



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2008 m. gegužės 16 d. Nr. FA-P5-50-17-32
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 5-ojo audito departamento
direktorės Daivos Bakutienės
2007-06-04 pavedimą Nr. P5-50-17

Auditą atliko valstybinės auditorės:
Violeta Butkienė (grupės vadovė)
Eivida Leišytė

Auditas pradėtas 2007-06-04
Auditas baigtas 2008-05-16

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. P5-50-17. Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Violeta Butkienė (grupės vadovė) ir valstybinė auditorė Eivida Leišytė.

Audituojamas subjektas – Lietuvos medicinos biblioteka (toliau – biblioteka) – yra valstybinės reikšmės biblioteka, įsteigta Sveikatos apsaugos ministerijos. Bibliotekos adresas: Kaštonų g. 7, LT-01107 Vilnius, identifikavimo kodas – 191351145. Audituojamu laikotarpiu įstaigai vadovavo direktorė Salvinija Kocienė, vyriausiąja finansininke dirbo Saulė Beržytė.

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, jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinama bibliotekos 2007 metų finansinė atskaitomybė: Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. sausio 1 d. balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 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 2008 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 6).

Audituojamu laikotarpiu biblioteka vykdė dvi programas: 1.1. „Medicinos darbuotojų informacinis aprūpinimas“, kuriai vykdyti patvirtinta, gauta ir panaudota 1 525,1 tūkst. Lt, ir 88.1 „Informacinės ir materialinės bazės stiprinimas“, kuriai vykdyti patvirtinta 28,7 tūkst. Lt, gauta ir panaudota 6,2 tūkst. Lt. Iš viso 2007 metais buvo patvirtinta 1 553,8 tūkst. Lt, gauta ir panaudota 1 531,3 tūkst. Lt biudžeto asignavimų. Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. sausio 1 d. balanso aktyvo (pasyvo) sąskaitų likučių suma – 1 692,7 tūkst. Lt.

Biblioteka pavaldžių įstaigų neturi.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, patvirtintus Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

Auditui taikytinas reikšmingumo lygis (maksimaliai priimtina klaidų suma) yra 2 proc. išlaidų, nurodytų Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) – tai sudaro 31,1 tūkst. Lt, ir 2 proc. sąskaitų likučių sumos, nurodytos Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr. 1) – tai sudaro 33,9 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.

Atliekant audito procedūras nustatyta klaidų, kurios neturėjo reikšmingos įtakos finansinių ataskaitų teisingumui ir valstybės lėšų ir turto valdymui. Šios klaidos nurodytos audituojamam subjektui Valstybės kontrolės rašte (2008-04-28 Nr. S-(50-1.11)-797).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

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

Biblioteka dėl audito metu nustatytų neatitikimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuota Valstybės kontrolės 2007-09-25 raštu Nr. S-(50-1.11)-1443 „Dėl valstybės biudžeto asignavimų 2008 metams išlaidų poreikio planavimo“, 2007-11-28 raštu Nr. S-(50-1.11)-1775 „Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo“.

Dėkojame Lietuvos medicinos 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