



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos dailės muziejui
Bokšto g. 5, LT-01126 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2008 m. gegužės 30 d. Nr. 9-60
Vilnius

Audito metu vertinome Lietuvos dailės muziejaus 2007 metų finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenis bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumas) per 2007 metus. Lietuvos dailės muziejus 2007 metų finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2008 m. vasario 5 d., pateikė 2008 m. sausio 31 d. raštu Nr. V.5-37. Muziejaus 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, disponavimo juo teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kurie nustato, kad 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, disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme muziejaus apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

1. Muziejus apskaitos registruose ir finansinėje atskaitomybėje nenurodė visų patikėjimo teise valdomų pastatų, jų priklausinių, nurodė neteisingus pastatų ir statinių vienetus, jų plotus,

todėl negalime patvirtinti, kad apskaitos registruose pastatų ir statinių vertė apskaitoma teisingai. Todėl negalime patvirtinti, kad iš nurodytų Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse likusių 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) 27 124,1 tūkst. Lt suma (statinių ir pastatų vertė) yra teisinga ir teisingai apskaičiuotas nusidėvėjimas (žr. ataskaitos 1.1 d., 5 psl.).

2. Dėl to, kad muziejus apskaitoje nurodė neteisingą muziejinių vertybių vertę, 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 (žr. ataskaitos 1.1 d., 5–6 psl.).

3. Dėl to, kad muziejus neapskaitė viso sukurto turto ir atsargų, 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 nurodyti mažesni (žr. ataskaitos 1.1 d., 6 psl.).

4. Muziejus neteisingai apskaitė uždirbtas pajamas, todėl 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 (žr. ataskaitos 1.2 d., 6 psl.).

5. Muziejus apskaitos registruose neapskaitė Lietuvos nacionalinio muziejaus įsiskolinimo už komunalines paslaugas, todėl Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytas atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais (178 sąskaita, aktyvas) likutis (40,7 tūkst. Lt) daugiau nei 80,0 tūkst. Lt mažesnis (žr. ataskaitos 2.2 d., 8–9 psl.).

6. Muziejus nepagrįstai apskaitė kitos įstaigos (Lietuvos nacionalinio muziejaus) patirtas komunalinių paslaugų išlaidas (šildymo, vandentiekio ir elektros energijos straipsnių), todėl Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje kasinės ir faktinės šių straipsnių išlaidos nurodytos 10,3 tūkst. Lt didesnės (žr. ataskaitos 2.2 d., 8–9 psl.).

7. Muziejus neteisingai apskaitė socialinių išmokų išlaidas, todėl 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 (pašalpu) (2.7. straipsnis) šia suma mažesnės (žr. ataskaitos 2.1 d., 7 psl.).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Lietuvos dailės muziejaus 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. Muziejus nesilaikė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo bei Nekilnojamojo turto registro įstatymų nuostatų, nes neapskaitė Nekilnojamojo turto registre užregistruoto patikėjimo teise valdomo turto, neįregistravo žemės sklypų Nekilnojamojo turto registre (žr. ataskaitos 1.1 d., 5 psl.; 2.3 d. 9 psl.).

2. Muziejus nesivadovavo Buhalterinės apskaitos įstatymo nuostatomis, nes neapskaitė viso pagal autorines sutartis sukurto turto ir atsargų (žr. ataskaitos 1.1 d. 6 psl.; 2.2 d. 8–9 psl.), .

3. Muziejus, nesivadovaudamas Biudžeto sandaros įstatymu, Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, darbo užmokesčiui skirtus asignavimus panaudojo socialinėms pašalpoms (žr. ataskaitos 2.1. d., 7 psl.).

4. Muziejus, nesivadovaudamas Biudžeto sandaros įstatymu, biudžeto asignavimus naudojo ne programai vykdyti (sumokėjo už kito asignavimų valdytojo komunalines paslaugas) (žr. ataskaitos 2.2 d., 8 psl.).

5. Muziejus nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymu, nes pirkdamas panašių paslaugų atskiras dalis nesudarė atskirų paslaugų pirkimo sutarčių (žr. ataskaitos 2.3 d., 9 psl.).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2007 metais Lietuvos dailės muziejuje valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, 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

Violeta Butkienė