



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA LIETUVOS NACIONALINIS MUZIEJUS

2004 m. balandžio 22 d. Nr. 1050–11-39

Vilnius

1. Santrauka

Lietuvos nacionalinis muziejus (toliau – Muziejus) 2003 metais vykdė dvi programas.

Muziejui vykdyti programas 2003 metams skirta iš valstybės biudžeto 4305 tūkst. Lt, 410,0 tūkst. Lt – iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės rezervo fondo, 10,2 tūkst. Lt skirta minimaliajai mėnesinei algai ir bibliotekininkų darbo užmokesčiui padidinti ir 245,9 tūkst. Lt sudarė Specialiosios muziejaus rinkinių kaupimo programos viršplaninės pajamos. Bendra valstybės biudžeto asignavimų suma – 4971,1 tūkst. Lt.

Muziejaus valstybinio audito ataskaitoje pateikiame finansinės veiklos rezultatus, nustatytus faktus, pastebėjimus ir rekomendacijas.

Surinkome pakankamai audito įrodymų, kurie duoda pagrindą teigti, kad Muziejaus 2003 metų finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų iškraipymų ir ji yra parengta pagal nustatytą tvarką.

2. Audito užduotis

Valstybinį finansinį auditą atlikome Valstybės kontrolės Finansinio audito 5-ojo departamento direktorės 2003-06-06 pavedimu Nr. 1050–11.

Audituotas subjektas – Lietuvos nacionalinis muziejus, adresas – Arsenalo g. 1, Vilnius, kodas 9075684. Muziejaus steigėjas – Lietuvos Respublikos kultūros ministerija, kodas 8868367.

Audituotu laikotarpiu Muziejaus direktore dirbo Birutė Kulnytė, vyriausiąja buhalterė – Danutė Dagilienė.

Audituota 2003 metų finansinė atskaitomybė.

Valstybinio finansinio audito tikslas – nustatyti, ar įstaigos 2004 m. sausio 1 d. finansinėse ataskaitose pateikiama išsami, teisinga, tikra ir tiksli informacija ir ar jos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais, ir atlikti sandorių auditą, apimančią teisės aktų laikymosi priežiūrą. Atlikome Išlaidų sąmatų vykdymo 2004-01-01 balanso (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaitos (forma Nr. 2) ir kitų apyskaitų (forma Nr. 3-11, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14) auditą.

Ši ataskaita:

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

3. Audito atlikimo tvarka ir audituotos sritys

Muziejaus valstybinis finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, patvirtintus valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26 (Žin., 2002, Nr. 20-790), ir vadovaujantis kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitos tvarkymą ir asignavimų naudojimą, bei pagal Valstybės kontrolės finansinio audito 5-ojo departamento direktorės patvirtintą audito planą.

Siekdami finansinio audito tikslo, mes ištyrėme vidaus kontrolę ir rizikos veiksnius, susijusius su institucijos veikla ir apskaitos sistemomis.

Įvertinę ilgalaikio ir trumpalaikio materialaus turto, išlaidų, finansavimo apskaitos sričių vidaus kontrolės procedūrų veikimą ir gavę tvirtinimus metinės inventorizacijos metu, atlikome savarankiškas (detalias) procedūras, sumažinančias audito riziką, parengėme audito programas (darbo užmokesčio, įskaitant įnašus socialiniam draudimui išlaidų ir Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaitose (forma Nr. 2) nurodytų išlaidų), bei su šiomis sritimis susijusių sandorių ir sąskaitų uždarymo sričių.

Muziejaus Vidaus audito tarnybos vadovė atliko tikslinių lėšų panaudojimo auditą už 2003 metus. Galutinis vertinimo rezultatas – teigiamas.

4. Audituotos įstaigos finansinės veiklos rezultatai

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995-10-09 nutarimu Nr. 1319 „Dėl Kultūros įstaigų registro nuostatų patvirtinimo“ Kultūros ministerijoje įregistruotas Lietuvos nacionalinis muziejus. Pagrindinė veiklos rūšis – muziejų veikla.

Muziejus yra pastovi, atvira kultūriniam dialogui su visuomene valstybės iš biudžeto išlaikoma kultūros įstaiga.

Pagrindinis tikslas – fiksuoti, tirti, restauruoti, kaupti, saugoti ir propaguoti Lietuvos istorijos ir kultūros vertybes.

Muziejaus direktoriaus patvirtinta apskaitos politika įgyvendinama, atsižvelgiant į patvirtintas programas bei atliekamas funkcijas ir vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtinta Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarka ir kitais teisės aktais.

Muziejus 2003 metais Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2002-12-10 Nr. 1227 su vėlesniais pakeitimais) bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-01-21 nutarimu Nr. 62 „Dėl 2003 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) iš valstybės biudžeto gavo 4305 tūkst. Lt, iš jų 4253 tūkst. Lt – paprastosioms išlaidoms (iš jų 2726 tūkst. Lt – darbo užmokesčiui) ir 52 tūkst. Lt – nepaprastosioms išlaidoms. Papildomai 410,0 tūkst. Lt gauta iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės rezervo fondo, 10,2 tūkst. Lt skirta didinti minimaliąją mėnesinę algą ir bibliotekininkų darbo užmokestį, 245,9 tūkst. Lt sudarė Specialiosios kultūros paslaugų teikimo programos viršplaninės pajamos. Bendra patvirtinta ir patikslinta 2003 metų sąmata pagal suvestinę Muziejaus Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaitą 2004-01-01 (forma Nr. 2) sudarė 4971,1 tūkst. Lt, gauti asignavimai – 4957,5 tūkst. Lt, kasinės išlaidos – 4957,5 tūkst. Lt, faktinės išlaidos – 4785,5 tūkst. Lt.

Specialiajai muziejaus rinkinių kaupimo programai (1.2) pagal finansinę atskaitomybę patvirtinta 400,0 tūkst. Lt. Muziejus 2003 metais įmokėjo į valstybės biudžetą 626,4 tūkst. Lt (226,4 tūkst. Lt viršplaninių įmokų į biudžetą). Išdas grąžino ir Muziejus panaudojo 632,3 tūkst. Lt.

Muziejus gautus valstybės biudžeto asignavimus panaudojo pagal nustatytą tvarką sudarytas ir patvirtintas sąmatas vykdyti programas, neviršijant šioms programoms patvirtintų bendrųjų asignavimų (paprastosioms, iš jų darbo užmokesčiui, ir nepaprastosioms išlaidoms).

Muziejaus kreditorinis išiskolinimas, lyginant ataskaitinio laikotarpio pradžią ir pabaigą, sumažėjo nuo 367,1 tūkst. Lt iki 37,1 tūkst. Lt. Iš šios sumos biudžeto lėšų kreditorinis išiskolinimas sumažėjo nuo 345,1 tūkst. Lt iki 9,4 tūkst. Lt. 6,0 tūkst. Lt biudžeto lėšų kreditorinio

įsiskolinimo dalį sudarė skolos už komunalines paslaugas (už šildymą, elektros energiją, ryšių paslaugas).

Muziejus 2004-03-01 sumažino kreditorinį įsiskolinimą 23,7 tūkst. Lt. Šiuo atveju Muziejus 2003 metų 23,7 tūkst. Lt kreditorinį įsiskolinimą padengė naudodamas 2004 metų valstybės biudžeto asignavimus, t. y. sumažino skolas už komunalines paslaugas ir kitas išlaidas, nes tiekėjų sąskaitos apmokėjimui buvo pateiktos 2004 metų sausio mėnesį.

Debitoriniai įsiskolinimai, lyginant ataskaitinio laikotarpio pradžią ir pabaigą, sumažėjo nuo 42,2 tūkst. Lt iki 12,5 tūkst. Lt. Iš jų biudžeto lėšų debitorinis įsiskolinimas padidėjo nuo 6,3 tūkst. Lt iki 10,3 tūkst. Lt.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-01-21 nutarimu Nr. 62 „Dėl 2003 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas patvirtinimo“ (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-07-18 nutarimo Nr. 935 redakcija) valstybės biudžeto asignavimai paskirstyti vykdyti Muziejaus programoms:

	Iš viso	Iš jų:		
		Paprastosioms išlaidoms Iš viso	Iš jų darbo užmokesčiui	Nepaprastosioms išlaidoms
1 1 – Muziejaus rinkinių kaupimas, saugojimas, populiarinimas	3905	3857	2506	48
1 2 – Specialioji muziejaus rinkinių kaupimo programa	400	396	220	4
Iš viso:	4305	4253	2726	52

Muziejus 2003 metais vykdyti programoms iš viso gavo 4957,5 tūkst. Lt, arba 99,7 proc. šiamatoje numatytų biudžeto asignavimų.

Tirdami išlaidų pasiskirstymą pagal ekonominę klasifikaciją nustatėme, kad iš 4829,5 tūkst. Lt paprastųjų išlaidų, pateiktų Muziejaus Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2004 m. sausio 1 d. apyskaitoje, didžiausią dalį sudarė 2813,8 tūkst. Lt, arba 58,3 proc. darbo užmokestis ir 934,2 tūkst. Lt, arba 19,3 proc. įnašai socialiniam draudimui.

Lyginami darbo užmokesčio faktines išlaidas (2766,2 tūkst. Lt) su kasinėmis išlaidomis (2813,8 tūkst. Lt) nustatėme, kad 47,6 tūkst. Lt faktinės išlaidos mažesnės nei kasinės išlaidos, nes buvo padengta 2002 metų fizinių asmenų pajamų mokesčio suma.

Lyginant įnašų socialiniam draudimui faktines išlaidas (888,2 tūkst. Lt) su kasinėmis išlaidomis (934,2 tūkst. Lt) nustatėme, kad 46,0 tūkst. Lt faktinės išlaidos mažesnės nei kasinės išlaidos.

Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2003 m. sausio 30 d. įsakymu Nr. 34 „Dėl Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2002 m. birželio 26 d. įsakymo Nr. 236 „Dėl Lietuvos nepriklausomybės signatarų namų reorganizavimo“ pakeitimo ir 2003 m. balandžio 17 d. Muziejaus direktoriaus 2003 m. balandžio 29 d. įsakymu Nr. 69 „Dėl Signatarų namų turto perėmimo ir sąskaitų uždarymo“ nuo 2003 m. balandžio 29 d. Lietuvos nepriklausomybės signatarų namai prijungti prie Muziejaus. Todėl 2003 metų sausio 1 d. balanso likučiai iš Kultūros ministerijos perduoti Muziejui. Muziejaus Išlaidų sąmatų vykdymo 2003 m. liepos 1 d. balanse keitėsi 7677,7 tūkst. Lt likutis metų pradžioje.

Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2003 m. liepos 25 d. įsakymu Nr. ĮV-284 „Dėl nekilnojamųjų daiktų Didžioji g. 24, 26 ir 26-1, Vilniuje, perdavimo“ Muziejui perduota 2482,2 tūkst. Lt vertės Kazio Varnelio namai-muziejus.

Muziejus 2003-12-10 sudarė su AB Vilniaus bankas (toliau – Bankas) Kreditavimo sutartį Nr. 1750307122325-05, pagal kurią Bankas suteikė Muziejui 200 tūkst. Lt kreditą, skirtą apyvartinių lėšų finansavimui iki 2004 m. vasario 28 d. 2004-01-01 Muziejus pagal nustatytą kredito grąžinimo grafiką (Kreditavimo sutarties 3.3 punktas) grąžino 40 tūkst. Lt, o likusius nesumokėtus 160 tūkst. Lt grąžino 2004 metų sausio ir vasario mėnesiais, kaip buvo numatyta grafike (paskutinio mokėjimo pavedimo data 2004-02-27 Nr. 136).

5. Audito metu nustatyta

2003 metais kiekvieną mėnesį Muziejaus direktorės įsakymais mokami priedai prie tarnybinio atlyginimo. Muziejaus darbuotojų tarnybinis mėnesinis atlyginimas 2003 metais sudarė 1766239 Lt, o išmokėti priedai prie tarnybinio atlyginimo – 446098 Lt arba 25,3 proc., t. y. neviršijo nustatyto teisės aktais tarnybinio atlyginimo dydžio.

6. Pastebėjimai

Džiaugiamės, jog Muziejus 2003 metais siekdamas užtikrinti, kad jo finansinė būklė, turtas, fondai ir skolos, uždirbtos pajamos bei padarytos kasinės ir faktinės išlaidos būtų tiksliai ir teisingai pateiktos finansinėje apskaitoje ir atskaitomybėje, patvirtino Apskaitos politiką;

siekdamas užtikrinti, kad turto valdymas, naudojimas, apsauga bei disponavimas juo, sutartiniai įsipareigojimai tretiesiems asmenims atitiktų teisėtumo bei patikimo finansų valdymo principus, patvirtino Finansų kontrolės taisykles;

patvirtino Vidaus audito tarnybos nuostatus ir Vidaus audito metodiką;

vykdydamas Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo (2002-12-10 Nr. IX-1253) nuostatus, parengė Vidaus audito tarnybos 2003 metų veiklos ataskaitą;

patvirtino Muziejaus darbo reglamentą.

Muziejus, vykdydamas Lietuvos Respublikos Vidaus kontrolės ir vidaus audito (2002-12-10 įstatymo Nr. IX-1253) 6 straipsnio 2 punktą, nuo 2003-01-01 įsteigė Vidaus audito tarnybą (toliau – Tarnyba) su dviem etatiniais vienetais, tačiau atliekamo audito metu Tarnyboje nebuvo sukomplektuotas etatinių darbuotojų skaičius. Užimtas vienas Vidaus audito tarnybos vadovės etatas.

Muziejaus direktorė atsižvelgia į Vidaus audito tarnybos vadovės pateiktus pastebėjimus ir, vadovaudamasi jos rekomendacijomis, stiprina Muziejaus vidaus kontrolę.

Muziejus nesilaikė Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo (2001-11-06 Nr. IX-574) 12 straipsnio 1, 4 dalių reikalavimų, kuriuose nustatyta, kad visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai turi būti pagrįsti apskaitos dokumentais bei Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos patvirtinimo“ patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 38 ir 303 punktų nuostatų, kad pagal panaudos sutartį gauto ilgalaikio turto apskaitą panaudos gavėjas tvarko nebalansinėje sąskaitoje 01 „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“, nes apskaitoje nepateikė naudojamų valstybinės žemės sklypų vertės. Tai rodo, kad Muziejuje nepakankamai veikė žemės apskaitos srities vidaus kontrolės procedūros.

Muziejus 2004 metų pirmą ketvirtį naudojamus (Signatarų namai, Pilies g. 26, Vilnius; Kazio Varnelio namai-muziejus, Didžioji g. 24, Didžioji g. 26; Vilniaus gynybinės sienos bastėja, Bokšto g. 20/18, Vilnius) valstybinės žemės sklypus (0,0512 ha, 0,0399 ha, 0,0922 ha, 0,6893 ha) apskaitė bendra suma – 943,9 tūkst. Lt (132,6+60,4+139,6+611,3) indeksuota verte (pateikta panaudos sutartyse) Išlaidų sąmatų vykdymo 2004-04-01 balanso nebalansinėje sąskaitoje 01 „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“.

Muziejus nesudarė dviejų valdomų valstybinės žemės sklypų naudojimo sutarčių: Dr. Jono Šliūpo memorialinės sodybos, Vytauto g. 23, 23 a, Palangoje (Palangos miesto valdyba 1996-10-11 sprendimu Nr. 279 patvirtino žemės sklypo ribas ir dydį, priskirdama Muziejui 5569 kv. m.), nes šiuo metu sprendžiamas pastatų gražinimo klausimas, ir Dr. V. Kudirkos muziejaus, Kudirkos g. 29, Kudirkos Naumištis (Marijampolės apskritis (Šakių savivaldybė)). Šiuo metu atliekami žemės matavimo ir dokumentų formavimo darbai.

7. Rekomendacijos

Atsižvelgdami į ataskaitoje išdėstytus dalykus, siūlome Muziejaus vadovybei naudojamą valstybinę žemę baigti įforminti ir apskaityti laikantis Lietuvos Respublikos teisės aktų ir užtikrinti žemės apskaitos srities vidaus kontrolės procedūrų veikimą.

Dėkojame Muziejaus darbuotojams už tarpusavio supratimą ir pagalbą, atliekant 2003 metų finansinės atskaitomybės auditą.

Apie rekomendacijų įvykdymą iki 2004 m. liepos 1 d. prašome informuoti Valstybės kontrolės Finansinio audito 5-ąjį departamentą, kurio adresas: Pamėnkalnio g. 27, 01113 Vilnius.

Finansinio audito 5-jo departamento direktorė

Daiva Bakutienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Aldona Čaplikienė

Susipažinome:

Lietuvos nacionalinio muziejaus direktorė

Birutė Kulnytė

Vyriausioji buhalterė

Danutė Dagilienė