



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL LIETUVOS DAILĖS MUZIEJUJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2008 m. gegužės 30 d. Nr. FA-P5-50-15-61
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 5-ojo audito departamento
direktorės Daivos Bakutienės

2007-06-04 pavedimą Nr. P5-50-15,
2007-07-17 pavedimą Nr. P5-50-15-1

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Violeta Butkienė (grupės vadovė)
Kristina Česaitienė
Olga Narkevičienė
Eivida Leišytė
Tautvydas Špokas

Auditas pradėtas 2007-06-04
Auditas baigtas 2008-05-30

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
1. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinėms ataskaitoms	5
1.1. Ilgalaikio turto apskaita	5
1.2. Pajamų apskaita	6
2. Valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas	7
2.1. Biudžeto asignavimų naudojimas	7
2.2. Turto naudojimas	8
2.3. Kiti dalykai	9
3. Kiti pastebėjimai	10
Rekomendacijos	10
4. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus	11
PRIEDAI	12

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 5-ojo audito departamento direktorės Daivos Bakutienės 2007 m. birželio 4 d. pavedimu Nr. P5-50-15, 2007 m. liepos 17 d. pavedimu Nr. P5-50-15-1. Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Violeta Butkienė (grupės vadovė), vyresnioji valstybinė auditorė Kristina Česaitienė, vyresnioji valstybinė auditorė Olga Narkevičienė, pakaitinė valstybinė auditorė Eivida Leišytė ir specialistas (auditoriaus padėjėjas) Tautvydas Špokas.

Audituojamas subjektas – Lietuvos dailės muziejus (toliau – Muziejus) yra nacionalinė biudžetinė įstaiga, kaupianti, sauganti, tirianti, konservuojanti, restauruojanti ir populiarinanti nacionalinės svarbos meno vertybes. Muziejaus steigėjas yra Lietuvos Respublikos kultūros ministerija. Adresas: Bokšto g. 5, 01126 Vilnius, identifikavimo kodas – 190756087. Audituojamu laikotarpiu Muziejui vadovavo direktorius Romualdas Budrys, vyriausiąja buhalterė dirbo Regina Kundrotienė.

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 Muziejaus 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 Muziejus vykdė tris programas: 1.1. „Muziejaus rinkinių kaupimas, saugojimas, populiarinimas“, kuriai vykdyti patvirtinta 16 017,1 tūkst. Lt, gauta ir panaudota 16 016,6 tūkst. Lt, 1.2. „LDK valdovų rūmų interjerų ir ekspozicijų sukūrimas, eksponatų kaupimas, išsaugojimas ir populiarinimas“, kuriai vykdyti patvirtinta 4 730 tūkst. Lt, gauta ir panaudota 4 730 tūkst. Lt, ir 88.8 „Specialioji muziejaus ekspozicijų ir saugyklų apsaugos, techninio aprūpinimo ir priežiūros programa“ (patvirtinta 737,4 tūkst. Lt, gauta ir panaudota 737,4 tūkst. Lt). Iš viso 2007 metais buvo patvirtinta 21 484,5 tūkst. Lt, gauta ir panaudota 21 484 tūkst. Lt biudžeto asignavimų. Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. sausio 1 d. balanso aktyvas (pasyvas) – 71 327 tūkst. Lt. Muziejus 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.

Auditui taikytinas reikšmingumo lygis (maksimaliai priimtina klaidų suma) yra 1 proc. išlaidų, nurodytų Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) – tai sudaro 214,8 tūkst. Lt, ir 1 proc. sąskaitų likučių sumos, nurodytos Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr. 1) – tai sudaro 713,3 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, taip pat įvertinome Muziejaus vadovybės numatytas priemones vidaus kontrolės rizikai mažinti ir valdyti.

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

Ištyrę kontrolės aplinką ir atlikę detalius testus (savarankiškas audito procedūras), nustatėme sisteminių ir atsitiktinių klaidų, turėjusių įtakos Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanso (forma Nr. 1) ir Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitos (forma Nr. 2) teisingumui.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinėms ataskaitoms

1.1. Ilgalaikio turto apskaita

Muziejus nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių¹ 15 p., nes apskaitos registruose neapskaitė Nekilnojamojo turto registre užregistruoto patikėjimo teise valdomo nekilnojamojo turto (pastatas-sandėlis, esantis Liepų g. 12 Klaipėdoje, kurio bendras plotas 38 kv. m.). Šio turto vertė nenurodyta apskaitos registruose ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse.

Muziejaus ilgalaikio turto (pastatų) apskaitos registruose pateikti duomenys neatitinka VĮ Registrų centro duomenų – nenurodyti pastatų priklausiniai, neatitinka pastatų (patalpų) plotai, adresai (1 priedas).

Taip buvo nesilaikoma Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių² 24 p. ir Turto apskaitos tvarkos³ 6 ir 7 punktų nuostatų. Šiuo atveju negavome patvirtinimų, kad apskaitos registruose nurodyta balansinė vertė nustatyta visiems įregistruotiems turto vienetams.

Muziejus apskaitos registruose ir finansinėje atskaitomybėje nenurodė visų patikėjimo teise valdomų pastatų, apskaitos registruose nurodė neteisingus pastatų ir statinių vienetus, jų plotus, taip pat nenurodė pastatų priklausinių. Todėl negalime patvirtinti, kad apskaitos registruose pastatų ir statinių vertė apskaitoma teisingai. Dėl šių priežasčių negalime patvirtinti, kad iš nurodytų Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse likučių sumų (ilgalaikio materialiojo turto – 70 084,7 tūkst. Lt (011-019 sąskaita, aktyvas), ilgalaikio turto fondo – 64 537,5 tūkst. Lt (250 sąskaita, pasyvas) ir ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo – 5 558,8 tūkst. Lt, (020 sąskaita, pasyvas)) nurodyta statinių ir pastatų 27 124,1 tūkst. Lt vertė yra teisinga ir teisingai apskaičiuotas nusidėvėjimas.

Muziejus, apskaitoje registruodamas muziejines vertybes, į jų įsigijimo savikainą neįtraukė kitų tiesiogiai ilgalaikiam turtui priskirtinų išlaidų (valiutų keitimo išlaidų, banko mokesčių ir kt.) – 18,4 tūkst. Lt.

¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr.70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės.

² Ten pat, 24 p.

³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-09-10 nutarimas Nr. 1429 „Dėl turto apskaitos tvarkos ataskaitai apie valstybei arba savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą rengti patvirtinimo“.

Taip nesivadovauta Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių⁴ 22 p., kuriame nurodyta, kad ilgalaikis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, kurią sudaro įsigijimo dokumentuose nurodyta vertė ir kitos tiesiogiai su turto įsigijimu susijusios išlaidos.

Dėl to, kad ilgalaikis turtas apskaitoje nurodytas neteisinga verte, Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse ilgalaikio materialiojo turto (011-019 sąskaita, aktyvas) ir ilgalaikio turto fondo (250 sąskaita, pasyvas) likučiai 18,4 tūkst. Lt sumažinti.

Muziejus sukurtų autorinių kūrinių nepajamuoja atitinkamose turto ir atsargų sąskaitose, jų kūrimui sunaudotas lėšas iš karto nurašo į išlaidas. Šiuo atveju nesivadovauta Buhalterinės apskaitos įstatymo 6 str.2 d. nuostatomis, kad į apskaitą privaloma įtraukti visas ūkines operacijas ir ūkinius įvykius, susijusius su turto padidėjimu.

Dėl to, kad apskaitos registruose neapskaityti sukurti kūriniai, Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse nurodyti ilgalaikio turto (01 sąskaita, aktyvas), ilgalaikio turto fondo (250 sąskaita, pasyvas), ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) (02 sąskaita, pasyvas), trumpalaikio turto (070 sąskaita, aktyvas), trumpalaikio turto fondo (260 sąskaita, pasyvas), atsargų (06 sąskaita, aktyvas) likučiai yra mažesni.

1.2. Pajamų apskaita

Muziejus, negavęs įplaukų (už suteiktas paslaugas, už ilgalaikio turto nuomą), apskaitoje neteisingai užregistravo uždirbtas pajamas kaip išipareigojimą pervesti lėšas į biudžetą. Taip buvo nesilaikoma Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių⁵ 308 p. reikalavimo uždirbtas pajamas registruoti kaip biudžetinių įstaigų pajamas (400 sąskaita-kreditas), o išipareigojimą pervesti pajamas į biudžetą apskaitoje registruoti pirkėjui atsiskaičius.

Dėl neteisingos pajamų apskaitos Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse biudžetinių įstaigų pajamų (400 sąskaita, pasyvas) likutis 18,6 tūkst. Lt sumažintas, atsiskaitymų su biudžetu (173 sąskaita, pasyvas) likutis 7,2 tūkst. Lt (už suteiktas paslaugas) padidintas, atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais (178 sąskaita, pasyvas) likutis 11,4 tūkst. Lt (už ilgalaikio turto nuomą) padidintas.

Atkreipiame Muziejaus vadovybės dėmesį, kad, vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (2003 m. gruodžio 23 d. Nr. IX-1946) 7 str., biudžeto asignavimų valdytojai ir jiems pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų vadovai įstatymų nustatyta tvarka

⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės.

atsako už programų vykdymą, už paskirtų asignavimų efektyvumą, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą, buhalterinės apskaitos organizavimą ir finansinės atskaitomybės rengimą, pateikimą pagal įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimus.

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymu Nr. 1K-170, 4 punktu, už biudžetinės įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimą atsako biudžetinės įstaigos vadovas, o vadovaujantis taisyklių 20 punktu, vyriausiasis buhalteris atsako už visų tinkamai įformintų ir apskaitos dokumentais pagrįstų ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų įtraukimą į apskaitą, buhalterinių įrašų atitiktį ūkinių įvykių ar ūkinių operacijų turiniui, apskaitos informacijos patikimumą, ūkinių operacijų teisėtumą, lėšų naudojimo teisės aktų nustatyta tvarka, tinkamo apskaitos dokumentų įforminimo kontrolę, biudžetinės įstaigos finansinės atskaitomybės sudarymą pagal sąskaitų duomenis.

2. Valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas

2.1. Biudžeto asignavimų naudojimas

Muziejus, nesivadovaudamas Biudžeto sandaros įstatymo⁶ 5 straipsnio 1 dalies 1 punktu, kuriame nurodyta, kad valstybės biudžeto asignavimų valdytojai privalo naudoti skirtus biudžeto asignavimus pagal nustatytą paskirtį savo vadovaujamos institucijos programoms vykdyti, darbo užmokesčiui skirtus asignavimus (16,5 tūkst. Lt) panaudojo socialinėms išmokoms (pašalpoms).

Nesilaikydamas Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos⁷ nuostatų, Muziejus darbo užmokesčio straipsnyje apskaitė ir atskaitomybėje nurodė 16,5 tūkst. Lt socialinių išmokų.

Muziejus nesivadovavo teisės aktais, nes darbo užmokesčiui skirtus asignavimus panaudojo socialinėms išmokoms (pašalpoms). Patirtas išlaidas socialinėms išmokoms neteisingai nurodžius darbo užmokesčio išlaidų straipsnyje, Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje darbo užmokesčio (2.1. straipsnis) kasinės ir faktinės išlaidos nurodytos 16,5 tūkst. Lt didesnės, o socialinių išmokų (pašalpų) (2.7. straipsnis) ta pačia suma mažesnės.

⁵ Ten pat.

⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2003-12-23 Nr. IX-1946.

⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr.1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

2.2. Turto naudojimas

Muziejui patikėjimo teise priklausančių patalpų dalimi (951,35 kv. m. saugyklų patalpų, esančių Arsenalo g. 3A Vilniuje, pastato IV aukšte) pagal kultūros ministro įsakymą (1987-02-12 Nr. 88) naudojasi Lietuvos nacionalinis muziejus. Lietuvos nacionalinis muziejus 1990 m. sausio 3 d. pasirašytoje su Lietuvos dailės muziejumi sutartyje įsipareigojo sumokėti už sunaudotą šilumos ir elektros energiją, vandenį pagal pateiktas sąskaitas.

Pažymėtina, kad atlikus 2006 metų valstybinį finansinį auditą⁸ nustatyta, jog Lietuvos nacionalinis muziejus iki 2006 metų iš viso už komunalines paslaugas Lietuvos dailės muziejui nesumokėjo 70,0 tūkst. Lt. Patirtos išlaidos buvo nurašytos, o apskaitos registruose ir metinėse ataskaitose neapskaitytas 70,0 tūkst. Lt Lietuvos nacionalinio muziejaus įsiskolinimas. Kiek tokių išlaidų buvo padaryta 2006 metais, negalime nustatyti, nes audito neatlikome.

Per 2007 m. Lietuvos nacionalinis muziejus Lietuvos dailės muziejui nesumokėjo 10,3 tūkst. Lt už komunalines paslaugas.

Lietuvos nacionalinio muziejaus patirtos komunalinių paslaugų išlaidos (10,3 tūkst. Lt) apskaitos registruose ir Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nurodytos kaip Dailės muziejaus patirtos šildymo, vandentiekio ir elektros energijos kasinės ir faktinės išlaidos. Todėl 2007 m. finansinėje atskaitomybėje nurodytos ne Muziejaus patirtos kasinės ir faktinės išlaidos. Be to, Muziejus apskaitos registruose neapskaitė Lietuvos nacionalinio muziejaus įsiskolinimo ir nenurodė finansinėse ataskaitose.

Šiuo atveju, nesilaikydamas Biudžeto sandaros įstatymo⁹ 5 straipsnio 1 dalies 1 punkto nuostatos naudoti skirtus biudžeto asignavimus pagal nustatytą paskirtį savo vadovaujamos biudžetinės įstaigos programoms vykdyti, Muziejus valstybės biudžeto asignavimus, skirtus programai vykdyti, naudojo ne pagal paskirtį, nes sumokėjo už kito asignavimų valdytojo – Lietuvos nacionalinio muziejaus komunalines paslaugas.

Muziejus biudžeto asignavimus (10,3 tūkst. Lt) naudojo ne programai vykdyti, nesivadovaudamas Biudžeto sandaros įstatymo nuostatomis.

Dėl to, kad kaip kasinės ir faktinės išlaidos buvo apskaitytos Lietuvos nacionalinio muziejaus patirtos (šildymo, vandentiekio ir elektros energijos) išlaidos, Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje kasinės ir faktinės šių straipsnių išlaidos nurodytos 10,3 tūkst. Lt didesnės.

Dėl to, kad apskaitos registruose nebuvo apskaitytas Lietuvos nacionalinio muziejaus įsiskolinimas už komunalines paslaugas, Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytas mažesnis atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais (178

⁸ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2006-04-25 valstybinio audito ataskaita Nr. FA-1050-8-15, 4 psl.

⁹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2003-12-23 Nr. IX-1946.

sąskaita, aktyvas) likutis – 40,7 tūkst. Lt (daugiau nei 80,0 tūkst. Lt, tai teigiame, įvertinę iki 2006 m. neapskaitytą įsiskolinimą (70,0 tūkst. Lt), 2006 m. nurašytą įsiskolinimą (sumos nenustatėme) ir 2007 m. nenurodytą 10,3 tūkst. Lt įsiskolinimą).

2.3. Kiti dalykai

Muziejus, sudarydamas su UAB „Archiplanas“ projektavimo paslaugų teikimo sutartį¹⁰, be pastato rekonstrukcijos techninio projekto parengimo (pagal supaprastintą atvirą konkursą) paslaugų kainos (249,7 tūkst. Lt), nepagrįstai įtraukė ir pastato projektinių pasiūlymų (pagal įprastą komercinę praktiką) paslaugų kainą (24,9 tūkst. Lt).

Šiuo atveju, Muziejus, nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo¹¹ 86 straipsnio 13 dalies 5 p. nuostatos, kad atskiroms pirkimo dalims, kai perkamos panašios paslaugos yra suskirstytos į atskiras dalis, kurių kiekvienai numatoma sudaryti atskirą pirkimo sutartį, jei tų dalių bendra vertė be pridėtinės vertės mokesčio yra didesnė kaip 10 procentų bendros visų pirkimo dalių vertės, perkant panašias paslaugas.

Muziejus nesivadovavo teisės aktų reikalavimais, nes pirkdamas panašių paslaugų atskiras dalis, nesudarė atskirų paslaugų pirkimo sutarčių.

Muziejus naudoja neįteisintais žemės sklypais, esančiais po patikėjimo teise priklausančiais pastatais (2 priedas).

Atkreipiame dėmesį, kad Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo¹² 15 straipsnio 4 dalyje nurodyta, jog valstybei ir savivaldybei nuosavybės teise priklausantis registruotinas turtas teisės aktų nustatyta tvarka turi būti registruojamas viešuosiuose registruose, o Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo¹³ 9 straipsnio 1 dalyje nurodyta, kad Nekilnojamojo turto registre registruojami žemės sklypai ir statiniai.

Pažymime, kad Muziejus vykdo naudojimosi žemės sklypu, esančiu Rūdininkų g. 8 Vilniuje, įteisinimo procedūras, tačiau iki šiol dėl kitų žemės sklypų įteisinimo Muziejus jokių veiksmų nesiėmė.

Muziejus nesivadovavo teisės aktų reikalavimais, nes žemės sklypų neįregistravo Nekilnojamojo turto registre.

¹⁰ 2007-06-14 Nr. P8-07-200717

¹¹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 2005-12-22 Nr. X-471.

¹² Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais).

¹³ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 2001-06-21 Nr. IX-391.

3. Kiti pastebėjimai

Muziejui 2007 m. Valdovų rūmų eksponatams (muziejinėms vertybėms) įsigyti buvo skirta 7 500,0 tūkst. Lt (1.2 programa „LDK valdovų rūmų interjerų ir ekspozicijų sukūrimas, eksponatų kaupimas, išsaugojimas ir populiarinimas“ – 4 000,0 tūkst. Lt ir Privatizavimo fondas – 3,5 tūkst. Lt).

Muziejaus direktoriaus įsakymu¹⁴ patvirtinta Lietuvos Didžiosios Kunigaikštystės valdovų rūmų interjerams atrinktų istorinių meno vertybių įsigijimo komisija, kuri vertina ir įsigyja Valdovų rūmų interjerams ir ekspozicijoms ekspertų atrinktas ir rekomenduotas autentiškas istorines kultūros ir meno vertybes.

Eksponatų, skirtų Valdovų rūmų interjerui ir ekspozicijai, pirkimams Muziejus taiko neskelbiamas derybas (Viešųjų pirkimų įstatymo 56 str. 1 d. 3 p.). Apie tai Muziejus raštu¹⁵ informavo ir pateikė dokumentus, susijusius su šių vertybių įsigijimu, Viešųjų pirkimų tarnybai prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės. Viešųjų pirkimų tarnyba pastabų dėl pirkimo būdo taikymo ir kitų pastabų, susijusių su vertybių įsigijimo teisėtumu, Muziejui nepateikė.

Įsigytas meno vertybes Muziejus apskaitė ilgalaikio turto Kultūros vertybių sąskaitoje (017). Pastebėjimai dėl įsigijimo savikainos neteisingo nustatymo ir kultūros vertybių balansinės vertės nurodymo apskaitos registruose ir metinėse finansinėse ataskaitose pateikti šios valstybinio audito ataskaitos 1.1 dalyje (5–6 psl.).

REKOMENDACIJOS

Atsižvelgdama į ataskaitoje išdėstytus dalykus, kurie reikšmingi ir turėjo įtakos asignavimų valdytojo finansinės atskaitomybės duomenų teisingumui, turto valdymo ir naudojimo teisėtumui, Lietuvos dailės muziejaus vadovybė turi užtikrinti, kad:

- visas patikėjimo teise valdomas turtas būtų apskaitytas teisės aktų nustatyta tvarka;
- turtas būtų registruojamas įsigijimo savikaina;
- būtų atliktas neteisingų sąskaitų likučių koregavimas;
- visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, susiję su turto padidėjimu (pagal autorines sutartis sukurtas turtas), būtų apskaityti;
- pajamos būtų apskaitomos pagal teisės aktų reikalavimus;
- biudžeto asignavimai būtų naudojami teisės aktų nustatyta tvarka;
- naudojami žemės sklypai būtų teisiškai įregistruoti viešuosiuose registruose;

¹⁴ 2005-09-09 įsakymas Nr.V.1-85.

¹⁵ 2007-07-24 raštas Nr. V.5-256.

- prekės ir paslaugos būtų įsigyjamoms, vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimais.

Rekomenduojame įvertinti nustatytus dalykus ir numatyti veiksmingesnes kontrolės priežiūros procedūras.

4. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus

Muziejus dėl audito metu nustatytų neatitikimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotas Valstybės kontrolės 2007-09-27 raštu Nr. S-(50-1.11)-1457 „Dėl valstybės biudžeto asignavimų 2008 metams išlaidų poreikio planavimo“, 2007-12-21 raštu Nr. S-(50-1.11)-1991 „Dėl devynių mėnesių finansinės atskaitomybės vertinimo“, 2008-02-08 raštu Nr. S-(50-1.11)-264 „Dėl patalpų naudojimo teisinio įforminimo“.

Mes pažymime Muziejaus pažangą vykdant audito metu pateiktas rekomendacijas ir šalinant nustatytus trūkumus. Muziejus ištaisė dalį klaidų, kurios turėjo įtakos finansinių ataskaitų teisingumui, muziejines vertybes įregistravo buhalterinės apskaitos registruose.

Dėkojame Lietuvos dailės muziejaus darbuotojams už bendradarbiavimą ir pagalbą atliekant 2007 m. finansinės atskaitomybės auditą.

Apie rekomendacijų įvykdymą iki 2008 m. liepos 1 d. prašome informuoti Valstybės kontrolės 5-ąjį audito departamentą.

5-ojo audito departamento direktorė

Daiva Bakutienė

5-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Violeta Butkienė

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Lietuvos dailės muziejuje atlikto
 finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“
 1 priedas

Pastatų ir statinių pagal VĮ Registrų centro ir buhalterinės apskaitos duomenis neatitikimai

Eil. nr.	VĮ Registrų centro duomenys	Buhalterinės apskaitos duomenys
1.	Įregistruoti 2 pastatai, esantys Didžioji g. 4 Vilniuje: 1) Buv. Chodkevičių rūmų pagrindinis pastatas (3283,26 kv. m); 2) Buv. Chodkevičių rūmų vežiminis pastatas (179,2 kv. m)	Į apskaitą įtrauktas kaip 1 pastatas (9315,0 tūkst. Lt) - „Chodkevičių rūmų ansamblis“ (3283,26 kv. m, 179,2 kv. m)
2.	Įregistruoti 3 pastatai, esantys Labdarių g. 3 Vilniuje: 1) pastatas-įstaiga (1798,09 kv. m) 2) pastatas-gamybinis pastatas (162,46 kv. m) 3) pastatas-gamybinis pastatas (79,37 kv. m)	Į apskaitą įtraukti kaip 2 pastatai – 1) „Radvilų rūmų pastatas (1026,1 tūkst. Lt) – Labdarių 3, Vilniaus 22“ (1798 kv.m (813+985) + 773,38 kv.m (pastaba: 773,38 kv.m – iš pastato, esančio Vilniaus g. 22/Labdarių g. 1 Vilniuje bendro ploto 1042,92); 2) „Pastato dalis Labdarių 3“ (51,6 tūkst. Lt), (261,63 kv. m (162,46+79,37))
3.	Administracinis pastatas su kavinės patalpomis Vilniaus g. 22/Labdarių g. 1 Vilniuje (bendras plotas 1042,92 kv. m, priklausantis ir kitoms įstaigoms)	2) „Pastato dalis Labdarių 3“ (51,6 tūkst. Lt), (261,63 kv. m (162,46+79,37))
4	Pastatas-sandėlis, esantis Liepų g. 12 Klaipėdoje (38 kv.m)	Apskaitoje nėra
5.	Įregistruoti 4 pastatai, iš jų: du yra Rūdininkų g. 8 Vilniuje : 1) negyvenamoji patalpa – įstaiga (429,18 kv. m) 2) negyvenamoji patalpa – įstaiga (162,42 kv. m) ir du pastatai, esantys Rūdininkų g. 10 Vilniuje: 1) pastatas-įstaiga (261,31 kv. m); 2) pastatas-įstaiga (259,71 kv. m)	Į apskaitą įtraukti kaip 2 pastatai: 1) „Pastatas Restauravimo centras (292,8 tūkst. Lt), Rūdininkų 8“ (2457,78 kv. m)“; 2) „Pastatas (381,0 tūkst. Lt), Rūdininkų 8,10“ (1094,12 kv.m)“
6.	Įregistruoti 4 pastatai, esantys Rėzos g. 3 Neringoje: 1) pastatas-poilsio pastatas (312,11 kv. m); 2) pastatas-muziejus (101,43 kv.m); 3) pastatas-ūkinis-eksperimentinis pastatas (125,09 kv. m); 4) pastatas-sandėlis (plotas nenurodytas)	Į apskaitą įtraukti kaip 1 pastatas (405,9 tūkst. Lt) „Juodkrantės parodų salė, Neringa, Rėzos g. 3“ (pagr. pastatas - 312,11 kv.m, parodų salė Nr. 1 - 101,43 kv.m, parodų salė Nr. 2 - 125,09 kv.m , sandėliukas)

Apskaitoje nėra duomenų apie teisiškai įregistruotus statinius (pastatų priklausinius)

adresais:

Vytauto g. 17, Palanga – kiemo statiniai (laiptai, atramų sienos, kiemo aikštelė, tvora);

Liepų g. 29, Klaipėda – kiemo statiniai (tvora, baseinas, kiemo aikštelė);

Liepų g. 12, Klaipėda – kiemo statiniai (tvora, kiemo aikštelė, baseinas, estrada);

Rėzos g. 3, Neringa – kiemo statiniai (šulinys, kiemo aikštelė).

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Lietuvos dailės muziejuje atlikto
finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“
2 priedas

Teisiškai neįregistruotų žemės sklypų sąrašas

Eil. nr.	Žemės sklypo adresas	Komentaras
1.	Rūdininkų g. 8, Vilnius	2008 m. Muziejus ėmėsi veiksmų dėl Rūdininkų g. 8 Vilniuje esančio žemės sklypo įteisinimo.
2.	Rūdininkų g. 8, 10, Vilnius	
3.	Liejyklos g. 2, Vilnius	
4.	Vilniaus g. 22/ Labdarių g. 1, Vilnius	
5.	Labdarių g. 3, Vilnius	
6.	Arsenalo g. 3A, Vilnius	