



KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

TEISĖTUMO (ATITIKTIES) AUDITO A T A S K A I T A

DĖL 2015 M. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĘŠŲ, SKIRTŲ SOCIALINĖS ATSKIRTIES MAŽINIMO PROGRAMAI VYKDYTI LIKUČIO PANAUDOJIMO 2016 M. TEISĒTUMO ĮVERTINIMO

2017 m. balandžio 18 d. Nr. KAT16-(4.2)-3
Klaipėda

Auditas atliktas, vykdant
Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolierę
2017 m. vasario 27 d. pavedimą Nr. KAT15-(4.3)-2.

Auditą atliko:
Savivaldybės kontrolierė Daiva Čeporiūtė
Kontrolės ir auditu tarnybos vyriausioji specialistė
Daina Zdanovičienė

Auditas pradėtas: 2017-02-27
Auditas baigtas: 2017-04-04

Audito ataskaita viešai skelbiama
Klaipėdos miesto savivaldybės interneto puslapyje
www.klaipeda.lt

TURINYS

IŽANGA	3
AUDITO APIMTIS IR METODAI.....	3
AUDITO PASTEBÉJIMAI.....	4
1. Bendri pastebėjimai.....	4
2. Savivaldybės biudžeto asignavimų, skirtų piniginei socialinei paramai, panaudojimas 2015 m. ir 2016 m.....	7
3. Nepanaudotų Klaipėdos m. savivaldybės 2015 m. – 2016 m. biudžeto lėšų, skirtų piniginei socialinei paramai, perskirstymas.....	9
IŠVADOS	12
Priedai.....	14

ĮŽANGA

Teisėtumo (atitikties) auditas atliktas vadovaujantis Kontrolės ir audito tarnybos 2017 metų veiklos planu ir vykdant Savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. vasario 27 d. d. pavedimą Nr. KAT15-(4.3)-2. Auditą atliko Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolierė Daiva Čeporiūtė ir kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Daina Zdanevičienė.

Audituojamasis subjektas – Klaipėdos miesto savivaldybės administracija (toliau – Savivaldybės administracija), juridinio asmens kodas 188710823, adresas: Liepų g.11, LT-91502 Klaipėda.

Auditui objektas - Socialinės atskirties mažinimo programos Nr. 12 priemonė 12.020104 „Piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims bei paramos mirties atveju teikimas, išmokant pašalpas ir kompensacijas“.

Auditui tikslas – įvertinti 2015-2016 m. Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų Socialinės atskirties mažinimo programos Nr. 12 priemonei 12.020104 „Piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims bei paramos mirties atveju teikimas, išmokant pašalpas ir kompensacijas“ vykdyti, nepanaudotų lėšų likučio perskirstymo ir panaudojimo 2016 m. teisėtumą, įvertinti, kaip laikomasi teisės aktų reikalavimų, ar perskirstytai asignavimai buvo panaudoti efektyviai ir racionaliai, siekiant Savivaldybės iškeltų tikslų – įgyvendinti socialinės paramos politiką, siekiant sumažinti socialinę atskirtį Klaipėdos mieste, užtikrinti socialiai pažeidžiamų gyventojų grupių socialinę integraciją bei efektyvią socialinę apsaugą.

Audituojamasis laikotarpis: 2015-2016 metai.

Audituojamu laikotarpiu Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas ėjo Saulius Budinas, Socialinių reikalų departamento direktorės pareigas - Audra Daujotienė.

Auditas atliktas pagal Valstybinio auditu reikalavimus ir Tarptautinius aukščiausiuosius auditu institucijų (INTOSAI) standartus. Teisėtumas vertinamas, vadovaujantis 400-uoju TAAIS „Pagrindiniai atitikties auditu principai“ ir 4100-uoju TAAIS „Atitikties auditu, atliekamo atskirai nuo finansinių ataskaitų auditu, gairės“.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Auditu metu vertinome Savivaldybės biudžeto asignavimą, skirtų Socialinės atskirties mažinimo programos Nr. 12 priemonei 12.020104 „Piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims bei paramos mirties atveju teikimas, išmokant pašalpas ir kompensacijas“ vykdyti, nepanaudotų lėšų likučio perskirstymo ir panaudojimo teisėtumą, ar perskirstytai asignavimai buvo panaudoti efektyviai ir racionaliai Savivaldybės iškeltų tikslų bei Socialinės atskirties mažinimo programos uždavinį įgyvendinimui – užtikrinti Lietuvos Respublikos įstatymais, Vyriausybės nutarimais ir kitais teisės aktais numatytais socialinių išmokų ir kompensacijų mokėjimą; teikti visuomenės poreikius atitinkančias socialines paslaugas įvairiomis gyventojų grupėmis; plėtoti socialinių paslaugų infrastruktūrą, įrengiant naujus ir modernizuojant esamus socialines paslaugas teikiančią įstaigų pastatus; užtikrinti Klaipėdos m. socialinio būsto fondo plėtrą ir valstybės politikos, padedančios apsirūpinti būstu, įgyvendinimą.

Duomenis ir informaciją rinkome iš Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos socialinių reikalų departamento, socialinės paramos skyriaus, finansų skyriaus.

Auditu įrodymai gauti, naudojant duomenų rinkimo metodus: dokumentų peržiūros, stebėjimo, pokalbio, paklausimo. Auditu procedūros atliktos, naudojant duomenų vertinimo metodus: perskaičiavimo, skaičiavimo, tikrinimo, palyginamosios analizės.

Auditu atlikimo metu daryta prielaida, kad visi auditui pateikti duomenys yra teisingi, dokumentai – išsamūs ir galutiniai, pateiktu dokumentų kopijos atitinka originalus.

Atliekant auditu procedūras, tikrinti ne visi duomenys, o tik tie, kurie susiję su pasirinkta auditu apimtimi. Auditu ataskaitoje pateikti tik auditu metu atlikti ir nustatyti dalykai.

Įvertinus auditu metu surinktus įrodymus pateikiamos audito išvados ir rekomendacijos.

Audito metu mes nevertinome Savivaldybės finansinės atskaitomybės, nes tai néra šio auditu tikslas. Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamas Tarybai dėl 2016 metų Savivaldybės konsoliduotų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių.

Audito ataskaita teikiama Klaipėdos miesto merui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės administracijos direktoriui.

AUDITO PASTEBĖJIMAI

1. Bendri pastebėjimai

Pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo¹ 5 straipsnio 1 dalį, viena iš savivaldybių funkcijų pagal priėmimo laisvę – savarankiškoji. Šią funkciją savivaldybės atlieka pagal Konstitucijos ir įstatymų suteiktą kompetenciją, įsipareigojimus bendruomenei ir šios interesais. Įgyvendindamos šias funkcijas, savivaldybės turi Konstitucijos ir įstatymų nustatyta sprendimų iniciatyvos, jų priėmimo ir įgyvendinimo laisvę ir yra atsakingos už savarankiškųjų funkcijų atlikimą. Įgyvendinant šias funkcijas, savivaldybių veiklą saisto įstatymų nustatyti reikalavimai ir tvarka, kuri, kai tai numatyta įstatymuose, nustatoma ir kituose teisės aktuose. Pagal Vietos savivaldos 6 straipsnio 43 dalį, viena iš savarankiškųjų, Konstitucijos ir įstatymų nustatyta savivaldybei priskirtų funkcijų – socialinės pašalpos ir kompensacijų, nustatyta Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasituriintiems gyventojams įstatyme, teikimas. Vadovaujantis minėto įstatymo 50 straipsnio 3 dalies nuostatomis, savivaldybių biudžetų lėšos gali būti naudojamos tik savivaldybių funkcijoms: savivaldybių tarybų ar jų vykdomųjų institucijų patvirtintiems savivaldybių planavimo dokumentams įgyvendinti.

Pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo² 2 straipsnio 18 dalį, Savivaldybės biudžetas – savivaldybės tarybos tvirtinamas savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planas biudžetiniams metams; pagal 5 straipsnį - Biudžeto asignavimų valdytojai privalo: naudoti skirtus asignavimus savo vadovaujamos įstaigos programoms vykdyti, užtikrinti programų vykdymo ir programoms vykdyti skirtų lėšų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą.

Klaipėdos miesto savivaldybės taryba 2013-12-18 sprendimu Nr. T2-314 (2014-12-18 sprendimo Nr. T2-312 redakcija) patvirtino „*Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo ir biudžeto vykdymo tvarkos aprašą*“, kuris reglamentuoja savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo ir biudžeto vykdymo procedūras.

Audito metu nustatyta, kad Klaipėdos miesto savivaldybės taryba 2014-12-18 sprendimu Nr. T2-336 ir 2015-12-22 sprendimu Nr. T2-333 patvirtino Klaipėdos miesto savivaldybės 2015-2017 metų; 2016-2018 metų strateginius veiklos planus ir Socialinės atskirties mažinimo programas (Nr. 12) 2015-iems ir 2016-iems biudžetiniams metams, kuriose numatyti programų tikslai, uždaviniai, priemonės, priemonių išlaidos, vertinimo kriterijai ir programų vykdytojai.

Savivaldybės taryba 2015-02-19 sprendimu Nr. T2-12 ir 2016-02-12 sprendimu Nr. T2-28 patvirtino 2015 m. ir 2016 m. Savivaldybės biudžetus (su vėlesniais patikslinimais) ir Socialinės atskirties mažinimo programos asignavimų valdytoja - Socialinių reikalų departamentą (direktorių).

Klaipėdos m. savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-02-27 įsakymu Nr. AD1-533 (2015-12-03 Nr. AD1-3560 redakcija) „*Dėl Klaipėdos m. savivaldybės administracijos 2015 metų veiklos plano programų patvirtinimo*“ ir 2016-03-04 įsakymu Nr. AD1 - 654 (2016-12-05 Nr. AD1-3700 redakcija) „*Dėl Klaipėdos m. savivaldybės administracijos 2016 metų veiklos plano programų*“

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, Nr. X-1722; 2008-10-01 (su vėlesniais pasikeitimais)

² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas Nr. I-430, 1990-07-30 (su vėlesniais pasikeitimais)

³ Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasituriintiems gyventojams įstatymas Nr. IX-1675, 2003-07-01 (su vėlesniais pasikeitimais)

patvirtinimo“ socialinės atskirties mažinimo programos priemonės 12.020104 „Piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims bei paramos mirties atveju teikimas, išmokant pašalpas ir kompensacijas“ vykdymui paskirtos lėšos asignavimų valdytojui - Socialinių reikalų departamentui (direktoriui).

Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo³ 4 straipsnio 3 dalyje numatyta, kad savivaldybėms piniginei socialinei paramai finansuoti skiriama lėšų suma yra lygi 2011-2013 metų laikotarpiu piniginei socialinei paramai skaiciuoti ir mokėti faktiškai panaudotai vidutinei metinei lėšų sumai.

Pagal Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos raštų: 2016-02-11 Nr. (15.6-35)-SD-943 ir 2017-01-25 Nr. (15.6-35)-SD-481 „Dėl informacijos pateikimo“ 2 priedą „Informacija apie lėšas Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymui įgyvendinti vykdant savarankišką savivaldybių funkciją“ nustatyta, kad Klaipėdos m. savivaldybei piniginei socialinei paramai finansuoti pagal įstatymą skiriama lėšų suma: 2015 metais – 7521, 00 tūkst. Eur; 2016 metais – 7521, 00 tūkst. Eur.

Audito metu nustatyta, kad Klaipėdos m. savivaldybės taryba, sprendimais tvirtindama 2015 metų ir 2016 metų Savivaldybės biudžetus, Socialinės atskirties mažinimo programos priemonei 12.020104 „Piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims bei paramos mirties atveju teikimas, išmokant pašalpas ir kompensacijas“ 2015 m. -2016 m. finansuoti skyrė mažesnę lėšų sumą, iš viso: **5272,49 tūkst. Eur**, iš jų: **2015 m. – 1907,39 tūkst. Eur (25,4 proc.); 2016 m. – 3365,10 tūkst. Eur (44,7 proc.)**, nei numatyta skirti pagal Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo 4 straipsnio 3 dalies nuostatas (žr. 1 lentelę).

1 lentelė. Tarybos sprendimais patvirtinti asignavimai Socialinės atskirties mažinimo programos priemonei „Piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims bei paramos mirties atveju teikimas, išmokant pašalpas ir kompensacijas“ 2015 m. ir 2016 m., lyginant su Socialinės paramos įstatyme numatytomis skirti lėšomis

Metai	Pagal įstatymą numatytos skirti lėšos, tūkst. Eur	Faktiškai tarybos sprendimais skirtos lėšos,			Skirtumas (2-5)	
		Socialinei pašalpai	Kompensacijoms	Iš viso (3+4)	tūkst. Eur	procentais
1	2	3	4	5	6	7
2015	7521,00	3156,82	2456,79	5613,61	1907,39	25,4
2016	7521,00	2268,50	1887,40	4155,90	3365,10	44,7
Viso:	15042,00	5425,32	4344,19	9769,51	5272,49	

Šaltinis: Kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės administracijos apskaitos duomenis

Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymas³ reglamentuoja piniginės socialinės paramos teikimo principus, finansavimo šaltinius, piniginę socialinę paramą gaunančių asmenų teises ir pareigas, taip pat piniginės socialinės paramos, teikiamos nepasiturintiems gyventojams, kai suaugę asmenys yra išnaudoję visas kitų pajamų gavimo galimybes, rūšis, jų dydžius ir teikimo sąlygas. Pagal minėto įstatymo 5 straipsnio nuostatas, yra išskiriamos dvi piniginės socialinės paramos rūšys: socialinė pašalpa ir būsto šildymo išlaidų, geriamojo vandens išlaidų ir karšto vandens išlaidų kompensacijos (toliau – kompensacijos).

Socialinės paramos įstatymo³ 4 straipsnio 1 ir 2 dalyse numatyta, jog piniginę socialinę paramą savivaldybės teikia vykdydamos savarankišką savivaldybių funkciją, kuri yra finansuojama

iš savivaldybių biudžeto lėšų. Savivaldybės taryba turi patvirtinti piniginės socialinės paramos teikimo tvarkos aprašą, kuriame turi būti nustatyta: piniginės socialinės paramos skyrimo ir mokėjimo tvarka (prašymų-paraiškų priėmimo; trūkstamų dokumentų pateikimo; duomenų apie turtačių pateikimo; piniginės socialinės paramos skyrimo ir mokėjimo; prašymus-paraiškas pateikusių asmenų informavimo apie piniginės socialinės paramos skyrimą ar neskyrimą; neteisėtai gautos ar išmokėtos piniginės socialinės paramos išskaičiavimo; paskirtos, bet laiku neatsiimtos piniginės socialinės paramos išmokėjimo procedūros).

Klaipėdos miesto savivaldybės taryba, vadovaudamasi Socialinės paramos įstatymo³ 4 straipsnio 2 dalimi, 2015-01-29 sprendimu Nr. T2-1 patvirtino „Piniginės socialinės paramos teikimo tvarkos aprašą“, kuris reglamentuoja: piniginės socialinės paramos (socialinės pašalpos ir būsto šildymo išlaidų, geriamojo vandens išlaidų ir karšto vandens išlaidų kompensacijų skyrimo ir mokėjimo tvarką; pagrindus, kai socialinė parama skiriama kitais Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatyme nenumatytais atvejais (išimties tvarka), bei šios paramos teikimo sąlygas ir tvarką; bendrai gyvenančių asmenų ir vieno gyvenančio asmens gyvenimo sąlygų, turimo turto ir užimtumo periodinio tikrinimo tvarką; bendruomeninių organizacijų ir (ar) religinių bendruomenių, ir (ar) religinių bendrijų, ir (ar) kitų nevyriausybinių organizacijų atstovų ir (ar) gyvenamosios vietovės bendruomenės narių, ir (ar) seniūnaičių, ir (ar) kitų suinteresuotų asmenų pasitelkimo dalyvauti svarstant klausimus dėl piniginės socialinės paramos skyrimo tvarką bei jų teises ir pareigas.

Socialinės paramos įstatymo³ 4 straipsnio 5 dalyje nurodyta, kad nepanaudotos savivaldybių biudžetų lėšos piniginei socialinei paramai skaičiuoti ir mokėti, atsižvelgiant į poreikį, pirmiausiai naudojamos kitai socialinei paramai finansuoti savivaldybės tarybos nustatyta tvarka.

Klaipėdos miesto savivaldybės taryba, vadovaudamasi Socialinės paramos įstatymo³ 4 straipsnio 5 dalimi, 2015-05-28 sprendimu Nr. T2-103 patvirtino „Nepanaudotų lėšų, skirtų piniginei socialinei paramai, naudojimo kitai socialinei paramai finansuoti tvarkos aprašą“ (toliau - Aprašas), kuris nustato nepanaudotų lėšų, skirtų piniginei socialinei paramai, naudojimo tvarką.

Aprašo 7, 8 punktuose numatyta, kam gali būti naudojamos nepanaudotos lėšos, skirtos piniginei socialinei paramai (žr. 1 pav.)

1 pav.

NEPANAUDOTŲ LĒŠŲ, SKIRTŲ PINIGINEI SOCIALINEI PARAMAI, PANAUDOJIMO BŪDAI	<p>skatinti vaikų, likusių be tėvų globos, globą šeimoje (šeimynoje), numatant savivaldybės paramą ar kitą pagalbos priemonę globėjams;</p> <ul style="list-style-type: none"> • vienkartinei socialinei paramai, socialinės atskirties ir skurdo mažinimo priemonėms; • socialinės priežiūros paslaugų (vaikams, suaugusiems, senyvo amžiaus asmenims) plėtrai; • socialinės globos paslaugų teikimo plėtrai (paslaugoms, perkamoms pagal Lietuvos Respublikos viešujų pirkimų įstatymo nustatyta tvarką bei pagal kompensavimo sutartis); • bendrujų socialinių paslaugų (nurodytų Socialinių paslaugų kataloge) plėtrai; • ES finansuojamiems socialinės paskirties projektams įgyvendinti ir Savivaldybės administracijos finansiniams įsipareigojimams vykdyti; • turtui, skirtam socialinėms paslaugoms teikti ar administruoti, įsigyt ir atnaujinti; • būsto pritaikymui neįgaliesiems ir socialinių paslaugų įstaigų viešosios aplinkos pritaikymui pagal universalųjį dizainą; • aprūpinimui techninės pagalbos priemonėmis; • nevyriausybinių organizacijų veiklai socialinėje srityje; • socialinės atskirties prevencinėms priemonėms, socialinių paslaugų ir socialinių paslaugų administruavimo kokybei įvertinti bei gerinti; • socialinių paslaugų įstaigų, Savivaldybės administracijos Socialinių reikalų departamento Socialinės paramos skyriaus infrastruktūrai gerinti. • Lėšos, nepanaudotos aukščiau išvardytoms priemonėms, naudojamos kitoms savivaldybės išlaidoms dengti.
---	--

Aprašo 5; 6 punktuose nurodyta, kad nepanaudotų lėšų, skirtų piniginei socialinei paramai, skirstymą ir siūlymus Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriui teikia Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu sudaryta Nepanaudotų lėšų naudojimo kitai socialinei paramai finansuoti skirstymo komisija; Komisija analizuoją ir pateikia siūlymus Savivaldybės administracijos direktoriui dėl Savivaldybės administracijos padalinių (skyrių), biudžetinių ištaigų ir kitų fizinių bei juridinių asmenų gautų prašymų ir dėl papildomų lėšų skyrimo. Klaipėdos m. Savivaldybės administracijos direktorius 2015-06-16 įsakymu Nr. AD1-1794 „Dėl nepanaudotų lėšų naudojimo kitai socialinei paramai finansuoti skirstymo komisijos sudarymo“ sudarė nepanaudotų lėšų naudojimo kitai socialinei paramai finansuoti skirstymo komisiją.

2. Savivaldybės biudžeto asignavimų, skirtų piniginei socialinei paramai, panaudojimas 2015 m. ir 2016 m.

Audito metu Klaipėdos m. savivaldybės administracijos Finansų skyrius pateikė apskaitos registratorus: „Išlaidų peržiūra 2015 m. gruodžio 31 d.“; „Išlaidų peržiūra 2016 m. gruodžio 31 d.“, kuriuose užregistruoti duomenys apie socialinių reikalų departamento vykdomos Socialinės atskirties mažinimo programos (Nr. 12) savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimą 2015 m. ir 2016 m. pagal programos priemones: duomenys apie patvirtintas išlaidų sąmatas, finansavimą, ir kasines išlaidas (žr. 2 lentelę).

2 lentelė Socialinės atskirties mažinimo programos priemonei „Piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims bei paramos mirties atveju teikimas, išmokant pašalpas ir kompensacijas“ vykdyti 2015 m. ir 2016 m. skirtų savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimas, nepanaudotų lėšų likutis (palyginus su Savivaldybės tarybos sprendimais faktiškai skirtais asignavimais)

Metai	Faktiškai skirta lėšų, (tūkst. Eur)			Panaudotos lėšos, lyginant su skirtomis lėšomis, (tūkst. Eur)				Nepanaudotos lėšos, lyginant su skirtomis lėšomis (tūkst. Eur)			
	Soc. pašalpai	Kompen- sacijoms	Iš viso	Soc. pašalpai	Kompen- sacijoms	Iš viso	Proc.	Soc. pašalpai	Kompen- sacijoms	Iš viso	Proc
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
2015	3156,82	2456,79	5613,61	2022,32	1097,93	3120,25	55,6	1134,50	1358,86	2493,36	44,4
2016	2268,50	1887,40	4155,90	1256,60	727,45	1984,05	47,7	1011,90	1159,95	2171,85	52,3
Viso:	5425,32	4344,19	9769,51	3278,92	1825,38	5104,30		2146,40	2518,81	4665,21	

Šaltinis: Kontrolės ir auditu tarnyba pagal Savivaldybės administracijos apskaitos duomenis

Audito metu nustatyta, kad Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos Socialinių reikalų departamentas Socialinės atskirties mažinimo programos priemonei 12.020104 „Piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims bei paramos mirties atveju teikimas, išmokant pašalpas ir kompensacijas“ vykdyti 2015 m. – 2016 m. panaudojo Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos sprendimais faktiškai skirtų savivaldybės biudžeto lėšų, iš viso: **5104,30 tūkst. Eur**, iš jų: **2015 m. – 3120,25 tūkst. Eur (55,60 proc.); 2016 m. – 1984,05 tūkst. Eur (47,70 proc.)**.

Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos Socialinių reikalų departamentas **2015 m. – 2016 m. nepanaudojo** (palyginus su Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos sprendimais faktiškai skirtais asignavimais) savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų piniginei socialinei paramai – socialinėms pašalpoms (socialinėms išmokoms natūra ir pinigais socialiai pažeidžiamiems asmenims) ir kompensacijoms (būsto šildymo, geriamojo vandens, karšto vandens, kredito palūkanų išlaidų

apmokėjimo asmenims, turintiems teisę į būsto šildymo kompensacijas) mokėti, iš viso: **4665,21 tūkst. Eur**, iš jų: **2015 m. – 2493,36 tūkst. Eur (44,40 proc.); 2016 m. – 2171,85 tūkst. Eur (52,30 proc.).**

Audito metu nustatyta, kad Klaipėdos m. savivaldybės taryba, sprendimais tvirtindama 2015 metų ir 2016 metų Savivaldybės biudžetus, Socialinės atskirties mažinimo programos priemonėi 12.020104 „*Piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims bei paramos mirties atveju teikimas, išmokant pašalpas ir kompensacijas*“ 2015 m. - 2016 m. finansuoti skyrė mažesnę lėšų sumą, iš viso: **5272,49 tūkst. Eur**, iš jų: **2015 m. – 1907,39 tūkst. Eur (25,37 proc.); 2016 m. – 3365,10 tūkst. Eur (44,74 proc.)**, nei numatyta skirti pagal Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo³ 4 straipsnio 3 dalies nuostatas (žr. 3 lentelę).

3 lentelė Socialinės atskirties mažinimo programos priemonės „*Piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims bei paramos mirties atveju teikimas, išmokant pašalpas ir kompensacijas*“ 2015 m. ir 2016 m. nepanaudotų lėšų likutis (lyginant su Piniginės socialinės paramos įstatyme numatyta skirti lėšų suma ir faktiškai panaudotomis lėšomis)

Metai	Pagal įstatymą numatyto skirti lėšos, (tūkst. Eur)	Panaudotos lėšos, lyginant su įstatyme numatytomis skirti lėšomis, (tūkst. Eur)				Nepanaudotos lėšos, lyginant su įstatyme numatytomis skirti lėšomis (tūkst. Eur)	
		Soc. pašalpai	Kompen- sacijoms	Iš viso	Proc.	Iš viso	Proc.
1	2	3	4	5	6	7	8
2015	7521,00	2022,32	1097,93	3120,25	41,5	4400,75	58,50
2016	7521,00	1256,60	727,45	1984,05	26,40	5536,95	73,60
Viso:	15042,00	3278,92	1825,38	5104,30		9937,70	

Šaltinis: Kontrolės ir auditu tarnyba pagal Savivaldybės administracijos apskaitos duomenis

Klaipėdos miesto savivaldybės administracija **2015 m. – 2016 m. nepanaudojo (lyginant su Piniginės socialinės paramos įstatyme numatyta skirti lėšų suma ir faktiškai panaudotomis lėšomis)** skirtų piniginei socialinei paramai – socialinėms pašalpoms ir kompensacijoms mokėti, iš viso: **9937,70 tūkst. Eur**, iš jų: **2015 m. – 4400,75 tūkst. Eur (58,50 proc.); 2016 m. – 5536,95 tūkst. Eur (73,60 proc.)**.

Lyginant Klaipėdos miesto savivaldybės ir Lietuvos Respublikos statistinius duomenis (LR socialinės apsaugos ir darbo ministerijos raštai: 2016-02-11 Nr. (15.6-35)-SD-943 ir 2017-01-25 Nr. (15.6-35)-SD-481 „Dėl informacijos pateikimo“), pagal kuriuos Lietuvoje 2015 m. piniginei socialinei paramai buvo nepanaudota 55,0 proc., o 2016 m. – 62,4 proc. tam numatyta lėšų, Savivaldybėje piniginei socialinei paramai nepasiturintiems gyventojams teikti nepanaudotų lėšų dalis siek tiek didesnė: **2015 m. – 3,5 proc.; 2016 m. - 11,2 proc.**

Klaipėdos m. savivaldybės administracijos Socialinių reikalų departamento pateiktose pažymose apie asignavimą panaudojimą 2015 m. – 2016 m. pagal patvirtintas programas, finansavimo šaltinius, nurodytos piniginės socialinės paramos lėšų nepanaudojimo priežastys (žr. 2 pav.)

2 pav. PINIGINĖS SOCIALINĖS PARAMOS LĘŠŲ NEPANAUDΟJIMO PRIEŽASTYS



Šaltinis: Kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės administracijos apskaitos duomenis

Audito metu, pagal Klaipėdos m. savivaldybės administracijos socialinių reikalų departamento socialinės paramos skyriaus pateiktą 2015 m. I-IV ketvirčių; 2016 m. I-IV ketvirčių „Savivaldybės teritorijoje gyvenantiems asmenims suteiktos piniginės socialinės paramos ataskaitą“, duomenis nustatyta, kad 2015 m. socialines pašalpas gavo 5922 asmenys; kompensacijas – 10736 asmenys; atitinkamai 2016 m. socialines pašalpas gavo 3875 asmenys; kompensacijas – 8770 asmenų. Tokiu būdu, *2016 metais socialines pašalpas gavusių asmenų skaičius, lyginant su 2015 metais sumažėjo 34,6 procentų; o kompensacijas gavusių asmenų skaičius sumažėjo 18,3 procentų.*

3. Nepanaudotų Klaipėdos m. savivaldybės 2015 m. – 2016 m. biudžeto lėšų, skirtų piniginei socialinei paramai, perskirstymas

Kaip nustatyta audito metu, Klaipėdos m. savivaldybės taryba, sprendimais tvirtindama 2015 metų ir 2016 metų Savivaldybės biudžetus, Socialinės atskirties mažinimo programos priemonei 12.020104 „Piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims bei paramos mirties atveju teikimas, išmokant pašalpas ir kompensacijas“ 2015 m. - 2016 m. finansuoti skyrė mažesnę lėšų sumą, nei numatyta skirti pagal Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo³ nuostatas, tačiau, perskirstydama socialinei paramai mokėti nepanaudotų lėšų likutį, atsižvelgę į Piniginės socialinės paramos įstatyme³ numatyta skirti lėšų sumą ir faktiškai panaudotas lėšas.

Audito metu, atlikus nepanaudotų Klaipėdos m. savivaldybės 2015 m. – 2016 m. biudžeto lėšų, skirtų piniginei socialinei paramai – socialinėms pašalpoms (socialinėms išmokoms natūra ir pinigais socialiai pažeidžiamiems asmenims) ir kompensacijoms (būsto šildymo, geriamojo vandens, karšto vandens, kredito palūkanų išlaidų apmokėjimo asmenims, turintiems teisę į būsto šildymo kompensacijas) – perskirstymo analizę, nustatyta, kad Klaipėdos m. savivaldybės taryba 2015 m. – 2016 m. perskirstė **visą 2015 m. ir 2016 m. nepanaudotų lėšų likutį (lyginant su Piniginės socialinės paramos įstatyme numatyta skirti lėšų suma ir faktiškai panaudotomis lėšomis)**, iš viso: **9937,90 tūkst. Eur**, iš jų: **2015 m. – 4400,75 tūkst. Eur; 2016 m. – 5536,95 tūkst. Eur**, kurį skyrė kitai socialinei paramai bei kitoms savivaldybės reikmėms finansuoti (žr. 4 lentelę).

4 lentelė Piniginei socialinei paramai nepanaudotų lėšų panaudojimo duomenys

Metai	Piniginei socialinei paramai nepanaudotos lėšos	Perskirstytų lėšų panaudojimas					
		Kitai socialinei paramai finansuoti		Kitoms savivaldybės reikmėms finansuoti		Paskolų grąžinimui	
		tūkst. Eur	tūkst. Eur	proc.	tūkst. Eur	proc.	tūkst. Eur
1	2	3	4	5	6	7	8
2015	4400,75	1131,02	25,70	776,37	17,64	2493,36	56,66
2016	5536,95	1938,05	35,00	3598,90	65,00	0,00	0,00
Iš viso:	9937,70	3069,07		4375,27		2493,36	

Šaltinis: Kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės administracijos apskaitos duomenis

Klaipėdos m. savivaldybės taryba 2015 m. – 2016 m. nepanaudotų lėšų, skirtų piniginei socialinei paramai mokėti, likui **9937,90 tūkst. Eur**, skyré:

1) paskolų grąžinimui **2015 m. – 2493,36 tūkst. Eur** (56,66 proc.) (vadovaujantis 2015-12-10 Lietuvos Respublikos 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr. XII-2161 13 straipsnio 2 dalimi - „iš sutaupytyų asignavimų išlaidoms pirmiausia turi būti dengiamas įsiskolinimas (mokėtinos sumos)“ bei 2016-02-12 Tarybos sprendimo Nr. T2-28 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2016 metų biudžeto patvirtinimo“ 3; 6 punktais);

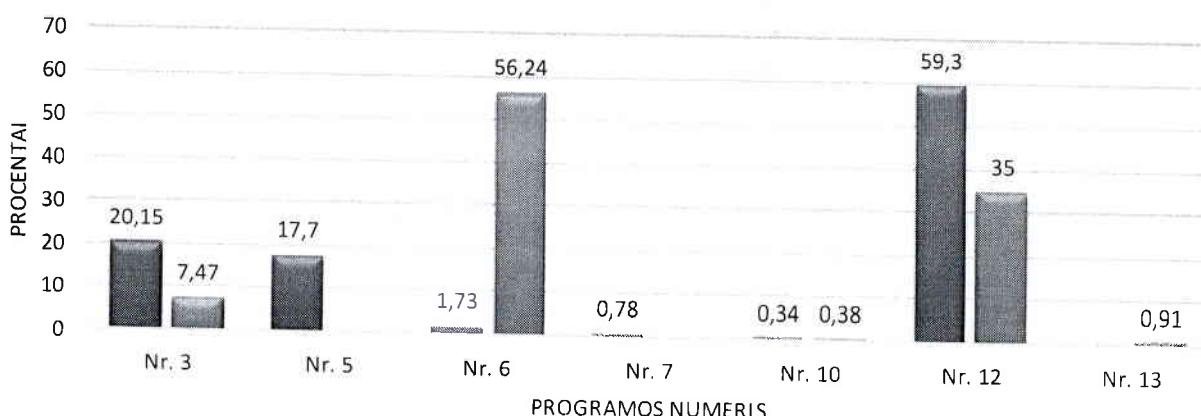
2) kitai socialinei paramai bei kitoms savivaldybės reikmėms finansuoti **7444,34 tūkst. Eur** (9937,70 – 2493,36), iš jų:

- kitai socialinei paramai finansuoti (socialinės atskirties mažinimo programos įgyvendinimui), iš viso **3069,07 tūkst. Eur**, iš jų: 2015 m. – **1131,02 tūkst. Eur** (25,70 proc.); 2016 m. – **1938,05 tūkst. Eur** (35 proc.);

- kitoms savivaldybės reikmėms finansuoti (kitoms savivaldybės vykdomoms programoms finansuoti), iš viso **4375,27 tūkst. Eur**, iš jų: 2015 m. – **776,37 tūkst. Eur** (17,64 proc.); 2016 m. – **3598,90 tūkst. Eur** (65 proc.) (žr. 3 pav.)

3 pav.

**NEPANAUDOTŲ PINIGINĖS SOCIALINĖS PARAMOS LĖŠŲ
PERSKIRSTYMAS PAGAL PROGRAMAS**



Audito metu, atlikus nepanaudotų Klaipėdos m. savivaldybės 2015 m. – 2016 m. biudžeto lėšų piniginei socialinei paramai (socialinėms pašalpoms ir kompensacijoms) perskirstymo analizę pagal Savivaldybės vykdomas programas, nustatyta, kad Savivaldybės taryba programoms finansuoti skyrė:

1) Socialinės atskirties mažinimo programai (**Nr. 12**) (kitai socialinei paramai), iš viso **3069,07 tūkst. Eur**, iš jų: 2015 m. – 1131,02 tūkst. Eur (59,30 proc.); 2016 m. – 1938,05 tūkst. Eur (35,00 proc.):

- vienkartinių išmokų socialiai pažeidžiamiems žmonėms išmokėjimui;
- socialinės globos paslaugų teikimui senyvo amžiaus asmenims ir asmenims su negalia ne savivaldybės institucijose;
- ne savivaldybės įsteigtų įstaigų, teikiančių ilgalaikės socialinės globos paslaugas senyvo amžiaus ir neįgaliems asmenims bei dienos socialinę globą neįgaliems asmenims institucijoje, projektų, skirtų socialinių paslaugų infrastruktūros gerinimui, daliniam finansavimui;
- dienos socialinės globos, trumpalaikės socialinės globos ir socialinės priežiūros paslaugų teikimo organizavimui miesto gyventojams ne savivaldybės institucijose;
- būsto pritaikymui neįgaliems;
- socialinių paslaugų teikimui socialinėse įstaigose (teikiamų paslaugų plėtra įstaigose: dienos centrai senyvo amžiaus asmenims ir asmenims su psichine negalia);
- būsto įsigijimui bendruomeniniams vaikų globos namams;
- patalpų pritaikymui ir darbo vietų įrengimui (BĮ Klaipėdos miesto šeimos ir vaiko gerovės centro veiklai patalpose Debreceno g. 48; BĮ Neigaliųjų centrui „Klaipėdos lakštutė“);
- BĮ Klaipėdos miesto globos namų pastato (Žalgirio g. 3A) konstrukcijos pažeidimų pašalinimui;
- nevyriausybinių organizacijų socialinių projektų daliniam finansavimui bei kitoms reikmėms.

2) Savivaldybės valdymo programai (**Nr. 3**), iš viso **797,91 tūkst. Eur**, iš jų: 2015 m. – **384,31 tūkst. Eur (20,15 proc.)**; 2016 m. – **413,60 tūkst. Eur (7,47 proc.)**:

- savivaldybės administracijos veiklos užtikrinimui (pašalpoms ir kompensacijoms administruoti - socialinės paramos skyriaus socialinių išmokų poskyrio ir socialinių paslaugų poskyrio darbuotojų darbo užmokesčiui, kitoms paslaugoms ir išlaidoms bei turtui įsigyti).

3) Aplinkos apsaugos programai (**Nr. 5**) **2015 m. – 337,56 tūkst. Eur (17,70 proc.)** - Baltijos jūros vandens kokybės gerinimui, vystant vandens nuotekų tinklus.

4) Susisiekimo sistemos priežiūros ir plėtros programai (**Nr. 6**) iš viso **3147,05 tūkst. Eur**, iš jų: 2015 m. – **32,95 tūkst. Eur (1,73 proc.)**; 2016 m. – **3114,10 tūkst. Eur (56,24 proc.)**:

- kiemų ir privažiuojamųjų kelių prie biudžetinių įstaigų sutvarkymui (kelio dangos sutvarkymui prie socialinių paslaugų centro „Danė“);
- transporto kompensacijų mokėjimui (vežėjams už lengvatas turinčių keleivių vežimą).

5) Infrastruktūros objektų priežiūros ir modernizavimo programai (**Nr. 7**) **2015 m. – 15,00 tūkst. Eur (0,78 proc.)** - laidojimo paslaugų teikimui ir kapinių priežiūros organizavimui (mirusių (žuvusių) žmonių palaikų pervežimui iš jvykio vietų, neatpažintų, vienišų ir mirusių, kuriuos artimieji atsisako laidoti, žmonių palaikų laikymas (saugojimas), palaidojimas savivaldybės lėšomis).

6) Ugdymo proceso užtikrinimo programai (**Nr. 10**), iš viso **27,75 tūkst. Eur**, iš jų: 2015 m. – **6,55 tūkst. Eur (0,34 proc.)**; 2016 m. – **21,20 tūkst. Eur (0,38 proc.)**:

- mokymosi aplinkos pritaikymui švietimo reikmėms ir mokinį saugumui (keltuvo neigaliems įsigijimui, mokyklinio autobuso pritaikymui vežti mokiniams su judėjimo negalia M. Mažvydo progimnazijoje; sensorinio kambario įrangos ir kopiklio su atlenkiama nuovaža įsigijimui lopšelyje-darželyje „Versmė“).

7) Sveikatos apsaugos programai (**Nr. 13**) **2016 m. – 50,00 tūkst. Eur (0,91 proc.)** – viešujų sveikatos įstaigų teritorijų tvarkymui.

Pažymėtina, kad nemaža dalis lėšų, skirtų kitoms 2015 m. - 2016 m. savivaldybės vykdomoms programoms finansuoti, priskirtinos socialinėms reikmėms (pavyzdžiui, transporto

kompensacijų mokėjimas vežėjams už lengvatas turinčių keleivių vežimą, pašalpų ir kompensacijų administravimas).

Savivaldybės taryba, 2015 m. – 2016 m. perskirstydama nepanaudotų lėšų, skirtų piniginei socialinei paramai mokėti, likutį, 2015 m. didžiausią dalį lėšų - **2493,36 tūkst. Eur** (56,66 proc.) skyrė Klaipėdos m. savivaldybės paskolų gražinimui; o 2016 m. didžiausią dalį lėšų - **3114,10 tūkst. Eur** (56,24 proc.) skyrė Susisiekimo sistemos priežiūros ir plėtros programai (Nr. 6) - transporto kompensacijų mokėjimui vežėjams už lengvatas turinčių keleivių vežimą.

ĮŠVADOS

1. Įvertinus 2015-2016 m. Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų Socialinės atskirties mažinimo programos priemonei „Piniginės socialinės paramos nepasituriučioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims bei paramos mirties atveju teikimas, išmokant pašalpas ir kompensacijas“ vykdyti, nepanaudotų lėšų likučio perskirstymo ir panaudojimo 2016 m. teisėtumą, įvertinus, kaip laikomasi teisės aktų reikalavimų, ar perskirstytai asignavimai buvo panaudoti efektyviai ir racionaliai, siekiant Savivaldybės iškeltų tikslų – įgyvendinti socialinės paramos politiką, siekiant sumažinti socialinę atskirtį Klaipėdos mieste, užtikrinti socialiai pažeidžiamų gyventojų grupių socialinę integraciją bei efektyvią socialinę apsaugą, nepanaudotų lėšų likučio valdymo, naudojimo, disponavimo jomis teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pažeidimų nenustatyta.

2. Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasituriučioms gyventojams įstatymo straipsnio 3 dalyje numatyta, kad savivaldybėms piniginei socialinei paramai finansuoti skiriama lėšų suma yra lygi 2011-2013 metų laikotarpiu piniginei socialinei paramai skaičiuoti ir mokėti faktiškai panaudotai vidutinei metinei lėšų sumai. Pagal šį įstatymą, Klaipėdos m. savivaldybei piniginei socialinei paramai finansuoti skiriama lėšų suma: 2015 metais – 7521, 00 tūkst. Eur; 2016 metais – 7521, 00 tūkst. Eur.

Klaipėdos m. savivaldybės taryba, sprendimais tvirtindama 2015 metų ir 2016 metų Savivaldybės biudžetus, Socialinės atskirties mažinimo programos priemonei „Piniginės socialinės paramos nepasituriučioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims bei paramos mirties atveju teikimas, išmokant pašalpas ir kompensacijas“ 2015 m. - 2016 m. finansuoti skyrė mažesnę lėšų sumą, iš viso: **5272,49 tūkst. Eur**, iš jų: **2015 m. – 1907,39 tūkst. Eur (25,37 proc.); 2016 m. – 3365,10 tūkst. Eur (44,74 proc.)**, nei numatyta skirti pagal Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasituriučioms gyventojams įstatymo 4 straipsnio 3 dalies nuostatas. Tačiau, perskirstydama piniginei socialinei paramai mokėti nepanaudotų lėšų likutį, atsižvelgė į Piniginės socialinės paramos įstatyme³ numatyta skirti lėšų sumą ir faktiškai panaudotas lėšas.

3. Savivaldybės administracijos socialinių reikalų departamentas Socialinės atskirties mažinimo programos priemonei „Piniginės socialinės paramos nepasituriučioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims bei paramos mirties atveju teikimas, išmokant pašalpas ir kompensacijas“ skirtas savivaldybės biudžeto lėšas naudojo, vadovaujantis Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasituriučioms gyventojams įstatymo, tarybos sprendimais patvirtintų Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo ir biudžeto vykdymo tvarkos aprašo; Piniginės socialinės paramos teikimo tvarkos aprašo nuostatomis.

4. Savivaldybės taryba, perskirstydama nepanaudotas 2015 m. – 2016 m. Savivaldybės biudžeto lėšas, skirtas piniginei socialinei paramai finansuoti, vadovavosi Socialinės paramos įstatymo³ 4 straipsnio 5 dalies reikalavimais - nepanaudotos savivaldybių biudžetų lėšos piniginei socialinei paramai skaičiuoti ir mokėti, atsižvelgiant į poreikį, pirmiausiai naudojamos kitai socialinei paramai finansuoti savivaldybės tarybos nustatyta tvarka, bei 2015-05-28 sprendimu Nr. T2-103 patvirtinto „Nepanaudotų lėšų, skirtų piniginei socialinei paramai, naudojimo kitai socialinei paramai finansuoti tvarkos aprašo“ nuostatomis.

Klaipėdos m. savivaldybės taryba 2015 m. – 2016 m. nepanaudotų lėšų, skirtų piniginei socialinei paramai mokėti, likutį **9937,90 tūkst. Eur**, skyrė:

- 1) paskolų grąžinimui **2015 m. – 2493,36 tūkst. Eur** (56,66 proc.);
 2) kitai socialinei paramai bei kitoms savivaldybės reikmėms finansuoti **7444,34 tūkst. Eur**, iš jų:

- kitai socialinei paramai finansuoti (socialinės atskirties mažinimo programos įgyvendinimui), iš viso **3069,07 tūkst. Eur**, iš jų: 2015 m. – **1131,02 tūkst. Eur** (25,70 proc.); 2016 m. – **1938,05 tūkst. Eur** (35 proc.);

- kitoms savivaldybės reikmėms finansuoti (kitoms savivaldybės vykdomoms programoms finansuoti), iš viso **4375,27 tūkst. Eur**, iš jų: 2015 m. – **776,37 tūkst. Eur** (17,64 proc.); 2016 m. – **3598,90 tūkst. Eur** (65 proc.).

Pažymėtina, kad nemaža dalis lėšų, skirtų kitoms 2015 m. - 2016 m. savivaldybės vykdomoms programoms finansuoti, priskirtinos socialinėms reikmėms (pavyzdžiui, transporto kompensacijų mokėjimas vežėjams už lengvatas turinčių keleivių vežimą, pašalpų ir kompensacijų administruavimas).

Savivaldybės taryba, 2015 m. – 2016 m. perskirstydama nepanaudotų lėšų, skirtų piniginei socialinei paramai mokėti, likutį, 2015 m. didžiausią dalį lėšų - **2493,36 tūkst. Eur** (56,66 proc.) skyrė Klaipėdos m. savivaldybės paskolų gražinimui; o 2016 m. didžiausią dalį lėšų - **3114,10 tūkst. Eur** (56,24 proc.) skyrė Susisiekimo sistemos priežiūros ir plėtros programai (Nr. 6) - transporto kompensacijų mokėjimui vežėjams už lengvatas turinčių keleivių vežimą.

Savivaldybės kontrolierė

Daiva Čeporiūtė

Vyriausioji specialistė

Daina Zdanevičienė

PRIEDAI

1 priedas

AUDITO METODAI IR PROCEDŪROS

Audito įrodymai gauti, naudojant duomenų rinkimo metodus: dokumentų peržiūros, stebėjimo, pokalbio, paklausimo. Audito procedūros atliktos, naudojant duomenų vertinimo metodus: perskaičiavimo, skaičiavimo, tikrinimo, palyginamosios analizės:

- elektroniniu paštu siūstas paklausimas Savivaldybės administracijos Biudžeto formavimo poskyriui;
- vyko pokalbiai ir susirašinėjimas su Savivaldybės administracijos Socialinių reikalų departamento darbuotojais; administracijos socialinės paramos skyriaus, finansų skyriaus, biudžeto formavimo skyriaus darbuotojais;
- peržiūrėti su audito tikslu susiję teisės aktai: įstatymai, pojstatyminiai teisės aktai, Tarybos sprendimai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai;
- tikrintos Klaipėdos m. savivaldybės administracijos Socialinių reikalų departamento 2015 – 2016 m. ataskaitos apie Socialinės atskirties mažinimo programos Nr. 12 asignavimų plano vykdymą pagal programas ir jų finansavimo šaltinius.
- tikrinti apskaitos registruose „Išlaidų peržiūra 2015 m. gruodžio 31 d.“; „Išlaidų peržiūra 2016 m. gruodžio 31 d.“ užregistruoti duomenys apie socialinių reikalų departamento vykdomos Socialinės atskirties mažinimo programos (Nr. 12) savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimą 2015 m. ir 2016 m. pagal programos priemones: duomenys apie patvirtintas išlaidų sąmatas, finansavimą, ir kasines išlaidas.
- atlikta nepanaudotų Klaipėdos m. savivaldybės 2015 m. – 2016 m. biudžeto lėšų piniginei socialinei paramai (socialinėms pašalpoms ir kompensacijoms) perskirstymo analizė pagal Savivaldybės vykdomas programas.