



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS KULTŪROS MINISTERIJOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2008 m. gegužės 30 d. Nr. FA-P5-50-13-63
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 5-ojo audito departamento
direktorės Daivos Bakutienės
2007-06-04 pavedimą Nr. P5-50-13,
2007-07-17 pavedimą Nr. P5-50-13-1,
2008-03-26 pavedimą Nr. P5-50-13-2

Auditą atliko valstybinės auditorės:
Violeta Butkienė (grupės vadovė)
Kristina Česaitienė
Olga Narkevičienė
Tautvydas Špokas
Eivida Leišytė
Irina Vaičeliūnienė

Auditas pradėtas 2007-06-04
Auditas baigtas 2008-05-30

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	6
1. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinėms ataskaitoms	6
1.1. Biudžeto asignavimų naudojimas ir išlaidų apskaita	6
1.1.1. Kultūros ministerijoje	6
1.1.2. Pavaldžiose įstaigose	11
1.2. Apskaita pavaldžiose įstaigose	12
REKOMENDACIJOS	15
2. Valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas	15
3. Kiti pastebėjimai	16
REKOMENDACIJOS	16
4. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus	17
Priedai	18

IŽANGA

Valstybinis auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 5-ojo audito departamento direktorės Daivos Bakutienės 2007 m. birželio 4 d. pavedimu Nr. P5-5-13, 2007 m. liepos 17 d. pavedimu Nr. P5-5-13-1, 2008 m. kovo 26 d. pavedimu Nr. P5-5-13-2. Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Violeta Butkienė (grupės vadovė), vyresniosios valstybinės auditorės Kristina Česaitienė ir Olga Narkevičienė, valstybinės auditorės Eivida Leišytė ir Irina Vaičeliūnienė.

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos kultūros ministerija (toliau – Kultūros ministerija, ministerija) – Lietuvos Respublikos valstybės įstaiga, atliekanti įstatymų ir kitų teisės aktų jai pavestos kultūros srities valstybės valdymo funkcijas ir įgyvendina šioje srityje valstybės politiką. Kultūros ministerija yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto. Adresas: J. Basanavičiaus g. 5, LT-01118 Vilnius. Identifikavimo kodas – 188683671. Kultūros ministerijos steigėjas – Lietuvos Respublikos Vyriausybė. Audituojamu laikotarpiu Kultūros ministerijai vadovavo ministras Jonas Jučas, Buhalterinės apskaitos ir atskaitomybės skyriaus vedėja-vyriausiąja buhalterė dirbo Violeta Vasiljevienė.

Audituojamas laikotarpis – 2007 metai.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkines operacijas ir įvykius, jų parodymą finansinėse ir kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą, įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Ši 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 ir disponavimo jais teisėtumą bei jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinama Kultūros ministerijos 2007 metų finansinė atskaitomybė: Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. sausio 1 d. balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 4), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2007 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 6).

Audituojamu laikotarpiu ministerija (asignavimų valdytoja) ir 34 jai pavaldžios įstaigos vykdė dešimt programų: 17.01 „Meninės kūrybos plėtra ir sklaida“ (programai vykdyti patvirtinta 65 398,8 tūkst. Lt biudžeto asignavimų, gauta ir panaudota 65 398,2 tūkst. Lt), 18.01 „Tarptautinių kultūros ryšių plėtra“ (patvirtinta 10 585,6 tūkst. Lt, gauta 10 580,4 tūkst. Lt, panaudota 10 366,1 tūkst. Lt), 18.02 „Lietuvos įvaizdžio formavimas“ (patvirtinta 1 070,0 tūkst. Lt, gauta ir panaudota 1 067,0 tūkst. Lt), 19.01 „Visuomenės informacinis aprūpinimas“ (patvirtinta 55 653,3 tūkst. Lt, gauta ir panaudota 55 650,5 tūkst. Lt), 19.02 „Muziejų apsaugos stiprinimas“ (patvirtinta 700,0 tūkst. Lt, gauta ir panaudota 700,0 tūkst. Lt), 20.01 „Kultūros tradicijų ir mėgėjų meninės veiklos puoselėjimas ir plėtra“ (patvirtinta 9 395,7 tūkst. Lt, gauta ir panaudota 9 395,2 tūkst. Lt), 21.01 „Paveldo, istorinės ir kultūrinės atminties išsaugojimas“ (patvirtinta 3 976,2 tūkst. Lt, gauta ir panaudota 3 975,2 tūkst. Lt), 21.02 „Valdovų rūmų atstatymas“ (patvirtinta 38 672,0 tūkst. Lt, gauta ir panaudota 38 671,6 tūkst. Lt), 21.03 „Lituanistikos tradicijų ir paveldo įprasminimo programa“ (patvirtinta 900,0 tūkst. Lt, gauta ir panaudota 899,9 tūkst. Lt), 88.01 „Specialioji kultūros paslaugų teikimo programa“ (patvirtinta 24 558,2 tūkst. Lt, gauta ir panaudota 20 733,0 tūkst. Lt).

Iš viso 2007 metais buvo patvirtinta 210 909,8 tūkst. Lt, gauta 207 071,0 tūkst. Lt, panaudota 206 856,7 tūkst. Lt biudžeto asignavimų (iš jų – 1 920,3 tūkst. Lt lėšų, gautų iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės rezervo).

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, patvirtintus Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

Auditui taikytinas reikšmingumo lygis (maksimaliai priimtina klaidų suma) yra 2 proc. išlaidų pagal Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. suvestinę ataskaitą (forma Nr. 2) – 4 137,0 tūkst. Lt ir 2 proc. Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. sausio 1 d. suvestinio balanso (forma Nr. 1) sąskaitų likučių sumos – 6 568,0 tūkst. Lt.

Siekdami gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, ištyrėme ir įvertinome ministerijos vidaus kontrolę ir rizikos veiksnius. 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 ministerijos vadovybės numatytas priemones vidaus kontrolės rizikai mažinti ir valdyti, atlikome kontrolės testus ir pagal jų rezultatus įvertinome vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą ir nuoseklumą. Taip pat dalyvavome ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų metinėje ilgalaikio turto inventorizacijoje.

Remdamiesi išankstinio tyrimo metu nustatytais rizikos veiksniais, ministerijoje ir jai pavaldžiose įstaigose atlikome analitines ir savarankiškas audito procedūras.

Ištyrę kontrolės aplinką ir atlikę detalius testus (savarankiškas audito procedūras), nustatėme sisteminių ir atsitiktinių klaidų, turėjusių įtakos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo (forma Nr. 2) suvestinės ataskaitos teisingumui ir lėšų naudojimo teisėtumui. Nustatytos klaidos ir neatitikimai pateikti ataskaitos 1 priede.

Atliekant audito procedūras buvo nustatytos klaidos, kurios neturėjo reikšmingos įtakos finansinių ataskaitų teisingumui ir valstybės lėšų ir turto valdymui, o buvo susijusios su neefektyvia vidaus kontrole. Šios klaidos nurodytos audituojamam subjektui Valstybės kontrolės rašte (2008-05-19 Nr. S-(50-1.10.1)-997).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinėms ataskaitoms

1.1. Biudžeto asignavimų naudojimas ir išlaidų apskaita

1.1.1. Kultūros ministerijoje

Viešosios įstaigos, atsiskaitydamos už panaudotas valstybės biudžeto lėšas, gautas projektams vykdyti, Kultūros ministerijai pateikė Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitas (formas Nr. 2), nurodydamos patirtas kasines ir faktines išlaidas. Dalis ataskaitose pateiktų išlaidų nepagrįsta apskaitos dokumentais. Negalime patvirtinti viešųjų įstaigų patirtų faktinių išlaidų pagal programas:

- ▶ 18.01 programos „Tarptautinių kultūros ryšių plėtra“ priemonės „Vykdyti projekto „Vilnius – Europos kultūros sostinė 2009“ parengiamuosius darbus“ viešajai įstaigai „Vilnius – Europos kultūros sostinė 2009“ – 1301,7 tūkst. Lt;
- ▶ 18.02 programos „Lietuvos įvaizdžio formavimas“ priemonės „Užtikrinti kultūros projektų sklaidą užsienyje“ viešajai įstaigai „Lietuvos institutas“ – 937,8 tūkst. Lt.

Vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymo¹ 2 str. 1 d. nuostata, kad apskaitos dokumentas – popierinis arba elektroninis liudijimas, patvirtinantis ūkinę operaciją arba ūkinį įvykį ir turintis rekvizitus (13 str.), pagal kuriuos galima nustatyti ūkinės operacijos arba ūkinio įvykio tapatumą, viešųjų įstaigų pateiktose ataskaitose apie projekto vykdymą neteisingai nurodyti arba yra netikslūs faktines išlaidas pagrindžiantys apskaitos dokumentai, t.y. kaip jungtinės veiklos sutartys, kurios dažniausiai sudaromos su viešosiomis įstaigomis, uždarosiomis akcinėmis bendrovėmis, kartais nenurodyta, su kokia organizacija sudaryta sutartis (viešoji įstaiga „Vilnius – Europos kultūros sostinė 2009“), kitų įstaigų ataskaitos (viešoji įstaiga „Vilnius – Europos kultūros sostinė 2009“). Ataskaitose nenurodyta, kam ir už kokius dalykus sumokėta pagal autorines sutartis, ne visur nurodyti kelionių tikslai bei dokumentai, kokiam žmonių skaičiui išmokėti dienpinigiai, apmokėtos nakvynės išlaidos, nenurodyti pardavėjų ar tiekėjų pavadinimai, už kokias prekes ar paslaugas jiems sumokėta, nenurodyta, kokios administravimo ir nenumatytos išlaidos, nenurodyti išlaidų apmokėjimą įrodantys dokumentai ir pan.

¹ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574.

Viešosios įstaigos „Vilnius – Europos kultūros sostinė 2009“ ataskaitos buvo tikslinamos (nuo 2007 m. gruodžio mėn.) iki 2008 m. balandžio mėn., kai suvestinė metinė finansinė atskaitomybė buvo sudaryta.

Negalime patvirtinti, kad nurodytoms viešosioms įstaigoms skirtos lėšos (iš viso 2 239,5 tūkst. Lt) panaudotos programų vykdymo tikslams, kad ministerijos faktinių išlaidų apskaitos registruose pagal programas įregistruotos ir įvertintos teisingai, atskleistos metinėje atskaitomybėje laikantis įstatymų, apskaitos principų ir taisyklių, ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai tikrai įvyko.

Todėl iš 2007 m. ministerijos suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. 2) pateiktų 198 865,6 tūkst. Lt faktinių išlaidų negalime patvirtinti, kad buvo padaryta 2 239,5 tūkst. Lt išlaidų, nes dalis jų nepagrįsta apskaitos dokumentais, ataskaitose nurodyti faktines išlaidas pagrindžiantys duomenys yra netikslūs.

Šiais atvejais nesivadovauta Buhalterinės apskaitos įstatymo² 12 str. 1 ir 2 d., kuriose teigiama, kad visi ūkiniai įvykiai turi būti pagrįsti apskaitos dokumentais, Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių³ 68 p. nuostatomis, kad įvykdžiusi pavedimą įstaiga nusiunčia lėšas pervedusiam asmeniui ataskaitą (šiuo atveju ministerijai pateikiama biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita ir buhalterinės apskaitos dokumentai, pagrindžiantys lėšų panaudojimą) ir Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 182 p., kad faktinės išlaidos pripažįstamos, gavus iš programos vykdytojo Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitą (forma Nr. 2) ir kitas ataskaitas, kaip reglamentuoja teisės aktai.

Kultūros ministerija – asignavimų valdytoja – pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo⁴ 5 str. 1 d. 7 p. privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirstytų asignavimų naudojimo teisėtumą, o pagal 7 str. 1 p. – atsako už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą. Ministerija nepareikalavo iš viešųjų įstaigų ir projektų vykdytojų išlaidas pagrindžiančių apskaitos dokumentų (arba patvirtintų kopijų), įrodančių, kad išlaidos panaudotos programai vykdyti.

Kultūros ministerija valstybės biudžeto asignavimus pervedė pavaldžioms įstaigoms, viešosioms įstaigoms programoms vykdyti ir viešųjų įstaigų veiklai finansuoti:

1. Projektų daliniam finansavimui iš 17.01 programai „Meninės kūrybos plėtra ir sklaida“ vykdyti skirtų lėšų pavaldžiai įstaigai Kauno valstybiniam dramos teatrui buvo pervesta 33,1 tūkst. Lt, iš 18.01 programai „Tarptautinių kultūros ryšių plėtra“ – 165,2 tūkst. Lt pavaldžioms įstaigoms: Valstybiniam dainų ir šokių ansambliui „Lietuva“ – 30,0 tūkst. Lt, Vilniaus teatrui „Lėlė“ – 30,0

² Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574.

³ Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės (patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 (nutarimo 2005-06-21 Nr. 687 redakcija)).

⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2003-12-23 Nr. IX-1946.

tūkst. Lt, Kauno valstybiniam lėlių teatrui – 39,0 tūkst. Lt, Šiuolaikiniam meno centrui – 40,0 tūkst. Lt, Valstybiniam Vilniaus mažajam teatrui – 15,0 tūkst. Lt, Valstybiniam jaunimo teatrui – 11,2 tūkst. Lt (iš viso 198,3 tūkst. Lt).

Pažymėtina, kad ministerija pavaldžioms įstaigoms iki 2007 m. kovo mėn. biudžeto lėšas skirstė nesivadovaudama teisės aktais, o vėliau šios lėšos buvo skirstomos laikantis teisės aktų reikalavimų.

2. Kultūros ministerija projektų daliniam finansavimui skyrė lėšas (5 507,8 tūkst. Lt) viešosioms įstaigoms:

- ▶ vykdamas 18.01 programos „Tarptautinių kultūros ryšių plėtra“ priemonę „Vykdyti projekto „Vilnius – Europos kultūros sostinė 2009“ parengiamuosius darbus“ viešajai įstaigai „Vilnius – Europos kultūros sostinė 2009“ – 4 084,4 tūkst. Lt, viešajai įstaigai „Kristoforo kamerinio orkestro klubas“ – 30,0 tūkst. Lt, viešajai įstaigai „Menu vartai“ – 40,0 tūkst. Lt, viešajai įstaigai „Oskaro Koršunovo teatras“ – 46,6 tūkst. Lt;
- ▶ vykdamas 18.01 programos „Tarptautinių kultūros ryšių plėtra“ priemonę „Užtikrinti kultūros atašė užsienyje ir UNESCO nacionalinio biuro veiklą, įgyvendinti tarptautines sutartis“ viešajai įstaigai „Laisvalaikio parkas“ – 300,0 tūkst. Lt;
- ▶ vykdamas 18.02 programos „Lietuvos įvaizdžio formavimas“ priemonę „Užtikrinti kultūros projektų sklaidą užsienyje“ viešajai įstaigai „Lietuvos institutas“ – 941,2 tūkst. Lt; viešajai įstaigai „Meno fortas“ – 65,6 tūkst. Lt.

3. Kultūros ministerija skyrė biudžeto asignavimus (18.01 programa „Tarptautinių kultūros ryšių plėtra“) viešųjų įstaigų veiklai – administravimo išlaidoms (darbo užmokesčiui) ir įstaigų išlaidoms (komandiruočių, komunalinėms ir ryšių paslaugoms, kanceliarinėms prekėms ir kt.), finansuoti, t. y. lėšas panaudojo ne Kultūros ministerijos programoms vykdyti:

- ▶ viešajai įstaigai „Europos MEDIA programų biuras“ (2007-02-09 sutartis Nr. T/07/23) skyrė 136,5 tūkst. Lt (18.01 programa „Tarptautinių kultūros ryšių plėtra“);
- ▶ viešajai įstaigai „Europos kultūros programų centras“ (2007-02-09 sutartis Nr. T/07/22) skyrė 191,1 tūkst. Lt (18.01 programa „Tarptautinių kultūros ryšių plėtra“);
- ▶ viešoji įstaiga „Lietuvos institutas“, gavusi valstybės biudžeto lėšas (18.02 programa „Lietuvos įvaizdžio formavimas“) iš dalies finansuoti projektus, jas naudojo įstaigos darbuotojų darbo užmokesčiui – 28,6 tūkst. Lt, įstaigos išlaidoms (komunalinės, telekomunikacijų, apsaugos paslaugos ir kt.) – 14,2 tūkst. Lt.

Šiais atvejais ministerija nesivadovavo Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių⁵ 65 p., kuriame nurodyta, kad pavedimų lėšos – lėšos, gautos tam tikriems pavedimams vykdyti, taip pat Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacija⁶, nes asignavimus, skirtus nepavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams pavedimams vykdyti, pervedė pavaldžioms įstaigoms, viešosioms įstaigoms programoms vykdyti ir viešųjų įstaigų veiklai finansuoti.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymo⁷ 5 str. 1 d. nuostatą, asignavimų valdytojas privalo naudoti skirtus biudžeto asignavimus pagal nustatytą paskirtį savo vadovaujamos biudžetinės įstaigos programoms vykdyti, paskirstyti jiems skirtas biudžeto lėšas pavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams (kiti subjektai pagal įstatymo 2 str. 1 d. – atliekantys viešojo administravimo funkcijas) programoms vykdyti.

Pagal Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių⁸ 81 p., asignavimų valdytojais, organizuodami programų, finansuojamų iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, vykdymą, turi teisę Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka iš įmonių, įstaigų ir organizacijų pirkti paslaugas ir darbus, nepriskirtus asignavimo valdytojo ar jam pavaldžių biudžetinių įstaigų funkcijoms.

Ministerija nesivadovavo minėtų teisės aktų nuostatomis ir programoms vykdyti skirtus valstybės biudžeto asignavimus pervedė viešosioms įstaigoms, kurios neatlieka viešojo administravimo funkcijų. Skyrusi asignavimus viešosioms įstaigoms, ministerija nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymu⁹, nes pirkė kultūros paslaugas, netaikydama Viešųjų pirkimų įstatyme numatytą pirkimo procedūrą.

Patirtos išlaidos (6 076,5 tūkst. Lt) apskaitytos pavedimų vykdymo išlaidų straipsnyje (2.2.1.1.1.31), nesivadovaujant Valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacija¹⁰. Paskirsčius biudžeto asignavimus pavaldžioms įstaigoms, pirkus paslaugas iš viešųjų įstaigų ir skyrus lėšas viešųjų įstaigų išlaikymui pagal visus išlaidų straipsnius, patirtos išlaidos būtų nurodytos kituose išlaidų straipsniuose.

Kultūros ministerija skyrė lėšas (198,3 tūkst. Lt) pavaldžioms įstaigoms, nesivadovaudama teisės aktų reikalavimais.

⁵ Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės (patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 (nutarimo 2005-06-21 Nr. 687 redakcija)).

⁶ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija (patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 (su vėlesniais pakeitimais)).

⁷ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2003-12-23 Nr. IX-1946.

⁸ Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės (patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 (nutarimo 2005-06-21 Nr. 687 redakcija)).

⁹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 2005-12-22 Nr. X-471.

¹⁰ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija (patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 (su vėlesniais pakeitimais)).

Ministerija, pirkdama kultūros paslaugas, netaikė Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytą pirkimo būdų ir, nesivadovaudama teisės aktų nuostatomis, programų vykdytojais pasirinko viešąsias įstaigas ir pervedė joms valstybės biudžeto asignavimus (5 507,8 tūkst. Lt), skirtus programoms vykdyti.

Dėl to, kad Ministerija skyrė biudžeto asignavimus (370,4 tūkst. Lt) viešųjų įstaigų veiklai finansuoti, o ne programų uždaviniams vykdyti, negalime patvirtinti, kad ši valstybės biudžeto lėšų suma buvo panaudota programų vykdymo tikslams.

Dėl to, kad patirtos išlaidos (6 076,5 tūkst. Lt) pavaldžių įstaigų finansavimui ir paslaugų pirkimui neteisingai apskaitytos pervedamų lėšų nepavaldžioms įstaigoms straipsnyje, suvestinėje ministerijos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje pateiktos asignavimų valdytojo pervedamos lėšos nepavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams pavedimams vykdyti (2.2.1.1.1.31) 6 076,5 tūkst. Lt padidintos, o kitų straipsnių atitinkama suma sumažintos.

Pažymėtina, kad ministerija nuo 2008 m. sausio 1 d. įsteigė biudžetinę įstaigą „Tarptautinių kultūros programų centras“, o viešosios įstaigos „Europos MEDIA programų biuras“ ir „Europos kultūros programų centras“ likviduojamos.

Ministerija nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacija¹¹, nes 2007 m. Lietuvos etnokosmologijos muziejaus vykdomam projektui „Lietuvos etnokosmologijos muziejaus turistinio komplekso paslaugų plėtra“ nepatvirtino kofinansavimo nuosavų lėšų dalies Valstybės investicijų programoje. Investiciniam projektui įgyvendinti biudžeto asignavimus (222,6 tūkst. Lt) patvirtino kitų paslaugų, o ne turto įsigijimo straipsnyje.

Ministerija biudžeto asignavimus Lietuvos etnokosmologijos muziejaus vykdomam investiciniam projektui skyrė nesivadovaudama teisės aktais.

Muziejus neteisingai apskaitė turto įsigijimo išlaidas, todėl suvestinėje ministerijos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje kitų paslaugų (2.2.1.1.1.30) kasinės (19 789,4 tūkst. Lt) ir faktinės (19 662,0 tūkst. Lt) išlaidos 222,6 tūkst. Lt padidintos, o turto įsigijimo išlaidų (3.1.3 str.) kasinės (65 116,3 tūkst. Lt) ir faktinės (57 187,10 tūkst. Lt) išlaidos ta pačia suma sumažintos.

¹¹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija (patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr.1K-184 (su vėlesniais pakeitimais)).

1.1.2. Pavaldžiose įstaigose

Ministerijai pavaldi įstaiga Lietuvos rusų dramos teatras, nesivadovaudamas Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių¹² 79 punktu, kuriame nurodyta, kad asignavimus išlaidoms pakeitus pagal ekonominę klasifikaciją, atitinkamai tikslinamos sąmatos, skirtus biudžeto asignavimus naudojo nepatikslinęs patvirtintos sąmatos:

- kitoms prekėms ir kitoms paslaugoms skirtus biudžeto asignavimus (660,9 tūkst. Lt) panaudojo scenos meno priemonėms įsigyti;
- kitoms paslaugoms skirtus biudžeto asignavimus (72,0 tūkst. Lt) naudojo elektros, transporto, ryšių, šildymo išlaidoms padengti.

Nesivadovaudamas Biudžetinių įstaigų įstatymo¹³ 8 straipsnio 5 dalies nuostata, kad iš asignavimų valdytojų gautus biudžeto asignavimus įstaigos naudoja racionaliai ir taupiai ir tik pagal asignavimų valdytojų patvirtintas išlaidų sąmatas, Valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacija¹⁴ bei Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių¹⁵ 269 punktu, kuriame nurodyta, kad faktinių išlaidų iš biudžeto apskaita tvarkoma pagal įstaigos vykdomas programas ir biudžeto pajamų ir išlaidų funkcinę bei ekonominę klasifikaciją, teatras patirtas išlaidas neteisingai apskaitė: ilgalaikio turto įsigijimo išlaidas (660,9 tūkst. Lt) – kaip išlaidas kitoms prekėms ir paslaugoms, o šildymo (13,5 tūkst. Lt), elektros energijos (23,6 tūkst. Lt), ryšių paslaugų (26,6 tūkst. Lt), transporto išlaikymo (8,3 tūkst. Lt) išlaidas – kaip kitų paslaugų išlaidas.

Lietuvos rusų dramos teatras biudžeto asignavimus (732,9 tūkst. Lt) panaudojo ne pagal teisės aktų reikalavimus ir apskaitė ne pagal Valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikaciją. Todėl suvestinėje ministerijos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje prekių ir paslaugų naudojimo (2.2.1) kasinės ir faktinės išlaidos 660,9 tūkst. Lt padidintos, o materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo (3.1.1) ta pačia suma sumažintos. Ataskaitoje neteisingai nurodytos atskirų išlaidų straipsnių kasinės ir faktinės išlaidos: kitų paslaugų (2.2.1.1.1.30) 72,0 tūkst. Lt padidintos, o sumažintos šildymo (2.2.1.1.1.3) – 13,5 tūkst. Lt, elektros energijos (2.2.1.1.1.4) – 23,6 tūkst. Lt, ryšių paslaugų (2.2.1.1.1.5) – 26,6 tūkst. Lt, transporto išlaikymo (2.2.1.1.1.6) – 8,3 tūkst. Lt.

¹² Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės (patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 (nutarimo 2005-06-21 Nr. 687 redakcija)).

¹³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2003-12-23 Nr. IX-1946.

¹⁴ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija (patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. IK-184 (su vėlesniais pakeitimais)).

¹⁵ Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymas Nr. 70 (su vėlesniais pakeitimais)).

1.2. Apskaita pavaldžiose įstaigose

Lietuvos rusų dramos teatras nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių¹⁶ 24 punktu, nes Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. sausio 1 d. balanse (toliau – Balansas) nurodyti sąskaitų likučiai neatitinka apskaitos registrų duomenų:

- Balanse finansavimo iš biudžeto likutis (230 sąskaita – pasyvas) pateiktas 51,8 tūkst. Lt, biudžetinių įstaigų pajamų likutis (400 sąskaita – pasyvas) – 39,6 tūkst. Lt didesnis negu apskaitos registruose;
- Balanse atsiskaitymų su biudžetu likutis (173 sąskaita – pasyvas) pateiktas 5,4 tūkst. Lt mažesnis negu apskaitos registruose;
- kompensuotų nuompinigių likutis (410 sąskaita – pasyvas) – 14,2 tūkst. Lt – nurodytas apskaitos registruose, o Balanse nepateiktas;
- Balanse pateikti išlaidų iš biudžeto (200 sąskaita – aktyvas) – 31,4 tūkst. Lt ir paslaugų teikimo išlaidų (211 sąskaita – aktyvas) – 74,9 tūkst. Lt likučiai apskaitos registruose nenurodyti.

Dėl to, kad nurodyti neteisingi likučiai (taikant dvejetainį įrašą), turintys įtakos kitų sąskaitų likučiams, negalime patvirtinti Balanse nurodytų buhalterinių sąskaitų likučių:

- atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais (178 sąskaita – aktyvas) – 66,7 tūkst. Lt (dėl neteisingo 400 sąskaitos „Biudžetinių įstaigų pajamos“ likučio);
- lėšų, gautų už prekes ir paslaugas (111 sąskaita – aktyvas) – 6,3 tūkst. Lt (dėl neteisingų 410 sąskaitos „Kompensuoti nuompinigiaai“, 173 sąskaitos „Atsiskaitymai su biudžetu“ likučių);
- negalime nustatyti, kokiose dar Balanso aktyvo sąskaitose neteisingai nurodyti pasyvo sąskaitų 200 „Išlaidos iš biudžeto“ ir 211 „Paslaugų teikimo išlaidos“ likučiai (aktyvas), kurie apskaitos registruose nenurodyti;
- negalime nustatyti, kokiose dar Balanso aktyvo sąskaitose neteisingai nurodytas pasyvo 230 sąskaitos „Finansavimas iš biudžeto“ likutis, kuris pateiktas didesnis nei apskaitos registruose.

Negalime patvirtinti teatro Balanse nurodytų atsiskaitymų su įvairiais debitoriais ir kreditoriais (178 sąskaita) aktyvo (66,7 tūkst. Lt) ir pasyvo (60,1 tūkst. Lt) likučių teisingumo, nes negalėjome patvirtinti sąskaitos apskaitos registro duomenų (registras sudarytas neteisingai – nurodytos skolos, kurių nėra).

Be to, Balanso atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais (178 sąskaita – pasyvas) likutyje neteisingai pateiktas įsiskolinimas asmenims pagal autorines sutartis – 9,7 tūkst. Lt, kuris,

¹⁶ Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių (patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymu Nr. 1K-170).

vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 246 ir 247 punktų nuostatomis, turėjo būti nurodytas kitų atsiskaitymų (184 sąskaita – pasyvas) sąskaitos likutyje.

Teatras neapskaitė pagal autorines sutartis sukurto nematerialiojo ilgalaikio turto – 27,4 tūkst. Lt ir trumpalaikio turto – 4,1 tūkst. Lt ir šių sumų nenurodė Balanso ilgalaikio turto ir trumpalaikio turto (aktyvas) bei ilgalaikio turto fondo ir trumpalaikio turto fondo (pasyvas) likučiuose.

Dėl to, kad Lietuvos rusų dramos teatras buhalterinę apskaitą tvarkė nesivadovaudamas buhalterinės apskaitos principais ir taisyklėmis ir metinėse finansinėse ataskaitose pateikė neteisingus duomenis, negalime patvirtinti, kad iš suvestiniame ministerijos Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytos 328 407,1 tūkst. Lt sumos 3 492,9 tūkst. Lt suma yra teisinga.

Lietuvos rusų dramos teatras, nesivadovaudamas Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių¹⁷ 22 punktu, kuriame nurodyta, kad biudžetinių įstaigų pajamos, gautos atliekant funkcijas, numatytas jų veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose, įmokamos į valstybės biudžetą, pagal sudarytas sutartis platindamas kitų subjektų (UAB „Tiketa“, UAB „Meno projektai“, VšĮ „Laudis“) bilietus, į valstybės biudžetą neteisingai pervedė kitiems subjektams priklausančias pajamas (155,1 tūkst. Lt), gautas už parduotus bilietus. Be to, iki 2007 m. spalio mėn. neteisingai pervedė kaip gautas pajamas patalpų nuomininkų įmokas už komunalines paslaugas (18,5 tūkst. Lt). Neteisingai į valstybės biudžetą pervedus įmokas už komunalines paslaugas ir kitiems subjektams priklausančias lėšas, specialiosios kultūros paslaugų teikimo programos finansavimas buvo nepagrįstai padidintas. Teatras kitiems subjektams priklausančias lėšas gražino iš specialiajai programai vykdyti gautų asignavimų (kitų paslaugų išlaidų straipsnio) ir patirtas išlaidas nurašė kaip specialiosios programos išlaidas, nes tai nėra teatro patirtos išlaidos, vykdančios specialiąją programą.

Lietuvos rusų dramos teatras, nesivadovaudamas teisės aktais, į valstybės biudžetą pervedė 173,6 tūkst. Lt ne įstaigos uždirbtų pajamų. Specialiosios kultūros paslaugų teikimo programos vykdymo išlaidose neteisingai apskaitė nepatirtas išlaidas, todėl ministerijos suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje kasinės (206 856,7 tūkst. Lt) ir faktinės (198 865,6 tūkst. Lt) išlaidos nurodytos 173,6 tūkst. Lt didesnės.

Lietuvos kultūros darbuotojų tobulinimosi centras, nesivadovaudamas Taisyklių¹⁸ 72 punktu, kuriame nurodyta, kad prie kitų biudžetinių įstaigų lėšų priskiriamos patalpų nuomininkų įmokos už komunalines paslaugas ir naudojamos pagal atskirą įstaigos vadovo patvirtintą sąmatą

¹⁷ Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės (patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 (nutarimo 2005-06-21 Nr. 687 redakcija)).

¹⁸ Ten pat.

įstaigos funkcijoms atlikti, taip pat, nesivadovaudamas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių¹⁹ 141 punktu, kuriame nurodyta, kad kitų lėšų apskaitai skirta 112 sąskaita „Kitos lėšos“, patalpų nuomininkų įmokas už komunalines paslaugas neteisingai apskaitė kaip lėšas, gautas už prekes ir paslaugas (111 sąskaita). Nuomininkų įsiskolinimas už komunalines paslaugas – 36,3 tūkst. Lt – Balanse neteisingai nurodytas kaip įstaigos gautos pajamos.

Dėl to, kad Lietuvos kultūros darbuotojų tobulinimosi centras neteisingai tvarkė patalpų nuomininkų apskaitą, suvestiniame ministerijos Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse biudžetinių įstaigų pajamų likutis (400 sąskaita – pasyvas) pateiktas 36,3 tūkst. Lt didesnis, o atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais (su komunalinių paslaugų teikėjais, 178 sąskaita – pasyvas) likutis šia suma mažesnis.

Lietuvos kultūros darbuotojų tobulinimosi centras, nevykdydamas Taisyklių²⁰ 22 punkto reikalavimų, kur nurodyta, kad biudžetinių įstaigų pajamos, gautos atliekant funkcijas, numatytas jų veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose, įmokamos į valstybės biudžetą ir biudžetinių įstaigų pajamos naudojamos šių įstaigų išlaidoms dengti bei kitiems įstaigos poreikiams pagal specialiąsias programas, į valstybės biudžetą nepervedė 308,9 tūkst. Lt pajamų, gautų už suteiktas mokymo paslaugas. Gautas pajamas neteisingai apskaitė pavedimų lėšų sąskaitoje ir 286,8 tūkst. Lt nurašė į pavedimų lėšų išlaidas.

Sudarant 2007 metų specialiosios programos sąmatą, minėtos pajamos nebuvo planuotos ir nepatvirtinta gautų pajamų (308,9 tūkst. Lt) sąmata. Gautas pajamas panaudojęs be patvirtintos sąmatos, Centras nesilaikė Taisyklių 29 punkto nurodymo, kad biudžetinės įstaigos, kurios gauna pajamų atlikdamos funkcijas, nustatytas jų veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose, kasmet sudaro pajamų ir specialiųjų programų sąmatas.

Lietuvos kultūros darbuotojų tobulinimosi centras, nesilaikydamas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių²¹ 308, 125 ir 269 punktų reikalavimų, uždirbtų pajamų neregistravo 400 sąskaitoje „Biudžetinių įstaigų pajamos“ ir neapskaitė 88.01 Specialiosios kultūros paslaugų teikimo programos kasinių ir faktinių išlaidų.

Lietuvos kultūros darbuotojų tobulinimosi centras nesivadovavo teisės aktų nuostatomis, nes nepervedė visų gautų pajamų (308,9 tūkst. Lt) į valstybės biudžetą. Gautos pajamos ir patirtos išlaidos apskaitytos, nesilaikant apskaitos principų ir taisyklių. Dėl to ministerijos suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d.

¹⁹ Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymas Nr. 70 (su vėlesniais pakeitimais))

²⁰ Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės (patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 (nutarimo 2005-06-21 Nr. 687 redakcija)).

²¹ Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymas Nr. 70 (su vėlesniais pakeitimais)).

ataskaitoje (forma Nr. 2) kasinės (206 856,7 tūkst. Lt) ir faktinės (198 865,6 tūkst. Lt) išlaidos sumažintos 286,8 tūkst. Lt.

REKOMENDACIJOS

Kultūros ministerijos vadovybė, atsižvelgdama į ataskaitoje išdėstytus dalykus, turi imtis priemonių ir užtikrinti, kad:

- patirtos faktinės išlaidos būtų pripažintos tinkamomis, vadovaujantis teisės aktų reikalavimais teisingai įvertintos ir laiku įregistruotos apskaitos registruose, laikantis apskaitos principų ir taisyklių nurodytos metinėje finansinėje atskaitomybėje, ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai būtų pripažinti tikrai įvykusiais;
- biudžeto asignavimai būtų skiriami, vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, ir naudojami programų uždaviniams vykdyti;
- perkant kultūros paslaugas programoms vykdyti, būtų taikomos Viešųjų pirkimų įstatyme numatytos pirkimo procedūros;
- pavaldžiose įstaigose nustatytos klaidos būtų ištaisytos, o apskaita būtų tvarkoma, vadovaujantis teisės aktų nurodymais, apskaitos principais ir taisyklėmis.

Ministerijos vadovybė, kad išvengtų nustatytų klaidų, turi imtis priemonių, kurios stiprintų kontrolės priežiūros procedūras, užtikrintų, kad apskaitos darbuotojai nuolat keltų kvalifikaciją, kad ministerijai pavaldžių įstaigų finansinė atskaitomybė būtų sudaryta tinkamai.

2. Valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas

Kultūros ministerija, vykdydama 21.02 programos „Valdovų rūmų atstatymas“ priemonę „Užbaigti rūmų atstatymo darbus“, valstybės biudžeto lėšas (38 672,0 tūkst. Lt) skyrė valstybės įmonei „Vilniaus pilių direkcija“ neturėdama lėšų naudojimo pavedimo sutarties vykdyti investicijų projektą „Valdovų rūmų atstatymas“.

Ministerija nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis, nes valstybės įmonei „Vilniaus pilių direkcija“ biudžeto lėšas skyrė neturėdama lėšų naudojimo pavedimo vykdyti programos tikslus.

Pažymėtina, kad Kultūros ministerija su valstybės įmone „Vilniaus pilių direkcija“ 2008 m. sudarė pavedimo sutartį vykdyti ministerijos vykdomos programos „Paveldo, istorinės ir kultūrinės atminties išsaugojimas“ investicijų projektą „Valdovų rūmų atstatymas“.

Lietuvos kultūros darbuotojų tobulinimosi centre organizuojant seminarus, lektorių mokymo paslaugos, kanceliarinės prekės ir maitinimo paslaugos (kavos pertraukėlės) perkamos, netaikant Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytų procedūrų.

Ministerijai pavaldi įstaiga Lietuvos kultūros darbuotojų tobulinimosi centras netaikė Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytų procedūrų, perkant prekes ir paslaugas.

3. Kiti pastebėjimai

Ministerija neteisingai pripažino pavedimų lėšų, gautų iš Kūno kultūros ir sporto departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės ir pervestų kitiems subjektams projektams vykdyti, faktines išlaidas. Atsiskaitydami ministerijai už panaudotas lėšas, projektų vykdytojai pateikė Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitas (formas Nr. 2), nurodydami patirtas kasines ir faktines išlaidas, ir ataskaitas už projekto vykdymą. Projektų vykdytojų pateiktose ataskaitose dalis nurodytų išlaidų (1 146,0 tūkst. Lt) nepagrįstos apskaitos dokumentais, nes nenurodyta, kokias prekes ir paslaugas pirkė, kokį turtą įsigijo, kokiems autoriams (už ką), darbuotojams mokėjo atlyginimus ir pan.

Ministerija iš projektų vykdytojų nepareikalavo išlaidas pagrindžiančių dokumentų, įrodančių, kad teisėtai panaudotos lėšos ir patirtos išlaidos projektams vykdyti.

Negalime patvirtinti, kad iš projektų vykdytojų patirtų 11 002,5 tūkst. Lt faktinių išlaidų 1 146,0 tūkst. Lt įregistruotos ir įvertintos teisingai ir Kūno kultūros ir sporto departamentui pateiktoje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. 2) nurodytos laikantis įstatymų, apskaitos principų ir taisyklių, ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai tikrai įvyko.

REKOMENDACIJOS

Kultūros ministerijos vadovybė, atsižvelgdama į ataskaitoje išdėstytus dalykus, turi sustiprinti kontrolės priežiūros procedūras, kurios užtikrintų, kad valstybės biudžeto lėšos būtų naudojamos vadovaujantis teisės aktais, kad turtas būtų įsigyjamas ir naudojamas teisės aktų nustatyta tvarka, kad paslaugos būtų perkamos Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytais pirkimo būdais.

4. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus

Kultūros ministerija dėl audito metu nustatytų neatitikimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuota raštais (2 priedas).

Mes pažymime Kultūros ministerijos pažangą vykdant audito metu pateiktas rekomendacijas ir šalinant nustatytus trūkumus: pavaldžios įstaigos (Klaipėdos dramos teatras, Juozo Miltinio dramos teatras, Lietuvos etnokosmologijos muziejus) ištaisė klaidas, kurios turėjo įtakos finansinių ataskaitų teisingumui ir buvo nustatytos atliekant devynių mėnesių finansinės atskaitomybės vertinimą. Ministerija įvykdė dalį rekomendacijų dėl biudžeto asignavimų teisėtumo ir pateikė rekomendacijų ir pastebėjimų įgyvendinimo planą.

Kultūros ministras patvirtino Lietuvos Respublikos kultūros ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų valstybės biudžeto vykdymo atskaitomybės sudarymo taisyklės (2007-12-29 įsakymas Nr. IV-753), Pasiūlymų dėl kultūros srities investicijų projektų įtraukimo į planuojamų metų Valstybės investicijų programą rengimo tvarkos aprašą (2007-12-29 įsakymas Nr. IV-753), apskaitos politiką (2008-03-31 įsakymas Nr. IV-161), Kultūros ministerijos teisės aktų skelbimo tvarką (2008-04-02 įsakymas Nr. IV-163), Kultūros atašė išlaikymui skirtų lėšų naudojimo ir atsiskaitymo taisyklės (2008-02-28 įsakymas Nr. IV-114). 2008 metų I ketvirčio pabaigoje įdiegtas kompiuterinis tinklas.

Vykdant audito rekomendacijas, nuo 2008 metų ministerija pertvarkė viešąsias įstaigas „Europos MEDIA programų biuras“ ir „Europos kultūros programų centras“ į biudžetinę įstaigą „Tarptautinių kultūros programų centras“.

Dėkojame Lietuvos Respublikos kultūros ministerijos darbuotojams už bendradarbiavimą ir pagalbą atliekant 2007 m. finansinės atskaitomybės auditą.

Apie rekomendacijų įvykdymą iki 2008 m. liepos 1 d. prašome informuoti Valstybės kontrolės 5-ąjį audito departamentą.

5-ojo audito departamento direktorė

Daiva Bakutienė

5-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Violeta Butkienė

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Lietuvos Respublikos kultūros
ministerijoje atlikto finansinio
(teisėtumo) audito rezultatų“
1 priedas

NUSTATYTOS KLAIDOS IR NEATITIKIMAI

Eil. Nr.	BALANSAS		Lietuvos rusų dramos teatras (tūkst. Lt)	Lietuvos kultūros darbuotojų tobulinimosi centras	Viso, tūkst. Lt		
					Sąskaitos likutis padidintas	Sąskaitos likutis sumažintas	Negalime patvirtinti
<i>Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 2)</i>							
2.	PASYVAS						
2.4	Budžetinių įstaigų pajamos (400)			36,3	36,3		
2.7	Atsiskaitymai su kitas kreditoriais ir debitoriais (178)			36,3		36,3	
3.	Negalima patvirtinti Ministerijos suvestinio balanso sąskaitose (328407,1 tūkst. Lt) nurodytos sumos, tūkst. Lt		3492,9				3492,9
Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaita (forma Nr. 2)							
Eil. Nr.		Kultūros ministerija (tūkst. Lt)	Lietuvos rusų dramos teatras (tūkst. Lt)	Lietuvos kultūros darbuotojų tobulinimosi centras	Viso, tūkst. Lt		
					Išlaidų straipsnio suma padidinta	Išlaidų straipsnio suma sumažinta	Negalime patvirtinti išlaidų sumos
1.	Pavedimų vykdymo faktinės išlaidos (2.2.1.1.1.31)	2239,5					2239,5
2.	Pavedimų vykdymo kasinės ir faktinės išlaidos (2.2.1.1.1.31)	6076,5			6076,5		
3.	Kitų paslaugų kasinės ir faktinės išlaidos (2.2.1.1.1.30)	222,6			222,6	6076,5	
4.	Kasinės ir faktinės išlaidos turtui įsigyti (3.1.3)	222,6				222,6	
5.	Kitų prekių kasinės ir faktinės išlaidos (2.2.1.1.1.10) bei Kitų paslaugų kasinės ir faktinės išlaidos (2.2.1.1.1.30)		732,9		732,9		
6.	Kasinės ir faktinės išlaidos turtui įsigyti		- 660,9			660,9	

	(3.1.3)						
7.	Šildymo kasinės ir faktinės išlaidos (2.2.1.1.1.3)		- 13,5			13,5	
8.	Elektros energijos kasinės ir faktinės išlaidos (2.2.1.1.1.4)		- 23,6			23,6	
9.	Ryšių paslaugų kasinės ir faktinės išlaidos (2.2.1.1.1.5)		- 26,6			26,6	
10.	Transporto išlaikymo kasinės ir faktinės išlaidos (2.2.1.1.1.6)		- 8,3			8,3	
11.	2007-12-31 formoje Nr. 2 pateiktos kasinės ir faktinės išlaidos		+ 173,6		173,6		
12.	Centro 2007-12-31 formoje Nr. 2 pateiktos kasinės ir faktinės išlaidos			286,8		286,8	

Pastaba:

1. „-“ prieš skaičių reiškia, kad sąskaitos likutis šia suma buvo sumažintas;
2. „+“ prieš skaičių reiškia, kad sąskaitos likutis šia suma buvo padidintas;

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Lietuvos Respublikos kultūros
 ministerijoje atlikto finansinio
 (teisėtumo) audito rezultatų“
 2 priedas

Raštų,
 2007 m. pateiktų Kultūros ministerijai ir jai pavaldžioms įstaigoms,
 sąrašas

Eil. Nr.	Istaigos pavadinimas	Rašto data ir numeris	
1.	Kultūros ministerijai	2007-09-26 Nr. S- (50-1.10.1)-1449	„Dėl valstybės biudžeto asignavimų 2008 metams išlaidų poreikio planavimo“
2.	Kultūros ministerijai	2007-11-12 Nr. S- (50-1.10.1)-1693	„Dėl inventorizacijos stebėjimo“
3.	Įvairioms kultūros įstaigoms	2007-11-16 Nr. S- (50-1.10.1)-1732	„Dėl inventorizacijos stebėjimo“
4.	Kultūros ministerijai	2007-12-10 Nr. S- (50-1.10.1)-1861	„Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo“
5.	Klaipėdos dramos teatrui	2007-12-21 Nr. S- (50-1.10.1)-1987	„Dėl devynių mėnesių finansinės atskaitomybės vertinimo“
6.	Lietuvos etnokosmologijos muziejui	2007-12-21 Nr. S- (50-1.10.1)-1988	„Dėl devynių mėnesių finansinės atskaitomybės vertinimo“
7.	Juozo Miltinio dramos teatrui	2007-12-21 Nr. S- (50-1.10.1)-1989	„Dėl devynių mėnesių finansinės atskaitomybės vertinimo“
8.	Trakų istorinio nacionalinio parko direkcijai	2007-12-27 Nr. S- (50-1.10.1)-2009	„Dėl devynių mėnesių finansinės atskaitomybės vertinimo“
9.	Lietuvos rusų dramos teatrui	2007-12-27 Nr. S- (50-1.10.1)-2012	„Dėl devynių mėnesių finansinės atskaitomybės vertinimo“
10.	Kultūros ministerijai	2008-01-03 Nr. S- (50-1.10.1)-9	„Dėl devynių mėnesių finansinės atskaitomybės vertinimo“
11.	Lietuvos etnokosmologijos muziejui	2008-04-11 Nr. S- (50-1.10.1)-610	„Dėl audito metu nustatytų pastebėjimų“
12.	Lietuvos kultūros darbuotojų tobulinimosi centrai	2008-05-09 Nr. S- (50-1.10.1)-898	„Dėl audito metu nustatytų pastebėjimų“
13.	Lietuvos rusų dramos teatrui	2008-05-09 Nr. S- (50-1.10.1)-899	„Dėl audito metu nustatytų pastebėjimų“