



**MAŽEIKIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA
DĖL MAŽEIKIŲ RAJONO SOCIALINIŲ PASLAUGŲ TARNYBOJE
ATLIKTO FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO REZULTATŲ**

2019 m. birželio 20 d. Nr. KT9-18
Mažeikiai

Auditas atliktas, vykdant 2018-10-15 pavedimą Nr. KT11-3

Auditą atliko:
Savivaldybės kontrolierė Alma Karvelienė (grupės vadovė)
Vyr. specialistė Dalė Balčiūnienė

Auditas pradėtas 2018-10-16
Auditas baigtas 2019-06-20

Su audito ataskaita galima susipažinti
Mažeikių rajono savivaldybės interneto puslapyje
adresu www.mazeikiai.lt

TURINYS

Ižanga.....	3
Audito apimtis ir metodai	3
Audito pastebėjimai, išvados ir rekomendacijos	5
1. Pastebėjimai dėl metinio finansinių ataskaitų rinkinio	5
2. Pastebėjimai dėl metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio	5
3. Pastebėjimai dėl savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo	5
3.1. Savivaldybės biudžeto asignavimų naudojimas	5
4. Rekomendacijos	7
Priedai	8

IŽANGA

Finansinis ir teisėtumo auditas atliktas vadovaujantis Mažeikių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018 ir 2019 metų veiklos planais¹. Ši ataskaita yra Mažeikių rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito ataskaitos sudėtinė dalis.

Audituojamas subjektas – Mažeikių rajono socialinių paslaugų tarnyba, (toliau - Tarnyba) adresas: Naftininkų g. 9, LT-89239 Mažeikiai. Juridinio asmens kodas 167401115. Tarnyba yra viešasis juridinis asmuo, kurio savininkas – Mažeikių rajono savivaldybė, savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Mažeikių rajono savivaldybės taryba.

Pagrindinis Tarnybos tikslas - didinti Mažeikių rajono bendruomenės narių galimybę gyventi žmogaus orumo nežeminančiomis sąlygomis ir teikti socialines paslaugas įvairių socialinės rizikos grupių asmenims, padėti integruotis į visuomenę, kai asmuo dėl amžiaus, negalios, skurdo ar kitų priežasčių pats nepajėgus to padaryti.

Audituojamas laikotarpis – 2018 metai.

Audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų ir finansinių ataskaitų rinkiniuose pateiktų duomenų teisingumo bei dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo.

Audituojamu laikotarpiu Tarnybai vadovavo direktorė Zita Jonauskienė, buhalterinę apskaitą tvarkė vyriausioji buhalterė Dalia Žukauskienė.

Tarnybos vadovybė atsakinga už biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių parengimą ir teisingą pateikimą, patikėjimo teise valdomo turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų ir finansinių ataskaitų rinkiniuose pateiktų duomenų teisingumo bei dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Finansinis ir teisėtumo auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus² ir Tarptautinius audito standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškreipimų, o biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, buvo susipažinta su įstaigos organizacine struktūra ir veikla, iširta įstaigos apskaitos sistema, susipažinta su finansų kontrolės aplinka, turto naudojimu ir apsauga. Audito metu mes nevertinome vidaus kontrolės pasitikėjimo

¹ 2018 m. veiklos planas patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2017-11-10 įsakymu Nr. KT1-9; 2019 m. veiklos planas patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2018-11-28 įsakymu Nr. KT1-7

² Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais)

lygio, nes dėl mažo apskaitos darbuotojų skaičiaus tinkamas pareigų atskyrimas yra neįmanomas (ribotas). Audito įrodymai gauti atlikus pagrindines audito procedūras.

Audito metu vertinome Tarnybos 2018 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.

Vertinamą žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį sudarė Finansinės būklės ataskaita, Veiklos rezultatų ataskaita, Grynojo turto pokyčio ataskaita, Pinigų srautų ataskaita ir finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas. Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta Finansinės būklės ataskaitoje, 2018 m. pradžioje buvo iš viso 215,9 tūkst. eurų, pabaigoje – 199,7 tūkst. eurų.

2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti ataskaita (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2), Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (forma Nr. 4) ir Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Tarnyba vykdė Socialinės paramos įgyvendinimo (Nr. 06) programą. Šiai programai įgyvendinti panaudota 727,8 tūkst. eurų biudžeto asignavimų, iš jų: darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms - 676,5 tūkst. eurų (93,0 %), prekių ir paslaugų naudojimui - 48,2 tūkst. eurų (6,6 %) ir darbdavių socialinei paramai pinigais - 3,1 tūkst. eurų (0,4 %).

Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

Audito metu vertinome, ar savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai:

- ar laikomasi darbo užmokesčio ir kitų išmokų mokėjimą reglamentuojančių teisės aktų;
- kaip laikomasi viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų, ar perkant prekes, paslaugas ir darbus racionaliai ir taupiai naudojami asignavimai;
- ar teisėtai turtu naudojama, nuomojama ir disponuojama, kaip turtas apskaitomas ir inventorizuojamas.

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo vertinimo procedūros, pateikti ataskaitos 1 priede.

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, materialaus turto tikrinimas), analitinės (tam tikrų duomenų analizė) ir kitos procedūros.

AUDITO PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl metinio finansinių ataskaitų rinkinio

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo³ 3 straipsnio 1 dalyje nurodyta, kad viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys turi būti sudaromas taip, kad tikrai ir teisingai parodytų viešojo sektoriaus turta, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turta, pinigų srautus. Finansinių ataskaitų rinkinio tikslas – pateikti informaciją apie viešojo sektoriaus subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, kuria naudojasi vartotojai, priimdami ir vertindami sprendimus dėl išteklių paskirstymo ir jų naudojimo teikiant viešąsias paslaugas.

Audito metu reikšmingų pastebėjimų dėl metinio finansinių ataskaitų rinkinio duomenų nenustatėme. Tarnybos 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

2. Pastebėjimai dėl metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Audito metu reikšmingų pastebėjimų dėl metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų nenustatėme. Tarnybos 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pastebėjimas: nesilaikant Valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos⁴ reikalavimų, išlaidos remonto darbams ir statybinėms medžiagoms Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitoje turėjo būti nurodytos Materialiojo turto paprastojo remonto išlaidose (ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.15). Šiuo atveju vaikų dienos centro patalpų remonto išlaidos – 3,8 tūkst. eurų ir miesto pirties remonto išlaidos – 4,1 tūkst. eurų nurodytos Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidose (e. k. k. 2.2.1.1.1.30).

3. Pastebėjimai dėl savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

3.1. Savivaldybės biudžeto asignavimų naudojimas

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą⁵ asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą. Biudžetinių įstaigų įstatyme⁶ įtvirtinta įstaigos vadovo pareiga užtikrinti racionalų ir taupų lėšų bei turto naudojimą, veiksmingą įstaigos vidaus kontrolės sistemos sukūrimą, jos veikimą ir tobulinimą.

Atliekant apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės aplinkos išankstinio tyrimo audito procedūras, nustatyta, kad:

³ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais)

⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

⁵ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais)

⁶ Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas 1995-12-05 Nr. I-1113 (su vėlesniais pakeitimais)

- pareigybių sąrašai⁷ neatitinka direktoriaus įsakymais patvirtintiems pareigybių aprašymams (*patvirtinti socialinio darbuotojo bendrosioms paslaugoms, socialinio darbuotojo padėjėjo aprūpinimui techninės pagalbos priemonėmis, socialinio darbuotojo su šeimomis, vyresniojo atvejo vadybininko, atvejo vadybininko, sielovados specialisto pareigybių aprašymai, tačiau tokiais pavadinimais pareigybės patvirtintame pareigybių sąraše atsiranda daug vėliau arba visai nėra patvirtintos*);
- automobilių naudojimo taisyklių⁸ 6 p. nurodoma, kad su asmeniu, atsakingu už automobilio naudojimą, priežiūrą sudaroma visiškos materialinės atsakomybės sutartis, nors nuo 2017-07-01, įsigaliojus naujam Darbo kodeksui, šios sutartys panaikintos. Tarnybos direktorius nepaskyrė asmenų, kurie atsakingi už turto saugumą, apskaitą, tvarkingumą.

Atlikus audito procedūras darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų srityje, nustatyta, kad:

- iki šiol darbo užmokesčio apskaita nevedama informacinėje sistemoje naudojant programą LABBIS;
- Tarnyboje nepatvirtintas vardinis pareigybių sąrašas. Darbuotojų asmens kortelėse trūksta informacijos apie darbuotojo išsilavinimą bei pareigybės lygį. Dėl šių dalykų Tarnyboje nesilaikoma Buhalterinės apskaitos įstatymo⁹ 4 straipsnio reikalavimo, kuriame nurodoma, kad apskaitos informacija turi būti išsami ir naudinga vidaus ir išorės vartotojams;
- darbo užmokesčio priskaitymo žiniaraštis sudaromas vienas visiems darbuotojams, neatskiriant pagal finansavimo šaltinius, nors darbuotojams už darbą apmokama iš kelių finansavimo šaltinių, t. y. dotacijų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, ES projektinių lėšų, biudžetinių įstaigų ir specialiųjų programų pajamų ar pajamų savarankiškoms funkcijoms atlikti. Tai prieštarauja Mažeikių rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių¹⁰ 15 punkto reikalavimui, kuriame nurodyta, kad asignavimų valdytojai tvirtina vykdomų programų sąmatas pagal finansavimo šaltinius, todėl ir lėšų naudojimas turi būti forminamas pagal finansavimo šaltinius;
- kai kurie direktoriaus įsakymai išleisti atgaline data, nors Civilinio kodekso 1.7 straipsnio 2 dalyje nurodyta, kad civiliniai įstatymai ir kiti civilinius santykius reglamentuojantys teisės aktai negalioja atgaline tvarka;
- įsakymuose neteisingai nurodomas kasmetinių apmokamų atostogų laikotarpis už kurį darbuotojui suteikiamos atostogos. Atleidžiant darbuotojus iš užimamų pareigų, nenurodomas dienų skaičius už kurias mokama kompensacija už nepanaudotas atostogas.

Atlikus audito procedūras prekių ir paslaugų pirkimo srityje, nustatyta, kad:

- 2018-11-14 sudarytos sutarties su UAB „GRIFS AG“ 6.1 punkte nurodyta, kad sutartis įsigalioja nuo jos pasirašymo dienos ir galioja 36 mėn. Jeigu šalys prieš du mėnesius iki sutarties galiojimo termino pabaigos raštu nepraneša viena kitai apie norą nutraukti sutartį, sutarties

⁷ Mažeikių rajono socialinių paslaugų tarnybos direktoriaus 2017-06-01 įsakymas Nr.V1-85 „Dėl tarnybos darbuotojų pareigybių, jų lygių ir skaičiaus bei pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų tvirtinimo“; 2018-02-14 įsakymas Nr. P1-40 „Dėl darbuotojų pareigybių, pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų“; 2018-10-31 įsakymas Nr. P1-220 „Dėl darbuotojų pareigybių, jų skaičiaus ir pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų tvirtinimo“

⁸ Mažeikių rajono socialinių paslaugų tarnybos direktoriaus 2017-05-02 įsakymas Nr. V1-60A „Dėl BĮ Mažeikių rajono socialinių paslaugų tarnybos tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo taisyklių tvirtinimo“

⁹ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais)

¹⁰ Mažeikių rajono savivaldybės tarybos 2014-12-19 sprendimas Nr. T1-356 „Dėl Mažeikių rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“

galiojimo terminas pratęsiamas sekantiems metams. Pratesimų skaičius neribojamas, o tai prieštarauja Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu¹¹ patvirtinto aprašo nuostatoms;

➤ 2018-06-19 miesto pirties remonto ir 2018-08-10 vaikų dienos centro patalpų remonto pirkimų paraiškose nurodoma tik, kad pirkimas vykdomas atitinkamų patalpų remontui atlikti, tačiau nepateikiama techninė specifikacija, nurodomi tik kai kurių darbų pavadinimai, nėra jų kiekių, tam reikalingų statybinių medžiagų kiekių. Vadovaujantis Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymo¹² 21 punktu, pirkimo dokumentai turi būti tikslūs ir aiškūs, nurodytas prekių, paslaugų ar darbų pavadinimas, kiekis (apimtis), su prekėmis teiktinų paslaugų pobūdis, prekių tiekimo, paslaugų teikimo ar darbų atlikimo terminai, techninė specifikacija;

➤ 2018-06-25 sudaryta darbų atlikimo sutartis (be numerio) su A. Ž.. Sutarties objektas – miesto pirties, esančios Vydūno g.13, Mažeikiai, remonto darbai (sienų ir lubų nuardymas, lubų karkaso montavimas, plėvelės montavimas, dailylenčių apkalimas, plautų surinkimas ir montavimas, lempų montavimas, elektros darbai, dailylentės, plautų lentos ir t.t). 2018-07-30 darbų perdavimo-priėmimo akte nurodyta, kad vykdytojas perduoda užsakovui darbus (kampų ir angokraščių akrilinimas, plytelių apvadų montavimas, palangių ir metalinio vamzdžio dažymas, sienų dažymas, lentynų montavimas ir t.t). 2018-08-23 sudaryta darbų atlikimo sutartis (be numerio) su D. J. vaikų dienos centro remonto darbams. Tarnyba darbų perdavimo-priėmimo akto nepateikė. Abiem atvejais statybinių medžiagų pirkimui buvo vykdomi atskiri viešieji pirkimai.

4. Rekomendacijos

Atsižvelgiant į tai, kad audito metu raštu (žr. ataskaitos 3 priedą) buvo pateiktos 9 rekomendacijos, iš kurių aštuonios įgyvendintos iki ataskaitos surašymo, o 1 dėl buhalterinės apskaitos programos LABBIS įsisavinimo liko pilnai neįgyvendinta, Mažeikių rajono socialinių paslaugų tarnybos direktoriui rekomenduojame:

1. Užtikrinti, kad visos apskaitos sritys būtų tvarkomos naudojant buhalterinės apskaitos informacinę sistemą LABBIS (ataskaitos 3.1 dalis).

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. ataskaitos 2 priedą)

Savivaldybės kontrolierė

Alma Karvelienė

Vyriausioji specialistė

Dalė Balčiūnienė

¹¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-05-05 nutarimas Nr.432 „Dėl viešojo pirkimo – pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašo patvirtinimo“

¹² Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr.1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“

PRIEDAI

Audito ataskaitos
„Dėl Mažeikių rajono socialinių paslaugų
tarnyboje atlikto finansinio ir teisėtumo
audito rezultatų“
1 priedas

Teisės aktai

Teisės aktai, kuriais vadovavomės atlikdami audito procedūras, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimus:

- Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas.
- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas.
- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas.
- Lietuvos Respublikos Civilinis kodeksas.
- Lietuvos Respublikos Darbo kodeksas.
- Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas.
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas.
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
- Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas.
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-05-05 nutarimas Nr. 432 „Dėl viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašo patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos Darbo kodekso įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-123 „Dėl minimalių finansų kontrolės reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- Mažeikių rajono savivaldybės tarybos 2017-06-30 sprendimas Nr. T1-214 „Dėl Mažeikių rajono savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- Mažeikių rajono savivaldybės tarybos 2014-12-19 sprendimas Nr. T1-356 „Dėl Mažeikių rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“
- Mažeikių rajono socialinių paslaugų tarnybos direktoriaus 2017-08-01 įsakymas Nr.V1-108 „Dėl BĮ Mažeikių rajono socialinių paslaugų tarnybos mažos vertės viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

Audito ataskaitos
 „Dėl Mažeikių rajono socialinių paslaugų
 tarnyboje atlikto finansinio ir teisėtumo
 audito rezultatų“
 2 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1.	Užtikrinti, kad visos apskaitos sritys būtų tvarkomos naudojant buhalterinės apskaitos informacinę sistemą LABBIS	Mažeikių rajonos socialinių paslaugų tarnyba	Įpareigosime vyr. buhalterę apskaitą tvarkyti programoje LABBIS	2019-12-31
Atstovas ryšiams, atsakingas už Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Vyr. buhalterė Dalia Žukauskienė tel. Nr. 8-443-20139				

Audito ataskaitos
 „Dėl Mažeikių rajono socialinių paslaugų
 tarnyboje atlikto finansinio ir teisėtumo
 audito rezultatų“
 3 priedas

Raštai pateikti Mažeikių rajono socialinių paslaugų tarnybai

Eil. Nr.	Antraštė	Registracijos data	Dokumento Nr.
1.	Dėl finansinio ir teisėtumo audito	2018-10-15	KT8-100
2.	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2018-12-13	KT8-119
3.	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2019-01-15	KT8-6
4.	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2019-02-08	KT8-12