



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos Respublikos kultūros ministerijai
J. Basanavičiaus g. 5, LT-01118 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2008 m. gegužės 30 d. Nr. 9 - 62
Vilnius

Audito metu vertinome Lietuvos Respublikos kultūros ministerijos 2007 metų finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenis, 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 2007 metus. Ministerija 2007 metų finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas Valstybės kontrolei pateikė 2008 m. vasario 12 d. raštu Nr. B10-12. Institucijos vadovas 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, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti 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 Kultūros ministerijos 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.

- Iš pateiktų 2007 m. ministerijos suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje 198 865,6 tūkst. Lt faktinių išlaidų negalime patvirtinti, kad buvo padaryta 2 239,5 tūkst. Lt išlaidų, nes viešosios įstaigos joms pagrįsti pateikė ne buhalterinės

apskaitos dokumentus ar netikslius faktines išlaidas pagrindžiančius duomenis (žr. ataskaitos 1.1.1 d., 6–7 psl.).

- Suvestinėje ministerijos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nurodytos kasinės ir faktinės pavedimų vykdymo išlaidos (2.2.1.1.1.31 str.) padidintos 6 076,5 tūkst. Lt, kituose straipsniuose (pagal įvairius ekonominės klasifikacijos straipsnius) kasinės ir faktinės išlaidos sumažintos ta pačia suma, nes patirtos išlaidos (pavaldžioms įstaigoms finansuoti ir paslaugoms pirkti) neteisingai nurodytos asignavimų valdytojo pervedamų lėšų nepavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams pavedimams vykdyti išlaidų straipsnyje (žr. ataskaitos 1.1.1 d., 7–10 psl.).
- Ministerijai pavaldi įstaiga Lietuvos etnokosmologijos muziejus neteisingai apskaitė ilgalaikio 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 (žr. ataskaitos 1.1.1 d., 10 psl.).
- Ministerijai pavaldi įstaiga Lietuvos rusų dramos teatras patirtas išlaidas (732,9 tūkst. Lt) apskaitė ne pagal Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos reikalavimus, 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 šių 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 (žr. ataskaitos 1.1.2 d., 11 psl.).
- Lietuvos rusų dramos teatras neteisingai apskaitė nepatirtas išlaidas, o Lietuvos kultūros darbuotojų tobulinimosi centras neapskaitė patirtų išlaidų, 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 113,2 tūkst. Lt mažesnės (žr. ataskaitos 1.2 d., 12–15 psl.).
- Lietuvos rusų dramos teatras, buhalterinę apskaitą tvarkydamas ne pagal buhalterinės apskaitos principus ir taisykles, metiniame Išlaidų sąmatų vykdymo balanse pateikė neteisingus duomenis, todėl negalime patvirtinti suvestiniame ministerijos Išlaidų sąmatų

vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytų duomenų (328 407,1 tūkst. Lt) 3 492,9 tūkst. Lt sumos teisingumo (žr. ataskaitos 1.2 d., 12–13 psl.).

- Ministerijai pavaldi įstaiga Lietuvos kultūros darbuotojų tobulinimosi centras neteisingai tvarkė patalpų nuomininkų apskaitą, todėl suvestiniame ministerijos Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse biudžetinių įstaigų pajamų likutis (400 sąskaita – pasyvas) pateiktas 36,3 tūkst. Lt didesnis, atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais (su komunalinių paslaugų teikėjais, 178 sąskaita – pasyvas) likutis šia suma mažesnis (žr. ataskaitos 1.2 d., 13–14 psl.).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Lietuvos Respublikos kultūros ministerijos 2007 metų finansinė atskaitomybė, 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.

- Ministerija nesivadovavo Biudžeto sandaros įstatymo ir Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių nuostatomis ir neužtikrino, kad biudžeto asignavimai pavaldžioms įstaigoms ir pavedimams vykdyti būtų skiriami ir naudojami teisės aktų nustatyta tvarka – nepatvirtino kai kurių pavaldžių įstaigų programų sąmatų, skyrė asignavimus viešosioms įstaigoms, kurios neatlieka viešojo administravimo funkcijų, nepareikalavo pavedimų lėšų (faktinių išlaidų) pagrindimo (žr. ataskaitos 1.1.1 d. 6–7 psl.).
- Ministerija nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis, nes valstybės įmonei „Vilniaus pilių direkcija“ biudžeto lėšas skyrė nesudarius lėšų naudojimo sutarties (žr. ataskaitos 2 d. 15 psl.).
- Ministerija skyrė biudžeto asignavimus Lietuvos etnokosmologijos muziejaus vykdomam investiciniam projektui, nesivadovaudama Valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacija (žr. ataskaitos 1.1.1 d. 10 psl.).
- Ministerija, pirkdama kultūros paslaugas, netaikė Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytų pirkimo būdų ir, nesivadovaudama teisės aktų nuostatomis, programų vykdytojais pasirinko viešąsias įstaigas ir pervedė joms valstybės asignavimus, skirtus programoms vykdyti (žr. ataskaitos 1.1.1 d. 8–10 psl.).
- Ministerijai pavaldi įstaiga Lietuvos rusų dramos teatras biudžeto asignavimus naudojo ne pagal patvirtintas sąmatas, nesivadovaudamas Biudžetinių įstaigų įstatymo, Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių reikalavimais bei Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija (žr. ataskaitos 1.1.2 d. 11 psl.).

- Lietuvos rusų dramos teatras, nesivadovaudamas teisės aktais, į valstybės biudžetą pervedė ne įstaigos uždirbtas pajamas (žr. ataskaitos 1.1.1 d. 13 psl.).
- Ministerijai pavaldi įstaiga Lietuvos kultūros darbuotojų tobulinimosi centras nesivadovavo teisės aktų nuostatomis, nes nepervedė visų gautų pajamų į valstybės biudžetą (žr. ataskaitos 1.2 d. 14–15 psl.).
- Lietuvos kultūros darbuotojų tobulinimosi centras netaikė Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytų procedūrų, perkant prekes ir paslaugas (žr. ataskaitos 2 d. 16 psl.).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2007 metais Lietuvos Respublikos kultūros ministerijoje valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su valstybinio audito ataskaita.

5-ojo audito departamento direktorė

Daiva Bakutienė

5-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Violeta Butkienė