



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ
VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA
NACIONALINIS M. K. ČIURLIONIO DAILĖS MUZIEJUS

2006 m. balandžio 13 d. Nr. KA-1080-17-8

Kaunas

ĮŽANGA

Valstybinis finansinis auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 8-ojo departamento direktoriaus 2005 m. gegužės 26 d. pavedimu Nr. 1080-17.

Audito tikslai – įvertinti vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2005 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Auditą atliko vyresnioji valstybinė auditorė Ona Butėnaitė (grupės vadovė) ir vyresnioji valstybinė auditorė Ramunė Simaškienė.

Audituojamas subjektas – Nacionalinis M. K. Čiurlionio dailės muziejus (toliau – muziejus), adresas: V. Putvinskio g. 55, Kaunas. Identifikavimo kodas – 190755932. Audituojamu laikotarpiu muziejui vadovavo direktorius Osvaldas Daugelis, vyr. buhalterė dirbo Pelagėja Stonkienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, valstybės biudžeto projekto, valstybės skolos, suteiktų paskolų iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų ir suteiktų valstybės garantijų ataskaitos, ir dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Auditotos muziejaus 2005 m. finansinės atskaitomybės formos: Nr. 1 – „Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. gruodžio 31 d. balansas“, Nr. 2 – „Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita“, Nr. 3 – „Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2005 m.

Kodas 6660105685

apyskaita“, Nr. 4 – „Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2005 m. apyskaita“, Nr. 5 – „Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita“, Nr. 6 – „Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita“, Nr. 7 – „Finansinio turto 2005 m. apyskaita“, Nr. 8 – „Kompensuotų ilgalaikio materialiojo turto nuompinigių ir jų išlaidų sąmatos vykdymo 2005 m. ataskaita“ bei planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų formos: Nr. B-9 – „Kitų įstaigų ir priemonių etatų ir struktūros plano įvykdymo 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita, Nr. B-11 – „Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita“.

2005 m. muziejus gavo ir panaudojo 4792,3 tūkst. litų valstybės biudžeto asignavimų. Muziejus 2005 metais vykdė dvi programas: „Meno ir kultūros vertybių saugojimas, kaupimas ir populiarinimas“ (kodas 1.1) ir „Specialiąją muziejaus bazės stiprinimo programą“ (kodas 88.1).

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Siekdami gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, ištyrėme apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės pokyčius, atlikome rizikos analizę. Įvertinome nustatytą rizikos veiksnių galimą poveikį finansinei atskaitomybei, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumui bei įvertinome muziejaus vadovybės numatytas vidaus kontrolės procedūras rizikai sumažinti ir valdyti. Atlikome kontrolės testus ir pagal atliktų testų rezultatus įvertinome vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą ir nuoseklumą, atlikome savarankiškas audito procedūras.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Muziejus dėl audito metu nustatytų neatitikimų, teisės aktų pažeidimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotas 2005 m. lapkričio 14 d. raštu Nr. SK-(1080-1.11)-130 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“, 2005 m. gruodžio 15 d. raštu Nr. SK-(1080-1.11)-157 „Dėl 2005 m. trijų ketvirčių finansinių ataskaitų vertinimo“, 2006 m. vasario 20 d. raštu Nr. SK-(1080-1.11)-4 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“ ir 2006 m. kovo 22 d. raštu Nr. SK-(1080-1.11)-7 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“. Pažymėtina, kad muziejus nustatytas klaidas ištaisė ir rekomendacijas įgyvendino.

Finansinio audito 8-ojo departamento direktorė

Aldona Dragašienė

Finansinio audito 8-ojo departamento vyresnioji
valstybinė auditorė

Ona Butėnaitė