



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2012 m. liepos 13 d. Nr. 9-33
Vilnius

Mes atlikome Lietuvos Respublikos kultūros ministerijos 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2011 metus auditą.

Vadovybės atsakomybė

Kultūros ministras yra atsakingas už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Kultūros ministerijos konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, kuris sudarytas konsoliduojant ministerijos, jai pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kultūros ministro valdymo srities asignavimų valdytojų finansines ataskaitas, dėl Kultūros ministerijos konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, kuris sudarytas sujungiant ministerijos ir jai pavaldžių biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitas, bei dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams ministerijoje ir jai pavaldžiose įstaigose.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto

vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme ministerijos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių parengimo ir pateikimo, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

Sąlyginės nuomonės dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pagrindas

Ministerija 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje neatskleidė tikros turto (kilnojamųjų kultūros vertybių, t. y. 3 005,7 tūkst. Lt) finansinės būklės, nes šis turtas bus įvertintas tik iki 2020 metų (žr. ataskaitos 1.2 poskyrį, 7 psl.).

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Kultūros ministerijos 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rodo tikrą ir teisingą minėtos Kultūros ministerijos konsoliduojamų subjektų grupės 2011 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2011 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, o konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas

Ministerija, skirdama lėšas savivaldybėms investiciniams projektams vykdyti, neužtikrino savo kaip asignavimų valdytojo pareigos, nustatytos Biudžeto sandaros įstatyme, nes neturi pakankamai duomenų apie vykdomus testinius investicinius projektus, be to, savivaldybės biudžeto asignavimus investiciniams projektams naudojo pažeisdamos Viešųjų pirkimų įstatymą (žr. ataskaitos 2.3 poskyrį, 12 psl.).

Ministerija, pirkdama paslaugas (1 500 tūkst. Lt), nenustatė aiškių paslaugų kainų arba kainodaros taisyklių ir taip nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymu (žr. ataskaitos 2.5 poskyrį, 16 psl.).

Ministerija nesivadovavo Biudžeto sandaros įstatymu, nes valstybės stipendijas skyrė trumpesniai laikotarpiui, nei reikia projektams visiškai įgyvendinti, tokiu būdu nebuvo pasiekti projektuose numatyti tikslai ir asignavimai panaudoti nerezultatyviai (žr. ataskaitos 2.2 poskyrį, 11 psl.).

Ministerijai pavaldžios įstaigos nesilaikė Biudžeto sandaros įstatymo, nes einamaisiais biudžetiniais metais finansuojant programas pirmiausia naudojo valstybės biudžeto lėšas, o ne pajamų įmokas (žr. ataskaitos 2.4 poskyrį, 15 psl.).

Ministerijai pavaldžios įstaigos pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą:

- pirko prekes ir paslaugas be viešųjų pirkimų procedūrų (žr. ataskaitos 2.5 poskyrį, 16 psl.);
- įsigijo prekes ir paslaugas (235,27 tūkst. Lt) pasirinkdamos netinkamus pirkimo būdus (žr. ataskaitos 2.5 poskyrį, 17 psl.);
- įsigijo paslaugas ilgesniam nei 3 metų laikotarpiui už 53,13 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 2.5 poskyrį, 17 psl.);
- bilietų platinimo paslaugas pirko pažeisdama pagrindinius viešųjų pirkimų principus (žr. ataskaitos 2.5 poskyrį, 17 psl.).

Pavaldžios įstaigos nuomodamos nematerialųjį valstybės turtą nesivadovavo teisės aktais, nes išnuomojo patalpas neskelbdamos valstybės materialiojo turto viešo nuomos konkurso ir gautus asignavimus panaudojo kitiems ūkio subjektams suteiktoms komunalinėms paslaugoms apmokėti (žr. ataskaitos 2.6 poskyrį, 18 psl.).

Sąlyginė nuomonė dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, kultūros ministerija ir jai pavaldžios įstaigos visais reikšmingais atžvilgiais 2011 metais valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Valstybinio audito išvadą pateikiame kartu su valstybinio audito ataskaita ir pridedame audituotų kultūros ministerijos konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių kopijas.

5-ojo audito departamento direktorė

Rasa Gabrilavičienė

5-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė

Rasa Pupeikytė