



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos istorijos institutui
Kražių g. 5, LT-01108 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2008 m. gegužės 16 d. Nr. 9-35
Vilnius

Audito metu mes vertinome Lietuvos istorijos instituto 2007 metų finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenis, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas) per 2007 metus. Instituto 2007 metų finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas Valstybės kontrolė gavo 2008 m. kovo 7 d. Instituto direktorius yra atsakingas už finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas bei valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Instituto apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

1. Dėl to, kad teisės aktų nustatyta tvarka neapskaitytas patikėjimo teise valdomas žemės sklypas, Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse ilgalaikio materialiojo turto (011-019 sąskaitos – aktyvas) ir ilgalaikio turto fondo (250 sąskaitos – pasyvas) likučiai sumažinti 147,7 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 1 d.).

2. Dėl neteisingai tvarkomos pajamų už teikiamas paslaugas apskaitos Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse biudžetinių įstaigų pajamų (400 sąskaita – pasyvas) likutis sumažintas 63,6 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 1 d.).

3. Dėl neteisingai registruojamo išdo įsiskolinimo įstaigai pagal specialiąją programą Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse atsiskaitymų su biudžetu (173 sąskaita – aktyvas) likutis 19,3 tūkst. Lt padidintas (žr. ataskaitos 1 d.).

4. Dėl neteisingos pavedimų lėšų apskaitos Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais (178 sąskaita – pasyvas) likutis padidintas 3,5 tūkst. Lt, o atsiskaitymų už pavedimų lėšas (176 sąskaita – pasyvas) likutis sumažintas 6,0 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 1 d.).

5. Institutas neapskaitė ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse audituojamų metų pabaigoje nenurodė 92,3 tūkst. Lt faktinių išlaidų likučio (aktyvas) (žr. ataskaitos 1 d.).

6. Finansavimo iš biudžeto sąskaitoje (230 sąskaita – pasyvas) nenurodžius nenurašytų atsargų (06 sąskaita), įsigytų iš biudžeto ir specialiųjų lėšų, Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytas finansavimo iš biudžeto likutis 6,9 tūkst. Lt mažesnis (žr. ataskaitos 1 d.).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Lietuvos istorijos instituto 2007 metų finansinė atskaitomybė, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą.

1. Autorinių sutarčių subjektus Institutas parinko ne viešojo pirkimo būdu, t. y. nesivadovaudamas Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytais procedūromis (žr. ataskaitos 2 d.).

2. Avansu gautos lėšos pervedamos į valstybės biudžetą, nesivadovaujant Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis (žr. ataskaitos 1 d.).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2007 metais Lietuvos istorijos institute valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su valstybinio audito ataskaita.

5-ojo audito departamento direktorė

Daiva Bakutienė

5-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Ona Kunigėlienė