



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos nacionaliniam muziejui
Arsenalo g. 1, LT-01100 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2008 m. gegužės 29 d. Nr. 9-54

Audito metu vertinome Lietuvos nacionalinio 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. Muziejus 2007 metų finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2008 m. vasario 27 d., pateikė 2008 m. sausio 23 d. raštu Nr. 30. 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. Neteisingai apskaičius kai kuriuos patikėjimo teise valdomus pastatus ir statinius, neteisingai skaičiavus pastatų, kurie yra pripažinti kultūros vertybėmis, nusidėvėjimą, 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 (žr. ataskaitos 1.1 d., 5–6 psl.).

2. Neapskaičius viso sukurto turto ir atsargų, 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) (žr. ataskaitos 1.1 d., 6 psl.).

3. Neteisingai apskaičius paramos lėšas, Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse finansavimo iš biudžeto (230 sąskaita – pasyvas) likutis yra 6,4 tūkst. Lt padidintas, o atsiskaitymų už pavedimų lėšas (176 sąskaita – pasyvas) likutis 6,4 tūkst. Lt sumažintas (žr. ataskaitos 1.2 d., 6–7 psl.).

4. 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 (žr. ataskaitos 1.3 d., 7 psl.).

5. Neteisingai apskaičius socialinių išmokų išlaidas, Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo suvestinėje 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nurodytos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo (2.1) kasinės ir faktinės išlaidos 21,8 tūkst. Lt didesnės, o socialinių išmokų (pašalpu) (2.7.3) – 21,8 tūkst. Lt mažesnės (žr. ataskaitos 1.4 d., 8 psl.).

6. Negalime patvirtinti, kad biudžeto asignavimų dalis, skirta darbo užmokesčiui, panaudota teisėtai, todėl 2007 m. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje darbo užmokesčio kasinės ir faktinės išlaidos nurodytos didesnės (žr. ataskaitos 1.4 d., 8–9 psl.).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Lietuvos nacionalinio 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 viešuosiuose registruose įregistruoti ne visi institucijos valdomi ir apskaitomi statiniai, pastatai ir žemės sklypai, taip pat Nekilnojamojo turto registre nepatikslinti pasikeitę duomenys, Nekilnojamojo turto registre užregistruotas patikėjimo teise valdomas turtas neapskaitytas apskaitos registruose (žr. ataskaitos 1.1 d., 5–6 psl.; 2 d., 10 psl.).

2. Muziejus nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių nurodymais,

nes negavome patvirtinimų, kad apskaitos registruose nurodyta vertė nustatyta visiems įregistruotiems turto vienetams; nes neteisėtai skaičiavo kultūros vertybių nusidėvėjimą, neteisingai apskaitė paramos lėšas, gautas pajamas (žr. ataskaitos 1.1 d., 5–6 psl.; 1.2 d., 6–7 psl.; 1.3 d., 7 psl.).

3. Muziejus nesivadovavo Buhalterinės apskaitos įstatymo nuostatomis, nes neapskaitė viso pagal autorines sutartis sukurto turto ir atsargų (žr. ataskaitos 1.1 d., 6 psl.).

4. Muziejus nesivadovavo Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis, nes nepervedė visų gautų pajamų į valstybės biudžetą (žr. ataskaitos 1.3 d., 7 psl.).

5. Muziejus, nesivadovaudamas Biudžeto sandaros įstatymu, Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, darbo užmokesčiui skirtus asignavimus panaudojo socialinėms pašalpoms (žr. ataskaitos 1.4 d., 8 psl.).

6. Muziejus, nesivadovaudamas Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos nurodymais, neteisingai skyrė ir išmokėjo priedus ir priemokas, vienkartinės pinigines išmokas (žr. ataskaitos 1.4 d., 8–9 psl.).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2007 metais Lietuvos nacionaliniame 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