



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBA

FINANSINIO AUDITO ATASKAITA PASVALIO KRAŠTO MUZIEJUS

2007 m. sausio 29 d. Nr. A – 1
Pasvalys

ĮŽANGA

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolieriaus 2006-07-22 pavedimu Nr. PA – 9 savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė atliko Pasvalio krašto muziejuje finansinį auditą.

Audito tikslas – įvertinti vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2006 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas subjektas – Pasvalio krašto muziejus (toliau tekste – Muziejus), adresas - Avižonio g. 6, Pasvalys, juridinio asmens kodas – 188200560.

Audituojamu laikotarpiu Muziejui vadovavo direktorė Vitutė Povilionienė, vyriausiąja buhalterė dirbo Daiva Zuožienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktos tvirtinti metinės Savivaldybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo ir dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto statistinių ataskaitų, dalis.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pateikiama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituota 2006 metų finansinė atskaitomybė: Išlaidų sąmatų įvykdymo 2007-01-01 balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaita (forma Nr. 2), kitos finansinės atskaitomybės formos (forma Nr. 5, 6, 7, 8) ir kitos ataskaitos (Forma Nr. B-9).

Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2006 m. vasario 9 d. sprendimu Nr. T1 – 8 patvirtintame Pasvalio rajono savivaldybės biudžete Muziejui skirta 471,5 tūkst. Lt asignavimų: 441,5 tūkst. Lt išlaidoms, iš jų 233,00 tūkst. Lt darbo užmokesčiui, 15 tūkst. Lt specialiosioms programoms ir 30,00 tūkst. Lt turtui įsigyti. Muziejus vykdo dvi programas: biudžetinę „Muziejai ir parodų salės“ programą ir tokią pat specialiųjų lėšų programą. Muziejaus direktorė 2006-02-18 abiem programoms patvirtino sąmatas. 2006 m. lapkričio 29 d. sprendimu Nr. T1 – 246 Muziejui papildomai skirta 11,8 tūkst. Lt savivaldybės biudžeto asignavimų atlyginimo padidininimui (9,0 tūkst. Lt - darbo užmokesčiui ir 2,8 tūkst. Lt –SODROS įmokoms) ir 5 tūkst. Lt specialiosioms programoms finansuoti. Tuo pačiu tarybos sprendimu 4 tūkst. Lt sumažinti asignavimai išlaidoms ir padidinti turtui įsigyti. 2006 m. gruodžio 27 d. savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T1 – 271 sumažinti 2,5 tūkst. Lt asignavimai išlaidoms (iš jų 0,6 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir šia suma padidinti asignavimai turtui įsigyti. Gavus papildomai savivaldybės biudžeto asignavimų, ar patikslinus turimus, buvo patikslintos ir biudžeto išlaidų sąmatos.

2006 metais Muziejui iš Finansų skyriaus buvo pervesta 485,3 tūkst. Lt, t.y. 99,4 proc. Savivaldybės tarybos skirtų asignavimų. Neperduota 3,0 tūkst. Lt specialiųjų programų asignavimų, kurie buvo sumažinti įstaigos negautomis pajamomis.

Finansinis auditas atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Audito proceso planavimo etape buvo susipažinta su įstaigos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais ir struktūra, ankstesnio tikrinimo rezultatais, apskaitos procesais bei su kompiuterių panaudojimo lygiu, su Muziejaus 2006 metais vykdomomis programomis ir jų vykdymui skirtais asignavimais. Buvo įvertintas 2006 metų biudžeto asignavimų planavimo teisėtumas ir vidaus kontrolės aplinka.

Ištyrus vidaus kontrolės sistemą ir rizikos veiksnius, susijusius su Muziejaus veikla ir apskaitos sistema, buvo atliktos savarankiškos šių sričių audito procedūros pagal parengtas audito programas: darbo užmokesčio ir įnašų socialiniam draudimui; ilgalaikio turto; pinigų ir veiklos pajamų. Taip pat buvo atlikta finansinės atskaitomybės rodiklių analizė.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Audito metu įvertinę 2006 m. biudžeto asignavimų planavimo teisėtumą nustatėme, kad 2006 metų biudžeto asignavimų planavimas atliktas vadovaujantis tai reglamentuojančiais teisės aktais. Informacija apie vidaus kontrolės, įskaitant finansų valdymą, vertinimo rezultatus, pastebėjimai dėl buhalterinės apskaitos tvarkymo buvo pateikti įstaigos direktorei ir vyriausiajai buhalterei iš karto atlikus šių sričių tyrimą.

Audito metu buvo nustatyta klaidų ir neatitikimų, kurie nedaro reikšmingos įtakos mūsų nuomonei dėl 2006 metų finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų bei savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo. Informacija apie šias klaidas ir neatitikimus, kartu su rekomendacijomis dėl jų pašalinimo, Muziejui pateikta Pasvalio rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnybos 2006 m. rugpjūčio 11 d. raštu Nr. KS – 24 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų“. Visos rekomendacijos buvo įgyvendintos iki audito pabaigos.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė