



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

LIETUVOS DAILĖS MUZIEJUS

2004 m. balandžio 27 d. Nr. 1050-9-42

Vilnius

1. Santrauka

Lietuvos dailės muziejus yra Lietuvos Respublikos nacionalinė kultūros įstaiga, kurios misija – kaupti, saugoti, tirti, konservuoti ir populiarinti nacionalinės svarbos meno vertybes. Muziejaus centrinės buveinės adresas – Didžioji g. 4 / Bokšto g. 5, Vilnius.

Muziejaus veikloje 2003 metais buvo vykdomos dvi programos – „Muziejaus rinkinių kaupimas, saugojimas ir populiarinimas“ ir „Muziejaus ekspozicijų ir saugyklų apsauga, techninis aprūpinimas ir priežiūra“. Vykdydamas minėtas programas, 2003 metais Muziejus panaudojo 7542,3 tūkst. Lt iš planuotų 7562,0 tūkst. Lt biudžeto asignavimų.

Muziejaus aktyvai per 2003 m. sumažėjo nuo 19734,8 tūkst. Lt (2003 sausio 1 d. duomenys) iki 19691,3 tūkst. Lt (2004 m. sausio 1 d. duomenys), iš šios sumos ilgalaikis turtas sudarė 17778,5 tūkst. Lt.

Atlikdami valstybinį auditą, mes surinkome pakankamų, tinkamų ir patikimų audito įrodymų, kurie duoda pagrindą pareikšti nuomonę apie Lietuvos dailės muziejaus metinės finansinės atskaitomybės teisingumą. Audito metu buvo atliktas finansinės atskaitomybės ir sandorių auditas, apimantis teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Audito metu buvo nustatyta nereikšmingų buhalterinės apskaitos vedimo tvarkos pažeidimų apskaitant Muziejaus ilgalaikį turtą ir Muziejui panaudos teisėmis priklausančius valstybinės žemės sklypus bei kitų nereikšmingų pažeidimų, kurie neiškreipia atskaitomybėje pateiktos informacijos.

2. Audito pavedimas ir užduotis

Valstybinį finansinį auditą atlikome Valstybės kontrolės Finansinio audito 5-ojo departamento direktorės 2003-06-06 pavedimu Nr. 1050–9.

Audituojamas subjektas – Lietuvos dailės muziejus. Muziejaus adresas – Didžioji g. 4/ Bokšto g. 5, Vilnius. Kodas – 9075608.

Audituojamas laikotarpis – 2003 metai.

Audituojamu laikotarpiu Muziejui vadovavo direktorius Romualdas Budrys, Muziejaus vyriausioji buhalterė – Regina Kundrotienė.

Audito tikslas – nustatyti, ar 2003 m. Muziejaus finansinėse ataskaitose pateikiama išsami, teisinga, tikra ir tiksli informacija ir ar jos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais, bei atlikti sandorių auditą, apimančių teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto ir ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausantį turtą, dalis. Ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus faktus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

3. Audito atlikimo tvarka ir audituotos sritys

Auditą atlikome vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais.

Mes ištyrėme Muziejaus vidaus kontrolės aplinką ir įvertinę darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, kitų išlaidų sričių vidaus kontrolės procedūrų veikimą, atlikome pagal audito programas darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įnašų, kitų išlaidų sričių savarankiškas (detalias) mažos apimties procedūras ir ilgalaikio turto, pavedimų lėšų, debitorinio kreditorinio įsiskolinimo, uždaramųjų apyvartų audito sričių didelės apimties savarankiškas (detalias) procedūras.

Mes dalyvavome kaip stebėtojai, atliekant Muziejaus metinę turto inventorizaciją, kurios metu nustatyta, kad faktiškai materialinių vertybių kiekiai ir sumos atitinka buhalterinės apskaitos duomenis. Darome prielaidą, kad Muziejaus metinės inventorizacijos duomenys teisingi.

Mes neatsakome už Muziejaus Išlaidų sąmatų vykdymo balanso likučių teisingumą pagal 2003 m. sausio 1 d. duomenis, nes neatlikome 2002 metų įstaigos audito.

4. Audituojamos įstaigos finansinės veiklos rezultatai

Lietuvos dailės muziejus 2003 metais vykdė dvi programas, kurių vykdymui gavo biudžeto asignavimų. Duomenys pateikti apie gautus ir panaudotus biudžeto asignavimus pagal programas, tūkstančiais litų:

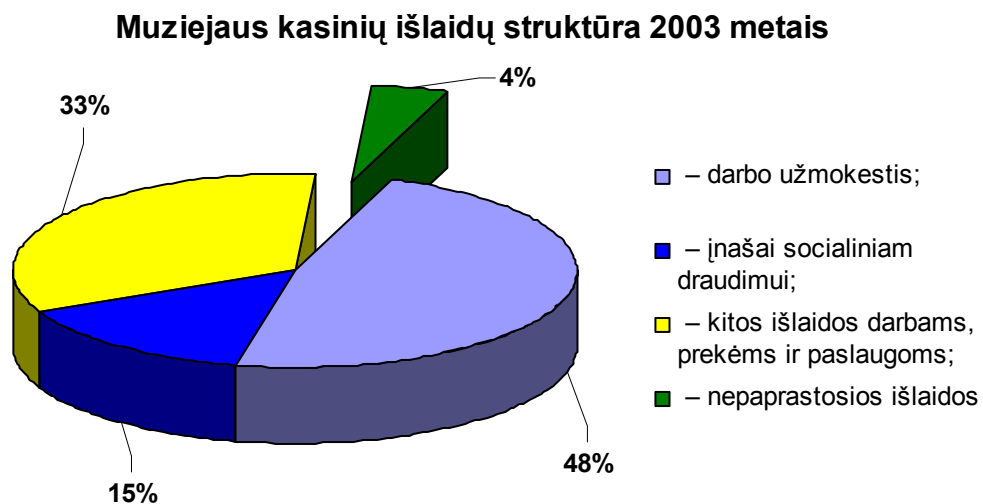
1. lentelė Lietuvos dailės muziejaus gauti biudžeto asignavimai

Eil. Nr.	Programos pavadinimas, kodas	Patvirtintas asignavimų planas	Gauti asignavimai	Kasinės išlaidos
1.	Muziejaus rinkinių kaupimas, saugojimas ir populiarinimas (1.1)	6871,2	6851,5	6851,5
2.	Muziejaus ekspozicijų ir saugyklų apsauga, techninis aprūpinimas ir priežiūra (1.2)	690,8	690,8	690,8
	Iš viso:	7562,0	7542,3	7542,3

2003 metais Muziejus gavo 7542,3 tūkst. Lt biudžeto asignavimų iš patvirtintų 7562,0 tūkst. Lt. Muziejus nepateikė paraiškos numatytiems asignavimams gauti (19,7 tūkst. Lt), nes realus lėšų poreikis buvo mažesnis negu planuota. Veiklai vykdyti 2003 metais buvo panaudoti visi gauti asignavimai ir bendros kasinės išlaidos sudarė 7542,3 tūkst. Lt. Pagrindinę išlaidų dalį sudarė paprastosios išlaidos 7204,0 tūkst. Lt (95,3%), o nepaprastosios išlaidos siekė 338,3 tūkst. Lt (4,7%). Paprastosios išlaidos buvo paskirstytos tokiu būdu, tūkstančiais litų:

- 3598,2 – darbo užmokestis;
- 1114,6 – įnašai socialiniam draudimui;
- 2491,2 – kitos išlaidos darbams prekėms ir paslaugoms;

1 pav. Lietuvos dailės muziejaus kasinių išlaidų struktūra 2003 m.

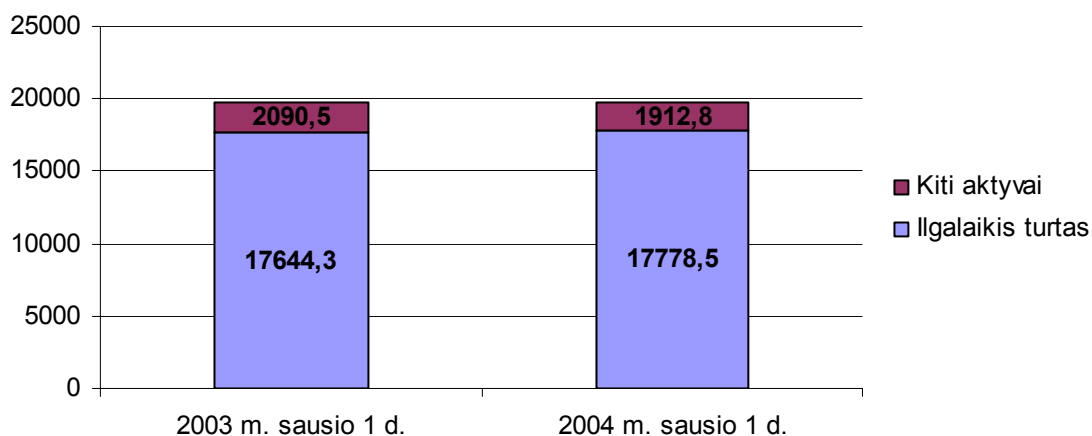


Muziejaus aktyvai, remiantis 2003 m. sausio 1 d. duomenimis, sudarė 19734,8 tūkst. Lt, o 2004 m. sausio 1 d. – 19691,3 tūkst. Lt, taigi aktyvai 2003 metais sumažėjo 43,5 tūkst. Lt. Iš šios sumos ilgalaikis turtas 2003 m. sausio 1 d. sudarė 17644,3 tūkst. Lt, o 2004 m. sausio 1 d. – 17778,5 tūkst. Lt. Audito metu nustatėme šias pagrindines aktyvų pakitimo 2003 metais priežastis:

- Ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto įsigyta už 577,5 tūkst. Lt, kai tuo tarpu nurašyta ir perduota už 443,3 tūkst. Lt (padidėjo 134,2 tūkst. Lt);
- Atsargų įsigyta už 164,2 tūkst. Lt, o nurašyta už 324,9 (sumažėjo 160,7 tūkst. Lt);
- Trumpalaikio turto įsigyta už 184,1 tūkst. Lt, o nurašyta už 4,3 tūkst. Lt (padidėjo 179,8 tūkst. Lt);
- Debitorinis įsiskolinimas padidėjo nuo 275,7 tūkst. Lt iki 476,6 tūkst. Lt (padidėjo 200,9 tūkst. Lt);
- Sukauptos ir nenurašytos išlaidos iš biudžeto sumažėjo nuo 1031,2 tūkst. Lt iki 660,9 tūkst. Lt (sumažėjo 370,3 tūkst. Lt);

2 pav. Lietuvos dailės muziejaus aktyvų struktūra 2003 metais, tūkst. Lt

Aktyvų pasiskirstymas Muziejuje 2003 metais



Lietuvos dailės muziejus 2003 metais gavo 1201,0 tūkst. Lt iš numatytų 1330,0 tūkst. Lt privatizavimo fondo pavidimų lėšų. 2003 metais muziejus panaudojo gautas lėšas ilgalaikio turto pirkimui arba remontui.

5. Klaidos, pažeidimai, netikslumai nustatyti audito metu

Nesivadovaudamas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos, patvirtintos 2001-03-16 Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 70, 28 punkto reikalavimais, Muziejus 2003 metais įsigytą ilgalaikį turtą neteisingai apskaitė ilgalaikio turto sąskaitoje „Ilgalaikis turtas“, turto

vertę parodydamas be pridėtinės vertės mokesčio. Dėl neteisingo ilgalaikio turto apskaitos vedimo Muziejaus Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balanso (Forma Nr. 1) 01 sąskaitos „Ilgalaikis turtas“ (1 eil.) likutis pateiktas mažesnis 2,1 tūkst. Lt.

Pažeidžiant to paties punkto reikalavimus, apskaitoje neteisingai parodyta ilgalaikio turto, įsigyto išperkamosios nuomos būdu, vertė. Naujai įsigyto ilgalaikio turto vertei nepriskirti išperkamosios nuomos sutarties administravimo kaštai ir mokamos palūkanos už suteiktą paskolą. Dėl neteisingo apskaitos vedimo Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balanso (Forma Nr. 1) užbalansinės 01 sąskaitos „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“ likutis pateiktas mažesnis 2,6 tūkst. Lt.

Lietuvos dailės muziejaus apskaitoje nebuvo apskaityti šeši valstybinės žemės sklypai, kuriuos Muziejus valdo panaudos teisėmis, tuo nebuvo įgyvendinami Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo (2001-11-06 Nr. IX-574) 6 straipsnio 2 dalies reikalavimai, numatantys, kad į apskaitą privaloma įtraukti visas ūkines operacijas ir ūkinius įvykius, susijusius su turto, nuosavo kapitalo, išipareigojimų dydžio arba struktūros pasikeitimu, ir nesilaikoma Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos, patvirtintos 2001-03-16 Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 70, 38 bei 303 punktų nuostatų, kad užbalansinėse sąskaitose apskaitomas laikinai biudžetinėje įstaigoje esantis, bet jai patikėjimo teise nepriklausantis turtas. Dėl neteisingo apskaitos vedimo Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balanso (Forma Nr. 1) užbalansinės 01 sąskaitos „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“ likutis pateiktas mažesnis 2026,3 tūkst. Lt.

Audito metu pateikus pastabas dėl panaudos teisėmis valdomų žemės sklypų apskaitos ir finansinės atskaitomybės, Muziejus panaudos teisėmis valdomą žemę, kurios vertė 2026,3 tūkst. Lt, apskaitė užbalansinėje 01 sąskaitoje „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“. Ketvirčio Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. balandžio 1 d. balanse užbalansinės 01 sąskaitos „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“ likutis padidintas 2026,3 tūkst. Lt.

Kiti septyni žemės sklypai, kuriais naudojasi Muziejus, neišforminti, nesudarytos valstybinės žemės naudojimo sutartys, o žemė, kaip turtas, taip pat neapskaityta muziejaus apskaitoje ir nepateikta finansinėje atskaitomybėje. Iš minėtų septynių neregistruotų sklypų dviejų sklypų registracijos dokumentai yra tvarkomi, trys sklypai nepadalinti esant dideliame bendrasavininkų skaičiui, vienas sklypas yra nedalomos teritorijos dalis ir vienas sklypas neregistruojamas trūkstant lėšų.

Muziejaus buhalterinėje apskaitoje 2004-01-01 užfiksuotas 160 subsąskaitos „Atsiskaitymai su atskaitingais asmenimis“ 2,2 tūkst. Lt likutis, 178 subsąskaitos „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ 287,5 tūkst. Lt likutis. Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balanse (Forma Nr. 1) 160 subsąskaitos (45 eil.) likutis nepateiktas, o 178 subsąskaitos (52 eil.) likutis pateiktas 289,7 tūkst. Lt, tai yra 2,2 tūkst. Lt didesnis. Šiuo atveju Muziejus nesilaikė Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo (2001-11-06 Nr. IX-574) 17 straipsnio nuostatų, kad finansinė atskaitomybė sudaroma pagal sąskaitų duomenis ir neteisingai sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balanse pateikė 160 ir 178 subsąskaitų likučius atitinkamai: 160 subsąskaitos 2,2 tūkst. Lt mažesni, 178 subsąskaitos 2,2 tūkst. Lt didesni.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1992-03-31 nutarimu Nr. 205 patvirtintų Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų 19 punktu, biudžeto pajamų ir išlaidų vykdymui kontroliuoti reikia informacijos, kurios pagrindinis šaltinis yra atskaitomybė. Jos teisingumą garantuoja vyriausiasis finansininkas. Vadovaudamasis minėto nutarimo 19.1 punktu vyriausiasis finansininkas kartu su įstaigos vadovu atsako, jeigu ne laiku pateikiama arba yra klaidinga buhalterinė ataskaita.

Nesivadovaujant Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo tvarkos, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543, 91 punktu, kuriame nurodoma, kad asignavimus, numatytus paprastosioms išlaidoms, pakeitus pagal ekonominę klasifikaciją arba sutaupytas paprastąsias išlaidas panaudojus nepaprastosioms išlaidoms finansuoti, atitinkamai tikslinamos sąmatos, Muziejaus kasinės išlaidos viršijo patvirtintą asignavimų planą pagal keletą išlaidų straipsnių, nepatikslinus sąmatos. 2003 metais Muziejus viršijo patvirtintą asignavimų pagal šiuos išlaidų straipsnius: Kitos prekės (0,1 tūkst. Lt); Vandentiekis ir kanalizacija (0,4 tūkst. Lt); Kitos išlaidos (0,5 tūkst. Lt), panaudodamas sutaupytas lėšas pagal kitus paprastųjų išlaidų straipsnius: Šildymas (0,2 tūkst. Lt); Elektros energija (0,5 tūkst. Lt); Ryšių paslaugos (0,3 tūkst. Lt).

Išdėstyti faktai rodo, kad Muziejuje nepakankamai veikia išankstinė finansų kontrolė, kuri užtikrintų, kad ūkinės operacijos atitiktų patvirtintus asignavimus, paskesnioji išlaidų apskaitos kontrolė, kurios metu būtų sutikrinami apskaitos registrų duomenys su ataskaitomis, einamoji ilgalaikio turto apskaitos kontrolė, kuri užtikrintų, kad turto vertė būtų apskaityta vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka, einamoji ir paskesnioji žemės apskaitos kontrolė, kuri užtikrintų savalaikį naudojamos žemės įforminimą ir teisingą apskaitą. Už apskaitos tvarkymo kontrolę ir

išankstinę finansų kontrolę pagal Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo (2002-12-10 Nr. IX-1253) 4 straipsnio 6 dalies 1 ir 3 punktus atsako vyriausiasis finansininkas.

5. Pastebėjimai

Lietuvos dailės muziejaus Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balanse (Forma Nr. 1) parodytas kreditorinis 180 subsąskaitos „Atsiskaitymas su darbuotojais pagal darbo užmokestį“ (53 eil.) likutis 207,0 tūkst. Lt, kreditorinis 171 subsąskaitos „Atsiskaitymai už socialinio draudimo įmokas“ (46 eil.) likutis 94,7 tūkst. Lt, ir kreditorinio 173 subsąskaitos „Atsiskaitymai su biudžetu“ (48 eil.) likučio dalis sudaranti 64,3 tūkst. Lt yra nepadengta besitęsiančio išskolinimo pagal darbo užmokesčio santykius dalis. Šie nepadengti išskolinimai, susidarę ankstesniais metais, 2003 metais nedidėjo ir buvo dengiami iš sutaupytų lėšų. Muziejaus vadovybė 2003-11-19 kreipėsi raštu Nr. V.5-463 į LR Finansų ministerijos Biudžeto departamentą, prašydama papildomų asignavimų išskolinimams padengti, tačiau lėšų negavo. 2003 metais muziejaus faktinės išlaidos darbo užmokesčiui buvo mažesnės negu gauti asignavimai.

Muziejuje apskaitos registrai vedami techninėmis priemonėmis ir metų eigoje naudojama elektroninė jų forma. Metų pabaigoje ne visi registrai yra atspausdinami ir susiuvami, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo (2001-11-6. Nr. IX-574) 16 straipsnio 4 dalis – apskaitos registrai gali būti rašomi ranka arba techninėmis priemonėmis. Apskaitos duomenis kompiuterinėse laikmenose galima saugoti tik tuo atveju, kai yra atspausdinti apskaitos registrai. Pasibaigus finansiniams metams, apskaitos registrai susiuvami (įrišami), jų lapai sunumeruojami, paskutiniame lape nurodomas lapų skaičius.

Audito metu pateikus pastabas dėl minėtų reikalavimų neįgyvendinimo, 2003 metų apskaitos registrai buvo atspausdinti, sunumeruoti ir susiūti bei patvirtinti atsakingų asmenų.

Audito metu buvo atkreiptas dėmesys, kad Lietuvos dailės muziejuje nėra patvirtintos struktūrinės schemos ir daugelio padalinių nuostatų. Pateikus pastabas vadovybei, Muziejaus vadovo Romualdo Budrio 2003-11-24 įsakymu Nr. V1-51 patvirtinta muziejaus struktūrinė schema, o 2004-01-19 įsakymu Nr. V1-5 patvirtinti laikinieji padalinių nuostatai. Patvirtintieji nuostatai apibrėžia Muziejaus padalinių ir tarnybų tikslus, uždavinius ir funkcijas, padalinių administravimo ir struktūros ypatybes, teises ir pareigas.

Kintant apmokėjimo už darbą tvarkai ar darbuotojų atlyginimui, ne visos su Muziejaus darbuotojais sudarytos darbo sutartys buvo papildomos, kad jos atspindėtų faktinę apmokėjimo tvarką.

6. Rekomendacijos

Džiaugiamės, kad audito metu Muziejuje buvo stiprinama vidaus kontrolė – paruoštos ir patvirtintos Finansų kontrolės taisyklės (2003-10-24, Nr. V.1-47), kurių dėka siekiama užtikrinti Muziejaus ūkinės veiklos ir patikimo finansų valdymo principų – ekonomiškumo, efektyvumo, rezultatyvumo bei skaidrumo laikymąsi, taip pat paruošta ir patvirtinta apskaitos politika (2003-12-31, Nr. V.1-61) – patvirtinti trūkstami padalinių nuostatai, tvarkos reglamentuojančios ūkinius – finansinius procesus. Muziejaus vadovybė geranoriškai reagavo į nustatytus pažeidimus ir dėjo pastangas juos ištaisydamas.

Rekomenduojame:

Naudojamą valstybinę žemę įforminti ir apskaityti LR teisės aktų nustatyta tvarka bei sustiprinti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų teisingą žemės apskaitą.

Nustatyti papildomas išankstinės finansų kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad ūkinės operacijos atitiktų patvirtintus asignavimus, paskesniosios išlaidų apskaitos kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad apskaitos registrų duomenys būtų teisingai pateikiami ataskaitoje, einamosios ilgalaikio turto apskaitos kontrolės procedūras, kurios užtikrintų teisingą turto apskaitą.

Ketvirtinėje finansinėje atskaitomybėje patikslinti ilgalaikio turto ir išsinuomoto ilgalaikio turto, atsiskaitymų su atskaitingais asmenimis ir kitais debitoriais ir kreditoriais likučius.

Dėkojame Muziejaus darbuotojams už tarpusavio supratimą ir pagalbą atliekant 2003 metų finansinės atskaitomybės auditą. Tikimės konstruktyvaus bendradarbiavimo atliekant kitų metų auditą.

Apie rekomendacijų įvykdymą iki 2004 m. liepos 1 d. prašome raštu informuoti Valstybės kontrolės Finansinio audito 5-ąjį departamentą. Adresas – Pamėnkalnio 27, 01113 Vilnius.

Prašome per 10 darbo dienų susipažinti su ataskaitoje pateiktais rezultatais ir nesutikus pareikšti pastabas.

Finansinio audito 5-ojo departamento direktorė

Daiva Bakutienė

Valstybinis auditorius

Arūnas Giedraitis

Susipažinau,

Lietuvos dailės muziejaus direktorius

Romualdas Budrys

Vyr. buhalterė

Regina Kundrotienė