



ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS SOCIALINIŲ REIKALŲ DEPARTAMENTO SOCIALINIŲ IŠMOKŲ IR KOMPENSACIJŲ SKYRIAUS 2016 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ TEISINGUMO BEI BIUDŽETO LĖŠŲ NAUDOJIMO TEISĖTUMO VERTINIMO ATASKAITA

2017 m. liepos 4 d.
Šiauliai

IŽANGA

Šiaulių miesto savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. balandžio 13 d. pavedimu Nr. PA-5 Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyresn. patarėja Rasa Vasauskienė atliko audito procedūras, kurių tikslas – įvertinti 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumą bei biudžeto lėšų naudojimo teisėtumą.

Audituojamas laikotarpis – 2016 metai.

Audituojamas subjektas – Šiaulių miesto savivaldybės Socialinių reikalų departamento Socialinių išmokų ir kompensacijų skyrius, adresas: Aušros alėja 29, LT-76300, Šiauliai.

Audito procedūrų atlikimo laikotarpiu Šiaulių miesto savivaldybės Socialinių reikalų departamento Socialinių išmokų ir kompensacijų skyriui (toliau – Socialinių išmokų ir kompensacijų skyrius) vadovavo vedėja Aušra Gailiūnienė, buhalterinę apskaitą tvarkė vyresnioji finansininkė Violeta Levickienė ir vyresnioji buhalterė Tatjana Galkuvienė. Socialinių paslaugų skyriui vadovavo vedėja Edita Čičelienė, buhalterinę apskaitą tvarkė vyriausioji specialistė Simona Ražinskienė.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertintos Socialinių išmokų ir kompensacijų skyriaus parengtos:

- 2016 metų biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. duomenimis ataskaitos pagal atskiras socialinių paslaugų rūšis (forma Nr. 2);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2016 m. gruodžio 31 d. duomenimis ataskaita (forma Nr. 4);
- Aiškinamasis raštas už 2016 metus.

Audito metu vertinome:

- kaip buvo laikomasi socialinių paslaugų Šiaulių miesto gyventojams organizavimą, teikimą ir pirkimą reglamentuojančių teisės aktų;
- asignavimų, skirtų socialinėms paslaugoms bei jų administravimui, naudojimo teisėtumą.

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos socialinių paslaugų teikimo, paslaugų teikimo sutarčių su klientu ir paslaugas teikiančia įstaiga sudarymo, mokesčio už suteiktas paslaugas, skaičiavimo, mokėjimo, asignavimų sumų panaudojimo teisėtumo vertinimo procedūros, pateikti 1 priede.

Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų reikalavimų, įvertinome galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes.

Šiaulių miesto savivaldybės tarybos (toliau – Taryba) 2016 m. vasario 25 d. sprendimu Nr. T-34 Socialinės paramos skyriui 2016 metams buvo patvirtinta 5686,6 tūkst. Eur asignavimų. 2016 m. gruodžio 29 d. Tarybos sprendimu Nr. T-424 patikslintas asignavimų planas – 4977,9 tūkst. Eur,

iš jų valstybės biudžeto lėšų – 1622,3 tūkst. Eur, savivaldybės biudžeto lėšų – 3300,6 tūkst. Eur, įstaigos pajamų lėšų – 55,0 tūkst. Eur.

Socialinių išmokų ir kompensacijų skyriaus suvestinės 2016 metų biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitos (forma Nr. 2) duomenimis 2016 metais socialinėms paslaugoms panaudota 3878,0 tūkst. Eur asignavimų. Socialinių išmokų ir kompensacijų skyriaus Mokėtinų ir gautinų sumų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 4) duomenimis mokėtinos socialinės paramos pinigais likutis metų pabaigoje sudarė 184,2 tūkst. Eur.

Socialinių išmokų ir kompensacijų skyriaus Socialinėms paslaugoms finansuoti 2016 metais skirti ir panaudoti asignavimai pagal atskiras paslaugų rūšis atvaizduoti 2 priede.

Audito procedūros buvo atliktos pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Audito procedūros atliktos siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Socialinių išmokų ir kompensacijų skyriaus 2016 metų biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitose (forma Nr. 2) nėra reikšmingų iškraipymų ir savivaldybės/valstybės lėšos naudojamos teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Atliktos reikšmingų audito sričių (asmenų su sunkia negalia socialinė globa, vienkartinė piniginė parama, asmenų su negalia ilgalaikė ir trumpalaikė globa socialinės globos namuose, finansavimas globos lovoms slaugos ligoninėje išlaikyti, būsto pritaikymo neįgaliesiems programos, neįgaliųjų integracijos projektų, šeimynų išlaikymo finansavimas) vidutinės apimties pagrindinės audito procedūros, taip pat šioms socialinėms paslaugoms įsigyti panaudotų asignavimų atitikimo apskaitos registrų duomenims audito procedūros. Socialinių paslaugų teikimo finansavimui panaudotų asignavimų teisėtumui įvertinti buvo atrinkti visumą geriausiai reprezentavę audito pavyzdžiai. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų, atsižvelgėme į aplinkybes, priežastis ir pasekmes.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitas audito procedūras.

PASTEBĖJIMAI

Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų

Įvertinę Socialinių išmokų ir kompensacijų skyriaus 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitose pateiktus duomenis apie socialinių paslaugų teikimui ir mokėjimui skirtus ir panaudotus asignavimus, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme.

Dėl biudžeto lėšų naudojimo teisėtumo

Įvertinę biudžeto lėšų naudojimo teisėtumą, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme.

Atliktų audito procedūrų rezultatai bus panaudoti, rengiant Šiaulių miesto savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito ataskaitą ir išvadą.

Dėl Šiaulių miesto savivaldybės socialinių paslaugų plano

Tarybos 2016 m. kovo 31 d. sprendimu Nr. T-146 buvo patvirtintas 2016 metų Šiaulių miesto savivaldybės socialinių paslaugų planas (toliau – Planas), parengtas vadovaujantis Socialinių paslaugų planavimo metodika (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-11-15 nutarimas Nr. 1132) ir Socialinių paslaugų plano forma (Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2007-04-12 įsakymas Nr. A1-104). Socialinių paslaugų plano tikslai atitinka Šiaulių miesto 2007–2016 metų strateginio plėtros plano 1-ojo prioriteto „Atvira, kūrybinga ir atsakinga bendruomenė“ 1.5 tikslą: kurti socialinės apsaugos sistemą, mažinančią socialinę atskirtį ir užtikrinančią pažeidžiamų gyventojų grupių socialinę integraciją, ir šio tikslo uždavinius.

Plano 22 p. numatyti du socialinių paslaugų plano įgyvendinimo priežiūros etapai – 2 kartus per metus (po 6 mėn. ir metams pasibaigus) teikti ataskaitas apie numatytų priemonių įvykdymą ir su socialines paslaugas teikiančių įstaigų vadovais bei nevyriausybinių organizacijų atstovais aptarti plano įgyvendinimo rezultatus, 23 p. numatyta 2 kartus per metus atlikti pasiektų rezultatų, tikslų ir uždavinių analizę, vertinti vykdomų priemonių efektyvumą, Plano įgyvendinimo rezultatus aptarti

viešai surengtoje diskusijoje ir skelbti Savivaldybės interneto svetainėje. Tačiau duomenų apie Plano įgyvendinimo ataskaitų teikimą ir talpinimą Savivaldybės internetinėje svetainėje negavome.

Kiti pastebėjimai

1. Nesivadovaujant socialinių paslaugų teikimą ir apmokėjimą reglamentuojančių teisės aktų nuostatomis, Šiaulių miesto savivaldybė nėra patvirtinusi:

- viešai skelbiamos savivaldybės gyventojų mokėjimo už tam tikrų rūšių socialines paslaugas tvarkos, išsamiai nustatančios mokėjimo dydžius, atleidimo nuo mokėjimo už socialines paslaugas sąlygas ir atvejus, pagalbos pinigų mokėjimo savivaldybės gyventojams atvejus, finansinių galimybių vertinimą ir kitas sąlygas, kaip numatyta Mokėjimo už socialines paslaugas tvarkos aprašo (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-06-14 nutarimas Nr. 583) 3 p.;
- asmens (šėimos) finansinių galimybių mokėti už socialines paslaugas vertinimo tvarkos, kaip numatyta Socialinių paslaugų įstatymo (2006-01-19 Nr. X-493) 27 str. 4 p.;
- tvarkos, kuria vadovaujantis socialinės globos gavėjas pats pasirenka socialinės globos įstaigą, kaip numatyta socialinių paslaugų finansavimo ir lėšų apskaičiavimo metodikos (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-10-10 nutarimas Nr. 978) 32 p.

2. Vertinant asmens finansines galimybes mokėti už socialines paslaugas, vadovaujantis Mokėjimo už socialines paslaugas tvarkos aprašo 71 p. nuostatomis, asmens pajamos imamos po to, kai apmokestinamos gyventojų pajamų mokesčiu ir išskaitomos valstybinio socialinio draudimo įmokos, tačiau nenumatyti atvejai, kuomet iš asmens pajamų atskaitomos lėšos pagal vykdomuosius raštus. Kadangi Šiaulių miesto savivaldybė nėra patvirtinusi gyventojų mokėjimo už tam tikrų rūšių socialines paslaugas tvarkos, nereglamentuoti Savivaldybės administracijos veiksmai, sumažėjus realioms asmens pajamoms. Ilgalaikės socialinės globos paslaugas gaunančių Šiaulių miesto savivaldybės gyventojų A. N., P. T. atvejais susidariusį kainų skirtumą sumokėjo Šiaulių miesto savivaldybė.

3. Dėl ženkliai sumažėjusių A. N., gaunančio ilgalaikės socialinės globos paslaugas Skemų socialinės globos namuose, pajamų buvo viršytas Tarybos 2016-02-25 sprendimo Nr. T-43 1.2. p. Šiaulių miesto gyventojams (suaugusiems asmenims su sunkia negalia) nustatytas ilgalaikės socialinės globos išlaidų finansavimo maksimalus dydis 318,40 Eur (viršijo normatyvą 68,75 Eur). Šiaulių miesto savivaldybei nepatvirtinus Savivaldybės gyventojų mokėjimo už tam tikrų rūšių socialines paslaugas tvarkos, lieka neaišku, kokie sprendimai turi būti priimami, viršijus maksimalų globos išlaidų finansavimo dydį.

Pastabos apie rastus neesminius neatitikimus buvo išsakytos audito metu žodžiu.

Rekomendacijos:

1. Užtikrinti Plano 22 p. ir 23 p. nuostatų įgyvendinimą ir rezultatų viešinimą.
2. Patvirtinti ir viešai paskelbti socialinių paslaugų teikimą ir apmokėjimą reglamentuojančias:
 - savivaldybės gyventojų mokėjimo už tam tikrų rūšių socialines paslaugas tvarką;
 - asmens (šėimos) finansinių galimybių mokėti už socialines paslaugas vertinimo tvarką;
 - socialinės globos įstaigos pasirinkimo tvarką.

PRIEDAI

Šiaulių miesto savivaldybės socialinių reikalų departamento socialinių išmokų ir kompensacijų skyriaus Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio (2016 m. gruodžio 31 d. duomenimis) teisingumo bei biudžeto lėšų naudojimo teisėtumo vertinimo ataskaitos
1 priedas

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos socialinių paslaugų teikimo audito procedūros ir vertinimas

Audito procedūras ir vertinimą dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo atlikome vadovaudamiesi teisės aktais:

1. Lietuvos Respublikos socialinių paslaugų įstatymas.
2. Lietuvos Respublikos neįgaliųjų socialinės integracijos įstatymas.
3. Lietuvos Respublikos valstybinių šalpos išmokų įstatymas.
4. Lietuvos Respublikos šeimynų įstatymas.
5. Socialinių paslaugų finansavimo ir lėšų apskaičiavimo metodika, patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-10-10 nutarimu Nr. 978 su pakeitimais.
6. Mokėjimo už socialines paslaugas tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-06-14 nutarimu Nr. 583 su pakeitimais.
7. Socialinių paslaugų planavimo metodika, patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-11-15 nutarimu Nr. 1132 su pakeitimais.
8. Socialinių paslaugų plano forma, patvirtinta Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2007-04-12 įsakymu Nr. A1-104.
9. Būsto pritaikymo neįgaliesiems 2016 - 2018 metais tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2015-08-10 įsakymu Nr. A1-460.
10. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2005-06-27 įsakymas Nr. A1-183 Dėl kai kurių socialinei paramai gauti reikalingų formų patvirtinimo su pakeitimais.
11. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015-12-23 nutarimas Nr. 1354 „Dėl einamųjų 2016 metų draudžiamųjų pajamų dydžio patvirtinimo“.
12. Būsto ir gyvenamosios aplinkos pritaikymo žmonėms su negalia komisijos veiklos nuostatai, patvirtinti Šiaulių miesto savivaldybės administracijos 2016-04-12 įsakymu Nr. A-461.
13. Šiaulių miesto savivaldybės paramos teikimo komisijos veiklos nuostatai, patvirtinti Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2012-04-23 įsakymu Nr. A-451.
14. 2016-03-08 socialinės reabilitacijos paslaugų neįgaliesiems bendruomenėje projektui vykdyti 2016 metais skirtų lėšų pervedimo ir naudojimo sutartis Nr. SŽ-176.
15. Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2016-02-25 sprendimas Nr. T-43 „Dėl trumpalaikės ar ilgalaikės socialinės globos išlaidų finansavimo maksimalaus dydžio“.
16. Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2014-03-27 sprendimas Nr. T-79 „Dėl trumpalaikės ar ilgalaikės socialinės globos išlaidų finansavimo maksimalaus dydžio“.
17. Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2016-03-31 sprendimas Nr. T-143 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės vaikų globos namu socialinės globos kainos patvirtinimo“.
18. Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2015-03-26 sprendimas Nr. T-84 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės vaikų globos namu socialinės globos kainos patvirtinimo“.

19. Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2016-03-31 sprendimas Nr. T-144 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės globos namų ilgalaikės socialinės globos ir socialinės priežiūros paslaugos kainos nustatymo“.
20. Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2015-03-26 sprendimas Nr. T-83 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės globos namų ilgalaikės socialinės globos ir socialinės priežiūros paslaugos kainos nustatymo“.
21. Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2014-09-25 sprendimas Nr. T-286 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2014 m. birželio 26 d. sprendimo Nr. T-167 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės globos namų trumpalaikės socialinės globos kainos nustatymo“ pakeitimo“.
22. Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2014-09-25 sprendimas Nr. T-287 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2012 m. birželio 28 d. sprendimo Nr. T-188 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės globos namų trumpalaikės socialinės globos kainos nustatymo“ pakeitimo“.
23. 2015-02-25 Socialinės globos paslaugų teikimo sutartis Nr. SŽ-148.
24. Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2016-03-31 sprendimas Nr. T-145 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės globos namų padalinio dienos socialinės globos centro „Goda“ teikiamų atlygintinų paslaugų kainų sąrašo patvirtinimo“.
25. Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2015-03-26 sprendimas Nr. T-82 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės globos namų padalinio dienos socialinės globos centro „Goda“ teikiamų atlygintinų paslaugų kainų sąrašo patvirtinimo“.
26. Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2014-09-25 sprendimas Nr. T-291 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2013 m. rugsėjo 19 d. sprendimo Nr. T-216 „Dėl Šiaulių specialiojo ugdymo centro dienos socialinės globos skyriaus socialinių paslaugų kainų apskaičiavimo metodikos ir kainų sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo“.
27. Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2016-03-31 sprendimas Nr. T-146 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2016 metų socialinių paslaugų plano patvirtinimo“.

Šiaulių miesto savivaldybės socialinių reikalų departamento socialinių išmokų ir kompensacijų skyriaus Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio (2016 m. gruodžio 31 d. duomenimis) teisingumo bei biudžeto lėšų naudojimo teisėtumo vertinimo ataskaitos 2 priedas

Socialinėms paslaugoms finansuoti skirtos ir panaudotos lėšos

tūkst. Eur

Eil. Nr.	Paslaugų rūšis	Patvirtinta 2016 m. biudžete	Patikslintas asignavimų planas	Skirta asignavimų	Panaudota asignavimų Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos 2016-12-31 duomenimis (forma Nr. 2)
1	2	3	4	5	6
1.	Asmenų su sunkia negalia socialinei globai teikti (VB tikslinė dotacija)	543,0	627,0	627,0	627,0
2.	Vienkartinėi piniginei paramai teikti	35,0	95,3	74,5	74,5
3.	Paslaugoms kompensuoti (Socialinių paslaugų centrui)	2,4	2,4	2,4	2,4
4.	Asmenų su negalia ilgalaikiai ir trumpalaikiai globai socialinės globos namuose	240,0	240,0	200,2	200,2
5.	Be tėvų globos likusių vaikų, išlaikomų Globos namuose, ilgalaikiai ir trumpalaikiai globai	15,0	15,0	5,5	5,5
6.	Globos lovosms slaugos ligoninėje išlaikyti	166,0	166,0	54,3	54,3
7.	Būsto pritaikymo neįgaliesiems programai finansuoti	15,0	22,0	21,9	21,9
8.	Neįgaliųjų integracijos projektams finansuoti	18,0	18,0	18,0	18,0
9.	Šeimynoms išlaikyti	18,8	41,5	41,4	41,4
	Viso	1053,2	1227,2	1045,2	1045,2