



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

KARSAKIŠKIO SENIŪNIJOS TILTAGALIŲ KULTŪROS CENTRO 2009 METŲ FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2010-03-31 Nr. 8 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-1. Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Regina Viškelienė ir Kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistė Pranė Teišerskienė.

Audito tikslas – nustatyti, ar Karsakiškio seniūnijos Tiltagalių kultūros centro, biudžeto programos „Aktyvus bendruomenės gyvenimo skatinimas“ vykdytojo, programos sąmatos, 2009 metų finansinės ataskaitos (tikrumas ir teisingumas) sudarytos vadovaujantis teisiųjų 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 – Karsakiškio seniūnijos Tiltagalių kultūros centras: Paežerio g. 2, Tiltagalių k., Panevėžio rajonas. Juridinio asmens kodas 188212872. Įstaiga turi 2 padalinius – Geležių bendruomenės namus (Varpo g. 16, Geležių k.) ir Karsakiškio bendruomenės namus (Lėvens g 8, Karsakiškio k.). Biudžetinės įstaigos Tiltagalių kultūros centro 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 Renata Kopūstienė, buhalterė dirbo Jūratė Kamaitienė.

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 pareiškiami 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 Karsakiškio seniūnijos Tiltagalių kultūros centro 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 įsiskolinimo 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. Paaiškinamasis 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 Karsakiškio seniūnijos Tiltagalių kultūros centrui, biudžeto programos „Aktyvus bendruomenės gyvenimo skatinimas“ (kodas 03) uždavinių vykdytojui, 2009 metais patvirtintas 272,1 tūkst. Lt biudžetas – 4 % nuo visų programos lėšų, iš jų 269,9 tūkst. Lt – biudžeto lėšos. Panevėžio rajono savivaldybės tarybos sprendimais Tiltagalių kultūros centrui asignavimai buvo sumažinti ir 2009 metų programos vykdymui skirta 252,2 tūkst. Lt (7,3 % mažiau), iš jų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui – 169,2 tūkst. Lt (67,1%).

Veiklai vykdyti kultūros centras turėjo 7,75 etato, dirbo 12 darbuotojų. 2009 m. gruodžio 31 d. kultūros centre veikė 9 meno kolektyvai. Meno saviveikloje dalyvavo 77 seniūnijos gyventojai, tarp jų 47 vaikai (61%). Liaudiškos muzikos kapelai „Lėvena“ ir pučiamųjų orkestrui „Karsakiškio garsas“ suteiktos kategorijos pagal meninį lygį. Per metus kultūros centre ir jo padaliniuose įvyko 116 renginių, vienam renginiui išleista 2,0 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 490,8 tūkst. Lt Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso aktyvo sumos – 2,5 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 įsipareigojimus, visais reikšmingais atvejais teisingos.
- 0,5 % nuo 231,2 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 Tiltagalių kultūros centro darbuotojai pateikė visą ir išsamią informaciją audituojamais klausimais.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl balanso likučių

- Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso sąskaitos 06 „Medžiagos“ likutis neatspindi tikros ir teisingos būklės, kadangi įstaiga parodo tik dalį turto, kuris pagal savo pobūdį turėtų būti priskirtas trumpalaikiam (dulkių siurblys 475,02 Lt, laistymo žarna 224,97 Lt, natos kūriniai 150,00 Lt, pūstukas Althornui 124,26 Lt, tautinės juostos, skrybėlės, eglutės girliandos ir pan.).
- Kultūros centras atsiskaitymui pagal autorines sutartis neveda 184 sąskaitos „Kiti atsiskaitymai“ pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių¹ (toliau Taisyklės) 246 ir 247 punktus ir tokio atlygio priskaitymui neveda atskiros MO Nr.5, o duomenis kaupia 178 sąskaitoje „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“, dėl to neteisingai parodomi priskaičiuoti mokesčiai valstybei. Toks apskaitos vedimas prieštarauja Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574² 4 straipsnio nuostatai, kad apskaitos informacija turi būti išsami ir naudinga vidaus ir išorės informacijos vartotojams.
- Įstaiga nesivadovauja finansų ministro 2002-10-30 įsakymu Nr. 341 patvirtintomis „Bilietų naudojimo ir apskaitos taisyklėmis“³, kurios reglamentuoja bilietų naudojimą ir apskaitą. Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 164 p. nurodyta, kad 132 sąskaita „Piniginiai dokumentai“ skirta bilietų apskaitai, tačiau bilietų gavimas ir išdavimas šioje sąskaitoje nebuvo apskaitomas.
- Ilgalaikio turto biudžetinėse įstaigose apskaitos inventorinės kortelės nėra informatyvios, kadangi užpildyti ne visi rekvizitai arba pateikti duomenys nėra tikslūs, nėra nusidėvėjimo normos kodo, todėl neaišku, koku pagrindu nustatyta nusidėvėjimo norma. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo žiniaraštis neatitinka minėtų Taisyklių 48 p. reikalavimų.
- 2008-02-12 pakvitavimu kultūros centras gavo iš Administracijos švietimo kultūros ir sporto skyriaus 9 vnt. pučiamųjų 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. 719⁴ patvirtintų Inventorizacijos taisyklių nuostatų.

Dėl paminėtų neatitikimų negalime patvirtinti Balanso sąskaitų 06 „Medžiagos“, 07 „Trumpalaikis materialusis turtas“, 178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“, 184 „Kiti atsiskaitymai“, 132 „Piniginiai dokumentai“, 02 „Ilgalaikio turto nusidėvėjimas (amortizacija)“ 2009 m. gruodžio 31 d. likučių teisingumo.

2. Pastebėjimai dėl darbo užmokesčio fondo

- Kultūros centro darbuotojams darbo užmokestis turi būti nustatomas vadovaujantis Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2009-01-23 įsakymu Nr. ĮV-28⁵ „Dėl Lietuvos Respublikos

¹ Žin., 2001, Nr. 30-978

² Žin., 2001, Nr. 99-3515

³ Žin., 2002, Nr. 105-4710

⁴ Žin., 1999, Nr. 50-1622

⁵ Žin., 2009, Nr. 11-429

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. Iš 12 Tiltagalių kultūros centro darbuotojų 9 (75 %) padidinti koeficientai darbo užmokesčiui skaičiuoti. Steigėjas nėra nustatęs kultūros darbuotojams taikomų tarnybinių koeficientų. Darbo užmokesčio fondo apskaičiavimą kultūros darbuotojams reglamentuoja Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-03-30 nutarimas Nr. 280⁶ „Dėl valstybės tarnautojų ir darbuotojų, gaunančių darbo užmokesį iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų ir valstybės pinigų fondų, darbo užmokesčio fondo apskaičiavimo metodikos patvirtinimo“. Tiltagalių kultūros centras, apskaičiuodamas darbo užmokesčio fondą 2009 metais, vadovavosi Savivaldybės administracijos direktoriaus 2009-02-17 rekomendaciniu raštu Nr. (8.13) SDI-486, kurio nuostatos ne visai atitinka Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2009-01-23 įsakymo Nr. IV-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.).

Nesilaikant aukščiau minėtų teisinių aktų, Savivaldybės tarybos 2009-02-26 sprendimu Nr. T-36 „Dėl Panevėžio rajono savivaldybės 2009 m. biudžeto patvirtinimo“ Kultūros centrai buvo patvirtintos išlaidos darbo užmokesčiui 135,1 tūkst. Lt. Įstaigai darbo užmokesčiui 13,4 tūkst. Lt skirti nepagrįstai, darbo užmokesčio fondas padidintas 11 %.

3. Pastebėjimai dėl veiklos

- Karsakiškio seniūnijos Tiltagalių kultūros centro nuostatai patvirtinti Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2004-06-23 sprendimu Nr. T-518. 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 Respublikos vietos savivaldos įstatymo⁷ 16 str. 2d. 37 p. Teikiamų paslaugų kainų nustatymas yra Savivaldybės tarybos funkcija. Tačiau, vadovaujantis nuostatais, kultūros centro direktorė 2008-10-16 įsakymu Nr. OV-8 patvirtino Tiltagalių kultūros centro patalpų nuomos tarifus trumpalaikiams renginiams, socialinėms reikmėms.
- Patvirtinti kultūros centro nuostatai neatitinka Lietuvos Respublikos kultūros centrų 2004-07-15 įstatymo⁸ Nr. IX-2395 7 str. nuostatos dėl kultūros centro tarybos. Tarybos narių skaičius, jos sudarymo ir atšaukimo tvarka bei kompetencija įstaigos nuostatuose nenustatyta.

Panevėžio rajono savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinti Tiltagalių kultūros centro nuostatai neatitinka galiojančių teisės aktų reikalavimų.

- Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2004-06-23 sprendimu Nr. T-508 „Dėl kultūros centrų kategorijų suteikimo“ Karsakiškio seniūnijos Tiltagalių kultūros centrai 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 suteikiamos kategorijos, tikslinami taip pat kas 4 metai.

Tiltagalių kultūros centrai II kategorijos suteikimo terminas yra pasibaigęs ir jos pagrindu buvusios darbo užmokesčio koeficientų nustatymo sąlygos nebegalioja.

⁶ Žin., 2003, Nr. 24-992

⁷ Žin., 1994, Nr. 55-1049

⁸ Žin., 2004, Nr. 120-4435

- Įstaigoje veikiančios 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.

Rekomendacijos:

Kultūros centro direktorei Renatai Kopūstienei:

1. Ištaisyti nustatytus buhalterinės apskaitos neatitikimus ir imtis priemonių, kad pagal VSAFAS reikalavimus būtų užregistruoti teisingi turto ir įsipareigojimų likučiai.

2. 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

3. Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo ir Kultūros centrų įstatymo nuostatomis, pakeisti kultūros centro nuostatus.

4. Parengti ir patvirtinti meno kolektyvų veiklos nuostatus.

5. Pateikti 2010 metų darbo užmokesčio fondo paskaičiavimo dokumentus.

6. Įtraukti į apskaitą muzikinius instrumentus.

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

Savivaldybės kontrolierė

Regina Viškelienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistė

Pranė Teišerskienė

Susipažinau:

Karsakiškio seniūnijos Tiltagalių kultūros centro direktorė

Renata Kopūstienė

Vyr. buhalterė

Jūratė Kamaitienė