



## 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](mailto:ege@panrs.lt). Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 288633840

### RAGUVOS SENIŪNIJOS KULTŪROS CENTRO 2009 METŲ FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2010-03-31 Nr.6A

Panevėžys

#### IŽANGA

Auditas atliktas pagal Panevėžio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2009 metų veiklos planą ir Kontrolieriaus 2009-09-18 pavedimą Nr. F-6. Auditą atliko kontrolierė Regina Viškeliėnė.

#### **Audito užduotis ir tikslas**

Audituojamas subjektas – Raguvos seniūnijos kultūros centras: Laisvės g. 12, Raguva, Panevėžio rajonas. Juridinio asmens kodas 188212915. Biudžetinės įstaigos Raguvos kultūros centro steigėja – Panevėžio rajono savivaldybės taryba. Įstaiga turi padalinį – Šilų bendruomenės namus (Šilų mstl., Raguvos seniūnija, Panevėžio rajonas).

Audituojamasis laikotarpis – 2009 m. Audituojamuoju laikotarpiu įstaigos direktore dirbo Kristina Juškienė, vyr. buhalterė 0,5 etatu – Lina Baltušnikaitė.

Audito tikslas – nustatyti, ar Raguvos seniūnijos kultūros centro, kaip 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.

Ši ataskaita yra sudėtinė dalis išvadų, teikiamų Panevėžio rajono savivaldybės tarybai dėl 2009 metų biudžeto vykdymo apyskaitos, dėl savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo, savivaldybės turto ir valstybės turto statistinių ataskaitų (VT-01 ir VT-02). Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus faktus, o finansinės atskaitomybės vertinimas pateikiamas audito išvadoje, kuri yra neatsiejama šios ataskaitos dalis.

#### AUDITO APIMTIS IR METODAI

Raguvos seniūnijos kultūros centras (toliau tekste – įstaiga, kultūros centras) yra nedidelė biudžetinė įstaiga, turinti tikslus:

1. Suteikti galimybę kiekvienam gyventojui pagal sugebėjimus ir norus dalyvauti kultūros vertybių panaudojimo ir jų kūrimo procese;
2. Tirti ir tenkinti vietos bendruomenės kultūros poreikius;
3. Rūpintis laisvalaikio įprasminimu, teikti įvairias kitas kultūros paslaugas;
4. Rūpintis vietos gyventojų kultūros ugdymu: skatinti meno mėgėjų, liaudies meno ir amatų plėtrą;
5. Propaguoti profesionalųjį meną;
6. Globoti krašto tradicijas;
7. Puoselėti etninę kultūrą;
8. Organizuoti mėgėjiško ir profesionalaus meno renginius;

9. Rengti vakarones, šventes, valstybinių ir kalendorinių švenčių paminėjimus, poilsio vakarus.

Įstaiga įsteigta 2004 metais. 2009 metams Savivaldybės tarybos 2009 m. vasario 26 d. sprendimu Nr. T-36 Raguvos kultūros centrai, kaip biudžeto programos „Aktyvus bendruomenės gyvenimo skatinimas“ (kodas 03) uždavinių vykdytojai, patvirtintas 238,7 tūkst. Lt biudžetas – 3,6 % nuo visų programos lėšų. Veiklai vykdyti kultūros centras turėjo 6,75 etato, kuriuose dirbo 12 darbuotojų. 9 meno darbuotojai, įskaitant direktorę bei Šilų padalinio vadovę, vadovavo 16 meno kolektyvų, iš kurių 3 yra suteiktos kategorijos pagal meninį lygį. Meno saviveikloje užimti 176 žmonės, iš jų 61 % vaikų.

Kultūros centras vykdė dvi programas: biudžeto lėšų (186,2 tūkst. Lt) ir specialiųjų lėšų programą (3,2 tūkst. Lt). Audituojamuoju laikotarpiu įstaiga uždirbo 1,6 tūkst. Lt už teikiamas mokamas paslaugas (specialiųjų programų lėšos). Kasinių išlaidų struktūra: pagal ekonominę klasifikaciją darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos sudarė 81,2 %, prekių ir paslaugų naudojimui 18,8 % nuo visų išlaidų. Vidutiniškai vienam renginiui išleista 4,5 tūkst. Lt.

Siekiant įsitikinti, ar įstaigos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą finansinę būklę, audituota metinė finansinė atskaitomybė, kuri Savivaldybės administracijos Finansų skyriui pateikta 2010-01-25:

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.
7. Debetinio ir kreditinio išsiskolinimo 2010 m. sausio 1d. ataskaita, forma Nr. 6.
8. Kitų įstaigų (ir mokslinio tyrimo) etatų ir struktūros plano įvykdymo 2009-12-31 ataskaita, forma Nr. 9.
9. Paaiškinamasis raštas prie 2009 metų spalio mėnesio 1 d. išlaidų sąmatų vykdymo balanso.
10. 2009 m. kultūros centro ir jo filialų veiklos ataskaita, forma patvirtinta Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2006-01-12 įsakymu Nr. ĮV-7.

Audito proceso planavimo etape susipažinta su įstaigos veiklą reglamentuojančiais įstatymais ir kitais teisės aktais ir įstaigos veikla, struktūra ir apskaitos sistema, vidaus kontrole nustatyti rizikos veiksniai, galintys turėti įtakos finansinei atskaitomybei.

Įvertinus vidaus kontrolės aplinką, nustatyta, kad dėl mažo apskaitos darbuotojų skaičiaus įstaigoje nėra galimybės įdiegti minimalių finansų kontrolės procedūrų, todėl nuspręsta atlikti tik savarankiškas audito procedūras pagal sudarytas audito programas šiose srityse: ilgalaikio turto, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų ir pajamų už teikiamas paslaugas apskaitoje. Atliktas 2009 metų finansinės atskaitomybės sudarymo ir jos teisingumo vertinimas.

Dėl mažo apskaitoje užregistruotų ūkinių operacijų skaičiaus bei nedidelės sudarytų sandorių apimties nuspręsta auditą pasirinktose srityse atlikti ištiesiniu būdu.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, patvirtintais Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

### **Bendras patikimumo ir reikšmingumo lygis**

Atliekamo audito reikšmingumo lygis yra 0,5 % visų įstaigai 2009 metais skirtų biudžeto asignavimų 03 programai vykdyti (183,0 tūkst. Lt) ar 2010-01-01 balanso aktyvo sumos (480,2 tūkst. Lt). Atliekamo audito reikšmingumo suma yra didžiausia priimtina klaidų visuma – 0,9 tūkst. Lt biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitose ir 2,4 tūkst. Lt išlaidų sąmatos įvykdymo balanse. Nustatyti reikšmingumo lygiai yra ataskaitos taškai, nustatant, ar pastebėtos klaidos, neteisingai pateikti ar nepateikti duomenys arba jų visuma rodo, kad Savivaldybės administracijos Finansų

skyriui pateikiamos išlaidų įvykdymo ataskaitos, balansas bei kitos formos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi padarytas išlaidas ir sąskaitų likučius.

Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad Kontrolės ir audito tarnyba 95 % būtų tikra dėl pareikštos nuomonės apie Raguvos seniūnijos kultūros centro finansinės atskaitomybės teisingumą ir pagrįstumą.

Audito rizikai sumažinti parengtos ilgalaikio turto apskaitos, darbo užmokesčio ir su juo susijusių mokesčių apskaitos bei išlaidų apskaitos audito programos. Pakankamiems, tinkamiems ir patikimiems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito reikalavimuose patvirtintos audito procedūros: paklausimai (parengiami klausimynai, atsakymų vertinimas); dokumentų tikrinimas ir vertinimas; stebėjimas (patikros vietoje). Patikimumui gauti naudotos savarankiškos procedūros.

Auditas atliktas padarius prielaidą, kad pateiktų dokumentų sąrašas yra baigtinis, informacija pateikta visa ir išsami.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

### *Veikla ir apskaita*

Kasinių išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos sudarė 183,0 tūkst. Lt (81,2% darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui bei 18,8 % - prekėms ir paslaugoms) nuo visų išlaidų. Vidutiniškai vienam renginiui išleista 4,5 tūkst. Lt biudžeto lėšų. (Tiesiogiai renginiams išleista 1800,0 Lt).

Ištyrus įstaigos vidaus kontrolės aplinką ir atlikus savarankiškas procedūras, nustatytos klaidos ir neatitikimai, neturintys įtakos metinei finansinei atskaitomybei bei biudžeto lėšų ir turto naudojimui:

1. Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2004-06-23 sprendimu Nr. T-508 „Dėl kultūros centrų kategorijų suteikimo“ Raguvos seniūnijos kultūros centrui suteikta II kategorija. *Pastebėtina, kad vadovaujantis Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2002-01-31 įsakymu Nr. 44 (su vėlesniais pakeitimais) suteiktos kategorijos peržiūrimos kas 4 metai.* Kriterijai, pagal kuriuos yra suteikiamos kategorijos, tikslinami taip pat kas 4 metai. *Kultūros centro kategorija nenumatė galimybės papildomai didinti darbuotojų darbo užmokestį, tačiau sudarė galimybes:*

kultūros centrui pretenduoti į nominaciją „Geriausias Lietuvos kultūros centras“;  
sudalyvauti Kultūros ministerijos programoje „Dėl kultūros centrų renovacijos ir modernizavimo 2004–2014 metais“;

naudotis Kultūros ministerijos programų rėmimo fondais;

naudotis valstybės dotacijomis.

*Kultūros centras šiomis galimybėmis nepasinaudojo.*

2. Raguvos seniūnijos kultūros centro nuostatai patvirtinti Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2004-06-23 sprendimu Nr. T-518. *Kultūros centro nuostatai neatitinka Lietuvos Respublikos kultūros centrų 2004-07-15 įstatymo Nr. IX-2395 7 str. patvirtintų nuostatų dėl kultūros centro tarybos. Tarybos narių skaičius, jos sudarymo ir atšaukimo tvarka bei kompetencija Įstaigos nuostatuose nenustatyta. Nuostatuose įtvirtintas teiginys, kad įstaiga gali 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 Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 str. 2d. 37 p. Teikiamų paslaugų kainų nustatymas yra Savivaldybės tarybos funkcija.*

3. Kultūros centro darbuotojams darbo užmokestis turi būti nustatomas vadovaujantis Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2009-01-23 įsakymu Nr. IV-28 „Dėl Lietuvos Respublikos kultūros ministro 1999 m. birželio 30 d. įsakymo Nr. 248 „Dėl kultūros įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo“ pakeitimo, neviršijant kultūros įstaigai savivaldybės biudžete darbo užmokesčiui (darbo užmokesčio fondas) skirtų lėšų.

4. Darbo užmokesčio fondo apskaičiavimą kultūros darbuotojams reglamentuoja Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-03-30 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“. Raguvo kultūros centras, apskaičiuodamas 2009 metų darbo užmokesčio fondą, vadovavosi Savivaldybės administracijos direktoriaus 2009-02-17 rekomendaciniu raštu Nr. (8.13) SDI-486, kurio nuostatos tik iš dalies atitinka Kultūros ministro 2009-01-23 įsakymo Nr. IV-28 VI, IX ir X sk. nuostatas. Nesilaikant aukščiau minėtų teisinių aktų 2009-02-26 Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-36 „Dėl Panevėžio rajono savivaldybės 2009 m. biudžeto patvirtinimo“ Kultūros centrui patvirtintos išlaidos darbo užmokesčiui 120,6 tūkst. Lt. Įstaigai darbo užmokesčiui 6,6 tūkst. Lt skirti nepagrįstai, darbo užmokesčio fondas padidintas 5,8 %.

5. Darbuotojams atlyginimai už 2009 m. sausio mėnesį paskaičiuoti nesivadovaujant įstaigos direktorės 2009-01-30 įsakymu Nr. VI-5 „Dėl etatų sąrašo tvirtinimo“. Vadovaudamasi direktorės 2008-10-28 įsakymu Nr. VI-38 „Dėl etatų tvirtinimo“, vyr. buhalterė darbuotojams priskaitė per mažai 1036 Lt ir per daug 466 Lt darbo užmokesčio 2009 m. sausio–vasario mėn. laikotarpiu. Neteisingas darbo užmokesčio priskaitymas ir išmokėjimas rodo, kad įstaigoje neveikia vidaus kontrolė, įskaitant ir finansų kontrolę, kaip to reikalauja Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas (2002-12-10 Nr. IX-1253).

6. Vedama kasinių ir faktinių išlaidų apskaitos knyga nepildant I skyriaus „Asignavimai“, registro vedimo tvarka tik iš dalies atitinka Finansų ministro 2005-12-30 įsakymu Nr. 1K-405 patvirtintų biudžetinės įstaigos buhalterinės apskaitos taisyklių reikalavimus, t. y., tik iš dalies apskaitoma asignavimų apyvarta, nefiksuojamas asignavimų gavimas ir neišvedami likučiai.

7. Pildant Formas Nr. 2, programa įvardijama „Kultūros, sporto ir visuomenės užimtumo plėtra“, kai Savivaldybės tarybos 2009-02-26 sprendimu Nr. T-36 asignavimai patvirtinti programai „Aktyvaus bendruomenės gyvenimo skatinimas“.

8. Vaikų pučiamųjų orkestre „Ragas“ groja 22 vaikai. 2008-02-12 pakvitavimu įstaiga gavo iš Administracijos švietimo ir sporto skyriaus 4 vnt. pučiamųjų instrumentų. Instrumentų priėmimo – perdavimo akto kultūros centras neturi. Instrumentai neužpajamuoti ir į apskaitą neįtraukti, kas neatitinka Buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574 ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 patvirtintų inventORIZACIJOS taisyklių.

### **Rekomendacijos:**

Kultūros centro direktorei Kristinai Juškinei:

1. Kreiptis į steigėją dėl kultūros centro kategorijos suteikimo pagal naujai įsigaliojusį Kultūros ministro 2009-04-30 įsakymu Nr. IV-207 patvirtintą Kultūros centrų akreditavimo aprašą.

2. Patvirtinti įstaigos nuostatus, kurie atitiktų Vietos savivaldos įstatymo ir Kultūros centrų įstatymo nuostatas.

3. Imtis priemonių dėl neteisingai paskaičiuoto darbuotojų darbo užmokesčio 2009 m. sausio ir vasario mėnesiais atstatymo.

4. Pateikti Kontrolės ir audito tarnybai 2010 m. darbo užmokesčio fondo nustatymo paskaičiavimus.

5. Teisingai apskaityti skiriamus asignavimus.

6. Įtraukti į apskaitą muzikos instrumentus.

7. Imtis priemonių, kad pagal VSAFAS reikalavimus būtų užregistruoti teisingi turto ir įsipareigojimų likučiai.

Apie priimtas priemones rekomendacijoms įgyvendinti informuoti Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą iki 2010-05-10.

Savivaldybės kontrolierė  
Kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistė

Regina Viškelienė  
Pranė Teišerskienė

Susipažinau:  
Raguvos seniūnijos kultūros centro direktorė

Kristina Juškinė

Vyr. buhalterė

Lina Baltušnikaitė