



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PASVALIO KRAŠTO MUZIEJAUS FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2012 m. balandžio 2 d. Nr. A – 3
Pasvalys

IŽANGA

Finansinis auditas atliktas Savivaldybės kontrolieriaus 2011 m. birželio 2 d. pavedimu Nr. PA – 9. Auditą atliko savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė.

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

Audituojamu laikotarpiu Muziejui vadovauja direktorė Vitutė Povilionienė, vyriausiąja buhalterė dirba Daiva Zuožienė.

Audito tikslas – įvertinti įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą bei ekonomiškumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2011 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas laikotarpis – 2011 metai.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo ir dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto statistinių ataskaitų, dalis.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius 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

Muziejaus pagrindinės veiklos sritys pagal Pasvalio krašto muziejaus statutą¹ - muziejų veikla; turizmas; muziejaus teatras; televizijos studijos „Langs“ laidų kūrimas.

Audito metu vertinome Muziejaus 2011 metų metinių ataskaitų rinkinį: *metines finansines ataskaitas* – Finansinės būklės ataskaitą pagal 2011-12-31 (2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priedas), Veiklos rezultatų ataskaitą pagal 2011-12-31 duomenis (3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 1 priedas), Grynojo turto pokyčių ataskaitą pagal 2011-12-31 duomenis (4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priedas), Pinigų srautų ataskaitą pagal 2011-12-31 duomenis (5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 2 priedas), 2011 m. finansinių ataskaitų aiškinamąjį raštą (6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“); *metines biudžeto vykdymo ataskaitas* – Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti 2011-12-31 ataskaitą (forma Nr.1); Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011-12-31 ataskaitą (forma Nr. 2) (pagal dvi programas); Mokėtinų ir gautinų sumų 2011-12-31 ataskaitą (forma Nr.4).

Muziejui 2011 metams buvo skirta² 696,3 tūkst. Lt asignavimų, iš jų 595,6 tūkst. Lt – Muziejaus funkcijoms vykdyti; 100,7 tūkst. Lt – teikiamoms paslaugoms finansuoti. Darbo užmokesčiui skirta 357,6 tūkst. Lt, 37,0 tūkst. Lt - turtui įsigyti. Asignavimai buvo tikslinti vieną kartą – 30,0 tūkst. Lt sumažinti asignavimai teikiamų paslaugų išlaidoms ir ta pačia suma padidinti asignavimai turtui įsigyti. Po patikslinimų Muziejui skirta 696,3 tūkst. Lt asignavimų, iš jų – 357,6 tūkst. Lt darbo užmokesčiui, 67,0 tūkst. Lt - turtui įsigyti.

Muziejus vykdė 2 programas: Savivaldybės biudžeto lėšų programą 8.2.1.2. „Muziejai ir parodų salės“ ir specialiųjų lėšų programą 8.2.1.2. „Muziejai ir parodų salės“.

Muziejaus direktorius 2011 m. vasario 18 d. patvirtino sąmatas. Tikslinant asignavimus buvo patikslintos sąmatos.

2011 metais Muziejui iš Finansų skyriaus buvo pervesta 645,6 tūkst. Lt Savivaldybės tarybos skirtų asignavimų. Nepervesta 50,7 tūkst. Lt planuotų asignavimų: 11,6 tūkst. Lt Muziejaus funkcijoms vykdyti ir 39,1 tūkst. Lt – teikiamoms paslaugoms finansuoti.

Be to, 2011 metais Muziejus gavo 274,8 tūkst. Lt pavedimų lėšų, iš jų: 5,5 tūkst. Lt iš Pasvalio rajono savivaldybės administracijos leidybai; 5,0 tūkst. Lt leidybai iš Lietuvos Respublikos kultūros ministerijos; 6,0 tūkst. Lt iš Lietuvos Respublikos kultūros ministerijos tautodailininko B. Žikaro

¹ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2005 m. spalio 26 d. sprendimas Nr. T1 -273 „Dėl Pasvalio krašto muziejaus statuto tvirtinimo“; 2006 m. rugsėjo 28 d. sprendimas Nr. T1-195 „Dėl Savivaldybės tarybos 2005 m. spalio 26 d. sprendimo T1-273 „Dėl Pasvalio krašto muziejaus statuto tvirtinimo“ pakeitimo“; 2009 m. gruodžio 29 d. sprendimas Nr. T1-278 „Dėl Pasvalio krašto muziejaus statuto pakeitimo“.

² Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2011 m. vasario 9 d. sprendimu Nr. T1 –16 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės 2011 metų biudžeto patvirtinimo“.

paveikslų reistauravimui; 2,0 tūkst. Lt iš Kultūros paveldo departamento prie Lietuvos Respublikos kultūros ministerijos projektui „sieninė tapyba Pasvalio krašto bažnyčiose“; 0,8 tūkst. Lt 2 proc. parama; 255,5 tūkst. Lt – Muziejaus tarpininkavimo tarp fizinių ir juridinių asmenų įsigijant keltų, lėktuvų ir kt. bilietus lėšos.

Muziejaus 2011 metų biudžeto lėšų kasinių išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją

<i>Išlaidų pavadinimas</i>	<i>Išlaidos iš Savivaldybės biudžeto lėšų</i>		<i>Išlaidos iš specialiosios programos lėšų</i>		<i>Iš viso išlaidų</i>	
	<i>tūkst. Lt</i>	<i>proc.</i>	<i>tūkst. Lt</i>	<i>proc.</i>	<i>tūkst. Lt</i>	<i>proc.</i>
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidos	471,3	80,7	0	0	471,3	73,0
Prekių ir paslaugų naudojimo išlaidos	105,1	18,0	20,3	33,0	125,3	19,4
socialinės išmokos	0,7	0,1	0	0	0,7	0,1
išlaidos turtui įsigyti	6,9	1,2	41,3	67,0	48,2	7,5
<i>Iš viso</i>	<i>584,0</i>	<i>100</i>	<i>61,6</i>	<i>100</i>	<i>645,5</i>	<i>100</i>

Istaigos kreditinis įsiskolinimas 2011 m. sausio 1 d. – 31,5 tūkst. Lt, gruodžio 31 d. – 24,6 tūkst. Lt. Debetinės skolos 2011 metų pradžioje 17,7 tūkst. Lt, metų pabaigoje – 3,8 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus³.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir jais disponuojama teisėtai ir ekonomiškai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad audito metu buvo taikoma atranka ir nebuvo tikrinti visi (100 %) ūkiniai įvykiai, sudaryti sandoriai ir ūkinės operacijos.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1 proc. visų kasinių išlaidų (6,4 tūkst. Lt). Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais teisingas;
- 1 proc. nuo gautų finansavimo sumų (8,6 tūkst. Lt). Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinių ataskaitų rinkinyje pateikti duomenys visais reikšmingais atžvilgiais teisingi.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;

³ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

- tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios procedūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas). Atlikus vidaus kontrolės aplinkos tyrimą, nustatyta, kad dėl mažo įstaigos apskaitos darbuotojų skaičiaus nėra galimybės įdiegti vidaus kontrolės procedūrų, todėl nuspręsta atlikti savarankiškas audito procedūras;

- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Svarbiausiose audito srityse (ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, pajamų, darbo užmokesčio ir kitų sąnaudų, išlaidų apskaitos) sudarytos audito programos ir atliktos didelės apimties savarankiškos audito procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Dalyvauta ilgalaikio turto ir trumpalaikio turto (iš dalies) inventorizacijoje. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitines ir kitas audito procedūras.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2011 metų veiklos plane buvo numatyta sisteminių tyrimų sritis – viešojo sektoriaus subjektų sąskaitų likučių perkėlimo teisingumas. Šioje sisteminių tyrimų srityje buvo atliktos audito procedūros.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio (teisėtumo) audito nuomonei pareikšti.

Šioje audito ataskaitoje vartojamos sąvokos: *VSAFAS* – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas; *VSS* – viešojo sektoriaus subjektas.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. DARBO UŽMOKESTIS

Muziejaus darbuotojų darbo užmokestis nustatomas vadovaujantis Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka⁴ bei Kultūros ministro nustatytais Kultūros įstaigų darbuotojų tarnybiniais atlyginimais ir kitomis darbo apmokėjimo sąlygomis⁵. Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbas apmokamas taikant koeficientus, kurių pagrindu imama Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta bazinė mėnesinė alga (bazinis valandinis atlygis).

Biudžetinės įstaigos darbuotojų darbo užmokestį sudaro: tarnybinis atlyginimas ar tarifinis atlygis (koeficientais), padaugintas iš bazinės mėnesinės algos dydžio; tarnybinio atlyginimo priedai; priemokos; vienkartinės piniginės išmokos, skirtos darbuotojams skatinti.

Visiems muziejaus darbuotojams darbo užmokestis mokamas iš Savivaldybės biudžeto programos 8.2.1.2. „Muziejai ir parodų salės“.

⁴ Žin., 1993, Nr. 28-655, 2005, Nr. 80-2904; 2008, Nr. 150-6101; 2009, Nr. 100-4185

Savivaldybės taryba nustatė⁶ Pasvalio krašto muziejui didžiausią leistiną darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokestį iš Savivaldybės biudžeto, etatų skaičių – 20. Muziejaus direktorius patvirtino⁷ Pasvalio krašto muziejaus 2011 metų pareigybių sąrašą. 2011 metais neužimta 0,5 edukatoriaus etato.

2011 metais darbo užmokesčiui išleista 356,2 tūkst. Lt, iš jų priedams ir piemokoms – 16,1 tūkst. Lt.

Pažeidimų nustatant ir skaičiuojant darbo užmokestį darbuotojams Muziejuje nenustatyta.

2. KITI PASTEBĖJIMAI

2.1. Pasvalio krašto muziejaus statuto 12 punktu nustatyta, kad Muziejuje veikia televizijos studija „Langs“, kurianti TV laidas kultūros, turizmo ir kitomis aktualiomis temomis.

2011 metais Muziejus sudarė dvylika sutarčių už 20,7 tūkst. Lt su fiziniu asmeniu dėl reportažų TV laidai pirminio filmuotos medžiagos montažo. Fizinis asmuo teikia filmavimo pramoginiuose renginiuose paslaugas pagal verslo liudijimą, kuris nesuteikia teisės parduoti savo paslaugų juridiniam asmeniui, jeigu veiklos, kuria gali būti verčiamasi turint liudijimą, rūšis yra viena iš veiklos, kuria verčiasi juridinis asmuo, rūšių.

Muziejus 2011 metais neteisėtai nupirko paslaugų už 20,7 tūkst. Lt iš fizinio asmens, teikiančio filmavimo pramoginiuose renginiuose paslaugas pagal verslo liudijimą, kuris nesuteikia teisės parduoti savo paslaugų juridiniam asmeniui, jeigu veiklos, kuria gali būti verčiamasi turint liudijimą, rūšis yra viena iš veiklos, kuria verčiasi juridinis asmuo, rūšių.

2.2. Savivaldybės tarybos patvirtintų Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių⁸ 41 punktu nustatyta, kad biudžetinių įstaigų pajamos už teikiamas paslaugas naudojamos šių įstaigų išlaidoms apmokėti ir kitiems įstaigos poreikiams.

Muziejus 2011 metais gavo 41,8 tūkst. Lt veiklos pajamų, pusę jų – iš turizmo organizavimo. Turizmo organizavimo funkcijas vykdo atskiri darbuotojai, kuriems darbo užmokestis mokamas iš Savivaldybės biudžeto.

Manytume, kad darbo užmokestis (jo dalis) Muziejaus darbuotojams, atliekantiems turizmo organizavimo funkcijas, turėtų būti mokamas iš įstaigos pajamų, gautų atliekant šias funkcijas.

⁵ Žin., 2009, Nr. 11-429; 2009, Nr. 111-4731.

⁶ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2007 m. rugsėjo 26 d. sprendimas Nr. T1-174.

⁷ Muziejaus direktoriaus 2010 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 18p; 2011 m. spalio 28 d. įsakymas Nr. 25p.

⁸ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2011 m. spalio 26 d. sprendimas Nr. T1-141.

2.3. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo⁹ 33 straipsnio nuostatomis, VSS ataskaitų rinkiniai skelbiami jo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi, - už atitinkamos VSS grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio rengimą atsakingo VSS interneto svetainėje. Vadovaujantis 23 –ojo VSAFAS „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“¹⁰, 22 punkto nuostatomis, viešojo sektoriaus subjektas per 10 kalendorinių dienų nuo tarpinių finansinių ataskaitų pateikimo dienos savo interneto svetainėje paskelbia tarpinių ataskaitų rinkinius.

Muziejus nepaskelbė 2010 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir 2011 metų tarpinių finansinių ataskaitų rinkinių savo interneto svetainėje teisės aktų nustatyta tvarka.

3. DĖL VIDAUS KONTROLĖS SISTEMOS

Audito metu atlikus audito procedūras nustatyta, kad Muziejuje vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus, atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus, yra sukurtos pagrindinės vidaus kontrolės procedūros, kiek tai įmanoma esant mažam darbuotojų skaičiui. Vidaus kontrolės sistema veikia patikimai, išskyrus kai kurias nereikšmingas išimtis, todėl vidaus kontrolės sistema vertinama kaip gera.

Pažymime, kad, vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo¹¹ 5 straipsnio 1 dalies 7 punktu ir 7 straipsniu, biudžeto asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą, buhalterinės apskaitos organizavimą, ataskaitų rinkinių pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir kitų teisės aktų reikalavimus rengimą ir pateikimą. Jie už tai atsako įstatymų nustatyta tvarka.

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių¹² 4 punktu, už biudžetinės įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimą atsako biudžetinės įstaigos vadovas, o vadovaujantis taisyklių 20 punktu, vyriausiasis buhalteris atsako už visų tinkamai įformintų ir apskaitos dokumentais pagrįstų ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų įtraukimą į apskaitą, buhalterinių įrašų atitiktį ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų turiniui, apskaitos informacijos patikimumą, ūkinių

⁹ Žin., 2007, Nr. 77-3046; 2008, Nr. 137-5370; 2010, Nr. 67-3341.

¹⁰ Žin., 2008, Nr. 70-2685; 2011, Nr. 15-699.

¹¹ Žin., 1990, Nr. 24-596; 2010, Nr. 153-7781

¹² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“.

operacijų teisėtumo, lėšų naudojimo teisės aktų nustatyta tvarka, tinkamo apskaitos dokumentų įforminimo kontrolę, biudžetinės įstaigos finansinės atskaitomybės sudarymą pagal sąskaitų duomenis.

REKOMENDACIJOS

1. Perkant paslaugas iš fizinių asmenų, dirbančių pagal verslo liudijimą, vadovautis teisės aktais (Pastebėjimų 2.1. p.).
2. Muziejaus darbuotojams, teikiantiems mokamas paslaugas, darbo užmokesčio dalį už šias funkcijas planuoti ir mokėti iš teikiamų paslaugų lėšų (Pastebėjimų 2.2. p.).
3. Ataskaitų rinkinius paskelbti teisės aktų nustatyta tvarka (Pastebėjimų 2.3. p.).

Informacija apie audito metu nustatytas klaidas ir neatitikimus kartu su rekomendacijomis buvo teikiami žodžiu audito metu.

Pažymime, kad Muziejaus atsakingi darbuotojai į visas rekomendacijas atsižvelgė, klaidas ištaisė. Dėkojame Muziejaus darbuotojams už konstruktyvų bendradarbiavimą bei pagalbą atliekant 2011 metų metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių auditą.

Neįgyvendintos rekomendacijos pateiktos rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 1 priedą).

Prašome raštu pateikti informaciją Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai apie įgyvendintas rekomendacijas ir jų įgyvendinimą įrodančių dokumentų kopijas kas ketvirtį, iki ateinančio ketvirčio pirmo mėnesio 10 d.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas – Pasvalio krašto muziejui, kitas – Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai.

Pasvalio krašto muziejaus
finansinio audito ataskaitos
2012 m. balandžio 2 d. Nr. A- 3
priedas

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Perkant paslaugas iš fizinių asmenų, dirbančių pagal verslo liudijimą, vadovautis teisės aktais (Pastebėjimų 2.1. p.).	Direktorius	Nuo 2012 m. sausio 2 d. televizijos laidų operatorius dirba pagal darbo sutartį	Įgyvendinta
2.	Muziejaus darbuotojams, teikiantiems mokamas paslaugas, darbo užmokesčio dalį už šias funkcijas planuoti ir mokėti iš teikiamų paslaugų lėšų (Pastebėjimų 2.2. p.).	Direktorius	Planuojant 2013 metų įstaigos biudžetą numatysime asignavimų darbo užmokesčiui iš teikiamų paslaugų lėšų	2013 m. I ketv.
3.	Ataskaitų rinkinius paskelbti teisės aktų nustatyta tvarka (Pastebėjimų 2.3. p.).	Direktorius	Paskelbsime	2012 m. II ketv.