



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos Respublikos kultūros ministrui
Šarūnui Biručiiui,
J. Basanavičiaus g. 5, 01118 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2013 m. liepos 11 d. Nr. 9-16

Vilnius

Mes atlikome Lietuvos Respublikos kultūros ministerijos 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, sudaryto konsoliduojant Kultūros ministerijos, 46-ųjų jai pavaldžių biudžetinių įstaigų, kultūros ministro valdymo srities 8 asignavimų valdytojų finansines ataskaitas, taip pat konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, sudaryto Kultūros ministerijos ir 45-ųjų jai pavaldžių biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu, bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams Kultūros ministerijoje ir jai pavaldžiose įstaigose per 2012 metus auditą.

Vadovybės atsakomybė

Kultūros ministras arba jo įgaliotas administracijos vadovas 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, bei Kultūros ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų 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 ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams Kultūros ministerijoje ir jai pavaldžiose įstaigose.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip,

kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių tinkamo ir teisingo pateikimo bei dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Kultūros ministerijos apskaitos sistemos, konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių parengimo ir pateikimo bei 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 ataskaitų rinkinio pagrindas

Ministerijos konsoliduotojoje finansinės būklės ataskaitoje kilnojamųjų kultūros vertybių (ekspонатų) 3 427,7 tūkst. Lt vertė nerodo tikrosios šio turto būklės, nes minėtos vertybės įstaigose įvertintos simboline vieno lito verte (žr. ataskaitos 1.2 poskyrį, 6 psl.). Be to, nekilnojamųjų kultūros vertybių (pastatų) tikroji vertė (89 631,1 tūkst. Lt) yra netiksli, nes Lietuvos dailės muziejus nepatiksline jų tikrosios vertės ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, o Nacionalinė M. Mažvydo biblioteka netinkamai nustatė tikrąją vertę (žr. ataskaitos 1.2 poskyrį, 7 psl.).

Ministerijos konsoliduotojoje finansinės būklės ataskaitoje ilgalaikio turto vertė didesnė 5 919,1 tūkst. Lt, o konsoliduotojoje veiklos rezultatų ataskaitoje sąnaudos nurodytos šia suma mažesnės, nes Lietuvos dailės muziejus neteisingai apskaičiavo pastatų nusidėvėjimą (žr. ataskaitos 1.2 poskyrį, 7 psl.).

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Kultūros ministerijos 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rodo tikrą ir teisingą Kultūros ministerijos konsoliduojamų subjektų grupės 2012 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2012 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Kultūros ministerijos 2012 metų 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 kai kuriais atvejais skyrė projektų vykdytojams didesnę dalinio finansavimo dydį, nei nurodyta finansavimo taisyklėse, arba projektai buvo įgyvendinti tik valstybės biudžeto lėšomis (žr. ataskaitos 2.1 poskyrį, 8 psl.).

Ministerija neužtikrino, kad valstybės biudžeto asignavimai būtų naudojami teisėtai, nes įsigijo paslaugų už 472,6 tūkst. Lt nenutraukusi tarnybinių kelionių organizavimo paslaugų sutarties, kuri 2011 m. buvo sudaryta pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymą (žr. ataskaitos 2.2 poskyrį, 11 psl.).

Dalį ministerijos skirtų valstybės biudžeto lėšų (693,23 tūkst. Lt dotacijų) 2012 m. savivaldybės, vykdydamos investicinius projektus, panaudojo nesivadovaudamos Viešųjų pirkimų įstatymu (žr. ataskaitos 2.3 poskyrį, 11 psl.).

Ministerija nepakankamai užtikrino Biudžeto sandaros įstatyme nurodytą asignavimų valdytojo pareigą, kad skirti asignavimai pavaldžioms įstaigoms būtų naudojami teisėtai ir ekonomiškai, nes ministerijai pavaldžios įstaigos įsigydamos prekių ir paslaugų pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą (žr. ataskaitos 2.4 poskyrį, 1 psl.):

- prekių ir paslaugų įsigijo be viešųjų pirkimų procedūrų;
- pirkimų žurnaluose neregistravo atliktų supaprastintų pirkimų, todėl negalėjo pagrįsti, kad pirkimai atlikti vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu;
- įsigijo paslaugas ilgesniam nei 3 metų arba neterminuotam laikotarpiui ir taip neužtikrino, kad skirti asignavimai būtų naudojami taupiai ir racionaliai;
- sudaromose statybų rangos sutartyse pakeitė pirkimo dokumentuose nustatytas pirkimo sąlygas ir taip sudarė palankesnes sąlygas tiekėjams.

Ministerijai pavaldžios įstaigos nuomodamos nematerialųjį valstybės turtą (patalpas) nesivadovavo teisės aktais, nes gautus asignavimus panaudojo kitiems ūkio subjektams suteiktoms komunalinėms paslaugoms apmokėti (žr. ataskaitos 2.4 poskyrį, 13 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 2012 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 vyriausioji valstybinė auditorė

Rasa Pupeikytė-Usačiova