad Socialinės paramos ir rūpybos skyriuje dalis šalpos išmokų yra išmokama grynaisiais pinigais iš Skyriaus kasos. Tuo tikslu 2012-01-11 atlikta Skyriaus kasoje grynųjų pinigų inventorizacija, kurios metu suskaičiavus grynuosius pinigus esančius Skyriaus kasoje ir sutikrinus su kasos knygos likučiais nustatytas 10765,01 Lt perteklius. Perteklius susidarė todėl, kad pagal sudarytus pašalpių iš biudžeto lėšų išmokėjimo žiniaraščius nurašė visas išmokėtas sumas, tačiau žiniaraščiuose nebuvo visi parašai, kad asmenims būtų išmokėtos paskirtos pašalpos Kasininkės paaiškinimu perteklius susidarė, dėl to, kad asmenims 2011 metų gruodžio mėnesį nebuvo išmokėta aukščiau nurodyta grynųjų pinigų suma.

Apie audito metu nustatytas klaidas bei neatitikimus Telšių rajono savivaldybės administracijos direktorius audito eigoje buvo informuotas 2012 m. vasario 03 d. raštu Nr. KT8-2 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų“. Telšių rajono savivaldybės administracija 2012-02-13 raštu Nr. R7-357 informavo Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą „Dėl pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo“. Administracijos direktoriaus 2012-02-10 įsakymu

Nr. A1-217 sudaryta komisija dėl Socialinės paramos ir rūpybos skyriaus vedėjos Lendros Bukauskienės galimam tarnybiniam nusižengimui ištirti.

Apie neesminius neatitikimus Buhalterinės apskaitos skyriaus darbuotojai informuoti žodžiu.

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus, kontrolės procedūros sukurtos atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės ir informacinę sistemą. Tačiau audito metu nustatyti reikšmingi vidaus kontrolės trūkumai kasos darbo organizavimo ir šalpos išmokoms administruoti skirtų lėšų neatitikimai rodo, kad vidaus kontrolės sistema ne visais atvejais veikia patikimai, todėl ji vertinama kaip patenkinama.

REKOMENDACIJOS:

Savivaldybės administracijos direktoriui:

1. Užtikrinti tinkamą ir laiku valstybės biudžeto lėšų perskirstymą, vadovaujantis galiojančiais teisės aktais.

2. Užtikrinti kontrolę teikiant biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ir patirtų sąnaudų ataskaitas, kad juose duomenys būtų tikri ir teisingi.

3. Spręsti klausimą dėl kasos likvidavimo.

4. Nustatyta Skyriaus kasoje perteklių 10765,01 Lt grąžinti į valstybės biudžetą.

Įpareigoti Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėją, kad užtikrintų administravimo lėšų teisingą paskirstymą.

Įpareigoti Socialinės paramos ir rūpybos skyriaus vedėją, kad užtikrintų teikiamose ataskaitose duomenų teisingumą.

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Laima Sadauskienė

