



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PASVALIO MARI AUS KATILIŠKIO VIEŠOSIOS BIBLIOTEKOS FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2013 m. balandžio 8 d. Nr. A– 7
Pasvalys

IŽANGA

Vadovaudamasi Savivaldybės kontrolieriaus 2012 m. rugsėjo 5 d. pavedimu Nr. PA-14, vyriausioji specialistė Ilma Paliukėnaitė Pasvalio Mariaus Katiliškio viešojoje bibliotekoje atliko finansinį auditą.

Audito tikslas – įvertinti įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, audituojamo subjekto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2012 metų finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas subjektas – Pasvalio Mariaus Katiliškio viešoji biblioteka (toliau – Biblioteka), adresas – Pasvalys, Vytauto Didžiojo a. 6/1, juridinio asmens kodas –190626161.

Audituojamu laikotarpiu Bibliotekai vadovavo direktorė Danguolė Abazoriuvienė, vyr. buhalterė dirba Biruta Baronienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, dėl metinės Savivaldybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitų, dalis.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie metinių finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius 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

Biblioteka yra kultūros, švietimo ir informacijos įstaiga, kurioje renkami, tvarkomi, saugomi spaudiniai ir kiti dokumentai (rankraščiai, garsiniai, vaizdiniai, elektroniniai ir kt.), sisteminamos ir platinamos juose užfiksuotos žinios, atsižvelgiant į savivaldybės ekonominę ir kultūrinę vystymą. Bibliotekos uždaviniai ir veiklos tikslai: bendruomenės ir visuomenės tarpe puoselėti, propaguoti ir skleisti tautines ir patriotines idėjas bei krikščioniškas vertybes; formuoti universalų dokumentų fondą, atsižvelgiant į Pasvalio krašto istorines tradicijas, ekonominę ir kultūrinę plėtrą, demografinę situaciją, gyventojų reikmes. Dalyvauti formuojant Lietuvos bibliotekų fondą ir kuriant bibliotekų informacijos sistemą; kaupti kraštotyros spaudinių fondą, informaciją apie dokumentus, kraštiečių rankraštinių fondą, kitų dokumentų kopijas. Rinkti medžiagą memorialiniam Mariaus Katiliškio kambariui; rengti ir leisti savo krašto žmonėms skirtus bibliografinius darbus, kitus leidinius; organizuoti rajono gyventojų bibliotekinių ir informacinių aptarnavimą, kurti elektroninį katalogą ir kt.

Biblioteka turi centrinę biblioteką mieste, mobilią biblioteką ir trisdešimt du padalinius kaimuose.

Savivaldybės tarybos sprendimu¹ Bibliotekai patvirtintas didžiausias leistinas darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokestį iš Savivaldybės biudžeto, pareigybių (etatu) skaičius – 60,25 etatai. Vidutinis darbuotojų skaičius 65, iš jų 54 kultūros ir meno darbuotojai ir 11 aptarnaujančio personalo.

Audito metu vertinome Bibliotekos 2012 metų metinių ataskaitų rinkinį:

metines finansines ataskaitas – Finansinės būklės ataskaitą pagal 2012-12-31 duomenis (2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priedas),

Veiklos rezultatų ataskaitą pagal 2012-12-31 duomenis (3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 1 priedas),

Grynojo turto pokyčių ataskaitą pagal 2012-12-31 duomenis (4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priedas),

Pinigų srautų ataskaitą pagal 2012-12-31 duomenis (5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 2 priedas),

2012 m. finansinių ataskaitų aiškinamąjį raštą (6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“);

¹ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2007 m. sausio 30 d. sprendimas Nr. T1-4 „Dėl Pasvalio Mariaus Katiliškio viešajai bibliotekai didžiausio leistino pareigybių (etatu) skaičiaus patvirtinimo“;

metines biudžeto vykdymo ataskaitas – Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti 2012-12-31 ataskaitą (forma Nr.1),

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012-12-31 ataskaitą (forma Nr. 2),

Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2012-12-31 ataskaitą (forma Nr. 3),

Mokėtinų ir gautinų sumų 2012-12-31 ataskaitą (forma Nr.4)

Aiškinamąjį raštą.

Patvirtintame Pasvalio rajono savivaldybės biudžete² Bibliotekai skirta 1 084,8 tūkst. Lt asignavimų, 355,4 tūkst. Lt asignavimų skirta išlaidoms, 724,4 tūkst. Lt darbo užmokesčiui, turtui įsigyti – 5,0 tūkst. Lt. Po patikslinimų³ Bibliotekai buvo skirta 1 152,0 tūkst. Lt asignavimų, iš jų išlaidoms – 385,6 tūkst. Lt, 766,4 tūkst. Lt – darbo užmokesčiui, turtui įsigyti – neskirta. Lt. Teikiamų paslaugų programai patvirtinta 5,0 tūkst. Lt.

Biblioteka vykdė 3 programas: valstybės biudžeto lėšų programą – 04.01.02.01 „Bendri darbo reikalai, darbo politikos formavimas“; Savivaldybės biudžeto lėšų programas – 08.02.01.01. „Savivaldybės savarankiškomis funkcijoms finansuoti“ ir 08.02.01.01. „Teikiamos paslaugoms finansuoti“.

2012 metais Bibliotekai iš Finansų skyriaus buvo pervesta 1.151,8 tūkst. Lt, t.y. 99,98 proc. patvirtintų asignavimų įstaigos funkcijoms vykdyti. Neperduota 0,2 tūkst. Lt savivaldybės biudžeto asignavimų.

2012 metų Bibliotekos kasinių išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją sudaro: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidos 1005,6 tūkst. Lt arba 87,3 procento nuo visų išlaidų, prekių ir paslaugų naudojimo – 142,8 tūkst. Lt arba 12,4 procento nuo visų išlaidų, darbdavio socialinė parama – 3,4 tūkst. Lt arba 0,3 procento.

Biblioteka 2012 metų pabaigoje turėjo turto (likutine verte) ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo už 1.963,7 tūkst. Lt; atsargų už 13,9 tūkst. Lt.

Įstaigos mokėtinos sumos per 2012 metus nuo 44,1 tūkst. Lt (metų pradžioje) padidėjo iki 76,6 tūkst. Lt (metų pabaigoje).

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁴, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų

² Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2012 m. vasario 15 d. sprendimas Nr. T1-10;

³ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2012 m. gegužės 30 d. sprendimas Nr. T1-134; 2012 m. lapkričio 27 d. sprendimas Nr. T1-247;

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (2004 m. sausio 20 d. įsakymo Nr. V-12; 2006 m. vasario 1 d. įsakymo Nr. V-15; 2012 m. birželio 28 d. įsakymo Nr. V-171 redakcijos).

iškraipymų, o Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir jais disponuojama teisėtai ir ekonomiškai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad audito metu buvo taikoma atranka ir nebuvo tikrinti visi (100 %) ūkiniai įvykiai, sudaryti sandoriai ir ūkinės operacijos.

Audito proceso planavimo etape buvo susipažinta su įstaigos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, atliktas susipažinimas su audituojamo subjekto veikla, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, nustatant reikšmingo iškraipymo riziką, nustatytos svarbiausios audito sritys.

Atlikus vidaus kontrolės aplinkos tyrimą, nustatyta, kad dėl mažo įstaigos apskaitos darbuotojų skaičiaus nėra galimybės pilnai įdiegti vidaus kontrolės procedūrų, todėl nuspręsta atlikti tik pagrindines audito procedūras. Pagal sudarytas audito programas atlikome pagrindines audito procedūras šiose srityse: ilgalaikio turto, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

Šioje audito ataskaitoje vartojamos sąvokos: VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas; VSS – viešojo sektoriaus subjektas.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

1. PASTEBĖJIMAI DĖL DARBO SANTYKIŲ

Bibliotekos darbuotojų darbo užmokestis nustatomas vadovaujantis Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka⁵ bei Kultūros įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka⁶. Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbas apmokamas taikant koeficientus, kurių pagrindu imama Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta bazinė mėnesinė alga (bazinis valandinis atlygis), išskyrus minimalią mėnesinę algą ir minimalų valandinį atlygį.

Biudžetinės įstaigos darbuotojų darbo užmokestį sudaro: tarnybinis atlyginimas ar tarifinis atlygis (koeficientais), padaugintas iš bazinės mėnesinės algos dydžio; tarnybinio atlyginimo priedai; priemokos; vienkartinės pinigines išmokos, skirtos darbuotojams skatinti.

Audito metu patikrinus darbo užmokesčio nustatymą bei apskaičiavimą, neatitikimų nenustatyta.

⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimas Nr. 511 „Dėl Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo patvirtinimo“ (Žin., 1993, Nr. 28-655, 2005, Nr. 80-2904; 2008, Nr. 150-6101; 2009, Nr. 100-4185; 2010, Nr. 104-5385; 2011, Nr. 158-7477; 2012, Nr. 86-4504).

2. PASTEBĖJIMAI DĖL BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ DUOMENŲ

2.1. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo⁷ 33 straipsnio nuostatomis, VSS ataskaitų rinkiniai skelbiami jo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi, – už atitinkamos VSS grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio rengimą atsakingo VSS interneto svetainėje.

Biblioteka interneto svetainėje nepaskelbė tarpinių I-IV ketv. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.

Po audito ataskaitos projekto pateikimo biudžeto vykdymo ataskaitos paskelbtos interneto puslapyje.

3. PASTEBĖJIMAI DĖL METINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ

3.1. Dėl ilgalaikio turto duomenų

Biblioteka nesivadovavo 12-ojo VSAFAS 72, 73 punkto nuostatomis⁸, ilgalaikį materialųjį turtą priskyrė neteisingoms turto grupėms ir (arba) patvirtinto sąskaitų plano

⁶ Lietuvos Respublikos kultūros ministro 1999 m. birželio 30 d. įsakymas Nr. 248 „Dėl kultūros įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁷ Lietuvos Respublikos 2007 m. birželio 26 d. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212 (Žin., 2007, Nr. 77-3046);

⁸ 72. Ilgalaikio materialiojo turto grupę sudaro viešojo sektoriaus subjekto veikloje naudojamas panašaus pobūdžio ir pagal atliekamas funkcijas panašus ilgalaikis materialusis turtas. Ilgalaikio materialiojo turto grupė rodoma atskirame finansinės būklės ataskaitos straipsnyje.

73. Viešojo sektoriaus subjektas ilgalaikį materialųjį turtą skirsto į šias smulkesnes grupes:

73.1. žemė;

73.2. pastatai - gyvenamieji, gamybiniai, administraciniai ir kiti pastatai, išskyrus nekilnojamasias kultūros vertybes;

73.3. infrastruktūros ir kiti statiniai – infrastruktūros statiniai, t.y. keliai, tiltai, viadukai, tuneliai, komunikacijos tinklai, kanalizacijos sistemos, vandens, elektros energijos tiekimo sistemos ir kiti statiniai, išskyrus šio standarto 73.2 ir 73.4 punktuose nurodytą ilgalaikį materialųjį turtą;

73.4. nekilnojamosios kultūros vertybės - kaip jos apibrėžtos šio standarto 5 punkte;

73.5. mašinos ir įrenginiai - gamybos mašinos ir įrenginiai, ginkluotė ir karinė technika, medicinos įranga ir kitas panašus ilgalaikis materialusis turtas;

73.6. transporto priemonės - lengvieji ir krovininiai automobiliai, autobusai ir kitos motorinės transporto priemonės, kurioms privaloma teisinė registracija, skirtos žmonėms ir kroviniams pervežti;

73.7. kilnojamosios kultūros vertybės - kaip jos apibrėžtos šio standarto 5 punkte;

73.8. baldai ir biuro įranga - baldai, kompiuterinė ir kita biuro įranga: organizacinė technika, inventorių ir kitas panašus ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kilnojamasias kultūros vertybes;

73.9. kitas ilgalaikis materialusis turtas - įvairus kitas ilgalaikis materialusis turtas, atitinkantis nurodytus šiame standarte ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus ir nepriskirtas prie kitų ilgalaikio materialiojo turto grupių (pavyzdžiui, bibliotekų fondai, scenos meno priemonės ir pan., jeigu jie nepriskirti prie kilnojamųjų kultūros vertybių). Prie šios grupės taip pat priskiriamos kitos vertybės, pavyzdžiui, vertingos kolekcijos ir juvelyriniai dirbiniai, pagaminti iš brangakmenių ir tauriųjų metalų. Finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte (toliau - aiškinamasis raštas) turi būti pateikta informacija apie bibliotekos fondų, scenos meno priemonių, vertingų kolekcijų, pagamintų iš brangakmenių ir tauriųjų metalų juvelyrinių dirbinių, ir kitų vertybių likutinių verčių pasikeitimą per atskaitinį laikotarpį;

73.10. nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai - visos projektavimo, statybos, konservavimo, montavimo ir kitos panašios išlaidos, padarytos, iki ilgalaikio materialiojo turto vienetas bus paruoštas

sąskaitoms. Biblioteka nesivadovavo patvirtintais nusidėvėjimo normatyvais⁹ ir atskiriems ilgalaikio turto vienetams nustatė neteisingus nusidėvėjimo normatyvus (Pvz. dviems fotoaparatomis ir stebėjimo kamerai nustatė 6 metų nusidėvėjimo laikotarpį, nors turėjo būti nustatytas – 3 metai).

3.2. Dėl finansinės būklės ataskaitos (toliau –FBA) duomenų

FBA straipsnyje C.I.2. „Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių“ nurodyta 13 893,10 Lt suma, iš jų 4 484,04 Lt Bibliotekos veikloje naudojamas ūkinis inventorių (padangos, akumulatoriai, automobilio sėdynės), kuris turėjo būti pripažintas sąnaudomis, nesivadovauta 8-ojo VSAFAS 37 punkto nuostatomis¹⁰.

3.3. Dėl pinigų srautų ataskaitos (toliau – PSA) duomenų

PSA straipsnyje III.4. „Išmokos transporto“ nurodyta 471,00 Lt suma, pagal kasinių išlaidų apskaitos registro duomenis, kasinės transporto išlaidos – 9 917,46 Lt, neatitinka dėl kuro išlaidų apskaitymo straipsnyje III.7. „Išmokos atsargų įsigijimo“.

3.4. Dėl finansavimo sumų duomenų

Nemokamai gauto turto finansavimo sumų neatitikimas

20-ojo VSAFAS 4 priedo 6 stulpelio („Neatlygintinai gautas turtas“) 5 eil. duomenys (378 174,61 Lt) netinka su 12-ojo VSAFAS 1 priedo „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“, 13-ojo VSAFAS „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ 1 priedo ir 8-ojo VSAFAS 1 priedo „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ 2.2. eil. - 7 eil. sumoms (383 992,63 Lt), skirtumas 5 818,02 Lt.

Po audito ataskaitos projekto pateikimo patikslintas finansinių ataskaitų rinkinys dėl nemokamai gauto turto neatitikimų.

3.5. Dėl ataskaitų paskelbimo

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 33 straipsnio nuostatomis, VSS ataskaitų rinkiniai skelbiami jo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi, - už atitinkamos VSS grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio rengimą atsakingo VSS interneto svetainėje.

naudoti, kaip yra numatęs viešojo sektoriaus subjektas, ir išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą, kurio apskaitai taikomas šis standartas, iki šis turtas bus gautas ir paruoštas naudoti.

⁹ Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2009 m. gruodžio 1 d. įsakymas Nr. DV-739 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų metais patvirtinimo“ (su pakeitimais);

¹⁰ Atiduoto naudoti viešojo sektoriaus subjekto veikloje ūkinio inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis. Tokio inventoriaus kiekinė ir (arba) vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma balansinėse arba nebalansinėse sąskaitose pagal viešojo sektoriaus subjekto nusistatytą apskaitos politiką.

Vadovaujantis 23-ojo VSAFAS „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“¹¹ 22 punkto nuostatomis, viešojo sektoriaus subjektas per 10 kalendorinių dienų nuo tarpinių finansinių ataskaitų pateikimo dienos savo interneto svetainėje paskelbia tarpinių ataskaitų rinkinį.

Biblioteka interneto svetainėje nepaskelbė I-III ketv. tarpinių finansinių ataskaitų rinkinių.

Po audito ataskaitos projekto pateikimo interneto puslapyje paskelbti tarpiniai ir metiniai finansinių ataskaitų rinkiniai.

Atkreipiame dėmesį, kad vadovaujantis 1-ojo VSAFAS 29 punkto nuostatomis, jei VSS tvarko apskaitą nesilaikydamas nors vieno VSAFAS ar jo reikalavimo, tuomet negalima tvirtinti, kad finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal VSAFAS.

4. KITI PASTEBĖJIMAI

4.1. Dėl apskaitos organizavimo

Tvarkant apskaitą ir sudarant finansinių ataskaitų rinkinius pagal VSAFAS, viena iš priemonių sumažinti klaidų ir apgaulės riziką bei užtikrinti duomenų finansinių ataskaitų rinkiniuose patikimumą, yra vieninga visiems VSS kompiuterinė buhalterinės apskaitos programa. Savivaldybės administracija 2010 m. kovo mėn. paskelbė atvirą paslaugų ir prekių pirkimo konkursą ir įsigijo finansų apskaitos valdymo pagal VSAFAS informacinę sistemą, kuria naudojasi visos savivaldybės biudžetinės įstaigos.

Apskaita Bibliotekoje tvarkoma rankiniu būdu ir tik tik viena apskaitos sritis (turtas) tvarkoma buhalterinės programos pagalba. Bibliotekos vadovybės teigimu, buhalterinė apskaitos programa neįsisavinta dėl nepakankamo asignavimų skyrimo.

4.2. Dėl veiklos efektyvumo

Bibliotekos organizacinę struktūrą sudaro biblioteka mieste, trisdešimt du padaliniai kaimuose ir mobili biblioteka. Savivaldybės tarybos sprendimu¹² Bibliotekai patvirtintas didžiausias leistinas darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokesį iš Savivaldybės biudžeto, pareigybių (etatu) skaičius – 60,25 etatai. Vidutinis darbuotojų skaičius 65, iš jų 54 kultūros ir meno darbuotojai ir 11 aptarnaujančio personalo.

Biblioteka darbo užmokesčiui ir Sodros įmokoms 2012 metais patyrė 1005,6 tūkst. Lt kasinių išlaidų. 2012 metais Bibliotekos darbuotojai išeidami nemokamų atostogų sutaupė 29,5 tūkst. Lt savivaldybės biudžeto asignavimų darbo užmokesčiui.

¹¹ 2008 m. birželio 11 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas Nr. 1K-213 (Žin., 2008, Nr. 70-2685).

¹² Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2007 m. sausio 30 d. sprendimas Nr. T1-4 „Dėl Pasvalio Mariaus Katiliškio viešajai bibliotekai didžiausio leistino pareigybių (etatu) skaičiaus patvirtinimo“;

Esanti organizacinė struktūra (trisdešimt du padaliniai kaimuose) neleidžia efektyviausiu būdu įgyvendinti Bibliotekai keliamų tikslų ir uždavinių. Mes manome, kad būtina tobulinti valdymo metodus ir organizacinę struktūrą, optimizuojant kaimo padalinių veiklą. Ieškoti efektyvesnių būdų puoselėjant, propaguojant ir skleidžiant rajono gyventojų tautines ir patriotines idėjas bei krikščioniškąsias vertybes, formuojant dokumentų fondą atsižvelgiant į Pasvalio krašto istorines tradicijas, ekonominę ir kultūrinę plėtrą.

Parengta Pasvalio rajono bibliotekų tinklo optimizavimo programa 2013-2017 metams ir pateikta Pasvalio rajono savivaldybės tarybai svarstymui.

5. PASTEBĖJIMAI DĖL SAVIVALDYBĖS TURTO IR LĖŠŲ VALDYMO, NAUDOJIMO, DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO

Įvertinę Savivaldybės lėšų ir savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme.

6. VIDAUS KONTROLĖS ĮVERTINIMAS

Vidaus kontrolės sistema Bibliotekoje valdant, naudojant ir disponuojant savivaldybės lėšomis ir turto, išskyrus nereikšmingas išimtis, atitinka jai keliamus reikalavimus, todėl ji vertinama kaip gera.

7. REKOMENDACIJOS:

1. Ilgalaikio turto, atsargų, nemokamai gauto turto, finansavimo sumų apskaitą tvarkyti ir ataskaitas skelbti vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka.
2. Įsisavinti buhalterinės apskaitos programą.
3. Tobulinti įstaigos organizacinę struktūrą.

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Ilma Paliukėnaitė

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas – Pasvalio Mariaus Katiliškio viešajai bibliotekai, kitas – Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai.

Pasvalio Mariaus Katiliškio viešosios bibliotekos
finansinio audito ataskaitos
2013 m. balandžio 8 d. Nr. A-7 priedas

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1.	Ilgalaikio turto, atsargų, nemokamai gauto turto, finansavimo sumų apskaitą tvarkyti ir ataskaitas skelbti vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka.	<p>1. Ilgalaikis materialusis turtas bus perskirstytas pagal turto grupes ir peržiūrėti nusidėvėjimo normatyvai.</p> <p>2. „Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių“ (padangos, akumulatoriai, automobilio sėdynės) bus pripažintas sąnaudomis.</p> <p>3. „Neatlygintinai gautas turtas“ per 2012 metus „Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo turto bei atsargų balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ (12-ojo, 13-ojo ir 8-ojo VSAFAS 1 priedų atitikimas 20-ojo VSAFAS 4 priedui).</p> <p>4. Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys bus skelbiamas bibliotekos interneto svetainėje.</p>	<p>1. Iki 2013 m rugsėjo 30 d.</p> <p>2. Iki 2013 m. balandžio 30d.</p> <p>3. Ištaisyta 2013 04 04</p> <p>4. Pasibaigus ketvirčiui per 10 kalendorinių dienų nuo tarpinių finansinių ataskaitų pateikimo dienos</p>
2.	Įsisavinti buhalterinės apskaitos programą.	Gavus buhalterinę programą (į savo balansą ar pagal panaudą) bus sudaryta sutartis su UAB „Eksitonas Business Solutions“ dėl programos priežiūros.	Iki 2013 m. gruodžio 31 d.
3	Tobulinti įstaigos organizacinę struktūrą	Parengta Pasvalio rajono bibliotekų tinklo optimizavimo programa 2013-2017 metams ir pateikta Pasvalio rajono savivaldybės tarybai.	Pasvalio rajono savivaldybės tarybos sprendimais

Pastaba. Rekomendacijų įgyvendinimo plano veiksmus ir priemones pateikė audituojamoji įstaiga.