



PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Laisvės a. 20, 35200 Panevėžys.
tel. (8 45) 501 202, (8 45) 501 207, faks. (8 45) 501 206, el.p. kontrolė@panevezys.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188692873

Savivaldybės merui Vitalijui Satkevičiui

2012-11-16 Nr. S-181

Savivaldybės administracijos direktorei Kristinai
Vareikienei

DĖL AUDITO ATASKAITOSE PATEIKTŲ REKOMENDACIJŲ VYKDYMO

2011 m. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba finansinius (teisėtumo) auditus atliko 18-oje Savivaldybės biudžetinių įstaigų, atliko Savivaldybės 2011 metų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių auditus, Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitų auditą.

Atlikus audito ataskaitose pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą, nustatyta:

1. Vertinant įstaigų pateiktą informaciją ir dokumentus, reikšmingų pastabų dėl rekomendacijų vykdymo neturime 10-iai Savivaldybės biudžetinių įstaigų:

1. Savivaldybės viešoji biblioteka;
2. Socialinių paslaugų centras;
3. Specialiojo ugdymo centras;
4. J.Balčikonio gimnazija;
5. „Vyturio“ progimnazija;
6. lopšelis – darželis „Aušra“;
7. lopšelis – darželis „Riešutėlis“;
8. lopšelis – darželis „Ažuoliukas“;
9. lopšelis – darželis „Puriena“;
10. K.Ramanausko lopšelis – darželis.

2. 5-ios įstaigos neįgyvendino dalies pateiktų rekomendacijų:

Vytauto Žemkalnio gimnazija	
Rekomendacijų skaičius: 13	
Neįgyvendintos rekomendacijos	Pastabos
1. Ištaisyti audito metu nustatytas klaidas 2011 metų finansinėse ataskaitose	Klaidos apskaitoje neištaisytos.
5. Įsipareigojimus apskaityti buhalterinėje apskaitoje ir atvaizduoti biudžeto vykdymo ataskaitose vadovaujantis teisės aktų nuostatomis	Rekomendacija nevykdoma, daromos tos pačios klaidos.
Lopšelis – darželis „Pasaka“	
Pastaba. Savivaldybės Tarybos Kontrolės komiteto posėdyje l.d. „Pasaka“ audito rekomendacijų vykdymas nebuvo svarstytas dėl įstaigos direktorės ligos.	
Rekomendacijų skaičius: 15	
Neįgyvendintos rekomendacijos	Pastabos
1. Visų ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių duomenis registruoti apskaitos registruose.	Įstaiga buhalterinėje apskaitoje naudoja sąskaitas, kurių nėra direktoriaus patvirtintame sąskaitų plane.
2. Ūkinių operacijų duomenis apskaitos registruose pateikti vadovaujantis teisės aktuose apskaitos	Įstaigos ataskaitose atvaizduota informacija, atskirais atvejais, neatitinka, apskaitos registruose pateiktą

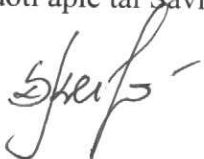
informacijai nustatytais reikalavimais.	duomenų.
3. Ištaisyti audito metu nustatytas klaidas 2011 metų finansinėse ataskaitose.	Negalime patvirtinti, kad Įstaiga ištaisė audito metu nustatytas klaidas. Įrašai buhalterinėse pažymose neatitinka duomenų užregistruotų apskaitos registruose.
5. Perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimą (biuro įrangai) pagal patvirtintus normatyvus.	Įstaiga klaidingai perskaičiavo ilgalaikio turto nusidėvėjimą (biuro įrangai).
7. Išankstinius mokėjimus apskaitoje registruoti teisės aktų nustatyta tvarka.	Audito metu buvo nustatyta, kad Įstaiga, nesivadovaudama Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 24 str. 2 d. nuostata, pagal kurią kiekvienas turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnis vertinamas atskirai ir, ilgalaikio turto ir trumpalaikio turto, finansavimo sumų, ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų, grynojo turto, pajamų ir sąnaudų straipsnių tarpusavio užskaitos negali būti atliekamos išankstinių mokėjimų suma atliko užskaitą su darbo santykiais susijusiems įsipareigojimams. Tikrinant rekomendacijų įgyvendinimą, nustatyta, kad Įstaiga ir 2012 metais pažeidė minėtą teisės aktą atlikdama tapačią užskaitą
10. Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų biudžeto asignavimų naudojimą tik ataskaitiniais biudžetiniais metais patirtoms išlaidoms dengti.	Įstaigos finansų kontrolės taisyklėse, patvirtintose 2009-12-31 direktorės įsakymu Nr. V-30, nustatyta, kad išankstinę finansinę kontrolę atlieka vyriausiasis buhalteris, kuris sutikrina ūkinės operacijos teisėtumą, ar yra sąmatose lėšų. 2012 metais Įstaigos buhalteris nesivadovavo minėtomis taisyklėmis. Įvertinus Didžiosios knygos suvestinės sąskaitų likučius 2012 m. birželio 30 d. nustatyta, kad metų eigoje atliko socialinio draudimo įmokų 2177,52 Lt bei gyventojų pajamų mokesčio 2716,91 Lt išankstinius mokėjimus, t.y. asignavimus panaudojo dar nepatirtoms išlaidoms padengti.
12. Atliekant inventorizaciją inventorizuoti visą Įstaigoje esantį turtą ir įsipareigojimus vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.	Įstaiga 2012 metais iki rugsėjo 20 d. maisto produktų inventorizacijos neatliko. Vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių 4 p. maisto produktų inventorizacija priklauso atlikti ne rečiau kaip kartą per ketvirtį.
Lopšelis – darželis „Rūta“	
Rekomendacijų skaičius: 7	
Neįgyvendintos rekomendacijos	Pastabos
1. Buhalterinę apskaitą tvarkyti vadovaujantis teisės aktų nuostatomis. Buhalterinėje apskaitoje apskaityti visą Įstaigos valdomą turtą	Nustatyti atvejai, kai Įstaiga tam tikras sąnaudas priskyrė neteisingiems sąnaudų straipsniams. Kadangi Įstaiga nepateikė Didžiosios knygos birželio 30 d. datai ir tarpinių Finansinių ataskaitų, negalime įsitikinti ar finansinėse ataskaitose atvaizduota informacija atitinka apskaitos registruose pateiktus duomenis.
2. Ištaisyti audito metu nustatytas klaidas 2011 metų finansinėse ataskaitose	Audito metu 2011 metų finansinėse ataskaitose nustatytos klaidos iki 2012-09-01 neištaisytos.
4. Išlaidas prekių ir paslaugų naudojimui registruoti pagal atitinkamus Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje nustatytus straipsnius	Įstaiga 2012 metais, nustatytais atvejais, išlaidas prekių ir paslaugų naudojimui užregistravo nesivadovaudama Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje nustatytais straipsniais.
5. Atliekant inventorizaciją inventorizuoti visą Įstaigoje esantį turtą vadovaujantis teisės aktų reikalavimais	Įstaiga neapskaitė 2 pavėsinių ir Įstaigos teritorijoje esančio transformatorinės pastato, priklausančio AB „Lesto“, bei neteisingai apskaitė 4 pavėsines kaip

	trumpalaikį turtą nebalansinėje sąskaitoje.
6. Nutraukti pažeidžiant teisės aktų reikalavimus 2009-12-18 sudarytas sutartis Nr. 31, 32, 33, 34, 35.	Iki nustatyto termino - 2012-09-01, rekomendacija neįgyvendinta. Vykdomos viešojo pirkimo procedūros.
Lopšelis – darželis „Kastytis“	
Rekomendacijų skaičius: 15	
Neįgyvendintos rekomendacijos	Pastabos
1. Ištaisyti audito metu nustatytas klaidas 2011 metų finansinėse ataskaitose	Klaidos apskaitoje neištaisytos.
3. Sąnaudas pripažinti ir apskaitoje registruoti tą ataskaitinį laikotarpį, per kurį jos patirtos	Sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais. Klaidos taisomos spalio mėn.
4. Išankstinius apmokėjimus apskaitoje registruoti vadovaujantis VSAFAS reikalavimais	Išankstiniai apmokėjimai apskaitoje registruojami nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais. Klaidos taisomos spalio mėn.
5. Išlaidas prekių ir paslaugų naudojimui registruoti pagal atitinkamus Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje nustatytus straipsnius	Išlaidos darbdavio socialinei paramai priskirtos prie darbo užmokesčio str. Atitaisymai bus atlikti patikslinus Savivaldybės biudžetą ir pakoregavus sąmata.
Kultūros centras Panevėžio bendruomenių rūmai	
Rekomendacijų skaičius: 14	
Neįgyvendintos rekomendacijos	Pastabos
7. Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų darbo laiko apskaitą.	Direktoriaus 2012-07-30 įsakymu Nr. IV-55 patvirtintas Vidaus darbo tvarkos aprašas, pavesta sekretorei pasirašytinai supažindinti įstaigos darbuotojus su vidaus darbo tvarkos pakeitimais. Vidaus kontrolės procedūros nustatytos, tačiau jos neužtikrina darbo laiko apskaitos. Darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose pažymėtas darbuotojo, dirbtas laikas neatitinka nustatytam laikui darbo grafike.
8. Iš darbuotojų, dirbančių kitose darbovietėse, pareikalauti pažymų apie jų darbo laiko pradžią ir pabaigą.	Darbuotojai, kurie priimti antraeilėms pareigoms, yra pristatę pažymas apie jų darbo laiko pradžią ir pabaigą kitose darbovietėse, tačiau pagal įstaigoje spalio mėn. sudarytą mėgėjų meno kolektyvo vadovų darbo grafiką, darbo laikas sutampa su kitose darbovietėse jiems nustatytu darbo laiku.

3. Savivaldybės administracijai, „Ažuolo“ pagrindinei mokyklai bei „Minties“ gimnazijai dar nesibaigę rekomendacijų įgyvendinimo terminai, dėl to rekomendacijų įgyvendinimo vertinimas bus atliekamas vėliau.

Remiantis Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo 9 str. 2 d. 2 p., įstaigų vadovai privalo užtikrinti, kad būtų laikomasi įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimų. Pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 8 p. audituotų subjektų vadovams nustatyta prievolė ištaisyti audito metu nustatytus trūkumus ir pažeidimus. Savivaldybės Tarybos Kontrolės komitetas 2012-11-15 posėdyje svarstė Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pateiktą informaciją apie rekomendacijų vykdymą, išklaušė rekomendacijas neįgyvendinusių (žr. lentelę) įstaigų vadovus (išskyrus lopšelio – darželio „Pasaka“ – direktorė nedalyvavo dėl ligos) ir nusprendė rekomenduoti Savivaldybės Tarybai skirti drausminę nuobaudą – papeikimą V.Žemkalnio gimnazijos direktoriui A.Totilui. Kitų įstaigų vadovai įpareigoti baigti šalinti auditų metu nustatytus trūkumus ir informuoti apie tai Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą.

Savivaldybės kontrolierė



Laima Skeirytė