



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

### VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA NACIONALINIS M. K. ČIURLIONIO DAILĖS MUZIEJUS

2005 m. kovo 23 d. Nr. 1080-14-10  
Kaunas

Auditas atliktas pagal Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 8-ojo departamento direktorės 2004 m. gegužės 11 d. pavedimą Nr. 1080-14, vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės įstatymu, Valstybinio audito reikalavimais bei kitais teisės aktais.

Audituojamas subjektas – Nacionalinis M. K. Čiurlionio dailės muziejus (toliau – Muziejus), adresas: V. Putvinskio g. 55, Kaunas. Identifikavimo kodas - 190755932.

Audito tikslai – įvertinti vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2004 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

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.

Ši ataskaita pateikia tik audito metu nustatytus faktus, o nuomonė dėl mums pateiktos 2004 metų finansinės atskaitomybės bus pareikšta audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Muziejus yra nacionalinė biudžetinė įstaiga, kaupianti, sauganti, tirianti, konservuojanti, restauruojanti ir populiarinanti nacionalinės svarbos meno ir kultūros istorijos muziejines vertybes, M. K. Čiurlionio kūrybinį ir memorialinį palikimą. Muziejus yra įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka įregistruotas viešasis juridinis asmuo, kuriam valstybės biudžeto asignavimai skiriami Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu.

Muziejus 2004 metais vykdė programą „Meno ir kultūros vertybių saugojimas, kaupimas ir populiarinimas“ (kodas 1.1) ir specialiąją programą „Specialioji muziejaus bazės stiprinimo programa“ (kodas 88.1).

Siekdami įgyvendinti atliekamo audito tikslus, mes vertindami Muziejaus vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą,

atlikome šių sričių auditą: išlaidų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokų; prekių ir paslaugų naudojimo; ilgalaikio, trumpalaikio turto ir atsargų.

Audituojamuoju laikotarpiu Muziejui vadovavo direktorius Osvaldas Daugelis, Muziejaus vyr. buhalterė dirbo Pelagėja Stonkienė.

Muziejus patikėjimo teise valdo, naudoja ir įstatymų nustatyta tvarka disponuoja jam patikėtu turtu. Muziejaus turtas 2004 m. sausio 1 d. buvo 27127,9 tūkst. Lt, 2005 m. sausio 1 d. – 27343,4 tūkst. Lt.

Muziejui 2004 metais programai „Meno ir kultūros vertybių saugojimas, kaupimas ir populiarinimas“ patvirtintas ir metų eigoje patikslintas valstybės biudžeto lėšų asignavimų planas – 3370,4 tūkst. Lt, tame tarpe išlaidoms – 3370,4 tūkst. Lt, iš jų darbo užmokesčiui – 1936,0 tūkst. Lt, specialiajai programai „Specialioji muziejaus bazės stiprinimo programa“ patvirtintas ir metų eigoje patikslintas valstybės biudžeto lėšų asignavimų planas – 302,1 tūkst. Lt, tame tarpe išlaidoms – 297,7 tūkst. Lt, iš jų darbo užmokesčiui – 18,0 tūkst. Lt, bei turtui įsigyti – 4,4 tūkst. Lt.

Pagrindiniai suvestiniai Muziejaus 2004 metų finansinės veiklos rezultatai pateikti lentelėje:

(tūkst. Lt)

Išlaidų pavadinimas	Patikslintas ataskaitinio laikotarpio asignavimų planas	Gauti asignavimai	Kasinės išlaidos	Skirtumas (3-4)	Faktinės išlaidos	Skirtumas (4-6)
1	2	3	4	5	6	7
<b>Išlaidos iš viso:</b>	<b>3668,1</b>	<b>3668,1</b>	<b>3668,1</b>	-	<b>3579,4</b>	<b>88,7</b>
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	2556,2	2556,2	2556,2	-	2556,2	-
Darbo užmokestis	1954,0	1954,0	1954,0	-	1954,0	-
Socialinio draudimo įmokos	602,2	602,2	602,2	-	602,2	-
Prekių ir paslaugų naudojimas	1111,9	1111,9	1111,9	-	1023,2	<b>88,7</b>
<b>Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos</b>	<b>4,4</b>	<b>4,4</b>	<b>4,4</b>	-	<b>4,4</b>	-
<b>IŠ VISO</b>	<b>3672,5</b>	<b>3672,5</b>	<b>3672,5</b>	-	<b>3583,8</b>	<b>88,7</b>

Mes nustatėme, kad Muziejus 2004 metais iš valstybės biudžeto gavo visus numatytus asignavimus ir juos panaudojo pagal nustatyta tvarka sudarytą ir patvirtintą sąmatą programoje numatytiems tikslams. Faktinės išlaidos 88,7 tūkst. Lt mažesnės už kasines išlaidas dėl įsiskolinimų ir atsargų likučių metų pradžiai ir pabaigai pasikeitimo. Kreditorinis įsiskolinimas, lyginant su 2003 metais, sumažėjo.

Muziejaus 2004 metų Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitoje nurodytas uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijus – lankytojų skaičius. Šio kriterijaus patvirtintas planas metams buvo 120000 lankytojų, įvykdyta – 124029 lankytojų, t. y. metinis plano įvykdymas – 103,3 procento.

### Faktai, išvados ir rekomendacijos

Pažymėtina, kad nors Muziejuje sukurtos vidaus kontrolės procedūros nepakankamos, tačiau jos iš esmės užtikrina teisingą ūkinių procesų planavimą, atlikimą ir apskaitą. Muziejui pateikus 2004 m. gruodžio 1 d. raštą Nr. SK-(1080-1.11)-128 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo rezultatų“, rekomenduojant atkreipti dėmesį į kontrolės riziką didinančius veiksnius bei neatitikimus apskaitoje, Muziejus į rekomendacijas atsižvelgė ir 2005 m. sausio 7 d. raštu Nr. 01-09 „Paaiškinimas dėl vidaus kontrolės vertinimo rezultatų“ informavo, kad:

- subsąskaitoje 132 „Piniginiai dokumentai“ apskaitė bilietų vertę;
- užbalansinėje sąskaitoje 01 „Išnuomotas ilgalaikis turtas“ apskaitė pagal panaudos sutartį gautus 120906 Lt vertės žemės sklypus Druskininkų mieste;
- tvarkant kasinių ir faktinių išlaidų analitinę apskaitą, vadovaujamosi Lietuvos Respublikos teisės aktais;
- piniginių lėšų inventorizacija atliekama kas mėnesį.

Kiti audito metu nustatyti faktai savo kiekiu ir kokybine reikšme nedaro įtakos auditorių nuomonei dėl Muziejaus finansinių ataskaitų.

Rekomenduojame:

- sukurti veiksmingas vidaus kontrolės procedūras apskaitos srityse;
- pilnai kompiuterizuoti buhalterinę apskaitą.

Prašome išnagrinėti ataskaitoje pateiktus faktus ir apie priimtas priemones informuoti iki 2005 m. spalio 1 d.

Dėkojame už malonų bendradarbiavimą.

Finansinio audito 8-ojo departamento direktorė

Aldona Dragašienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Ramunė Žemėnienė

Susipažinome:

Nacionalinio M. K. Čiurlionio dailės muziejaus direktorius

Nacionalinio M. K. Čiurlionio dailės muziejaus vyr. buhalterė