



**PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**DĖL PASVALIO KRAŠTO MUZIEJAUS
FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2017 m. kovo 31 d. Nr. A-5

Su audito ataskaita galima susipažinti

Pasvalio rajono savivaldybės interneto puslapyje adresu

http://www.pasvalys.lt/lt/struktura-ir-kontaktai_/kontroles-ir-audito-tarnyba_/auditu-dokumentai

TURINYS

TURINYS	2
IŽANGA	3
AUDITO APIMTYS IR METODAI	4
PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS	7
1. Pastebėjimai dėl darbo santykių ir darbo užmokesčio	7
2. Pastebėjimai dėl biudžeto vykdymo ataskaitų ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų	8
3. Pastebėjimai dėl turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo	10
PRIEDAI	12

IŽANGA

Vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus 2016 m. rugpjūčio 31 d. pavedimu Nr. P-5, vyriausioji specialistė Ilma Paliukėnaitė Pasvalio krašto muziejuje atliko finansinį (teisėtumo) auditą (toliau – auditas).

Audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, 2016 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą ir teisingumą ir pareikšti nuomones dėl jų.

Audituojamas subjektas – Pasvalio krašto muziejus (toliau – Muziejus), adresas – P.Avižonio g. 6, LT-39149 Pasvalys; kodas juridinių asmenų registre – 188200560. Muziejaus statusas patvirtintas Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2015 m. vasario 19 d. sprendimu Nr. T1-10, juridinių asmenų registre įregistruoti 2015 m. kovo 25 d. Muziejus turi du struktūrinius padalinius – Eugenijaus ir Leonardo Matuzevičių memorialinis muziejus (adresas – Žalgirio g. 42, LT-39464 Krinčinas, Pasvalio rajonas) ir Joniškėlio krašto muziejus (adresas – Joniškėlio k., LT-39301 Pasvalio rajonas). Pagrindinė Muziejaus veiklos rūšis – muziejų veikla 91.02.

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

Audituojamas laikotarpis – 2016 metai.

Įstaigos savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Pasvalio rajono savivaldybės taryba.

Ši audito ataskaita yra išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sudėtinė dalis.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie metinių finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, Savivaldybės, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pateikiama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad metinėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, jos parengtos pagal galiojančius Lietuvos Respublikos teisės aktus reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir ataskaitų rinkinių sudarymą o savivaldybės ir valstybės biudžeto lėšos ir turtas valdomas, naudojamas įstatymų nustatytiems tikslams ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių. Audito metu buvo atlikta išsami rizikos analizė, veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas. Audito procedūros buvo atliktos kokybiniu ir kiekybiniu požiūriu svarbiausiose srityse – darbo užmokesčio, gautinų, mokėtinų sumų, teikiamų paslaugų, turto, komunalinių paslaugų ir ryšių, transporto ir kitų išlaidų bei sąnaudų. Audito įrodymams gauti buvo atrinkti visumą geriausiai reprezentavę audito pavyzdžiai.

Audito metu kiekvienai reikšmingai ūkinių operacijų grupei, sąskaitų likučiui ir atskleidimui parengtos ir atliktos detalios procedūros, kurios apėmė finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų sulysinimą su pagrindžiančiais apskaitos įrašais ir reikšmingų įrašų žurnaluose ir kitų koregavimų, atliktų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo metu, tyrimas. Audito pabaigoje buvo naudotos analitinės procedūros, kurios padėjo įvertinti bendrą finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų pateikimą. Analitinių procedūrų metu nebuvo nustatyta reikšmingų svyravimų, kurie neatitinka kitos informacijos arba nukrypsta nuo numatytų sumų.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

Dėl metinio finansinių ataskaitų rinkinio

Audito metu vertinome Muziejaus 2016 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis:

- Metinį finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro Finansinės būklės ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis (2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priedas), Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis (3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 1 priedas), Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis (4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priedas), Pinigų srautų ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis (5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 2 priedas), 2016 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas (6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“);

Finansinės būklės ataskaitoje 2016 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 715,0 tūkst. Eur, pabaigoje – 821,2 tūkst. Eur.

- Metinį biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, kurį sudaro Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1); Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2); Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3); Mokėtinų ir gautinų sumų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4); Aiškinamasis raštas.

Muziejus vykdė vieną Kultūros programą (04 programa). Šiai programai Savivaldybės tarybos sprendimais patvirtinta 238,5 tūkst. Eur: savivaldybių savarankiškoms funkcijoms įgyvendinti – 218,5 tūkst. Eur, teikiamoms paslaugoms finansuoti – 20,0 tūkst. Eur. Darbo užmokesčiui patvirtinta 129,7 tūkst. Eur, turtui įsigyti – 15,0 tūkst. Eur.

Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

Muziejuje vertinome biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams 2016 metais. Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksniai, turinčius įtakos audito sritims, audito procedūras atlikome:

- finansinės veiklos srityje, vertindami:
 - asignavimų planavimą 2016 metams;
 - kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl biudžeto sąmatų projektų rengimo ir vykdymo tvarkos;
 - klausimus susijusius su įsipareigojimais, jų teisėtumą.
- išlaidų/sąnaudų srityje vertindami:
 - prekių, paslaugų pirkimą vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu;
 - kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl darbo užmokesčio nustatymo, priskaičiavimo ir mokėjimo;
 - kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl transporto, komunalinių paslaugų ir ryšių išlaidų teisėtumo;
 - kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl išlaidų priskyrimo išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniams;
- turto srityje vertindami:
 - kultūros vertybių įvertinimą tikrąją verte;
 - turto apskaitos ir nusidėvėjimo skaičiavimo teisingumą

- turto įsigijimo, gavimo, perdavimo, nurašymo teisėtumą;
- turto teisinę registraciją;
- turto pagal panaudos sutartis gavimą, naudojimą ir kontrolę;
- inventorizacijos atlikimą ir įsipareigojimų suderinimą;
- pajamų srityje vertindami:
 - pajamų už suteiktas paslaugas bei parduotas prekes gavimą bei pervedimą į savivaldybės biudžetą;
 - kaip laikomasi teisės aktų, kuriais reglamentuojamas prekių, paslaugų suteikimas;
 - kaip laikomasi Savivaldybės tarybos patvirtintų įkainių, už teikiamas paslaugas.

Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų reikalavimų, atsižvelgėme į jų pažeidimų poveikį ir aptarėme su audituojamu subjektu priežastis, kurios lėmė pažeidimus. Dalyvavome turto dalinėje inventorizacijoje.

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

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl darbo santykių ir darbo užmokesčio

Muziejaus darbuotojų darbo užmokestis nustatomas vadovaujantis Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka¹, o kultūros ir meno darbuotojams – pagal Kultūros įstaigų darbuotojų tarnybinių atlyginimų ir kitas darbo apmokėjimo sąlygas².

Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbas apmokamas taikant koeficientus, kurių pagrindu imama Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta bazinė mėnesinė alga (bazinis valandinis atlygis), išskyrus minimalią mėnesinę algą ir minimalų valandinį atlygį. 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.

Savivaldybės tarybos sprendimu³ Muziejui patvirtintas didžiausias leistinas darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokestį iš Savivaldybės biudžeto, pareigybių (etatų) skaičius – 20 etatų.

Muziejus 2016 metais priskaičiavo 131,4 tūkst. Eur darbo užmokesčio darbuotojams, iš jų priemokoms 3,6 tūkst. Eur, išeitinių išmokų 2,1 tūkst. Eur.

Direktorius kultūros darbuotojams padidino tarnybinių atlyginimų koeficientus nuo 2016 m. sausio mėn. ir liepos mėn. pakeitus Kultūros įstaigų darbuotojų tarnybinių atlyginimų ir kitas darbo apmokėjimo sąlygas⁴.

Atlikę audito procedūras darbo užmokesčio nustatymo, apskaičiavimo ir išmokėjimo srityse, reikšmingų neatitikimų nenustatėme.

1.1. Biudžetinių įstaigų darbo užmokesčio fondas turi būti skaičiuojamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta⁵ Valstybės tarnautojų ir darbuotojų, gaunančių darbo užmokestį iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų ir valstybės pinigų fondų, darbo užmokesčio fondo apskaičiavimo metodika (toliau – Metodika).

¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“;

² Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2012 m. spalio 9 d. įsakymas Nr. ĮV-677 „Dėl kultūros įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo“ (su pakeitimais);

³ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2007 m. rugšėjo 26 d. sprendimas Nr. T1-174 174 „Dėl Pasvalio krašto muziejui didžiausio leistino etatų skaičiaus patvirtinimo“ „

⁴ Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2016 m. sausio 19 d. įsakymas Nr. ĮV-32; 2016 m. birželio 27 d. įsakymas Nr. ĮV-574;

⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. kovo 3 d. nutarimas Nr. 280 „Dėl valstybės tarnautojų ir darbuotojų, gaunančių darbo užmokestį iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų ir valstybės pinigų fondų, darbo užmokesčio fondo apskaičiavimo metodikos patvirtinimo“.

Metodika reglamentuoja valstybės tarnautojų ir darbuotojų, gaunančių darbo užmokestį iš valstybės ir savivaldybių biudžetų lėšų (toliau – darbuotojai) darbo užmokesčio poreikio, rengiant atitinkamo laikotarpio Savivaldybės biudžeto projektą, apskaičiavimą.

Muziejus darbuotojų darbo užmokesčio poreikį skaičiavo pagal faktiškai darbuotojams nustatytą darbo užmokestį.

2. Pastebėjimai dėl biudžeto vykdymo ataskaitų ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų

Muziejaus biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis LR Buhalterinės apskaitos įstatymu, LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įmonių biudžetinę apskaitą. LR Finansų ministro įsakymu⁶ įstaiga rengia žemesniojo lygio metinį biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį.

Reikšmingų pažeidimų ar iškraipymų apskaitant savivaldybės biudžeto lėšas ir sudarant biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitas nenustatyta.

Muziejaus metinės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis LR Buhalterinės apskaitos įstatymu, LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigų finansinę apskaitą. Vadovaujantis LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Muziejus rengia žemesniojo lygio metinių finansinių ataskaitų rinkinį.

Muziejaus apskaitai naudojamas sąskaitų planas yra pakankamai išsamus ir parengtas pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus. Buhalterinės sąskaitos, kuriose apskaitomos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, tinkamai grupuojamos. Sąskaitų planas atitinka įstaigos poreikius.

Pastebėjimai, neturintys įtakos reiškiant nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų teisingumo, pateikti Muziejui 2017 m. kovo 22 d. raštu Nr. KS-19.

Nustatyti reikšmingi pažeidimai ar iškraipymai, apskaitant turta, sukauptas gautinas sumas, finansavimo sumas ir įsipareigojimus bei sudarant finansines ataskaitas galinčių daryti įtaką 2016 m. finansinių ataskaitų rinkiniui:

2.1. Muziejaus 2016 m. finansinės būklės ataskaitoje kilnojamų kultūros vertybių likutis 128,0 tūkst. Eur neparodo tikrosios šio turto vertės, nes 31,6 tūkst. vnt. muziejinių vertybių užregistruota ne tikraja, o simboline vieno euro verte.

Nuo 2015 m. pradėta taikyti kilnojamųjų kultūros vertybių vertinimo tikrąją verte metodika, vertybes planuojama baigti vertinti iki 2020 m. Nuo 2015 metų Muziejuje įvertinta 4,1 tūkst. vnt. (14 proc.) neįvertintų muziejinių vertybių.

Negalime patvirtinti finansinės būklės ataskaitos straipsnių „Kilnojamosios kultūros vertybės“ (A.II.7) – 128,0 tūkst. Eur, finansavimo sumos (D) – 128,0 tūkst. Eur teisingumo.

2.2. 3-ojo VSAFAS 12.3., 14, 15 punktais, 10-ojo VSAFAS 3, 11-ojo VSAFAS 14 punktais nustatyta, kad pagrindinėms viešojo sektoriaus subjekto (toliau – VSS) veiklos kitoms pajamoms priskirtinos pajamos už paslaugų teikimą, jei toks paslaugų teikimas gali būti priskirtas prie VSS pagrindinės veiklos ir apskaitomos veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“; VSS kitos veiklos pajamoms, priskirtinos pajamos už paslaugų teikimą, jei toks paslaugų teikimas negali būti priskirtas prie pagrindinės VSS veiklos, pajamos iš VSS turto pardavimo ir apskaitomos veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje „Kitos veiklos pajamos“; straipsnis „Kitos veiklos sąnaudos“, apima sąnaudas susijusias su kita VSS veikla; prie kitos veiklos sąnaudų priskiriama tų VSS: sąnaudos, susijusios su atsitiktiniu turto pardavimu; sąnaudos, susijusios su pajamų, rodomų kitos veiklos pajamų straipsnyje, uždirbimu, tarp jų sąnaudos, susijusios su komercine viešojo sektoriaus subjekto veikla, tokia kaip turto nuoma, paslaugų teikimu ir pan. Prie tokių sąnaudų priskiriamos šioms paslaugoms teikti naudojamo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos (jei ilgalaikio materialiojo turto vienetas naudojamas tik nepagrindinei veiklai), komunalinių paslaugų sąnaudos, darbo užmokestis ir kitos sąnaudos, susijusios su kita veikla, ir panašiai.

Muziejus Veiklos rezultatų ataskaitos (toliau –VRA) straipsnyje A.III. „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ nurodė 18,6 tūkst. Eur pajamų, t.y. ne tik pajamas iš pagrindinės veiklos – už bilietus į muziejaus ekspoziciją bet ir nepagrindinės veiklos – komisinis mokestis už kelionių pardavimus, edukacines programas, salės nuomą ir parduotus suvenyrus bei tautodailės kūrinius; straipsnyje D.I. „Kitos veiklos pajamos“ nurodė 7,1 tūkst. uždirbtų pajamų, t.y. suvenyrų pardavimas biudžetinėms įstaigoms. VRA straipsnyje B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ nurodė sąnaudas, susijusias su kitos veiklos pajamomis, kurios turėjo būti apskaitytos VRA straipsnyje D. III. „Kitos veiklos sąnaudos“.

Muziejaus Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnis A.III. „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ padidintas 16,8 tūkst. Eur, straipsnis D.I. „Kitos veiklos pajamos“ sumažintas 16,8 tūkst. Eur; VRA

⁶ Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su pakeitimais);

straipsnio D. III. „Kitos veiklos sąnaudos“ nurodytos sumos 7,1 tūkst. Eur patvirtinti negalime; straipsnis B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ – padidintas.

2.3. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 4 straipsnio 2 dalyje įtvirtintas subjekto principas reiškia, kad apskaitoje turi būti registruojamas tik to viešojo subjekto nuosavas ir patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ar savivaldybės turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Vadovaujantis Civiliniu kodeksu, prekių patiektų konsignatoriui, nuosavybės teisė išlieka konsignantui iki jų pardavimo pirkėjui momento.

Muziejus pagal pirkimo – pardavimo sutartį (pagal sutarties turinį – konsignacijos sutartis) tautodailės kūrinius, leidinius, suvenyrus ir kt., nuosavybės teise nepriklausančius Muziejui, apskaitoje registruoja balansinėse 2 ir 6 klasės sąskaitose. Informacija apie pagal konsignacijos sutartis perduotas atsargas, kol jos neparduotos, gali būti kaupiama nebalansinėse sąskaitose.

Muziejus Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje C.I.4. apskaitė 7,3 tūkst. Eur atsargų, skirtų parduoti, iš jų 3,2 tūkst. Eur prekės, priimtos konsignacijos pagrindais, o straipsnyje E.II.9. nurodė 6,6 tūkst. Eur tiekėjams mokėtinų sumų, iš jų 4,2 tūkst. Eur skolos tiekėjams už prekes pagal konsignacijos sutartis.

Muziejaus Finansinės būklės ataskaitos straipsniai „Atsargos, skirtos parduoti“ ir „Tiekėjams mokėtinos sumos“ padidinti 3,2 tūkst. Eur.

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

3.1. Muziejaus statuto⁷ kai kurie punktai neatitinka Vietos savivaldos įstatymo 16 str. 2 dalies 37 punkto, neaiškiai išdėstyti Muziejaus struktūriniai padaliniai.

Muziejaus nuostatų pakeitimo projektas pateiktas 2017 m. kovo mėn. Savivaldybės tarybos posėdžiui.

3.2. Muziejaus direktoriaus pareiginė instrukcija⁸, pasikeitus teisės aktams dėl biudžetinių įstaigų vadovų personalo klausimų perdavimo Mero kompetencijai, dėl pakeisto Muziejaus statuto, keistina.

3.3. Muziejus už teikiamas edukacines programas ir pamokas taikė dvigubus įkainius, t.y. ne tik Savivaldybės tarybos nustatytus, bet ir Muziejaus direktoriaus įsakymu patvirtintus įkainius, teikė paslaugas, kurių įkainiai Savivaldybės tarybos nėra patvirtinti, arba Muziejaus direktorius

⁷ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2015 m. vasario 19 d. sprendimas Nr. T1-10.

⁸ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2004 m. rugpjūčio 10 d. įsakymas Nr. DV-406;

neteisėtai įsakymu patvirtinęs įkainius teikiamoms paslaugoms. Muziejus parduodamiems leidiniams, tautodailės dirbiniams ir kt. prekėms taikė didesnę antkainį nei 10 proc. t.t. suapvalindamas Euro centus iki 0 arba 5.

Muziejaus teikiamų paslaugų įkainių pakeitimas rengiamas ir bus pateiktas Savivaldybės tarybai tvirtinti 2017 m. balandžio mėn. posėdyje.

3.4. Muziejus, priimdamas iš fizinių ir juridinių asmenų suvenyrus, tautodailės dirbinius, knygas ir kitas prekes pardavimui, nesudaro prekių pardavimo sutarčių, todėl nėra aiškūs nei pardavėjo, nei pirkėjo įsipareigojimai, atsiskaitymo už prekes terminai, prekių laikymo, grąžinimo ir kt. sąlygos. Muziejus sudaro tik materialinių vertybių perdavimo ir priėmimo sutartis, pagal kurias prekės pajamuojamos įstaigos apskaitoje.

Muziejus nuo 2016 m. gruodžio mėn. priimdamas prekes pardavimui sudaro pirkimo – pardavimo sutartis.

3.5. Muziejus 2010 metais iš fizinio asmens pagal perdavimo–priėmimo aktą gavo dubenuotųjų akmenų ir girnų kolekciją, esančią Lévens g. Pasvalyje, tačiau valstybinės žemės sklypas įstatymų⁹ nustatyta tvarka nėra suformuotas, neįregistruotas Nekilnojamojo turto kadastrė, nesudaryta panaudos sutartis, neįregistruota Nekilnojamojo turto registre ir neapskaityta įstaigos apskaitos registruose.

Apie audito metu nustatytus dalykus Muziejaus vadovybę informavome raštais¹⁰. Muziejus raštu¹¹ pateikė paaiškinimus, ištaisė dalį nustatytų pažeidimų ir įgyvendino pateiktas rekomendacijas

Muziejui teikiamos rekomendacijos, jų įgyvendinimo priemonės (veiksmai) bei įgyvendinimo terminai patiekiami 2 priede.

Dėkojame už malonų bendradarbiavimą ir geranorišką reagavimą į Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pareikštas pastabas ir pasiūlymus.

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Ilma Paliukėnaitė

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas – Pasvalio krašto muziejui, antras – Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai. Audito ataskaitos kopijos teikiamos – Pasvalio rajono savivaldybės Merui, Pasvalio rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriui.

⁹ Lietuvos Respublikos 2000 m. birželio 27 d. Nekilnojamojo turto kadastrė įstatymas Nr. VIII-1764, Lietuvos Respublikos 1996 m. rugsėjo 24 d. Nekilnojamojo turto registro įstatymas Nr. I-1539.

¹⁰ Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2016 m. rugsėjo 14 d. raštas Nr. KS-65; 2016 m. spalio 31 d. raštas Nr. KS-72 „Dėl audito metu nustatytų pažeidimų ir neatitikimų“.

¹¹ Pasvalio krašto muziejaus 2016 m. spalio 19 d. raštas Nr. IS-68; 2017 m. kovo 21 d. Nr. IS-17 „Dėl audito metu nustatytų pažeidimų ir neatitikimų“

**TEISĖS AKTAI, KURIAIS VADOVAUJANTIS BUVO ATLIKTOS AUDITO
PROCEDŪROS IR VERTINIMAI**

1. Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymas;
2. Lietuvos Respublikos Biudžetinių įstaigų įstatymas;
3. Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymas;
4. Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymas;
5. Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;
6. Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačiųjų interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas;
7. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas;
8. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas;
9. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas;
10. Lietuvos Respublikos žemės įstatymas;
11. Valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn įstatymas;
12. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas;
13. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto kadastro įstatymas;
14. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimas Nr. 511 „Dėl Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“;
15. Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2012 m. spalio 9 d. įsakymas Nr. IV-677 „Dėl kultūros įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo“ (su pakeitimais);
16. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 22 d. nutarimas Nr. 497 „Dėl kasmetinių papildomų atostogų trukmės, suteikimo sąlygų ir tvarkos patvirtinimo“;
17. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. gegužės 27 d. nutarimas Nr. 650 „Dėl darbuotojo, valstybės tarnautojo ir žvalgybos pareigūno vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;
18. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimas Nr. 526 „Dėl tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“;

19. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“;
20. Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2010 m. kovos 26 d. įsakymas Nr. 1K-085 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo pakeitimo“;
21. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
22. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr.719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;
23. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimas Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“;
24. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. gegužės 5 d. 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“;
25. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai, patvirtinti Lietuvos Respublikos Finansų ministro įsakymais;

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1.	Darbo užmokesčio fondą ateinantiems metams planuoti teisės aktų nustatyta tvarka (žr. 1.1. pastebėjimas).	Muziejaus darbo užmokesčio fondas bus planuojamas, vadovaujantis Lietuvos respublikos Vyriausybės patvirtinta Valstybės tarnautojų ir darbuotojų, gaunančių darbo užmokestį iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, savivaldybių biudžeto ir valstybės pinigų fondų, darbo užmokesčio fondo apskaičiavimo metodika.	2017 m. IV ketv.
2.	Pagrindinės veiklos kitas pajamas, kitos veiklos pajamas bei kitos veiklos sąnaudas apskaityti pagal 3-ojo, 10-ojo, 11-ojo VSAFAS nuostatas (žr. 2.2. pastebėjimas).	Pagrindinės veiklos kitos pajamos, kitos veiklos pajamos bei kitos veiklos sąnaudos bus apskaitytos pagal 3-ojo, 10-ojo, 11-ojo VSAFAS nuostatas.	2017 m. I ketv.
3.	Prekes priimtas pardavimui pagal konsignacijos sutartis iš fizinių ir juridinių asmenų apskaityti nebalansinėse sąskaitose (žr. 2.3. pastebėjimas)	Priimtos pardavimui prekės pagal konsignacijos sutartis iš fizinių ir juridinių asmenų į nebalansinę sąskaitą bus apskaitomos.	2017 m. II ketv.
4.	Suformuoti, įregistruoti Nekilnojamojo turto kadastrė, sudaryti panaudos sutartį, įregistruoti Nekilnojamojo turto registre ir apskaityti įstaigos apskaitos registruose valstybinės žemės sklypą, esantį adresu Lėvens g., Pasvalyje (žr. pastebėjimas 3.5.).	Sudarius panaudos sutartį, dėl sklypo suformavimo reikalingų lėšų kreipsimės į savivaldybės Tarybą. Gavus lėšas, sklypas bus įregistruotas nekilnojamo turto registre ir apskaitytas įstaigos apskaitos registre.	2017 m. III ketv.
5.	Kreiptis į Savivaldybės administraciją dėl direktoriaus pareiginės instrukcijos pakeitimo (žr. pastebėjimas 3.2.).	Į Savivaldybės administraciją dėl direktoriaus pareiginės instrukcijos pakeitimo jau buvo kreiptasi 2016 m. lapkričio mėn. Instrukciją tvarko Kultūros ir jaunimo skyriaus vedėja.	2017 m. II ketv.

Pastaba. Rekomendacijų įgyvendinimo plano veiksmus, priemones bei terminus pateikė audituojamoji įstaiga.