



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos istorijos instituto direktoriui
Alvydui Nikžentaičiui

Kražių g. 5, Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2005 m. gegužės 18 d. Nr. S-(1050-1.11)-979

1 Mes atlikome Lietuvos istorijos instituto 2004 m. gruodžio 31 d. išlaidų sąmatų vykdymo balanso; biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo; paslaugų pajamų ir išlaidų sąmatos (specialiųjų lėšų) vykdymo; ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto judėjimo ir pažymos apie debitorinį ir kreditorinį įsiskolinimą auditą.

2. Mes atlikome auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus. Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad pateiktų pakankamus, tinkamus ir patikimus įrodymus, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Audito metu buvo atliktas finansinės atskaitomybės ir sandorių auditas, apimantis apskaitos dokumentų ištyrimą, vidaus kontrolės ir finansų valdymo informacijos, sudarytų sutarčių bei sprendimų, susijusių su valstybės turto valdymu, naudojimu ir disponavimu juo, teisėtumo tyrimą.

Atliktas auditas suteikė pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

3. Už finansines ataskaitas, sandorius bei teisės aktų laikymąsi atsako audituojamo subjekto vadovybė, o mes, valstybiniai auditoriai – už savo nuomonę.

4. Institutas gautas pajamas apskaitė ne 400 subsąskaitoje „Pajamos už teikiamas paslaugas“, o subsąskaitoje 110 „Pavedimų lėšos“ ir kitose subsąskaitose, gautas pavedimų lėšas apskaitė ne subsąskaitoje 110 „Pavedimų lėšos“, o subsąskaitoje 112 „Kitos lėšos“, neteisingai 400 subsąskaitoje atvaizdavo įvairių subsąskaitų likučius, neapskaitė pervestinių uždirbtų lėšų ir pervestinių pinigų į biudžetą, neteisingai apskaitė pavedimų lėšas 112 subsąskaitoje „Kitos lėšos“ bei specialiosios programos išlaidas neteisingai nurašė 176 subsąskaitoje „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“, neteisingai uždarė 200 subsąskaitą „Išlaidos iš biudžeto“, neteisingai apskaitė atsargų likutį 214 subsąskaitoje „Pavedimų lėšų išlaidos“, todėl negalėjome patikrinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanse nurodytų sumų

teisingumo: 14 eilutėje „Pavedimų lėšos“ 29,7 tūkst. Lt, 15 eilutėje „Lėšos, gautos už teikiamas paslaugas“ likučio nebuvimo, 16 eilutėje „Kitos lėšos“ 93,9 tūkst. Lt, 34 eilutėje „Išlaidos iš biudžeto“ 38 tūkst. Lt, 39 eilutėje „Pavedimų lėšų išlaidos“ 5,8 tūkst. Lt, 44 eilutėje Finansavimas iš kitų šaltinių“ likučio nebuvimo, 55 eilutėje „Pajamos už teikiamas paslaugas“ 271,6 tūkst. Lt, 62 eilutėje „Atsiskaitymai su biudžetu“ 70 tūkst. Lt, 64 eilutėje „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ likučio nebuvimo.

Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanse 32 eilutėje „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ nurodyta 155,2 tūkst. Lt suma mažesnė 89,5 tūkst. Lt, nei apskaitos registruose, 66 eilutėje „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ neatvaizduota atskaitos registruose nurodyta 89,5 tūkst. Lt suma.

Mes negalime patvirtinti Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005-01-01 ataskaitoje (forma Nr.2) nurodytą 2493,5 tūkst. Lt kasinių išlaidų ir 2495,4 faktinių išlaidų teisingumo, nes negalėjome nustatyti kiek specialiosios programos išlaidų buvo apskaitytos kaip pavedimų lėšų išlaidos

5. Remdamiesi audito rezultatais pareiškiame, kad, išskyrus šios išvados 4 punkte nurodytus dalykus neturime reikšmingų pastabų dėl 2004-12-31 finansinių ataskaitų ir teisės aktų pažeidimų, mūsų nuomonė apie šias finansines ataskaitas yra sąlyginė.

Finansinio audito 5-ojo departamento direktorė

Daiva Bakutienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Aldona Benetienė