



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

DĖL KĖDAINIŲ KRAŠTO MUZIEJAUS TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JUO TEISĖTUMO, METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ PATIKRINIMO ATASKAITA

2015 m. gegužės 25 d. Nr. K7 - 6
Kėdainiai

IŽANGA

Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2014 m. rugsėjo 8 d. įsakymu Nr. K1-17 Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos vyriausiosios specialistės Rūta Lukoševičienė ir Jurga Volkovaitė atliko audito procedūras Kėdainių krašto muziejuje (toliau – Muziejus), siekiant įvertinti turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą, viešųjų pirkimų organizavimą, bei teisingą lėšų ir turto atvaizdavimą 2014 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose. Dalyvauta stebėtojo teisėmis metinėje turto inventorizacijoje.

Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2014 m. liepos 8 d. įsakymu Nr. K1-11 atliekamas Kėdainių rajono savivaldybės 2014 metų Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir kitų viešojo sektoriaus subjektų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinio finansinis (teisėtumo) auditas. Šios patikrinimo ataskaitos duomenys bus panaudoti vertinant 2014 metų Kėdainių rajono savivaldybės Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis.

Atlikdami patikrinimą, darėme prielaidą, kad visi patikrinimui pateikti dokumentai yra patikimi ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Patikrinimo metu Muziejui vadovavo direktorius Rimantas Žirgulis, vyriausioji buhalterė – Janina Širvinskienė.

APIMTIS IR METODAI

Patikrinimo metu buvo vertinami Kėdainių krašto muziejaus 2014 metų ataskaitų rinkiniai:

1. Finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenimis;
- 2014 metų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas ir jo priedai.

2. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:

- Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti ataskaita 2014 m. gruodžio 31 d. (forma Nr.1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.2) bendra ir atskirai pagal visus finansavimo šaltinius;
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita 2014 m. gruodžio 31 d. (forma Nr.3);

- Mokėtinų ir gautinų sumų 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.4);
- Informacija apie išlaidų asignavimų valdytojų darbo užmokesčiui vykdymą 2014 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. B-1);
- Informacija apie išlaidų ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui įsigyti vykdymą 2014m.gruodžio 31d. (forma Nr. B-7);
- Informacija apie išlaidų darbuotojų, išlaikomų iš biudžeto, kurių tarnybinis atlyginimas nustatomas pagal Lietuvos Respublikos vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimą Nr.511, darbo užmokesčiui vykdymą 2014 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. B-11);
- 2014 metų biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas.

Siekiant gauti pakankamus, tinkamus ir patikimus įrodymus buvo taikytos skaičiavimo, dokumentų tikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitos procedūros. Tikrinimas atliktas atrankos būdu, nevertinant visų ūkinių operacijų 100 proc.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl metinių ataskaitų rinkinių duomenų

Patikrinimo metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų galinčių turėti įtakos metiniams ataskaitų rinkiniams, nenustatyta. Muziejaus 2014 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai parengti pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

2. Pastebėjimai dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo

2.1. Dėl viešųjų pirkimų

Muziejuje viešieji pirkimai vykdomi vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu¹ ir Kėdainių krašto muziejaus 2014-02-20 direktoriaus įsakymu Nr. V-6 patvirtintomis supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėmis (pakeitimas 2015-01-08 direktoriaus įsakymas Nr. V-2). Viešųjų pirkimų taisyklės savalaikiai peržiūrimos ir atnaujinamos.

2014 m. numatomų vykdyti viešųjų pirkimų planas patvirtintas direktoriaus 2014-02-20 įsakymu Nr. V-7 „Dėl 2014 m. pirkimų plano patvirtinimo“ ir paskelbtas įستاigos interneto svetainėje. Muziejuje sukurta pirkimų apskaitos ir planavimo sistema.

2.2. Dėl ilgalaikio turto

Muziejus 2014 m. pabaigoje turėjo ilgalaikio turto už 7mln 995,4 tūkst. Lt, iš jų nekilnojamosios kultūros vertybės - 7mln 343,7 tūkst. Lt, bei kilnojamosios kultūros vertybės – 76,7 tūkst. Lt.

Ilgalaikis turtas apskaitoje registruojamas vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais 12-uju „Ilgalaikis materialusis turtas“ ir 13-uju „Ilgalaikis nematerialusis turtas“², bei Lietuvos Respublikos Kultūros ministro įsakymu patvirtinta instrukcija³. *Neatliekamas muziejinių vertybių (ekspонатų), kurios iki 2010-01-01 buvo apskaitytos*

¹ Lietuvos Respublikos 1996-08-13 Viešųjų pirkimų įstatymas Nr. 1-1491 (su vėlesniais pakeitimais);

² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“, 2008-07-16 įsakymas Nr. 1K-238 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 13-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

³ Lietuvos Respublikos Kultūros ministro 2005-12-16 įsakymas Nr. IV-716 „Dėl muziejuose esančių rinkinių apsaugos, apskaitos ir saugojimo instrukcijos patvirtinimo“

simboline 1 Lt verte pervedinimas t.y. netikslinama eksponatų tikroji vertė, pagal 12-ojo VSAFAS² 65p. Bendrieji vertinimo principai numatyti Lietuvos Respublikos Kultūros ministro vertinimo metodinėse rekomendacijose⁴. Muziejus, atsižvelgdamas į savo specifiką turi turėti patvirtintą muziejinių vertybių (eksponatų) vertinimo tvarką.

2014 m. ilgalaikio turto įsigijimas, gavimas (neatlygintinai), bei nurašymas užregistruotas apskaitos registruose teisės aktų nustatyta tvarka.

Muziejuje ilgalaikio nematerialiojo ir materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės tarybos sprendimu⁵, bei Kėdainių krašto muziejaus 2012-12-31 direktoriaus įsakymu Nr. V-90 patvirtintu ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laiku (metai).

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą⁶ apskaitos duomenys, kurių pagrindu rengiamos finansinės ir kitos ataskaitos, turi būti pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis.

Muziejus tinkamai pasirengė ir atliko materialinių vertybių inventorizacijas. Vadovaujantis Kėdainių krašto muziejaus 2014-09-30 direktoriaus įsakymu Nr. V-22 patvirtintu krašto muziejaus fondų tikrinimo planu³ atlikta muziejinių vertybių (eksponatų) - pagrindinio fondo dailės skyriaus (šifras D) eksponatų inventorizacija. Muziejuje inventorizuotas visas jam priklausantis turtas.

Sukurtos kontrolės procedūros užtikrino, kad inventorizacijos vyktų pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytą tvarką⁷, Lietuvos Respublikos Kultūros ministro patvirtintą tvarką³ ir vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS).

Rekomendacija

Kėdainių krašto muziejaus direktoriui:

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Kultūros ministro vertinimo metodinėmis rekomendacijomis pasitvirtinti muziejinių vertybių (eksponatų) vertinimo tvarką.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Vyriausioji specialistė

Rūta Lukoševičienė

Vyriausioji specialistė

Jurga Volkovaitė

⁴ Lietuvos respublikos Kultūros ministro 2010-08-20 įsakymas Nr. ĮV-446 „Dėl muziejinių vertybių (eksponatų) vertinimo metodinių rekomendacijų patvirtinimo“;

⁵ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2012-10-26 sprendimas Nr. TS-305 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“;

⁶ Lietuvos Respublikos 2007-06-26 Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais);

⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

**KĖDAINIŲ KRAŠTO MUZIEJAUS
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS**

Eil. Nr.	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti
1	2	3	4
1	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Kultūros ministro vertinimo metodinėmis rekomendacijomis pasitvirtinti muziejinių vertybių (eksponatų) vertinimo tvarką.		
