



PANEVĖŽIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**PANEVĖŽIO RAJONO MOKINIŲ KŪRYBOS IR SPORTO CENTRO 2011 METŲ
FINANSINIO AUDITO ATASKAITA**

2012 m. vasario 7 d. Nr. A-11 F
Panevėžys

Auditas atliktas vykdant savivaldybės kontrolierės Reginos Viškelienės
2011-12-12 pavedimą Nr. 11 F.

Auditą atliko vyr. specialistės

Rita Kuncienė
Pranė Teišerskienė
Kontrolierė Regina Viškelienė

Su audito ataskaita galima susipažinti
Panevėžio rajono savivaldybės interneto puslapyje
www.panrs.lt

TURINYS

1. Įžanga

2. Audito apimtis ir metodai

3. Pastebėjimai

Darbo užmokestis

Būrelių veikla ir finansavimas

Asignavimų, skirtų prekėms ir paslaugoms, apskaita

Komandiruotės

Transportas

Turtas

Vidaus kontrolė

4. Audito išvados

5. Rekomendacijos

IŽANGA

Vadovaudamasi Panevėžio rajono savivaldybės kontrolierės Reginos Viškeliienės 2011 m. gruodžio 12 d. pavedimu Nr. 11 F, Panevėžio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistės Pranė Teišerskienė ir Rita Kuncienė bei Savivaldybės kontrolierė Regina Viškeliene atliko biudžetinės įstaigos Mokinių kūrybos ir sporto centro 2011 metų finansinį auditą.

Audito tikslas – įvertinti Mokinių kūrybos ir sporto centro (toliau – Centro, arba Įstaigos) vidaus kontrolę, turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nuomonę dėl finansinių ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas subjektas – Panevėžio rajono savivaldybės tarybos sprendimu¹ Savivaldybės 02 biudžeto programos „Ugdymo proceso ir kokybiškos ugdymosi aplinkos užtikrinimo programa“ vykdytojas. Programos uždaviniams vykdyti biudžete skirta² 834,0 tūkst. Lt, iš Moksleivių krepšelio lėšų 54,3 tūkst. Lt ir specialiųjų programų vykdymui 3,0 tūkst.Lt.

Centras yra Savivaldybės neformalaus švietimo biudžetinė įstaiga, kurios tikslas – per kompetencijų ugdymą formuoti asmenį, sugebantį tapti aktyviu visuomenės nariu, padėti tenkinti pažinimo ir saviraiškos poreikius. Centro steigėjas yra Panevėžio rajono savivaldybės taryba. Nuostatai patvirtinti 2008 metais Panevėžio rajono savivaldybės tarybos sprendimu³.

Audituojamuoju laikotarpiu Centro direktoriumi dirbo Sigitas Žudys, vyr. buhalterė – Rima Petruškevičienė (faktiškai dirbo iki 2011-12-01). Audituojamas laikotarpis – 2011 metai.

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

¹ Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2011-02-24 sprendimas Nr. T-29 „Dėl Panevėžio rajono savivaldybės 2010–2012 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“.

² Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2011-02-23 sprendimas Nr. T-21 „Dėl Panevėžio rajono savivaldybės 2011 metų biudžeto patvirtinimo“.

³ Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2008-06-26 sprendimas Nr. T-149 „Dėl Panevėžio rajono mokinių kūrybos ir sporto centro nuostatų patvirtinimo“.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Finansiniam auditui atlikti buvo (privalėjo būti) vertinama Centro:
 Finansinės būklės ataskaita pagal 2011 m. rugsėjo 30 d. duomenis;
 Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2011 m. rugsėjo 30 d. duomenis;
 Aiškinamasis raštas prie 2011 m. rugsėjo 30 d. finansinės atskaitomybės;
 Centrai skirtų savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo ataskaitos 2011 m. gruodžio 31 d. duomenys.

Mokėtinų ir gautinų sumų 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita.

Taip pat duomenys rinkti:

- nagrinėjant su Centro sąnaudų ir pajamų pripažinimu bei apskaita susijusius teisės aktus;
- analizuojant raštus, ataskaitas ir kitus dokumentus;
- analizuojant ir tikrinant pirminius apskaitos dokumentus.

Audito duomenys analizuoti ir įrodymai rinkti taikant skaičiavimo, dokumentų tikrinimo, apklausos, stebėjimo ir kitas analitines procedūras. Auditas atliktas vadovaujantis nuostata, kad audituojamasis subjektas pateikė galutinę ir objektyvią informaciją, kad gautų dokumentų kopijos atitinka jų originalus.

Už įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimą ir finansinės atskaitomybės sudarymą atsako įstaigos vadovas.

Pagal biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos duomenis Centras 2010 m. gruodžio 31 d. darbo užmokesčiui panaudojo 64,9 % skirtų asignavimų, socialinio draudimo įmokoms – 21,3 % ir prekėms bei paslaugoms – 13,8 %.

Audituojamuoju laikotarpiu, pagal Centro pateiktus 2011-10-01 duomenis, įstaigą lankė 959 vaikai. Centre veikė Bendrasis saviraiškos skyrius, užimantis 319 mokinių, Techninės kūrybos skyrius – 232 mokinius ir Sporto skyrius – 408 mokiniai. Iš viso Centre veikė 71 būrelis. Būreliuose dirbo 55 darbuotojai – būrelių vadovai ir mokytojai-treneriai. Centro administracijoje dirbo 4 administracijos darbuotojai (direktorius ir trys skyrių vedėjai), vyr. buhalterė, sekretorė ir du vairuotojai.

Finansinį auditą turėjome atlikti vadovaudamiesi Valstybinio audito reikalavimais,⁴ siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų išskraipymų, o savivaldybės turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama juo teisėtai. Visiškas užtikrinimas yra neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinta 100 % ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai bei sudaryti sandoriai.

Išankstinio planavimo etape nustatėme, kad *Centras nesudarė ir nepateikė 2011 metų tarpinių finansinių ataskaitų, todėl negalime iš esmės vadovautis valstybinio audito reikalavimais ir nustatyti kiekybinio reikšmingumo lygio nuo patirtų sąnaudų.*

Auditui taikytas tik kiekybinio reikšmingumo lygis 0,5 % apskaičiuojant nuo Centro kasinių išlaidų (2010-12-31 būklės) – 4 086,00 Lt.

Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad biudžeto vykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

⁴ ² Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2004-01-20 įsakymas Nr. V-12.

PASTEBĖJIMAI

Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo⁵ 36 str. 2 p. nuostatas, viešojo sektoriaus subjektai 2011 metų tarpinių ataskaitų rinkinius teikia Savivaldybės administracijai ne vėliau kaip per 60 kalendorinių dienų, pasibaigus pirmam ketvirčiui, ir ne vėliau kaip per 30 kalendorinių dienų, pasibaigus pusmečiui ir 9 mėnesiams. *Pastebime, kad nei pagal nurodytus terminus, nei vėliau, audito metu tarpinės finansinės ataskaitos nebuvo sudarytos ir auditui nepateiktos. Todėl neturime galimybės pasisakyti dėl MKSC 2011 metų finansinių ataskaitų teisėtumo.*

Pagal sudarytas audito programas atliktos biudžeto lėšų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, ilgalaikio turto ir atsargų apskaitos savarankiškos audito procedūros. Mes atlikome pakankamos apimties audito procedūras ir įsitikinome, kad biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos sudarytos nesiremiant Kredito asignavimų ir kasinių išlaidų apskaitos knygos duomenimis (*Kredito asignavimų ir kasinių išlaidų apskaitos knyga ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo vedama*). *Ūkiniai įvykiai ir operacijos iš pirminių apskaitos dokumentų nebuvo nuosekliai suregistruojami chronologine-sisteminė tvarka, kurių pagrindu, pagal sąskaitų planą, turėjo būti sudarytas suvestinis apskaitos registras – Didžioji knyga, arba kita tvarka, kurią Centras turėjo nusistatyti pagal savo poreikius⁶.*

Darbo užmokestis

Iš visų MKSC skirtų asignavimų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui skirta 86,8 %. Darbo užmokesčio srities auditą atlikome už buhalterės R. Petruškevičienės darbo laikotarpį. Per audituojamąjį laikotarpį priskaičiuota darbuotojams pervesto atlyginimo 431 056,59 Lt, Valstybinei mokesčių inspekcijai pajamų mokesčio – 76 830,56 Lt, Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Panevėžio skyriui socialinio draudimo įmokų – 223 184,51 Lt, tačiau pervesta atitinkamai darbo užmokesčio 9 442,15 Lt *per daug*, pajamų mokesčio 191,41 Lt ir socialinio draudimo įmokų 1 035,00Lt *per mažai*. Nustatyti neatitikimai tarp priskaičiuotų ir išmokėtų mokesčių ir per visus metus.

Pvz., už rugsėjo mėn. socialinio draudimo įmokų pervesta 11 953,63 Lt per daug, už spalio mėnesį – 9 695,25 Lt per mažai.

Įstaigos pateiktoje Biudžeto sąmatos vykdymo 2011 m. rugsėjo 30 d. ataskaitoje neteisingai parodytos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų kasinės išlaidos. Nustatytas 6,0 tūkst. Lt neatitikimas.

Audito metu nustatėme neatitikimus priskaitant darbo užmokestį pačiai buhalterei. Pagal darbo laiko apskaitos žiniaraščius iki gruodžio 1 d. buhalterė 184,79 Lt per daug priskaičiavo atlyginimo, neteisingai apskaičiuoti ir mokesčiai. Palyginus pervestą atlyginimą su išmokama suma, paskaičiuota darbo užmokesčio priskaitymo-išmokėjimo žiniaraščių duomenimis, buhalterė pervedė sau 8 171,24 Lt per daug, palyginti su suma, kuri pagal darbo laiko apskaitos žiniaraščių duomenis turėjo būti priskaityta, – pervedė 8 341,28 Lt per daug.

Pažymėtina, kad vyr. buhalterei, turinčiai nedarbingumo lapelį, buvo sudarytos sąlygos atlikti bankines operacijas. Gruodžio 7, 8 dienomis nedarbo metu R. Petruškevičienė pervedė darbuotojams darbo užmokestį 33 596,56 Lt.

Kadangi audito metu įstaiga nepateikė finansinių ataskaitų, dėl darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų lėšų panaudojimo teisėtumo ir teisingumo pasisakyti negalime.

⁵ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas (Žin., 2007, Nr. 77-3046) su vėlesniais pakeitimais.

⁶ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo (Žin., 2011, Nr. 99-3515) 16 str.

Būrelių veikla ir finansavimas

Neformalųjį švietimą reglamentuoja Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas⁷, Valstybinės švietimo strategijos 2003–2012 metų nuostatos⁸, Švietimo ir mokslo ministro įsakymas dėl koncepcijos patvirtinimo⁹, kiti teisiniai aktai. *Neformaliojo švietimo koncepcija (toliau – Koncepcija) yra pagrindinis teisinis aktas, kuriuo savo veikloje turi vadovautis Centras.* Čia neformalusis vaikų švietimas apibrėžiamas kaip kryptinga veikla, padedanti vaikui įgyti kompetencijos, tapti sąmoninga asmenybe, sugebančia atsakingai ir kūrybingai spręsti savo problemas ir aktyviai veikti visuomenėje ir prisitaikyti prie kintančios aplinkos.

Įstaigos nuostatuose¹⁰ nurodyta, kad Centras yra biudžetinė neformalaus švietimo įstaiga, kurios pagrindinė veikla – švietimas. Nuostatų III skyriaus „MKSC struktūra“ 14 ir 15 p. patvirtinti Bendrojo saviraiškos ir Mokinių techninės kūrybos skyrių minimalūs mokinių skaičiai viename būrelyje (8 mokiniai) ir būrelių vadovams skiriamos (tarifikuojamos) valandos (2–4) per savaitę. To paties skyriaus 16 p. nurodyta, kad Sporto skyriaus grupės komplektuojamos vadovaujantis Švietimo ir mokslo ministro ir Kūno kultūros ir sporto departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus patvirtintais sporto mokymo įstaigų bendraisiais nuostatais¹¹, skirtais sporto mokymo įstaigoms. *Pažymėtina, kad minėti įsakymai neskelbti „Valstybės žiniuose“ ir neatitinka Įstatymo¹² nuostatų dėl norminių teisės aktų įsigaliojimo.*

Pagal pateiktus dokumentus, viename Sporto skyriaus būrelyje vidutiniškai yra 15,7 mokinio, užimto vidutiniškai 6,9 val. per savaitę. Bendrojo saviraiškos skyriaus ir Mokinių techninės kūrybos skyriaus būreliuose – atitinkamai 12,7 ir 11,6 mokinio, kurie užimti 2,9 ir 3,5 val. per savaitę. Sporto skyriaus būreliams skirta 55,6 % visų mokinių užimtumui skirtų valandų, todėl daugiau kaip pusė metinio veiklos finansavimo skiriama Sporto skyriui.

MKSC nuostatų III skyrius sudarytas ir patvirtintas remiantis negaliojančiais teisiniais aktais. Centre veikiančių būrelių, tarp jų ir sporto, veikla, t. y. būreliuose užimtų mokinių skaičius, užsiėmimams skirtos savaitinės valandos turėjo būti nustatomos, vadovaujantis 2011–2013 metų bendraisiais ugdymo planais¹³.

Pagal Nuostatus Centro būreliai steigiami atsižvelgiant į mokinių poreikius ir susidariusias sąlygas. Būreliai ir sporto grupės turi būti komplektuojamos ir dirbti rajono bendrojo lavinimo mokyklose pagal abipusį susitarimą. *Audito metu Įstaiga nepateikė mokinių poreikių tyrimo dokumentų. Darome prielaidą, kad švietimo veiklos iš esmės vaikams yra pateikiamos, vaikams dažnai tenka rinktis iš pateikto sąrašo.*

Centre veikia net 7 maironiečių, 5 pradinio techninio modeliavimo, 8 krepšinio, 6 namų ūkio būreliai. Nėra nė vieno futbolo, kalbų mokymosi, tautinės kultūros, dainavimo būrelio, kurie Lietuvos mastu turi didelę paklausą¹⁴ Neformaliojo ugdymo užsiėmimai turėtų ugdyti esmines kompetencijas, tokias kaip pažinimo, iniciatyvumo ir kūrybiškumo, mokėjimo mokytis, socialines, asmenines, komunikavimo kompetencijas, todėl *darome prielaidą, kad Centro veikloje maža įvairovės ir trūksta minimas kompetencijas ugdančių būrelių. Mūsų nuomone, jei kasmet būtų*

⁷ Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas (Žin., 1991, Nr. 23-593) su vėlesniais pakeitimais.

⁸ Lietuvos Respublikos Seimo 2003 m. liepos 4 d. nutarimas Nr. IX-1700 „Dėl valstybinės švietimo strategijos 2003–2012 metų nuostatų“ (Žin., 2003, Nr. 71-3216).

⁹ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2005 m. gruodžio 30 d. įsakymas Nr. ISAK-2695 „Dėl neformaliojo vaikų švietimo koncepcijos patvirtinimo“ (Žin., 2006, Nr. 4-115).

¹⁰ Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2008 m. birželio 26 d. sprendimas Nr. T-149 „Dėl Panevėžio rajono užmokyklinės veiklos susivienijimo pavadinimo pakeitimo ir Panevėžio rajono mokinių kūrybos ir sporto centro nuostatų patvirtinimo“.

¹¹ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2000-07-24 įsakymas Nr. 1012 bei Kūno kultūros ir sporto departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus 2000-07-20 įsakymas Nr. 129.

¹² Lietuvos Respublikos įstatymas „Dėl Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų skelbimo ir įsigaliojimo tvarkos“ (Žin., 1993, Nr. 12-296).

¹³ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro įsakymas „Dėl 2011–2013 metų pagrindinio ir vidurinio ugdymo programų bendrųjų ugdymo planų patvirtinimo“ (Žin., 2011, Nr. 74 -3561).

¹⁴ Švietimo ir mokslo ministerijos Švietimo aprūpinimo centro 2009 m. mokslo studija „Neformalusis švietimo Lietuvoje. Faktai, interesai, vertinimas.“

vykdoma visų rajono švietimo įstaigų apklausa dėl neformaliojo ugdymo užsiėmimų poreikio, tuomet būrelių veikla būtų įvairesnė, tenkintų daugumos mokinių poreikius. Mokinių neformaliajam ugdymui skirtos valandos bendrojo lavinimo mokyklose išdėstytos labai netolygiai. 34 % visų veiklai skirtų valandų tenka Naujamiesčio vidurinei mokyklai ir Krekenavos Mykolo Antanaičio gimnazijai, 74 % – 7 mokykloms, 3 bendrojo lavinimo įstaigose Centras veiklos visai nevykdo (Jotainių pagrindinė mokykla, Liūdynės ir Pažagių darželiai-mokyklos). Todėl vaikų užimtumas pagal atskiras mokyklas skiriasi iki 17 kartų.

Centras nevykdė Konceptijoje nurodytų aktualumo, prieinamumo ir demokratiškumo principų, netyrė mokinių poreikio būreliams. Sutartys su bendrojo lavinimo mokyklomis, išskyrus Dembavos progimnaziją, dėl mokinių užimtumo ir patalpų panaudojimo nebuvo sudarytos.

Iš 55 su mokiniais dirbančių būrelių vadovų 51 dirba antraeilėse pareigose. Pažymėtina, kad daugeliu atvejų būrelių veikla vyksta mokyklose, kuriose ir dirba būrelių vadovai pirmaeilėse mokytojų pareigose. *Negalime pasisakyti ir dėl kai kurių būrelių vadovų, dirbančių antraeilėse pareigose, darbo užmokesčio priskaitymo pagrįstumo, kadangi nustatytos darbo laiko valandos sutampa su pirmaeilių darbuotojų darbo laiku.*

Pvz., kartinų būrelio vadovas A. R. dirbantis pirmaeilėse pareigose Raguvos gimnazijoje technologijų mokytoju pirmadieniais, penktadieniais 8.00–16.00 val., Centre turėjo dirbti ketvirtadieniais nuo 15.00 val., penktadieniais nuo 15.10 val. Krepšinio būrelio vadovas A. N., dirbantis pirmaeilėse pareigose Raguvos gimnazijoje kūno kultūros mokytoju, pirmadieniais 9.00–17.00 val., ketvirtadieniais 8.00–16.30 val. ir penktadieniais 9.00–16.00 val., Centre minėtomis dienomis turėjo dirbti 13.00–15.35 val. Turistų būrelio vadovas MKSC direktorius S. Ž., Raguvos gimnazijoje trečiadieniais turintis kūno kultūros pamokas 13.00–17.00 val., Centre turėjo dirbti nuo 15.50 val.

Kadangi audito metu pateikti dokumentai nepatvirtina minėtų darbuotojų atlikto darbo, atlyginimai A. R. 230,96 Lt, A. N. 971,20 Lt, S. Ž. 61,00 Lt per mėnesį priskaityti nepagrįstai.

Centras pažeidžia Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo¹⁵ nuostatas, pagal kurias būrelių vadovai kartu su mokytojų pirmaeilių pareigų darbu gali dirbti ne ilgesnę kaip 36 val. darbo savaitę. Per mokslo metus, pasikeitus norminiams teisės aktams, reglamentuojantiems švietimo įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarką, leidus Savivaldybei, šis laikas gali būti pailgintas iki 40 val. per sav.

Pvz., kartinų būrelio vadovas A. Rutkauskas dirba 46,75 val., A. Brazdžius dirba 49,75 val., krepšinio būrelio vadovai A. Namavičius – 45,66 val., D. Vildzevičienė – 42,16 val., J. Filatova – 43,11 val., tinklinio būrelio vadovė V. Mitunevičienė – 38,73 val., informatikos būrelio vadovė E. Davidonytė – 39,2 val., orientavimosi sporto būrelio vadovui V. Duliui mokslo metų pradžioje, leidus Švietimo ir sporto skyriaus vedėjui, nustatyta 39,16 val. darbo savaitė.

Centro vadovo ir kitų darbuotojų darbo apmokėjimas nustatomas vadovaujantis Darbo apmokėjimo aprašu¹⁶. Audito metu nustatėme, kad sporto būrelių vadovams, turintiems kvalifikaciją, neatitinkančią atestacijos nuostatų¹⁷, buvo neteisingai nustatytas ir mokamas darbo užmokestis.

Pvz., stalo teniso būrelio mokytojui-treneriui G. Č., dziudo būrelio mokytojui-treneriui E. V. Lietuvos sporto trenerio kategorijos negalėjo būti prilygintos vyr. mokytojų kategorijoms, dviračių sporto būrelio mokytojui-treneriui A. M. nusipelnusio sporto trenerio kategorija negalėjo būti prilyginta mokytojo eksperto kvalifikacijai.

Negalime pasisakyti dėl minėtiems darbuotojams pareiginio atlyginimo nustatymo teisėtumo. G. Č. 34,45 Lt, A. M. 344,93 Lt, E. V. 160,97 Lt mėnesinis atlyginimas nustatytas nepagrįstai.

¹⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-09-30 nutarimas Nr. 1195 „Dėl darbuotojų, kurių darbo pobūdis yra susijęs su didesne protine, emocine įtampa, darbo laiko sutrumpinimo tvarkos ir darbuotojų, kuriems nustatytas sutrumpintas darbo laikas, darbo apmokėjimo sąlygų patvirtinimo“.

¹⁶ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2011-07-18 įsakymas Nr. V-1315 „Dėl švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

¹⁷ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2008-11-24 įsakymas Nr. ISAK-3216 „Dėl mokytojų ir pagalbos mokiniui specialistų (išskyrus psichologus) atestacijos nuostatų patvirtinimo“.

Vadovaujantis Vyriausybės nutarimu¹⁸ patvirtinta metodika MKSC veikla finansuojama ir iš savivaldybės skirstomų Moksleivio krepšelio lėšų po 60 Lt 1 mokiniui metams. Iš viso 2011 metais buvo skirta 54,3 tūkst. Lt Moksleivio krepšelio lėšų. *Audito metu nustatėme, kad dalis finansavimo skirta nepagrįstai, kadangi į būrelių sąrašus įtraukti vaikai, kurie jų nelanko arba neturi galimybės lankyti. Centras neužtikrina įstaigos veiklos kokybės.*

Pvz., Kurganavos pagrindinėje mokykloje veikiančio lengvosios atletikos būrelio (mokytoja G. Geležinienė) darbo laikas antradieniais ir trečiadieniais 13.30–15.20 val., iš 22 sąrašinių vaikų nuo 13.30 val. tik 7 gali lankyti būrelį, kitiems pagal mokyklos tvarkaraštį vyksta šešta pamoka. Du 9 klasės mokiniai, įtraukti į sąrašą, turi ir septintą pamoką, kuri baigiasi 15.20 val. Į Krekenavos Mykolo Antanaičio gimnazijoje veikiančio orientavimosi sporto būrelio (mokytoja P. Veidienė) sąrašą įtraukti mokiniai (D. ir F. Kaušakiai) antri metai būrelio nelanko. Pajstrio Juozo Zikaro mokykloje veikiančio stalo teniso būrelio darbo laikas trečiadieniais 12.30–15.05. Iš 16 sąrašinių vaikų šeši išvežami į namus 14.45 val.

Įvertinus audituojamojo laikotarpio Centro būrelių veiklos pažeidimus, patikrinome rizikingai dirbusių būrelių veiklą 2012 metais ir nustatėme, kad mokytojų-trenerių E. Vedlugos sausio mėnesį dziudo būrelio užsiėmimai Velžio gimnazijoje antradieniais ir ketvirtadieniais, Pajstrio Juozo Zikaro vidurinėje mokykloje pirmadieniais ir trečiadieniais, o A. Namavičiaus krepšinio būrelio veikla Velžio gimnazijoje penktadieniais nebuvo vykdoma. *Šių vadovų būreliai nevyko nuo 2011 m. rugsėjo 1 d., tačiau atlyginimai (E. Vedlugai 1 510,45 Lt per mėn., A. Namavičiui 323,73 Lt per mėn.) buvo mokami, Krekenavos Mykolo Antanaičio gimnazijoje sausio 19 d. 15.00–18.15 val. taikomosios dailės būrelio užsiėmimai nevyko (vadovas H. Mazūras). Krepšinio būrelis, vadovaujamas V. Pociaus, baigėsi 18.00 val., nors pagal grafiką krepšinio būrelis turėjęs dirbti iki 19.10 val.*

Asignavimų, skirtų prekėms ir paslaugoms apskaita Komandiruotės

Kadangi Centre nebuvo vedamas pagrindinis biudžeto asignavimų ir kasinių išlaidų (išleistų pinigų) apskaitos registras, mes negalime pasisakyti dėl išlaidų pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius, pateikimo ir atvaizdavimo biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011-12-31 ataskaitoje teisingumo.

Centre nėra patvirtinto atskaitingų asmenų sąrašo, o MKSC direktoriaus įsakymu¹⁹ patvirtinta išlaidų apmokėjimo tvarka nėra pakankama ir neatitinka Kasos darbo ir operacijų organizavimo taisyklių²⁰ reikalavimų. Patvirtintoje Centro tvarkoje nurodyta, kad už gautą avansą atsiskaitoma per tris dienas, tačiau nustatėme, kad avansai iš įstaigos lėšų visai nėra išmokami. Bet kuris asmuo, atsakingas už vaikų dalyvavimą renginiuose, maistpinigius išmoka iš savo asmeninių lėšų, įstaiga pagal pateiktus pinigų gavimo žiniaraščius, šias išlaidas jam gražina, pervesdama pinigus į jo asmeninę sąskaitą. *Tokios piniginių lėšų operacijos neužtikrina, kad iš Savivaldybės biudžeto skirti pinigai tikrąja verte ir pagal paskirtį atitenka renginių dalyviams.*

Nustatėme, kad Įstaigos vyriausioji buhalterė atliko grynųjų pinigų operacijas, tačiau kasos dokumentai nebuvo sudaromi pagal Kasos darbo taisykles, ir lieka neaišku, kas Centrai įneša grynusius pinigus ir ar tikra į sąskaitą patekusių pinigų suma.

Pvz., 2011-09-28 į banko sąskaitą įnešti gryniesi pinigai 1 050,0 Lt A. P. asmeninis įnašas projektui „Mes norime būti kartu“ ir įmoka už startinį mokestį atvirose kartingo varžybose „Mero taurė 2011“ 1 000,0 Lt. 2011-10-19 į sąskaitą banke įnešta 175,00 Lt tėvų įnašai projektui „Noriu būti sveikas, žvalus – 3“.

Maistpinigių išmokėjimo žiniaraščiuose nenurodomos datos, kada pinigai išmokėti komandų dalyviams, *todėl negalime pasisakyti apie išmokėtų pinigų tikslinį panaudojimą.*

¹⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010 m. gruodžio 22 d. nutarimas Nr.1823 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. birželio 27 d. nutarimo Nr. 785 „Dėl mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikos patvirtinimo“ pakeitimo“ (Žin., 2010, Nr. 155-7872).

¹⁹ MKSC direktoriaus 2008-12-31 įsakymas Nr. V-381 „Panevėžio rajono mokinių kūrybos ir sporto centro renginių vykdymo ir sportininkų dalyvavimo rajono, šalies bei tarptautinėse varžybose išlaidų apmokėjimo tvarka“.

²⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000-02-17 nutarimas Nr. 179 „Dėl kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“ su vėlesniais pakeitimais.

Pvz.:

1. Direktoriaus 2011 m. birželio 17 d. įsakymas Nr. K-14 „Dėl komandiravimo į orientavimosi sporto varžybas „Takas 2011“ Palangoje“. Atsakingas asmuo orientavimosi būrelio vadovas V. D. pagal žiniaraštį išmokėjo 12 dalyvių po 60,00 Lt, iš viso 720,00 Lt.
2. Direktoriaus 2011 m. birželio 8 d. įsakymas Nr. K-12 „Dėl dalyvavimo Lietuvos kalnų kelionių technikos pirmenybėse Elektrėnų savivaldybėje prie Želvos ežero“. Atsakingas asmuo sportinio turizmo būrelio vadovas S. Ž. pagal žiniaraštį išmokėjo 8 dalyviams po 30,00 Lt, iš viso 240,00 Lt.
3. Direktoriaus 2011 m. gegužės 19 d. įsakymas Nr. K-10 „Dėl dalyvavimo Baltijos šalių orientavimosi sporto čempionate Nidoje“. Atsakingas asmuo orientavimosi būrelio vadovas V. D. pagal žiniaraštį išmokėjo 10 dalyvių po 30,00 Lt, iš viso 300,00 Lt.
4. Direktoriaus 2011 m. gegužės 5 d. įsakymas Nr. K-7 „Dėl dalyvavimo šalies mokinių turizmo technikos varžybose „Bražuolė 2011“ Lazdėnuose“. Atsakingas asmuo sportinio turizmo būrelio vadovas S. Ž. pagal žiniaraštį išmokėjo 13 dalyvių po 45,00 Lt, iš viso 585,00 Lt.

Audituojamuoju laikotarpiu komandiruotėms buvo skirta 14,9 tūkst. Lt biudžeto lėšų, tai sudaro 13,4 % prekėms ir paslaugoms skirtų biudžeto asignavimų.

Audito metu nustatėme, kad *neteisingai apskaičiuoti ir išmokėti dienpinigiai už komandiruotes į užsienio valstybes. Dienpinigiai priskaityti nesivadovaujant Tarnybinių komandiruočių apmokėjimo taisyklėmis²¹ ir išmokėtos neteisingos sumos.*

Neteisingai apskaičiuoti ir išmokėti komandiruočių į užsienio valstybes dienpinigiai asmenims:

Pvz.:

1. Direktoriui S. Ž. 2011 m. birželio 27–29 d. Baltarusija, apmokėta 435,00 Lt, permoka 72,50 Lt;
2. Vairuotojui G. V. 2011 m. liepos 1–2 d. Latvija, apmokėta 149,50 Lt, permoka 65,00 Lt;
3. Vairuotojui G. V. 2011 m. birželio 4–5 d. Latvija, apmokėta 260,00 Lt, permoka 65,00 Lt;
4. Vairuotojas R. S. 2011 m. birželio 4–5 d. Latvija, apmokėta 260,00 Lt, permoka 65,00 Lt;
5. Orientavimosi būrelio vadovui V. D. 2011 m. kovo 4–6 d. Latvija, apmokėta 390,00 Lt, permoka 65,00 Lt.

Dienpinigiai komandos vadovui išmokėti pagal Lietuvos Respublikoje patvirtintas dienpinigių normas:

1. Kartingų būrelio vadovui A. B. 2011 m. birželio 24–25 d. Latvija, apmokėta 39,00 Lt, nepriemoka 156,00 Lt;
2. Vairuotojui R. S. 2011 m. vasario 26–27 d. Latvija, apmokėta 39,00 Lt, nepriemoka 156,00 Lt;
3. Orientavimosi būrelio vadovui V. D. 2011 m. vasario 26–27 d. Latvija, apmokėta 39,00 Lt, nepriemoka 156,00 Lt.

Neteisingai pildomos avansinės apyskaitos – pagrindinis dokumentas atskaitingo asmens atsiskaitymo su Centro buhalterija už avansu gautas ir panaudotas sumas. Komandiruočių atvejais pildomos avansinės apyskaitos sudaromos neteisingai – nedaromi įrašai apie gautus ir išleistus pinigus, neišvedami avansų likučiai. Nevedamas atskaitingų asmenų atsiskaitymų kaupiamasis žiniaraštis, dėl to negalime pasisakyti apie atskaitingų asmenų panaudotų lėšų atvaizdavimo apskaitoje teisingumą. Pažymime, kad 2012-02-01 direktorius S.Ž. grąžino 72,50 Lt dienpinigių permoką į Baltarusiją.

Transportas

Įstaiga transporto išlaidoms buvo gavusi 53,0 tūkst. Lt, tiek ir panaudojo, 2011-12-31 biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos duomenimis. Patikrinę Centro direktoriaus įsakymais patvirtintų komandiruočių atvejus nustatėme, kad 30 % atvejų į komandiruotes buvo vykstama asmeniniu transportu. Asmeninis transportas buvo panaudojamas ir vežant mokinius į įvairius renginius. *Tai prieštarauja Saugaus eismo keliais įstatymo²² 14 str. nuostatoms, kur nustatyti reikalavimai vairuotojams ir transporto priemonėms, galinčioms vežti keleivius.* Naudojant asmeninį transportą nebuvo laikomasi ir automobilių naudojimo biudžetinėse įstaigose taisyklių²³, taip neužtikrinant ve-

²¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-04-29 nutarimas Nr. 526 „Dėl tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose patvirtinimo“.

²² Lietuvos Respublikos saugaus eismo keliais įstatymas (Žin., 2000, Nr. 92-2883).

²³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-05-27 nutarimas Nr. 543 „Dėl pavyzdinių tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo biudžetinėse įstaigose patvirtinimo“.

žamų mokinių saugumo. Įstaigoje patvirtintoje tvarkoje nenumatyta asmeninių lengvųjų automobilių, naudojamų tarnybos reikmėms panaudojimo atvejai, neregistruojami prašymai, nenurodoma asmeninių automobilių techninė būklė, kokiems atstumams, kokia degalų rūšis ir t. t.). Centro balanse esantis transportas iš esmės naudojamas kitų biudžetinių įstaigų poreikiams, kurios Centrai atlygina kelionės degalų išlaidas pagal pateiktas sąskaitas. Pastebime, kad Centro direktoriaus įsakymu patvirtintoje tvarkoje²⁴ nurodoma, kad biudžetinės įstaigos už Centro naudojamą transportą išvykstant daugiau nei vienai dienai vairuotojo komandiruotės išlaidas turi atlyginti MKSC transportu pasinaudojusi įstaiga. Ši nuostata prieštarauja Panevėžio rajono savivaldybės transporto naudojimo tvarkai²⁵. Audito metu tokių išlaidų dengimo atvejų nenustatėme. Kaip ir nenustatėme, kad į komandiruotes Centro darbuotojai vyktų maršrutiniais autobusais. Pastebime, kad Įstaigoje naudojami automobilių kelionės lapai neantspauduoti, tai rodo, kad transporto išlaidas pagrindžiantys dokumentai nėra griežtai apskaitomi. *Vedama transporto išlaidų apskaita neparodo tikros ir teisingos išlaidų būklės ir pagrįstumo.*

Turto apskaita

Iš pateikto ilgalaikio turto likučių žiniaraščio pastebime, kad Centras audituojamojo laikotarpio pradžioje turėjo ilgalaikio turto likutine verte už 1 290,0 Lt. Turto įsigijimo vertė buvo 172 407,0 Lt. *Beveik visas įstaigos turtas (99,2 %) yra nusidėvėjęs.* Per metus naujai įsigyto ar nurašyto ilgalaikio turto nebuvo. Įstaigos balanse esantis ilgalaikis turtas, taip pat ir trumpalaikis turtas turėjo būti inventorizuotas pagal atsakingus asmenis ir turto buvimo vietą 2011-11-30 būklės pagal Inventorizacijos taisyklės²⁶ iki 2011-12-22²⁷. Audito metu 2012-01-17 inventorizacija dar nebuvo atlikta. *Pastebime, kad Centro 2008 m. parengtas inventorizacijos tvarkos aprašas²⁸ nereglamentuoja turto ir įsipareigojimų inventorizacijos pagal VSAFAS reikalavimus. Apskaitos duomenys Centre nepagrįsti turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis.*²⁹ Audito metu nustatėme, kad atsargos – prizai, Centro gauti už veiklos pasiekimus, neapskaitomi, neinventorizuojami nei vertine, nei kiekiu išraiška. *Pažymime, kad 2012-02-01 prizai, esantys MKSC patalpose buvo suregistruoti.*

Atsargų apskaita neatitinka Buhalterinės apskaitos įstatymo 4 str. reikalavimų apskaitos informacijai, todėl *negalėjome nustatyti atsargų likučių pas materialiai atsakingus asmenis konkrečiam laikotarpiui. Pateiktuose atsargų apyvartų žiniaraščiuose esantys duomenys neatitinka pirkinio sąskaitų faktūrų duomenims bei atsargų nurašymo duomenims.*

Pvz., dviračių atsarginės dalys, pirktos balandžio 19 d. už 1 000,0 Lt, atiduotos naudoti (nurašytas iš apskaitos) materialiai atsakingam asmeniui birželio 30 d. aktu. Tačiau minėtas aktas Centro direktoriaus patvirtintas spalio 6 d.

Atsargų išlaidų apskaita neparodo tikros ir teisingos išlaidų būklės pagrįstumo ir likučių teisingumo.

Viešieji pirkimai

Prekėms ir paslaugoms Centras išleido 112,4 Lt, tačiau *viešųjų pirkimų procedūros nebuvo vykdytos*, išskyrus vienintelį atvejį – šakočio pirkimą. 2011-09-19 pervesta 3 200,0 Lt M. Mikuševičiui, dirbančiam pagal verslo liudijimą, už teisėjavimą kartingų varžybose „Mero taurė 2011“. Prekių paslaugų pirkimo-pardavimo kvite nurodyta, kad mokama suma už suaugusių kvalifikacijos tobulinimą. Kadangi atliktų darbų aktas nesudarytas, tiekėjų apklausa neatlikta (viešojo pir-

²⁴ MKSC direktoriaus 2009-12-30 įsakymas Nr. V-238 „Panevėžio rajono mokinių kūrybos ir sporto centro transporto naudojimo tvarka“.

²⁵ Panevėžio rajono savivaldybės Tarybos 2004-12-9 sprendimas Nr. T-637 „Dėl rajono savivaldybės tarybos 2004-12-09 sprendimo Nr. T-637 „Dėl rajono savivaldybės administracijos ir biudžetinių įstaigų transporto naudojimo tvarkos patvirtinimo“ pakeiimo“.

²⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ su vėlesniais pakeitimais.

²⁷ MKSC direktoriaus 2011-12-13 įsakymas Nr. V-307 „Dėl metinės inventorizacijos atlikimo“.

²⁸ MKSC direktoriaus 2008-10-14 įsakymas Nr. V-298 „Dėl Panevėžio rajono MKSC inventorizacijos tvarkos aprašo patvirtinimo“.

²⁹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo (Žin., 2007, Nr. 77-3046) 19 str.

kimo procedūra), sutartis dėl paslaugos teikimo nesudaryta – *negalime pasisakyti, kad lėšos panaudotos tikslingai ir efektyviai*. 2011-09-02 su J. Rageliu sudaryta autorinio darbo sutartis dėl paskaitų ciklo „Mero taurės istorija, kartingų klasės, varžybos, reikalavimai sportininkams“. Parengtą medžiagą autorius turėjo pateikti užsakovui iki 2011-09-10. Visa autoriaus sutarties kaina 261,96 Lt. Audito metu nustatėme, kad sutarties dalykas, faktiškai buvo ne paskaitų ciklas, o renginio komentavimas (atlikta paslauga). *Viešųjų pirkimų procedūros neatliktos, autorinis darbas, kaip nematerialusis turtas, neužpajamuotas, kadangi jis ir nebuvo sukurtas. Sandoris sudarytas fiktyvus*. Pastebime, kad analogiška sutartis su tuo pačiu autoriumi 234,00 Lt buvo sudaryta ir 2010-05-04.

Vidaus kontrolė

Iš audito ataskaitoje pateiktų pastebėjimų darome išvadą, kad *viešojo juridinio asmens MKSC vidaus kontrolė yra nepatenkinama*. Nesivadovaudamas Įstatymu³⁰ viešojo juridinio asmens vadovas - Centro direktorius, audituojamuoju laikotarpiu neatsižvelgė ir neįvertino vidaus kontrolės tikslo, veiklos rizikos, vidaus kontrolės pastovumo poreikio, turto, naudojamo įstaigos veikloje, specifikos bei kitų vidaus kontrolės kriterijų ir nenustatė vidaus kontrolės procedūrų. Neveikė ir finansų kontrolė, kaip sudėtinė vidaus kontrolės sistemos dalis, dėl to nebuvo užtikrintas ūkinės veiklos teisėtumas ir patikimo finansų valdymo principai – ekonomiško, efektyvumo, rezultatyvumo bei skaidrumo – laikymasis.

Nustatyta, kad vyr. buhalterė sau asmeniškai darbo užmokesčių mokėjo, nuolat pažeisdama su įstaiga 2010 m. gegužės 24 d. sudarytos Darbo sutarties Nr. 168 sąlygas ir Darbo užmokesčio išmokėjimo tvarką, kad įstaigoje darbuotojams darbo užmokesčiai išmokamas 2 kartus: avansas einamojo mėn. 25 dieną, atlyginimas – kito mėnesio 10 dieną.

Be aukščiau aprašytų pastebėjimų, taip pat nustatėme, kad darbo užmokesčio priskaitymų ir išmokėjimų žiniaraščiai daugeliu atvejų įstaigos vadovo nepasirašyti. Nepatvirtinti ir mokėjimo pavedimai nei vadovo, nei vyr. buhalterio parašu. Prie banko išrašų daugeliu atvejų nesuformuoti darbo užmokesčio gavėjų sąrašai, tai neleidžia įsitikinti pervedamų sumų teisingumu.

Atskiriems darbuotojams bankiniais pavedimais buvo pervestos neteisingos darbo užmokesčio sumos arba sumos, kurių priskaitymą pagrindžiančių dokumentų įstaigoje visiškai nėra.

Pvz.:

2011 m. vasario, gegužės, rugpjūčio, rugsėjo ir spalio mėn. darbo užmokesčiai buvo mokėtas po 4 kartus; kovo ir liepos mėn. – po 7 kartus; balandžio, liepos mėn. atitinkamai 5 ir 6 kartus per mėnesį.

2011 m. kovo 8 d. orientavimosi sporto būrelio vadovui V. D. pavedimu išmokėta 2 467,63 Lt, o pagal vasario mėn. darbo užmokesčio priskaitymo-išmokėjimo žiniaraščio duomenis išmokėtina suma buvo 2 483,49 Lt, skirtumas 15,86 Lt.

2011 m. balandžio 28 d. namų ūkio būrelio vadovui V. S. išmokėta 2 526,11 Lt, pagal žiniaraščius – 2 540,16 Lt, skirtumas 14,05 Lt.

2011 m. gegužės 9 d. įstaigos sekretorei S. L. išmokėta 124,82 Lt, priklausė išmokėti 24,82 Lt, skirtumas 100,00 Lt.

2011 m. kovo 8 d. Centre nebedirbančiai S. Š. išmokėta 858,15 Lt, o rugsėjo 26 d. vyr. buhalterei R.P. išmokėta 8 000,00 Lt be pagrindžiančių dokumentų.

Pažymime, kad audito metu nepagrįstai išmokėtos sumos buvo sugrąžintos įstaigai: 2011-12-19 R.P. įnešė į banko sąskaitą 8 000,00 Lt ir 2012-01-18 S. Š. pervedė 858,15 Lt. Įstaigai padaryta žala atlyginta.

Pastebime ir tai, kad Panevėžio rajono savivaldybės administracijos švietimo, kultūros ir sporto skyriaus nuostatuose³¹ II. sk. uždaviniuose ir funkcijose, skyriui pavesta vykdyti viešąjį administravimą ir mokinių kūrybos ir sporto centre, prižiūrėti ir tobulinti Centro vykdomą veiklą. Audituojamojo subjekto kuravimui Savivaldybės kultūros ir sporto skyriuje yra vyr. specialisto parei-

³⁰ Lietuvos Respublikos vidaus audito ir vidaus kontrolės įstatymas (Žin., 2002, Nr. 123-5540) su vėlesniais pakeitimais.

³¹ Panevėžio rajono savivaldybės administracijos 2009-04-28 įsakymas Nr. A-389 „Dėl Panevėžio rajono savivaldybės administracijos švietimo, kultūros ir sporto skyriaus nuostatų patvirtinimo“.

gybė³², tačiau audito metu pokalbyje, negavome įrodymų, kad yra patvirtinta vidaus kontrolės sistema ar procedūros, vyr. specialisto pareigybės aprašyme nustatytoms funkcijoms vykdyti audito subjekte.

Taip pat ir Finansų skyriaus nuostatų³³ funkcijose numatyta reikalauti ir gauti ataskaitas, tikrinti tarifacijas ir kontroliuoti etatų steigimo tvarką.

IŠVADOS

1. Pagal Lietuvos Respublikos įstatymus³⁴ Mokinių kūrybos ir sporto centro direktorius Sigitas Žudys, audituojamuoju laikotarpiu, buvo atsakingas už teisingą biudžeto lėšų apskaitą ir panaudojimą, įstaigos biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių teisingumą, už įstaigos vidaus kontrolę.

2. Centre vidaus kontrolė, įskaitant ir finansų kontrolę, buvo nepatenkinama. Įstaigos vadovas S. Žudys neatsižvelgė ir neįvertino vidaus kontrolės tikslo, veiklos rizikos, vidaus kontrolės pastovumo poreikio, turto naudojimo specifikos ir nenustatė vidaus kontrolės procedūrų. Neveikė ir finansų kontrolė, kaip sudėtinė vidaus kontrolės sistemos dalis. Biudžetui padaryta žala 15322,63 Lt.

3. Nepatenkinama vidaus kontrolė, įskaitant ir finansų kontrolę Centre, taip pat ir aukštesnio lygio vidaus kontrolės nebuvimas Savivaldybės administracijoje sudarė prielaidas audituojamoje įstaigoje veiklos ir finansiniams pažeidimams atsirasti:

3.1. 2011 metais buhalterinė apskaita nesuvesta, tarpinės finansinės ataskaitos nesudarytos.

3.2. Turto ir įsipareigojimų atvaizdavimas apskaitoje neparodo tikros ir teisingos būklės.

3.3. Dalis finansavimo skirta nepagrįstai ir panaudota neracionaliai, kadangi į būrelių sąrašus įtraukti vaikai, kurie jų nelanko arba neturi galimybės lankyti.

4. 15322,63 Lt darbo užmokesčio su priskaitymais socialiniam draudimui, darbuotojams nustatyta nepagrįstai, priskaityta ir išmokėta neteisėtai.

Dėl aukščiau pateiktų dalykų mes atsisakome pareikšti, kad Panevėžio rajono mokinių kūrybos ir sporto centras 2011 metais lėšas ir turtą valdė, naudojo ir disponavo jais teisėtai, juos naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Savivaldybės kontrolierė

Regina Viškeliene

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
vyr. specialistės

Pranė Teišerskienė
Rita Kuncienė

Susipažinau:
MKSC direktorius

Sigitas Žudys

³² Panevėžio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2010-05-21 įsakymas Nr. A-503.

³³ Panevėžio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2005-09-07 įsakymas Nr. A-640.

³⁴ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas (Žin., 2011, Nr. 99-3515); Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas (Žin., 1995, Nr. 104-2322).

**PANEVĖŽIO RAJONO MOKINIŲ KŪRYBOS IR SPORTO
CENTRAS**

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Panevėžys
2012 m.....

Eil. Nr.	Rekomendacija	Rekomendacijos įvykdymo terminas	Priemonė rekomendacijai vykdyti	Vykdytojas
1.	Suvesti MKSC apskaitą už 2011metus, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymai.			
2.	Imtis priemonių, kad 2011-12-31 būklei būtų nustatyti ir įregistruoti buhalterinėje apskaitoje bei parodyti metinėje finansinėje atskaitomybėje teisingi atsiskaitymų su darbuotojais, VMĮ ir VSDFV likučiai.			
3.	Parengti ir teikti Steigėjui tvirtinti Centro nuostatus pagal galiojančius teisinius aktus.			
4.	Centro veiklą vykdyti vadovaujantis Konceptijos nuostatomis : atlikti mokinių poreikio tyrimus, pagal nustatytus poreikius finansuoti ir vykdyti būrelių veiklą.			
5.	Sudaryti sutartis su bendrojo lavinimo mokyklų vadovais dėl MKSC būrelių veiklai skiriamų patalpų, mokinių ir mokytojų užimtumo.			
6.	Imtis priemonių darbo drausmės užtikrinimui .			
7.	Imtis priemonių, kad būreliuose užimtų vaikų sudėtis ir skaičius, atitiktų faktiškai užsiėmimuose dalyvaujančius vaikus.			
8.	Teisingai nustatyti kvalifikacines kategorijas mokytojams treneriams.			
9.	Imtis priemonių, kad tarifikuojamos darbo valandos būrelių vadovams atitiktų būreliams nustatytą mokinių skaičių.			
10.	Vadovautis LR Vyriausybės 2003-09-30 nutarimo Nr.1195 reikalavimais dėl savaitinės darbo laiko			

	trukmės pedagogams.			
11.	Imtis priemonių, kad piniginių lėšų apskaita su atskaitingais asmenimis atitiktų galiojančius teisės aktų reikalavimus o piniginių lėšų operacijos užtikrintų, kad pinigai tikrąja verte ir pagal paskirtį atitektų renginių dalyviams.			
12.	Perskaičiuoti komandiruočių išlaidas ir imtis priemonių, kad nustatyti neatitikimai būtų pašalinti.			
13.	Imtis priemonių, kad transporto išlaidų apskaita rodytų tikrą ir teisingą išlaidų būklę, kad patirtos išlaidos būtų pagrįstos juridinę galią turinčiais dokumentais.			
14.	Imtis priemonių, kad Centre užimti vaikai būtų <i>saugiai</i> vežami į renginius, kad būtų besąlygiškai laikomasi Saugaus eismo keliais reikalavimų, kad Centro vidaus dokumentai atitiktų aukštesnio lygio teisi- nių aktų nuostatas.			
15.	Skubiai atlikti Centro turto ir įsipareigojimų 2011 metų inventorizaciją ir užtikrinti, kad metinė finansinė atskaitomybė būtų pagrįsta turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis.			
16.	Vykdyti viešųjų pirkimų procedūras ir užtikrinti, kad sudarytos sutartys atitiktų faktiškai atliktus darbus. Peržiūrėti galiojančių sutarčių teisėtumą.			
17.	Centro direktoriui nustatyti vidaus kontrolės procedūras - atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus.			
18.	Grąžinti į biudžetą už nepagrįstai priskaičiuotą darbo užmokestį su priskaitymais socialiniam draudimui nuo 2011 m. rugsėjo mėnesio: A.Rutkauskui 478,36 Lt;148,19 Lt A.Namavičiui3903,87 Lt;1209,42Lt S. Žudžiui 213,61 Lt; 66,17 Lt E. Vedlugai 6043,00Lt;1872,12Lt G. Čiegiui 125,17 Lt; 38,78 Lt A.Mitunevičiui 934,45 Lt; 289,49Lt			
19.	Atkreipti dėmesį į nustatytus būrelių vadovų darbo drausmės pažeidimus 2012 metais.			

(pareigos, pavardė vardas)

(parašas)

(data)