



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos Respublikos kultūros ministerijai
J. Basanavičiaus g. 5, Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2009 m. birželio 1 d. Nr. 9-52
Vilnius

Audito metu vertinome Lietuvos Respublikos kultūros ministerijos 2008 metų suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų duomenis, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas) per 2008 metus. Kultūros ministerija 2008 metų suvestines finansines ir kitas ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2009 m. vasario 9 d., pateikė 2009 m. vasario 9 d. raštu Nr. B10-13 „Dėl finansinės ataskaitos už 2008 metus“. Institucijos vadovas yra atsakingas už suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie suvestines finansines ir kitas ataskaitas bei valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Kultūros ministerijos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

– Negalime patvirtinti, kad suvestiniame ministerijos Išlaidų sąmatų vykdymo 2008-12-31 balanse nurodyto ilgalaikio materialiojo turto (aktyvo 010-019 sąskaita) 358 854,2 tūkst. Lt likučio 23 877,1 tūkst. Lt suma, atsargų (aktyvo 060 sąskaita) 3 621,6 tūkst. Lt likučio 59,8 tūkst. Lt suma, pavedimų lėšų ir lėšų, gautų už prekes ir paslaugas (aktyvo 110, 111 sąskaitos) 3 524,3 tūkst. Lt likučio 607,1 tūkst. Lt suma ir kitų lėšų kasoje (aktyvo 122 sąskaita) 75,9 tūkst. Lt likučio 5,7 tūkst.

Lt suma yra teisingos, nes Lietuvos valstybinis simfoninis orkestras neteisingai tvarkė šių sąskaitų apskaitą, neteisingai nurodė jų likučius ir neinventorizavo viso turto (ataskaitos 1.1.1 dalis, 6 psl.).

– Negalime patvirtinti, kad suvestiniame ministerijos Išlaidų sąmatų vykdymo 2008-12-31 balanse nurodyto ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (pasyvo 020 sąskaitos) 72 869,9 tūkst. Lt likučio 4 999,8 tūkst. Lt ($3876,6 + 1123,2$) suma yra teisinga, nes Lietuvos valstybiniame simfoniniame orkestre ir Lietuvos rusų dramos teatre dalies turto nusidėvėjimas buvo skaičiuojamas nesivadovaujant kultūros ministro įsakymu patvirtintais normatyvais (ataskaitos 1.1.1 dalis 6 psl., 1.1.2 dalis, 10 psl.).

– Negalime patvirtinti, kad suvestiniame ministerijos Išlaidų sąmatų vykdymo 2008-12-31 balanse nurodyto finansavimo iš biudžeto (pasyvo 230 sąskaita) 9 494,5 tūkst. Lt likučio 263,0 tūkst. Lt ($185,8 + 77,2$) suma, biudžetinių įstaigų pajamų (pasyvo 400 sąskaita) 1 000,5 tūkst. Lt likučio 106,1 tūkst. Lt ($70,8 + 35,3$) suma, kompensuotų nuompinigių (pasyvo 410 sąskaita) 1 251,6 tūkst. Lt likučio 170,3 tūkst. Lt ($107,2 + 63,1$) suma, atsiskaitymų už pavedimų lėšas (pasyvo 176 sąskaita) 2 673,9 tūkst. Lt likučio 399,1 tūkst. Lt ($352,2 + 46,9$) suma, paslaugų teikimo išlaidų (aktyvo 211 sąskaita) 236,7 tūkst. Lt likučio 204,6 tūkst. Lt ($158,9 + 45,7$) suma, atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais (pasyvo 178 sąskaita) 2 143,4 tūkst. Lt likučio 536,7 tūkst. Lt ($461,5 + 75,2$) suma, atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais (aktyvo 178 sąskaita) 2 315,3 tūkst. Lt likučio 195,5 tūkst. Lt ($147,3 + 48,2$) suma ir pavedimų lėšų išlaidų (aktyvo 214 sąskaita) 600,4 tūkst. Lt likučio 115,6 tūkst. Lt ($109,7 + 5,9$) suma yra teisingos, nes Lietuvos valstybiniame simfoniniame orkestre ir Lietuvos rusų dramos teatre buvo neteisingai tvarkoma minėtų sąskaitų apskaita (ataskaitos 1.1.1 dalis, 6–7 psl., 1.1.2 dalis, 9–10 psl.).

– Negalime patvirtinti, kad ministerijos Išlaidų sąmatų vykdymo 2008-12-31 balanse nurodyto išlaidų iš biudžeto (aktyvo 200 sąskaita) 1 074,9 tūkst. Lt likučio 65,2 tūkst. Lt suma yra teisinga, nes Lietuvos rusų dramos teatras neteisingai tvarkė išlaidų apskaitą (ataskaitos 1.1.2 dalis, 9–10 psl.).

– Ministerijos suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2008-12-31 balanse ir kitose sąskaitose neteisingai nurodyti likučiai, nes Lietuvos valstybinis simfoninis orkestras ir Lietuvos rusų dramos teatras nurodytų sąskaitų dvejybinių įrašų taikė ne pagal apskaitos principus ir taisykles (ataskaitos 1.1.1 dalis, 6–7 psl., 1.1.2 dalis, 9–10 psl.).

– Negalime patvirtinti, kad ministerijos suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2008-12-31 balanse nurodytos 395 696,5 tūkst. Lt sumos dalis – 25 987,5 tūkst. Lt ($25\,651,0 + 336,5$) – yra teisinga, nes ministerijai pavaldžios įstaigos – Lietuvos valstybinis simfoninis orkestras ir Lietuvos rusų dramos teatras buhalterinę apskaitą tvarkė nesivadovaudamos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis ir metiniuose Išlaidų sąmatų vykdymo balansuose pateikė neteisingus duomenis (ataskaitos 1.1.1 dalis, 6–7 psl., 1.1.2 dalis 9–10 psl.).

– Ministerijos suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2008-12-31 balanse neteisingai nurodytas aktyvas (išlaidų iš biudžeto likutis 0,2 tūkst. Lt mažesnis, paslaugų teikimo išlaidų 0,8 tūkst. Lt mažesnis) ir pasyvas (biudžetinių įstaigų pajamų 21,1 tūkst. Lt mažesnis, atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais 25,9 tūkst. Lt didesnis, finansavimo iš biudžeto 49,4 tūkst. Lt didesnis, kompensuotų nuompinigių 1,7 tūkst. Lt mažesnis), nes Kauno valstybinis dramos teatras šių sąskaitų apskaitą tvarkė nesivadovaudamas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis (ataskaitos 1.1.3 dalis, 11–12 psl.).

– Negalime patvirtinti, kad iš 289 293,5 tūkst. Lt faktinių išlaidų, pateiktų ministerijos suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje, 1 846,9 tūkst. Lt ($263,6+27,0+85,4+1415,6+55,3$) išlaidų buvo padaryta, nes viešosios įstaigos nepateikė faktines išlaidas pateisinančių dokumentų arba pateikė netinkamus dokumentus (ataskaitos 1.2.2 dalis, 22, 23, 25, 28, 29, 31 psl.).

– Suvestinėje ministerijos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nurodytos kasinės ir faktinės spaudinių išlaidos (2.2.1.1.1.8 str.) 8 699,1 tūkst. Lt didesnės, nes neteisingai apskaitytos patirtos išlaidos (ataskaitos 1.2 dalis, 13–14 psl.).

– Suvestinėje ministerijos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje kitų paslaugų (2.2.1.1.1.30 str.) kasinės (22 952,5 tūkst. Lt) ir faktinės (22 774,3 tūkst. Lt) išlaidos nurodytos mažesnės, o asignavimų valdytojo pervedamos lėšos nepavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams pavedimams vykdyti (2.2.1.1.1.31 str.) kasinės (58 173,2 tūkst. Lt) ir faktinės (53 870,5 tūkst. Lt) išlaidos nurodytos didesnės, iš šio straipsnio lėšas panaudojus paslaugoms pirkti (ataskaitos 1.2 dalis, 13–14 psl.).

– Negalime patvirtinti, kad ministerijos suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008-12-31 ataskaitoje nurodytų kasinių ir faktinių išlaidų 289 293,5 tūkst. Lt sumos dalis – 9 517,9 tūkst. Lt – yra teisinga ir teisingai nurodyta pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius, nes pavaldi įstaiga Lietuvos valstybinis simfoninis orkestras neapskaitė kasinių ir faktinių išlaidų pagal išlaidų straipsnius, ne visas patirtas išlaidas nurodė ataskaitoje (ataskaitos 1.1.1 dalis, 7 psl.).

– Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo suvestinėje 2008-12-31 ataskaitoje 2008 metais patirtos kasinės išlaidos padidintos 862,6 tūkst. Lt ($175,1+472,9+214,6$), jose nurodžius ateinančių metų išlaidas (ataskaitos 1.2 dalis, 14 psl., 1.2.1 dalis 17 psl., 1.2.4 dalis, 34 psl.).

Mūsų nuomone, dėl ankstesnėse pastraipose išdėstytų dalykų poveikio Kultūros ministerijos 2008 metų suvestinės finansinės ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos nesivadovaujant Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą.

– Ministerija, nesivadovaudama Biudžeto sandaros įstatymu, biudžeto asignavimus, skirtus spaudiniams ir pavedimams vykdyti, naudojo ne pagal nustatytą paskirtį; 186,1 tūkst. Lt panaudota ne vykdomų programų tikslams, o viešosios įstaigos veiklai finansuoti (ataskaitos 1.2 dalis, 13–14 psl.).

– Ministerija skyrė VEKS 160,8 tūkst. Lt biudžeto asignavimų, nenurodydama asignavimų paskirties ir nepriskirdama jų vykdomiems projektams (ataskaitos 1.2.2 dalis, 20–21 psl.).

– Ministerija neužtikrino, kad VEKS, finansuodama viešųjų ryšių kampanijas užsienyje, didžiąją dalį sumos (iš 75,2 tūkst. Lt) panaudotų teisėtai (VEKS atskirai sumokėjo už dešimt vienodų kampanijų) (ataskaitos 1.2.2 dalis, 24 psl.).

– Ministerija neužtikrino, kad VEKS 433,4 tūkst. Lt skirtų biudžeto asignavimų įvaizdį kuriančių ir renginius pristatančių leidinių leidybai panaudotų aktualiai informacijai pateikti (ataskaitos 1.2.2 dalis, 23 psl.).

– Negalime patvirtinti, kad VšĮ „Effectus Eventus“ 40,3 tūkst. Lt panaudojo teisėtai vykdant projektą, nes mokėtos didesnės sumos negu numatyta sutartyje, mokėta už paslaugas, kurios nebuvo pirkto taikant viešojo pirkimo procedūras (ataskaitos 1.2.2 dalis, 28 psl.).

– Ministerija nesivadovavo Biudžeto sandaros įstatymu ir Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis, nes iš projektų vykdytojų (VEKS, VšĮ „Effectus Eventus“, VšĮ „Vilniaus festivaliai“) nepareikalavo arba priėmė netinkamus faktines išlaidas – 1 846,9 tūkst. Lt (263,6+27,0+85,4+1415,6+55,3) – patvirtinančius dokumentus, o nurašydama šias išlaidas nesivadovavo Buhalterinės apskaitos įstatymu (ataskaitos 1.2.2 dalis, 22, 25, 28, 29, 31 psl.).

– Ministerija neužtikrino, kad metams pasibaigus kitų subjektų disponuojamose sąskaitose esančios biudžeto lėšos (2751,6 tūkst. Lt) būtų grąžintos į valstybės biudžetą, kaip numatyta Biudžeto sandaros įstatyme (ataskaitos 1.3 dalis, 35 psl.).

– Ministerija projektui „Bibliotekos pažangai“ (projekto vykdytojas Nacionalinė biblioteka) vykdyti 6,3 mln. Lt skyrė be detalios sąmatos, neužtikrino, kad 472,9 tūkst. Lt nepanaudotų asignavimų būtų grąžinta į biudžetą; nesivadovauta teisės aktais, nes 472,9 tūkst. Lt panaudota ateinančių metų išlaidoms dengti (ataskaitos 1.2.1 dalis, 15–18 psl.).

– Iš Kultūros ministerijos pateiktų dokumentų (projektų „Žalgiris – geležies diena“ ir „Virtualus Vilniaus muziejus“) negalėjome nustatyti, ar už tuos pačius darbus nebuvo sumokėta du kartus (ataskaitos 1.2.4 dalis, 33–34 psl.).

– Ministerija ir jai pavaldžios įstaigos nesivadovavo Biudžeto sandaros įstatymo nuostata grąžinti į biudžetą nepanaudotus asignavimus, nes 2008 metams skirtus asignavimus (363,4 tūkst. Lt) panaudojo 2009 metų išlaidoms finansuoti (ministerija 214,6 tūkst. Lt, Kauno valstybinis

dramos teatras 94,5 tūkst. Lt, Lietuvos valstybinis simfoninis orkestras 54,3 tūkst. Lt) (ataskaitos 1.2 dalis, 14–15 psl., 1.2.4 dalis, 34 psl.).

– Ministerijai pavaldi įstaiga Lietuvos valstybinis simfoninis orkestras 379,5 tūkst. Lt panaudojo nesivadovaudama teisės aktais, nes turto rekonstrukciją ir remontą vykdė be investicinio projekto, skirtus asignavimus naudodama kitoms reikmėms (ataskaitos 1.1.1 dalis, 7–8 psl.).

– Negalime patvirtinti, kad pavaldi įstaiga Lietuvos valstybinis simfoninis orkestras biudžeto asignavimus naudojo teisėtai ir pagal nustatytą paskirtį, nes jų neapskaitė pagal funkcijas, vykdomas programas ir ekonominius klasifikacijos straipsnius, kaip reikalaujama teisės aktuose (ataskaitos 1.1.1 dalis, 7 psl.).

– Ministerijai pavaldi įstaiga Lietuvos valstybinis simfoninis orkestras nesivadovavo teisės aktais, nes į valstybės biudžetą nepervedė 70,8 tūkst. Lt pajamų. Kadangi uždirbtos pajamos neregistruojamos apskaitoje, į valstybės biudžetą galėjo būti nepervesta ir daugiau per metus gautų pajamų (ataskaitos 1.1.1 dalis, 8 psl.).

– Negalime patvirtinti, kad visos pajamos už suteiktas paslaugas pervestos į valstybės biudžetą vadovaujantis teisės aktų nuostatomis, nes ministerijai pavaldžios įstaigos – Lietuvos rusų dramos teatras ir Kauno valstybinis dramos teatras neteisingai tvarkė pajamų apskaitą (ataskaitos 1.1.2 dalis, 10 psl., 1.1.3 dalis, 11–12 psl.).

– Dėl neteisėto atleidimo išmokėjus visas priklausančias išmokas Klaipėdos muzikinio teatro vadovei A. Nekrošienei ir Kultūros paveldo departamento prie Kultūros ministerijos direktoriui D. Varnaitei, Kultūros ministerijai padaryta 246,6 tūkst. Lt žala (ataskaitos 2.1 dalis, 36–37 psl.).

Remdamiesi surinktais įrodymais pareiškiame, kad 2008 metais Kultūros ministerija valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo ir disponavo jais reikšmingais atžvilgiais nesivadovaudama Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimais ir ne įstatymų nustatytais tikslais.

Valstybinio audito išvada pateikiama kartu su valstybinio audito ataskaita.

5-ojo audito departamento direktorė

Daiva Bakutienė

5-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Renata Maslauskaitė-Meškauskaitė