



## **NERINGOS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

### **NERINGOS MUZIEJŲ 2025 METŲ DEVYNIŲ MĖNESIŲ FINANSINIO AUDITO ATASKAITA**

2026 m. kovo 25 d.

Nr.K11-3

Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba prižiūri, ar teisėtai ir efektyviai valdomi ir naudojami savivaldybės finansai ir kitas turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas. Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.

Auditą atliko Aušra Verbovienė.

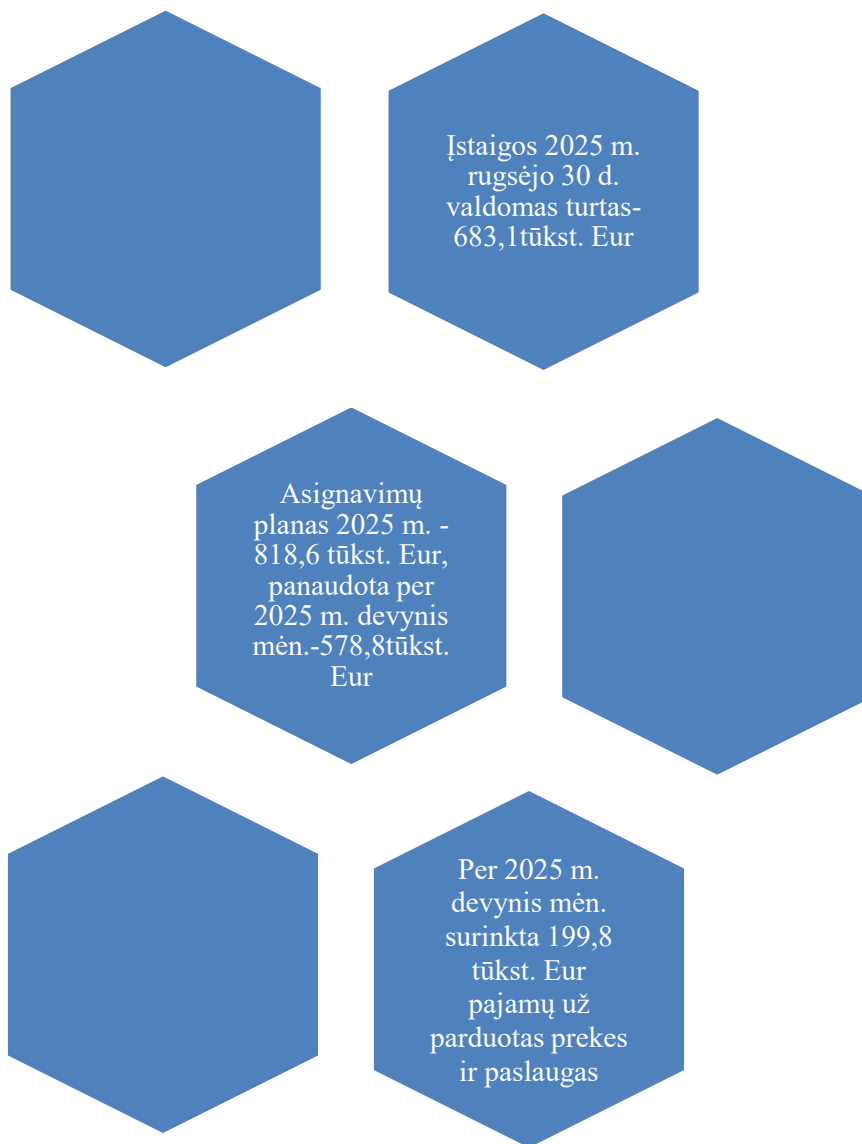
Audito ataskaita teikiama Neringos savivaldybės merui, Neringos savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Neringos savivaldybės administracijos direktoriui.

Su audito ataskaita galima susipažinti Neringos savivaldybės interneto svetainėje adresu : [www.neringa.lt](http://www.neringa.lt) .

---

TURINYS	
PAGRINDINIAI FAKTAI	3
IŽANGA	4
AUDITO REZULTATAI	7
1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teisingumo vertinimas	7
2. Finansinių ataskaitų rinkinio teisingumo vertinimas	8
3. Lėšų ir turto valdymo, naudojimo bei disponavimo jais teisėtumo vertinimas	12
REKOMENDACIJOS	13
PRIEDAI .	12
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos	12
2 priedas. Taikyti informacijos ir duomenų rinkimo bei vertinimo metodai	13

## PAGRINDINIAI FAKTAI



## **Audito tikslas ir apimtis**

Vadovaudamiesi Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2025 metų veiklos planu bei Neringos savivaldybės kontrolieriaus 2025 m. spalio 27 d. pavedimu Nr. P-4, atlikome Neringos muziejų 2025 metų devynių mėnesių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų auditą.

Audito tikslas - įvertinti, ar Neringos muziejų 2025 metų devynių mėnesių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir teisingai atspindi įstaigos finansinę būklę ir veiklos rezultatus, ar biudžeto lėšos ir turtas per ataskaitinį laikotarpį buvo valdomi, naudojami ir jais disponuojamas teisėtai ir racionaliai, bei pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – biudžetinė įstaiga Neringos muziejai, adresas Tomo Mano g. 8, 93123, Neringa, , identifikavimo kodas 300564491, PVM mokėtojo kodas LT100019061412 (nuo 2025 m. spalio 27 d.).

Audituojamas laikotarpis – 2025 m. sausio 1 d. – 2025 m. rugsėjo 30 d.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kurie apima tarptautinius audito standartus. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių. Audito metu atliktos procedūros ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“. Ataskaitoje pateikiami tik audito metu nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl ataskaitų rinkinio pareiškiamo audito išvadoje.

## **Informacija apie audituojamą įstaigą**

Neringos muziejai yra Savivaldybės biudžetinė įstaiga, kurios steigėja - Neringos savivaldybė. Įstaigos veiklos tikslas - kaupti, saugoti, tirti ir pristatyti visuomenei Kuršių nerijos materialųjį ir nematerialųjį kultūros paveldą, užtikrinant jo išsaugojimą ir prieinamumą

Neringos muziejai veikia kaip kelių muziejinių padalinių visuma, atspindinti Kuršių nerijos istoriją, etninę kultūrą ir gamtinį paveldą. Įstaigos struktūrą sudaro šie padaliniai:

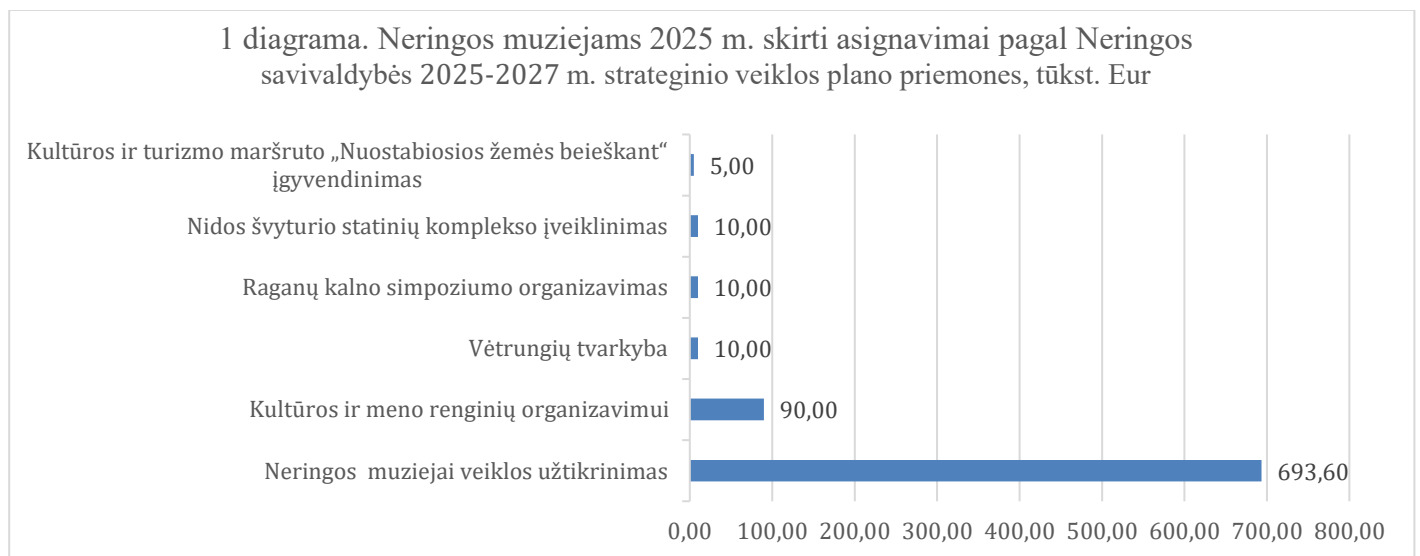
- Rašytojo Tomo Manno memorialinis muziejus (Tomo Mano g. 8, Neringa);
- Kuršių nerijos istorijos muziejus (Pamario g. 53, Neringa);
- Nidos žvejo etnografinė sodyba (Naglių g. 4, Neringa);
- Nidos švyturys ant Urbo kalno (Švyturio g. 8, Neringa).

Neringos muziejai finansuojami iš Savivaldybės biudžeto asignavimų, taip pat gauna pajamas už teikiamas paslaugas ir gali naudoti kitus teisėtus finansavimo šaltinius. Įstaiga sudaro ir teikia finansinių ataskaitų rinkinį bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį teisės aktų nustatyta tvarka.

Neringos muziejai 2025 m. vykdė Savivaldybės 2025–2027 metų strateginio veiklos plano<sup>1</sup> (SVP) Kultūros ir jaunimo veiklos programoje (03 programa) numatytas priemones:

- 1) Paveldo objektų aktualizavimas (1.1.1.2);
- 2) Vietos unikalumą ir kultūrą skatinančių tarptautinių, nacionalinių ir regioninių partnerysčių inicijavimas ir įgyvendinimas (1.2.1.1);
- 3) Etninės kultūros ir istorinio paveldo bei tradicijų išsaugojimas ir kultūrinės edukacijos paslaugų plėtra (1.2.3.2);
- 4) Kultūros įstaigų veiklos modernizavimas ir fizinės bei informacinės infrastruktūros atnaujinimas, nekultūrinės paskirties infrastruktūros objektų bei teritorijų (miesto viešųjų erdvių) pritaikymas kultūros produktams (2.2.1.1);
- 5) Efektyvus kultūros įstaigų veiklos organizavimas ir užtikrinimas (2.2.1.3)

Programos priemonių įgyvendinimui 2025 metais patvirtinta 818,6 tūkst. Eur asignavimų (žr. 1 diagramą).



Šaltinis – Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Neringos savivaldybės tarybos 2025 m. vasario 27 d. sprendimą Nr. T1-42.

<sup>1</sup> Neringos savivaldybės tarybos 2025 m. vasario 27 d. sprendimas Nr. T1-41 “Dėl Neringos savivaldybės 2025–2027 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo”.

Per 2025 m. devynis mėnesius priemonių įgyvendinimui panaudota 578,9 tūkst. Eur asignavimų, iš jų 452,9 tūkst. Eur sudarė Savivaldybės biudžeto lėšos, 126,0 tūkst. Eur – įstaigos gautos pajamos už prekes ir paslaugas.

Įstaigos turto bei atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje 2025 m. pradžioje buvo 632,8 tūkst. Eur, 2025 m. rugsėjo 30 d. – 683,1 tūkst. Eur.

Neringos muziejų veiklai būdingas sezoniškumas, mišrūs finansavimo šaltiniai bei papildomos pajamos už teikiamas paslaugas (bilietų pardavimas, edukacinės ir kitos kultūrinės paslaugos), todėl finansinių ataskaitų sudarymo ir lėšų naudojimo srityse egzistuoja padidinta reikšmingų iškraipymų ir neatitikimų rizika. Audito metu šios rizikos buvo identifikuotos ir vertintos planuojant bei atliekant audito procedūras.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, valstybės ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

# AUDITO REZULTATAI

## 1. BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO TEISINGUMO VERTINIMAS

Vertinant Neringos muziejų 2025 metų devynių mėnesių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, reikšmingų duomenų iškraipymų nenustatyta. Ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, išskyrus tai, kad nustatyti atvejai, kai patirtos išlaidos buvo priskirtos išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniams nesivadovaujant Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtinta Valstybės ir savivaldybės biudžetų išlaidų ekonomine klasifikacija<sup>2</sup>.

Nustatyta, kad Neringos muziejai dalį patirtų išlaidų, kurių bendra suma sudarė 12,5 tūkst. Eur, netinkamai priskyrė išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniui „2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“, nes šios išlaidos turėjo būti priskirtos kitiems išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniams:

Patirtos komandiruočių išlaidos 10982,38 Eur turėjo būti priskirtos straipsniui „2.2.1.1.1.11. Komandiruočių išlaidos“: Vertybių įsigijimo išlaidos 1563,00 Eur turėjo būti priskirtos straipsniui „3.1.1.4. Kultūros ir kitų vertybių įsigijimo išlaidos“.

Analogiški netinkamo išlaidų klasifikavimo atvejai buvo nustatyti ir vertinant 2024 metų biudžeto vykdymo ataskaitų teisingumą. Dėl netinkamai priskirtų išlaidų Įstaigos biudžeto vykdymo ataskaitose pateikta informacija apie išlaidų struktūrą yra netiksli, o tai mažina atskaitomybės skaidrumą bei apsunkina duomenų analizę.

Pagal Neringos muziejų Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo 2025 m. rugsėjo 30 d. ataskaitos duomenis didžiausią įstaigos išlaidų dalį sudarė išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui - 52 proc., išlaidos kitų prekių ir paslaugų įsigijimui – 47 proc., išlaidos turto įsigijimui – 0,01 proc. (detalesnė informacija 1 lentelėje).

1 lentelė

Neringos muziejų išlaidų struktūra 2025 m. rugsėjo 30 d.

Finansavimo šaltiniai	Panaudoti asignavimai, Eur			
	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	Iš viso:
Savivaldybės biudžeto lėšos	276222,42	175626,04	1028,50	452876,96
Biudžetinių įstaigų pajamų įmokos	23853,53	98361,46	3764,30	125979,29
<b>Iš viso:</b>	<b>300075,95</b>	<b>273987,50</b>	<b>4792,80</b>	<b>578856,25</b>

Šaltinis - Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Neringos muziejų Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo 2025 m. rugsėjo 30 d. ataskaitos duomenis.

<sup>2</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“.

## 2. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO TEISINGUMO VERTINIMAS

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme<sup>3</sup> įtvirtinta, kad viešojo sektoriaus subjekto ataskaitos turi būti sudarytos laikantis tokio principo, kad būtų tikrai ir teisingai parodytas viešojo sektoriaus subjekto turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos, grynasis turtas, pinigų srautai, išlaidų sąmatos vykdymas.

Neringos muziejų 2025 m. devynių mėnesių metų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Audito metu nustatyta, kad auditui pateiktose ir viešai paskelbtose Muziejų Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2025 m. rugsėjo 30 d. duomenis (toliau – FBA) bei Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2025 m. rugsėjo 30 d. duomenis (toliau – VRA) nurodyti duomenys neatitiko buhalterinės apskaitos registro Didžioji knyga (DK) duomenims:

- 
- FBA nurodyta turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalis - 552091,93 Eur, o pagal DK duomenis - 683118,22 Eur, t. y. FBA nurodyta mažiau 131026,29 Eur:  
FBA eilutės Nr. A Ilgalaikis turtas -353823,90 Eur, Didžiojoje knygoje- 463616,83 Eur., FBA nurodyta 109792,93 Eur mažiau nei DK;  
FBA eilutės Nr. C Trumpalaikis turtas -219490,16 Eur, Didžiojoje knygoje -219501,39 Eur, FBA nurodyta 11,23 Eur mažiau nei DK;  
FBA eilutės Nr. D Finansavimo sumos -279636,21 Eur, Didžiojoje knygoje -279783,64 Eur, FBA nurodyta 147,43 Eur mažiau nei DK;  
FBA eilutės Nr. E Įsipareigojimai -54789,12 Eur, Didžiojoje knygoje -53784,82 Eur, FBA nurodyta 1004,30 Eur daugiau nei DK;  
FBA eilutės Nr. F Grynasis turtas -217666,60 Eur, Didžiojoje knygoje -349549,76 Eur, FBA nurodyta 131883,16 Eur mažiau nei DK.
  - VRA nurodyti duomenys neatitiko DK duomenims:  
VRA eilutė Nr. A. Pagrindinės veiklos pajamos 496108,51 Eur, Didžiojoje knygoje – 495961,08 Eur, VRA nurodyta 147,43 Eur daugiau nei DK;  
VRA eilutė Nr. B. Pagrindinės veiklos sąnaudos 651481,25 Eur, Didžiojoje knygoje – 638173,89 Eur, VRA nurodyta 13307,36 Eur daugiau nei DK;.  
VRA eilutė Nr. J. Grynasis perviršis ar deficitas 41205,49 Eur, Didžiojoje knygoje – 57646,27 Eur, VRA nurodyta 16440,78 Eur mažiau nei DK.
- 

Neringos muziejų atsakingų darbuotojų paaiškinimu, FBA duomenų neatitikimai su DK duomenimis susidarė dėl netinkamai apskaitos informacinėje sistemoje sukonfigūruotų ataskaitų. Audito metu sudarytas ir pavišintas patikslintas finansinių ataskaitų rinkinys.

Nustatyta, kad Neringos muziejai visas per 2025 m. devynis mėnesius gautas veiklos pajamos - 199 859,08 Eur - VRA nurodė kaip kitos veiklos pajamas (VRA I eilutėje „Kitos veiklos pajamos“), nesivadovaudami viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų<sup>4</sup> (toliau – VSAFAS) bei Neringos muziejų

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, 2007-06-26 Nr. X-1212, 3 str. 4 dalis.

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. balandžio 28 d. įsakymas Nr. 1K-161” Dėl 10-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto patvirtinimo“, Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymas Nr. 1K-379 ” Dėl 3-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto patvirtinimo“.

direktoriaus patvirtintos apskaitos politikos<sup>5</sup> nuostatomis, reglamentuojančiomis pajamų apskaitą ir jų pateikimą finansinėse ataskaitose.

VSAFAS ir įstaigos apskaitos politikoje nustatyta, kad pajamos, gautos vykdant įstaigos nuostatuose nustatytą pagrindinę veiklą, turi būti atvaizduojamos VRA A.III. eilutėje „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“; o pajamos, gautos iš veiklos, kuri nėra priskiriama pagrindinei veiklai, turi būti atvaizduojamos VRA eilutėje „Kitos veiklos pajamos“.

Neringos muziejų patvirtintame Pajamų apskaitos tvarkos apraše<sup>6</sup> (toliau – Aprašas) nėra detalizuota, iš kokių konkrečiai veiklų gautos pajamos priskiriamos pagrindinės veiklos pajamoms, o iš kokių – kitos veiklos pajamoms. Apraše tik bendrąja tvarka nurodyta, kad pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, gautos vykdant Įstaigos nuostatuose<sup>7</sup> nurodytą veiklą, o pajamos, gautos iš veiklos, kuri pagal nuostatus nepriskirtina pagrindinei veiklai, laikomos kitos veiklos pajamomis.

Audito metu nustatyta, kad:

- ✓ pajamos už muziejų lankymą ir prekybos pajamos priskirtinos pagrindinės veiklos pajamoms ir turėjo būti nurodytos VRA A.III. eilutėje „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ (per 2025 m. 9 mėnesius gauta 197729,08 Eur);
- ✓ pajamos, gautos už turto nuomą, priskirtinos kitos veiklos pajamoms, kurios turėtų būti nurodytos VRA eilutėje „Kitos veiklos pajamos“ (per 2025 m. 9 mėnesius gauta 2130,00 Eur).

Detali informacija apie gautas pajamas pateikta 2 lentelėje.

Lentelė Nr. 2

Neringos muziejų gautos pajamos 2025 m. sausio -rugsėjo mėn.

<b>Pajamų rūšis</b>	<b>Pajamų suma, Eur</b>	<b>Pagrindinė/nepagrindinė veikla</b>
Nidos Žvejo etnografinė sodybos bilietai	8475,00	Pagrindinė veikla
Rašytojo Thomo Manno memorialinis muziejaus bilietai	78569,54	Pagrindinė veikla
Kuršių Nerijos istorijos muziejaus bilietai	3458,00	Pagrindinė veikla
Nidos švyturio bilietai	57828,50	Pagrindinė veikla
Ekskursijos	330,00	Pagrindinė veikla
Edukacijos	1872,00	Pagrindinė veikla
T. Manno muziejaus patalpų nuoma	2070,00	Nepagrindinė veikla
Nidos švyturio aikštelės nuoma	60,00	Nepagrindinė veikla
Pajamos už parduotas prekes	47196,04	Pagrindinė veikla
<b>Iš viso gauta pajamų už paslaugas</b>	<b>199859,08</b>	

Šaltinis - Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Neringos muziejų apskaitos duomenis.

<sup>5</sup> Neringos muziejų direktoriaus 2024 m. balandžio 6 d. įsakymas Nr.V-33 "Dėl apskaitos politikos atnaujinimo".

<sup>6</sup> Pajamų apskaitos tvarkos aprašo, patvirtinto, Neringos muziejų direktoriaus 2024 m. balandžio 6 d. įsakymu Nr.V-33, 8 p.

<sup>7</sup> Neringos savivaldybės tarybos 2025 m. balandžio 24 d. sprendimas Nr. T1-94 „Dėl Neringos muziejų nuostatų patvirtinimo”.

Pažymėtina, kad nesant aiškiai reglamentuoto pajamų priskyrimo pagrindinei ir kitai veiklai, pajamos finansinėse ataskaitose pateikiamos netiksliai ir nenuosekliai. 2024 metų VRA visos gautos pajamos buvo nurodytos kaip pagrindinės veiklos kitos pajamos, o 2025 metų devynių mėnesių VRA – kaip kitos veiklos pajamos. Tokia skirtinga pajamų klasifikavimo praktika iškraipo veiklos rezultatų palyginamumą tarp ataskaitinių laikotarpių.

Siekdami užtikrinti, kad finansinėse ataskaitose informacija būtų pateikiama taip, kad išsamiai ir teisingai atspindėtų viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatus – uždirbtas pajamas ir patirtas sąnaudas – rekomenduojame papildyti Pajamų apskaitos tvarkos aprašą, aiškiai nurodant, iš kokių veiklų gautos pajamos priskiriamos pagrindinei veiklai, o iš kokių – kitai veiklai.

Taip pat nustatyta, kad Neringos muziejai 2025 metais naudojosi direktorės įsakymu<sup>8</sup> patvirtintu buhalterinių sąskaitų planu, kuris neatitinka Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtinto Viešojo sektoriaus subjektų privalomąjį bendrąjį sąskaitų plano<sup>9</sup>. Audito metu patvirtintas naujas privalomas sąskaitų planas, kuris atitinka viešojo sektoriaus pavyzdinį sąskaitų planą<sup>10</sup>.

### **3. LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO BEI DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS**

#### **3.1.DĖL KOMANDIRUOČIŲ IŠLAIDŲ**

Audito metu atliktos procedūros, siekiant įvertinti, ar komandiruočių organizavimas ir su jomis susijusių išlaidų apskaita vykdoma teisėtai, ekonomiškai ir skaidriai.

Nustatyta, kad komandiruojamų asmenų pateiktose komandiruočių ataskaitose kai kuriais atvejais išlaidos nenurodomos arba nurodomos netiksliai, taip pat nustatytos avanso apyskaitų pildymo klaidos.

---

Neteisingai užpildyta 2025-06-26 L.M. avanso apyskaita (be numerio), kurioje nurodyta avanso paskirtis – komandiruotė į Nyderlandų karalystę<sup>11</sup>. Avanso apyskaitoje nurodyta, kad gautas 2000,00 Eur avansas, tačiau, pagal buhalterinės apskaitos duomenis faktiškai pervesta į L.M. atsiskaitomąją sąskaitą 2320,00 Eur (2025-06-11 2000,00 Eur ir 320,00 Eur). Avanso apyskaitoje nurodyta 2148,19 Eur patirtų išlaidų suma, tačiau pagal buhalterinės apskaitos dokumentus pagrįsta tik 1 035,20 Eur išlaidų suma.

Komandiruotas asmuo į įstaigos sąskaitą grąžino 777,61 Eur, tačiau, įvertinus faktiškai patirtas ir dokumentais pagrįstas išlaidas, turėjo grąžinti 1 284,80 Eur (2320,00 Eur – 1035,20 Eur), t. y. 507,19 Eur daugiau. Nustatyta,

---

<sup>8</sup> Neringos muziejų direktorės 2025 m. vasario 6 d. įsakymas Nr. V-05 „Dėl Neringos muziejų bendrojo sąskaitų plano patvirtinimo“,

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 22 d. įsakymas Nr. 1K-455 „Dėl Viešojo sektoriaus subjektų privalomojo bendrojo sąskaitų plano patvirtinimo“

<sup>10</sup> Neringos muziejų direktorės 2026 m. sausio 2 d. įsakymas Nr. V-01 „Dėl Neringos muziejų bendrojo sąskaitų plano patvirtinimo“,

<sup>11</sup> Neringos savivaldybės 2025-06-06 mero potvarkis Nr.V10-285 „Dėl L.M. komandiruotės“.

kad ši sumą susidarė dėl nepagrįstai apmokėtų nakvynės išlaidų už asmens<sup>12</sup>, kuris su L. M. vyko kartu, nors nebuvo komandiruotas (vyko savo atostogų metu).

Be to, Neringos muziejai 2025-05-31 pavedimu Nr. 149 apmokėjo už skrydžio Palanga-Amsterdamas-Palanga (2025-06-11-2025-06-15) bilietus 2 asmenims 871,80 Eur (po 435,90 Eur vienam asmeniui) pagal UAB Baltic Tours Group 2025-05-31 PVM sąskaitą faktūrą Nr.SK71140. Kadangi į Nyderlandus buvo komandiruotas 1-as Neringos muziejų darbuotojas, 435,90 Eur suma už antrą asmenį apmokėta nepagrįstai. Atsižvelgiant į nustatytas aplinkybes, iš viso nepagrįstai iš Neringos muziejams skirų asignavimų apmokėta 943,09 Eur (už nakvynę 507,19 Eur ir už skrydžio bilietą 435,90 Eur).

---

Nustatyti pažeidimai rodo nepakankamą komandiruočių išlaidų pagrįstumo ir atsiskaitymo kontrolę.

### **3.2.DĖL VIEŠŪJŲ PIRKIMŲ PLANAVIMO**

Viešieji pirkimai vykdomi vadovaujantis viešuosius pirkimus reglamentuojančiais teisės aktais.

Viešųjų pirkimų įstatymo (toliau – VPI) 26 str. 1 dalyje įtvirtinta perkančiųjų organizacijų pareiga parengti ir patvirtinti planuojamų atlikti einamaisiais kalendoriniais metais pirkimų planą ir pagal Viešųjų pirkimų tarnybos nustatytus reikalavimus ir tvarką Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje paskelbti planuojamų atlikti pirkimų suvestinę VPI nustatytu terminu.

Pirkimų plane numatomi būsiami organizacijos pirkimai per tam tikrą laikotarpį. Jis apima prekes, paslaugas arba išteklius, kuriuos organizacija planuoja įsigyti, ir detalizuoja, kokiais kiekiais ir kada bus atliekami pirkimai. Pirkimų planas padeda efektyviai planuoti organizacijos išlaidas, išvengti nereikalingų išlaidų ir užtikrinti, kad būtų laiku įsigyti reikalingi ištekliai. Atsiradus poreikiui patikslinti einamaisiais biudžetinėmis metais planuojamų atlikti pirkimų planus, reikia patikslinti ir paskelbtą pirkimų suvestinę, kurios pakeitimus perkančioji organizacija skelbia ne vėliau kaip per 5 darbo dienas nuo pakeitimų patvirtinimo.

Audito metu peržiūrėtas muziejaus pirkimų planas ir palygintas su pirkimų žurnalo duomenimis. Nustatyta, kad kai kuriais atvejais pirkimų vertės buvo padidintos direktoriaus įsakymais, tačiau atitinkami pakeitimai pirkimų plane nebuvo atlikti. Dėl to pirkimų plane nurodyta informacija neatitinka faktiškai vykdytų pirkimų duomenų.

Tokia praktika didina riziką, kad pirkimų planavimas bus vykdomas neskaidriai, o informacija apie planuojamus ir faktiškai vykdomus pirkimus – netiksli, taip pat apsunkina viešųjų pirkimų proceso kontrolę ir atsekamumą.

---

<sup>12</sup> Asmuo A.M. nebuvo komandiruotas, tuo metu jam buvo suteiktos atostogos. Neringos muziejų direktorės pavaduotojos 2025 m. birželio 3d. įsakymas Nr.A-23,,Dėl kasmetinių atostogų suteikimo“.

## REKOMENDACIJOS

---

1. Siekiant užtikrinti teisėtą ir ekonomiškai pagrįstą biudžeto asignavimų panaudojimą bei laikantis finansinės drausmės principų, imtis priemonių nepagrįstai išmokėtos 943,09 Eur sumos grąžinimui į Savivaldybės biudžetą teisės aktų nustatyta tvarka.
2. Siekiant stiprinti komandiruočių išlaidų kontrolę ir užtikrinti skaidrų biudžeto lėšų naudojimą:
  - atnaujinti arba papildyti vidaus teisės aktus, reglamentuojančius komandiruočių organizavimą, apmokėjimą ir atsiskaitymą;
  - aiškiai apibrėžti atsakingų darbuotojų funkcijas, kontrolės veiksmus ir jų atlikimo etapus;
  - nustatyti pareigą prieš tvirtinant avanso apyskaitas atlikti išlaidų atitikties komandiruotės įsakymui ir pateiktiems išlaidų pagrindimo dokumentams patikrinimą.
3. Siekiant užtikrinti teisingą, nuoseklų ir palyginamą pajamų atvaizdavimą finansinėse ataskaitose bei atitiktį Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) reikalavimams, papildyti Neringos muziejus Pajamų apskaitos tvarkos aprašą, jame aiškiai nustatant kurios įstaigos vykdomos veiklos priskiriamos pagrindinei veiklai, kurios veiklos laikytinos nepagrindine (kita) veikla; pajamų priskyrimo kriterijus ir taikomus apskaitos principus, vadovaujantis VSAFAS bei įstaigos nuostatais.
4. Siekiant užtikrinti finansinėse ataskaitose pateikiamų duomenų tikslumą, teisingumą ir patikimumą:
  - užtikrinti tinkamą ir teisės aktų reikalavimus atitinkančią biudžeto išlaidų ekonominės klasifikacijos taikymo praktiką;
  - nustatyti ir įtvirtinti vidaus kontrolės procedūrą, pagal kurią prieš finansinių ataskaitų tvirtinimą būtų atliekamas apskaitos registru ir finansinių ataskaitų duomenų tarpusavio suderinamumo patikrinimas bei jo dokumentavimas.
5. Siekiant užtikrinti viešųjų pirkimų planavimo skaidrumą, atsekamumą ir tinkamą dokumentavimą:
  - parengti ir patvirtinti vidaus procedūrą, reglamentuojančią metinio pirkimų plano keitimo, tikslinimo ir atnaujinimo tvarką;
  - nustatyti atsakingus asmenis ir terminus pirkimų plano pakeitimų inicijavimui bei įforminimui;
  - užtikrinti, kad visi pirkimų plano pakeitimai būtų nedelsiant atnaujinami ir dokumentuojami;
  - atlikti einamųjų metų pirkimų plano atitikties faktiniams pirkimams patikrą ir jos rezultatus įforminti.

Neringos savivaldybės kontrolierė

Jolanta Kičiatovienė

## REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	Siekiant užtikrinti teisėtą ir ekonomiškai pagrįstą biudžeto asignavimų panaudojimą bei laikantis finansinės drausmės principų, imtis priemonių nepagrįstai išmokėtos 943,09 Eur sumos grąžinimui į Savivaldybės biudžetą teisės aktų nustatyta tvarka.	Neringos muziejai	Inicijuoti nepagrįstai išmokėtos 943,09 Eur sumos sugrąžinimą į Savivaldybės biudžetą teisės aktų nustatyta tvarka. Papildytos vidaus kontrolės procedūras, siekiant išvengti analogiškų atvejų ateityje.	2026-04-30
2.	Siekiant stiprinti komandiruočių išlaidų kontrolę ir užtikrinti skaidrų biudžeto lėšų naudojimą: <ul style="list-style-type: none"> <li>• atnaujinti arba papildyti vidaus teisės aktus, reglamentuojančius komandiruočių organizavimą, apmokėjimą ir atsiskaitymą;</li> <li>• aiškiai apibrėžti atsakingų darbuotojų funkcijas, kontrolės veiksmus ir jų atlikimo etapus;</li> <li>• nustatyti pareigą prieš tvirtinant avanso apyskaitas atlikti išlaidų atitikties komandiruotės įsakymui ir pateiktiems išlaidų pagrindimo dokumentams patikrinimą</li> </ul>	Neringos muziejai	Atnaujinti vidaus tvarkos dokumentus, reglamentuojančius komandiruočių organizavimą, apmokėjimą ir atsiskaitymą, nustatant atsakingų darbuotojų funkcijas, jų atsakomybę, įdiegiant kontrolės procedūras (išlaidų patikrinimo procedūrą prieš tvirtinant avanso apyskaitas, periodišką komandiruočių išlaidų vertinimą).	2026-08-31
3.	Siekiant užtikrinti teisingą, nuoseklų ir palyginamą pajamų atvaizdavimą finansinėse ataskaitose bei atitiktį Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) reikalavimams,	Neringos muziejai	Peržiūrėti ir papildyti Neringos muziejaus Pajamų apskaitos tvarkos aprašą, apibrėžiant įstaigos vykdomų veiklų klasifikavimą į pagrindinę ir nepagrindinę (kitą) veiklą, nustatant pajamų priskyrimo kriterijus,	2026-08-31

	<p>papildyti Neringos muziejus Pajamų apskaitos tvarkos aprašą, jame aiškiai nustatant kurios įstaigos vykdomos veiklos priskiriamos pagrindinei veiklai, kurios veiklos laikytinos nepagrindine (kita) veikla; pajamų priskyrimo kriterijus ir taikomus apskaitos principus, vadovaujantis VSAFAS bei įstaigos nuostatais.</p>		<p>užtikrinančius nuoseklų ir vienodą pajamų registravimą apskaitoje. Periodiškai, kas ketvirtį, peržiūrėti pajamų apskaitos taikymo praktiką ir, esant poreikiui, tobulinti tvarkos aprašą.</p>	
4.	<p>Siekiant užtikrinti finansinėse ataskaitose pateikiamų duomenų tikslumą, teisingumą ir patikimumą:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• užtikrinti tinkamą ir teisės aktų reikalavimus atitinkančią biudžeto išlaidų ekonominės klasifikacijos taikymo praktiką;</li> <li>• nustatyti ir įtvirtinti vidaus kontrolės procedūrą, pagal kurią prieš finansinių ataskaitų tvirtinimą būtų atliekamas apskaitos registrų ir finansinių ataskaitų duomenų tarpusavio suderinamumo patikrinimas bei jo dokumentavimas.</li> </ul>	Neringos muziejai	<p>Organizuoti darbuotojų mokymus. Įdiegti privalomą kontrolės procedūrą - registrų ir ataskaitų suderinimas prieš tvirtinimą. Periodiškai vertinti taikomų kontrolės procedūrų veiksmingumą.</p>	2026-08-31
5.	<p>Siekiant užtikrinti viešųjų pirkimų planavimo skaidrumą, atsekamumą ir tinkamą dokumentavimą:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• parengti ir patvirtinti vidaus procedūrą, reglamentuojančią metinio pirkimų plano keitimo, tikslinimo ir atnaujinimo tvarką;</li> <li>• nustatyti atsakingus asmenis ir terminus pirkimų plano pakeitimų inicijavimui bei įforminimui;</li> <li>• užtikrinti, kad visi pirkimų plano pakeitimai būtų nedelsiant atnaujinami ir dokumentuojami;</li> <li>• atlikti einamųjų metų pirkimų plano atitikties faktiniams pirkimams patikrą ir jos rezultatus įforminti.</li> </ul>	Neringos muziejai	<p>Parengti vidaus procedūras, reglamentuojančias metinio viešųjų pirkimų plano keitimo, tikslinimo ir atnaujinimo tvarką, nustatant aiškius veiksmus ir jų seką bei už pirkimų plano pakeitimų inicijavimą, derinimą ir tvirtinimą atsakingus asmenis Metų eigoje atlikti einamųjų metų pirkimų plano ir faktiškai vykdytų pirkimų atitikties patikrą, identifikuojant neatitikimus ir jų priežastis.</p>	2026-08-31

\*- priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė Neringos muziejai.

Atstovas ryšiams, atsakingas už Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: direktoriaus pavaduotoja Indrė Žigeu.

## **PRIEDAI**

Audito ataskaitos  
„Neringos muziejų 2025 metų  
devynių mėnesių finansinis  
auditas“  
1 priedas

### **Santrumpos ir sąvokos**

BVA – biudžeto vykdymo ataskaita

BVAR – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

FAR – finansinių ataskaitų rinkinys

FBA – finansinės būklės ataskaita

Savivaldybė – Neringos savivaldybė

SVP – strateginis veiklos planas

VRA – veiklos rezultatų ataskaita

VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai

## Audito apimtis ir vertinimo metodai

Audito tikslas:

- įvertinti, ar Neringos muziejų 2025 metų 9 mėnesių finansinės ataskaitos teisingai atspindi įstaigos finansinę būklę, veiklos rezultatus, ar jos parengtos laikantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) bei kitų teisės aktų reikalavimų ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti Neringos muziejų biudžeto ir turto naudojimą per 2025 metų devynis mėnesius.

Audituojamas laikotarpis –2025 m. devynių mėnesių laikotarpis.

Audituotos ataskaitos:

1. 2025 m. 9 mėnesių finansinių ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami finansiniai duomenys apie įstaigos finansinę būklę, veiklos rezultatus:
  - ✓ Finansinės būklės ataskaita pagal 2025 m. rugsėjo 30 d. duomenis;
  - ✓ Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2025 m. rugsėjo 30 d. duomenis;
  - ✓ finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.
2. 2025 m. 9 mėnesių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami viešojo sektoriaus subjektų grupės išlaidų sąmatos vykdymo duomenys:
  - ✓ Biudžeto išlaidų vykdymo ataskaita pagal 2025 m. rugsėjo 30 d duomenis;
  - ✓ 2025 metų devynių mėnesių biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.

Audito apimties apribojimai:

- Nėra.

Auditas atliktas:

- ✓ pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus<sup>13</sup>, kurie apima tarptautinius audito standartus (TAS)<sup>14</sup>;

---

<sup>13</sup> 2000–2899-iejį TAAIS „Finansinio audito standartai“, prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/> (žiūrėta 2025-10-21).

<sup>14</sup> Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos auditorių rūmų (iki 2017-02-28) ir Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (nuo 2017-03-01) išversti į lietuvių kalbą, prieiga per internetą: <https://avnt.lrv.lt/lt/teisine-informacija/teises-aktai/auditas> (žiūrėta 2025-10-21).

- ✓ siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų, o biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, buvo susipažinta su įstaigos organizacine struktūra ir veikla, ištirta įstaigos apskaitos sistema, susipažinta su finansų kontrolės aplinka, turto naudojimu ir apsauga. Audito įrodymai gauti atlikus pagrindines audito procedūras, taikant dokumentų peržiūros, pokalbių ir palyginamosios analizės metodus.

<b>Audito apimtis ir metodai</b>
2025 m. pradžios ir 2025 m. rugsėjo 30 d. turto ir atitinkami finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai: 2025 m. pradžioje - 632,8 tūkst. Eur, 2025 m. rugsėjo 30 d. – 683,1 tūkst. Eur.
Per 2025 m. 9 mėnesius gautos pajamos ir patirtos sąnaudos/išlaidos: pagrindinės veiklos pajamos -495,9 tūkst. Eur, kitos veiklos pajamos – 199,8 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos – 638,1 tūkst. Eur; BVAR: išlaidos - 452,8 tūkst. Eur, pajamų įmokos – 126,0 tūkst. Eur.
<b>Vertintos sritys ir atliktos procedūros dėl 2025 metų devynių mėnesių ataskaitų rinkinių duomenų</b>
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika: <ul style="list-style-type: none"> <li>• turto srityje nustatyta dėl rizika ūkinių operacijų ir įvykių, sąskaitų likučio ir finansinių ataskaitų patikimumo: tikrosios vertės nustatymo; dėl gautinų sumų už parduotas prekes, turtą ir paslaugas nuvertėjimo;</li> <li>• sąnaudų/išlaidų srityje nustatyta rizika dėl darbo užmokesčio apskaičiavimo teisingumo.</li> </ul>
<b>Sritys, kuriose vertintas vidaus kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas):</b> - netestuota.
<b>Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalieji testai ir (ar) analitinės procedūros):</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- turto srityje įvertintas turto (įskaitant muziejines vertybes ir kitą ilgalaikį bei trumpalaikį turtą) įsigijimo, amortizacijos, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).</li> <li>- pajamų srityje atrankos būdu įvertintas pajamų pripažinimas, įvertinimas ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimas (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis);</li> <li>- sąnaudų srityje atrankos būdu įvertinta: sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimas ir registravimas (ar registruotos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumas, tikrumas, užregistravimas teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimas laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas; atvaizdavimas tinkamuose ataskaitų straipsniuose, priskyrimas tinkamiems išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniams.</li> </ul>

Atliekant finansinį auditą taip pat buvo įvertinta vidaus kontrolės sistema tiek, kiek ji susijusi su finansinės informacijos parengimu ir pateikimu, biudžeto lėšų naudojimu, turto ir įsipareigojimų apskaita bei apsaugos priemonėmis. Vidaus kontrolė vertinta siekiant nustatyti reikšmingų iškraipymų riziką finansinėse ataskaitose, tačiau ne tam, kad būtų pateikta atskira nuomonė apie jos veiksmingumą.

### **Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis**

Teisės aktai, kuriais vadovavomės atlikdami audito procedūras, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimus:

- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymas, 1999-06-17 Nr. VIII-1234 (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-19 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 2014-03-25 Nr. XII-802 (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą į įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimas Nr. 630 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.
- 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“ (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2025 m. kovo 25 d. įsakymas Nr. 1K-63 „Dėl Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių patvirtinimo“.
- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.