



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBA

FINANSINIO AUDITO ATASKAITA PASVALIO KULTŪROS CENTRAS

2007 m. vasario d. Nr. A – 3
Pasvalys

ĮŽANGA

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolieriaus 2006-05-04 pavedimu Nr. PA – 4 savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė atliko Pasvalio kultūros centre finansinį auditą.

Audito tikslas – įvertinti vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2006 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas subjektas – Pasvalio kultūros centras (toliau tekste – Centras), adresas – Vytauto Didžiojo a. 3, Pasvalys, juridinio asmens kodas – 190633921.

Audituojamu laikotarpiu Centrai vadovavo direktorė Danutė Breimelytė, buhalterė dirbo Danutė Bujevičienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktos tvirtinti metinės Savivaldybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo ir dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto statistinių ataskaitų, dalis.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pateikiama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituota 2006 metų finansinė atskaitomybė: Išlaidų sąmatų įvykdymo 2007-01-01 balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaita (forma Nr. 2), kitos finansinės atskaitomybės formos (forma Nr. 5, 6, 7, 8) ir kitos ataskaitos (Forma Nr. B-9).

Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2006 m. vasario 9 d. sprendimu Nr. T1 – 8 patvirtintame Pasvalio rajono savivaldybės biudžete Centrai skirta 1025,0 tūkst. Lt asignavimų: 995,0 tūkst. Lt išlaidoms, iš jų 621,00 tūkst. Lt darbo užmokesčiui, 19,1 tūkst. Lt specialiosioms programoms ir 30,0 tūkst. Lt turtui įsigyti. Centras vykdo tris programas: biudžeto programą 8.2.1.8. „kitos kultūros įstaigos“, tokią pat specialiųjų lėšų programą ir 8.2.1.8. „Pasvalio krašto kultūros premijos“. Centro direktorė 2006-02-22 visoms trimis programoms patvirtino sąmatas. 2006 m. liepos 12 d. sprendimu Nr. T1 – 157 Centrai papildomai skirta 7 tūkst. Lt savivaldybės biudžeto asignavimų, iš jų 3,0 tūkst. Lt išlaidoms ir 4 tūkst. Lt - turtui. 2006 m. rugsėjo 29 d. tarybos sprendimu Nr. T1-208 padidinti asignavimai 4,2 tūkst. Lt išlaidoms darbuotojų darbo užmokesčio padidinimui (darbo užmokesčiui skirta 3,2 tūkst. Lt). 2006 m. lapkričio 29 d. savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T1 – 246 dar papildomai skirta 25,0 tūkst. Lt. asignavimų darbo užmokesčio padidinimui (iš jų 19,1 tūkst. Lt – darbo užmokesčiui). 2006 m. gruodžio 27 d. savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T1-271 asignavimai sumažinti iš viso 30 tūkst. Lt, iš jų 23,0 tūkst. Lt išlaidoms (t. sk. 13,5 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 7,0 tūkst. Lt išlaidos turtui. Iš Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo skirta 3,5 tūkst. Lt. Gavus papildomai savivaldybės biudžeto asignavimų, ar patikslinus turimus, buvo patikslintos ir biudžeto išlaidų sąmatos.

2006 metais Centrai iš Finansų skyriaus buvo pervesta 1021,7 tūkst. Lt, t.y. 98,7 proc. skirtų asignavimų. Neperduota 8,5 tūkst. Lt biudžeto asignavimų biudžeto lėšų programai 8.2.1.8. „Kitos kultūros įstaigos“ vykdyti ir 4,5 tūkst. Lt specialiųjų programų asignavimų, kurie buvo sumažinti įstaigos negautomis pajamomis.

Finansinis auditas atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Audito proceso planavimo etape buvo susipažinta su įstaigos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais ir struktūra, ankstesnio tikrinimo rezultatais, apskaitos procesais bei su kompiuterių panaudojimo lygiu, su Centru 2006 metais vykdomomis programomis ir jų vykdymui skirtais asignavimais. Buvo įvertintas 2006 metų biudžeto asignavimų planavimo teisėtumas ir vidaus kontrolės aplinka.

Ištyrus vidaus kontrolės sistemą ir rizikos veiksnius, susijusius su Centro veikla ir apskaitos sistema, buvo atliktos savarankiškos šių sričių audito procedūros pagal parengtas audito programas: darbo užmokesčio ir įnašų socialiniam draudimui; ilgalaikio turto; pinigų ir veiklos pajamų. Taip pat buvo atlikta finansinės atskaitomybės rodiklių analizė.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl Centro veiklos nuostatų ir darbuotojų pareigybių aprašymų

1.1. Civilinio kodekso (toliau – CK) 2.53, 2.54 str. ir 2.66 str. 1 d. 8 p. nustatyta, kad juridinio asmens filialas yra struktūrinis juridinio asmens padalinys, turintis savo buveinę ir atliekantis visas arba dalį juridinio asmens funkcijų. Juridinio asmens filialas veikia pagal juridinio asmens patvirtintus nuostatus. Juridinių asmenų registre turi būti nurodyti juridinio asmens filialai ir atstovybės (pavadinimai, kodai, buveinės, filialų ir atstovybių valdymo organų nariai). Vadovaujantis Juridinių asmenų registro nuostatų, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. lapkričio 12 d. nutarimu Nr. 1407 (su vėlesniais pakeitimais) 14 punktu, juridinio asmens filialai turi būti įregistruoti Juridinių asmenų registre.

Pagal Savivaldybės tarybos 2005 m. spalio 25 d. sprendimu Nr. T1 – 274 patvirtintų Pasvalio kultūros centro nuostatų 34 punktą Pasvalio kultūros centras turi 23 filialus, kuriems nėra patvirtinti filialo veiklos nuostatai, jie neįregistruoti Juridinių asmenų registre.

1.2. CK 2.47 str. 1 d. 2 p. nustatyta, kad juridinio asmens įstatuose turi būti nurodyta juridinio asmens teisinė forma. Šiuo metu galiojančiuose, Savivaldybės tarybos 2005 m. spalio 25 d. sprendimu Nr. T1 – 274 patvirtintuose, Pasvalio kultūros centro nuostatuose šio juridinio asmens teisinė forma nenurodyta, todėl veiklos nuostatai tikslintini.

Atkreipiame dėmesį, kad tikslintini:

- ir kiti veiklos nuostatų punktai (6, 9 ir kt);
- Centro direktoriaus pareigybės aprašymas, kurį tvirtina Savivaldybės administracijos direktorius, kadangi pasikeitė Centro pavadinimas;
- Kitų Centro darbuotojų pareigybių aprašymai - dėl aukščiau paminėtos priežasties.

Išvada

Centro ir jo darbuotojų veiklą reglamentuojantys dokumentai neatitinka teisės aktų reikalavimų, nepatvirtinti filialų veiklos nuostatai, jie neįregistruoti Juridinių asmenų registre.

Rekomendacijos

- 1) patikslinti Centro veiklos nuostatus ir darbuotojų pareigybių aprašymus;
- 2) Centro filialus įregistruoti Juridinių asmenų registre teisės aktų nustatyta tvarka;
- 2) patvirtinti filialų veiklos nuostatus, juos pateikti Juridinių asmenų registrui;

2. Pastebėjimai dėl trūkumų apskaitos Centre

2.1. Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 193-195 punktais nustatyta, kad sąskaita 170 „Atsiskaitymai už trūkumus“ skirta turto trūkumų ir jam padarytos žalos apskaitai. Nustatyta

turto trūkumų arba žalos suma debetuojama sąskaita 170 „Atsiskaitymai už trūkumus“ ir kredituojamos atitinkamos turto arba atsiskaitymų sąskaitos.

Centre 2006 m. pradžioje buvo pavogto turto už 1,7 tūkst. Lt, metų pabaigoje – už 1,0 tūkst. Lt. Šie likučiai atvaizduoti Išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. balanso (forma Nr. 1 – metinė) priede Nr.3, tačiau balanso aktyvo 32 eilutėje minėti likučiai neparodyti. Centre sąskaita 170 „Atsiskaitymai už trūkumus“ nevedama.

2.2. Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 322 punktu nustatyta, kad sąskaita 004 „Nurašytas nemokių debitorių įsiskolinimas“ skirta nurašyto iš balanso debitorinio įsiskolinimo apskaitai.

2006 metais, gavus iš teisėsaugos institucijų pranešimą apie baudžiamosios bylos nutraukimą, Centre iš balanso nurašyta trūkumų už 0,7 tūkst. Lt. Šis nurašytas įsiskolinimas neapskaitytas sąskaitoje 004 „Nurašytas nemokių debitorių įsiskolinimas“ ir neparodytas Išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. balanso (forma Nr. 1 – metinė) 88 eilutėje.

Išvada

Centre apskaitant trūkumus nesilaikoma Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos, dėl to neteisingos Išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. balanso (forma Nr. 1 – metinė) 32 ir 88 eilutės.

Rekomendacijos

- 1) siekiant išvengti nustatytų apskaitos klaidų ateityje Centro direktorė ir buhalterė turi užtikrinti, kad trūkumų apskaita būtų tvarkoma vadovaujantis teisės aktais pagal apskaitos principus ir taisykles;
- 2) įstaigoje atlikti minėtų sąskaitų koregavimą.

3. Pastebėjimai dėl turto valdymo, naudojimo, disponavimo ir apskaitos

Centro balanse apskaityti trys pastatai, esantys Pasvalio mieste (Kultūros centro pastatas, esantis Vytauto Didžiojo a.3, pastatas esantis Nepriklausomybės g. 12, ir garažas Nepriklausomybės g. 41) ir trijų filialų pastatai (Mikoliškio, Ustukių ir Valakėlių). Likusių dvidešimties Centro filialų darbuotojai dirba kitiems subjektams priklausančiose patalpose.

Nustatėme:

- Juridiškai nesutvarkyta naudojimosi valstybine žeme, esančia po Centro patikėjimo teise valdomu nekilnojamuoju turtu, teisė;
- Dėl nuosavybės teisės į garažą, esantį Nepriklausomybės g. 41, patikėjimo teise valdomą Centro, šiuo metu vyksta teismo procesas, todėl apie šį nekilnojamojo turto objektą mes nepasisakome.

- Negalėjome įsitikinti, kad Ustukių ir Valakėlių filialų pastatai, kurių bendra balansinė vertė 98,4 tūkst. Lt, tikrai nuosavybės teise priklauso Pasvalio rajono savivaldybei, nes Centras nepateikė dokumentų apie šių pastatų teisinę registraciją.
- Centro balanse esantis nekilnojamas turtas – pastatas Nepriklausomybės g. 12 panaudos pagrindu perduotas Pasvalio miesto klubui „Dudorius“ neapibrėžtam terminui. Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 13 str. 2 d. reikalauja nustatyti panaudos sutarties terminą.
- Centrai priklausančiuose Ustukių, Valakėlių ir Mikoliškio filialų pastatuose yra įsikūrę kiti subjektai – Pasvalio Mariaus Katiliškio viešosios bibliotekos filialai, medicinos punktai ir kt., tačiau patalpų perdavimo (nuomos, panaudos) sutartys su minėtais patalpų naudotojais nesudarytos.
- Dvidešimt Centro filialų naudojasi kitiems subjektams (seniūnijoms, mokykloms, žemės ūkio bendrovėms) priklausančiomis patalpomis. Audito metu nebuvo pateikti jokie dokumentai (sutartys, sutikimai, perdavimo priėmimo aktai, ar kt.), patvirtinantys, kad Centrai suteikta teisė tomis patalpomis naudotis.

Išvados

1) Centras nepakankamai efektyviai valdo, naudoja ir disponuoja Savivaldybės turtu, todėl yra rizika, kad turtas gali būti valdomas ir naudojamas netinkamai.

2) Negalime patvirtinti, kad visas Centro balanse apskaitytas nekilnojamas turtas tikrai yra Savivaldybės nuosavybė, kad turtas kitiems subjektams perduotas teisėtai, nes sprendimai dėl turto perdavimo kitiems subjektams Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 13 str. nustatyta tvarka nepriimti. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymų dėl turto perdavimo pagal panaudos sutartis nėra.

3) Centre nenustatytos kontrolės priemonės, kurios užtikrintų,

- kad turtas, valdomas patikėjimo teise, būtų perduotas kitiems subjektams vadovaujantis teisės aktais;
- kad iš kitų subjektų gautas turtas būtų valdomas ir naudojamas teisėtai.

Rekomendacijos

- 1) užtikrinti, kad apskaitytas turtas būtų registruotas Nekilnojamojo turto registre;
- 2) juridškai sutvarkyti valdymo ir naudojimosi teisę į valstybinę žemę, esančią po Centro patikėjimo teise valdomu nekilnojamoju turtu, ją apskaityti Centro apskaitoje;
- 3) teisės aktų nustatyta tvarka perduoti (įforminti) teisę kitiems subjektams naudotis Centro balanse apskaitytu turtu;

- 4) užtikrinti, kad Centras teisėtai naudotųsi kitiems subjektams priklausančiomis patalpomis (sudaryti turto perdavimo sutartis, perdavimo-priėmimo aktus) ir šis turtas būtų apskaitytas nustatyta tvarka.

Manome, jog, siekiant užtikrinti Savivaldybės turto valdymo ir naudojimo efektyvumą, apskaitos teisingumą ir pilnumą, būtų tikslinga suvienodinti visų Centro filialų pastatų apskaitą, t.y. arba visus Savivaldybei nuosavybės teise priklausančius pastatus, kuriuose įsikūrę Centro filialai, perduoti patikėjimo teise Centrai, arba seniūnijoms (išskyrus tuos, kur Centro filialai įsikūrę mokyklos patalpose).

4. Pastebėjimai dėl biudžeto asignavimų naudojimo

Biudžeto sandaros įstatymo 32 str. 1 d. 1 p. asignavimų valdytojams numatyta pareiga metams pasibaigus, iki kitų metų sausio 10 d. nepanaudotus Savivaldybės biudžeto asignavimus pervesti į Savivaldybės biudžeto sąskaitą Finansų skyriuje.

Centro biudžeto lėšų kasoje 2006 m. sausio 1 d. buvo likęs 1925,08 Lt, o pas atskaitingą asmenį – dar 1890,27 Lt biudžeto lėšų likutis.

Centras „HANSA“ banke yra atidaręs sąskaitą darbuotojų darbo užmokesčio įskaitymui į asmenines sąskaitas. 2006 m. sausio 1 d. minėtoje sąskaitoje buvo paliktas 1658,45 Lt biudžetinių lėšų likutis.

Išvada

Iki 2006 m. sausio 10 d. Centras negrąžino į savivaldybės biudžetą iš viso 5474,80 Lt nepanaudotų Savivaldybės biudžeto asignavimų, nesivadovavo Biudžeto sandaros įstatymo 32 str. 1 d. 1 p. nuostatomis.

Rekomendacija

Centro direktorė turi imtis priemonių stiprinant kontrolės priežiūros procedūrų veikimą, kad Savivaldybės biudžeto lėšos būtų naudojamos vadovaujantis teisės aktais.

5. Pastebėjimai dėl veiklos pajamų

5.1. Vietos savivaldos įstatymo 17 str. 21 p. nustatyta, kad Savivaldybės taryba nustato kainas ir tarifus už Savivaldybės kontroliuojamų įmonių, Savivaldybės biudžetinių įstaigų ir viešųjų įstaigų teikiamas atlygintinas paslaugas.

Centras yra biudžetinė įstaiga, įsteigta Savivaldybės tarybos. Jis gauna veiklos pajamų už salių, autobusų nuomą, už parduodamus bilietus diskotekose, kituose Centro ir jo filialų organizuojamuose renginiuose. Už teikiamas paslaugas atsiskaitoma sutartinėmis kainomis. Teikiamų paslaugų įkainiai Savivaldybės tarybos nėra patvirtinti.

5.2. Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 308 punktu nustatyta, kad pajamos registruojamos apskaitoje, jas uždirbus. Prekių ir paslaugų pardavimo kaina kredituojama sąskaita 400 „Biudžetinių įstaigų pajamos“ ir debetuojama sąskaita 178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ arba sąskaita 122 „Kitos lėšos kasoje“. Pirkėjui atsiskaičius, debetuojama sąskaita 111 „Lėšos, gautos už prekes ir paslaugas“ ir kredituojama sąskaita 178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“. Kartu apskaitoje registruojamas įsipareigojimas pervesti pajamas į biudžetą: debetuojama sąskaita 400 „Biudžetinių įstaigų pajamos“ ir kredituojama sąskaita 173 „Atsiskaitymai su biudžetu“.

Centro buhalterė, apskaitydama veiklos pajamas, nesivadovavo nustatyta tvarka, t.y. neregistravo įsiskolinimo biudžetui, dėl to sąskaitų 173 ir 400 duomenys ir likučiai yra neteisingi.

5.3. Biudžetinių įstaigų įstatymo 11 straipsnis nustato, kad įstaigoms, finansuojamoms iš Lietuvos valstybės biudžeto, nebiudžetinių lėšų sudarymo ir naudojimo taisyklės nustato Lietuvos Respublikos Vyriausybė, o įstaigoms, finansuojamoms iš savivaldybių biudžetų, - savivaldybių vykdomosios institucijos. Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2005-06-08 sprendimu Nr. T1 – 195 patvirtintų Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių (toliau – Taisyklių) III skyrius reglamentuoja Savivaldybės biudžetinių įstaigų veiklos pajamų apskaitos ir pervedimo į Finansų skyriaus biudžetinę sąskaitą tvarką. Taisyklių 34 p. nustatyta, kad įstaiga surinktas veiklos pajamas privalo pervesti į biudžetą priešpaskutinę mėnesio darbo dieną, o jei surinktos pajamos neviršija 100 Lt – priešpaskutinę ketvirčio darbo dieną.

Centre 2006 m. sausio 1 d. kasos sąskaitoje 122 „Kitos lėšos kasoje“ buvo likęs į Finansų skyriaus sąskaitą nepervestas 4528,97 Lt veiklos pajamų likutis, o specialiųjų lėšų banko sąskaitoje 111 „Lėšos, gautos už prekes ir paslaugas“ – dar 3,66 Lt. 2007 m. sausio 1 d. nepervesta į Finansų skyrių liko kasos sąskaitoje 122 „Kitos lėšos kasoje“ 3,6 tūkst. Lt veiklos pajamų.

Išvada

Dėl nurodytų dalykų t.y. nesant nustatytų teikiamų paslaugų kainų, neteisingai apskaitomų gautų veiklos pajamų, negalime patvirtinti, kad visos Centro veiklos pajamos yra teisėtos, teisingai apskaičiuotos ir apskaitytos. Negalime pasisakyti dėl Išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr. 1 – metinė), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. sausio 1d. ataskaitoje (forma Nr.2) (kodas 8.2.1.8 Specialiųjų programų lėšos) ir Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2007 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 5) pateiktų duomenų apie gautas veiklos pajamas teisingumo.

Rekomendacijos

- 1) kreiptis į Savivaldybės tarybą dėl Centro teikiamų mokamų paslaugų kainų nustatymo;

2) siekiant išvengti nustatytų veiklos pajamų apskaitos klaidų ateityje Centro direktorė ir buhalterė turi užtikrinti, kad veiklos pajamų apskaita būtų tvarkoma vadovaujantis teisės aktais pagal apskaitos principus ir taisykles, kad įstaigoje būtų atliktas minėtų sąskaitų koregavimas;

3) vadovybė turi imtis priemonių sustiprinant kontrolės priežiūros procedūrų veikimą, kad veiklos pajamos visos ir laiku būtų pervedamos į Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus sąskaitą teisės aktų nustatyta tvarka.

6. Kiti pastebėjimai

6.1. Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 251 punktu nustatyta, kad sąskaita 190 „Pašalpos“ skirta atsiskaitymų su gaunančiais pašalpas, kurios laikinai mokamos biudžetinės įstaigos darbuotojams ligos, gamybinės traumos, invalidumo, atleidimo iš darbo ir kitais atvejais, apskaitai. Išlaidos šioms pašalpoms priskiriamos kitiems – ne darbo užmokesčio – išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniams.

Darbuotojams išmokėtos ligos pašalpos už pirmas dvi kalendorines dienas iš darbdavio lėšų, pagal Finansų ministro 2005 m. rugsėjo 29 d. įsakymu Nr. 1K-280 patvirtintą Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją turi būti apskaitomos išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje 2.7 „Socialinės išmokos (pašalpos)“.

Centre per 2006 metus priskaičiuota 527,20 Lt ligos pašalpų ir darbdavio lėšų. Šios išlaidos buvo apskaitytos išlaidų ekonominės klasifikacijos eilutėje 2.1.1 „Darbo užmokestis“. Jos į straipsnį 2.7 „Socialinės išmokos (pašalpos)“ iškeltos tik 2006 m. gruodžio mėn. Buhalterinė sąskaita 190 „Pašalpos“ 2006 metais Centre nebuvo vedama.

6.2. Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 246-247 punktais nustatyta, kad sąskaita 184 „Kiti atsiskaitymai“ skirta atsiskaitymų pagal autorines sutartis apskaitai tvarkyti.

Centre atsiskaitymams pagal autorines sutartis apskaityti buvo naudojama 160 sąskaita „Atskaityti asmenys“. Ši apskaitos klaida buvo ištaisyta 2006 metų trečiame ketvirtyje.

Išvada

Dėl minėtų apskaitos klaidų neteisinga periodinė (mėnesio ir ketvirčio) 2006 metų Centro finansinė atskaitomybė.

PAŽANGA ŠALINANT NUSTATYTUS TRŪKUMUS

Informacija apie vidaus kontrolės, įskaitant finansų valdymą, vertinimo rezultatus, pastebėjimai dėl buhalterinės apskaitos tvarkymo buvo pateikti Centro direktorei ir buhalterei Pasvalio rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnybos 2006 m. liepos 28 d. raštu Nr. KS – 12 „Dėl audito metu nustaty-

tų klaidų ir neatitikimų“ ir 2006 m. gruodžio 29 d. raštu Nr. KS – 39 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų“.

Pažymime Centro pažangą stiprinant vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą, diegiant naujas vidaus kontrolės priežiūros procedūras, vykdam audito metu pateiktas rekomendacijas ir šalinant nustatytus trūkumus.

Pažymėtina, kad Centro direktorė ir buhalterė geranoriškai reagavo į pateiktus pastebėjimus ir dalį nurodytų trūkumų ištaisė: direktorės įsakymais buvo patvirtintas atskaitingų asmenų sąrašas; sudaryta inventorizacijos komisija, kuriai pavesta kas mėnesį atlikti grynųjų pinigų kasoje ir numeruotų blankų inventorizaciją; nustatyta apskaitos registrų forma, turinys ir skaičius; nustatyta transporto priemonių atsarginių dalių pakeitimo, nurašymo, padangų ridos, akumuliatorių darbo apskaitos tvarka. Buhalterė ištaisė dalį buhalterinės apskaitos neatitikimų.

Audito metu pateiktos rekomendacijos įgyvendintos tik iš dalies.

Siekiant išvengti klaidų ir neatitikimų ateityje Centro direktorei ir kitiems atsakingiems darbuotojams siūlome įgyvendinti mūsų rekomendacijas, sustiprinti kontrolės priežiūros procedūrų veikimą, kad Savivaldybės biudžeto ir kitos lėšos, veiklos pajamos bei turtas būtų apskaitomi valdomi ir naudojami vadovaujantis teisės aktais.

Apie rekomendacijų įvykdymą iki 2007 m. gegužės 1 d. prašome informuoti Savivaldybės kontrolieriaus tarnybą.

Dėkojame Centro darbuotojams už bendradarbiavimą ir pagalbą atliekant 2006 metų finansinės atskaitomybės auditą.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė