



**TELŠIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

---

**AUDITO ATASKAITA  
DĖL TELŠIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS RYŠKĖNŲ KULTŪROS  
CENTRO ATLIKTO FINANSINIO  
(TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2012 m. liepos 04 d. Nr. K10-12

Telšiai

Auditas atliktas, vykdant  
Savivaldybės kontrolieriaus  
2011-10-21 pavedimą Nr. KT12-10  
2012-06-19 pavedimą Nr. KT12-2

Auditą atliko nuo 2011-10-24 vyresnioji specialistė Vihalmina Kiršienė  
Auditą atliko nuo 2012-06-19 vyriausioji specialistė Laima Sadauskienė

Auditas pradėtas 2011-10-24  
Auditas baigtas 2012-06-29

Su audito ataskaita galima susipažinti  
Telšių rajono savivaldybės interneto puslapyje  
adresu [www. telsiai.lt](http://www.telsiai.lt)

|         |
|---------|
| TURINYS |
|---------|

|   |   |
|---|---|
| 1. I ž a n g a .....  | 3 |
| 2. A u d i t o a p i m t i s i r m e t o d a i .....                        | 4 |
| 3. P a s t e b ė j i m a i, i š v a d o s, r e k o m e n d a c i j o s..... | 5 |
| 3.1 Dėl supaprastintų viešųjų pirkimų.....                                  | 5 |
| 3.2 Asignavimų naudojimas darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui....    | 6 |
| 3.3 Ilgalaikio turto apskaita.....  | 8 |
| 3.4 Kultūros centro meno kolektyvų veikla už 2010 m. 2011 m.....            | 8 |
| 3.5 Bilietų apskaita.....   | 9 |
| 3.6 Pinigų naudojimas ir apskaita.....                                      | 9 |
| 3.7 Vidaus kontrolės sistemos vertinimas.....                               | 9 |
| 3.8 Rekomendacijos.....   | 9 |

## IŽANGA

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Telšių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2011 metų veiklos planu ir vykdant savivaldybės kontrolieriaus 2011-10-21 pavedimą Nr. KT12-10 ir 2012-06-19 pavedimą Nr. KT12-2. Auditą atliko iki 2011-09-30 vyresnioji specialistė Vihalmina Kiršienė, nuo 2012-06-19 auditą atliko vyriausioji specialistė Laima Sadauskienė.

Audituojamas subjektas – Telšių rajono savivaldybės Ryškėnų kultūros centras (toliau tekste – Centras), juridinio asmens kodas – 300014679, adresas – Ryškėnų k. Masčio g.5, Telšių r. sav. Centro struktūrą sudaro Ryškėnų kultūros centras ir Žarėnų filialas, pastarasis Telšių rajono savivaldybės tarybos 2011-12-15 sprendimu Nr.T1-346 atskirtas, ir įsteigta biudžetinė įstaiga – Telšių rajono savivaldybės Žarėnų kultūros centras.

Centras yra Telšių rajono savivaldybės biudžetinė įstaiga, turinti viešojo juridinio asmens statusą ir išlaikoma iš Savivaldybės biudžeto lėšų. Centro savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Telšių rajono savivaldybės taryba.

Audituojamu laikotarpiu Ryškėnų kultūros centrui vadovavo direktorė Romualda Virketienė, Centro buhalterinę apskaitą vykdė Telšių rajono savivaldybės administracijos Centralizuotas biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyrius, įmonės kodas 1808782999 (toliau tekste – Buhalterinės apskaitos skyrius). Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja Lina Buzelienė atsako už Centro apskaitos tinkamą organizavimą ir atlieka vyriausiojo buhalterio funkcijas.

Įstaigos pagrindiniai tikslai yra suteikti galimybę kiekvienam gyventojui pagal jo sugebėjimus ir poreikį dalyvauti kultūros vertybių įsisavinimo ir kūrimo procese; tirti ir tenkinti vietos bendruomenės kultūros poreikius; rūpintis laisvalaikio įprasminimu, teikti įvairias kitas kultūros paslaugas; rūpintis vietos gyventojų kultūros ugdymu: skatinti meno mėgėjų, liaudies meno ir amatų vystymą; propaguoti profesionalųjį meną; puoselėti krašto tradicijas, kurti naujas; saugoti etninę kultūrą; organizuoti meno mėgėjų ir profesionalų renginius; rengti vakarones, šventes, valstybinių ir kalendorinių švenčių minėjimus, poilsio vakarus, diskotekas; sudaryti sąlygas vaikams, moksleiviams ir jaunimui ugdyti meninius gebėjimus; ieškoti rėmėjų kultūros programoms įgyvendinti; teikti mokamas ir nemokamas paslaugas, kaupti spec. programų lėšas; palaikyti ryšius su žiniasklaida.

Audituojamas laikotarpis – 2011 metai.

Audito tikslas – įvertinti Centro vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2011 metų finansinių ataskaitų rinkinio tikrumo ir teisingumo.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansines ataskaitas, valstybės ir savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

Ataskaita teikiama Telšių rajono savivaldybės Ryškėnų kultūros centrui, Savivaldybės administracijai bei jos kopija Telšių rajono savivaldybės merui ir Telšių rajono savivaldybės tarybos kontrolės komitetui.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Telšių rajono savivaldybės tarybai dėl 2011 metų savivaldybės biudžeto vykdymo ir konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinių bei dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinami Telšių rajono savivaldybės Ryškėnų kultūros centro 2011 metų ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos:

### 1. Finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 duomenis;
- 2011 metų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

### 2. Biudžeto ataskaitų rinkinys:

- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);

### 3. Kitos ataskaitos:

- Mokėtinų ir gautinų sumų 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4);

2011 metais centro veikla buvo finansuojama iš savivaldybės biudžeto lėšų ir kitų šaltinių (viešieji darbai). Savivaldybės sprendimu<sup>1</sup> skirta- 204,7 tūkst. Lt asignavimų iš jų savarankiškomis funkcijoms vykdyti-198,0 tūkst. Lt, įstaigos pajamos-6,7 tūkst. Lt, kurias sudaro patalpų nuoma, rėmėjų lėšos, pajamos už renginius ir organizuojamas diskotekas.

Savivaldybės tarybos sprendimu<sup>2</sup> padidintos lėšos 3,8 tūkst. Lt šildymo išlaidoms padengti. Viso skirta asignavimų 208,5 tūkst. Lt. Telšių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-04-07, 2011-05-12 įsakymais Nr. A1-461, Nr. A1-656 Ryškėnų kultūros centro projektams

<sup>1</sup> Telšių rajono savivaldybės tarybos 2011-01-27 sprendimu Nr. T1-1 „Dėl Telšių rajono savivaldybės 2011 metų biudžeto patvirtinimo“

<sup>2</sup> Telšių rajono savivaldybės tarybos 2011-12-15 sprendimas Nr. T1-327 „Dėl Telšių rajono savivaldybės tarybos 2011-01-27 sprendimo Nr. T1-1 „Dėl Telšių rajono savivaldybės 2011 metų biudžeto patvirtinimo“ dalinio pakeitimo“

finansuoti skirta 5,3 tūkst. Lt asignavimų, viešųjų darbų vykdymui skirta 13,3 tūkst. Lt. Iš viso Centras gavo lėšų 226,8 tūkst. Lt. Faktiškai įstaiga panaudojo 226,6 tūkst. Lt, iš jų darbo užmokesčiui ir soc. draudimui 170,6 tūkst. Lt, tai sudaro 75,3 proc. visų skirtų asignavimų.

Pagal 2011 m. sausio 31 d. patvirtintą kultūros centro darbuotojų pareigybių sąrašą<sup>3</sup> Centrai ir jo filialui patvirtinta 10 etatų. Ryškėnų kultūros centre – 6,25 etatai, Žarėnų filiale – 3,75 etatai. Tikrinimo metu buvo neužimta 0,5 etato renginių organizatoriaus.

Auditas atliktas siekiant pakankamai užtikrinti, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o savivaldybės turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama juo teisėtai.

Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome 100 % ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1,5 proc. visų kasinių išlaidų (226,3 tūkst. Lt), t.y. 3,39 tūkst. Lt. Ši suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad biudžeto vykdymo ataskaitos, kuriose yra nurodytos kasinės išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

- 1,5 proc. turto vertės likučių (214,5 tūkst. Lt), t. y. 3,2 tūkst. Lt. Ši nustatyta suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos ar jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir išsipareigojimus bei finansavimo sumas, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, buvo susipažinta su Centro organizacine struktūra ir veikla, ištirta Centro apskaitos sistema, susipažinta su vidaus kontrolės aplinka, įvertintos rizikos, nustatytas reikšmingumo lygis ir svarbiausios audito sritys. Audito įrodymai gauti atlikus mažos apimties savarankiškas audito procedūras.

Įvertinus planavimo metu nustatytas rizikas, pasirinktos ilgalaikio turto, išlaidų darbo užmokesčiui bei socialiniam draudimui audito sritys, kuriose buvo atliktos savarankiškos audito procedūros.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito reikalavimuose patvirtintos audito procedūros: skaičiavimas, paklausimas, patikrinimas, analitinės procedūros.

Auditas buvo atliekamas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais ir mano sukaupta audito patirtimi. Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio (teisėtumo) audito nuomonei pareikšti.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

<sup>3</sup> Telšių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-01-31 įsakymas Nr.A1-124.

## ***1. Dėl supaprastintų viešųjų pirkimų***

Ribotos apimties finansinio (teisėtumo) audito metu buvo vertinamos supaprastintų pirkimų planavimas ir organizavimas, pirkimo dokumentų rengimas, sutarčių sudarymas.

Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas numato pagrindinius pirkimo principus ir jų laikymąsi. Vadovaujantis jais, Ryškėnų kultūros centro viešųjų pirkimų taisyklės patvirtintos 2010-10-07 direktorės įsakymu Nr.V-1. Pirkimų įprastos komercinės praktikos būdu vykdymo tvarka patvirtinta 2008-11-22 direktorės įsakymu Nr. 8.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymu<sup>4</sup>, perkančioji organizacija privalo rengti ir tvirtinti planuojamus vykdyti einamaisiais biudžetiniais metais viešųjų pirkimų planus ir kasmet, ne vėliau kaip iki kovo 15 dienos paskelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (CVP IS), ir savo tinklalapyje skelbti tais metais planuojamų vykdyti viešųjų pirkimų suvestinę. Centro 2011 metais CVP IS duomenys apie planuojamus pirkimus paskelbti.

Centre 2011 metais pasirinktas supaprastintų pirkimų būdas-mažos vertės pirkimų apklausa. Pagal pateiktus audito metu dokumentus nustatyta, kad sudarytos prekių pirkimo - pardavimo sutartys ir surašomos apklausos pažymos, dėl pirktos prekės iš mažiausią kainą ar ekonomiškiausią pasiūlymą pateikusių tiekėjų supaprastinto pirkimo būdu. Pirkimo dokumentus ir sąlygas rengia pirkimų organizatorius.

## ***2. Asignavimų naudojimas darbo užmokesčiui, socialiniam draudimui***

Ryškėnų kultūros centrui 2011 metų biudžete darbo užmokesčiui ir soc. draudimui buvo patvirtinta 157,3 tūkst. Lt asignavimų, iš jų darbo užmokesčiui -120,1 tūkst. Lt, socialinio draudimo įmokoms 37,2 tūkst. Lt. Centro 2011 m. darbo užmokesčio kasinės išlaidos sudarė -120,1 tūkst. Lt, sąnaudos sudarė -120,0 tūkst.

Centras 2011 metais gavo lėšų iš kitų šaltinių viešųjų darbų vykdymui-13,3 tūkst. Lt iš jų darbo užmokesčiui -10,6 tūkst. Lt ir soc. draudimui 2,7 tūkst. Lt, tiek pat priskaičiuota kasinių išlaidų ir sąnaudų.

Audituojant darbo užmokesčio apskaitos sritį, buvo siekiama įsitikinti, ar patirtos sąnaudos, kasinės darbo užmokesčio išlaidos teisingai nurodytos kreditų (asignavimų) ir sąnaudų apskaitos registruose, ar biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2011-12-31 ataskaitos (Forma Nr. 2) duomenys yra tikri ir teisingi. Atlikus darbo užmokesčio auditą nustatyta, kad Kreditų ( asignavimų) ir išlaidų apskaitos knygoje Savivaldybės biudžeto DU kasinės išlaidos nurodytos 300 Lt mažiau, o pagal pateiktus banko išrašus pervesta 300 Lt daugiau.

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų 1996-08-13 įstatymas Nr. I-1491 ( su vėlesniais pakeitimais) 7str.

Kreditų ( asignavimų) ir išlaidų apskaitos knygoje Gyventojų pajamų mokesčio įmoka įrašyta 200 Lt mažiau, tačiau pagal banko išrašus pervesta 2011 m. gruodžio mėn. daugiau.

Darbo užmokesčio apskaitai naudojama UAB „Nevda“ sukurta Finansų valdymo ir apskaitos informacinė sistema „Biudžetas VS“.

### **3. Ilgalaikio turto apskaita**

Centro ilgalaikio turto likutis 2012-01-01 sudarė – 214,5 tūkst. Lt. Per 2011 metus turto nurašyta nebuvo, tačiau buvo vykdomi atitaisymai klaidingai užpajamuotam turtui.

Audito metu pagal pateiktą 2010-07-09 perdavimo-priėmimo aktą nustatyta, kad Bendrovė perdavė Ryškėnų kultūros centrui ilgalaikį turtą t. y. garso pultą „Siudraft FX16II“ 1 vnt. kaina 3483,63 Lt, kolonėles B52 Matrix 1000“ 2 vnt. kaina 4378,0 Lt sumoje 8756,0 Lt, o pateiktame ilgalaikio turto inventorizavimo apraše neteisingai nurodytas perduoto turto pavadinimas įrašytas pavadinimas „Mikseris FX16II“, vietoje jo turi būti įrašytas garso pultas „Siudraft FX16II“.

Pasirinktina Centre peržiūrėjus esamą ilgalaikį turtą ir sutikrinus su pateiktais ilgalaikio turto inventorizavimo aprašais sudarytais 2011-12-30 d. stoviui nustatyta, kad Centre naudojamas ir į inventorizavimo aprašą neįtrauktas kompiuteris „Vector P4-1800“ įsigijimo vertė 2922,38 Lt, inventorinis numeris 0138225, kurį 2006-05-31 turto perdavimo-priėmimo aktu Nr. 19 perdavė Savivaldybė patikėjimo teise valdyti ir naudoti Savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą.

Pagal 2007-09-25 perdavimo priėmimo aktą Nr. 91 Savivaldybė patikėjimo teise valdyti ir naudoti Savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą perdavė Centru kompiuterį „Vector“ inventorinis numeris 013002, įsigijimo vertė 2149,58 Lt ir vaizduoklį 17, kurio inventorinis numeris 013009 įsigijimo vertė 447,93 Lt, kaip atskirą turto vienetą viso už 2597,51 Lt. Pateiktame inventorizavimo apraše nurodyta kompiuteris „Vector“ inventorinis numeris 013002 įsigijimo kaina 2598,0 Lt ir kompiuteris „Vector“ inventorinis numeris 013009 įsigijimo kaina 2598,0 Lt, t. y. du kartus klaidingai užpajamuotas tas pats turtas ir neteisingai nurodytas pavadinimas. Peržiūrėjus faktiškai esantį turtą nustatyta, kad naudojamas kompiuteris „Vector“ inventorinis numeris 013002, kurio įsigijimo vertė 2149,58 Lt ir vaizduoklis 17 inventorinis numeris 013009, įsigijimo vertė 447,93 Lt, kuris perduotas kaip atskiras turto vienetas ir turėjo būti apskaitytas, kaip mažavertis inventorius. Tuo laikotarpiu buhalterinę apskaitą vykdė Centro buhalterė.

Centro direktorės sudaryta komisija metinei turto inventorizacijai atlikti nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės<sup>5</sup> inventorizacijos taisyklių reikalavimais ir tinkamai nepasirengė ir neatliko materialinių vertybių metinę turto inventorizaciją. Inventorizacijos apraše

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 (Žin., 2008, Nr. 49-1822) patvirtintų inventorizacijos taisyklių 8 p., 18 p., 19 p.

neteisingai įrašytas turtas, ne visas inventorizuotas esamas ir naudojamas, neapskaitytas buhalteriniuose apskaitos dokumentuose, neteisingai nurodyti turto pavadinimai.

**Galima daryti išvadą, kad metinė turto inventorizacija buvo atlikta tik formaliai nurašant duomenis iš surašytų apskaitos dokumentų. Įmonės vadovas įstatymų numatyta tvarka atsako už inventorizacijos organizavimą, atlikimą laiku, teisingų inventorizacijos rezultatų<sup>6</sup>.**

#### **4. Kultūros centro meno kolektyvų veikla už 2010 m. 2011 m.**

Ryškėnų kultūros centre veikia šie kolektyvai: kaimo kapela „Judrė“ (12 dalyvių, vadovas M.Miliauskas); merginų vokalinis ansamblis (4 dalyvės, vadovė A. Križinauskaitė); tercetas (3 dalyviai, vadovė A. Križinauskaitė); ritminių šokių grupė „Šypsena“ (8 dalyviai, vadovė V. Žalgevičienė); merginų tautinių šokių kolektyvas (16 dalyvių, vadovė V. Žalgevičienė); vaikų šokių kolektyvas „Ryškutis“ (8 dalyviai, vadovė V. Žalgevičienė) ir instrumentinis muzikos ansamblis „Senijo“ (3 dalyviai, vadovas D. Jurgutis).

Ryškėnų kultūros centro Žarėnų filiale veikė šie kolektyvai: kaimo kapela „Žara“ (12 dalyvių, vadovas V.Petrauskas); moterų vokalinis ansamblis (10 dalyvių, vadovas V.Petrauskas); tautinių šokių kolektyvas (12 dalyvių, vadovė L.Jurkuvienė); popmuzikos ansamblis (10 dalyvių, vadovas V.Petrauskas); vaikų dramos kolektyvas (10 dalyvių, vadovė D.Petrauskienė) ir skaitovų būrelis (8 dalyviai, vadovė D.Petrauskienė).

Ryškėnų kultūros centro ir Žarėnų filialo veikla ir surinktų lėšų į spec. sąskaitą duomenys pateikiami lentelėje:

| Eil. Nr.     | Centro pavadinimas       | 2010 metai                            |                     | 2011 metai                            |                     |
|--------------|--------------------------|---------------------------------------|---------------------|---------------------------------------|---------------------|
|              |                          | Renginių skaičius, t.t. ir diskotekos | Surinkta lėšų (Lt.) | Renginių skaičius, t.t. ir diskotekos | Surinkta lėšų (Lt.) |
| 1.           | Ryškėnų kultūros centras | 80                                    | 6400,0              | 74                                    | 7500,0              |
| 2.           | Žarėnų filialas          | 54                                    |                     | 43                                    |                     |
| <b>Viso:</b> |                          | <b>134</b>                            | <b>6400,0</b>       | <b>117</b>                            | <b>7500,0</b>       |

Atkreipus dėmesį į pažymoje pateiktas surenkamų lėšų sumas už renginius, tapo neaišku kodėl per solisčių I.Starošaitės ir Eglės, grupės „Aliukai“, ansamblio „Slavianskij krug“, Merūno ir kt. koncertus nebuvo renkamos lėšos. Pagal direktorės R. Virketienės žodinį paaiškinimą – šie renginiai buvo finansuojami, verslininkų, bendruomenės, švenčių rėmėjų, Seimo narių bei projektų lėšomis.

**Kad sumažinti kylančią riziką, dėl suteiktų rėmėjų lėšų už renginius tikslinga pridėti įrodančius dokumentus.**

<sup>6</sup>Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 (Žin., 2008, Nr. 49-1822) patvirtintų inventorizacijos taisyklių 9 p.



## **5. Bilietų apskaita**

Ryškėnų kultūros centras renginių, diskotekų metu asmenims parduoda bilietus, kurie suteikia teisę pasinaudoti biliete nurodyta paslauga ir įrodo paslaugos pardavimo ūkinės operacijos įvykdymą. Centre naudojami skirtingų kainų bilietai t. y. 3,00 Lt ir 4,00 Lt.

Ryškėnų kultūros centras nevykdė Bilietų naudojimo ir apskaitos taisyklių<sup>7</sup> reikalavimų, nepildė bilietų apskaitos knygos, kurių lapai turi būti sunumeruoti, perverti virvele, kurių galai turi būti užklijuoti popieriaus juostele, užantspauduoti ir pasirašyti vadovo.

## **6. Pinigų naudojimas ir apskaita**

Ryškėnų kultūros centre vykdomos kasos operacijos grynaisiais pinigais. Renkamos lėšos iš vykdomų renginių, diskotekų, rėmėjų ir patalpų nuomos. Gautos įplaukos užpajamuojamos išrašant pinigų priėmimo kvitus. Už kvitų išrašymą atsakinga meno vadovė V. Žalgevičienė. Surinktos lėšos per 3 dienas įnešamos į Centrai priklausantią sąskaitą esančią DNB banke, o iki tol surinktos lėšos laikomos patalpoje, kuriose užtikrinamas materialinių vertybių saugumas.

Ryškėnų kultūros centras nevykdė pinigų priėmimo ir pinigų išmokėjimo kvitų blankų gamybos, išigijimo, naudojimo ir sunaikinimo taisyklių<sup>8</sup> reikalavimų, nepildė gautų ir naudojamų Centre pinigų priėmimo kvitų blankų apskaitos knygos.

## **7. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas**

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad Centro vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus, pagrindinės vidaus kontrolės procedūros sukurtos atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas. Tačiau audito metu nustatyti vidaus kontrolės trūkumai inventorizuojant ilgalaikį turtą, bilietų naudojimą ir jų apskaitą, pinigų priėmimo kvitų apskaitą, pinigų saugumą, todėl vidaus kontrolės sistema ne visose srityse veikia patikimai ir vertinama kaip patenkinama.

## **Rekomendacijos**

Atsižvelgdama į ataskaitoje nurodytus dalykus, rekomenduoju:

**Ryškėnų kultūros centro direktorei Romualdai Virketienei:**

<sup>7</sup> LR finansų ministro 2002 m. spalio 30 d. įsakymu Nr. 341 (2005 m. rugpjūčio 12 d. įsakymo Nr. 1K-241 redakcija, Žin., 2005, Nr. 101-3772) patvirtintų Bilietų naudojimo ir apskaitos taisyklių 6 punktą.

<sup>8</sup> LR finansų ministro 2002-10-30 įsakymu Nr. 340 patvirtintų Pinigų priėmimo ir pinigų išmokėjimo kvitų blankų formų patvirtinimo ir pinigų priėmimo ir pinigų išmokėjimo kvitų blankų gamybos, išigijimo, naudojimo ir sunaikinimo taisyklių 12 p.

1. Užtikrinti, kad prekių, viešieji pirkimai, būtų atliekami Centrinės viešųjų pirkimų informacinės sistemos priemonėmis kiekvienais kalendoriniais metais sudarytų ne mažiau kaip 50 procentų perkančiosios organizacijos viešųjų pirkimų bendrosios vertės.

2. Peržiūrėti ir suteikti teisingus materialaus turto vienetams pavadinimus.

3. Užpajamuoti apskaitoje neinventorizuotą turtą t. y. kompiuterį „Vector P4-1800“ įsigijimo vertė 2922,38 Lt.

4. Kompiuterį „Vector“ inventorinis numeris 013002, kurio įsigijimo vertė 2149,58 Lt apskaityti kaip ilgalaikį turtą, o vaizduoklį 17 inventorinis numeris 013009, kurio įsigijimo vertė 447,93 Lt, kuris perduotas kaip atskiras turto vienetas apskaityti, kaip mažavertį inventorių.

5. Atlikti ištaisymus klaidingai užpajamuotam turtui.

6. Įsigytus kvitų blankus registruoti blankų apskaitos knygoje.

7. Bilietų naudojimo apskaitai pildyti bilietų apskaitos knygą

8. Sustiprinti kontrolės priemones, kad ateityje nesikartotų audito metu nustatyti pažeidimai ir teisės aktų nesilaikymai.

#### **Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėjai:**

1. Užtikrinti kontrolę, kad buhalteriniai apskaitos duomenys būtų teisingai atvaizduojami pirminiuose apskaitos registruose.

Vyriausioji specialistė

Laima Sadauskienė