



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2008 m. gruodžio 10 d. Nr. FA-P-50-17-79
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
5-ojo audito departamento direktorės Daivos Bakutienės
2008-06-06 pavedimą Nr. P-50-17
2008-11-18 pavedimą Nr. P-50-17-1

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Renata Maslauskaitė-Meškauskaitė (grupės vadovė)
Violeta Butkienė
Auditas pradėtas 2008-06-06
Auditas baigtas 2008-12-10

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	3
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	4

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 5-ojo audito departamento direktorės Daivos Bakutienės 2008 m. birželio 6 d. pavedimu Nr. P-50-17 ir 2008 m. lapkričio 18 d. pavedimu Nr. P-50-17-1. Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Renata Maslauskaitė-Meškauskaitė (grupės vadovė) ir vyriausioji valstybinė auditorė Violeta Butkienė.

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 – 2008 metai.

Audito tikslas – atlikti vidaus kontrolės sistemos vertinimą.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo analizuojama Lietuvos nacionalinio muziejaus vidaus kontrolė, siekiant surinkti audito įrodymus, kaip įgyvendinamos valstybinio audito 2008 m. gegužės 29 d. ataskaitoje Nr. FA-P5-50-14-55 pateiktos rekomendacijos.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Įvertinus Lietuvos nacionalinio muziejaus 2007 metų finansinės atskaitomybės, planų ir programų įvykdymo ataskaitų duomenis bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2007 metus, buvo nustatyti dalykai, kurie turėjo įtakos nuomonei apie audituojamo subjekto finansinę atskaitomybę ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą.

Todėl muziejaus vadovybei rekomenduota¹ įvertinti nustatytus dalykus ir numatyti veiksmingesnes kontrolės priežiūros procedūras, siekiant užtikrinti, kad visas patikėjimo teise valdomas turtas būtų apskaitytas teisės aktų nustatyta tvarka, autoriniai darbai (kūriniai) būtų apskaitomi pagal apskaitos taisykles, gautos pajamos būtų pervedamos į valstybės biudžetą, paramos lėšos ir gautos pajamos būtų apskaitomos pagal teisės aktų reikalavimus ir apskaitos taisykles, biudžeto asignavimai būtų naudojami teisės aktų nustatyta tvarka, priedai ir priemokos, vienkartinės išmokos būtų mokamos teisės aktų nustatyta tvarka, muziejaus valdomas turtas būtų teisiškai įregistruotas viešuosiuose registruose.

Stiprindamas vidaus kontrolės sistemą atskirose srityse, muziejus papildė apskaitos politiką, sudarė komisijas klausimams spręsti, kad užtikrintų turto apskaitos ir biudžeto asignavimų naudojimą teisės aktų nustatyta tvarka. Kontrolės procedūros yra veiksmingos ir veikė nuosekliai per audituojamą laikotarpį.

Muziejus, įgyvendindamas rekomendacijas, visą patikėjimo teise valdomą turtą apskaitė teisės aktų nustatyta tvarka ir jį teisiškai įregistravo viešuosiuose registruose, už suteiktas paslaugas ir parduotas prekes gautas pajamas apskaitė pagal teisės aktų reikalavimus ir pervedė į valstybės biudžetą, paramos lėšas apskaitė pagal apskaitos taisykles. Muziejaus direktoriui ir fondų saugotojui tarnybiniai priedai ir priemokos skiriamos gavus steigėjo leidimą, darbdavių socialinės paramos išlaidos suplanuotos, naudojamos ir apskaitomos vadovaujantis teisės aktais.

Dėkojame Lietuvos nacionalinio muziejaus darbuotojams už bendradarbiavimą ir pagalbą atliekant 2008 m. ribotos apimties finansinės atskaitomybės auditą.

5-ojo audito departamento direktorė

Daiva Bakutienė

5-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Renata Maslauskaitė-Meškauskaitė

¹ Valstybinio audito ataskaita, 2008-05-29 Nr. FA-P5-50-14-55.