



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

VALSTYBINIS TURIZMO DEPARTAMENTAS PRIE ŪKIO MINISTERIJOS

2004 m. kovo 19 d. Nr. 1010-5-8

Vilnius

Valstybės kontrolės 2003-05-19 pavedimu Nr. 1010-5 atlikome Valstybinio turizmo departamento prie Ūkio ministerijos (A. Juozapavičiaus g. 13, Vilnius, kodas 8870875) valstybinį finansinį auditą, kurio tikslas – nustatyti, ar įstaigos 2004 m. sausio 1 d. finansinės ataskaitos parodo tikrą bei teisingą būklę ir ar jos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais bei atlikti sandorių auditą, apimančių teisės aktų laikymosi priežiūrą. Atlikome 2004-01-01 Išlaidų sąmatų vykdymo balanso (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaitų (forma Nr. 2) ir kitų apyskaitų (formos Nr. 3-1, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 13, 14) auditą.

Ši ataskaita:

- yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausanti turta, dalis;
- pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas Valstybinio audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, patvirtintus valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26 (Žin., 2002, Nr. 20-790), ir vadovaujantis kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitos tvarkymą ir asignavimų naudojimą.

Finansinio audito tikslui pasiekti mes ištyrėme vidaus kontrolę ir rizikos veiksnius, susijusius su įstaigos veikla bei apskaitos sistemomis, parengėme audito programas (darbo užmokesčio, ilgalaikio turto, finansinio turto, kitų išlaidų darbams, prekėms ir paslaugoms) ir

atlikome savarankiškas (detalias) procedūras, sumažinančias audito riziką, bei surinkome įrodymus, reikalingus valstybinio audito ataskaitai ir nuomonei pagrįsti.

Bendra informacija apie audituotą subjektą

Valstybinis turizmo departamentas prie Ūkio ministerijos (toliau – Turizmo departamentas) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, kurios svarbiausi uždaviniai yra dalyvauti vykdant strateginį šalies turizmo veiklos planavimą, rengti Nacionalinę turizmo plėtros programą ir pagal savo kompetenciją įgyvendinti šios programos priemones. Turizmo departamento steigėjo funkcijas vykdo Ūkio ministerija.

Audituoju laikotarpiu Turizmo departamentui vadovavo direktorius A. Lukoševičius, vyriausiąja finansininke dirbo vyriausioji specialistė V. Rancovienė.

Vidaus kontrolė

Turizmo departamento vidaus kontrolės sistema visumoje atitinka Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo (2002-12-10 Nr. IX-1253) nuostatas ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-05-08 įsakymu Nr. 1K-123 patvirtintus Finansų kontrolės reikalavimus. Tačiau įstaigoje taikomos turto kontrolės procedūros yra nepakankamai veiksmingos.

Finansinės veiklos rezultatai

Turizmo departamento trims programoms vykdyti 2003 m. patvirtinti ir gauti asignavimai bei padarytos kasinės ir faktinės išlaidos pateikiamos lentelėje.

Prog- ramų kodai	Funk- cinės klasifi- kacijos kodas	Programos pavadinimas	Patvirtinti asignavimai metams, įskaitant patikslinimą	Gauti asigna- vimai	Kasinės išlaidos	Faktinės išlaidos	Palyginimas	
							kasinių išlaidų su patvirtintais asignavimais (3-1 skl.)	faktinių išlaidų su patvirtintais asignavimais (4-1 skl.)
A	B	C	1	2	3	4	5	6
		Iš viso	3597	3418,6	3417,2	3236,3	-179,8	-360,7
1.1	13.09.01	Nacionalinė turizmo plėtojimo programa	1798	1797,8	1797,6	1708,5	-0,4	-89,5
1.3	13.09.01	Lietuvos turizmo politikos formavimas	1250	1244,8	1243,6	1527,8	-6,4	277,8
50.1	13.09.01	Europos Sąjungos PHARE paramos bendrojo finansavimo programa	549	376	376	0	-173,0	-549,0

(tūkst. Lt)

Turizmo departamentas 2003 metais gavo Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2002-12-10 Nr. IX-1227) bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-01-21 nutarimu Nr. 62 „Dėl 2003 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas patvirtinimo“ 95 proc. patvirtintų asignavimų, arba 178,4 tūkst. Lt mažiau, nei pavirtinta.

Turizmo departamentas 2003 metais nepanaudojo ir į valstybės biudžetą pervedė 1417,2 Lt nepanaudotų asignavimų.

Turizmo departamentas 2003 metais gautus valstybės biudžeto asignavimus panaudojo pagal nustatyta tvarka sudarytas bei patvirtintas sąmatas ir patvirtintose programose nustatytiems tikslams ir neviršijo Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-01-21 nutarimu Nr. 62 ir sąmatose patvirtintų asignavimų paprastosioms (iš jų darbo užmokesčiui) ir nepaprastosioms išlaidoms.

Turizmo departamento 2003 metais 1.1 ir 50.1 programoms vykdyti padarytos kasinės išlaidos didesnės nei faktinės išlaidos dėl šių priežasčių:

- 376 tūkst. Lt (50.1 programa) dėl to, kad 2003 metais pagal PHARE projektą nupirkta kompiuterinė įranga (213,4 tūkst. Lt) iki audituojamųjų metų pabaigos nebuvo sukomplektuota ir perduota savivaldybėms, ir dėl išankstinio apmokėjimo (162,6 tūkst. Lt) už pagal PHARE projektą pagal sutartis vykdomus darbus;

- 89,1 tūkst. Lt (1.1 programa) dėl išankstinio apmokėjimo pagal sutartis už įvairias paslaugas ir darbus.

2003 metais 1.3 programai vykdyti faktinės išlaidos 277,8 tūkst. Lt didesnės nei patvirtinti asignavimai ir 284,2 tūkst. Lt didesnės nei kasinės išlaidos dėl medžiagų, iš kurių buvo sukomplektuotas ilgalaikis turtas, nurašymo.

Pažeidimai ir pastebėjimai

Nesilaikant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 160 punkto reikalavimų, Turizmo departamentas neapskaitė viešajai įstaigai Lietuvos turizmo fondas 1993 m. ir 1995 m. įstatinio (dalininko) kapitalo formavimui perduotą turtinį įnašą (90000,26 Lt). Turizmo departamentas 2003 m. gruodžio mėn. perduotą Lietuvos turizmo fondui dalininko (turtinį) įnašą įregistravo apskaitos registruose ir 2004-01-01 finansinėje atskaitomybėje.

Turizmo departamente tiesioginiai mokėjimai tiekėjams atliekami ir valstybės biudžeto lėšos į įstaigos sąskaitą banke pervedamos per kompiuterizuotą Valstybės biudžeto, apskaitos ir mokėjimų (VBAM) sistemą pagal įstaigos pateiktas mokėjimo paraiškas atsižvelgiant į faktinį poreikį kiekvienai mokėjimo procedūrai atlikti (valstybės biudžeto lėšos smulkioms išlaidoms pervedamos neviršijant nustatyto limitu mėnesiui). Kompiuterizuotos VBAM sistemos duomenys nenaudojami įstaigos finansinei atskaitomybei sudaryti.

Kasinių ir faktinių išlaidų analitinė apskaita Turizmo departamente tvarkoma pagal programas, išlaidų funkcinės bei ekonominės klasifikacijos kodus, tačiau apskaita yra kompiuterizuota tik iš dalies – kompiuterizuotas tik darbo užmokesčio apskaita, o kasos ir banko operacijų, atsiskaitymų su debitoriais ir kreditoriais, turto apskaitos, kasinių ir faktinių išlaidų

apskaita bei visi apskaitos registrai (Didžioji knyga, kasos knyga, memorialiniai orderiai) sudaromi rankiniu būdu.

Rekomendacijos

Siūlome ieškoti galimybių įstaigoje naudoti kompiuterizuotas apskaitos sistemas ir sustiprinti vidaus kontrolę.

Finansinio audito 1-ojo departamento direktorė

Laima Šipkauskienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Dainora Paužinskienė

Susipažinome:

Valstybinio turizmo departamento
prie Ūkio ministerijos direktorius

Alvitis Lukoševičius

Vyriausioji specialistė – vyriausioji finansininkė

Vitalija Rancovienė