



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

### VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL KULTŪROS PAVELDO DEPARTAMENTE PRIE KULTŪROS MINISTERIJOS ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2007 m. gegužės 29 d. Nr. FA-50-2P-39  
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant  
Valstybės kontrolės 5-ojo audito departamento direktorės Daivos Bakutienės  
2006-07-04 pavedimą Nr. 50-2P,  
2007-03-16 pavedimą Nr. 50-2P-1

Auditą atliko valstybinės auditorės:  
Aiva Kaziliūnienė  
Diana Dambrauskienė

Auditas pradėtas       2006-07-04  
Auditas baigtas       2007-05-29

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti  
Valstybės kontrolės interneto puslapyje  
adresu [www.vkontrole.lt](http://www.vkontrole.lt)

# TURINYS

<b>Ižanga</b>	<b>3</b>
<b>Audito apimtis ir metodai</b>	<b>4</b>
<b>Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos</b>	<b>5</b>

## IŽANGA

Valstybinis auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 5-ojo audito departamento direktorės Daivos Bakutienės 2006 m. liepos 4 d. pavedimu Nr. 50-2P ir 2007 m. kovo 16 d. pavedimu Nr. 50-2P-1. Auditą atliko vyresnioji valstybinė auditorė Aiva Kaziliūnienė (nuo 2006 m. liepos 4 d. iki 2007 m. kovo 20 d.) ir vyresnioji valstybinė auditorė Diana Dambrauskienė (nuo 2007 m. kovo 16 d.).

Audituojamas subjektas – Kultūros paveldo departamentas prie Kultūros ministerijos (toliau – Departamentas), adresas: Šnipiškių g. 3, Vilnius; identifikavimo kodas – 188692688.

Audituojamas laikotarpis – 2006 metai.

Departamento steigėja yra Lietuvos Respublikos kultūros ministerija. Audituoti 2006 metų finansinė atskaitomybė, kuri sudaryta sujungiant Departamento ir jo reguliavimo sričiai priskirtos biudžetinės įstaigos Kultūros paveldo centro balanso rodiklių duomenis.

Audituojamu laikotarpiu Departamentui vadovavo direktorius Albinas Kuncevičius, vyriausiąja buhalterė dirbo Nijolė Biveinienė.

Šio finansinio audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkines operacijas bei įvykius ir jų parodymą finansinėse bei kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių bei priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą, įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2007 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

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, dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertinome Departamento Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. balanso (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2006 m. apyskaitos (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2006 m. apyskaitos (forma Nr. 4), Pajamų įmokų į biudžetą ataskaitos (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio išiskolinimo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 6), Finansinio turto apyskaitos (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą ataskaitos (forma Nr. 8), Etatų ir struktūros plano įvykdymo ataskaitos (formos Nr. B-1, Nr. B-9), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, ataskaitos (forma Nr. B-11), Vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitos (forma Nr. B-12) duomenis.

Kultūros paveldo departamentui (asignavimų valdytojui) Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. sausio 31 d. nutarimu Nr. 107 (2006 m. liepos 26 d. nutarimo Nr. 753 redakcija) Valstybės biudžeto lėšų skirta 38 546,8 tūkst. Lt, iš jų: 1.1 Paveldotvarkos programai – 18 468,0 tūkst. Lt; 4.1 Kultūros paveldo apskaitos programai – 3 168,8 tūkst. Lt; 5.1 Kultūros paveldo apsaugos valstybinio administravimo programai – 9 027,0 tūkst. Lt; 6.1 Kompensacijoms kultūros paveldo objektų valdytojams – 600,0 tūkst. Lt; 7.1 Nekilnojamojo kultūros paveldo pažinimo sklaidos ir atgaivinimo bei projektų rėmimui – 1 100,0 tūkst. Lt; Lietuvos Respublikos ir Šventojo Sosto sutarčiai dėl bendradarbiavimo švietimo ir kultūros srityje įgyvendinti – 6 058,0 tūkst. Lt; 88.1 Specialiajai nekilnojamojo kultūros paveldo tyrimo paslaugų programai – 125,0 tūkst. Lt. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais „Dėl lėšų skyrimo“ iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės rezervo skirta 602,0 tūkst. Lt.

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Siekdami gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, ištyrėme ir įvertinome Departamento vidaus kontrolę ir rizikos veiksnius. Nustatėme reikšmingų rizikos veiksnių galimą poveikį finansinei atskaitomybei bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumui ir jų naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams, taip pat įvertinome Departamento vadovybės numatytas priemones vidaus kontrolės rizikai mažinti ir valdyti, atlikome kontrolės testus ir pagal jų rezultatus įvertinome vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą ir nuoseklumą. Dalyvavome Departamento metinėje ilgalaikio turto inventORIZACIJOJE.

Remdamiesi išankstinio tyrimo metu nustatytais rizikos veiksniais, atlikome analitines ir savarankiškas audito procedūras.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų, galinčių daryti įtaką finansinei atskaitomybei bei kitoms ataskaitoms, nenustatyta.

Audito metu Valstybės kontrolė 2006 m. rugsėjo 19 d. raštu Nr. S-(50-1.10.1)-1486 „Dėl 2007 metų biudžeto asignavimų planavimo teisėtumo“ Departamento vadovybei pateikė rekomendaciją dėl biudžeto asignavimų planavimo metodikos parengimo. Ši rekomendacija įgyvendinta.

Dėkojame Departamento darbuotojams už bendradarbiavimą ir pagalbą atliekant 2006 m. finansinės atskaitomybės auditą.

5-ojo audito departamento direktorė

Daiva Bakutienė

5-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė

Diana Dambrauskienė