



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Vytauto Didžiojo a. 1, 39143 Pasvalys,
tel. (8 451) 54 034, faks. (8 451) 54 130, el. p. kontrole@pasvalys.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188620240.

Pasvalio kultūros centro
direktoriui

PASVALIO KULTŪROS CENTRO AUDITO IŠVADA

2012 m. balandžio 2 d. Nr. AI – 4

Pasvalys

Audito metu mes vertinome Pasvalio kultūros centro (toliau – Kultūros centras) 2011 metų metinių finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenis bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2011 metus.

Vadovybės atsakomybė

Kultūros centro direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio, kuris parodo tikrą ir teisingą vaizdą, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenų bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, kad auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių bei biudžeto vykdymo ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Kultūros centro apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Neigiamos nuomonės dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenų pagrindas

1. Buhalterinė apskaita Kultūros centre tvarkoma aplaidžiai: nevedama analitinė darbuotojų darbo užmokesčio apskaita; apskaitos registrai sudaromi nesilaikant periodiškumo principo, jie nesukomplektuoti nustatyta tvarka, didžioji dalis jų nepasirašyti, pribraukti. Kasos apskaitai registras nepatvirtintas ir nevedamas, o veiklos pajamų apskaita banke tvarkoma nepatvirtintos formos registre (žr. audito ataskaitos 3.1. – 3.8., 4.9 punktus).

2. Darbuotojams priskaičiuotų išmokų 2011 metais duomenys apskaitos registruose (memorialinis orderis Nr. 5 ir Didžioji knyga) neteisingi. Apskaitos registre memorialinis orderis Nr. 5 „Priskaičiuoto darbo užmokesčio suvestinė“ priskaičiuotų išmokų darbuotojams parodyta 284,27 Lt daugiau, negu apskaičiuota darbo užmokesčio apskaitos žiniaraščiuose (žr. audito ataskaitos 3.5. punktą).

3. Apskaitant ir grupuojant ilgalaikį materialųjį turtą nesilaikoma 12 –ojo VSAFAS reikalavimų. Negalime pasisakyti dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) teisingumo, kadangi Kultūros centre nepatvirtintas ilgalaikio materialiojo turto vienetų naudingo tarnavimo laikas, nevedami ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetų nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaičiavimo žiniaraščiai, ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto analitinės apskaitos kortelės, sukauptas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimas (amortizacija) neapskaitytas apskaitos registre „Didžioji knyga“ (žr. audito ataskaitos 3.6., 3.7. punktus).

5. Kultūros centro 2011 metų apskaitos duomenys nepagrįsti turto ir išipareigojimų inventorizacijos duomenimis. Audito metu įstaigoje rasti ne visi nematerialiojo turto vienetai (žr. audito ataskaitos 4.9. punktą).

6. Dėl to, kad Kultūros centras nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, programos 8.2.1.8. „Kitos kultūros ir meno įstaigos“ Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2) 27 eilutė „Ilgalaikio materialiojo turto einamasis remontas“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.15.) kasinės išlaidos sumažintos 1,5 tūkst. Lt, 19 eilutė „Transporto išlaikymas“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.6.) kasinės išlaidos sumažintos 1,1 tūkst. Lt, 18 eilutė „Ryšių paslaugos“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.5.) kasinės išlaidos sumažintos 0,2 tūkst. Lt, 28 eilutė „Kvalifikacijos kėlimas“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.16.) kasinės išlaidos sumažintos 0,8 tūkst. Lt, o 33 eilutės „Kitos paslaugos“ kasinės išlaidos ta pačia suma (3,6 tūkst. Lt) padidintos; 114 eilutė „Darbdavių socialinė parama pinigais“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.7.3.1.1.1) kasinės išlaidos sumažintos 2,1 tūkst.

Lt, o 2 eilutės „Darbo užmokestis ir socialinis draudimas“ kasinės išlaidos ta pačia suma padidintos (žr. audito ataskaitos 4.3 – 4.7. punktus).

7. Kultūros centras nepilnai atskleidė informaciją Finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte, duomenys suvestiniame apskaitos registre „Didžioji knyga“ neatitiko finansinių ataskaitų duomenų, neteisingi duomenys pateikti Finansinių ataskaitų rinkinyje, neteisingas veiklos rezultatas (žr. ataskaitos 4.10. – 4.15. punktus).

8. Kultūros centras, teikdamas metinį biudžeto ataskaitų rinkinį, nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklėmis, nes nepateikė Aiškinamojo rašto, kuriame turėjo būti apibendrinti pagrindiniai išlaidų sąmatų vykdymo (nevykdymo) rodikliai (pagal patvirtintas programas) ir paaiškinamos priežastys, atskleista kita svarbi finansinė informacija (žr. audito ataskaitos 4.1. punktą).

Neigiama nuomonė dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenų

Mūsų nuomone, dėl neigiamos nuomonės pagrindą sudarančių dalykų poveikio Kultūros centro 2011 metų finansinių ataskaitų rinkinys neparodo tikros ir teisingos subjekto 2011 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ir 2011 metų veiklos rezultatų, pinigų srautų pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos ne pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šių ataskaitų sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas:

1. Kultūros centras naudojami valstybinės žemės sklypais, esančiais po trimis Kultūros centro patikėjimo teise valdomais pastatais, kurie įstatymų nustatyta tvarka nėra suformuoti, nesudarytos panaudos sutartys ir neįregistruoti Nekilnojamojo turto registre, neapskaityti Kultūros centro apskaitos registruose. Nekilnojamojo turto registre neįregistruotas patikėjimo teise valdomas pastatas (žr. ataskaitos 1.1. – 1.2. punktus).

2. Kultūros centro teikiamų paslaugų įkainiai Savivaldybės tarybos nepatvirtinti, nesivadovaujama Vietos savivaldos įstatymo 16 str. 2 d. 37 p. (žr. ataskaitos 1.3. punktą).

3. Kultūros centras, vykdydamas pirkimus, nesivadovauja Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymu. Pirkimai vykdomi neskaidriai (žr. ataskaitos 1.3. punktą).

4. Su darbuotojais sudarytos darbo sutartys, Darbo sutarčių registras, darbuotojų darbo laiko apskaita tvarkoma aplaidžiai, darbuotojams už darbą poilsio, švenčių dienomis, dirbant viršvalandžius neapmokama Darbo kodekso nustatyta tvarka, skiriant priemokas darbuotojams nesivadovaujama Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka, pažeidinėjama finansinė drausmė. (žr. ataskaitos 2.1. – 2.5. punktus).

5. Kultūros centro vadovas nepatvirtino asmenų, turinčių teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašo ir jų parašų pavyzdžių (žr. ataskaitos 3.1. punktą).

6. Kultūros centro apskaitos politika nėra išsamiai, nepilnai aptarti apskaitos principai, metodai ir taisyklės, nenustatytas taikytinas reikšmingumo kriterijus (žr. ataskaitos 3.2. punktą).

7. Kultūros centras, pažeisdamas Biudžeto sandaros įstatymą, viršijo Savivaldybės tarybos patvirtintus biudžeto asignavimus darbo užmokesčiui 9,0 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 4.2. punktą).

8. Kultūros centro Biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai interneto svetainėje nepaskelbti, nesivadovaujama Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 33 straipsnio nuostatomis (žr. ataskaitos 4.8., 4.16. punktus).

9. Esanti vidaus administracinė ir organizacinė struktūra neleidžia tinkamai įgyvendinti Kultūros centrui keliamų tikslų ir uždavinių. Mes manome, kad būtina peržiūrėti Kultūros centro darbuotojų pareigybės, įvertinti jų pagrįstumą, tikslingumą, tobulinti valdymo metodus ir organizacinę vidaus struktūrą. Ieškoti efektyvesnių būdų tenkinti rajono gyventojų kultūrinius ir meninius poreikius, skatinti jaunimo iniciatyvas bei naujų šiuolaikiškų meno veiklos formų vystymą (žr. ataskaitos 5. punktą).

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams:

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Kultūros centras visais reikšmingais atžvilgiais 2011 metais Savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito išvada pateikta kartu su finansinio audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė