



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2008 m. gegužės 29 d. Nr. FA-P5-50-14-55
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
5-ojo audito departamento direktorės Daivos Bakutienės
2007-06-04 pavedimą Nr. P5-50-14
2007-07-17 pavedimą Nr. P5-50-14-1

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

Auditas pradėtas 2007-06-04
Auditas baigtas 2008-05-29

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. Paramos lėšų apskaita	6
1.3. Pajamų apskaita	7
1.4. Biudžeto asignavimų naudojimas	8
2. Valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas	10
3. 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. P5-50-14 ir 2007 m. liepos 17 d. pavedimu Nr. P5-50-14-1. Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Violeta Butkienė (grupės vadovė), vyresniosios valstybinės auditorės Kristina Česaitienė ir Olga Narkevičienė, valstybinė auditorė Eivida Leišytė ir specialistas (auditoriaus padėjėjas) Tautvydas Špokas.

Audituojamas subjektas – Lietuvos nacionalinis muziejus (toliau – Muziejus) yra nacionalinė biudžetinė įstaiga, kaupianti, sauganti, tirianti, konservuojanti, restauruojanti ir populiarinanti Lietuvos archeologijos, istorijos ir etninės kultūros vertybes. Muziejaus steigėjo funkcijas įgyvendina Lietuvos Respublikos kultūros ministerija. Adresas: Arsenalo g. 1, 01100 Vilnius, identifikavimo kodas – 190756849. Audituojamu laikotarpiu Muziejui vadovavo direktorė Birutė Kulnytė, vyriausiąja buhalterė dirbo Danutė Dagilienė.

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 dvi programas: 1.1. „Muziejaus rinkinių kaupimas, saugojimas, populiarinimas“, kuriai vykdyti patvirtinta 7 806 tūkst. Lt, gauta ir panaudota 7 806 tūkst. Lt, ir 88.8 „Specialioji muziejaus rinkinių kaupimo programa“ (patvirtinta 880 tūkst. Lt, gauta ir panaudota 880 tūkst. Lt). Iš viso 2007 metais buvo patvirtinta 8 686 tūkst. Lt, gauta ir panaudota 8 686 tūkst. Lt biudžeto asignavimų. Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. sausio 1 d. balanso aktyvas (pasyvas) – 43 588,2 tūkst. Lt. Muziejus 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 proc. išlaidų, nurodytų Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) – tai sudaro 86,6 tūkst. Lt, ir 1 proc. sąskaitų likučių sumos, nurodytos Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr. 1) – tai sudaro 435,9 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, 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. Nustatytos klaidos ir neatitikimai pateikti ataskaitos 3 priede.

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-Muziejus, esantis Arsenalo g. 5 Vilniuje, kurio bendras plotas 19,98 kv.m.). Šio turto vertė nenurodyta apskaitos Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse.

Muziejus neapskaitė apskaitos registruose pastato, esančio Arsenalo g. 5 Vilniuje, ir neužregistravo Nekilnojamojo turto registre.

Į apskaitą įtrauktų pastatų ir statinių vienetai neatitinka VĮ Registrų centro duomenų (registre įregistruoti 3 pastatai, esantys T. Kosciuškos g. 1 Vilniuje, o į apskaitą įtraukti kaip 1 pastatų kompleksas, registre įregistruoti 4 pastatai, esantys T. Kosciuškos g. 3 Vilniuje, o į apskaitą įtraukti kaip 1 pastatų kompleksas, registre įregistruoti 2 pastatai, esantys Bokšto g. 20/Subačiaus g. 18 Vilniuje, o į apskaitą įtraukti kaip 1 pastatas, registre įregistruoti 2 pastatai, esantys Vytauto g. 23 ir Vytauto g. 23A Palangoje, o į apskaitą įtraukti kaip 1 pastatas, registre įregistruoti 1 negyvenamoji patalpa, 1 patalpa – butas ir 1 statinys, esantys Didžioji g. 26 Vilniuje, o į apskaitą įtraukta kaip 1 pastatas). 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 vienetais.

2007 m. Muziejus skaičiavo pastatų, kurie yra pripažinti kultūros vertybėmis, nusidėvėjimą. Šiuo atveju Muziejus nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių⁴ 39 p. reikalavimo neskaičiuoti kultūros vertybių nusidėvėjimo.

Iki atskaitomybės pateikimo (2008 m. sausio 15 d.) Muziejus pastatų nusidėvėjimą atstatė (4 032,3 tūkst. Lt), tačiau, atsižvelgdami į tai, kad apskaitos duomenys nesutampa su VĮ Registrų centro duomenimis, negalime patvirtinti, kad atlikus nusidėvėjimo koregavimą, metinėse finansinėse ataskaitose jis pateiktas teisingai.

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

² Ten pat.

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

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

Muziejus patikėjimo teise valdomus pastatus ir statinius apskaitė nesivadovaudamas teisės aktų nuostatomis, ne visus turto vienetus. Nusidėvėjimą neteisingai skaičiavo pastatams, kurie yra pripažinti kultūros vertybėmis. Todėl negalime patvirtinti, kad į Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanso ilgalaikio materialiojo turto 41 482,6 tūkst. Lt (011-019 sąskaita – aktyvas), ilgalaikio turto fondo 29 383,5 tūkst. Lt (250 sąskaita – pasyvas) ir ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo 12 101,3 tūkst. Lt (020 sąskaita – pasyvas) likučio sumą įskaičiuota teisinga statinių ir pastatų (33 375,6 tūkst. Lt) vertė ir nurodytas teisingai apskaičiuotas nusidėvėjimas.

Muziejus užpajamavo ne visus pagal autorines sutartis sukurtus darbus (kūrinius) (pvz., kenotafą – suma 110 tūkst. Lt, penkiolikos edukacinių programų aprašus – 5 tūkst. Lt; parodos anotaciją ir informacinę medžiagą – 1,6 tūkst. Lt; žaislų kopijas, skrynių ornamentavimui skirtus spaudus, geldas, lauknešėlius, 3 poras klumpių – 2,5 tūkst. Lt ir pan.). Šiuo atveju nesivadovauta Buhalterinės apskaitos įstatymo⁵ 6 straipsnio 2 punkto nuostata į apskaitą įtraukti visas ūkinės operacijos ir ūkinius įvykius, susijusius su turto, nuosavo kapitalo, įsipareigojimų dydžio ar struktūros pasikeitimu. Dėl sukurtų ir audituojamais metais nepanaudotų darbų ir kūrinių turto ir atsargų (išigytų panaudoti ar parduoti) sąskaitų likučiai turėtų būti didesni, nei nurodyti apskaitos registruose ir finansinėje atskaitomybėje.

Muziejus apskaitos registruose neapskaitė viso sukurto turto ir atsargų, kaip reikalaujama teisės aktuose. Dėl to Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse nurodyti ilgalaikio turto (01 sąskaita – aktyvas), trumpalaikio turto (07 sąskaita – aktyvas), atsargų (06 sąskaita – aktyvas), fondų (250, 260 sąskaitos – pasyvas) ar finansavimo iš biudžeto (230 sąskaita – pasyvas) likučiai turėtų būti didesni (priklausomai nuo užpajamuotos turto ar atsargų rūšies).

1.2. Paramos lėšų apskaita

Muziejus neteisingai 230 sąskaitoje „Finansavimas iš biudžeto“ apskaitė 6,4 tūkst. Lt iš paramos lėšų įsigytas ir nenurašytas atsargas. Šiuo atveju institucija nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių⁶ 211 p., kuriame nurodyta, kad 176 sąskaitoje „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ registruojamos biudžetinės įstaigos gautos tam tikros paskirties lėšos (parama) ir neteisingai atsargas, įsigytas iš šių lėšų, nurodė 230 sąskaitoje „Finansavimas iš biudžeto“.

⁵ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574.

⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės.

Muziejus neteisingai apskaitė paramos lėšas, todėl Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse finansavimo iš biudžeto (230 sąskaita – pasyvas) likutis yra 6,4 tūkst. Lt didesnis, o atsiskaitymų už pavedimų lėšas (176 sąskaita – pasyvas) likutis 6,4 tūkst. Lt mažesnis.

1.3. Pajamų apskaita

Nevykdydamas Taisyklių⁷ 22 p. reikalavimų, kur nurodyta, kad biudžetinių įstaigų pajamos, gautos atliekant funkcijas, numatytas jų veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose, įmokamos į valstybės biudžetą ir biudžetinių įstaigų pajamos naudojamos šių įstaigų išlaidoms dengti bei kitiems įstaigos poreikiams pagal specialiąsias programas, Muziejus į valstybės biudžetą nepervedė 150 tūkst. Lt pajamų, gautų už projekto įgyvendinimą (2007-11-16 paslaugų sutartis Nr. SUT-1285/20 su Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerija), jas neteisingai apskaitė pavedimų lėšų sąskaitoje ir nurašė į pavedimų lėšų išlaidas.

Sudarant 2007 metų specialiosios programos sąmatą, minėtos pajamos nebuvo planuotos ir nepatvirtinta gautų pajamų (150 tūkst. Lt) sąmata. Gautas pajamas panaudojęs be patvirtintos sąmatos, Muziejus nesilaikė Taisyklių⁸ 29 p. nurodymo, kad biudžetinės įstaigos, kurios gauna pajamų atlikdamos funkcijas, nustatytas jų veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose, kasmet sudaro pajamų ir specialiųjų programų sąmatas.

Teisingai apskaičius gautas pajamas ir patirtas specialiosios programos išlaidas, vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių⁹ 308, 125 ir 269 punktų nuostatomis, Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) pateiktos kasinės ir faktinės išlaidos būtų 150 tūkst. Lt didesnės.

Muziejus, nepervedęs 150 tūkst. Lt gautų pajamų į valstybės biudžetą, nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis. Patirtas išlaidas nurašius ne pagal apskaitos principus ir taisykles ir neapskaičius dalies specialiosios programos išlaidų, Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) kasinės ir faktinės išlaidos nurodytos 150 tūkst. Lt mažesnės.

⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės.

⁸ Ten pat.

⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės.

1.4. Biudžeto asignavimų naudojimas

Muziejus nesivadovavo Biudžeto sandaros įstatymo¹⁰ 5 straipsnio 1 dalies 1 punktu, kuriame sakoma, kad valstybės biudžeto asignavimų valdytojai privalo naudoti skirtus biudžeto asignavimus pagal nustatytą paskirtį savo vadovaujamos institucijos programoms vykdyti, nes darbo užmokesčiui skirtus asignavimus (21,8 tūkst. Lt) panaudojo socialinėms išmokoms (pašalpoms).

Nesilaikydamas Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos¹¹ nuostatų darbo užmokesčio straipsnyje apskaitė ir atskaitomybėje nurodė 21,8 tūkst. Lt išeitinių pašalpų.

Muziejus, nesilaikydamas teisės aktų reikalavimų, darbo užmokesčiui skirtus asignavimus panaudojo socialinėms išmokoms (pašalpoms). Išeitinėms išmokoms patirtas išlaidas apskaitė, nesivadovaudamas Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, ir neteisingai jas nurodė metinėje atskaitomybėje. Dėl to 2007 m. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje darbo užmokesčio (2.1. straipsnis) kasinės ir faktinės išlaidos padidintos 21,8 tūkst. Lt, o socialinių išmokų (pašalpų) (2.7. straipsnis) – 21,8 tūkst. Lt sumažintos.

2007 m. Muziejaus darbuotojams iš valstybės biudžeto lėšų buvo mokami priedai ir priemokos, viršijant metinius pareiginius atlyginimus. Atlikus audito procedūras, nustatyta, kad darbuotojams išmokėti priedai ir priemokos pareiginius atlyginimus viršijo 33,5 tūkst. Lt. Šiuo atveju nesivadovauta Vyriausybės nutarimo¹² 5.1. ir 5.2. punktais, kuriuose numatyta, kad įstaigos vadovas turi teisę vadovo pavaduotojams, struktūrinių padalinių vadovams ir jų pavaduotojams nustatyti iki 100 procentų tarnybinio atlyginimo dydžio personalinius priedus, o kitiems darbuotojams bendra šių priedų ir priemokų suma neturi viršyti darbuotojui nustatyto tarnybinio atlyginimo dydžio.

Vienkartinės piniginės išmokos darbuotojams per audituojamą laikotarpį Muziejuje buvo išmokėtos tris kartus: kovo mėnesį ir du kartus gruodžio mėnesį. Buhalterinėje apskaitoje šios išmokos užregistruotos kaip vienkartinės išmokos, tačiau gruodžio mėnesio direktorės įsakymuose nurodyta, kad išmokos skiriamos už dideles darbo apimtis. Muziejus nesivadovavo Vyriausybės nutarimo¹³ 5.4. punktu, kuriame numatyta, kokiais atvejais gali būti mokamos vienkartinės piniginės išmokos.

¹⁰ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2003-12-23 Nr. IX-1946.

¹¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr.1K-184 „Dėl LR valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

¹² Ten pat.

¹³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Dėl muziejaus direktorės įsakymuose vartojamos sąvokos „papildomas išmokėjimas“ bei nenurodytų konkrečių darbų ir apimčių, už kurias papildomai mokama, nebuvo galima nustatyti, kokia tiksliai priemokų, priedų ir vienkartinųjų piniginių išmokų suma buvo išmokėta neteisingai.

Nesivadovaujant Vyriausybės nutarimo¹⁴ 4 punktu, kad įstaigų ir organizacijų vadovų tarnybinius atlyginimus (koeficientais), personalinius priedus prie tarnybinių atlyginimų bei skatinimo sąlygas turi nustatyti aukštesnė organizacija, be Kultūros ministerijos leidimo pagal Muziejaus direktorės įsakymus 2007 m. tris kartus buvo išmokėtos vienkartinės išmokos Muziejaus direktorei (6,6 tūkst. Lt) ir vyriausiajai fondų saugotojai (5 tūkst. Lt). Taip pat pagal Muziejaus direktorės įsakymus vyriausiajai fondų saugotojai iš specialiosios programos lėšų išmokėta 19,5 tūkst. Lt išmokų esant didelėms darbo apimtims.

Priedai ir priemokos, vienkartinės piniginės išmokos, įvairios išmokos vadovams skirtos ir išmokėtos nesivadovaujant teisės aktų nuostatomis, todėl negalime patvirtinti, kad biudžeto asignavimų dalis, skirta darbo užmokesčiui, panaudota teisėtai. Dėl to 2007 m. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje darbo užmokesčio kasinės ir faktinės išlaidos nurodytos didesnės.

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 atsako už programų vykdymą, už paskirtų asignavimų efektyvumą, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvumą 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.

¹⁴ Ten pat.

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

Muziejus naudojasi teisiškai neregistruotais statiniais (1 priedas), kurių įsigijimo vertė yra 1 482,2 tūkst. Lt, ir neregistruotu bei apskaitos registruose neapskaitomu pastatu, esančiu Arsenalo g. 5 Vilniuje. Muziejus nesivadovavo Inventorizacijos taisyklių¹⁵ 19 p., nes šio pastato neinventorizavo ir neįtraukė į apskaitos registrus.

Atkreipiame dėmesį, kad Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo¹⁶ 15 straipsnio 4 dalyje nurodyta, kad valstybei ir savivaldybei nuosavybės teise priklausantis registruotinas turtas teisės aktų nustatyta tvarka turi būti registruojamas viešuosiuose registruose, o Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo¹⁷ 9 straipsnio 1 dalyje nurodyta, kad Nekilnojamojo turto registre registruojami žemės sklypai ir statiniai.

Muziejus nepatikslino Nekilnojamojo turto registro duomenų dėl pakitusių pastatų plotų ir dėl nurašytų pastatų (2 priedas).

Muziejus nesilaikė Turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo bei Nekilnojamojo turto registro įstatymų nuostatų, nes viešuosiuose registruose įregistruoti ne visi institucijos valdomi ir apskaitomi statiniai, pastatai, taip pat Nekilnojamojo turto registre nepatikslinti pasikeitę duomenys.

Rekomendacijos

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

- visas patikėjimo teise valdomas turtas būtų apskaitytas teisės aktų nustatyta tvarka (1 dalis);
- autoriniai darbai (kūriniai) būtų apskaitomi pagal apskaitos taisykles (1 dalis);
- gautos pajamos būtų pervedamos į valstybės biudžetą (1 dalis);
- paramos lėšos ir gautos pajamos būtų apskaitomos pagal teisės aktų reikalavimus ir apskaitos taisykles (1 dalis);
- biudžeto asignavimai būtų naudojami teisės aktų nustatyta tvarka (1 dalis);

¹⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 patvirtintos Inventorizacijos taisyklės.

¹⁶ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas (1998 m. gegužės 12 d. Nr. VIII-729) (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁷ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 2001-06-21 Nr. IX-391.

- priedai ir priemokos, vienkartiniai išmokėjimai būtų mokami teisės aktų nustatyta tvarka (1 dalis);
- Muziejaus valdomas turtas būtų teisiškai įregistruotas viešuosiuose registruose (2 dalis).

Rekomenduojame įvertinti nustatytus dalykus ir numatyti veiksmingesnes kontrolės priežiūros procedūras.

3. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus

Muziejus dėl audito metu nustatytų neatitikimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotas 2007-09-28 raštu Nr. S-(50-1.11)-1462 „Dėl valstybės biudžeto 2008 metams išlaidų poreikio planavimo“, 2007-12-20 raštu Nr. S-(50-1.11)-1968 „Dėl devynių mėnesių finansinės atskaitomybės vertinimo“.

Mes pažymime Muziejaus pažangą vykdant audito metu pateiktas rekomendacijas ir šalinant nustatytus trūkumus: Muziejus ištaisė dalį klaidų, kurios turėjo įtakos finansinių ataskaitų teisingumui, sudarė leidinių kainų nustatymo komisiją, ėmėsi veiksmų, kad kultūros vertybių nusidėvėjimas nebūtų skaičiuojamas, papildė apskaitos politiką trumpalaikio turto klausimu, tačiau dar nevisiškai pagrindė trumpalaikio turto apskaitos principus.

Dėkojame Lietuvos nacionalinio 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 nacionaliniame muziejuje
 atlikto finansinio (teisėtumo) audito
 rezultatų“
 1 priedas

Teisiškai neįregistruotų pastatų ir statinių sąrašas

Eil. Nr.	Pastatai, statiniai	Įsigijimo vertė (tūkst. Lt)	Komentaras
1.	Atraminė siena, esanti Arsenalo g. 1 Vilniuje	2,4	Šie statiniai apskaityti Muziejaus buhalterinėje apskaitoje, tačiau neįregistruoti Nekilnojamojo turto registre.
2.	Atraminė siena, esanti Arsenalo g. 1 Vilniuje	1	
3.	Rezidentinių rūmų liekanos 14 a., esančios Arsenalo 5 Vilniuje	1266,9	
4.	Šv. Onos-Barboros bažnyčios liekanos, esančios Arsenalo g. 3 Vilniuje	211,9	
	Iš viso	1482,2	
5.	Pastatas, esantis Arsenalo g. 5 Vilniuje	-	Šis pastatas nėra apskaitytas Muziejaus buhalterinėje apskaitoje ir nėra įregistruotas Nekilnojamojo turto registre.

PRIEDAI

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

Pastatų, kurių duomenys Nekilnojamojo turto registre nebuvo patikslinti, sąrašas

Eil. Nr.	Pastato pavadinimas ir adresas	Komentaras
1.	Pastatai (4 vnt.), esantys Katedros a. 3 Vilniuje	Šie pastatai 2002-07-12 LRV nutarimu Nr. 1128 buvo nurašyti, tačiau pagal registro duomenis jie patikėjimo teise priklauso Muziejui.
2.	Pastatas, esantis Arsenalo g. 1 Vilniuje	Ilgalaikio turto apskaitos kortelėje pastato plotas yra 229,64 kv.m., registre šio pastato plotas yra 128,76 kv.m.
3.	2 pastatai, esantys T. Kosciuškos g. Vilniuje	Ilgalaikio turto apskaitos kortelėje pažymėta, kad šių pastatų (apskaitytų kaip komplekso) plotai yra 458,88 ir 135,18 kv.m., registre jų plotai yra 615,79 ir 125,05 kv.m.

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Lietuvos nacionaliniame muziejuje
 atlikto finansinio (teisėtumo) audito
 rezultatų“
 3 priedas

Nustatytos klaidos ir neatitikimai

<i>Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1)</i>	Aktyvas	Pasyvas	Negalime patvirtinti
011-019 sąsk. „Ilgalaikis materialusis turtas“			33 375,6
250 sąsk. „Ilgalaikio turto fondas“			29 383,5
02 sąsk. „Ilgalaikio turto nusidėvėjimas“			12 101,3
07 sąsk. „Trumpalaikis turtas“			1 841,7
260 sąsk. „Trumpalaikio turto fondas“			1 841,7
06 sąsk. „Medžiagos, maisto produktai ir kitos atsargos“			190
230 sąsk. „Finansavimas iš biudžeto“		6,4	196,8
<i>Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaita (forma Nr. 2)</i>	Padidinta	Sumažinta	Negalime patvirtinti
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo straipsnio (2.1) kasinės ir faktinės išlaidos			6 395
Darbo užmokesčio straipsnio (2.1.1.1.1) kasinės ir faktinės išlaidos	21,8		
Darbdavių socialinės paramos straipsnio (2.7.3.1.1.1) kasinės ir faktinės išlaidos		21,8	
Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitos (suvestinės) kasinės ir faktinės išlaidos (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2)		150	