



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos dailės muziejaus direktoriui
Romualdui Budriui
Bokšto g. 5
LT-01126 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA LIETUVOS DAILĖS MUZIEJUS

2006 m. balandžio 25 d. Nr. S-(1050-1.11)-639

Audito metu mes vertinome Lietuvos dailės muziejaus 2005 metų finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenis bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau - valstybės turto valdymo, naudojimo disponavimo juo teisėtumas) per 2005 metus. Lietuvos dailės muziejus (toliau - Muziejus) 2005 metų finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas Valstybės kontrolei pateikė 2006 m. sausio 31 d. Muziejaus direktorius yra atsakingas už finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas bei valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus. Šie reikalavimai nustato, kad auditą planuotume ir atliktume taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Muziejaus apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą

pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Audito metu be kitų dalykų nustatėme buhalterinės apskaitos vedimo trūkumus, susijusius su išlaidų iš biudžeto, suteiktų paslaugų apskaita bei lėšų, skirtų investicijoms, naudojimu ir apskaita, kurie turėjo reikšmingą įtaką finansinės atskaitomybės teisingumui:

1. Negalėjome patvirtinti išlaidų iš biudžeto likučio (119,1 tūkst. Lt) teisingumo, nurodyto 2005 m. Išlaidų sąmatų vykdymo balanse (žr. Ataskaitos pastebėjimai dėl išlaidų iš biudžeto apskaitos).

2. 2005 m. Išlaidų sąmatų vykdymo balanse sumažintas atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais ir pajamų už suteiktas paslaugas likutis, dėl to Balanso aktyvas ir pasyvas sumažintas 70 tūkst. Lt (žr. Ataskaitos pastebėjimai dėl komunalinių paslaugų apmokėjimo).

3. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005 m. ataskaitoje neteisingai nurodytos muziejaus nepatirtos išlaidos, dėl to Ataskaitoje kasinės ir faktinės išlaidos padidintos 8,0 tūkst. Lt (žr. Ataskaitos pastebėjimai dėl komunalinių paslaugų apmokėjimo).

4. Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2005 m. ataskaitoje neteisingai nurodytos patirtos investicinių projektų faktinės išlaidos (vieno projekto išlaidas neteisingai sumažintos, kito – padidintos 7,0 tūkst. Lt) (žr. Ataskaitos pastebėjimai dėl lėšų, skirtų investicijoms, naudojimo ir apskaitos).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Lietuvos dailės muziejaus 2005 metų finansinė atskaitomybė bei planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą.

Audito metu nustatėme trūkumus, susijusius su teisės aktų laikymusi valdant, naudojant ir disponuojant valstybės turta:

1. Lietuvos dailės muziejus, valdantis valstybei nuosavybės teise priklausantį turta, patikėjimo teise, suteikė naudotis jungtinės veiklos partneriui. Tokio valstybės turto disponavimo būdo Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas nenumato (žr. Ataskaitos pastebėjimai dėl turto valdymo, turto naudojimo nustatytiems tikslams dalykų).

2. Muziejus prisiėmė skolinius įsipareigojimus pagal finansinio lizingo sutartį ir panaudojo dalį biudžeto specialiosios programos lėšų įmokoms sumokėti. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas nustato, kad asignavimų valdytojai ir jiems pavaldžios biudžetinės įstaigos negali skolintis lėšų, prisiimti jokių skolinių įsipareigojimų (žr. Ataskaitos pastebėjimai dėl lizingo sutarčių sudarymo).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėje pastraipoje išdėstytus dalykus, 2005 metais Lietuvos dailės muziejuje valdant, naudojant ir disponuojant valstybės lėšomis ir turtu, juos naudojant įstatymų nustatytiems tikslams, neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytiems reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su Valstybinio audito ataskaita.

Finansinio audito 5-ojo departamento direktorė

Daiva Bakutienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Aldona Čaplikienė