



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL LIETUVOS MOKSLŲ AKADEMIJOS MOKSLININKŲ RŪMUOSE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2008 m. balandžio 22 d. Nr. FA-P5-50-24-13
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
5-ojo audito departamento direktorės Daivos Bakutienės
2007-06-04 pavedimą Nr. P5-50-24

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė
Joalita Katinienė

Auditas pradėtas 2007-06-04
Auditas baigtas 2008-04-22

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	5

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 5-ojo audito departamento direktorės Daivos Bakutienės 2007 m. birželio 4 d. pavedimu Nr. P5-50-24. Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Joalita Katinienė.

Audituojamas subjektas – Lietuvos mokslų akademijos Mokslininkų rūmai (toliau – Mokslininkų rūmai) – yra respublikinė kultūros įstaiga, įsteigta Lietuvos mokslų akademijos, pritarus Lietuvos Respublikos Vyriausybei, identifikavimo kodas – 288200180. Audituojamu laikotarpiu įstaigai vadovavo direktorė Aldona Daučiūnienė, vyriausiąja buhalterė dirbo Laimutė Pipirienė.

Audituojamas laikotarpis – 2007 metai.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės aplinką, įvertinti įvykusias ūkines operacijas ir įvykius, jų parodymą finansinėse ir kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą, įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, valstybės biudžeto projekto, valstybės skolos, suteiktų paskolų iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų ir suteiktų valstybės garantijų ataskaitos, dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinama Mokslininkų rūmų 2007 metų finansinė atskaitomybė: Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr.1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2007 m. apyskaita (forma Nr.3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2007 m. apyskaita (forma Nr.4), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.6).

Audituojamu laikotarpiu Mokslininkų rūmai vykdė dvi programas: 1.1. „Moksliniai, švietėjiški, kultūriniai renginiai“, kuriai vykdyti patvirtinta, gauta ir panaudota 246,0 tūkst. Lt (įskaitant 10,0 tūkst. Lt valstybės rezervo lėšų) ir 88.1 „Specialioji kultūrinių paslaugų suteikimo programa“, kuriai vykdyti patvirtinta 35,3 tūkst. Lt, gauta ir panaudota 16,4 tūkst. Lt. Iš viso 2007 metais buvo patvirtinta 281,3 tūkst. Lt, gauta ir panaudota 262,8 tūkst. Lt biudžeto asignavimų. Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanso aktyvo (pasyvo) sąskaitų likučių suma – 79,0 tūkst. Lt.

Mokslininkų rūmai pavaldžių įstaigų neturi.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Auditui taikytinas reikšmingumo lygis (maksimaliai priimtina klaidų suma) yra 2 proc. išlaidų, nurodytų Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr.2) – tai sudaro 5,6 tūkst. Lt, ir 2 proc. sąskaitų likučių sumos, nurodytos Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr.1) – tai sudaro 1,6 tūkst. Lt.

Norėdami gauti įrodymų audito tikslams pasiekti, nustatėme reikšmingų rizikos veiksnių galimą poveikį finansinei atskaitomybei, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumui ir naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams.

Remdamiesi išankstinio tyrimo metu nustatytais rizikos veiksniais, įstaigoje atlikome analitines ir savarankiškas audito procedūras.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Ištyrę kontrolės aplinką ir atlikę detalius testus (savarankiškas audito procedūras), nenustatėme sisteminių ar atsitiktinių klaidų, turėjusių įtakos Mokslininkų rūmų finansinei atskaitomybei ir dalykų, turėjusių įtakos turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumui.

Dėl audito metu nustatytų nereikšmingų pastebėjimų Mokslininkų rūmai buvo informuoti 2008-04-09 raštu Nr. S-(50-1.11)-596 „Dėl audito metu nustatytų pastebėjimų“.

Dėkojame Lietuvos mokslų akademijos Mokslininkų rūmų darbuotojams už bendradarbiavimą ir pagalbą atliekant 2007 m. finansinės atskaitomybės auditą.

5-ojo audito departamento direktorė

Daiva Bakutienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Joalita Katinienė