



**MAŽEIKIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA
DĖL MAŽEIKIŲ RAJONO TIRKŠLIŲ KULTŪROS CENTRE ATLIKTO
FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO REZULTATŲ**

2019 m. birželio 17 d. Nr. KT9-12
Mažeikiai

Auditas atliktas, vykdant 2018-10-15 pavedimą Nr. KT11-3

Auditą atliko:
Savivaldybės kontrolierė Alma Karvelienė (grupės vadovė)
Vyriausioji specialistė Dalia Pūnienė

Auditas pradėtas 2018-10-16
Auditas baigtas 2019-06-17

Su audito ataskaita galima susipažinti
Mažeikių rajono savivaldybės interneto puslapyje
adresu www.mazeikiai.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	3
Audito pastebėjimai, išvados ir rekomendacijos	5
1. Pastebėjimai dėl metinio finansinių ataskaitų rinkinio	5
2. Pastebėjimai dėl metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio	5
3. Pastebėjimai dėl savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo	5
3.1. Veiklos valdymo gerinimas	5
3.2. Savivaldybės biudžeto asignavimų naudojimas	5
3.3. Turto valdymas, naudojimas ir disponavimas juo.....	7
4. Rekomendacijos	7
Priedai	8

IŽANGA

Finansinis ir teisėtumo auditas atliktas vadovaujantis Mažeikių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018 ir 2019 metų veiklos planais¹. Ši ataskaita yra Mažeikių rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito ataskaitos sudėtinė dalis.

Audituojamas subjektas – Mažeikių rajono Tirkšlių kultūros centras (toliau – Centras), adresas: J. Janonio g. 7, LT-89328 Tirkšlių mstl., Mažeikių r. Juridinio asmens kodas 300603720. Įstaiga yra viešasis juridinis asmuo, kurio savininkas – Mažeikių rajono savivaldybė, savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Mažeikių rajono savivaldybės taryba.

Pagrindinis Centro tikslas – tenkinti gyventojų kultūrinius poreikius, puoselėti etninę kultūrą, mėgėjų meną, kurti menines programas, plėtoti edukacinę, pramoginę veiklą, rūpintis tautinių tradicijų išsaugojimu ir profesionalaus meno sklaida.

Audituojamas laikotarpis – 2018 metai.

Audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų ir finansinių ataskaitų rinkiniuose pateiktų duomenų teisingumo bei dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo.

Audituojamu laikotarpiu Centru vadovavo direktorius Leonardas Žalimas, buhalterinę apskaitą tvarkė vyriausioji buhalterė Rita Raustė.

Centro vadovybė atsakinga už biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių parengimą ir teisingą pateikimą, patikėjimo teise valdomo turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų ir finansinių ataskaitų rinkiniuose pateiktų duomenų teisingumo bei dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Finansinis ir teisėtumo auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus² ir Tarptautinius audito standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų, o biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, buvo susipažinta su įstaigos organizacine struktūra ir veikla, iširta įstaigos apskaitos sistema, susipažinta su finansų kontrolės aplinka, turto naudojimu ir apsauga. Audito metu mes nevertinome vidaus kontrolės pasitikėjimo lygio, nes dėl mažo apskaitos darbuotojų skaičiaus tinkamas pareigų atskyrimas yra neįmanomas (ribotas). Audito įrodymai gauti atlikus pagrindines audito procedūras.

¹ 2018 m. veiklos planas patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2017-11-10 įsakymu Nr. KT1-9; 2019 m. veiklos planas patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2018-11-28 įsakymu Nr. KT1-7

² Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais)

Audito metu vertinome Centro 2018 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.

Vertinamą žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį sudarė Finansinės būklės ataskaita, Veiklos rezultatų ataskaita, Grynojo turto pokyčio ataskaita, Pinigų srautų ataskaita ir finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas. Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta Finansinės būklės ataskaitoje, 2018 m. pradžioje buvo iš viso – 71,9 tūkst. eurų, pabaigoje – 261,3 tūkst. eurų.

2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti ataskaita (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2), Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (forma Nr. 4) ir Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Centras vykdė Kultūros veiklos ir sporto plėtros (Nr. 04) programą. Šiai programai įgyvendinti panaudota 78,8 tūkst. eurų biudžeto asignavimų, iš jų: darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms – 67,5 tūkst. eurų (85,7 %), prekių ir paslaugų naudojimui – 11,2 tūkst. eurų (14,2 %), darbdavio socialinei paramai – 0,1 tūkst. eurų (0,1%)

Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

Audito metu vertinome, ar savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai:

- ar laikomasi darbo užmokesčio ir kitų išmokų mokėjimą reglamentuojančių teisės aktų;
- kaip laikomasi viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų, ar perkant prekes, paslaugas ir darbus racionaliai ir taupiai naudojami asignavimai;
- ar teisėtai turtu naudojama, nuomojama ir disponuojama, kaip turtas apskaitomas ir inventorizuojamas.

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo vertinimo procedūros, pateikti ataskaitos 1 priede.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito reikalavimuose patvirtintos audito procedūros: skaičiavimas (aritmetinio tikslumo patikrinimas), paklausimas (įrodymų gavimas pokalbio metu), patikrinimas (įrašų, dokumentų, materialaus turto tikrinimas), analitinės (tam tikrų duomenų analizė) ir kitos procedūros.

AUDITO PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl metinio finansinių ataskaitų rinkinio

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo³ 3 straipsnio 1 dalyje nurodyta, kad viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys turi būti sudaromas taip, kad tikrai ir teisingai parodytų viešojo sektoriaus turta, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turta, pinigų srautus. Finansinių ataskaitų rinkinio tikslas – pateikti informaciją apie viešojo sektoriaus subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, kuria naudojasi vartotojai, priimdami ir vertindami sprendimus dėl išteklių paskirstymo ir jų naudojimo teikiant viešąsias paslaugas.

Audito metu reikšmingų pastebėjimų dėl metinio finansinių ataskaitų rinkinio duomenų nenustatėme. Centro 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

2. Pastebėjimai dėl metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Audito metu reikšmingų pastebėjimų dėl metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų nenustatėme. Įstaigos 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

3. Pastebėjimai dėl savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

3.1. Veiklos valdymo gerinimas

Savivaldybės administracijos direktorius 2013 m. pradžioje įsakymu⁴ pavedė Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms nuo 2013 m. vasario 25 d. veikloje naudoti UAB „Labbis“ diegiamą Finansų valdymo, apskaitos ir strateginio planavimo bei veiklos valdymo sistemą (toliau LABBIS).

Atkreiptinas dėmesys į tai, kad Centre iki šiol galutinai neįsisavinta buhalterinės apskaitos informacinė sistema LABBIS, nes šioje programoje nedirbama su darbo užmokesčio, ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, trumpalaikio turto ir atsargų, pajamų, gautų už suteiktas paslaugas, bei finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo moduliais. Pagrindinis apskaitos registras Didžioji knyga taip pat tvarkoma rankiniu būdu.

3.2. Savivaldybės biudžeto asignavimų naudojimas

Atliekant audito procedūras prekių ir paslaugų pirkimo srityje, nustatyta, kad 2018 metais Centras visas prekes ir paslaugas įsigijo atlikdamas ne visas viešojo pirkimo procedūras, kurios

³ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais)

⁴ Mažeikių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-02-06 įsakymas Nr. A1-264 “Dėl darbo su Finansų valdymo, apskaitos ir strateginio planavimo bei veiklos valdymo sistema, įgyvendinant projektą „Mažeikių rajono savivaldybės veiklos valdymo gerinimas““

nustatytos Centro direktoriaus įsakymu⁵ patvirtintame Mažos vertės pirkimų tvarkos apraše (toliau - Aprašas):

- paskirtas⁶ pirkimų iniciatorius nepateikė pirkimo paraiškų-užduočių (Aprašo 4.4, 21.6 p.) kuriose būtų nurodytas reikalingų prekių ar paslaugų poreikis;
- paskirtas⁷ pirkimo organizatorius neužpildė mažos vertės pirkimo apklausos pažymų, nepateikė dokumentų, patvirtinančių bendravimą su tiekėjais (Aprašo 4.5, 10.1, 10.2, 20.2. p.).

Centras sudarė sutartis, kurios neatitinka Viešųjų pirkimų įstatymo⁸, atitinkamų Aprašo punktų bei kitų teisės aktų reikalavimų:

✓ sutartyje⁹, sudarytoje su AB LESTO (dabar AB „Energijos skirstymo operatorius“), nurodyta, kad „sutartis laikoma elektros energijos pirkimo-pardavimo sutartimi, jei Kliento esamas nepriklausomas tiekėjas nevykdo įsipareigojimo tiekti elektros energiją ir (ar) Klientas nepasirinkęs nepriklausomo tiekėjo. Šiuo atveju AB „Lesto“ (UAB „ESO“) gali tiekti Klientui elektros energiją ne ilgiau kaip 3 mėnesius“, todėl Centras dėl elektros energijos pirkimo jau 2015 m. balandžio mėnesį turėjo atlikti naują viešąjį pirkimą;

✓ sutartyse¹⁰, sudarytose dėl prekių (ir/ar paslaugų) pirkimo ar pardavimo, nenurodyta kokios prekės ar paslaugos bus perkamos, kokia prekių kaina ar bendra sutarties suma (Aprašo 21.6, 33 p.). Sutartyse nurodyta, kad jos įsigalioja nuo jų pasirašymo datos ir galioja vienerius metus su galimybe pratęsti arba galioja neterminuotai¹¹. Pratęsimų skaičius nenurodytas, o tai prieštarauja Vyriausybės nutarimu¹² patvirtinto Aprašo nuostatomis. Be to, kai sutartyje nenurodytas sutarties galiojimo terminas, pagal Lietuvos Respublikos civilinį kodeksą sudarytos sąlygos sutarčiai tapti neterminuotai;

✓ neatlikus viešųjų pirkimų procedūrų¹³ arba pasirinkus netinkamą pirkimo būdą¹⁴.

Kadangi viešieji pirkimai atlikti, nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais, todėl negalima patvirtinti ar perkančioji organizacija, šiuo atveju Tirkšlių kultūros centras, 2018 metais prekes ir paslaugas įsigijo racionaliai naudodama tam skirtas lėšas. Dėl to, audito metu buvo pasiūlyta nutraukti sutartis ir atlikti naujas pirkimo procedūras. Centras teiktas rekomendacijas įvykdė, išskyrus tai, kad kol kas darbuotojams, vykdantiems viešuosius pirkimus, nesuteikė galimybės kelti kvalifikaciją¹⁵.

⁵ Mažeikių r. Tirkšlių kultūros centro direktoriaus 2018-01-05 įsakymas Nr. V-8 „Dėl Mažeikių r. Tirkšlių kultūros centro mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“

⁶ Mažeikių r. Tirkšlių kultūros centro direktoriaus 2018-03-01 įsakymas Nr. V-12 „Dėl viešųjų pirkimų iniciatoriaus paskyrimo“

⁷ Mažeikių r. Tirkšlių kultūros centro direktoriaus 2018-01-05 įsakymas Nr. V-07 „Dėl mažos vertės pirkimų organizatoriaus ir viešojo pirkimo komisijos sudėties patvirtinimo“

⁸ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais)

⁹ 2015-01-09 sutartis Nr. 750728-55862/150004

¹⁰ 2018-01-08 pirkimo-pardavimo sutartis Nr. 1 su TŪB „Meškinas“, Nr. 2 su IĮ „Danuva“, Nr. 3 su UAB „Greneira“, Nr. 4 su Dariaus Rubino individualia įmone, 2018-01-10 pirkimo-pardavimo sutartis Nr. 5 su A. Kalvėno individualia įmone, Nr. 6 su UAB „Microlanas“; 2018-02-15 sutartis Nr. 17/6707, sudaryta su UAB „Keskio Senukai Lithuania“

¹¹ 2016-10-03 elektroninės saugos sutartis Nr. 9223377 su UAB „Ekskomisarų biuras“

¹² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-05-05 nutarimas Nr. 432 „Dėl viešojo pirkimo - pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašo patvirtinimo“

¹³ 2016-03-01 sutartis Nr. I03007 su UAB „Mažeikių vandenys“

¹⁴ 2018-01-10 sutartis Nr.7, 2018-07-02 sutartis Nr. 8 sudarytos su UAB „BiowoodNordic“; 2018-07-09 sutartis Nr. 9 sudaryta su UAB „Asimesta“

¹⁵ Mažeikių r. Tirkšlių kultūros centro 2019-03-25 raštas Nr. S-7 ir 2019-05-15 raštas Nr. S-19 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“

3.3. Turto valdymas, naudojimas ir disponavimas juo

Centro direktorius, neturėdamas Mažeikių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus rašytinio sutikimo, priėmė sprendimą¹⁶ dėl ilgalaikio materialiojo turto - šildytuvo ir mikrofono nurašymo. Priimdamas šį sprendimą, Centro direktorius nevykdė Mažeikių rajono savivaldybės tarybos sprendimo¹⁷ 12.3.1 punkto reikalavimo, kuriame nurodyta, kad savivaldybės įstaigos gali priimti sprendimą dėl turto pripažinimo netinkamu bei jo nurašymo, kai nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto (išskyrus nekilnojamąjį turtą ar kitus nekilnojamuosius daiktus), kurių vieneto likutinė vertė, neatsižvelgiant į buhalterinėje apskaitoje pripažintą nuvertėjimą, yra mažesnė nei 15 tūkst. eurų, - Administracijos direktoriui davus rašytinį sutikimą.

4. Rekomendacijos

Atsižvelgiant į ataskaitoje nurodytus dalykus ir įvertinus, kad audito metu raštu (žr. ataskaitos 3 priedą) buvo pateiktos 9 rekomendacijos, iš kurių 7 įgyvendintos iki ataskaitos surašymo, o 2 liko pilnai neįgyvendintos, Mažeikių rajono Tirkšlių kultūros centro direktoriui rekomenduojame:

1. Užtikrinti, kad visos apskaitos sritys būtų tvarkomos naudojant buhalterinės apskaitos informacinę sistemą LABBIS (ataskaitos 3.1 dalis).
2. Sudaryti sąlygas, kad viešuosius pirkimus vykdančias asmenys keltų kvalifikaciją (ataskaitos 3.2 dalis).

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. ataskaitos 2 priedą)

Savivaldybės kontrolierė

Alma Karvelienė

Vyriausioji specialistė

Dalia Pūnienė

¹⁶ Mažeikių r. Tirkšlių kultūros centro direktoriaus įsakymas 2018-10-30 Nr. V-13B „Dėl ilgalaikio materialaus turto nurašymo“

¹⁷ Mažeikių rajono savivaldybės tarybos 2016-12-23 sprendimas Nr. T1-329 „Dėl turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti ir jo nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

PRIEDAI

Audito ataskaitos

„Dėl Mažeikių rajono Tirkšlių kultūros centre atlikto finansinio ir teisėtumo audito rezultatų“
1 priedas

Teisės aktai

Teisės aktai, kuriais vadovavomės atlikdami audito procedūras, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimus:

- Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas.
- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas.
- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas.
- Lietuvos Respublikos Civilinis kodeksas.
- Lietuvos Respublikos Darbo kodeksas.
- Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas.
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas.
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
- Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas.
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-05-05 nutarimas Nr. 432 „Dėl viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašo patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos Darbo kodekso įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-123 „Dėl minimalių finansų kontrolės reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- Mažeikių rajono savivaldybės tarybos 2017-06-30 sprendimas Nr. T1-214 „Dėl Mažeikių rajono savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- Mažeikių rajono savivaldybės tarybos 2014-12-19 sprendimas Nr. T1-356 „Dėl Mažeikių rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“
- Mažeikių rajono Tirkšlių kultūros centro direktoriaus 2018-01-05 įsakymas Nr. V-8 „Dėl Mažeikių r. Tirkšlių kultūros centro mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“.

Audito ataskaitos
 „Dėl Mažeikių rajono Tirkšlių kultūros centre
 atlikto finansinio ir teisėtumo audito rezultatų“
 2 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1.	Užtikrinti, kad visos apskaitos sritys būtų tvarkomos naudojant buhalterinės apskaitos informacinę sistemą LABBIS	Mažeikių r. Tirkšlių kultūros centras	Įpareigosime vyr. buhalterę apskaitą tvarkyti LABBIS sistemoje	2019-12-31
2.	Sudaryti sąlygas, kad viešuosius pirkimus vykdantys asmenys keltų kvalifikaciją	Mažeikių r. Tirkšlių kultūros centras	Įpareigosime atsakingus už viešuosius pirkimus išklaudyti seminarą	2019-12-31
Atstovas ryšiams, atsakingas už Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Direktorius Leonardas Žalimas tel. 8 618 27161				

Audito ataskaitos
 „Dėl Mažeikių rajono Tirkšlių kultūros centre
 atlikto finansinio ir teisėtumo audito rezultatų“
 3 priedas

Raštai pateikti Mažeikių rajono Tirkšlių kultūros centrui

Eil. Nr.	Antraštė	Registracijos data	Dokumento Nr.
1.	Dėl finansinio ir teisėtumo audito	2018-10-15	KT8-99
2.	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2018-12-21	KT8-120
3.	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2019-02-07	KT8-11
4.	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2019-02-21	KT8-15
5.	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2019-04-11	KT8-33