



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Vytauto Didžiojo a. 1, 39143 Pasvalys,
tel. (8 451) 54 034, faks. (8 451) 54 130, el. p. kontrole@pasvalys.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188620240.

Pasvalio krašto muziejui
P.Avižonio g. 6,
LT-39149 Pasvalys

AUDITO IŠVADA

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

Pasvalys

Pagrindas nuomonėms pareikšti

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymą ir Lietuvos Respublikos savivaldybės kontrolės ir audito institucijos valstybės tarnautojų tarnybinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Pasvalio krašto muziejaus 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2016 m. gruodžio 31 d. biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti ataskaita, biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita, finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita, mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita ir aiškinamasis raštas, auditą.

Mūsų nuomone, Pasvalio krašto muziejaus 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Sąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Pasvalio krašto muziejaus finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2016 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, aiškinamasis raštas, auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašytų dalykų poveikį atitinkamiems duomenims, Pasvalio krašto muziejaus 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinys, parodo tikrą ir teisingą 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2016 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas sąlyginei nuomonei dėl finansinių ataskaitų rinkinio pareikšti

- 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 tikrąja, o simboline vieno euro verte (žr. audito ataskaitos 2.1. p);
- Muziejus veiklos rezultatų ataskaitoje prie pagrindinės veiklos kitos pajamų priskyrė nepagrindinės veiklos pajamas, tuo sumažindamas kitos veiklos pajamas. Atitinkamai, prie pagrindinės veiklos sąnaudų priskyrė sąnaudas, susijusias su kitos veiklos pajamomis, kurios turėjo būti apskaitytos kitos veiklos sąnaudose (žr. audito ataskaitos 2.2. p);
- Muziejus pagal konsignacijos sutartis perduotas atsargas ir įsipareigojimus neteisingai registruoja apskaitoje (žr. audito ataskaitos 2.3. p.).

Sąlyginė nuomonė dėl lėšų darbo užmokesčio poreikio planavimo, įkainių už teikiamas paslaugas, atsargų disponavimo, nekilnojamojo turto valdymo teisėtumo

Mes atlikome Pasvalio krašto muziejaus Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2016 metus auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašytų dalykų poveikį, Pasvalio krašto muziejaus visais reikšmingais atžvilgiais 2016 metais Savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas sąlyginei nuomonei dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams teisėtumo pareikšti

- Pasvalio krašto muziejus darbuotojų darbo užmokesčio poreikį, rengiant atitinkamo laikotarpio Savivaldybės biudžeto projektą, skaičiavo pagal faktiškai darbuotojams nustatytą darbo užmokestį, nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta¹ Valstybės tarnautojų ir darbuotojų, gaunančių darbo užmokestį iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų ir valstybės pinigų fondų, darbo užmokesčio fondo apskaičiavimo metodika (žr. audito ataskaitos 1.1. p);

¹ 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“.

- 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 neteisėtai įsakymu patvirtinęs įkainius teikiamoms paslaugoms (žr. audito ataskaitos 3.3. p.);
- 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 (žr. audito ataskaitos 3.4. p.);
- Muziejus 2010 metais iš fizinio asmens pagal perdavimo–priėmimo aktą gavo dubenuotųjų akmenų ir girnų kolekciją, esančią Lėvens g. Pasvalyje, tačiau valstybinės žemės sklypas įstatymų² nustatyta tvarka nėra suformuotas, neįregistruotas Nekilnojamojo turto kadastrė, nesudaryta panaudos sutartis, neįregistruota Nekilnojamojo turto registre ir neapskaityta įstaigos apskaitos registre (žr. audito ataskaitos 3.5. p.).

Vadovybės atsakomybė

Pasvalio krašto muziejaus direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl 2016 metų metinių finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2016 metus ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

² 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.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Pasvalio rajono savivaldybės interneto tinklapyje adresu: <http://www.pasvalys.lt/lt/struktura-ir-kontaktai/kontroles-ir-audito-tarnyba/42>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvada pateikta kartu su finansinio (teisėtumo) audito ataskaita.

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Ilma Paliukėnaitė