



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL LIETUVOS AKLŪJŲ BIBLIOTEKOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2008 m. gegužės 6 d. Nr. FA-P5-50-16-21
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 5-ojo audito departamento direktorės Daivos Bakutienės
2007-06-04 pavedimą Nr. P5-50-16

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:
Violeta Butkienė (grupės vadovė)
Kristina Česaitienė
Tautvydas Špokas

Auditas pradėtas 2007-06-04
Auditas baigtas 2008-05-06

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 auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 5-ojo audito departamento direktorės Daivos Bakutienės 2007 m. birželio 4 d. pavedimu Nr. P5-50-16. Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Violeta Butkienė (grupės vadovė), vyresnioji valstybinė auditorė Kristina Česaitienė ir specialistas (auditoriaus padėjėjas) Tautvydas Špokas.

Audituojamas subjektas – Lietuvos aklųjų biblioteka (toliau – Biblioteka) yra valstybinės reikšmės biblioteka, skirta neregijų ir silpnaregių informaciniam aprūpinimui. Biblioteka yra valstybės biudžetinė įstaiga, kurios steigėjas yra Lietuvos Respublikos kultūros ministerija. Adresas: Skroblų g. 10, 03142 Vilnius, identifikavimo kodas – 190758323. Audituojamu laikotarpiu Bibliotekai iki 2007 m. birželio 11 d. vadovavo direktorė Jadvyga Kuolienė, nuo 2007 m. birželio 12 d. laikinai direktoriaus pareigas ėjo Rasa Januševičienė, nuo 2007 m. rugsėjo 25 d. Rasa Januševičienė paskirta vadovauti Bibliotekai penkerių metų kadencijai; vyriausiąja buhalterė dirbo Elena Linartienė.

Audituojamas laikotarpis – 2007 metai.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, 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 ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinama Bibliotekos 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 Biblioteka vykdė dvi programas: 1.1. „Spaudinių leidyba, kaupimas, tvarkymas, saugojimas, naudojimas, skaitytojų aptarnavimas“, kuriai vykdyti patvirtinta 2 412,0 tūkst. Lt, gauta ir panaudota 2 411,3 tūkst. Lt ir 88.8 „Specialioji informacinės ir materialinės bazės stiprinimo programa“ (patvirtinta 19 tūkst. Lt, gauta ir panaudota 11 tūkst. Lt). Iš viso 2007 metais buvo patvirtinta 2 431,0 tūkst. Lt, gauta ir panaudota 2 422,3 tūkst. Lt biudžeto asignavimų. Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. sausio 1 d. balanso aktyvas (pasyvas) – 3 525,8 tūkst. Lt. Biblioteka pavaldžių įstaigų neturi.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, patvirtintus Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26.

Auditui taikytinas reikšmingumo lygis (maksimaliai priimtina klaidų suma) yra 1,5 proc. išlaidų, nurodytų Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) – tai sudaro 36,3 tūkst. Lt, ir 1,5 proc. sąskaitų likučių sumos, nurodytos Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr. 1) – tai sudaro 52,9 tūkst. Lt.

Siekdami gauti įrodymų, reikalingų 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, taip pat įvertinome Bibliotekos vadovybės numatytas priemones vidaus kontrolės rizikai mažinti ir valdyti.

Remdamiesi išankstinio tyrimo metu nustatytais rizikos veiksniais, Bibliotekoje 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 Lietuvos aklųjų bibliotekos finansinei atskaitomybei, ir dalykų, turėjusių įtakos valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumui.

Dėl audito metu nustatytų nereikšmingų pastebėjimų Biblioteka buvo informuota Valstybės kontrolės 2008-04-21 raštu Nr. S-(50-1.11)-700 „Dėl audito metu nustatytų pastebėjimų“.

Dėkojame Lietuvos aklųjų bibliotekos darbuotojams už bendradarbiavimą ir pagalbą atliekant 2007 m. finansinės atskaitomybės auditą.

5-ojo audito departamento direktorė

Daiva Bakutienė

5-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Violeta Butkienė