



**LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

**VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA**  
**LIETUVOS NACIONALINĖ MARTYNO MAŽVYDO BIBLIOTEKA**

2006 m. gegužės 15 d. Nr. FA-1050-7-29  
Vilnius

**IŽANGA**

Valstybinį auditą Lietuvos nacionalinėje Martyno Mažvydo bibliotekoje (toliau – Lietuvos nacionalinė biblioteka) Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 5-ojo departamento direktorės Daivos Bakutienės 2005-06-06 pavedimu Nr. 1050-7 atliko vyresnioji valstybinė auditorė Aldona Čaplikienė.

Audituojamas subjektas – Lietuvos nacionalinė Martyno Mažvydo biblioteka, adresas: Gedimino pr. 51, LT-01504 Vilnius, identifikavimo kodas – 290757560.

Lietuvos nacionalinė Martyno Mažvydo biblioteka yra valstybės biudžetinė įstaiga. Lietuvos nacionalinės bibliotekos steigėja – Lietuvos Respublikos Vyriausybė. Steigėjo funkcijas atlieka Kultūros ministerija.

Audituojamu laikotarpiu Lietuvos nacionalinės bibliotekos direktoriumi dirbo Vytautas Gudaitis, o vyriausiąja buhalterė – Danutė Peslekienė.

Šio finansinio audito tikslas – 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, įvertinti 2006 metų biudžeto asignavimų planavimo teisėtumą.

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 bus pareiškiami audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituota 2005 metų finansinė atskaitomybė.

Vertinome Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-12-31 balanso (Forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005-12-31 ataskaitos (Forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2005 m. apyskaitos (Forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2005 m. apyskaitos (Forma Nr. 4), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2005-12-31 ataskaitos (Forma Nr. 5), Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo 2005-12-31 ataskaitos (Formos Nr. 6 priedas), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2005-12-31 ataskaitos (Forma Nr. B-11) duomenis.

Lietuvos nacionalinė biblioteka 2005 metais vykdė tris programas, kurių vykdymui buvo patvirtinta, gauta ir panaudota valstybės biudžeto asignavimų:

1 1 „Visuomenės bibliotekinis informacinis aprūpinimas“ patvirtinta 11982,2 tūkst. Lt, iš jų: 4,2 tūkst. Lt Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005-12-14 nutarimu Nr. 1335 skirti iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės rezervo Elektroninio leidinio parengimo išlaidoms padengti, o gauta ir panaudota – 11981,8 tūkst. Lt, 1 2 „Lietuvos integralios bibliotekų informacinės sistemos LIBIS kūrimas“ – 1858,0 tūkst. Lt, gauta ir panaudota – 1856,6 tūkst. Lt, 88 1 „Specialioji informacinių paslaugų teikimo programa“ patvirtinta – 573,4 tūkst. Lt, gauta ir panaudota – 501,1 tūkst. Lt. Iš viso minėtų programų vykdymui patvirtinta iš valstybės biudžeto, įskaitant patikslinimus, 14413,6 tūkst. Lt, o gauta ir panaudota – 14339,5 tūkst. Lt.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Siekdami gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti ir išvadai apie finansinę atskaitomybę pareikšti, atlikome analitines ir savarankiškas audito procedūras, ištyrėme galimos rizikos veiksnius, susijusius su institucijos veikla ir apskaitos sistemomis, įvertinome galimybes pasinaudoti Lietuvos nacionalinės bibliotekos Vidaus audito tarnybos auditorių darbu ir jų surinktais įrodymais. Nustatėme reikšmingų rizikos veiksnių galimą poveikį finansinei atskaitomybei bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumui ir naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams, taip pat įvertinome bibliotekos vadovybės numatytas priemones vidaus kontrolės rizikai sumažinti.

Įvertinę audituojamo subjekto 2005 metų devynių mėnesių finansinę atskaitomybę ir gavę tvirtinimus turto metinės inventorizacijos metu, kurioje dalyvavome turėdami stebėtojo teises, atlikome mažos ir didelės apimties savarankiškas procedūras, sumažinančias audito riziką,

parengėme audito programas (ilgalaikio turto, darbo užmokesčio, įskaitant socialinio draudimo įmokas, pajamų įmokų į biudžetą), atlikome baigiamųjų apskaitos ciklo elementų analizę.

### AUDITO REZULTATAI

Biblioteka apskaito pastatą, esantį K. Sirvydo g. 4, Vilniuje, ir jame įrengtą bendrabutį, kurie neužregistruoti VĮ Registrų centre, kaip nustatyta Nekilnojamojo turto registro įstatyme<sup>1</sup>. Šiuo atveju, nepakankamai veiksminga finansų kontrolė, kuri neužtikrino, kad būtų laikomasi teisės aktų ir turtas būtų savalaikiai įregistruotas.

Kad būtų užtikrintas teisėtas turto valdymas ir naudojimas, **vadovybė turi spręsti klausimą** dėl ilgalaikio turto apskaitos teisingumo bei valstybei nuosavybės teise priklausančio nekilnojamojo turto naudojimo teisėtumo (remiantis išduotu bendrabučio orderiu minėtame pastate įrengtos gyvenamosios patalpos).

Apie audito metu nustatytus pastebėjimus ir trūkumus Lietuvos nacionalinės bibliotekos direktorius buvo informuotas Valstybės kontrolės 2005-09-13 raštu Nr. S-(1050-1.11)-1648 „Dėl 2006 m. biudžeto asignavimų planavimo teisėtumo“ Lietuvos nacionalinės bibliotekos vadovybei buvo pateikta rekomendacija dėl Valdymo apskaitos metodikos parengimo. Ši rekomendacija – įgyvendinta, nes Lietuvos nacionalinės bibliotekos direktorius 2005-12-12 įsakymu Nr. B-187 patvirtino Valdymo apskaitos metodiką.

Valstybės kontrolės 2005-12-14 raštu Nr. S-(1050-1.11)-2174 „Dėl 2005 m. 9 mėnesių valstybės asignavimų panaudojimo“ Lietuvos nacionalinės bibliotekos vadovybei nurodyta rizika ir atkreiptas jos dėmesys, kad ūkinės operacijos, susijusios su darbo užmokesčiu, neviršytų ir atitiktų patvirtintus ir gautus valstybės biudžeto asignavimus. Pateikta rekomendacija dėl užtikrinimo paskesniosios kontrolės, susijusios su darbo užmokesčio mokėjimo pagal teisės aktų reikalavimus, veikimo. Lietuvos nacionalinė biblioteka, atsižvelgdama į pateiktus pastebėjimus, vykdo rekomendacijas.

Valstybės kontrolės 2005-10-24 raštu Nr. S-(1050-1.11)-1875 „Dėl vidaus kontrolės įvertinimo“ Lietuvos nacionalinės bibliotekos vadovybei nurodyta rizika ir pateikta rekomendacija dėl užtikrinimo paskesniosios kontrolės, susijusios su valstybės turto valdymu, naudojimu ir disponavimu juo, veikimo ilgalaikio turto apskaitos srityje. Ši rekomendacija kol kas neįgyvendinta.

---

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas (2001-06-21 Nr. IX-391) 9 str. 1 d. 2 p.

Apie rekomendacijų įvykdymą prašome iki 2006-07-01 informuoti Valstybės kontrolės Finansinio audito 5-ąjį departamentą (Pamėnkalnio g. 27, Vilnius).

Finansinio audito 5-ojo departamento direktorė

Daiva Bakutienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Aldona Čaplikienė