



**ŠVENČIONIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**NALŠIOS MUZIEJAUS  
FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO  
ATASKAITA**

2022 m. gegužės 4 d. Nr. K10 - 2  
Švenčionys

Su audito ataskaita galima susipažinti Švenčionių rajono savivaldybės interneto svetainėje  
[www.svencionys.lt](http://www.svencionys.lt)

## TURINYS

IŽANGA.....	3
AUDITO REZULTATAI.....	4
1. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2-sav.) vertinimas .....	4
2. Informacijos pateikimo 2021 metų Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte vertinimas. ....	5
3. Mokėtinų sumų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (priedas Nr.9) vertinimas.....	5
4. Finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas.....	6
5. Informacijos pateikimo finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte vertinimas. ....	6
6. Nustatyti neatitikimai darbo užmokesčio srityje. ....	6
7. Neužtikrinta vidaus kontrolė viešųjų pirkimų organizavime. ....	7
8. Finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių viešinimas.....	8
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS .....	8
1 priedas „Audito apimtis ir metodai“ .....	10
2 priedas.....	13

## IŽANGA

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vykdant Švenčionių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos planą bei Savivaldybės kontrolieriaus 2022 m. vasario 1 d. pavedimą Nr. K9-1.

Audituojamas subjektas – Nalšios muziejus (toliau – Muziejus), kodas – 188209214, adresas – Laisvės a. 1, Švenčionys.

Muziejaus teisinė forma – biudžetinė įstaiga. Muziejaus savininkas – Švenčionių rajono savivaldybė (toliau – Savivaldybė). Savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Švenčionių rajono savivaldybės taryba. Muziejus yra viešasis juridinis asmuo, turintis antspaudą su valstybės herbu ir Muziejaus pavadinimu, atsiskaitomąją ir kitas sąskaitas Lietuvos Respublikos įregistruotose kredito įstaigose. Veiklos - sritis bibliotekų, archyvų, muziejų ir kita kultūrinė veikla.

Audito tikslas – įvertinti BĮ Nalšios muziejus lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, 2021 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumą ir pareikšti nuomones dėl jų.

Audituojamas laikotarpis – 2021 metai.

Muziejaus vadovas 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 lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditas atliktas, vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniui 1 procentas patvirtintų asignavimų (155,3 tūkst. Eur), t. y. 1,6 tūkst. Eur. Ši suma buvo naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad biudžeto vykdymo ataskaitos, kuriose yra nurodytos kasinės išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Finansinių ataskaitų rinkiniui 1 procentas turto vertės likučio (619,7 tūkst. Eur) pagal Finansinės būklės ataskaitos 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis, t. y. 6,2 tūkst. Eur. Ši nustatyta suma buvo naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos ar jų visuma parodo, kad finansinių ataskaitų rinkinio duomenys visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingi.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl 2021 metų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų pareiškiami audito išvadoje. Ši audito ataskaita yra sudėtinė dalis išvadų, teikiamų Švenčionių rajono savivaldybės tarybai dėl Švenčionių rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (9 psl.).

## AUDITO REZULTATAI

### 1. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2-sav.) vertinimas

Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. gruodžio 27 d. sprendimu Nr. T-243<sup>1</sup> Nalšios muziejui, Kultūros programai (kodas 3) įgyvendinti, buvo patvirtinta 155,3 tūkst. Eur asignavimų: iš jų išlaidoms 145,0 tūkst. Eur, iš jų darbo užmokesčiui 114,8 tūkst. Eur ir turtui įsigyti 10,3 tūkst. Eur.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo<sup>2</sup> nuostatomis biudžeto asignavimų valdytojas atsako už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą, neviršijant patvirtintų asignavimų.

Audito metu įvertinus Nalšios muziejaus biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. suvestinės ataskaitos (Forma Nr.2 – metinė) duomenis, nustatyta, kad Muziejus neviršijo Savivaldybės tarybos sprendimu<sup>3</sup> patvirtintų asignavimų. Ataskaitos duomenis pateikiame 1 lentelėje.

1 lentelė  
tūkst. Eur

Išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas			Išlaidų pavadinimas	Eil. Nr.	Asignavimų planas, įskaitant patikslinimus metams	Gauti asignavimai kartu su įskaitytu praėjusių metų lėšų likučiu ataskaitiniam laikotarpiui	Panaudoti asignavimai	Skirtumas (5-6) („+“ nepanaudota, „-“ viršyta)
1			2	3	4	5	6	6
2			<b>IŠLAIDOS</b>	<b>1</b>	<b>145,0</b>	<b>144,2</b>	<b>144,2</b>	<b>0,0</b>
2	1		Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	2	117,5	117,5	117,5	0,0
2	1	1	Darbo užmokestis	3	114,8	114,8	114,8	0,0
2	1	2	Socialinio draudimo įmokos	9	2,7	2,6	2,6	0,0
2	2		Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	13	26,9	26,1	26,1	0,0
2	2	1	Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	14	26,9	26,1	26,1	0,0
2	7		Socialinės išmokos (pašalpos)	106	0,6	0,6	0,6	0,0
2	7	3	Darbdavių socialinė parama	120	0,6	0,6	0,6	0,0
3			<b>MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO ĮSIGIJIMO, FINANSINIO TURTO PADIDĖJIMO IR FINANSINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ VYKDYMO IŠLAIDOS</b>	<b>151</b>	<b>10,3</b>	<b>10,3</b>	<b>10,3</b>	<b>0,0</b>
3	1		Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	152	10,3	10,3	10,3	0,0
3	1	1	Ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo išlaidos	153	10,3	10,3	10,3	0,0
<b>IŠ VISO</b>				<b>330</b>	<b>155,3</b>	<b>154,5</b>	<b>1154,5</b>	<b>0,0</b>

<sup>1</sup> Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. gruodžio 27 d. sprendimas Nr. T-243 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. sausio 28 d. sprendimo Nr.T-23 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas (Vyriausybės žinios, 1990, Nr. 24-596; Žin., 2000, Nr. 61-1826; 2004, Nr. 4-47)

<sup>3</sup> Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. gruodžio 27 d. sprendimas Nr. T-243 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. sausio 28 d. sprendimo Nr.T-23 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“

Nalšios muziejus biudžeto kasines išlaidas apskaitė pagal vykdomą programą, priemones, valstybės funkcijas, ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius.

Muziejaus asignavimus pagal vykdomą programą, finansavimo šaltinius ir jų vykdymą pateikiame 2 lentelėje.

2 lentelė  
tūkst. Eur

Eil. Nr.	Programa, finansavimo šaltinis	Asignavimų planas, įskaitant patikslinimus metams	Gauti asignavimai kartu su įskaitytu praėjusių metų lėšų likučiu ataskaitiniam laikotarpiui	Panaudoti asignavimai	Skirtumas (4-5) („+“ nepanaudota, „-“ viršyta)
1	2	3	4	5	6
1	<b>3. Kultūros programa.</b>	<b>155,3</b>	<b>154,5</b>	<b>154,5</b>	<b>0,0</b>
1.1.	Valstybės išdas	2,2	2,2	2,2	0,0
1.2.	Savivaldybės biudžetas	151,4	151,3	151,3	0,0
1.3.	Iš BĮ pajamų už teikiamas paslaugas	1,5	0,9	0,9	0,0
1.4.	Iš BĮ pajamų už patalpų nuomą	0,2	0,1	0,1	0,0
<b>Iš viso pagal programas:</b>		<b>155,3</b>	<b>154,5</b>	<b>154,5</b>	<b>0,0</b>

Nalšios muziejaus biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nurodytas patikslintas ataskaitinio laikotarpio asignavimų planas atitinka Švenčionių rajono savivaldybės tarybos sprendimu<sup>4</sup> patvirtintus asignavimus 155,3 tūkst. Eur. Ataskaitos kasinės išlaidos 154,5 tūkst. Eur atitinka Muziejaus 2021 metais gautų ir panaudotų asignavimų sumą.

Nalšios muziejaus biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2- metinė) neatitikimų nenustatyta.

## 2. Informacijos pateikimo 2021 metų Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte vertinimas.

Audito metu nustatyta, kad Nalšios muziejaus 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte informacija apie pajamas ir išlaidas pateikta teisingai, kaip numatyta Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu<sup>5</sup> patvirtintose Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklėse.

## 3. Mokėtinų sumų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (priedas Nr.9) vertinimas.

Audito metu nustatyta, kad Nalšios muziejaus mokėtinų sumų ataskaitoje 2021 m. gruodžio 31 d. (priedas Nr. 9), duomenys pateikti teisingai vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu<sup>6</sup> patvirtinta išlaidų klasifikacija.

**Pastebėjimas.** Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. sausio 27 d. sprendimo Nr. T-23<sup>7</sup> 2.1. punktu, Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojais įpareigoti kontroliuoti įsiskolinimą

<sup>4</sup> Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. gruodžio 27 d. sprendimas Nr. T-243 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. sausio 28 d. sprendimo Nr. T-23 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“

<sup>5</sup> 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“ (Žin., 2009, Nr. 3-60; 2012, Nr. 155-8029; TAR, 2018-12-31, Nr. 2018-22115)

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (Žin., 2003, Nr. 69-3135; 2010, Nr. 36-1732; TAR, 2017-10-11, Nr. 2017-16099)

už suteiktas paslaugas, atliktus darbus, įsigytas prekes ir užtikrinti, kad 2022 m. sausio 1 d. esantis įskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) turi būti ne didesnis už 2021 m. sausio 1 d. įsiskolinimą. Audito metu nustatyta, kad Našios muziejaus mokėtinų sumų už prekes ir paslaugas likutis 2022 m. sausio 1 d. buvo 1,2 tūkst. Eur didesnis už 2021 m. sausio 1 d. esantį likutį.

#### **4. Finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas.**

Našios muziejaus turtas pagal finansinės būklės ataskaitos 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis sudarė 619726,55 Eur ir lyginant su praėjusio ataskaitinio laikotarpio likučiu 625711,70 Eur, sumažėjo 5985,15 Eur.

Muziejaus turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai, 2021 m. gruodžio 31 d., ir jų pokytį, lyginant su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena, 2020 m. gruodžio 31 d., pateikiame audito ataskaitos 2 priede.

Vadovaujantis 12-ojo<sup>8</sup> viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu (toliau – VSAFAS) kilnojamosios kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose yra rodomos tikrąją verte. Viešojo sektoriaus subjektas patikslina turto tikrąją vertę kiekvienų finansinių metų pabaigoje, prieš rengdamas metines finansines ataskaitas.

**Pastebėjimas.** Audito metu, vertinant Muziejaus finansinės būklės ataskaitos duomenų teisingumą, nustatyta, kad Muziejus nesivadovavo 12-ojo<sup>9</sup> VSAFAS nuostatomis, nes tikrąją verte neįvertino 35 233 vnt. muziejinių vertybių (ekspонатų). Dėl to negalime patvirtinti finansinės būklės ataskaitos pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnių A. II.7 „Kilnojamosios kultūros vertybės“ likučio ir D „Finansavimo sumos“ likučio dalies, 154015,71 Eur sumos, teisingumo.

Išskyrus pastebėjime nustatytus dalykus, Našios muziejaus 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą muziejaus 2021 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2021 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

#### **5. Informacijos pateikimo finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte vertinimas.**

Finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas paaiškina visų pagrindinių finansinių ataskaitų straipsnius. Bendruosius finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto sudarymo ir privalomus turinio reikalavimus, kurie padėtų finansinių ataskaitų informacijos vartotojams suprasti viešojo sektoriaus subjekto finansines ataskaitas, nustato 6-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas.

Įvertinus Našios muziejaus 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamąjį raštą, neatitikimų nenustatyta. Informacija aiškinamajame rašte pateikta pagal VSAFAS reikalavimus.

#### **6. Nustatyti neatitikimai darbo užmokesčio srityje.**

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo Nr. XIII-198<sup>10</sup>:

<sup>7</sup> Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. sausio 28 d. sprendimas Nr. T-23 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (Žin., 2008, Nr. 55-2085)

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (Žin., 2008, Nr. 55-2085)

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas (TAR, 2017-01-31, Nr. 2017-01764; 2019-12-19, Nr. 2019-20628) Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas (TAR, 2017-01-31, Nr. 2017-01764; 2019-12-19, Nr. 2019-20628) AKTO REDAKCIJA, GALIOJUSI NUO 2021 01 01 IKI 2021 07 01; AKTO REDAKCIJA, GALIOJUSI NUO 2021 07 01 IKI 2021 09 01; AKTO REDAKCIJA, GALIOJUSI NUO 2021 09 01 IKI 2022 01 01.

- 2 straipsnio nuostatomis, biudžetinių įstaigų pareigybės yra keturių lygių ir skirstomos, atsižvelgiant į būtiną išsilavinimą toms pareigoms eiti;

- 4 straipsnio 3 dalies nuostatomis, biudžetinės įstaigos vadovas tvirtina biudžetinės įstaigos darbuotojų pareigybių sąrašą esančių pareigybių aprašymus.

Nalšios muziejaus direktoriaus 2019 m. birželio 10 d. įsakymu Nr. BP-31 buvo patvirtintas Muziejaus struktūrinių padalinių darbuotojų pareigybių sąrašas bei patvirtinti pareigybių aprašymai.

**Pastebėjimas.** Audito metu atlikus vertinimą, ar darbuotojų kvalifikacija atitinka Muziejaus vadovo patvirtintų pareigybių aprašymų reikalavimus, nustatyta, kad darbuotojas, einantis Nalšios muziejaus fondų saugotojo pareigas (pareigybės lygis A2), neturėjo šiai pareigybei reikalingo išsilavinimo. Fondų saugotojo pareigybei (pareigybės lygis A2) būtinas ne žemesnis kaip aukštasis universitetinis išsilavinimas su bakaluro kvalifikaciniu laipsniu ar jam prilygintu išsilavinimu arba aukštasis koleginiis išsilavinimas su profesinio bakaluro kvalifikaciniu laipsniu ar jam prilygintu išsilavinimu, o darbuotojas, einantis šias pareigas, turėjo įgytą vidurinį išsilavinimą.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo Nr. XIII-198<sup>11</sup> 5 straipsnio 2 dalies nuostatomis “Darbo apmokėjimo sistema nustatoma kolektyvinėje sutartyje. Jeigu kolektyvinės sutarties nėra, darbdavys privalo nustatyti darbo apmokėjimo sistemą ir padaryti ją prieinamą visiems darbuotojams susipažinti <...>“.

Nalšios muziejuje patvirtintos Vidaus tvarkos taisyklės<sup>12</sup>, kuriose reglamentuojama darbuotojų darbo apmokėjimo sistema. Audito metu įvertinus Muziejaus darbo apmokėjimo sistemą, nustatyta, kad ji neatitiko Įstatymo<sup>13</sup> nuostatų, nes darbo apmokėjimo sistemoje darbuotojams nustatyti veiklos įvertinimo dydžiai neatitiko Įstatymu nustatytų dydžių.

*Pvz. Nalšios muziejaus Vidaus tvarkos taisyklių:*

- 18.1. papunktyje, nurodyta, kad darbuotojo praėjusių metų veiklą įvertinus labai gerai – „skiriama kintamoji dalis <...> nuo 30 iki 50 procentų pareiginės algos pastoviosios dalies <...>“. Pagal Įstatymo<sup>14</sup> 14 straipsnio 10 dalies 1 punktą darbuotojui, kurio praėjusių kalendorinių metų veikla įvertinta labai gerai, kintamosios dalies dydis turi sudaryti ne mažesnę, kaip 15 procentų pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio pagal darbo apmokėjimo sistemoje nustatytą tvarką ir dydžius.

- 18.2. papunktyje, nurodyta, kad darbuotojo praėjusių metų veiklą įvertinus gerai – „skiriama kintamoji dalis <...> nuo 1 iki 30 procentų pareiginės algos pastoviosios dalies <...>“. Pagal Įstatymo<sup>15</sup> 14 straipsnio 10 dalies 2 punktą darbuotojui, kurio praėjusių kalendorinių metų veikla įvertinta gerai, kintamosios dalies dydis turi sudaryti ne mažesnę, kaip 5 procentų pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio pagal darbo apmokėjimo sistemoje nustatytą tvarką ir dydžius.

## 7. Neužtikrinta vidaus kontrolė viešųjų pirkimų organizavime.

Audito metu, atlikus Nalšios muziejaus viešųjų pirkimų vidaus kontrolės sistemos ir pirkimų organizavimo vertinimą, nustatyta, kad Muziejus vertinamuoju laikotarpiu pagrindė atliko tik mažos

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas (TAR, 2017-01-31, Nr. 2017-01764; 2019-12-19, Nr. 2019-20628) Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas (TAR, 2017-01-31, Nr. 2017-01764; 2019-12-19, Nr. 2019-20628) AKTO REDAKCIJA, GALIOJUSI NUO 2021 01 01 IKI 2021 07 01; AKTO REDAKCIJA, GALIOJUSI NUO 2021 07 01 IKI 2021 09 01; AKTO REDAKCIJA, GALIOJUSI NUO 2021 09 01 IKI 2022 01 01.

<sup>12</sup> Nalšios muziejaus direktoriaus 2020-02-01 įsakymas Nr. BP-4A „Dėl Nalšios muziejaus vidaus tvarkos taisyklių patvirtinimo“

<sup>13</sup> Žr. 11 išn.

<sup>14</sup> Žr. 11 išn.

<sup>15</sup> Žr. 11 išn.

vertės, neskelbiamos apklausos būdu, pirkimus, kai numatomo pirkimo sutarties vertė yra mažesnė kaip 10000 Eur (be PVM) ir vieną pirkimą, kai prekių ar paslaugų pirkimo vertė yra 10000 Eur (be PVM) ir daugiau, bet neviršija 58000 Eur (be PVM), tai muziejaus eksponatų – atvirukų kolekcijos įsigijimas (vertė - 10290 Eur).

Audito metu nustatyta, kad vykdant viešuosius pirkimus Muziejuje:

- nebuvo vadovaujama direktoriaus įsakymu<sup>16</sup> patvirtinto viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos aprašo 13 punkto reikalavimais ir mažos vertės pirkimų komisijos darbo reglamento 6 punkto reikalavimais, nes muziejaus eksponatų – atvirukų kolekcijos (vertė - 10290 Eur (be PVM)) pirkimą vykdė ne mažos vertės pirkimų komisija, o Muziejaus vertybių įvertinimo komisija;

- nebuvo vadovaujama Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų deklaravimo įstatymo<sup>17</sup> 5 straipsnio 6 punkto reikalavimais, nes pirkimų komisijos nariai ir pirkimų organizatorius nedeclaravo privačių interesų.

### 8. Finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių viešinimas.

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo<sup>18</sup> 33 straipsnio nuostatomis, viešojo sektoriaus subjektų ataskaitų rinkiniai skelbiami jo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi – kontroliuojančiojo viešojo sektoriaus subjekto interneto svetainėje. Vadovaujantis 23-ojo<sup>19</sup> VSAFAS 22 punkto reikalavimais, viešojo sektoriaus subjektas savo tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį skelbia savo interneto svetainėje. Jei viešojo sektoriaus subjektas savo interneto svetainės neturi, tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys skelbiamas kontroliuojančiojo viešojo sektoriaus subjekto interneto svetainėje.

Audito metu, patikrinus Muziejaus finansinių ataskaitų rinkinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių skelbimą interneto svetainėse, buvo nustatyta, kad ataskaitų rinkiniai už 2019 m., 2020 m., 2021 m. paskelbti Švenčionių rajono savivaldybės interneto svetainėje [www.svencionys.lt](http://www.svencionys.lt).

Pažymėtina, kad Nalšios muziejus turi savo interneto svetainę [www.nalsia.lt](http://www.nalsia.lt) ir vadovaujantis teisės aktų nuostatomis, privalo joje skelbti ataskaitų rinkinius.

### REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Priemonė rekomencijai įgyvendinti	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1.	Siekiant užtikrinti tinkamas darbo apmokėjimo sąlygas ir dydžius, patikslinti Muziejaus darbo apmokėjimo sistemą, atsižvelgiant į LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatymo <sup>20</sup> galiojančias nuostatas.	Nalšios muziejus	Patikslinti Muziejaus darbo apmokėjimo sistemą, atsižvelgiant į LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatymo galiojančias nuostatas.	Iki 2022-05-31

<sup>16</sup> Nalšios muziejaus direktoriaus 2021 m. sausio 7 d. įsakymas Nr. BP-2A „Dėl Nalšios muziejaus viešųjų pirkimų vykdymo“.

<sup>17</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų deklaravimo įstatymas (Žin., 1997, Nr. 67-1659; TAR, 2019-07-05, Nr. 2019-11194)

<sup>18</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007 m. birželio 26 d. įstatymas Nr. X-1212 ( Žin., 2007, Nr.77-3046; TAR, 2018-06-01, Nr. XIII-1176).

<sup>19</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 11 d. įsakymas Nr. 1K-213 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 23-iojo standarto patvirtinimo“ (Žin., 2008, Nr. 70-2685)

<sup>20</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas (TAR, 2017-01-31, Nr. 2017-01764; 2019-12-19, Nr. 2019-20628; 2020-12-29, Nr.2020-28983)



Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Priemonė rekomencijai įgyvendinti	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
2.	Imtis priemonių, kad Muziejaus darbuotojų kvalifikacija atitiktų pareigybei keliamus kvalifikacinius reikalavimus.	Nalšios muziejus	Imtis priemonių, kad Muziejaus darbuotojų kvalifikacija atitiktų pareigybei keliamus kvalifikacinius reikalavimus.	Iki 2022-12-31
3.	Siekiant užtikrinti tinkamą duomenų pateikimą finansinėse ataskaitose, vadovaujantis 12-ojo <sup>21</sup> VSAFAS reikalavimais, vertinti kilnojamasias kultūros vertybes tikrąja verte.	Nalšios muziejus	Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS reikalavimais, tikslinti kilnojamųjų kultūros vertybių tikrąją vertę kiekvienų finansinių metų pabaigoje, prieš rengiant metines finansines ataskaitas.	Iki 2022-12-31
4.	Užtikrinti, kad Muziejaus Viešųjų pirkimų komisijos nariai ir pirkimų organizatorius, vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų deklaravimo įstatymo <sup>22</sup> nuostatomis, pateiktų privačių interesų deklaracijas.	Nalšios muziejus	Muziejaus Viešųjų pirkimų komisijos nariai ir pirkimų organizatorius pateiks privačių interesų deklaracijas.	Iki 2022-05-31
5.	Užtikrinti, kad finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai būtų skelbiami įstaigos interneto svetainėje <a href="http://www.nalsia.lt">www.nalsia.lt</a> .	Nalšios muziejus	Finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai bus skelbiami įstaigos interneto svetainėje.	Iki 2022-05-31
<p>Atstovas ryšiams, atsakingas už Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Muziejininkė Dovilė Urmonė          El. paštas: <a href="mailto:nalsiosmuziejus@gmail.com">nalsiosmuziejus@gmail.com</a>          Tel.: +370 387 51831</p>				

Savivaldybės kontrolierė

Milda Vainickienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji patarėja

Irena Rutkovskienė

<sup>21</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (Žin., 2008, Nr. 55-2085)

<sup>22</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų deklaravimo įstatymas (Žin., 1997, Nr. 67-1659; TAR, 2019-07-05, Nr. 2019-11194)

Nalšios muziejaus  
finansinio (teisėtumo) audito ataskaitos

## 1 priedas „Audito apimtis ir metodai“

Audito tikslas:

Įvertinti Nalšios muziejaus lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, 2021 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumą ir pareikšti nuomones dėl jų.

Auditas atliktas:

Vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojami teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl to, kad 100 procentų netikrinome visų ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

<b>Audito apimtis ir metodai</b>																	
<b>Audito apimtis</b>																	
Audituotos metinės finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	<p>Nalšios muziejaus 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinys: Finansinės būklės ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis; Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis; Pinigų srautų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis; Grynojo turto pokyčių ataskaita 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis; Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.</p> <p>Nalšios muziejaus biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-metinė.); 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.</p> <p>Mokėtinų sumų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (priedas Nr.9).</p>																
2021 metų pradžios ir pabaigos turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai.	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>2021 metų pradžioje Eur</th> <th>2021 metų pabaigoje Eur</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Turtas</td> <td>625711,70</td> <td>619726,55</td> </tr> <tr> <td>Finansavimo sumos</td> <td>428242,92</td> <td>424549,48</td> </tr> <tr> <td>Įsipareigojimai</td> <td>30581,95</td> <td>28357,74</td> </tr> <tr> <td>Grynasis turtas</td> <td>166886,83</td> <td>166819,33</td> </tr> </tbody> </table>			2021 metų pradžioje Eur	2021 metų pabaigoje Eur	Turtas	625711,70	619726,55	Finansavimo sumos	428242,92	424549,48	Įsipareigojimai	30581,95	28357,74	Grynasis turtas	166886,83	166819,33
	2021 metų pradžioje Eur	2021 metų pabaigoje Eur															
Turtas	625711,70	619726,55															
Finansavimo sumos	428242,92	424549,48															
Įsipareigojimai	30581,95	28357,74															
Grynasis turtas	166886,83	166819,33															
2021 metų pajamos ir sąnaudos.	<p>Nalšios muziejaus pagal 2021 metų Veiklos rezultatų ataskaitą: Pagrindinės veiklos pajamos – 163862,73 Eur; Pagrindinės veiklos sąnaudos – 164132,73 Eur.</p>																
<b>Svarbiausios audito sritys ir jose atliktos audito procedūros</b>																	
<b>2021 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenys</b>																	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų vertinimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika.	<p>Atlikus veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos svarbiausios audito sritys: pajamos, sąnaudos, turtas, įsipareigojimai. Šiose srityse reikšmingo iškraipymo rizika nenustatyta.</p>																
Pajamų sritis	<p>Įvertinome pajamų ir su jomis susijusių gautinų sumų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams,</p>																

	tinkamose sąskaitose).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu įvertinome: sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte); su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas; atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Turto sritis	Įvertinome turto įsigijimo, nusidėvėjimo ir nurašymo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiems dokumentams, tinkamose sąskaitose). Turto inventorizacijos atlikimo tinkamumas įvertintas Kontrolės ir audito tarnybos 2022-03-22 Inventorizacijos atlikimo Švenčionių rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose teisėtumo audito ataskaitoje Nr.K2-11. Įvertinome Našios muziejaus kilnojamus kultūros vertybės.
Įsipareigojimų sritis	Įvertinome įsipareigojimų inventorizacijos tinkamumą. Įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiantiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).
<b>Muziejaus lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2021 metais teisėtumas</b>	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų vertinimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika.	Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų vertinimą, nustatytos svarbiausios audito sritys: Ilgalaikio turto sritis; Darbo užmokesčio sritis; Pajamų sritis; Išlaidų srityje: darbo užmokesčio, prekių ir paslaugų bei turto įsigijimo išlaidos; Įsipareigojimų srityje – mokėtinos sumos.
Išlaidų sritis	Įvertinome: kaip laikomasi įsakymuose nurodytų duomenų apie darbo užmokesčių atitikties galiojantiems teisės aktams (pareigybių lygio, pareiginės algos pastoviosios dalies koeficiento, pareiginės algos kintamosios dalies koeficiento, priemokos); ar audituojamas subjektas vadovavosi Švenčionių rajono savivaldybės tarybos sprendimais dėl didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymo. Atrankos būdu atlikome pagrindines audito procedūras kasinių išlaidų srityje reikšminguose straipsniuose: darbo užmokesčio apskaičiavimo teisingumo, kasinių išlaidų pripažinimo savalaikiškumo ir teisingumo, jų atvaizdavimo įstaigų Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitose (forma Nr.2) teisingumą; prekių ir paslaugų srityje vertinome komunalinių paslaugų, kitų prekių ir paslaugų, komandiruočių, muziejinių vertybių įsigijimo išlaidas; turto įsigijimo srityje vertinome lėšų naudojimo teisėtumą, jų atitikimą patvirtintų asignavimų dydžiui.
Pajamų sritis	Įvertinome: Muziejaus turto nuomos pajamų apskaitą, pajamų pervedimo į savivaldybės biudžeto savalaikiškumą; ar įstaigos pajamų už paslaugas įkainiai atitinka teisės aktų reikalavimus.
Turto sritis	Įvertinome: ar ilgalaikis turtas nurašytas laikantis teisės aktų reikalavimų ir ar 2021 m. įsigytas ilgalaikis turtas neviršija asignavimų plano; ar su nekilnojamo turto nuomotojais sudarytos nuomos sutartys; nuomos įkainių atitikimą teisės aktais nustatytiems įkainiams.
Viešųjų pirkimų sritis	Įvertinome ar viešieji pirkimai vykdomi vadovaujantis teisės aktais reglamentuojančiais viešuosius pirkimus.

Teisės aktai, kuriems vertinta lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais atitiktis:

1. Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymas;
2. Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;

3. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas;
4. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo it komisijų narių atlygio už darbą įstatymas;
5. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;
6. Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymas Nr.1S-97 „Dėl Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“;
7. Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2005 m. gruodžio 16 d. įsakymas Nr.ĮV-716 „Dėl Muziejuose esančių rinkinių apsaugos, apskaitos ir saugojimo instrukcijos patvirtinimo“.

Nalšios muziejaus  
finansinio (teisėtumo) audito ataskaitos

## 2 priedas

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena 2021-12-31	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena 2020-12-31	Pokytis (3-4)
1	2	3	4	5
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>	<b>590613,18</b>	<b>589750,66</b>	862,52
I.	Nematerialusis turtas	9260,04	11143,35	-1883,31
I.3	Kitas nematerialusis turtas	9260,04	11143,35	-1883,31
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	581353,14	578607,31	2745,83
II.2	Pastatai	377441,14	384829,89	-7388,75
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės	35426,91	35426,91	0,00
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės	154015,71	143575,71	10440,00
II.8	Baldai ir biuro įranga	360,40	644,28	-283,88
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	1462,80	1484,34	-21,54
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai	12646,18	12646,18	0,00
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
<b>B.</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>			
<b>C.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>	29113,37	35961,04	-6847,67
I.	Atsargos	2306,63	8620,21	209,80
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	1734,09	8047,67	-6313,58
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perparduoti)	572,54	572,54	0,00
II.	Išankstiniai apmokėjimai	169,08	159,42	9,66
III.	Per vienus metus gautinos sumos	26570,42	27133,21	-562,79
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	67,24	48,20	19,04
	<b>IŠ VISO TURTO:</b>	<b>619726,55</b>	<b>625711,70</b>	-5985,15
<b>D.</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>	<b>424549,48</b>	<b>428242,92</b>	-3693,44
I.	Iš valstybės biudžeto	9260,04	14718,35	-5458,31
II.	Iš savivaldybės biudžeto	403937,83	402342,00	1595,83
III.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių	11351,61	11182,57	169,04
<b>E.</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>	<b>28357,74</b>	<b>30581,95</b>	-2224,21
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	28357,74	30581,95	-2224,21
<b>F.</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>	166819,33	166886,83	-67,50
II.	Rezervai	166819,33	166819,33	0,00
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	-67,50	0,00	-67,50
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas	67,50	67,50	0,00
<b>G.</b>	<b>MAŽUMOS DALIS</b>			
	<b>IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:</b>	<b>619726,55</b>	<b>625711,70</b>	-5985,15

Šaltinis- Nalšios muziejaus Finansų būklės ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis.