



ŠILUTĖ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO PROCEDŪRŲ ATASKAITA MOKĖTINŲ SUMŲ, METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ VERTINIMAS

2024 m. balandžio 2 d. Nr. K14-(4.2.E)-2
Šilutė

Auditas pradėtas 2024-01-17

Auditas baigtas 2024-04-02

Šilutės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba – biudžetinė įstaiga, prižiūrinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Kontrolės ir audito tarnyba, teikdama pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą rajono bendruomenei, skatinti atskaitingumą, į rezultatus ir žmonių poreikius orientuotą valdymą, Savivaldybės turto, finansų valdymo ir kontrolės sistemų pažangą.

Auditą atliko Kontrolės ir audito tarnybos patarėja Rasa Balandienė. Audite dalyvavo Savivaldybės kontrolierė Jolita Stonkuvienė (bendras audito valdymas ir vidinė bendroji audito peržiūra), vykdant Šilutės rajono savivaldybės kontrolierės 2023-10-18 pavedimą Nr. K13-(4.1E)-7 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito atlikimo“.

Audito ataskaita pateikta: Savivaldybės merui, Savivaldybės tarybos kontrolės komitetui, Savivaldybės administracijos direktoriui, biudžetinių įstaigų vadovams.

Ataskaita skelbiama internete adresu www.silute.lt nuoroda – „Kontrolės ir audito tarnyba.“

TURINYS

1. PAGRINDINIAI FAKTAI.....	3
2. SANTRAUKA.....	3
Audito procedūrų tikslas ir apimtys	3
3. PAGRINDINIAI AUDITO REZULTATAI	4
Mokėtinų sumų registravimas apskaitoje.....	4
Mokėtinų sumų inventorizacijos vertinimas.....	4
Metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose nustatyti neatitikimai.....	5
4. IŠVADOS.....	7
5. REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	8
PRIEDAI.....	11

1. PAGRINDINIAI FAKTAI

Asignavimų valdytojai rengia suvestinę Ataskaitą, kurią teikia per VSAKIS sistemą. Audituojamų subjektų 2023 m. Mokėtinų sumų ataskaitų duomenys – 1 043 293,98 Eur, iš jų:

- Šilutės rajono savivaldybės administracija – 1 032 665,00 Eur;
- Šilutės lopšelis darželis „Gintarėlis“ – 78,33 Eur;
- Šilutės lopšelis darželis „Žibutė“ – 86,00 Eur;
- Šilutės lopšelis darželis „Žvaigždutė“ – 62,00 Eur;
- Šilutės kultūros ir pramogų centras – 4 215,00 Eur;
- Šilutės rajono savivaldybės F. Bajoraičio viešoji biblioteka – 5 594,59 Eur;
- Šilutės turizmo informacijos centras – 548,25 Eur;
- Šilutės kamerinis dramos teatras – 44,81 Eur.

Audituojamų subjektų 2023 m. metinių finansinių ataskaitų rinkinių duomenys – 176 333 921,00 Eur, iš jų:

- Šilutės rajono savivaldybės administracija – 149 659 247,00 Eur;
- Šilutės rajono savivaldybės išdas – 14 174 042,00 Eur;
- Šilutės Vydūno gimnazija – 2 905 536,00 Eur;
- Šilutės socialinių paslaugų centras – 1 549 583,00 Eur;
- Šilutės sporto mokykla – 7 678 943,00 Eur;
- Šilutės rajono Vilkyčių pagrindinė mokykla – 366 570,00 Eur.

2. SANTRAUKA

Audito procedūrų tikslas ir apimtis

2023 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio audito sudėtinės dalys – subjektuose atliktų auditų ir audito procedūrų rezultatai. Audituojamas laikotarpis – 2023 m.

Audito tikslai:

- išanalizuoti Mokėtinų sumų ataskaitos pildymo atitikimą teisės aktams, įvertinti mokėtinų sumų atvaizdavimo apskaitoje teisingumą;
- atlikus audito procedūras, įvertinti Finansinės būklės (toliau – FBA), Veiklos rezultatų (toliau – VRA), Grynojo turto pokyčių (toliau – GTPA), Pinigų srautų (toliau – PSA), Aiškinamojo rašto (toliau – AR) ataskaitų duomenų teisingumą. Atskleisti atskaitomybės informacijos atitikimą apskaitai.

Finansinio audito procedūros atliktos pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS), vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisės aktais, Viešojo sektoriaus apskaitos finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS), Tarybos sprendimais ir kitais teisės aktais, siekiant įsitikinti, kad nėra reikšmingų teisės aktų vykdymo neatitikimų. Atlikdami auditą darėme prielaidą, kad pateikti duomenys yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (11 psl.).

Audito įrodymai buvo renkami taikant skaičiavimo, tikrinimo, paklausimo, patvirtinimo ir analitines procedūras, atliekant pateiktų dokumentų peržiūrą, nagrinėjant teisės aktus, reglamentuojančius audituojamą sritį.

3. PAGRINDINIAI AUDITO REZULTATAI

Mokėtinų sumų registravimas apskaitoje

Įvertinus apskaitos registro „Didžioji knyga“ pateiktų sąskaitų likučių Ataskaitoje teisėtumą, apskaitos informacijos atskleidimą, nustatyta: audituotų įstaigų apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų duomenys teisingai perkelti į Mokėtinų sumų ataskaitą.

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio Aiškinamajame rašte neteisingai perkelti apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų likučių duomenys. Nesivadovauta Taisyklių¹ 5 str. nuostatomis, Aiškinamajame rašte nepateikta informacija ir nedetalizuoti 2023-12-31 apskaitos registro „Didžioji knyga“ 849,00 Eur mokėtinų sumų sąskaitų likučių duomenys. Audituojamas subjektas 2023-12-31 Aiškinamąjį raštą sudarė netinkamai ir neišbaigta (Administracija); kitų įstaigų – teisingai.

Mokėtinų sumų inventorizacijos vertinimas

Mokėtinų sumų inventorizacija atliekama mokėtinų sumų suderinimo aktų duomenis sutikrinant su buhalterinėje apskaitoje užregistruotais mokėtinų sumų likučiais. Jeigu mokėtina suma nebuvo suderinta ar nebuvo derinta, inventorizuojant tikrinami dokumentai, kuriais pagrindžiama mokėtina suma, nustatoma mokėtinės sumos atsiradimo data. Atlikus audito procedūras nustatyta, kad audituojamas subjektas suderino mokėtinias sumas su tiekėju (lopšelio darželis „Gintarėlis“).

Atlikus inventorizaciją, turi būti sudaromi atskiri inventorizavimo aprašai-sutikrinimo žiniaraščiai: suderintoms, nesuderintoms mokėtinoms sumoms. Tuo atveju, jei iki inventorizacijos pabaigos mokėtinės sumos nebuvo suderintos, mokėtinų sumų inventorizavimo apraše-sutikrinimo žiniaraštyje turi būti pažymima: nesuderintos sumos gavėjo (tiekėjo) ir apskaitos duomenų skirtumas ir nurodoma neatitikimo priežastis. Nesivadovauta įstaigų Apskaitos politikų, vadovų² Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkos aprašų reikalavimais, nebuvo sudaryti atskiri inventorizavimo aprašai-sutikrinimo žiniaraščiai suderintoms bei nesuderintoms mokėtinoms sumoms (lopšelis darželis „Žibutė“, lopšelis darželis „Žvaigždutė“, Viešoji biblioteka). Dviejų lopšelių darželių tarpusavio atsiskaitymo aktai su UAB „Enefit“ pasirašyti tik 2024-01-25, o lopšelių darželių inventorizacija atlikta 2023-12-31 ir 104,61 Eur suma liko nesuderinta su tiekėju (lopšelis darželis „Žibutė“, lopšelis darželis „Žvaigždutė“). Nesudarius tarpusavio suderinimo aktų su keturiais tiekėjais liko nesuderinta 638,64 Eur (Viešoji biblioteka).

¹ Finansų ministro 2018-12-31 įsakymas Nr. 1K-464 „Dėl Finansų ministro 2008-12-31 įsakymo Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybės biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su pakeitimais).

² Šilutės lopšelio darželio „Žibutė“ direktoriaus 2010-08-02 įsakymas Nr. V1-79 „Dėl apskaitos politikos patvirtinimo“. Šilutės lopšelio darželio „Žvaigždutė“ direktoriaus 2017-09-04 įsakymas Nr. V1-68 „Dėl Šilutės lopšelio darželio „Žvaigždutė“ tvarkų tvirtinimo“. Šilutės rajono savivaldybės Fridricho Bajoraičio viešosios bibliotekos direktoriaus 2020-02-24 įsakymas Nr. V(2.4)-14 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės Fridricho Bajoraičio viešosios bibliotekos apskaitos politikos patvirtinimo“.

Administracijos direktorius įsakymu³ įpareigojo mokėtinų sumų inventorizaciją atlikti nuo 2024-02-01 iki 2024-02-29. Vadovaujantis Tvarkos aprašo⁴ 10.2.2. p. reikalavimais, Mokėtinų sumų ataskaita Administracijos Biudžeto ir finansų skyriui pateikiama kitą mėnesį po ataskaitinio ketvirčio iki 15 d. Pagal **Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą⁵ apskaitos duomenys, kurių pagrindu rengiamos finansinės ir kitos ataskaitos, turi būti pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis. Atlikta mokėtinų sumų inventorizacija turėtų būti apskaitos informacijos pateiktos Mokėtinų sumų ataskaitoje patikimumo garantas. Nesivadovauta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, Mokėtinų sumų ataskaitoje – 1 037 473,06 Eur suma pateikta neįforminus inventorizacijos rezultatais. Inventorizacija atlikta po Mokėtinų sumų ataskaitos pateikimo t. y. nuo 2024-02-01 iki 2024-02-29 (Administracija – 1 032 665,00 Eur, Kultūros ir pramogų centras – 4 215,00 Eur; Turizmo informacijos centras – 548,25 Eur, Kamerinis dramos teatras – 44,81 Eur).**

Mokėtinų sumų inventorizavimo apraše turi būti nurodytas kreditoriaus arba skolininko pavadinimas, mokėtina suma, ir jos atsiradimo data, tarpusavio suderinimo data. Nesivadovauta Inventorizacijos taisyklių⁶, Tvarkos aprašo⁷ 2 priedo reikalavimais, mokėtinų sumų inventorizavimo aprašuose-sutikrinimo žiniaraščiuose nenurodyta atsiradimo data, tarpusavio suderinimo data (lopšelis darželis „Žvaigždutė“).

Pasikeitus teisės aktams ir ataskaitų pateikimo terminams, neatnaujintas ir įstaigos vadovo įsakymu nepatvirtintas Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio rengimo, teikimo ir skelbimo tvarkos aprašas, nepakeisti terminai (Administracija).

Nesivadovauta ataskaitos priedo Nr. 9 pildymo rekomendacijoms⁸, Tvarkos apraše⁹ nenurodytos rekomenduojamojo bendrojo sąskaitų plano buhalterinės sąskaitos kurių likučiai pateikiami Mokėtinų sumų ataskaitoje (Viešoji biblioteka).

Administracijos direktorius įsakymu¹⁰ inventorizacijos komisijos pirmininke buvo paskirta Administracijos Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėja. Nesivadovauta Taisyklių¹¹ 15.4 str., finansinę apskaitą tvarkantis asmuo negali būti inventorizacijos komisijos pirmininku (Administracija).

Pagal ataskaitos priedo Nr. 9 pildymo rekomendacijas, į Ataskaitą neteikiami apskaitos duomenys, kurie užregistruoti buhalterinės sąskaitos 6623002 „Kitos mokėtinės socialinės paramos išmokos“. Nesivadovauta Rekomendacijų reikalavimais, socialinės paramos

³ Administracijos direktoriaus 2024-01-24 įsakymas Nr. A1-121 „Dėl finansinio turto ir įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo“.

⁴ Administracijos direktoriaus 2022-03-21 įsakymas Nr. A1-423 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo, teikimo ir skelbimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁵ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007 m. birželio 26 d. įstatymas Nr. X-1212.

⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.

⁷ Šilutės lopšelio darželio direktoriaus 2017-09-04 įsakymas Nr. V1-68 „Dėl Šilutės lopšelio darželio „Žvaigždutė“ tvarkų tvirtinimo“.

⁸ [Microsoft Word - 9 priedo pildymo rekomendacijos 2020-11-03.docx \(lrv.lt\)](#).

⁹ Šilutės rajono savivaldybės Fridricho Bajoraičio viešosios bibliotekos direktoriaus 2018-10-31 įsakymas Nr. (V (2.4)-55 „Dėl biudžeto projekto sudarymo, vykdymo ir asignavimų naudojimo tvarkos aprašo politikos patvirtinimo“.

¹⁰ Administracijos direktoriaus 2024-01-24 įsakymas Nr. A1-121 „Dėl finansinio turto ir įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo“.

¹¹ Lietuvos Respublikos vyriausybės 2022-06-15 Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.

išmokos – 22 643,32 Eur pateiktos neleistinai padidintos 2023 m. Mokėtinų sumų ataskaitoje (Administracija).

Metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose nustatyti neatitikimai

FBA duomenų vertinimas

Suvestinio apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų likučiai teisingai perkelti į FBA (Iždas, Vydūno gimnazija, Socialinių paslaugų centras, Vilkyčių pagrindinė mokykla).

Administracijos apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų likučiai neteisingai perkelti į FBA: FBA eilutės C. „Trumpalaikis turtas“ str. III. 4. „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas“ duomenys padidinti 732,00 Eur;

FBA eilutės C. „Trumpalaikis turtas“ str. III. 6. „Kitos gautinos sumos“ duomenys sumažinti 732,00 Eur;

FBA eilutės E. „Įsipareigojimai“ str. II. 6.2. „Kitos mokėtinų sumos biudžetui“ duomenys sumažinti 405 709,00 Eur;

FBA eilutės E. „Įsipareigojimai“ str. II. 11 „Sukauptos mokėtinų sumos“ duomenys padidinti 978,00 Eur;

FBA eilutės E. „Įsipareigojimai“ str. II. 12 „Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ duomenys padidinti 406 685,00 Eur.

Sporto mokyklos apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų likučiai neteisingai perkelti į FBA:

FBA eilutės E. „Įsipareigojimai“ str. II. 6.2. „Kitos mokėtinų sumos biudžetui“ duomenys padidinti 5 219,00 Eur;

FBA eilutės E. „Įsipareigojimai“ str. II. 11 „Sukauptos mokėtinų sumos“ duomenys sumažinti 228,00 Eur;

FBA eilutės E. „Įsipareigojimai“ str. II. 12 „Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ duomenys 4 991,00 Eur

Finansinės būklės, Veiklos rezultatų, Pinigų srautų, Grynojo turto pokyčių ataskaitų duomenų vertinimas

Apskaitos registro „Didžioji knyga“ likučiai teisingai perkelti į VRA, PSA, GTPA (Administracija, Iždas, Vydūno gimnazija, Socialinių paslaugų centras, Vilkyčių pagrindinė mokykla, Sporto mokykla).

Aiškinamojo rašto vertinimas

Viešojo sektoriaus subjektai, sudarydami AR, turi pateikti visas pastabas, kurios yra privalomos pagal 6-ojo VSAFAS¹² reikalavimus. VRA, FBA, GTPA, PSA ataskaitose nurodytos sumos tiek, kiek reikalauja šis ir kiti VSAFAS, teisingai suprasti finansinėse ataskaitose pateiktą informaciją:

Sudarant FBA, VRA, GTPA, PSA pateikė pastabas, kurios yra privalomos nurodyti prie finansinių ataskaitų straipsnio, kurį ji paaiškina (Vydūno gimnazija, Socialinių paslaugų centras).

PSA, GTPA pastabos nenumeruotos. Aiškinamajame rašte detalizuotos tik Finansinės būklės, Veiklos rezultatų ataskaitose nurodytos sumos (Sporto mokykla, Iždas).

¹²Finansų ministro 2008-08-18 įsakymas Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“.

Pagal 19-ojo VSAFAS¹³ 62, 63 str. nuostatas, AR privaloma pateikti informaciją apie pagal panaudos sutartis gauto turto vertę, turto grupės paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, panaudos laikotarpį ir galimybę jį pratęsti, kita svarbi informacija apie panaudos sutartis. Vadovaujantis 19-ojo VSAFAS 62, 63 str. reikalavimais, AR teisingai pateikta informacija apie turtą gautą panaudos pagrindais, kurio vertė – 126 642,13 Eur (Socialinių paslaugų centras).

Nesivadovauta 19-ojo VSAFAS 62, 63 str. reikalavimais, AR nepateikta informacija apie turto gauto pagal panaudos sutartis laikotarpis ir galimybę jį pratęsti, kita svarbi informacija. AR neteisingai pateikta informacija apie turtą gautą panaudos pagrindais, kurio vertė – 5 548 419,45 Eur (Administracija, Vydūno gimnazija, Vilkyčių pagrindinė mokykla).

Nesivadovauta 6-ojo VSAFAS¹⁴ 25¹ str. reikalavimais, AR nepateikta informacija apie per ataskaitinius finansinius metus gautą ir panaudotą paramą. Atkreiptinas dėmesys, kad audito metu, pagal pateiktus apskaitos dokumentus, nebuvo galima nustatyti kiek per 2023 m. gauta ir panaudota paramos lėšų (Administracija).

Ūkinis inventorius nebalansinėse sąskaitose tvarkomas kontrolės tikslais ir į finansinių ataskaitų rinkinį jų duomenys netraukiami. Atskirais atvejais pagal šių sąskaitų duomenis yra pateikiami Aiškinamajame rašte. Aiškinamojo rašto priede pateikta informacija apie nebalansinėje sąskaitoje kontrolės tikslais apskaitomą ūkinį inventorių, kurio vertė – 2 070 933,15 Eur (Administracija, Vydūno gimnazija, Socialinių paslaugų centras).

Aiškinamojo rašto priede nepateikta informacija apie nebalansinėje sąskaitoje kontrolės tikslais apskaitomą ūkinį inventorių, kurio vertė – 134 885,14 Eur (Sporto mokykla).

4. IŠVADOS

1. Mokėtinų sumų ataskaitos Aiškinamajame rašte neteisingai perkelti apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų likučių duomenys (849,00 Eur). Aiškinamąjį raštą sudarė netinkamai (Administracija).

2. Nesivadovauta įstaigų Apskaitos politikų, vadovų Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkos aprašų reikalavimais, nebuvo sudaryti atskiri inventorizavimo aprašai-sutikrinimo žiniaraščiai suderintoms bei nesuderintoms mokėtinoms sumoms (lopšelis darželis „Žibutė“, lopšelis darželis „Žvaigždutė“, Viešojo biblioteka).

3. Mokėtinų sumų inventorizavimo aprašuose-sutikrinimo žiniaraščiuose nenurodoma jų atsiradimo data, tarpusavio suderinimo data (lopšelis darželis „Žvaigždutė“).

4. Nesivadovauta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo reikalavimais, Mokėtinų sumų ataskaitoje – 1 032 665,00 Eur suma pateikta neįforminus inventorizacijos rezultatais. Inventorizacija atlikta po Mokėtinų sumų ataskaitos pateikimo t. y. nuo 2024-02-01 iki 2024-02-29 (Administracija).

5. Mokėtinų sumų ataskaitoje – 4 808,06 Eur suma pateikta neįforminus inventorizacijos rezultatais (Kultūros ir pramogų centras – 4 215,00 Eur; Turizmo informacijos centras – 548,25 Eur, Kamerinis dramos teatras – 44,81 Eur).

6. Administracijos direktoriaus įsakymu neatnaujintas (nepakeisti terminai) Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio rengimo, teikimo ir skelbimo tvarkos aprašas.

¹³Finansų ministro 2008-05-14 įsakymas Nr. 1K-176 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 19-ojo standarto patvirtinimo“.

¹⁴Finansų ministro 2008-08-18 įsakymas Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“.

7. Nesivadovauta Rekomendacijų nuostatomis, Tvarkos apraše¹⁵ nenurodytos rekomenduojamojo bendrojo sąskaitų plano buhalterinės sąskaitos, kurių likučiai pateikiami Mokėtinų sumų ataskaitoje (Administracija, Viešoji biblioteka).

8. **Nesivadovauta Taisyklių 15.4 str. reikalavimais, inventorizacijos komisijai vadovauti paskirtas finansinę apskaitą tvarkantis asmuo t. y. Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėja** (Administracija).

9. Tvarkos aprašuose nenurodytos rekomenduojamojo bendrojo sąskaitų plano buhalterinės sąskaitos kurių likučiai pateikiami Mokėtinų sumų ataskaitoje (Kultūros ir pramogų centras, Turizmo informacijos centras, Kamerinis dramos teatras).

10. Nesivadovauta Rekomendacijų reikalavimais, socialinės paramos išmokos – 22 643,32 Eur pateiktos neleistinai padidintos 2023 m. Mokėtinų sumų ataskaitoje (Administracija).

11. Suvestinio apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų likučiai neteisingai perkelti į FBA (Administracija, Sporto mokykla).

12. PSA, GTPA pastabos nenumeruotos. Aiškinamajame rašte detalizuotos tik Finansinės būklės, Veiklos rezultatų ataskaitose nurodytos sumos (Sporto mokykla, Iždas).

13. Nesivadovauta 19-ojo VSAFAS 62, 63 str. reikalavimais, AR nepateikta informacija apie turto gauto pagal panaudos sutartis laikotarpis ir galimybę jį pratęsti, kita svarbi informacija. AR neteisingai pateikta informacija apie turtą gautą panaudos pagrindais, kurio vertė – 5 548 419,45 Eur (Administracija, Vydūno gimnazija, Vilkyčių pagrindinė mokykla).

14. Nesivadovauta 6-ojo VSAFAS 25¹ str. reikalavimais, AR nepateikta informacija apie per ataskaitinius finansinius metus gautą ir panaudotą paramą. Pagal pateiktus apskaitos dokumentus, nebuvo galima nustatyti kiek per 2023 m. gauta ir panaudota paramos lėšų (Administracija).

15. Aiškinamojo rašto priede nepateikta informacija apie nebalansinėje sąskaitoje kontrolės tikslais apskaitomą ūkinį inventorių, kurio vertė – 134 885,14 Eur (Sporto mokykla).

5. REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

lentelė

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam teikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2		4	5
1.	Ateinančiais laikotarpiais Mokėtinų sumų ataskaitos Aiškinamajame rašte teisingai atskleisti informaciją apie perkeltus apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų likučių duomenis.	<i>Administracija.</i>	Mokėtinų sumų ataskaitos Aiškinamajame rašte teisingai atskleis apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų likučių duomenis.	Nuolat
2.	Ateinančiais laikotarpiais sudaryti inventorizavimo aprašus-sutikrinimo žiniaraščius: suderintoms,	<i>Lopšelio darželis „Žibutė“, lopšelis darželis</i>	Bus sudaryti atskiri inventorizavimo aprašai-sutikrinimo žiniaraščiai	Nuolat

¹⁵Šilutės rajono savivaldybės Fridricho Bajoraičio viešosios bibliotekos direktoriaus 2020-02-24 įsakymas Nr. V(2.4)-14 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės Fridricho Bajoraičio viešosios bibliotekos apskaitos politikos patvirtinimo“.

	nesuderintoms mokėtinoms sumoms.	„Žvaigždutė“, Viešoji biblioteka.	suderintoms, nesuderintoms mokėtinoms sumoms.	
3.	Ateinančiais laikotarpiais mokėtinų sumų inventorizavimo aprašuose-sutikrinimo žiniaraščiuose nurodyti jų atsiradimo ir tarpusavio suderinimo datą.	Lopšelis darželis „Žvaigždutė“.	Mokėtinų sumų inventorizavimo aprašuose-sutikrinimo žiniaraščiuose bus nurodyti atsiradimo ir tarpusavio suderinimo data.	Nuolat
4.	Atnaujinti, naujai nustatyti terminus ir Administracijos direktoriaus įsakymu patvirtinti Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio rengimo, teikimo ir skelbimo tvarkos aprašą	Administracija.	Sudarys, naujai nustatys terminus ir Administracijos direktoriaus įsakymu patvirtins Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio rengimo, teikimo ir skelbimo tvarkos aprašą.	2024-05-10
5.	Ateinančiais laikotarpiais Mokėtinų sumų ataskaitoje apskaitos duomenis pateikti įforminus inventorizacijos rezultatais. Nusimatyti inventorizacijos atlikimo terminus, kad tarp jų egzistuotų tarpusavio ryšys.	Administracija, Kultūros ir pramogų centras, Turizmo informacijos centras, Kamerinis dramos teatras.	Mokėtinų sumų ataskaitoje apskaitos duomenis pateiks įforminus inventorizacijos rezultatais. Teisės aktais bus pasitvirtintas inventorizacijos atlikimo terminas, derantis tarpusavyje.	Nuolat
6.	Vadovaujantis Taisyklių 15.4 str. reikalavimais, inventorizacijos komisijai vadovauti paskirti kitą asmenį.	Administracija.	Inventorizacijos komisijai vadovauti bus paskirtas kitas asmuo (ne CBS vedėja).	2024-05-10
7.	Atnaujinti Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio rengimo, teikimo ir skelbimo tvarkos aprašą, nurodant rekomenduojamojo bendrojo sąskaitų plano buhalterines sąskaitas, kurių likučiai turi būti pateikiami ataskaitose.	Biblioteka.	Bus atnaujintas Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio rengimo, teikimo ir skelbimo tvarkos aprašas, nurodant rekomenduojamojo bendrojo sąskaitų plano buhalterines sąskaitas, kurių likučiai turi būti pateikiami ataskaitose.	2024-05-10

8.	Sudarant finansinę atskaitomybę, registro knyga“ sąskaitų likučius teisingai perkelti į FBA.	<i>Administracija, Sporto mokykla.</i>	Sudarant finansinę atskaitomybę, registro knyga“ sąskaitų likučiai bus teisingai bus perkelti į FBA.	Nuolat
9.	Aiškinamajame rašte detalizuoti VRA, GTPA, PSA nurodytas sumas tiek, kiek reikalauja VSAFAS, teisingai suprasti finansinėse ataskaitose pateiktą informaciją.	<i>Sporto mokykla, Išdas.</i>	Aiškinamajame rašte bus detalizuotos VRA, GTPA, PSA nurodytos sumos.	Nuolat
10.	Aiškinamajame rašte pateikti informaciją apie turto gauto pagal panaudos sutartis laikotarpį ir galimybę jį pratęsti, kita svarbi informacija.	<i>Administracija, Vydūno gimnazija, Vilkyčių pagrindinė mokykla.</i>	Aiškinamajame rašte bus pateikta informacija apie turto gauto pagal panaudos sutartis laikotarpis bei galimybė jį pratęsti, kita svarbi informacija.	Nuolat
11.	Aiškinamajame rašte pateikti informaciją apie per ataskaitinius finansinius metus gautą ir panaudotą paramą.	<i>Administracija.</i>	Aiškinamajame rašte bus pateikta informacija apie per ataskaitinius finansinius metus gautą ir panaudotą paramą.	Nuolat
12.	Aiškinamojo rašto priede pateikti informaciją apie nebalansinėje sąskaitoje kontrolės tikslais apskaitomą ūkinį inventorių.	<i>Sporto mokykla.</i>	Aiškinamajame rašte bus pateikta informacija apie nebalansinėje sąskaitoje kontrolės tikslais apskaitomą ūkinį inventorių.	Nuolat

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 str. 9 d. 8 p., prašytume iki 2024-05-10 informuoti apie rekomendacijų įgyvendinimą (pagrįsti pateisinamaisiais dokumentais).

Savivaldybės kontrolierė
Kontrolės ir audito tarnybos patarėja

Jolita Stonkuvienė
Rasa Balandienė

PRIEDAI

1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Dėl to, kad audito metu vertinome teisėtumo, teisingumo požiūriu, atskiros audito išvados neteikiame. Rengiant ataskaitą darėme prielaidą, kad visi pateikti dokumentai yra patikimi ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus. Audito procedūros atliktos vadovaujantis Viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės standartais, TAAIS, Tarybos sprendimais ir kitais teisės aktais.

Dėl mokėtinų sumų ataskaitų, vertinome:

- Mokėtinų sumų registre pateiktus apskaitos duomenis pagal jų pobūdį.
- Mokėtinų sumų užregistravimą apskaitoje.
- Mokėtinų sumų ataskaitos duomenų atitikimą su apskaitos registro „Didžioji knyga“ duomenimis.
- Apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų duomenų atvaizdavimą Mokėtinų sumų ataskaitos Aiškinamajame rašte. Aiškinamojo rašto sudarymo atitikimą teisės aktams.
- Ar sudarytas Mokėtinų sumų ataskaitos pildymo, pateikimo tvarkos aprašas.
- Mokėtinų sumų inventorizacijos atlikimą ir įforminimą.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Tarybai dėl 2023 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio bei Savivaldybės turto bei lėšų naudojimo. Siekiant užtikrinti tinkamą Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių parengimą, biudžetinės įstaigos nustato tokią individualią sąskaitų ir jų detalizavimo požymių struktūrą, kad būtų pateikiama minėtosioms ataskaitoms parengti reikalinga informacija. Remiantis apskaitos registru „Didžioji knyga“, Mokėtinų sumų ataskaitų

duomenimis, aštuonių audituotų subjektų 2023-12-31 mokėtinos sumos pagal finansavimo šaltinius – 1 043 293,98 Eur.

Audito procedūros atliktos remiantis įstaigų pateiktais 2023-12-31 apskaitos dokumentais:

apskaitos registrais „Didžioji knyga“; Mokėtinų sumų ataskaitomis; Aiškinamaisiais raštais; Apskaitos politikomis, vadovais, tvarkų aprašais; sąskaitų apyvartos žiniaraščiais; suderinimo aktais; inventorizavimo aprašais-sutikrinimo žiniaraščiais.

Dėl finansinių ataskaitų rinkinių, vertinome:

ar egzistuoja teisingi ryšiai tarp 2023-12-31 Finansinės būklės ataskaitos eilučių, Aiškinamojo rašto priedų, formų; Veiklos rezultatų, Pinigų srautų, Grynojo turto pokyčio ataskaitų;

ar teisingai 2023-12-31 apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų likučiai perkelti į Finansinės būklės, Veiklos rezultatų, Grynojo turto pokyčio, Pinigų srautų ataskaitas;

ar 2023-12-31 Aiškinamojo rašto pastabų numeriai nurodyti prie finansinių ataskaitų straipsnių, kuriuos jos paaiškina;

ar Aiškinamajame rašte detalizuojamos FBA, VRA, GTPA, PSA nurodytos sumos;

ar 2023-12-31 apskaitos registro „Didžioji knyga“ pateikti duomenys atitinka Aiškinamajame rašte pateiktus duomenis;

ar Aiškinamajame rašte teisingai nurodyti teisės aktų patvirtinimo terminai;

ar Apskaitos politikoje, Aiškinamajame rašte nurodytas apskaitoje naudojamas reikšmingos (esminės) klaidos dydis, nustatytas esminės klaidos kriterijus;

ar egzistuoja teisingi ryšiai tarp Pinigų srautų, Veiklos rezultatų ataskaitų eilučių ir Aiškinamojo rašto priedų, bei formų.

Remiantis apskaitos registru „Didžioji knyga“, Finansinių ataskaitų rinkinio duomenimis, šešių audituotų subjektų 2023-12-31 turtas pagal finansavimo šaltinius sudarė – 176 333 921,00 Eur.

Audito procedūros atliktos remiantis pateiktais apskaitos 2023-12-31 dokumentais:

Apskaitos registras „Didžioji knyga“; Finansinės būklės ataskaita; Veiklos rezultatų ataskaita; Pinigų srautų ataskaita; Grynojo turto pokyčių ataskaita; Aiškinamasis raštas; Apskaitos politika.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems įrodymams gauti buvo naudotos audito procedūros:

- patikrinimas (dokumentų tikrinimas);
- paklausimas (įrodymų gavimas pokalbio metu).

Auditas atliktas, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų, kad juose teisingai atskleisti apskaitos duomenys. Visiškas užtikrinimas yra neįmanomas dėl įgimtų kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių įvykių, operacijų.

2 priedas

Teisės aktai

1. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007 m. birželio 26 d. įstatymas Nr. X-1212.
2. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.
3. Microsoft Word - 9 priedo pildymo rekomendacijos 2020-11-03.docx (Irv.lt).
4. Finansų ministro 2008-08-18 įsakymas Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“.
5. Finansų ministro 2008-05-14 įsakymas Nr. 1K-176 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 19-ojo standarto patvirtinimo“.
6. Finansų ministro 2020-01-22 įsakymas Nr. 1K-8 „Dėl Finansų ministro 2013-12-31 įsakymo Nr. 1K-417 „Dėl valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“.

7. Finansų ministro 2018-12-31 įsakymas Nr. 1K-464 „Dėl Finansų ministro 2008-12-31 įsakymo Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybės biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su pakeitimais).
 8. Finansų ministro 2020-01-22 įsakymas Nr. 1K-8 „Dėl Finansų ministro 2013-12-31 įsakymo Nr. 1K-417 „Dėl valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“.
 9. Finansų ministro 2018-12-31 įsakymas Nr. 1K-464 „Dėl Finansų ministro 2008-12-31 įsakymo Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybės biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su pakeitimais).
 10. Savivaldybės kontrolierės 2023-10-18 pavedimas Nr. K13-(4.1E)-7 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito atlikimo“.
 11. Administracijos direktoriaus 2024-01-24 įsakymas Nr. A1-121 „Dėl finansinio turto ir įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo“.
 12. Administracijos direktoriaus 2022-03-21 įsakymas Nr. A1-423 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo, teikimo ir skelbimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
 - 13.
 14. Šilutės lopšelio darželio „Žibutė“ direktoriaus 2010-08-02 įsakymas Nr. V1-79 „Dėl apskaitos politikos patvirtinimo“.
 15. Šilutės lopšelio darželio „Žvaigždutė“ direktoriaus 2017-09-04 įsakymas Nr. V1-68 „Dėl Šilutės lopšelio darželio „Žvaigždutė“ tvarkų tvirtinimo“.
 16. Šilutės rajono savivaldybės Fridricho Bajoraičio viešosios bibliotekos direktoriaus 2020-02-24 įsakymas Nr. V(2.4)-14 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės Fridricho Bajoraičio viešosios bibliotekos apskaitos politikos patvirtinimo“.
-