



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2011 m. balandžio 26 d. Nr. FA-P-50-10-12
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
5-ojo audito departamento direktorės Daivos Bakutienės
2010-06-14 pavedimą Nr. P-50-10

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Asta Giedrikienė (grupės vadovė)
Violeta Butkienė

Auditas pradėtas 2010-06-14
Auditas baigtas 2011-04-26

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	6
1. Pastebėjimai dėl buhalterinės apskaitos ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų	6
2. Dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo	6
3. Vidaus kontrolės sistemos vertinimas	7
4. Rekomendacijos	7
Priedai	9

IŽANGA

Audito tikslas – įvertinti: valstybės biudžeto asignavimų 2011 metams planavimą teisėtumo požiūriu; audituojamo subjekto 2010 m. finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ekonomiškumo požiūriu.

Audituojamas subjektas – Lietuvos dailės muziejus, adresas: Bokšto g. 5, LT-2001 Vilnius, identifikavimo kodas – 190756087.

Muziejus yra nacionalinė biudžetinė įstaiga, kaupianti, sauganti, tirianti, konservuojanti, restauruojanti ir populiarinanti nacionalinės svarbos meno vertybes. Muziejaus steigėjas yra Lietuvos Respublikos kultūros ministerija.

Audituojamu laikotarpiu muziejui vadovavo direktorius Romualdas Budrys, vyriausiąja finansininke dirbo Regina Kundrotienė.

Audituojamas laikotarpis – 2010 metai.

Šioje ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie biudžeto vykdymo ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą, jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Teisės aktuose numatyta¹, kad finansinių ataskaitų rinkiniai pateikiami naudojantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacine sistema. Ji nėra iki galo įdiegta, todėl Lietuvos dailės muziejus negali ja naudotis pateikdamas finansinių ataskaitų rinkinį Finansų ministerijai.

Kadangi neaišku, kada finansinių ataskaitų rinkinys bus pateiktas Finansų ministerijai ir patikrintas, nuomonės dėl muziejaus finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo audito išvadoje nepareiškiame.

Audito metu buvo vertinamas ūkinių operacijų registravimas apskaitoje pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS) ir buvo audituojamas muziejaus 2010 metų biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų rinkinys:

- Biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų 2010 m. gruodžio 31 d. aiškinamasis raštas;
- Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti, 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3);
- Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4).

Audituojamu laikotarpiu Lietuvos dailės muziejus vykdė 3 programas, kurioms vykdyti 2010 metams patvirtinta 12 892,3 tūkst. Lt asignavimų², gauta – 12 841,3 tūkst. Lt, panaudota – 12 841,3 tūkst. Lt.

Lietuvos dailės muziejus 2010 metais vykdė šias programas:

- 01. 01 „Muziejaus rinkinių kaupimas, saugojimas ir populiarinimas“;
- 01. 02 „Kultūros vertybių skaitmeninimo, skaitmeninio turinio kūrimas ir sklaida“;
- 01. 81 „Specialioji muziejaus ekspozicijų ir saugyklų apsaugos, techninio aprūpinimo ir priežiūros programa“.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-07-16 nutarimas Nr. 730 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir viešojo sektoriaus subjektų, atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą, nustatymo“, 2.7 p.

² Lietuvos Respublikos 2010 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2009-12-10 Nr. XI-563; Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010-01-20 nutarimas Nr. 70 „Dėl 2010 m. Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto patvirtintų asignavimų paskirstymo pagal programas“ (2010-12-08 nutarimo Nr. 1747 redakcija).

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis: 1 proc. visų kasinių išlaidų, tai yra 128,41 tūkst. Lt. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Svarbiausiose audito srityse (ilgalaikio turto, pajamų, darbo užmokesčio) atliktos vidutinės apimties savarankiškos audito procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitines ir kitas audito procedūras.

Buvo atliktos Valstybės kontrolės 2010 metų valstybinio audito programoje numatytos sisteminių tyrimų sritys – viešojo sektoriaus subjektų sąskaitų likučių perkėlimo teisingumas – audito procedūros.

Lietuvos Respublikos kultūros ministerijos Vidaus audito skyrius pateikė audito ataskaitą³, kurioje buvo nustatytos darbo užmokesčio, komandiruočių, kasos, pajamų, išlaidų apskaitos, debetinio įsiskolinimo, viešųjų pirkimų vykdymo, patalpų nuomos, transporto naudojimo klaidos ir neatitikimai. Muziejus patvirtino vidaus auditorių nurodytų rekomendacijų įgyvendinimo planą, kuriame buvo numatyti konkretūs rekomendacijų įgyvendinimo terminai, atsakingi asmenys. Muziejus nurodytas rekomendacijas įgyvendino.

Muziejinių vertybių įsigijimas bus vertinamas atliekant valstybinį veiklos auditą „Muziejų modernizavimas“.

³ Lietuvos Respublikos kultūros ministerijos Vidaus audito skyriaus 2010-05-17 ataskaita Nr. 3 „Lietuvos dailės muziejaus vidaus kontrolės sistemos vertinimas“.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl buhalterinės apskaitos ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų

Audito metu, įvertinę viešojo sektoriaus subjektų sąskaitų likučių perkėlimą, reikšmingų pastebėjimų nenustatėme.

Nuo 2010 m. sausio 1 d. pasikeitė biudžetinių įstaigų apskaitos politika pagal VSAFAS reikalavimus. Muziejus neparengė ir nepatvirtino apskaitos sričių tvarkos aprašų – nesivadovavo Finansų ministerijos parengto Pavyzdinio biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos vadovo Bendrųjų nuostatų 3 punkto⁴ reikalavimu.

Muziejus parodoms laikinai iš kitų valstybių, muziejų ir pan. gauna muziejinius eksponatus, tačiau jie muziejuje neapskaitomi. Viešojo sektoriaus subjektų rekomenduojamame bendrajame sąskaitų plane⁵ nurodyta, kad nebalansinėje sąskaitoje turi būti apskaitomas saugoti priimtas turtas, siekiant užtikrinti patikimą jo kontrolę.

Neparengti ir nepatvirtinti apskaitos sričių tvarkos aprašai, neapskaitomas saugoti priimtas turtas.

2. Dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

Muziejus valstybės turtą (muziejines vertybes) valdo, naudoja ir disponuoja juo būdais, kurių nenumato Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas⁶.

Muziejus 2010-04-08 sudarė sutartį Nr. P-13/10 su UAB „Vilniaus Narutis“. Muziejus įsipareigojo „2010–2013 m. deponuoti viešbučiui 14 vnt. istorinių meno kūrinių“, o viešbutis įsipareigojo „kasmet muziejui suteikti 25 kambariadenius muziejaus svečiams apgyvendinti“. Muziejaus vertybių, perduodamų viešbučiui, „deponavimas“ metams įkainotas 12,5 tūkst. Lt (14 muziejinių vertybių). Kainą nustatė Muziejaus rinkinių komisija⁷. Be to, muziejus įsipareigojo

⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2010 m. sausio mėn. parengtas Pavyzdinio biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos vadovas.

⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-22 įsakymu Nr. 1K-455 patvirtintas Viešojo sektoriaus subjektų privalomasis bendrasis sąskaitų planas (2009-06-16 įsakymo Nr. 1K-190 redakcija).

⁶ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2002-05-23 įstatymo Nr. IX-900 redakcija).

⁷ Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2005-12-16 įsakymu Nr. ĮV-716 patvirtinta Muziejuose esančių rinkinių apsaugos, apskaitos ir saugojimo instrukcija.

vykdyti perduodamų vertybių restauracinę priežiūrą ir, viešbučiui raštiškai pageidaujant, dalį deponuotų vertybių pakeisti kitomis, jei būtų tokia galimybė.

Muziejus sudarė sutartį⁸ su VŠĮ Lietuvos nacionaliniu radiju ir televizija. Ja muziejus suteikia teisę Lietuvos nacionaliniam radijui ir televizijai terminuotai eksponuoti dailės eksponatus (16 eksponatų), o Lietuvos nacionalinis radijas ir televizija įsipareigoja muziejaus reklamos transliacijoms taikyti 90 proc. nuolaidą (suma po nuolaidos 5 tūkst. Lt). Sutartyje reklamų įkainiai neįvardyti.

Muziejus nesivadovavo įstatyme nustatytu valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo viešosios teisės principu, kad sandoriai dėl valstybės ir savivaldybių turto gali būti sudaromi tik teisės aktų, reglamentuojančių disponavimą valstybės ir (ar) savivaldybių turto, nustatytais atvejais ir būdais⁹.

Už turtą muziejus gavo apgyvendinimo ir reklamos paslaugas, kurios turėjo būti perkamos Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka.

3. Vidaus kontrolės sistemos vertinimas

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad muziejuje vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus, atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus. Yra sukurtos pagrindinės vidaus kontrolės procedūros, rengiama muziejinių vertybių perdavimo ir iš kitų subjektų laikinam naudojimui gautų eksponatų apskaitos tvarka, todėl vidaus kontrolės sistema vertinama kaip gera.

4. Rekomendacijos

Muziejus dėl audito metu nustatytų klaidų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotas 2010 m. gruodžio 06 d. raštu Nr. S-(50-1697)-2536 „Dėl audito metu nustatytų pastebėjimų“.

Taryba audito metu pateiktas rekomendacijas vykdė: ne visos klaidos, turėjusios įtakos turto valdymui, buvo ištaisytos, todėl, atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus ir ištaisytas klaidas po metinių ataskaitų pateikimo, rekomenduojame:

- nustatyti tvarką, reglamentuojančią iš kitur gautų muziejinių eksponatų apskaitą ir jų kontrolę (ataskaitos 1 d., 6 psl.);

⁸ Sutartis, 2010-03-01 Nr. P-09/10.

⁹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729, (2006-07-18 įstatymo X-771 redakcija) 8¹ str., 4p.

- siekiant teisėto valstybės turto panaudojimo, peržiūrėti ir pakeisti sutartis dėl muziejinių eksponatų perdavimo kitiems juridiniams asmenims (ataskaitos 2 d., 6-7 psl.);
- parengti ir patvirtinti apskaitos sričių tvarkos aprašus (ataskaitos 1 d., 6 psl.);
- sukurti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad visos prekės, paslaugos ir darbai būtų perkami teisės aktų nustatyta tvarka (ataskaitos 2 d., 6-7 psl.).

Šios rekomendacijos, nurodant jų įgyvendinimo terminą, pateiktos ir rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. priedą).

L. e. p. 5-ojo audito departamento direktorė

Rasa Gabrilavičienė

5-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Asta Giedrikienė

PRIEDAI

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

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Tolimesni veiksmai ¹⁰	Rekomendacijos įvykdymo terminas (data) ¹¹
1.	Nustatyti tvarką, reglamentuojančią iš kitur gautų muziejinių eksponatų apskaitą ir jų kontrolę	Bus parengta tvarka, kurią aprobus muziejaus Strateginis planavimo komitetas ir galutinis jos variantas bus patvirtintas direktoriaus įsakymu.	Iki 2011-09-31
2.	Siekiant teisėto valstybės turto panaudojimo, peržiūrėti ir pakeisti sutartis dėl muziejinių eksponatų perdavimo kitiems juridiniams asmenims	Bus nutrauktos sutartys su "Naručiu" ir LRT, ir sudarytos naujos sutartys dėl eksponatų, o kitos paslaugos bus perkamos pagal VPĮ procedūras.	Iki 2011-05-15
3.	Parengti ir patvirtinti apskaitos sričių tvarkos aprašus	Aprašai aprobuoti muziejaus veiklai bus patvirtinti direktoriaus įsakymu.	Iki 2011-12-01
4.	Sukurti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad visos prekes, paslaugos ir darbai būtų perkami teisės aktų nustatyta tvarka	Nutraukus sutartis dėl eksponatų, visos paslaugos bus perkamos Viešųjų pirkimų įstatyme nustatyta tvarka.	Iki 2011-05-15

¹⁰ Numatyta audituojamo subjekto.

¹¹ Numatyta audituojamo subjekto.