



**PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**DĖL PASVALIO KULTŪROS CENTRO
FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2017 m. kovo 31 d. Nr. A-6

Su audito ataskaita galima susipažinti

Pasvalio rajono savivaldybės interneto puslapyje adresu

http://www.pasvalys.lt/lt/struktura-ir-kontaktai_/kontroles-ir-audito-tarnyba_/auditu-dokumentai

TURINYS

TURINYS	2
IŽANGA	3
AUDITO APIMTYS IR METODAI	5
AUDITO REZULTATAI	8
1. Dėl darbo santykių ir darbo užmokesčio	8
2. Dėl biudžeto vykdymo ataskaitų ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų	9
3. Dėl turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo	14
4. Kiti pastebėjimai	18
PRIEDAI	20

IŽANGA

Vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus 2016 m. rugpjūčio 31 d. pavedimu Nr. P–6, vyriausioji specialistė Ilma Paliukėnaitė Pasvalio kultūros centre atliko finansinį (teisėtumo) auditą (toliau – auditas).

Audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, 2016 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą ir teisingumą ir pareikšti nuomones dėl jų.

Audituojamas subjektas – Pasvalio kultūros centras (toliau – Kultūros centras), adresas – Vytauto Didžiojo a. 3, LT-39143 Pasvalys; kodas juridinių asmenų registre – 190633921. Kultūros centro nuostatai patvirtinti Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2014 m. spalio 22 d. sprendimu Nr. T1-164 (keisti 2015 m. gruodžio 22 d. sprendimu T1-189 ir 2016 m. gruodžio 21 d. sprendimu Nr. T1-249), juridinių asmenų registre įregistruoti 2016 m. sausio 4 d., pakeitimai taip pat registruoti juridinių asmenų registre. Kultūros centras turi dvidešimt struktūrinių padalinių:

- Daujėnų skyrius, adresu: Porijų g. 2, Daujėnų k., Pasvalio r.;
- Diliauskų skyrius, adresu: Diliauskų g. 2, Diliauskų k., Pasvalio r.;
- Gulbinėnų skyrius, adresu: Parko g. 1, Gulbinėnų k. Pasvalio r.;
- Joniškėlio skyrius, adresu: Pasvalio r., Joniškėlio m., G. Petkevičaitės-Bitės g. 15;
- Jurgėnų skyrius, adresu: Aukštagojų g. 8, Jurgėnų k., Pasvalio r.;
- Kriklinių skyrius, adresu: Žalioji g. 2, Kriklinių k., Pasvalio r.;
- Krinčino skyrius, adresu: Pasvalio g. 1, Krinčino k., Pasvalio r.;
- Mikoliškio skyrius, adresu: Taikos g. 6, Mikoliškio k., Pasvalio r.;
- Namišių skyrius, adresu: Žalioji g. 1, Namišių k., Pasvalio r.;
- Norgėlų skyrius, adresu: Ryto g. 30, Norgėlų k., Pasvalio r.;
- Pajiešmenių skyrius, adresu: Sodų g. 20, Pajiešmenių k., Pasvalio r.;
- Pumpėnų skyrius, adresu: Ažuolyno a. 15, Pumpėnų k., Pasvalio r.;
- Pušaloto skyrius, adresu: Žemaitės g. 1, Pušaloto mstl., Pasvalio r.;
- Raubonių skyrius, adresu: Draugystės g. 2, Raubonių k., Pasvalio r.;
- Saločių skyrius, adresu: Vytauto g. 11, Saločių k., Pasvalio r.;
- Švobiškio skyrius, adresu: Kalno g. 9, Švobiškio k., Pasvalio r.;
- Ustukių skyrius, adresu: Parko g. 1, Ustukių k., Pasvalio r.;
- Valakėlių skyrius, adresu: Piliakalnio g. 2, Valakėlių k., Pasvalio r.;
- Vaškų skyrius, adresu: Vilniaus g. 7, Vaškų k., Pasvalio r.;

Žilpamūšio skyrius, adresu: Vileišio g. 9, Žilpamūšio k., Pasvalio r.“

Pagrindinė Kultūros centro veiklos pobūdis – kultūrinė veikla.

Audituojamu laikotarpiu įstaigai vadovauja direktorius Robertas Lavickas, vyriausiąja buhalterė dirba Barbora Ladygaitė.

Audituojamas laikotarpis – 2016 metai.

Įstaigos savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Pasvalio rajono savivaldybės taryba.

Ši audito ataskaita yra išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sudėtinė dalis.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie metinių finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, Savivaldybės, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pateikiama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad metinėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, jos parengtos pagal galiojančius Lietuvos Respublikos teisės aktus reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir ataskaitų rinkinių sudarymą o savivaldybės ir valstybės biudžeto lėšos ir turtas valdomas, naudojamas įstatymų nustatytiems tikslams ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių. Audito metu buvo atlikta išsami rizikos analizė, veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas. Audito procedūros buvo atliktos kokybiniu ir kiekybiniu požiūriu svarbiausiose srityse – darbo užmokesčio, gautinų, mokėtinų sumų, teikiamų paslaugų, turto, komunalinių paslaugų ir ryšių, transporto ir kitų išlaidų bei sąnaudų. Audito įrodymams gauti buvo atrinkti visumą geriausiai reprezentavę audito pavyzdžiai.

Audito metu kiekvienai reikšmingai ūkinių operacijų grupei, sąskaitų likučiui ir atskleidimui parengtos ir atliktos detalios procedūros, kurios apėmė finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų sulysinimą su pagrindžiančiais apskaitos įrašais ir reikšmingų įrašų žurnaluose ir kitų koregavimų, atliktų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo metu, tyrimas. Audito pabaigoje buvo naudotos analitinės procedūros, kurios padėjo įvertinti bendrą finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų pateikimą. Analitinių procedūrų metu nebuvo nustatyta reikšmingų svyravimų, kurie neatitinka kitos informacijos arba nukrypsta nuo numatytų sumų.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

Dėl metinio finansinių ataskaitų rinkinio

Audito metu vertinome Kultūros centro 2016 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis:

- Metinį finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro Finansinės būklės ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis (2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priedas), Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis (3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 1 priedas), Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis (4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priedas), Pinigų srautų ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis (5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 2 priedas), 2016 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas (6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“);

Finansinės būklės ataskaitoje 2016 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 303,5 tūkst. Eur, pabaigoje – 319,2 tūkst. Eur.

- Metinį biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, kurį sudaro Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1); Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2); Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3); Mokėtinų ir gautinų sumų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4); Aiškinamasis raštas.

Kultūros centras vykdė vieną Kultūros programą (04 programa). Šiai programai Savivaldybės tarybos sprendimais patvirtinta 548,5 tūkst. Eur: savivaldybių savarankiškoms funkcijoms įgyvendinti – 531,5 tūkst. Eur, teikiamoms paslaugoms finansuoti – 17,0 tūkst. Eur. Darbo užmokesčiui patvirtinta 332,9 tūkst. Eur, turtui įsigyti – 19,4 tūkst. Eur.

Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

Kultūros centre vertinome biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams 2016 metais. Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos audito sritims, audito procedūras atlikome:

- finansinės veiklos srityje, vertindami:
 - asignavimų planavimą 2016 metams;
 - kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl biudžeto sąmatų projektų rengimo ir vykdymo tvarkos;
 - klausimus susijusius su įsipareigojimais, jų teisėtumą.
- išlaidų/sąnaudų srityje vertindami:
 - prekių, paslaugų pirkimą vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu;
 - kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl darbo užmokesčio nustatymo, priskaičiavimo ir mokėjimo;
 - kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl transporto, komunalinių paslaugų ir ryšių išlaidų teisėtumo;
 - kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl išlaidų priskyrimo išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniams;
- turto srityje vertindami:
 - turto apskaitos ir nusidėvėjimo skaičiavimo teisingumą
 - turto įsigijimo, gavimo, perdavimo, nurašymo teisėtumą;

- turto teisinę registraciją;
- turto pagal panaudos sutartis gavimą, naudojimą ir kontrolę;
- inventorizacijos atlikimą ir įsipareigojimų suderinimą;
- pajamų srityje vertindami:
 - pajamų už suteiktas paslaugas bei parduotas prekes gavimą bei pervedimą į savivaldybės biudžetą;
 - kaip laikomasi teisės aktų, kuriais reglamentuojamas prekių, paslaugų suteikimas;
 - kaip laikomasi Savivaldybės tarybos patvirtintų įkainių, už teikiamas paslaugas.

Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų reikalavimų, atsižvelgėme į jų pažeidimų poveikį ir aptarėme su audituojamu subjektu priežastis, kurios lėmė pažeidimus. Dalyvavome turto dalinėje inventorizacijoje.

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

AUDITO REZULTATAI

1. Dėl darbo santykių ir darbo užmokesčio

Kultūros centro darbuotojų darbo užmokestis nustatomas vadovaujantis Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka¹, o kultūros ir meno darbuotojams – pagal Kultūros įstaigų darbuotojų tarnybinių atlyginimų ir kitas darbo apmokėjimo sąlygas².

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 piniginės išmokos, skirtos darbuotojams skatinti.

Savivaldybės tarybos sprendimu³ Kultūros centrui patvirtintas didžiausias leistinas darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokestį iš Savivaldybės biudžeto, pareigybių (etatų) skaičius – 64,3 etatų, nuo 2016 m. gegužės 2 d. etatų skaičius sumažintas iki 63,55 etatų⁴.

Kultūros centras 2016 metais priskaičiavo 329,8 tūkst. Eur darbo užmokesčio darbuotojams, iš jų priemokoms 2,1 tūkst. Eur, išeitinių išmokų 1,4 tūkst. Eur.

Direktorius kultūros darbuotojams padidino tarnybinių atlyginimų koeficientus nuo 2016 m. sausio mėn. ir liepos mėn. pakeitus Kultūros įstaigų darbuotojų tarnybinių atlyginimų ir kitas darbo apmokėjimo sąlygas⁵.

Atlikę audito procedūras darbo užmokesčio nustatymo, apskaičiavimo ir išmokėjimo srityse, reikšmingų neatitikimų nenustatėme.

1.1. Biudžetinių įstaigų darbo užmokesčio fondas turi būti skaičiuojamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta⁶ Valstybės tarnautojų ir darbuotojų, gaunančių darbo

¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“;

² Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2012 m. spalio 9 d. įsakymas Nr. ĮV-677 „Dėl kultūros įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo“ (su pakeitimais);

³ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2012 m. gruodžio 27 d. sprendimas Nr. T1-264 „Dėl Pasvalio kultūros centro didžiausio leistino pareigybių (etatų) skaičiaus patvirtinimo“;

⁴ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2016 m. balandžio 27 d. sprendimas Nr. T1-108 „Dėl Pasvalio kultūros centro didžiausio leistino pareigybių (etatų) skaičiaus patvirtinimo“;

⁵ Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2016 m. sausio 19 d. įsakymas Nr. ĮV-32; 2016 m. birželio 27 d. įsakymas Nr. ĮV-574;

⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. kovo 3 d. nutarimas Nr. 280 „Dėl valstybės tarnautojų ir darbuotojų, gaunančių darbo užmokestį iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų ir valstybės pinigų fondų, darbo užmokesčio fondo apskaičiavimo metodikos patvirtinimo“.

užmokestį iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų ir valstybės pinigų fondų, darbo užmokesčio fondo apskaičiavimo metodika (toliau – Metodika).

Metodika reglamentuoja valstybės tarnautojų ir darbuotojų, gaunančių darbo užmokestį iš valstybės ir savivaldybių biudžetų lėšų (toliau – darbuotojai) darbo užmokesčio poreikio, rengiant atitinkamo laikotarpio Savivaldybės biudžeto projektą, apskaičiavimą.

Kultūros centras darbuotojų darbo užmokesčio poreikį skaičiavo pagal faktiškai darbuotojams nustatytą darbo užmokestį.

Kultūros centro darbuotojams neteisingai apskaičiuotos darbo užmokesčio sumos už 2016 m. sausio mėn., atostoginiai, kai į vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo laikotarpį pateko sausio mėn., nepritaikius padidinto tarnybinio atlyginimo koeficiento, darbuotojams per mažai ir per daug apskaičiuotos darbo užmokesčio sumos perskaičiuotos.

2. Dėl biudžeto vykdymo ataskaitų ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų

Kultūros centro biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis LR Buhalterinės apskaitos įstatymu, LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įmonių biudžetinę apskaitą. LR Finansų ministro įsakymu⁷ įstaiga rengia žemesniojo lygio metinį biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį.

Reikšmingų pažeidimų ar iškraipymų apskaitant savivaldybės biudžeto lėšas ir sudarant biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitas nenustatyta.

Kultūros centro metinės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis LR Buhalterinės apskaitos įstatymu, LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigų finansinę apskaitą. Vadovaujantis LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Kultūros centras rengia žemesniojo lygio metinių finansinių ataskaitų rinkinį.

Kultūros centro apskaitai naudojamas sąskaitų planas yra pakankamai išsamus ir parengtas pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus. Buhalterinės sąskaitos, kuriose apskaitomos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, tinkamai grupuojamos. Sąskaitų planas atitinka įstaigos poreikius.

Pastebėjimai, neturintys įtakos reiškiant nepriklausomą nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų teisingumo, pateikti Kultūros centrui 2017 m. vasario 9 d. raštu Nr. KS-7.

⁷ Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su pakeitimais);

Nustatyti reikšmingi pažeidimai ir iškraipymai apskaitant turta, sukauptas gautinas sumas, finansavimo sumas ir įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas bei sudarant finansines ataskaitas galinčių daryti įtaką 2016 m. finansinių ataskaitų rinkiniui:

Apskaita Kultūros centre tvarkoma buhalterinės apskaitos programa, tačiau apskaitos duomenimis pasitikėti negalima, nes kai kuriose apskaitos srityse apskaita vedama rankiniu būdu, nustatyti atskirų apskaitos registrų tarpusavio duomenų neatitikimai.

Pvz. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo apskaičiavimo žiniaraščio duomenys nesutampa su apskaitos registru Didžioji knyga. Nustatyti neatitikimai apskaitos registro Didžioji knyga (toliau – DK) pagal kiekvieną mėnesį ir DK suvestinio registro už laikotarpį nuo sausio iki gruodžio mėn.

2.1. Kultūros centro finansinių ataskaitų rinkinys parengtas ne pagal apskaitos registro Didžioji knyga duomenis. Nustatyti finansinių ataskaitų ir apskaitos registro Didžioji knyga neatitikimai:

	Kas mėn.	Suvestinis	Skirtumas
D 201 Medžiagos ir žaliavos (apyvarta)	17.006,98	16.979,57	27,41
D 202 Ūkinis inventorių (apyvarta)	21.476,39	24.103,15	-2.626,76
K 202 Ūkinis inventorių (apyvarta)	186,09	2.812,85	-2.626,76
D 222 Gautinos finansavimo sumos	0	23.013,85	-23.013,85
D 228 Sukauptos finansavimo pajamos	24.085,55	25.085,55	-1.000
K 7023 Panaudotos finansavimo sumos	0	6.974,24	-6.974,24
K 7024 Panaudotos finansavimo sumos	0	367.93,89	-36.793,89
K 7025 Panaudotos finansavimo sumos	0	414.153,07	-414.153,07
D 87 Pagrindinės veiklos sąnaudos	553.425,16	538.118,52	15.306,64
D 8701 Darbo užmokesčio sąnaudos	311.709,57	343.988,44	-32.278,87
D 8702 Socialinio draudimo sąnaudos	137.627,13	105.348,26	32.278,87
D 8704 Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos	32.918,15	32.327,42	590,73
D 8713 Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos	15.414,11	0	15.414,11

2.2. Finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto 13-ojo VSAFAS 1 priedas „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ sudarytas ne pagal apskaitos registro Didžioji knyga (toliau – DK) duomenis, nes DK nenurodyta nematerialiojo turto įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas laikotarpio pradžiai, laikotarpio pabaigai, likutinė turto vertė.

2.3. Finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto 12-ojo VSAFAS 1 priedas „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ sudarytas ne pagal apskaitos registro DK duomenis. DK nenurodyta materialiojo turto įsigijimo savikaina laikotarpio pradžiai ir pabaigai, sukauptas nusidėvėjimas laikotarpio pradžiai ir pabaigai, nurodoma tik turto likutinė vertė. DK duomenys neatitinka su apskaitos registro „Ilgalaikio turto žiniaraštis“ ir 12-ojo VSAFAS priedo duomenimis.

	12 VSAFAS priede	DK	IMT žiniaraštyje	Skirtumai	
	2	3	4	2 stlp. - 4 stlp.	2 stlp. - 3 stlp.
IMT įsigijimo vertė laikotarpio pradžioje	996.475,44	nenurodyta	996.458,53	16,91	
Įsigyta IMT per 2016 metus	20.592,88	28.498,75	24.499,75	-3.906,87	-7.905,87
Nurašyta IMT per 2016 m.	11.922,80	nenurodyta	12.298,73	-375,93	
Sukaupta nusidėvėjimo metų pradžiai	743.590,72	nenurodyta	743.999,08	-408,36	
Likutinė IMT vertė metų pradžiai	252.884,72	252.884,72	264.196,50	-11.311,78	0,00
IMT įsigijimo vertė laikotarpio pabaigoje	1.005.145,52	nenurodyta	1.008.195,58	-3.050,06	
Apskaičiuota nusidėvėjimo per 2016 metus	15.711,52	15.711,52	15.771,99	-60,47	0,00
Sukaupta nusidėvėjimo metų pabaigai	758.852,87	nenurodyta	747.012,33	11.840,54	
Likutinė IMT vertė metų pabaigai	246.292,65	246.292,65	262.424,24	-16.131,59	0,00

2.4. Kultūros centro biudžeto vykdymo ataskaitos, pinigų srautų ataskaitos ir 12-ojo VSAFAS duomenimis įsigyta turto už 19.279 Eur, o pagal DK duomenis ir apskaitos registro „Ilgalaikio turto žiniaraštis“ duomenis, 2016 metais Kultūros centras įsigijo ilgalaikio turto už 28.498,75 Eur.

2.5. Kultūros centras nesivadovavo Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 19 straipsnio 9 dalies⁸, Inventorizacijos taisyklių 7, 8, 47, 48, 49 punktų nuostatomis, nes neinventorizavo įsipareigojimų (sukauptų nepanaudotų atostogų rezervo, gautinų, mokėtinų sumų). Apskaitos registro Didžioji knyga duomenimis, su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų (sąskaitų kreditas 692-693) nėra.

Buhalterio teigimu, FBA Kitos gautinos sumos nurodyta 5.518,14 Eur suma – VSD įmokų ir gyventojų pajamų mokesčio permokos, nors DK nėra apskaityta nei įsiskolinimų, nei permokų.

Negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos E.II.9 „Tiekėjams mokėtinos sumos“ 2,1 tūkst. Eur ir II.10. „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ 5,4 tūkst. Eur, E.II.11. „Sukauptos mokėtinos sumos“ 23,0 tūkst. Eur, C.III.5. „Sukauptos gautinos sumos“ 25,1 tūkst. Eur teisingumo.

2.6. Finansinės būklės ataskaitos eil. „V. Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ likutis metų pabaigai – 3.741,30 Eur, metų pradžiai – 2.915,88 Eur. Apskaitos registre DK sąskaitoje 24 „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ apskaitytos tos pačios piniginių lėšų sumos. Pagal banko sąskaitų išrašų ir kasos knygos duomenis pinigų likučiai metų pabaigai – 6.653,3 Eur, metų pradžiai – 7.032,29 Eur. Įstaiga metų pabaigai nenurodė 2.912 Eur piniginių lėšų: 2.075 Eur, esančių teikiamų paslaugų kasoje ir 885 Eur piniginių lėšų, esančių teikiamų paslaugų banko sąskaitoje. Įstaiga metų pradžiai nenurodė 4.116,41 Eur esančių teikiamų paslaugų kasoje. Įstaigos apskaitos registro Didžioji knyga sąskaitos 2411104 „Pinigai“ (teikiamų paslaugų lėšos) debeto ir kredito apyvartos nesutampa su banko išrašų duomenimis. Įstaigos Didžiojoje knygoje 2016 metais neapskaiytas grynujų pinigų judėjimas (apyvartos), nenurodyti likučiai nei metų pradžiai, nei metų pabaigai.

⁸ 2007 m. birželio 26 d. Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. X-1212, 19 straipsnio 9 dalis. „Apskaitos duomenys pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis. Inventorizavimo tvarką nustato Vyriausybė arba jos įgaliota institucija.“

Kultūros centro FBA eil. „V. Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ likutis metų pabaigai sumažintas 2912 Eur, metų pradžiai sumažintas – 4116 Eur. Atitinkamai neteisingi duomenys pateikti Pinigų srautų ataskaitoje bei aiškinamojo rašto 17-ojo VSAFAS 8 priede apie piniginius likučius metų pradžiai ir metų pabaigai.

2.7. Kultūros centro FBA Medžiagų ir žaliavų likutis metų pabaigai – 38,6 tūkst. Eur, metų pradžiai – 16,4 tūkst. Eur. Kultūros centras 2016 metais įsigijo ūkinio inventoriaus už 24,1 tūkst. Eur, kuris buvo perduotas naudojimui veikloje. Tačiau pažeidžiant 8-ojo VSAFAS 37 punkto nuostatas, atiduoto naudoti veikloje ūkinio inventoriaus vertė nebuvo iš karto pripažįstama sąnaudomis ir kontrolės tikslais apskaityta įstaigos nebalansinėje sąskaitoje.

Kultūros centras medžiagas ir žaliavas nurašo iš karto jas įsigijus (išskyrus degalus ir atsargines dalis), o ne sunaudojus veikloje. Atlikus medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus nurašymo audito procedūras, nustatyta, kad duomenys pagal nurašymo aktus, neatitinka duomenų apskaitos registre Didžioji knyga sąskaitų 201 „Medžiagos ir žaliavos“ ir 202 „Ūkinis inventorių“ kredite, sąskaitoje 8710 „Sunaudotų atsargų savikaina“ duomenys nepateikti.

Kultūros centro FBA eil. C.I.2. „Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių“ likutis metų pabaigai ir metų pradžiai padidintas; negalime pasisakyti dėl medžiagų ir žaliavų likučio teisingumo metų pabaigai. Atitinkamai neteisingi duomenys pateikti aiškinamojo rašto 8-ojo VSAFAS priede apie atsargų likučius metų pradžiai ir metų pabaigai.

2.8. Vadovaujantis 10-ojo VSAFAS 8 punkto nuostatomis, pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y. kurį suteikiamos paslaugos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Kultūros centras pajamas pripažino ne tuo laikotarpiu kai jos uždirbamos, o gavus teikiamų paslaugų lėšas iš Finansų skyriaus. Buvo taikoma neteisinga sąskaitų korespondencija, apskaitos registre Didžioji knyga neregistruoti įrašai sąskaitose 225, 226. Kultūros centro Veiklos rezultatų ataskaitos (toliau –VRA) straipsnyje A.III. „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ nurodyta 15,4 tūkst. Eur suma neteisinga. Be to šiame straipsnyje nurodytos pajamos ne tik iš pagrindinės veiklos – bilietų į renginius pardavimo, bet ir nepagrindinės veiklos – patalpų nuomos, transporto paslaugų ir kt. Kultūros centro pagrindinės veiklos pajamos už parduotus bilietus 2016 metais sudarė apie 8,4 tūkst. Eur, o kitos veiklos pajamos – apie 12,2 tūkst. Eur. Straipsnyje D.I. „Kitos veiklos pajamos“ nurodė tik 1,1 tūkst. uždirbtų pajamų, nesivadovauta 3-ojo VSAFAS 12.3., 14 punktais, 10-ojo VSAFAS 3 punkto nuostatomis. VRA straipsnyje B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ nurodė sąnaudas, susijusias su kitos veiklos pajamomis, kurios turėjo būti apskaitytos VRA straipsnyje D. III. „Kitos veiklos sąnaudos“, nesivadovauta 3-ojo VSAFAS 15 punktu, 11-ojo VSAFAS 14 punktu.

Kultūros centro Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnis A.III. „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ padidintas, straipsnis D.I. „Kitos veiklos pajamos“ sumažintas; VRA straipsnio D. III. „Kitos veiklos sąnaudos“ nurodytos sumos 1,1 tūkst. Eur patvirtinti negalime; straipsnis B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ – padidintas.

2.9. VRA eil. „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“ nurodyta 12.940,72 Eur; transporto sąnaudos – 4.540,11 Eur, o pagal aiškinamojo rašto 8-ojo VSAFAS priedą per 2016 metus įstaigos sunaudotų atsargų savikaina 10.974,02 Eur, neatitinka duomenų pateiktų apskaitos registre Didžioji knyga sąskaitoje 8710 „Sunaudotų atsargų savikaina“ suma nenurodyta, sąskaitų 201 „Medžiagos ir žaliavos“ ir 202 „Ūkinis inventorių“ kredite apskaityta 18.963,91 Eur. Duomenys pagal medžiagų ir žaliavų nurašymo aktus neatitinka duomenų, nurodytų 201 ir 202 sąskaitų kredite.

Negalime pasisakyti apie VRA eil. IX. Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina sumos 12.940,72 Eur teisingumą.

2.10. Aiškinamojo rašto 20-ojo VSAFAS 4 priedas parengtas ne pagal apskaitos registro Didžioji knyga duomenis. Nustatyti neatitikimai:

Finansavimo sumos (gautos)	20-ojo VSAFAS 4 priede	Apskaitos registre Didžioji knyga	Skirtumas
Iš valstybės biudžeto	36.793,89	0,00	36.793,89
Iš savivaldybės biudžeto	495.719,89	606.388,71	-110.668,82
Iš Europos sąjungos	6.974,24	0,00	6.974,24
Iš kitų šaltinių	4.421,49	34.440,90	-30.019,41
Iš viso:	543.909,51	640.829,61	-96.920,10

2.11. Kultūros centro pateiktame aiškinamajame rašte pateikta ne visa pagal teisės aktus privaloma pateikti informacija, o pateikta – neišsami. Įstaigos aiškinamasis raštas parengtas nesivadovaujant 6-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ reikalavimais. Kultūros centro aiškinamajame rašte pateikiama informacija tik už ataskaitinius metus, tačiau ji nelyginama su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, nepaaiškinamos reikšmingų pasikeitimų priežastys, nesivadovauta 6-ojo VSAFAS 15 punkto nuostatomis.

– bendrojoje dalyje nenurodyta, kad viešojo sektoriaus subjektas neturi kontroliuojamų ir (arba) asocijuotųjų subjektų;

– bendrojoje dalyje nepateikta informacija apie filialus ar panašius struktūrinius vienetus, buveinių adresai ir pagrindinė veikla, jei ji skiriasi nuo pagrindinės viešojo sektoriaus subjekto veiklos;

– nepateikta informacija apie svarbias sąlygas, kuriomis veikia viešojo sektoriaus subjektas ir kurios gali paveikti tolesnę viešojo sektoriaus subjekto veiklą;

- ar buvo keisti apskaitiniai įverčiai;
- ar buvo taisyta esminė apskaitos klaida;
- trečiųjų asmenų laikomų atsargų balansinė vertė pagal atsargų grupes, nurodant priežastis ir (arba) teisinius reikalavimus, paaiškinančius, kodėl atsargas laiko tretieji asmenys.
- detali informacija apie viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti,
- finansinio turto, išskyrus pinigus, kurių naudojimas apribotas,
- informacija apie atidėjinius;
- pagal panaudos sutartis gauto turto vertė pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną;
- panaudos laikotarpius ir galimybė jį pratęsti;
- kita svarbi informacija apie panaudos sutartis ir kt.

3. Dėl turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

3.1. Grynieji pinigai yra pati rizikingiausia, nes labiausiai grobstoma, turto rūšis. Teisingas ir tinkamas kasos operacijų reglamentavimas ir dokumentavimas padėtų išvengti galimų pažeidimų bei nereikalingų tarpusavio įtarinėjimų. Organizuojant kasos darbą, svarbiausi atsakingi asmenys yra kasininkas, vyriausiasis buhalteris ir vadovas. Kasos darbo organizavimą reglamentuoja Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklės⁹ (toliau - Taisyklės). Kultūros centras nesivadovauja Taisyklių nuostatomis: nėra paskyręs atsakingų asmenų, turinčių teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti kasos pajamų ir išlaidų orderius (Taisyklių 4¹ punktas), vyriausiasis buhalteris nenustatė kasininko apyskaitos sudarymo tvarkos (17 punktas); nėra patvirtintos atskaitingų asmenų pinigų sumokėjimo tvarkos ir terminų (10 punktas); atskaitingas asmuo (skyriaus administratorius), įnešdamas pinigines lėšas už parduotus bilietus į Kultūros centro kasą, nepateikia bilietų šaknelių, t.y. pinigų gavimą įrodančių dokumentų (10 punktas); kasos pajamų ir išlaidų orderiuose nenurodomi dokumentai, kurių pagrindu priimami į kasą arba išmokami iš kasos pinigai (11 punktas); kasos knygoje nenurodomas pinigų likutis dienos pradžioje ir dienos pabaigoje (16 punktas);

Kultūros centras atsižvelgė į nustatytus pažeidimus: nuo 2016 m. gruodžio mėn. paskyrė¹⁰ atsakingus asmenis, turinčius teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti kasos pajamų ir išlaidų orderius, vyriausiasis buhalteris nustatė¹¹ kasininko apyskaitos sudarymo tvarką, patvirtino¹²

⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimas Nr. 179 „Dėl kasos darbo organizavimo ir kasos darbo atlikimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

¹⁰ Pasvalio kultūros centro direktoriaus 2016 m. lapkričio 28 d. įsakymas Nr. V-93;

¹¹ Pasvalio kultūros centro direktoriaus 2016 m. lapkričio 30 d. įsakymas Nr. V-96;

atskaitingų asmenų pinigų sumokėjimo tvarką ir terminus. Nuo 2016 m. gruodžio mėn. kasos pajamų ir išlaidų orderiuose nurodomi dokumentai, kurių pagrindu priimami į kasą arba išmokami iš kasos pinigai; kasos knygoje nurodomas pinigų likutis dienos pradžioje ir dienos pabaigoje.

3.2. Kultūros centre pramoginių bilietų apskaita tvarkoma nevadovaujant Finansų ministro patvirtintomis bilietų naudojimo ir apskaitos taisyklėmis¹³: nepaskirtas už bilietų apskaitą ir išdavimą atsakingas asmuo; nevedama bilietų apskaitos knyga, kurioje turi būti registruojami visi įsigyti bilietai nurodant gavimo datą, spaustuvės pavadinimą, dokumento, kuriuo įforminamas bilietų pirkimas, datą ir numerį, gautų bilietų kiekį, seriją ir numerius, nurodant atsakingo asmens parašus; nevedama atskaitingiems asmenims išduotų bilietų, nurodant bilietų išdavimo datą, gavėjo (atskaitingo asmens) vardą, pavardę, išduotų bilietų serijas ir numerius, atskaitingo asmens parašą; nevedama atskaitingų asmenų sunaudotų ir gražintų bilietų apskaita, nurodant gražinimo datą, bilietus gražinusio asmens vardą, pavardę, gražintų bilietų serijos ir numeriai, atskaitingų asmenų parašus; vadovas nepatvirtino atsiskaitymo už bilietų panaudojimą tvarkos, todėl atskaitingi asmenys, kuriems išduoti bilietai pardavimui, neteikė jokios informacijos apie bilietų panaudojimą. Atskaitingi asmenys į įstaigos kasą įnešdavo grynus pinigus už įvykusius renginius, tačiau nebuvo atliekama bilietų panaudojimo ir grynų pinigų sutikrinimo procedūra. Todėl negalėjome patikrinti ir įvertinti bilietų apskaitos, nurašymo, grynų pinigų įnešimo į kasą už parduotus bilietus teisingumo ir teisėtumo.

Kultūros centras reagavo į nustatytus pažeidimus: nuo 2016 m. gruodžio mėn. paskyrė¹⁴ už bilietų apskaitą ir išdavimą atsakingą asmenį; patvirtino¹⁵ atsiskaitymo už bilietų panaudojimą tvarką. Nuo 2016 m. gruodžio mėn. pradėjo tinkamai pildyti bilietų apskaitos knygą, atskaitingi asmenys pradėjo teikti bilietų panaudojimo ataskaitas.

3.3. Kultūros centras nesivadovauja Inventorizacijos taisyklių 8 p. nuostatomis, kuriame nustatyta, kad nepanaudotus numeruotus blankus viešojo sektoriaus subjektai privalo inventorizuoti ne rečiau kaip kartą per ketvirtį.

Kultūros centras pateikė 2015 m. birželio 29 d. Vertybių ir griežtos atskaitomybės blankų inventorizacijos aprašą Nr. 1 (vyr. buhalterio nepasirašytas), kuriame nurodyti 2015 m. birželio 29 d. datai nepanaudotų bilietų serijos ir numeriai pagal nominalus, bei bilietų vertės. 2015 m. birželio 29 d. Kultūros centre buvo 27.533 vnt. bilietų už 97.778 litus. 2016 m. lapkričio 22 d. Kultūros centro kasoje atliktas bilietų likučio patikrinimas, gauti rezultatai palyginti su 2015 m. birželio 29 d.

¹² Pasvalio kultūros centro direktoriaus 2016 m. lapkričio 25 d. įsakymas Nr. V-92;

¹³ Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2005 m. rugpjūčio 12 d. įsakymas Nr.1K-241 „Dėl bilietų naudojimo ir apskaitos taisyklių patvirtinimo“.

¹⁴ Pasvalio kultūros centro direktoriaus 2016 m. lapkričio 28 d. įsakymas Nr. V-94;

¹⁵ Pasvalio kultūros centro direktoriaus 2016 m. lapkričio 25 d. įsakymas Nr. V-92;

inventorizacijos duomenimis. Tikslaus bilietų pertekliaus ar trūkumo pateikti negalime, nes Kultūros centre laikotarpiu nuo 2015 m. birželio 29 d. iki 2016 m. lapkričio 22 d. šie bilietai buvo platinami, parduodami bei išduoti atskaitingiems asmenims (skyrių administratoriams), tačiau, nesant bilietų panaudojimo ataskaitų, negalime pasisakyti apie bilietų likučio teisingumą. Audito metu nustatėme, kad bilietai Lito nominalais, buvo parduodami nepakeitus jų nominalo į Eurus. Pasitaikė atvejų, kai tų pačių Litų nominalų bilietai parduodami skirtingoms kainomis Eurais arba bilietai Litais parduodami už tą pačią kainą, tik Eurais.

Kultūros centras pramoginių bilietų neapskaitė įstaigos užbalansinėje sąskaitoje.

Kultūros centras 2017 m. vasario 3 d. nurašė visus lito nominalo bilietus. Vadovas ir pavaduotojas įsipareigojo vykdyti griežtesnę bilietų apskaitos, panaudojimo ataskaitų rengimo, atsiskaitymo ir inventorizacijos kontrolę.

3.4. Kultūros centras gauna pajamas ne tik už savo organizuojamus renginius, bet ir už salės nuomą atvykstantiems kolektyvams pagal sudarytas sutartis. Sudarytose sutartyse Kultūros centras įsipareigoja išnuomoti patalpas renginiui, sumokant tam tikrą procentą nuo užsakovo parduotų bilietų sumos. Kai kuriose Sutartyse nurodomas konkretus procentas (pvz. 15 proc.) ir parduotų bilietų vertė, nors nėra pateikiama jokių dokumentų (bilietų pardavimo ataskaitos), įrodančių parduotų bilietų skaičių bei surinktą pinigų sumą už išplatintus bilietus. Todėl negalėjome patvirtinti, ar mokestis už išnuomotas patalpas renginiui apskaičiuotas teisingai.

Mūsų nuomone, platinant užsakovo bilietus, bilietai turi būti priimami ir grąžinami neišplatinti pagal bilietų perdavimo – priėmimo aktus, kuriuose turi būti nurodoma parduodamų bilietų kiekis, kaina ir serijos numeriai, o renginiui pasibaigus – sudaroma bilietų panaudojimo ataskaita, kurią pasirašo bilietus realizuojantis ir užsakovo atskaitingas asmuo. Šioje ataskaitoje būtų nurodomas parduotų bilietų skaičius ir suma, nuo kurių priklauso salės nuomos dydis.

3.5. Kultūros centras į atvykstančių kolektyvų renginius parduoda užsakovų bilietus, o gautas lėšas už parduotus bilietus, perduoda užsakovui. Užsakovų bilietų pardavimo apyvartos yra kaip atskaitingų asmenų surinktos lėšos, todėl jos turėtų būti įnešamos ir apskaitomos įstaigos kasoje. 2016 metais atskaitingi asmenys tiesiogiai (ne per įstaigos kasą) atsiskaito su užsakovais, todėl šios grynųjų pinigų apyvartos lieka neapskaitytos. Apskaitoje apskaitomos tik gautos pajamos išrašius už salės nuomą.

Manome, kad Kultūros centras savo apskaitos politikoje pats turėtų nusistatyti bilietų platinimo (pardavimo) apskaitos tvarką.

3.6. Pasvalio rajono savivaldybės tarybos sprendimu¹⁶ patvirtintas choreografijos salės nuomos įkainis 12 Eur už 1 val. Kultūros centras pagal patalpų nuomos sutartis (2016-02-02 Nr. PNS-2, 2016-02-24 Nr. PNS-6, 2016-03-25 Nr. PNS-13) išnuomojo choreografijos salę treniruotėms, kurių trukmė per dieną 30 min. Kultūros centras nuomos mokesčio pagal minėtas sutartis apskaičiavo 96 Eur per mažai.

Kultūros centras atsižvelgė į nustatytus pažeidimus, 2017 m. vasario 1 d. sutarties Nr. PNS-6 3.2. punkte numatė klaidingai apskaičiuoto mokesčio už salės nuomą sumokėjimo terminą.

3.7. Audito metu atlikus viešojoje erdvėje skelbiamų kultūros renginių, vykstančių Savivaldybės teritorijoje analizę, nustatyta, kad Kultūros centras nemokamai suteikia patalpas skyriuose vykstantiems atvykstančių atlikėjų mokamiems kultūros renginiams.

Pvz. Vasario 12 d. Ustukiuose, koncertavo Arbata, bilieto kaina 5 Eur, balandžio 5 d. Pajėšmeniuose koncertavo V. Noreikia, bilieto kaina 6-7 Eur ir t.t.

Kultūros centras nepateikė duomenų apie vasario 15 d. Valakėliuose vykusio renginio „Šokame nepriklausomybę“ metu suaukotas pinigines lėšas, nors renginio skelbime buvo nuodyta – auka nuo 2 Eur.

Kultūros centras įsipareigojo ieškoti būdų, kaip gauti dalines pajamas už skyriuose vykstančius komercinius renginius. Įstaigos vadovas pateikė Valakėlių skyriaus administratoriaus pasiaiškinimą, kad renginio metu suaukotos lėšos buvo panaudotos dalyvių maitinimui.

3.8. Vadovaujantis Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių 42 punkto nuostatomis, surinktas lėšas ne rečiau kaip kartą arba priešpaskutinę mėnesio darbo dieną perveda į biudžeto pajamų surenkamąją sąskaitą (galiojo iki 2016-03-30). Surinktas lėšas ne rečiau kaip 2 kartus arba vieną kartą per mėnesį, jei šios pajamos neviršija 300 Eurų per mėnesį, bet ne vėliau kaip paskutinę mėnesio darbo dieną, perveda į Savivaldybės biudžetą (galioja nuo 2016-04-01). Kultūros centras lėšas už teikiamas paslaugas į Finansų skyrių pervesdavo nesilaikydamas nustatytos tvarkos. Pajamos gautos iš Tele2, UAB „Metina“ už turto nuomą pervedamos ne į teikiamų paslaugų sąskaitą, o į pavedimų lėšų sąskaitą ir nepervedamos į Finansų skyrių, nesilaikoma Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių nuostatų.

3.9. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 55.7 punkto nuostatomis, kitoms biudžetinių įstaigų lėšoms priskiriamos lėšos gautos iš kitos biudžetinės įstaigos už teikiamas paslaugas.

¹⁶ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2014 m. spalio 22 d. sprendimas Nr. T1-165 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2012 m. birželio 27 d. sprendimo Nr. T1-162 „Dėl Pasvalio Kultūros centro teikiamų atlygintinių paslaugų įkainių nustatymo“ pakeitimo“;

Kultūros centro pateiktas duomenimis per 2016 metus gauta 0,4 tūkst. Eur pajamų iš biudžetinių įstaigų, kurias kaupė ne kitų lėšų sąskaitoje, o teikiamų paslaugų lėšų sąskaitoje. Lėšas, gautas iš kitos biudžetinės įstaigos už teikiamas paslaugas, pervedė į Savivaldybės Finansų skyrių, o ne naudojo pagal vadovo patvirtintą išlaidų sąmatą.

3.10. Kultūros centras pagal sutartį¹⁷ išnuomojo negyvenamąsias patalpas, esančias Vytauto Didžiojo a. 3, Pasvalys. Kartu su šiomis negyvenamomis patalpomis atiduotas naudotis ilgalaikis materialusis ir trumpalaikis turtas už 19,9 tūkst. Eur (baras, kabykla, 2 servantai, minkštasuolis, 15 staliukų, 30 kėdžių, 4 baro kėdės, 6 krėslai), kuris sutartyje nėra aptartas. Šie ilgalaikio ir trumpalaikio turto vienetai nebuvo perduoti-priimti pagal aktą. Išnuomotas turtas neapskaitytas įstaigos nebalansinėje sąskaitoje.

4. Kiti pastebėjimai

4.1. Kontrolės ir audito tarnybos 2011 metais atlikto audito metu¹⁸ buvo pažymėta, kad „{...} Kultūros centro organizacinę struktūrą sudaro Pasvalio kultūros centras ir 22 teritoriniai skyriai. Kultūros centrui patvirtintas maksimalus etatų skaičius – 69,5. {...} Esanti vidaus administracinė ir organizacinė struktūra neleidžia tinkamai įgyvendinti Kultūros centrui keliamų tikslų ir uždavinių. Mes manome, kad būtina peržiūrėti Kultūros centro darbuotojų pareigybes, 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.“

Savivaldybės taryba sprendimu (2012-12-27 Nr. T1-264) sumažino etatų skaičių nuo 69,5 iki 64,3. Tuo pačiu sprendimu, Kultūros centro direktorius įpareigotas iki 2013 m. vasario 1 d. pateikti Kultūros centro skyrių optimizavimo planą. 2016 metais Savivaldybės taryba etatų skaičių sumažino iki 63,55. Per penkerius metus kultūros centro struktūra nebuvo optimizuota ir pertvarkyta.

Dvidešimt du kultūros centro skyriai išsidėstę rajono teritorijoje logiškai nepaaiškinamu principu: nei pagal seniūnijos dydį ar gyventojų skaičių, nei pagal seniūnijose esančius kaimus, nei pagal seniūnijų centrus. Pvz. Pumpėnų seniūnijoje – 4 skyriai, Pušaloto seniūnijoje -2, Krinčino – 3 ir t.t. Taip pat nepaaiškinamas Kultūros centro skyriams tvirtinamų etatų skaičiaus pagrįstumas, pvz. Vaškų skyrius -3,75 etato, Jurgėnai – 0,5 etato, Švobiškis – 0,6 etato ir t.t. Be to, atskiras Kultūros centro skyrius veiklą puoselėja ir skleidžia dažniausiai tam tikroje vienoje kultūros srityje,

¹⁷ 2015 m. kovo 31 d. Savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutartis Nr. PS-11;

¹⁸ 2012 m. balandžio 2 d. Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaita Nr. A-4;

žanre (pvz. Valakėlių skyrius- folkloras, Saločių skyrius- kapelos, Mikoliškio, Namišių skyrius – muzikos srityje ir t.t.), todėl nėra užtikrinami rajono bendruomenių įvairiapusiški poreikiai kultūros srityje.

Savivaldybės Tarybos sprendimu¹⁹ nuo 2017 m. pakeisti įstaigos nuostatai, sumažintas skyrių skaičius nuo 22 iki 20. Kultūros centras įsipareigojo, atsižvelgdamas į kultūrinius pasiekimus, veiklos rezultatus, ataskaitas, keisti struktūrą, iki 2022 m. palikti skyrių administratorius tik seniūnijų centruose.

4.2. Kultūros centro direktoriaus pareiginė instrukcija²⁰, pakeitus Vietos savivaldos įstatymo nuostatas dėl biudžetinių įstaigų vadovų personalo klausimų perdavimo Mero kompetencijai, keistina.

Apie audito metu nustatytus dalykus Kultūros centro vadovybę informavome raštais²¹. Įstaiga raštu²² pateikė paaiškinimus, ištaisė dalį nustatytų pažeidimų ir įgyvendino pateiktas rekomendacijas.

Kultūros centrai teikiamos rekomendacijos, jų įgyvendinimo priemonės (veiksmai) bei įgyvendinimo terminai patiekiami 2 priede.

Dėkojame už malonų bendradarbiavimą ir geranorišką reagavimą į Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pareikštas pastabas ir pasiūlymus.

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Ilma Paliukėnaitė

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas – Pasvalio kultūros centrai, antras – Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai. Audito ataskaitos kopijos teikiamos – Pasvalio rajono savivaldybės Merui, Pasvalio rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriui.

¹⁹ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2016 m. gruodžio 21 d. sprendimas Nr. T1-249;

²⁰ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2013 m. spalio 11 d. įsakymas Nr. DV-648;

²¹ Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2016 m. spalio 5 d. raštas Nr. KS-69; 2016 m. lapkričio 23 d. raštas Nr. KS-79; 2017 m. vasario 9 d. raštas Nr. KS-7 „Dėl audito metu nustatytų pažeidimų ir neatitikimų“.

²² Pasvalio kultūros centro 2016 m. lapkričio 4 d. raštas Nr. R2-172; 2016 m. gruodžio 20 d. raštas Nr. R2-196; 2017 m. sausio 3 d. raštas Nr. R2-200; 2017 m. vasario 7 d. raštas Nr. R2-42; 2017 m. kovo 8 d. Nr. R2-67 „Dėl audito metu nustatytų pažeidimų ir neatitikimų“;

PRIEDAI

1 priedas

**TEISĖS AKTAI, KURIAIS VADOVAUJANTIS BUVO ATLIKTOS AUDITO
PROCEDŪROS IR VERTINIMAI**

1. Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymas;
2. Lietuvos Respublikos Biudžetinių įstaigų įstatymas;
3. Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymas;
4. Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymas;
5. Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;
6. Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačiųjų interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas;
7. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas;
8. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas;
9. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas;
10. Lietuvos Respublikos žemės įstatymas;
11. Valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn įstatymas;
12. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas;
13. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto kadastro įstatymas;
14. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimas Nr. 511 „Dėl Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“;
15. Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2012 m. spalio 9 d. įsakymas Nr. ĮV-677 „Dėl kultūros įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo“ (su pakeitimais);
16. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 22 d. nutarimas Nr. 497 „Dėl kasmetinių papildomų atostogų trukmės, suteikimo sąlygų ir tvarkos patvirtinimo“;
17. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. gegužės 27 d. nutarimas Nr. 650 „Dėl darbuotojo, valstybės tarnautojo ir žvalgybos pareigūno vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;
18. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimas Nr. 526 „Dėl tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“;

19. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“;
20. Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2010 m. kovos 26 d. įsakymas Nr. 1K-085 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo pakeitimo“;
21. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr.719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;
22. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimas Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“;
23. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. gegužės 5 d. 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“;
24. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai, patvirtinti Lietuvos Respublikos Finansų ministro įsakymais;

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1.	Darbo užmokesčio fondą ateinantiems metams planuoti teisės aktų nustatyta tvarka (žr. 1.1. pastebėjimas).	Darbo užmokesčio fondas bus planuojamas teisės aktų nustatyta tvarka.	2017 m. IV ketv.
2.	Užtikrinti, kad visos apskaitos sritys bei apskaitos registrai būtų tvarkomi buhalterinės apskaitos programa.	Bus užtikrinta, kad visos apskaitos sritys bei apskaitos registrai bus tvarkomi buhalterinės apskaitos programa	2018 m. I ketv.
3.	Sutvarkyti buhalterinę apskaitą teisės aktų nustatyta tvarka (žr. 2.1. – 2.10. pastebėjimai).	Apskaita bus tvarkoma vadovaujantis LR buhalterinės apskaitos VSAFAS ir LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu.	2018 m. I ketv.
4.	Numatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų: – kasos operacijų, pajamų, bilietų apskaitos ir naudojimo teisingumą; (žr. 3.1.-3.6., 3.8., 3.9. pastebėjimai) – duomenų finansinių ataskaitų rinkinyje tikslumą ir teisingumą (žr. 2.1., 2.4.-2.11. pastebėjimai).	Paskirti atsakingi asmenys, turintys teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti kasos pajamų ir išlaidų orderius. Nustatyta kasininko apyskaitos sudarymo tvarka. Patvirtinta atskaitingų asmenų pinigų sumokėjimo tvarka ir terminai. Paskirtas už bilietų apskaitą ir išdavimą atsakingas asmuo. Patvirtinta atsiskaitymo už bilietų panaudojimą tvarka. Pradėta tinkamai pildyti bilietų apskaitos knyga, atskaitingi asmenys pradėjo teikti bilietų panaudojimo ataskaitas. Vadovas ir pavaduotojas įsipareigojo vykdyti griežtesnę bilietų apskaitos, panaudojimo ataskaitų rengimo, atsiskaitymo ir inventorizacijos kontrolę. Platinant užsakovo bilietus yra pildomi tam reikalingi dokumentai. Bus nustatyta apskaitos politikoje bilietų platinimo (pardavimo) apskaitos tvarka. Buvo ištaisyti finansiniai neatitikimai dėl nuomos sutarčių (Nr.PNS-2, Nr.PNS-6, Nr. PNS-13). Laikomasi Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių	2017 m. IV ketv.

		<p>nuostatomis.</p> <p>Bus atidaryta sąskaita kitoms išlaidoms, kur bus pervedamos lėšos gautos iš biudžetinių įstaigų už suteiktas paslaugas.</p> <p>Finansinių ataskaitų rinkiniai bus sudaromi pagal didžiosios knygos duomenis.</p> <p>Stiprinama kontrolė inventorizacijos atlikime.</p> <p>Turtas (trumpalaikis turtas, ilgalaikis turtas) bus perduotas tvarkyti kitam apskaitos darbuotojui.</p> <p>Bus pateikimas išsamesnis aiškinamasis raštas prie finansinių ataskaitų rinkinių.</p>	
5.	Ieškoti būdų, kaip gauti dalines pajamas už skyriuose vykstančius komercinius renginius (žr. 3.7. pastebėjimas).	Konsultuojantis su įvairių Lietuvos kultūros centrų administracijomis taip pat atsižvelgus į komercinių renginių pasiūlą Pasvalio KC skyriuose bus ieškoma sprendimų kaip teisėtai (Skyrių patalpos priklauso Seniūnijoms) gauti dalines pajamas už skyriuose vykstančius šio žanro renginius.	2018 m. I ketv.
6.	Kreiptis į Savivaldybės administraciją dėl direktoriaus pareiginės instrukcijos pakeitimo (žr. 4.2. pastebėjimas).	Apie keistiną Centro direktoriaus pareiginę instrukciją yra informuota Pasvalio r. Kultūros ir jaunimo reikalų skyriaus vedėja, kuri artimiausiu metu Pasvalio r. savivaldybės tarybai teiks pareiginių naują redakciją.	2017 m II ketv.
7.	Patikslinti patalpų nuomos sutartį (žr. 3.10. pastebėjimas).	Bus patikslinta patalpų nuomos sutartis (2015 m. kovo 31 d. Nr. PS-11)	2017 m. II Ketv.
8.	Spręsti Kultūros centro struktūros optimizavimo klausimą (žr. 4.1. pastebėjimas).	Atsižvelgiant į kultūrinius pasiekimus, veiklos rezultatus, ataskaitas, planuojama keisti Centro skyrių struktūrą: iki 2022 m. planuojama palikti Skyrių administratorius tik Pasvalio r. seniūnijų centruose (išskyrus Pasvalio apylinkių seniūnijos) kuriuose liktų dirbti ir įvairių meno žanrų specialistai.	Nuo 2015 m. iki 2022 m.

Pastaba. Rekomendacijų įgyvendinimo plano veiksmus, priemones bei terminus pateikė audituojamoji įstaiga.