



PANEVĖŽIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Vasario 16-osios g. 27, 35185 Panevėžys, tel.: (8 45) 58 29 41, (8 45) 58 29 12, faks. (8 45) 58 29 75, el. p. ege@panrs.lt. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 288633840

NAUJAMIESČIO SENIŪNIJOS KULTŪROS CENTRO – DAILĖS GALERIJOS 2009 METŲ FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2010-05-19 Nr. 13 A

Panevėžys

IŽANGA

Finansinis auditas atliktas vadovaujantis 2009 metų Panevėžio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos veiklos planu ir vykdant Savivaldybės kontrolieriaus 2009-09-18 pavedimą Nr. 14 F-4. Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Regina Viškelienė ir Kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistė Pranė Teišerskienė.

Audito tikslas – nustatyti, ar Naujamiesčio seniūnijos kultūros centro – dailės galerijos, biudžeto programos „Aktyvus bendruomenės gyvenimo skatinimas“ vykdytojo, programos sąmatos, 2009 metų finansinės ataskaitos (tikrumas ir teisingumas) sudarytos vadovaujantis teisinių aktų reikalavimais. Įvertinti įstaigos vidaus kontrolę, savivaldybės lėšų ir nuosavybės teise valdomo savivaldybės turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą, jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Naujamiesčio seniūnijos kultūros centras – dailės galerija: S.Nėries g. 14, Naujamiesčio k., Panevėžio rajonas. Juridinio asmens kodas 188212491. Įstaiga turi padalinį – Liberiškio bendruomenės namus (Liberiškio k.). Biudžetinės įstaigos Naujamiesčio seniūnijos kultūros centro – dailės galerijos steigėja – Panevėžio rajono savivaldybės taryba.

Įstaigos pagrindinis veiklos tikslas – suteikti galimybę kiekvienam gyventojui pagal jo sugebėjimus ir norus dalyvauti kultūros vertybių panaudojimo ir jų kūrimo procese.

Audituojamu laikotarpiu kultūros centrui vadovavo direktorė Vignyta Dumbrienė, buhalterė – Genovaitė Žiukienė (nuo 2010 sausio 21 d. dirba Rita Šukienė).

Šioje ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansines ir kitas ataskaitas, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Savivaldybės tarybai dėl 2009 metų savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos ir dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir valstybės patikėjimo teise valdomo turto ataskaitos.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinama Naujamiesčio seniūnijos kultūros centro – dailės galerijos 2009 metų finansinės ataskaitos, pateiktos Savivaldybės administracijos Finansų skyriui:

1. Išlaidų sąmatų vykdymo 2010-01-01 balansas, forma Nr. 1.
2. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010-01-01 ataskaita, forma Nr. 2.
3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaita, forma Nr. 3.

4. Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2009 m. apyskaita, forma Nr. 4.
5. Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2010-01-01 ataskaita, forma Nr. 5.
6. Debetinio ir kreditinio išskolinimo 2010 m. sausio 1 d. ataskaita, forma Nr. 6.
7. Kitų įstaigų (ir mokslinio tyrimo) etatų ir struktūros plano įvykdymo 2009-12-31 ataskaita, forma Nr. 9.
8. Paaškinamasis raštas prie 2009 m. spalio 1 d. išlaidų sąmatų vykdymo balanso.
9. 2009 m. kultūros centro ir jo filialų veiklos ataskaita, forma 2006-01-12 patvirtinta Lietuvos Respublikos kultūros ministro įsakymu Nr. ĮV-7.

Savivaldybės tarybos 2009 m. vasario 26 d. sprendimu Nr. T-36 Naujamiesčio seniūnijos kultūros centrui – dailės galerijai, biudžeto programos „Aktyvus bendruomenės gyvenimo skatinimas“ (kodas 03) uždavinių vykdytoji, 2009 metais patvirtintas 326,50 tūkst. Lt biudžetas – 4,85 % nuo visų programos lėšų, iš jų 324,50 tūkst. Lt – biudžeto lėšos. Panevėžio rajono savivaldybės tarybos sprendimais Naujamiesčio seniūnijos kultūros centrui – dailės galerijai asignavimai buvo sumažinti ir 2009 metų programos vykdymui skirta 299,3 tūkst. Lt, iš jų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui – 183,9 tūkst. Lt (61,4 % visų asignavimų).

Veiklai vykdyti kultūros centras turėjo 7 etatus, dirbo 13 darbuotojų. 2009 m. gruodžio 31 d. kultūros centre veikė 11 meno kolektyvų ir 2 amatų klubai. Meno saviveikloje dalyvavo 126 seniūnijos gyventojai, tarp jų 58 vaikai (46 %). Liaudiškos muzikos kapelai „Sudramala“ ir mišriam vokaliniam ansambliui suteiktos kategorijos pagal meninį lygį. Per metus kultūros centre ir jo padaliniuose įvyko 85 renginiai, vienam renginiui išleista 2,93 tūkst. Lt.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą, finansinės atskaitomybės sudarymą, turto valdymą, naudojimą ir disponavimą juo, vidaus kontrolę, Savivaldybės tarybos sprendimais, Administracijos direktoriaus įsakymais, Savivaldybės Švietimo kultūros ir sporto skyriaus įsakymais ir kitais galiojančiais teisės aktais, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o savivaldybės bei valstybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama juo teisėtai. Visiškas užtikrinimas, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, yra neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 %) ūkinių operacijų ir įvykių bei sudarytų sandorių.

Auditui buvo taikomi du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 0,5 % nuo 311,4 tūkst. Lt Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso aktyvo sumos – 1,6 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis – didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos, ar jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir išipareigojimus, visais reikšmingais atvejais teisingos.
- 0,5 % nuo 248,9 tūkst. Lt Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitos kasinių išlaidų – 1,2 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis – didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose pateiktos išlaidos, visais reikšmingais atvejais yra teisingos.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, susipažinta su įstaigos veikla ir organizacine struktūra, apskaitos sistema, vidaus kontrolės aplinka, įvertinta rizika, ir nustatytos svarbiausios audito sritys: ilgalaikio turto, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų. Audito metu nevertinome vidaus kontrolės pasitikėjimo lygio, nes dėl mažo apskaitos darbuotojų skaičiaus tinkamas pareigų atskyrimas yra neįmanomas. Audito įrodymai gauti atlikus didelės apimties savarankiškas audito procedūras.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito reikalavimuose patvirtintos audito procedūros: paklausimai (įrodymų gavimas pokalbio metu), dokumentų tikrinimai ir vertinimai, stebėjimas

(patikros vietoje), analitinės procedūros (tam tikrų duomenų analizė). Atlikdami auditą rėmėmės prielaida, kad kultūros centro darbuotojai pateikė visą ir išsamią informaciją audituojamais klausimais.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Veikla ir apskaita

1. Įstaiga nesivadovauja finansų ministro 2002-10-30 įsakymu Nr. 341 patvirtintomis „Bilietu naudojimo ir apskaitos taisyklėmis“¹, kurios reglamentuoja bilietų naudojimą ir apskaitą. LR Finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr.70 patvirtintų Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių² (toliau Taisyklės) 164 p. nurodyta, kad 132 sąskaita „Piniginiai dokumentai“ skirta bilietų apskaitai, tačiau bilietų gavimas ir išdavimas šioje sąskaitoje nebuvo apskaitomas. *Pagal gruodžio mėnesio bilietų panaudojimo ataskaitą 132 sąskaitos likutis 2009-12-31 turi būti 124,0 Lt.*
2. Kultūros centro darbuotojams darbo užmokestis turi būti nustatomas vadovaujantis Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2009-01-23 įsakymu Nr. ĮV-28³ „Dėl Lietuvos Respublikos kultūros ministro 1999m. birželio 30d. įsakymo Nr. 248 „Dėl kultūros įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo“ pakeitimo, neviršijant kultūros įstaigai savivaldybės biudžete darbo užmokesčiui (darbo užmokesčio fondas) skirtų lėšų. Darbo užmokesčio fondo apskaičiavimą reglamentuoja Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-03-30 nutarimas Nr.280⁴ „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“. Iš 13 Naujamiesčio seniūnijos kultūros centro - darbuotojų 11 (84,6 %) padidinti koeficientai darbo užmokesčiui skaičiuoti. Steigėjas nėra nustatęs kultūros darbuotojams taikomų tarnybinių koeficientų. Įstaiga, apskaičiuodama darbo užmokesčio fondą 2009 metais, vadovavosi Savivaldybės administracijos direktoriaus 2009-02-17 rekomendaciniu raštu Nr. (8.13) SDI-486, kurio nuostatos ne visiškai atitinka Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2009-01-23 įsakymo Nr. ĮV-28 VI, IX ir X skyr. nuostatas. Kultūros centro direktorė darbuotojų tarnybinius atlyginimus pagal pasikeitusius koeficientus patvirtino nuo vasario 1 d. (ministro įsakymas įsigaliojo nuo sausio 1 d.). *Dėl neatitikimo anksčiau minėtų teisinių aktų nuostatoms, Naujamiesčio kultūros centrui- dailės galerijai iš 147,3 tūkst.Lt asignavimų darbo užmokesčiui, 20,0 tūkst.Lt (13,6 %) skirta nepagrįstai.*
3. *Metinės finansinės atskaitomybės kai kurie duomenys neatitinka apskaitos registrų duomenų.* Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 gruodžio mėn. 31 d. balanso Aktyvo ir Pasyvo likučiai laikotarpio pabaigoje su Didžiosios knygos likučiais metų pabaigai netinka 0,7 tūkst.Lt, o Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje Forma Nr.2. (biudžeto lėšų) faktinės išlaidos 1,5 tūkst.Lt mažesnės už išlaidas nurodytas Asignavimų, kasinių ir faktinių išlaidų apskaitos knygoje.
4. Anksčiau minėtų Taisyklių 261 p. nurodyta, kad faktinės išlaidos registruojamos atskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos buhalterinėje apskaitoje. *Vedant Asignavimų, kasinių ir faktinių išlaidų apskaitos knygą yra neatitikimų ir patirtos išlaidos apskaitytos neprisilaikant teisinių aktų nuostatų.*
5. *Naujamiesčio seniūnijos kultūros centro- dailės galerijos nuostatai patvirtinti Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2004-06-23 sprendimu Nr. T-518 neatitinka galiojančių teisės aktų reikalavimų.* Nuostatuose įtvirtintas teiginys, kad įstaiga turi teisę savarankiškai nustatyti teikiamų paslaugų ir darbų kainas, išskyrus tuos atvejus, kai pagal Lietuvos Respublikos įstatymus kainos ir kiti normatyvai reguliuojami įstatymų nustatyta tvarka, prieštarauja Lietuvos

¹ Žin., 2002, Nr. 105-4710

² Žin., 2001, Nr. 30-978

³ Žin., 2009, Nr. 11-429

⁴ Žin., 2003, Nr. 24-992

Respublikos vietos savivaldos įstatymo⁵ 16 str. 2d. 37 p. Teikiamų paslaugų kainų nustatymas yra Savivaldybės tarybos funkcija. Patvirtinti kultūros centro nuostatai neatitinka Lietuvos Respublikos kultūros centrų 2004-07-15 įstatymo⁶ Nr. IX-2395 7 str. nuostatos dėl kultūros centro tarybos. Tarybos narių skaičius, jos sudarymo ir atšaukimo tvarka bei kompetencija įstaigos nuostatuose nenustatyta.

6. *Įstaigoje veikiantys meno kolektyvai neturi veiklos nuostatų.* Vadovaujantis Lietuvos liaudies kultūros centro direktoriaus 2008-10-07 įsakymu Nr. V-46 meno kolektyvas, kaip ir jo vadovas, turi turėti meno kolektyvo veiklos nuostatus, patvirtintus steigėjo. *Nesant minėtų dokumentų sunku pagrįsti etatų būtinumą ir kolektyvų veiklos optimalumą.*

Savivaldybės kontrolierės 2009-10-26 rašte Nr.SDI-72 nurodytų klaidų ir neatitikimų ištaisymas

1. Vadovaujantis 2009 m. lapkričio 16 d. pažymos bei 2009 m. lapkričio mėn. MO 16 duomenimis, negalime patvirtinti sąskaitų 250 „Ilgalaikio turto fondas“, 020 „Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas“ likučių teisingumo, kadangi nebuvo pateikti detalūs paskaičiavimai apie nusidėvėjimą ilgalaikio turto, kuris nuo 2008 m. sausio 1 d. turėjo būti perkeltas į trumpalaikį.

Rekomendacijos:

Kultūros centro –dailės galerijos direktorei Vigitai Dumbrienei:

1. Ištaisyti nustatytus buhalterinės apskaitos neatitikimus ir imtis priemonių, kad pagal VSAFAS reikalavimus būtų užregistruoti teisingi turto ir įsipareigojimų likučiai.
2. Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo ir Kultūros centrų įstatymo nuostatomis, pakeisti kultūros centro nuostatus.
3. Parengti ir patvirtinti meno kolektyvų veiklos nuostatus.
4. Pateikti 2010 metų darbo užmokesčio fondo paskaičiavimo dokumentus.

Apie rekomendacijoms vykdyti priimtas priemones informuoti Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą iki 2010-07-10.

Savivaldybės kontrolierė

Regina Viškelienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistė

Pranė Teišerskienė

Susipažinau:

Naujamiesčio seniūnijos kultūros centro – dailės galerijos

Direktorė

Vigyta Dumbrienė

Vyr. buhalterė

Rita Šukienė

⁵ Žin., 1994, Nr. 55-1049

⁶ Žin., 2004, Nr. 120-4435