



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvių literatūros ir tautosakos institutui
Antakalnio g. 6, 10308 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2014 m. birželio 30 d. Nr. 9-17

Vilnius

Mes atlikome Lietuvių literatūros ir tautosakos instituto 2013 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2013 metus auditą.

Vadovybės atsakomybė

Lietuvių literatūros ir tautosakos instituto vadovas yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Lietuvių literatūros ir tautosakos instituto finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių tinkamo ir teisingo pateikimo bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Lietuvių literatūros ir tautosakos instituto apskaitos sistemos ir metodų, įskaitant vadovybės atliktus apskaitinius įvertinimus, finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, parengimo ir pateikimo bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą pareikšti auditoriaus nuomonę.

Sąlyginės nuomonės dėl finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas

2012 m. pabaigoje nekilnojamosios kultūros vertybės nebuvo įvertintos tikrąja verte ir bibliotekos fondai nenurodyti ilgalaikio materialiojo turto grupėje, todėl 2013 m. Finansinės būklės ataskaitoje ilgalaikio materialiojo turto likučiai metų pradžioje didesni 6 360 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 1 skyrių 6–7 psl.).

Sąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Lietuvių literatūros ir tautosakos instituto 2013 metų finansinių ataskaitų rinkinys rodo tikrą ir teisingą Lietuvių literatūros ir tautosakos instituto 2013 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2013 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Lietuvių literatūros ir tautosakos instituto 2013 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas

Lietuvių literatūros ir tautosakos institutas įsigijo 350,67 tūkst. Lt be PVM vertės knygų spausdinimo paslaugų suskaidęs pirkimus ir pasirinkęs netinkamą pirkimo būdą – apklausą. Taip buvo pažeistos Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatos (žr. ataskaitos 2 skyrių 7 psl.).

Institutas perdavė muziejams patikėjimo teise valdomas kilnojamąsias kultūros vertybes nesudaręs sutarčių, todėl neužtikrino Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme nurodyto valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo viešosios teisės principo (žr. ataskaitos 2 skyrių 7–8 psl.).

Sąlyginė nuomonė dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Lietuvių literatūros ir tautosakos institutas visais reikšmingais atžvilgiais 2013 metais valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Valstybinio audito išvadą teikiame kartu su valstybinio audito ataskaita ir pridedame audituotų Lietuvių literatūros ir tautosakos instituto finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių kopijas.

5-ojo audito departamento direktorė

Rasa Gabrilavičienė

5-ojo audito departamento
vyresnioji valstybinė auditorė

Rasa Mikučiauskienė