



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2010 m. gegužės 28 d. Nr. 9-48
Vilnius

Audito metu vertinome Lietuvos Respublikos kultūros ministerijos 2009 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 2009 metus. Kultūros ministerija 2009 metų suvestines finansines ir kitas ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2010 m. vasario 4 d., pateikė 2010 m. vasario 4 d. raštu Nr. S2-331 „Dėl 2009 metų finansinės ataskaitos“. Kultūros ministras 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. Tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Audito metu vertindami finansinių ir kitų ataskaitų duomenis nustatėme:

- suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2009-12-31 balanse ilgalaikio turto ir ilgalaikio turto fondo likutis (388 248,0 tūkst. Lt) nurodytas mažesnis, nes pavaldžios įstaigos (muziejai) neapskaitė muziejinių eksponatų, įsigytų iki 2003 m. (žr. 1.1 d., 6 psl.);

- suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2009-12-31 balanse ilgalaikio turto (aktyvo 011–019 sąskaita) ir ilgalaikio turto fondo (pasyvo 250 sąskaita) likučiai nurodyti 705,8 tūkst. Lt mažesni, o trumpalaikio turto (aktyvo 07 sąskaita) ir trumpalaikio turto fondo (pasyvo 260 sąskaita) likučiai 118,9 tūkst. Lt didesni, nes Lietuvos valstybiniame simfoniniame orkestre, Valstybiniame jaunimo teatre ir valstybiniame dainų ir šokių ansamblyje „Lietuva“ netinkamai tvarkoma ilgalaikio turto apskaita (žr. 1.1 d., 6–7 psl.);

- Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo suvestinėje 2009-12-31 ataskaitoje kasinės ir faktinės išlaidos 2.2.1.1.1.30 ir 2.2.1.1.1.31 išlaidų straipsniuose nurodytos 168,7 tūkst. Lt didesnės, o 3.1 išlaidų straipsnyje ta pačia suma mažesnės, ilgalaikio turto išlaidas klaidingai apskaičius kitų paslaugų (30 str.) ir pavedimų lėšų (31 str.) straipsniuose (žr. 1.2 d., 7–8 psl.);

- Kultūros rėmimo fondo apskaitą tvarkant kaip biudžetinių programų apskaitą, suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitoje kasinės išlaidos nurodytos 529,5 tūkst. Lt, o faktinės – 626,2 tūkst. Lt didesnės (žr. 1.2 d., 8–9 psl.);

- Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo suvestinėje 2009-12-31 ataskaitoje 2009 metais patirtos kasinės išlaidos didesnės 10,3 tūkst. Lt, nes Trakų istorijos muziejus jose nurodė ateinančių metų išlaidas (žr. 1.2 d., 8 psl.);

- Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo suvestinėje 2009-12-31 ataskaitoje faktinės išlaidos nurodytos 18,0 tūkst. Lt didesnės, jose apskaičius kitų juridinių asmenų (Nacionalinio dramos teatro ir Valstybinės kalbos inspekcijos) patirtas išlaidas (žr. 2.5 d., 20 psl.).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Kultūros ministerijos 2009 metų suvestinės finansinės ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą.

Audito metu vertindami valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams nustatėme:

- Kultūros ministerija pažeidė Biudžeto sandaros įstatymą, nes ilgalaikiam turtui įsigyti skirtus biudžeto asignavimus (18 tūkst. Lt) panaudojo ne pagal nustatytą paskirtį – juos perskirstė kitiems asignavimų valdytojams (žr. 2.5 d., 20 psl.);

- ministerija nesivadovavo Biudžeto sandaros įstatymu, nes biudžeto asignavimus (168,7 tūkst. Lt) kitoms paslaugoms (30 str.) ir pavedimams vykdyti (31 str.) skyrė ilgalaikiam turtui įsigyti (žr. 1.2 d., 7–8 psl.);

- ministerijai pavaldi įstaiga Trakų istorijos muziejus pažeidė teisės aktus, nes, nepadengęs kreditorinio įsiskolinimo, 10,3 tūkst. Lt panaudojo ateinančių metų išlaidoms dengti (žr. 1.2 d., 8 psl.);

- ministerija neužtikrino, kad ataskaitinio laikotarpio pabaigoje programos „Vilnius – Europos kultūros sostinė 2009“ projektų vykdytojai pagrįstų 9 568,0 tūkst. Lt gautų biudžeto asignavimų tinkamais apskaitos dokumentais (žr. 2.1 d., 9 psl.);
- pavaldi įstaiga – Valstybinis jaunimo teatras pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą, nes vykdydama rekonstrukcijos projektą pirkė paslaugą užsakovo funkcijoms vykdyti netaikydama įstatyme nustatytų pirkimo būdų; suteikė įgaliojimus kitai perkančiajai organizacijai (UAB „Lietuvos paminklai“) sudaryti statybos rangos sutartis dėl pastato rekonstrukcijos darbų (žr. 2.3 d., 15–16 psl.);
- pavaldi įstaiga Lietuvos valstybinis simfoninis orkestras 12,8 tūkst. Lt panaudojo neteisėtai, nes sumokėjo už eksponavimo projektą, kurio nereikėjo – firminė atributika jau buvo sukurta ir medžiaga eksponuojama (žr. 2.4 d., 18–19 psl.);
- Lietuvos valstybinis simfoninis orkestras, pagal įstatymą būdamas perkančiąja organizacija, pirkė kostiumų taisymo paslaugą (27,4 tūkst. Lt), netaikydamas nė vieno Viešųjų pirkimų įstatyme nustatyto pirkimo būdo (žr. 2.4 d., 19 psl.);
- ministerija neužtikrino, kad biudžeto asignavimai (445,0 tūkst. Lt) tęstiniais tarptautiniams meno renginiams vykdyti būtų skirti ekspertams įvertinus patvirtintą ir galutinę jų programą (žr. 2.2 d., 13–15 psl.);
- ministerija neužtikrino, kad viešosios įstaigos („Tarptautinis M. K. Čiurlionio pianistų ir vargonininkų konkursas“, „Lietuviškos knygos“) asignavimus (7,6 tūkst. Lt) projektams vykdyti naudotų pagal paskirtį (žr. 2.5 d., 20 psl.);

Remdamiesi surinktais įrodymais pareiškiamo, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2009 metais 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

Renata Maslauskaitė -
Meškauskaitė