



Valstybinio audito ataskaita

DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS KULTŪROS MINISTERIJOJE ATLIKTO
FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2014 m. liepos 14 d. Nr. FA-P-50-4-28



Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

<u>IŽANGA</u>	<u>3</u>
<u>AUDITO APIMTIS IR METODAI</u>	<u>4</u>
<u>PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS</u>	<u>6</u>
<u>1. Dėl metinių konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų</u>	<u>6</u>
<u>2. Dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo</u>	<u>7</u>
2.1. Kino projektų finansavimas	7
2.2. Projektų finansavimas Kultūros rėmimo fondo lėšomis	8
2.3. Viešųjų pirkimų vykdymas	9
<u>3. Kiti pastebėjimai</u>	<u>10</u>
3.1. Dėl ilgalaikio turto naudojimo	10
3.2. Dėl valstybės investicijų projektų	11
<u>4. Rekomendacijos</u>	<u>13</u>
<u>PRIEDAI</u>	<u>15</u>

IŽANGA

Audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę, įvertinti valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos kultūros ministerija. Tai Lietuvos Respublikos vykdomosios valdžios institucija, vykdanči įstatymų ir kitų teisės aktų jai pavestas kultūros srities valstybės valdymo funkcijas. Ministerija formuoja ir įgyvendina valstybės kultūros politiką profesionalaus ir mėgėjų meno, teatro, muzikos, dailės, kino, muziejų, bibliotekų, leidybos, autorių teisių ir gretutinių teisių bei kultūros vertybių apsaugos srityse.

Audituojamu laikotarpiu ministerijai vadovavo ministras Šarūnas Birutis, vyriausiosios buhalterės funkcijas vykdė Buhalterinės apskaitos ir atskaitomybės skyriaus vedėja Violeta Vasiljevienė.

Audituojamas laikotarpis – 2013 metai.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami valstybinio audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad metinėse konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, o valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl audito apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių. Audito metu buvo atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas. Audito procedūros buvo atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Dėl metinio konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Audito metu vertinome Kultūros ministerijos 2013 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį. Jį sudarė Finansinės būklės, Veiklos rezultatų, Pinigų srautų ir Grynojo turto pokyčių ataskaitos ir finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas. Jie parengti pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Finansinės būklės ataskaitoje 2013 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis – 1 694 399,2 tūkst. Lt, pabaigoje –1 605 710,9 tūkst. Lt.

Minėtas ataskaitų rinkinys sudarytas ministerijos, 46 pavaldžių biudžetinių įstaigų ir 9 kultūros ministro valdymo srities asignavimų valdytojų ataskaitų pagrindu.

Dėl metinio konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

2013 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė Biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas, Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, suvestinė ataskaita, Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita, Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita, Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita, Nepanaudotų biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į valstybės biudžetą, valstybės biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, suvestinė ataskaita. Dokumentai parengti pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis.

2013 m. konsoliduotos biudžeto vykdymo ataskaitos sudarytos ministerijos ir 46 jai pavaldžių biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu.

Ministerija ir jai pavaldžios įstaigos 2013 m. vykdė 7 programas:

- Meno kūrybos plėtra ir sklaida Lietuvoje ir užsienyje, autorių ir gretutinių teisių apsauga, kūrybinių industrijų plėtra;
- Lietuvos kultūros paveldo išsaugojimas, aktualizavimas ir populiarinimas, valstybinės kalbos apsauga;
- Visuomenės informacinis aprūpinimas ir viešosios informacijos sklaida;
- Kultūros prieinamumo visoje Lietuvoje didinimas ir visuomenės dalyvavimo kultūroje skatinimas;
- Tautinių mažumų integracija į Lietuvos visuomenę, išsaugant jų tapatumą;
- Kultūros rėmimo fondas;
- Lietuvos kultūros infrastruktūros modernizavimas, kultūros sistemos finansavimo gerinimas bei kultūros politikos įgyvendinimo administravimas.

Joms įgyvendinti panaudota 289 777 tūkst. Lt asignavimų; 239 551,1 tūkst. Lt išlaidoms (102 829,1 tūkst. Lt darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms) ir 50 225,9 tūkst. Lt turtui įsigyti.

Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo

Audituojamame subjekte vertinome valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos audito sritims, atlikome:

- pajamų audito procedūras: vertinome pajamų už suteiktas paslaugas ir parduotas prekes gavimą ir pervedimą į valstybės biudžetą;
- išlaidų audito procedūras: vertinome prekių, paslaugų, darbų pirkimo, darbo užmokesčio mokėjimo, pirmininkavimo Europos Sąjungos Tarybai, spaudinių, komunalinių, socialinių išmokų, kitų paslaugų, dotacijų, komandiruočių ir kt. išlaidų teisėtumą;
- turto audito procedūras: vertinome turto teisinę registraciją, įsipareigojimų suderinimą, turto naudojimo ir nurašymo, perdavimo pagal panaudos ir nuomos sutartis teisėtumą;
- valstybės investicijų projektų audito procedūras: vertinome ministerijos veiksmus vykdant jų kontrolę (informacijos surinkimą, sistemimą, analizę), probleminių projektų vykdymo eigą;
- dalinio projektų finansavimo audito procedūras: vertinome biudžeto asignavimų skyrimą projektams finansuoti, šių lėšų panaudojimą ir atsiskaitymo už panaudotas lėšas teisėtumą;
- taip pat vertinome, ar teisėtai atliekamos kultūros paveldo ir jo skaitmeninimo, specialiujų atašė, teatrų politikos formavimo, autorių teisių, vizualiųjų menų, filmų registro tvarkymo, filmų indeksavimo, kino paveldo kaupimo, kino politikos įgyvendinimo, Kultūros rėmimo fondo lėšų administravimo ir kt. funkcijos.

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo vertinimo procedūros, pateikti 1 priede.

Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų reikalavimų, atsižvelgėme į pažeidimų poveikį, su audituojamu subjektu aptarėme juos lėmusias priežastis, įvertinome galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. DĖL METINIŲ KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO IR FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ DUOMENŲ

Audito metu reikšmingų pastebėjimų dėl ministerijos konsoliduotojo metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų nenustatėme, tačiau teikiame pastebėjimus dėl 2013 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Kaip ir ankstesniais metais, ministerija, sudarydama 2013 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, nenurodė tikros turto vertės, nes dalis kilnojamųjų kultūros vertybių (ekspонатų) yra įvertinta simboline vieno lito verte.

2013 m. pradžioje ministerijos kontroliuojamose (pavaldžiose ir valdymo srities) įstaigose kilnojamųjų kultūros vertybių, įvertintų simboline vieno lito verte, likutis sudarė 3 425,9 tūkst. Lt. Ataskaitiniu laikotarpiu minėtos įstaigos įvertino 108 669 eksponatus (daugiausia įvertinta Lietuvos nacionaliniame, Lietuvos teatro, muzikos ir kino, Šiaulių „Aušros“ ir Nacionaliniame M. K. Čiurlionio dailės muziejuose); jų vertė padidėjo daugiau nei 71 mln. Lt.

Kadangi metų pabaigoje simboline vieno lito verte buvo užregistruota 3 316, 8 tūkst. eksponatų (89 proc. bendro eksponatų skaičiaus), 2013 m. konsoliduotojoje finansinės būklės ataskaitoje kilnojamųjų kultūros vertybių likutis (306 127,2 tūkst. Lt) nenurodo šio turto tikrosios vertės. Mūsų nuomone, kilnojamųjų kultūros vertybių įvertinimą įstaigos turėtų paspartinti, nes dar neįvertinta didžioji dalis eksponatų ir ataskaitose nenurodyta jų tikroji vertė.

Vertindami nekilnojamųjų kultūros vertybių (pastatų) apskaitą nustatėme, kad kai kurios įstaigos nesivadovavo 12-uju VSAFAS¹, nes 2013 m. pabaigoje pastatų neįvertino tikrąja verte ir neteisingai nurodė ilgalaikio turto likučius metinėse finansinės būklės ataskaitose:

Remiantis VĮ Registrų centro duomenimis, Lietuvos nacionalinio dramos teatro pastato vertė turėjo būti 2 568,6 tūkst. Lt mažesnė, Trakų istorijos muziejaus Domininkonų bažnyčios ir vienuolyno bei Medininkų pilies komplekso pastatų – atitinkamai 8 446 tūkst. Lt ir 6 772 tūkst. Lt mažesnės. Be to, Medininkų pilies komplekso vertę užregistravus netinkamai, neteisingai suformuotas tikrosios vertės rezervas.

Ministerijos 2013 m. konsoliduotojoje finansinės būklės ataskaitoje nurodytas nekilnojamųjų kultūros vertybių likutis 17 786 tūkst. Lt didesnis, tikrosios vertės rezervas – 1434 tūkst. Lt mažesnis.

Minėtos įstaigos nesivadovavo 1-ajame VSAFAS² nurodytu atsargumo principu, kad pasirenkami tokie apskaitos metodai, kuriais vadovaujantis turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto bei pajamų ir sąnaudų vertė negali būti nepagrįstai padidinta arba nepagrįstai sumažinta.

¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 (2011-01-31 Nr. 1K-034 redakcija) „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“, 64–64.1 ir 65 p.

² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-28 įsakymas Nr. 1K-388 (2009-12-24 Nr. 1K-476 redakcija) „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 1-ojo standarto patvirtinimo“, 29 p.

Atkreipiame dėmesį, kad minėtame apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte³ imperatyviai nustatyta, kad viešojo sektoriaus subjektai, kurie Lietuvos Respublikos įstatymų nustatyta tvarka privalo taikyti VSAFAS, privalo taikyti visas juose išdėstytas nuostatas. Nukrypimai nuo VSAFAS neleidžiami, išskyrus atvejus, nustatytus Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme.

Kultūros ministerijos 2013 m. konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos duomenys nenurodo tikros ir teisingos finansinės būklės, nes:

- Ministerijos kontroliuojamoms įstaigoms neįvertinus kilnojamųjų kultūros vertybių tikrąja verte, 2013 m. pabaigoje simboline vieno lito verte vis dar užregistruota reikšminga konsoliduotojo ilgalaikio turto dalis, t. y. 3 316, 8 tūkst. vienetų kilnojamųjų kultūros vertybių, arba 89 proc. bendro jų skaičiaus.
- Lietuvos nacionalinis dramos teatras ir Trakų istorinis muziejus netinkamai nustatė nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrąją vertę, todėl ilgalaikio turto likutis metų pabaigoje 17 786 tūkst. Lt nepagrįstai didesnis, o tikrosios vertės rezervo likutis – 1 434 tūkst. Lt mažesnis.

2. DĖL VALSTYBĖS TURTO IR LĖŠŲ VALDYMO, NAUDOJIMO, DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO

2.1. Kino projektų finansavimas

Siekiant skatinti ilgalaikį Lietuvos kino srities vystymąsi ir konkurencingumą bei formuoti veiksmingą valstybės kino politiką, 2012 m. pabaigoje įsteigta ministerijai pavaldi biudžetinė įstaiga Lietuvos kino centras. Centras koordinuoja nacionalinio kino gamybą, administruoja valstybės lėšas kino sričiai plėtoti: rengia kino projektų konkursus, siekiant gauti valstybės finansavimą, konsultuoja paraiškų teikėjus, administruoja gamybos ir sklaidos finansavimą iš dalies, prižiūri, kaip naudojamos valstybės lėšos ir kaip už jas atsiskaitoma ir t. t.

Kino srities projektų finansavimo ir kontrolės funkcijos⁴ pavestos Lietuvos kino centrui, bet jas vykdo ir ministerijai pavaldi biudžetinė įstaiga Lietuvos kultūros taryba. 2013 m. tarybai kino projektams finansuoti buvo skirta 1 445 tūkst. Lt, o kino centrui – 5 803 tūkst. Lt.

Atkreiptinas dėmesys, kad pagal Lietuvos kultūros tarybos nuostatus⁵ įstaigos paskirtis – pagal kompetenciją įgyvendinti valstybės politiką kultūros ministrui pavestose valdymo srityse, išskyrus valstybės politikos įgyvendinimą, pavestą Kino centrui. Taigi, tarybos vykdoma kino projektų administravimo funkcija neatitinka įstaigos nuostatų. Pagal Lietuvos Respublikos kino įstatymą⁶ subjektas, atsakingas už valstybės kino politikos įgyvendinimą, yra Kino centras. Jis skiria valstybinį finansavimą kino projektams, kontroliuoja, kaip naudojamas valstybinis finansavimas ir atliekamas atsiskaitymas už jį.

³ Ten pat, 30 p.

⁴ Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2012-05-08 įsakymu Nr. ĮV-320 patvirtinti Lietuvos kino centro prie Kultūros ministerijos nuostatai, 10.2.5 ir 10.2.6 p.

⁵ Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2012-12-12 įsakymu Nr. ĮV-882 patvirtinti Lietuvos kultūros tarybos nuostatai (2013-08-21 Nr. ĮV-620 redakcija), 1 p.

⁶ Lietuvos Respublikos kino įstatymas, 2002-03-05 Nr. IX-752, 5 str. 2d.

Šios įstaigos administruodamos kino projektus taiko skirtingas finansavimo, lėšų panaudojimo ir atsiskaitymo sąlygas ir tvarkas, nes jų finansavimo taisyklės⁷ skiriasi. Pavyzdžiui, Lietuvos kultūros tarybos gairėse visi projektai finansuojami konkurso būdu, prašoma suma turi būti ne mažesnė nei 5 tūkst. Lt ir, paaiškėjus, kad faktinės išlaidos pagal išlaidų sąmatos straipsnius 30 proc. viršija planuotas, vykdytojas tikslina sąmatą. Pagal Kino centro taisykles kino projektai finansuojami konkurso būdu, bet kino sklaidos tarptautiniuose kino festivaliuose ir kt. renginiuose projektams konkursai neskelbiami, prašoma suma neribojama ir sąmata tikslinama viršijus 15 proc.

Kai kino projektai finansuojami dviejų Kultūros ministerijai pavaldžių įstaigų administruojamomis lėšomis, kino projektų vykdytojams kyla neaiškumų, į kurią įstaigą kreiptis dėl galimo finansavimo. Be to, galima rizika, kad bus finansuojami tie patys projektai.

Kino centras veikia tik antri metai, tačiau jo veikla kaupiant kino paveldą vertintina teigiamai. Sėkmingai bendradarbiaudamas su užsienio šalių kino paveldo apsaugos institucijomis ir įstaigomis, kuriose saugomi Lietuvos kino paveldo filmų originalai, centras įsigijo šešių kino juostų analogines kopijas, kurias kaip nacionalinį turtą saugoti perdavė valstybės archyvams. Be to, centras vykdo turtinių autorių ir gretutinių teisių į Kino fondą bei audiovizualinių kūrinių archyvo perėmimo procedūras iš UAB Lietuvos kino studijos (bendrovei priklauso minėtos teisės į nacionalinius dokumentinius, vaidybinius ir animacinius filmus, sukurtus 1940–2004 m., ir audiovizualinių kūrinių archyvas).

Kino projektus finansuoja dvi ministerijai pavaldžios įstaigos: Lietuvos kultūros taryba ir Lietuvos kino centras, todėl kino projektų vykdytojams kyla neaiškumų, į kurią įstaigą kreiptis dėl paraiškų teikimo. Šių įstaigų projektų finansavimo taisyklės numato skirtingas kino projektų finansavimo, lėšų panaudojimo ir atsiskaitymo sąlygas ir tvarką. Be to, galima rizika, kad įstaigos finansuos tuos pačius kino projektus.

2.2. Projektų finansavimas Kultūros rėmimo fondo lėšomis

2012 m. įsteigta ministerijai pavaldi įstaiga Lietuvos kultūros taryba administruoja Kultūros rėmimo fondo lėšas, finansuoja kultūros ir meno programas ir projektus, vykdo jų stebėseną. Šias funkcijas taryba perėmė iš ministerijos 2013 m. spalio mėn. Projektams vykdyti iš viso 2013 m. skirta 46 106 tūkst. Lt.

Teigiamai vertintina tai, kad taryba, tik pradėjusi veiklą, atsižvelgė į ankstesnių auditų metu pateiktas rekomendacijas ir atnaujino Kultūros rėmimo fondo lėšomis finansuojamų projektų teikimo gaires dėl lėšų skyrimo, panaudojimo ir atsiskaitymo.

Atlikę audito procedūras dėl projektams skirtų lėšų panaudojimo, reikšmingų pastebėjimų nenustatėme. Atkreipiame dėmesį, kad kaip ir ankstesniais metais biudžetinės įstaigos lėšų panaudojimo ataskaitose valstybės biudžeto asignavimus, skirtus įstaigai išlaikyti, nurodė kaip kitus finansavimo šaltinius. Taigi, projektus finansuojant iš valstybės biudžeto visa apimtimi, neužtikrinamas Kultūros rėmimo fondo lėšomis finansuojamų projektų teikimo gairėse įtvirtintas finansavimo iš dalies principas⁸.

⁷ Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2013-11-18 įsakymu Nr. ĮV-771 patvirtintos Kultūros rėmimo fondo lėšomis finansuojamų projektų teikimo gairės, 3, 8 ir 50 p.; 2010-12-20 įsakymu Nr. ĮV-692 patvirtintos Kino projektų valstybinio finansavimo taisyklės (2013-10-16 Nr. ĮV-707 redakcija), 6 ir 68 p.

⁸ Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2013-11-18 įsakymu Nr. ĮV-771 patvirtintos Kultūros rėmimo fondo lėšomis finansuojamų projektų teikimo gairės, 2013-11-18 Nr. ĮV-771 redakcija, 9 p.

Kai kuriais atvejais Lietuvos kultūros taryba neužtikrino kultūros projektų finansavimo iš dalies principo, nes, kaip ir ankstesniais metais, projektų vykdytojai biudžetinės įstaigos kitais projektų finansavimo šaltiniais nurodė savo įstaigos valstybės biudžeto asignavimus programoms vykdyti.

2.3. Viešųjų pirkimų vykdymas

Kiekvienais metais atliekant auditą ministerijoje ir jai pavaldžiose įstaigose nustatoma pažeidimų dėl netinkamo Viešųjų pirkimų įstatymo taikymo. Nepaisant to, kad subjektams teikiami raštiški pastebėjimai ir rekomendacijos, šio teisės akto pažeidimai – vieni dažniausiai pasikartojančių. Mūsų nuomone, vienas iš pagrindinių lemiančių veiksnių – nepakankamos viešųjų pirkimų organizatorių ir vykdytojų žinios.

Ministerija, nepasirinkusi viešai skelbiamo valymo paslaugų pirkimo būdo su tiekėju sudarant ilgalaikę sutartį (iki 3 m.), 2010–2013 m. minėtas paslaugas pirkė, taikydama mažos vertės pirkimo procedūras ir kiekvienais metais su tuo pačiu tiekėju sudarydama 110 tūkst. Lt su PVM vertės paslaugų sutartis metams. Taip neužtikrintas įstatymu įtvirtintas skaidrumo principas⁹, kuris suprantamas kaip viešumo užtikrinimas vykdant viešojo pirkimo procedūras ir sietinas su viešojo pirkimo paskelbimu. Viešas paskelbimas suponuoja tiekėjų teisėtus lūkesčius, kad perkančioji organizacija visiems tiekėjams sudarys vienodas sąlygas konkuruoti tarpusavyje (galimybių viešumą), jiems suteikiant galimybę pateikti savo pasiūlymus.

Ministerijai pavaldžios įstaigos, įsigydamos įvairias paslaugas ir prekes, nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymu, pasitvirtintomis supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėmis bei pažeidė bendrą viešųjų pirkimų sutarčių sudarymo trukmės principą:

- Lietuvos rusų dramos teatras, vykdydamas valymo paslaugų pirkimą, netinkamai nustatė pirkimo vertę ir pažeidė įstatymo nuostatą¹⁰, kad planuojamos sudaryti pirkimo sutarties vertė skaičiuojama imant visą mokėtiną sumą be pridėtinės vertės mokesčio, įskaitant visas pirkimo sutarties pasirinkimo ir atnaujinimo galimybes. Kadangi valymo paslaugų sutartis sudaryta 12-ai mėn. su galimybe ją pratęsti 24 mėn., bendra 36 mėn. paslaugų vertė – 217,8 tūkst. Lt su PVM. Sutarties vertei viršijus 100 tūkst. Lt be PVM ribą ir pirkimą vykdžius apklausos būdu, teatras neužtikrino įstatyme įtvirtinto skaidrumo principo¹¹.
- Pavaldžios įstaigos pažeidė įstatymą¹², nes nesivadovavo įstaigų patvirtintomis supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėmis: Lietuvos kino centras – pirkdamas mokymo paslaugas (13,8 tūkst. Lt), Valstybinis Vilniaus mažasis teatras – įsigydamas komunikacijos (36 tūkst. Lt) ir apgyvendinimo (50,8 tūkst. Lt) paslaugas, kompiuterinę ir apšvietimo įrangą (66,3 tūkst. Lt), Lietuvos aklųjų biblioteka – įsigydama kompiuterių atsargines dalis (21 tūkst. Lt). Šios įstaigos tiekėjus apklausė žodžiu, o taisyklėse nustatyta, kad bendravimas žodžiu gali vykti tik tuo atveju, kai pirkimo vertė yra mažesnė nei 10 tūkst. Lt. Taigi, įstaigos, pažeisdamos Supaprastintų viešųjų pirkimų taisykles, prekių ir paslaugų įsigijo už 187,9 tūkst. Lt.

⁹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 Nr. X-471 redakcija), 3 str. 1 d.

¹⁰ Ten pat, 2012-06-29 Nr. XI-2177 redakcija, 9 str. 1d.

¹¹ Ten pat, 2005-12-22 Nr. X-471 redakcija, 3 str. 1 d.

¹² Ten pat, 2012-06-29 Nr. XI-2177 redakcija, 85 str. 2 d.

- Lietuvos aklyjų biblioteka nesivadovavo minėto įstatymo nuostata¹³, dėl bendro viešųjų pirkimų sutarčių sudarymo trukmės principo, nes pirkdama apsaugos, internetinio ryšio, automobilių remonto ir kitas paslaugas ir prekes sudarė 32 sutartis, galiojančias ilgiau nei 3 metus. Sutarčių objektai neatitinka Vyriausybės nutarime¹⁴ numatytų viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 m., kriterijų ir atvejų.

Kultūros ministerija ėmėsi priemonių užtikrinti tinkamą viešųjų pirkimų organizavimą ir vykdymą, tačiau šis procesas turi būti tobulinamas. Ministerija ir jai pavaldžios įstaigos 2013 metais vykdydamos viešuosius pirkimus nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymu ir neužtikrino įstatyme nurodyto skaidrumo principo, nes:

- netinkamai nustatė pirkimo vertes ir pasirinko netinkamus viešųjų pirkimų būdus (ministerija – pirkdama valymo paslaugas už 110 tūkst. Lt, Lietuvos rusų dramos teatras – už 217, 8 tūkst. Lt);
- nesivadovavo pasitvirtintomis Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėmis ir, esant didesnei pirkimo vertei, nei nustatyta reikalavimuose, su tiekėjais bendravo žodžiu (Lietuvos kino centras, Valstybinis Vilniaus mažasis teatras ir Lietuvos aklyjų biblioteka – pirkdami prekių ir paslaugų už 187,9 tūkst. Lt);
- pažeidė bendrą viešųjų pirkimų sutarčių sudarymo trukmės principą (Lietuvos aklyjų biblioteka su tiekėjais sudarė 32 sutartis, galiojančias ilgiau nei 3 metus).

3. KITI PASTEBĖJIMAI

3.1. Dėl ilgalaikio turto naudojimo

2013 m. ministerija, atsižvelgdama į 2012 m. valstybinio audito ataskaitoje pateiktą rekomendaciją ir vykdydama Biudžeto sandaros įstatyme įtvirtintą pareigą užtikrinti teisėtą turto valdymą ir naudojimą pavaldžiose ir valdymo srityse įstaigose¹⁵, daug dėmesio skyrė vidaus kontrolės sistemos tobulinimui.

Ministerijos Vidaus audito skyrius atliko pavaldžių ir valdymo srityse įstaigų nekilnojamojo turto auditą ir nurodė su jo naudojimu susijusias problemas. Vidaus auditoriai vertino nuomos sutartis, apžiūrėjo pastatus, patalpas, surinko informaciją apie nenaudojamą turtą, lygino apskaitos registrus ir VĮ Registrų centro duomenis, analizavo Strateginio planavimo ir kontrolės departamento Finansų ir turto valdymo skyriaus atliekamas kontrolės funkcijas, pateikė pastebėjimus ir rekomendacijas.

Valstybinio audito metu vertinome ministerijos patikėjimo teise valdomo turto, perduoto panaudos pagrindais viešosioms įstaigoms, naudojimą. Ministerija šešioms viešosioms įstaigoms suteikė teisę naudotis nekilnojamoju turtu – pastatais ir patalpomis. Nustatėme, kad ministerija nepakankamai kontroliavo, kad VŠĮ Tautinių bendrijų namams perduotas turtas būtų naudojamas teisės aktų nustatyta tvarka. Minėta viešoji įstaiga leido naudotis patalpomis kitoms tautinių bendrijų visuomeninėms organizacijoms ir taip pažeidė Valstybės ir savivaldybės turto

¹³ Ten pat, 2005-12-22 Nr. X-471 redakcija, 18 str. 7 d.

¹⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-05-05 nutarimu Nr. 432 patvirtintas Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašas, 2009-12-23 Nr. 1694 redakcija, 3 p.

¹⁵ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2010-12-09 Nr. XI-1209 redakcija), 5 str. 1 d. 7 p.

valdymo, naudojimo, disponavimo juo įstatymą¹⁶ ir Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarką¹⁷: panaudos gavėjas negali jam perduoto turto išnuomoti ar kitaip perduoti naudotis tretiesiems asmenims. Atkreiptinas dėmesys, kad tvarkoje¹⁸ numatyta prievolė valstybės turto valdytojui kontroliuoti, kad panaudos gavėjas gautą turtą naudotų pagal paskirtį ir vykdytų visas panaudos sutartyje numatytas sąlygas.

Kultūros ministerija ėmėsi priemonių tobulindama vidaus kontrolės sistemą, siekdama, kad turtas būtų valdomas ir naudojamas teisėtai, tačiau didesnis dėmesys turi būti skirtas kontroliuojant panaudos gavėjams perduotą turtą. Panaudos gavėjai leidžia naudotis kitiems subjektams turtu pažeisdami Valstybės ir savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo įstatymą.

3.2. Dėl valstybės investicijų projektų

Pagal Valstybės investicijų programą valstybės kultūros įstaigų projektus 2013 m. vykdė ministerijai pavaldžios įstaigos (21 projektą), ministro valdymo srities įstaigos (15), savivaldybės (45). Jų bendra vertė – 1 568 089 tūkst. Lt, o įgyvendinimo laikotarpis – 1994–2020 m. Nuo jų vykdymo pradžios iki 2013 m. pabaigos iš viso panaudota 850 071 tūkst. Lt (valstybės, savivaldybių ir kt. lėšos), arba 54 proc. bendros projektų vertės.

2013 m. iš 81 kultūros srities investicijų projekto:

- pradėti vykdyti 4 nauji tęstiniai projektai, kurių bendra vertė 52 051 tūkst. Lt,
- pradėti ir tais pačiais metais baigti 4 projektai, kurių bendra vertė 2 675 tūkst. Lt,
- baigti 7 tęstiniai projektai, kurių bendra vertė 41 010 tūkst. Lt,
- vykdomi 66 tęstiniai projektai, kurių bendra vertė 1 472 353 tūkst. Lt.

Vykdydama valstybės investicijų 2013–2015 m. programą, kultūros įstaigų infrastruktūros plėtros projektams 2013 m. ministerija skyrė 65 948 tūkst. Lt: 19 990 tūkst. Lt savivaldybių projektams (42), o 45 998 tūkst. Lt – valstybės kultūros įstaigų projektams (20). 18 074 tūkst. Lt iš valstybės biudžeto buvo skirta trylikai investicijų projektų, kuriuos vykdo ministro valdymo srities įstaigos.

Projektams vykdyti panaudota 108 723 tūkst. Lt: 84 880 tūkst. Lt – ministerijos skirtos lėšos, 2 739 tūkst. Lt – savivaldybių lėšos, 21 104 tūkst. Lt – kitos lėšos.

Remiantis Biudžeto sandaros įstatymu¹⁹, Kultūros ministerijos kaip asignavimų valdytojo pareiga – užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą. Siekdama šių tikslų, ministerija kasmet tobulina valstybės investicijų kultūros objektams kontrolės sistemą.

Ministerijoje kiekvienais metais renkama, sisteminama bei analizuojama informacija apie vykdomus kultūros srities investicijų projektus. 2013 m. buvo sudaryta darbo grupė²⁰, atlikusi kultūros srities (bibliotekų, kultūros centrų, memorialų, muziejų) valstybės investicijų projektų finansavimo, valdymo ir vystymo analizę.

¹⁶ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2006-07-18 Nr. X-771 redakcija), 13 str. 4 d.

¹⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-12-03 nutarimas Nr. 1890 „Dėl valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašo patvirtinimo“ (2007-02-21 Nr. 229 redakcija), 9¹ p.

¹⁸ Ten pat, 2005-02-07 Nr. 138 redakcija, 8 p.

¹⁹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2010-12-09 Nr. XI-1209 redakcija), 5 str. 1 d. 7 p.

²⁰ Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2013-09-16 įsakymas Nr. IV-650.

Projektus vykdančioms įstaigoms (ministerijai pavaldžioms ir valdymo srities įstaigoms, savivaldybėms) buvo išsiųsti klausimynai dėl rizikų vertinimo. Išanalizavus surinktą informaciją, atlikta dalies projektų dokumentacijos ir statybos eigos patikra jų vykdymo vietose (išvažiuojamosios sesijos). Sesijose, kuriose dalyvavo ne tik ministerijos darbuotojai, bet ir išorės ekspertas, aplankyti 24 kultūros objektai įvairiuose šalies regionuose.

Darbo grupė, atsižvelgusi į ekspertų parengtas investicijų projektų palyginamąją analizę ir lėšų panaudojimo peržvalgos ataskaitą bei įvertinusi kitą informaciją, kultūros ministrui pateikė pasiūlymus dėl projektų finansavimo ir objektų užbaigimo: koreguoti projektus ar persvarstyti jų koncepciją, ieškoti kitų bendro finansavimo šaltinių, užbaigti numatytus darbus ir skirti lėšų tik išsprendus teisinius klausimus.

Pavyzdys

Saulės mūšio pergalės įamžinimas memorialiniu kompleksu Jonišio r. savivaldybėje. Investicijų projekto įgyvendinimo terminas – 2008–2018 m., vertė – 4 787 tūkst. Lt, iki 2014 m. panaudota 2 029 tūkst. Lt (43 proc.). 2014–2016 m. finansuoti neplanuojama. Ministerijos darbo grupė pasiūlė iš pagrindų peržiūrėti projektą, jį supaprastinti, padalyti į kelis etapus ir pradėti veiklą, traukiančią lankytojus į memorialą.

M. Valančiaus viešosios bibliotekos pastato Kretingoje statyba. Įgyvendinimo terminas – 2006–2020 m., vertė – 14 390 tūkst. Lt, iki 2014 m. panaudota 5 178 tūkst. Lt (36 proc.). 2014 m. lėšų skirti nenumatyta, 2015–2016 m. finansavimas planuojamas. Ministerijos darbo grupė rekomendavo persvarstyti projekto koncepciją ir naudingo ploto panaudojimą kitoms reikmėms, pasiūlė koreguoti pastato projektą ir ieškoti kitų bendro finansavimo šaltinių.

Lietuvos nacionalinio dramos teatro pastato rekonstravimas. Įgyvendinimo terminas 2006–2016 m., vertė – 24 576 tūkst. Lt, iki 2014 m. panaudota 20 805 tūkst. Lt. 2014 m. numatyta skirti 300 tūkst. Lt. Ministerijoje 2013 m. sudaryta darbo grupė²¹ šiam projektui įvertinti. Grupė nustatė, kad vykdamas projektą atlikti bendrastatybiniai darbai, sumontuotos apšvietimo, scenos technologijų, priešgaisrinės sistemos ir kt. Panaudota 85 proc. lėšų, bet nesutvarkyta mažoji salė ir rūsys, nepakeista dalis stogo, nešiltintos sienos, nebaigti kiti darbai. Darbo grupė pateikė išvadą ir pasiūlė sprendimus: užbaigti investicijų projekte numatytus darbus ir skirti lėšų tik išsprendus teisinius žemės registravimo klausimus, kad būtų galima gauti leidimą vykdyti rekonstravimo darbus.

Ministras, įvertinęs darbo grupės išvadą ir pasiūlymus, ėmėsi veiksmų pašalinti nustatytas problemas ir priėmė sprendimus dėl tolimesnės investicijų projektų vykdymo eigos.

Pavyzdys

Keturiems investiciniams projektams (Prienių kultūros centro ir Prienių krašto muziejaus rekonstravimo, Saulės mūšio pergalės įamžinimo memorialinio komplekso statybos, M. Valančiaus viešosios bibliotekos statybos projektai) 2014 m. finansavimo neskirta.

Švenčionių m. kultūros centro ir viešosios bibliotekos, Telšių r. Tryškių sen. kultūros centro rekonstravimo, Širvintų kultūros centro ir viešosios bibliotekos modernizavimo ir Trakų r. Rūdiškių kultūros centro statybos projektams skirta daugiau, nei buvo planuota, nes nuspręsta 2014 m. juos baigti.

Apibendrinus valstybės investicijų srityje atliekamus ministerijos veiksmus (darbo grupių sudarymas ir išorės ekspertų pasitelkimas, projektų analizė ir patikra jų įgyvendinimo vietose, probleminių projektų identifikavimas, pastebėjimų, išvadų ir pasiūlymų pateikimas ataskaitose) darytina išvada, kad ministerijoje sukurtos pagrindinės kontrolės priemonės, padedančios

²¹ Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2013-10-31 įsakymas Nr. IV-755.

užtikrinti tinkamą valstybės biudžeto asignavimų panaudojimą. Mūsų nuomone, minėti veiksmai gali būti laikomi gerosios praktikos pavyzdžiu viešajame sektoriuje.

Valstybinio audito metu reikšmingų pastebėjimų dėl pavaldžiose įstaigose vykdomų investicijų projektų nenustatėme, tačiau kitame sektoriuje – savivaldybėse pažeidimų pasitaikė. Šio audito metu Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento auditoriai vertino kai kuriuos projektus (savivaldybių projektams iš viso skirta 19 990 tūkst. Lt). Sisteminių pažeidimų nenustatyta, tačiau 2013 m. Kretingos r. savivaldybėje rasta pažeidimų dėl 82,1 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų panaudojimo (nesilaikyta Viešųjų pirkimų įstatymo²²) vykdant Kretingos r. kultūros centro kapitalinį remontą (avarinės būklės likvidavimas), o tai neturi reikšmingos įtakos 2013 m. Kultūros ministerijos lėšų valdymo ir naudojimo teisėtumui. Detaliau žiūrėti savivaldybių valstybinio audito ataskaitoje.

Kultūros srities investicijų projektų stebėseną, kurią vykdo sritį kuruojantys ministerijos darbuotojai ir darbo grupės kartu su išorės ekspertais, ir vykdomų projektų įvertinimas padeda užtikrinti ministerijos kaip asignavimų valdytojo pareigų vykdymą, nustatytą Biudžeto sandaros įstatymu. Ministerijos 2013 m. atlikta valstybės investicijų projektų finansavimo, valdymo ir vystymo analizė gali būti laikoma gerosios praktikos pavyzdžiu viešajame sektoriuje.

4. REKOMENDACIJOS

Konstruktivus bendradarbiavimas ir komunikacija su ministerija ir jai pavaldžiomis įstaigomis mums padėjo pasiekti suplanuotus audito tikslus. Dėl nustatytų neatitikimų Kultūros ministerija, jai pavaldžios ir ministro valdymo srities įstaigos informuotos raštais (žr. 2 priedą). Dalis pastebėjimų pateikta žodžiu. Pažymėtina, kad įstaigos geranoriškai reagavo į pastebėjimus ir operatyviai vykdė rekomendacijas: apskaitoje užregistravo neatlygintinai gautą turtą, Lietuvos nacionalinio dramos teatro ir Trakų istorijos muziejaus pastatus įvertino tikrąją vertę, atliko turto sąskaitų koregavimą, VĮ Registrų centre įregistravo panaudos sutartis, grąžino neteisingai išmokėtus darbo užmokesčio priedus, nutraukė netinkamai sudarytas sutartis ir inicijavo sutarčių pakeitimus.

Audito metu informavome Kultūros paveldo departamentą, kad Lietuvos rusų dramos teatras, vykdydamas pastato (kultūros vertybės) einamąjį remontą, tvarkybos darbų projekto nesuderino su institucija, atsakinga už kultūros paveldo apsaugą taip, kaip nurodyta Nekilnojamo kultūros paveldo apsaugos įstatyme²³. Departamentas patikrino remonto darbus ir, įvertinęs kultūros paveldo objekto būklę, informavo Valstybės kontrolę²⁴, kad žala pastatui nepadaryta.

Vykdydamos rekomendacijas dėl Viešųjų pirkimų įstatymo pažeidimų, įstaigos nutraukė neterminuotas sutartis, atliko sutarčių galiojimo terminų pakeitimus, patvirtino viešųjų pirkimų vykdymo tvarkas.

²² Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2012-06-29 Nr. XI-2117 redakcija), 18 str. 8 d.

²³ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo kultūros paveldo apsaugos įstatymas, 1994-12-22 Nr. I-733 (2012-11-08 Nr. XI-2389 redakcija), 23 str. 1 d. 3 p.

²⁴ Kultūros paveldo departamento prie Kultūros ministerijos 2014-03-04 raštas Nr. S-(50-3325)-747 „Dėl informacijos“.

Įvertinus tai, kad ministerija 2014-06-20 raštu²⁵ įpareigojo VŠĮ Tautinių bendrijų namų administraciją nedelsiant imtis veiksmų, siekiant užtikrinti, kad įstaigos patalpose organizuojama veikla, būtų vykdoma nepažeidžiant teisės aktų ir 2014-06-03 ministro įsakymais²⁶ sudarytos darbo grupės, įpareigtos parengti Kultūros rėmimo fondo lėšomis finansuojamų projektų teikimo gairių patikslinimus (tame tarpe ir biudžetinių įstaigų vykdomų projektų finansavimo iš dalies principo užtikrinimą), rekomendacijų neteiksime, bet stebėsime šių klausimų sprendimo eigą.

Atsižvelgę į ataskaitoje nurodytus pastebėjimus, Kultūros ministerijai rekomenduojame:

- spręsti klausimą dėl kino srities projektų administravimo, siekiant užtikrinti, kad kino politiką įgyvendintų teisės aktais nustatyta institucija Lietuvos kino centras;
- organizuoti įstaigų darbuotojų, atsakingų už viešųjų pirkimų vykdymą, mokymus, padedančius užtikrinti, kad valstybės biudžeto lėšos būtų naudojamos taupiai ir racionaliai.

Pridedamame rekomendacijų įgyvendinimo plane (3 priedas) pateikti audituojamo subjekto tolesni veiksmai ir rekomendacijų įgyvendinimo terminai.

5-ojo audito departamento direktorė

Rasa Gabrilavičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Joalita Katinienė

Nuoroda:

Valstybinio audito ataskaitos kopija pateikta Lietuvos Respublikos Seimo Audito komitetui.

Auditas atliktas, vykdant 2013-07-19 pavedimą Nr. P-50-4

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:

Rasa Pupeikytė-Usačiova (grupės vadovė iki 2013-12-31)

Joalita Katinienė (grupės vadovė nuo 2014-01-06)

Agnė Gaurilčikaitė

Milda Mišianovaitė (iki 2014-01-15)

Žilvinas Kairys (nuo 2014-01-06)

Rasa Mikučiauskienė (nuo 2014-01-06)

Dovilė Lizdenytė (nuo 2014-05-28)

²⁵ Lietuvos Respublikos kultūros ministerijos 201-06-20 raštas Nr.S2-1615 „Dėl VŠĮ Tautinių bendrijų namų patalpų naudojimo“.

²⁶ Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2014-06-03 įsakymai Nr. ĮV-389 ir ĮV-390 „Dėl darbo grupės sudarymo“.

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Kultūros ministerijoje atlikto
finansinio (tesėtumo) audito rezultatų“
1 priedas

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis buvo atliktos audito procedūros ir vertinimai

Veiklos sritis

1. Lietuvos Respublikos kino įstatymas.
2. Lietuvos Respublikos kultūros rėmimo fondo įstatymas.
3. Lietuvos Respublikos Lietuvos kultūros tarybos įstatymas.
4. Lietuvos Respublikos dokumentų ir archyvų įstatymas.
5. Teatrų ir koncertinių įstaigų įstatymas.
6. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010 m. spalio 13 d. nutarimas Nr. 1469 „Dėl Lietuvos Respublikos kultūros ministerijos nuostatų patvirtinimo“.
7. Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2012 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. ĮV-320 „Dėl Lietuvos kino centro prie Kultūros ministerijos nuostatų“.
8. Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2012 m. gruodžio 12 d. įsakymas Nr. ĮV-882 „Dėl Lietuvos kultūros tarybos nuostatų“.
9. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1997 m. gruodžio 12 d. nutarimas Nr. 1407 „Dėl Lietuvos Respublikos specialiųjų atašė nuostatų patvirtinimo“.
10. Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2008 m. rugpjūčio 27 d. įsakymas Nr. 429 „Dėl Muziejų vertinimo nuostatų patvirtinimo“.
11. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013 m. spalio 30 d. nutarimas Nr. 1002 „Dėl Filmų registro reorganizavimo ir Filmų registro nuostatų patvirtinimo“.

Turto sritis

12. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas.
13. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas.
14. Nekilnojamo kultūros paveldo apsaugos įstatymas.
15. Lietuvos Respublikos nekilnojamųjų kultūros vertybių apsaugos įstatymas.
16. Lietuvos Respublikos nekilnojamųjų kultūros vertybių apsaugos įstatymas (Lietuvos Respublikos nekilnojamojo kultūros paveldo apsaugos įstatymas).
17. Lietuvos Respublikos įstatymas dėl Lietuvos Respublikos nekilnojamųjų kultūros vertybių apsaugos įstatymo įgyvendinimo.
18. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. gruodžio 3 d. nutarimas Nr. 1890 „Dėl Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos patvirtinimo“.

19. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1997 m. gegužės 8 d. nutarimas Nr. 448 „Dėl negyvenamųjų pastatų ir patalpų nuomos bei panaudos“.
20. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“.
21. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. gruodžio 3 d. nutarimas Nr. 1890 „Dėl Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos patvirtinimo (Dėl Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašo patvirtinimo)“.
22. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998 m. lapkričio 17 d. nutarimas Nr. 1341 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių biudžetinėse įstaigose“.
23. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. rugsėjo 26 d. nutarimas Nr. 1025 „Dėl valstybės ir savivaldybių turtnių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose“.
24. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gruodžio 14 d. nutarimas Nr. 1524 „Dėl valstybės ir savivaldybių ilgalaikio materialiojo turto nuomos“.
25. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimas Nr. 1250 „Dėl Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“.
26. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimas Nr. 179 „Dėl Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“.

Pajamų sritis

27. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos patvirtinimo (Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo)“.
28. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. balandžio 25 d. nutarimas Nr. 472 „Dėl Valstybės ir savivaldybių gyvenamųjų patalpų nuomos mokesčio apskaičiavimo tvarkos patvirtinimo (Dėl Valstybės ir savivaldybių gyvenamųjų patalpų nuomos mokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo)“.

Išlaidų sritis

29. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas.
30. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas.
31. Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas.
32. Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas.
33. Lietuvos Respublikos autorių teisių ir gretutinių teisių įstatymas.
34. Lietuvos Respublikos valstybės politikų, teisėjų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatymas (valstybės politikų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatymas).
35. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas.
36. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimas Nr. 511 „Dėl Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“.
37. Lietuvos Respublikos Kultūros ministro 2012 m. spalio 9 d. įsakymas Nr. ĮV-677 „Dėl kultūros įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo“.
38. Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2013 m. lapkričio 18 d. įsakymas Nr. ĮV-771 „Dėl Kultūros rėmimo fondo lėšomis finansuojamų projektų teikimo gairių 2014 metais“.

39. Lietuvos Respublikos nekilnojamųjų kultūros vertybių apsaugos įstatymas (Lietuvos Respublikos nekilnojamojo kultūros paveldo apsaugos įstatymas).
40. Viešųjų pirkimų tarnybos prie Vyriausybės direktoriaus 2008 m. rugsėjo 12 d. įsakymas Nr. 1S-91 „Dėl Viešųjų pirkimų įstatymo 4 straipsnio 1 dalies 1, 2 ar 3 punktuose nurodytų perkančiųjų organizacijų supaprastintų viešųjų pirkimų pavyzdinių taisyklių patvirtinimo (Dėl Perkančiųjų organizacijų supaprastintų viešųjų pirkimų pavyzdinių taisyklių patvirtinimo)“.
41. Ministerijos, Lietuvos kino centro, Lietuvos aklyjų bibliotekos, Lietuvos kultūros tarybos, Valstybinio Vilniaus mažojo teatro, Lietuvos rusų dramos teatro Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės.
42. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. gegužės 5 d. nutarimas Nr. 432 „Dėl Viešojo pirkimo – pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašo patvirtinimo“.
43. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. balandžio 26 d. nutarimas Nr. 478 „Dėl Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės tvarkos patvirtinimo“.
44. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1 K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“
45. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimas Nr. 526 „Dėl tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“.
46. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998 m. lapkričio 17 d. nutarimas Nr. 1341 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo biudžetinėse įstaigose“.

Kita

47. Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2010 m. gruodžio 20 d. įsakymas Nr. ĮV-692 „Dėl kino projektų dalinio finansavimo taisyklių, paraiškų, sąmatų, sutarčių, ataskaitų formų“ (su pakeitimais).
48. Lietuvos Respublikos kultūros ministro patvirtintos kūrybinių industrijų, tarptautinių kultūros ir meno sklaidos, scenos meno, tarptautinio kultūros bendradarbiavimo, meno kūrėjų organizacijų kūrybinių programų, Lietuvoje rengiamų tęstinių tarptautinių meno renginių, lietuvių kalba kuriamos grožinės literatūros bei kitų kultūrai reikšmingų leidinių leidybos, muziejinės veiklos, kultūros specialistų kvalifikacijos tobulinimo, etninės kultūros plėtros valstybės programą įgyvendinančių, bibliotekų plėtros projektų dalinio finansavimo valstybės biudžeto lėšomis taisyklės.
49. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013 m. liepos 24 d. nutarimas Nr. 716 „Dėl Bendrųjų elektroninės informacijos saugos reikalavimų aprašo, Saugos dokumentų turinio gairių aprašo ir Valstybės informacinių sistemų, registrų ir kitų informacinių sistemų klasifikavimo ir elektroninės informacijos svarbos nustatymo gairių aprašo patvirtinimo“.

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl kultūros ministerijoje atlikto
 finansinio (tesėtumo) audito rezultatų“
 2 priedas

Raštai Kultūros ministerijai

Eil. Nr.	Antraštė	Registracijos data	Dokumento numeris
1.	Dėl audito metu nustatytų pastebėjimų	2013-11-26	S-(50-3325)-2679
2.	Dėl audito metu nustatytų dalykų kino paveldo srityje	2014-01-30	S-(50-3325)-264
3.	Dėl audito metu nustatytų dalykų Lietuvos kultūros taryboje	2014-03-20	S-(50-3325)-920
4.	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2014-07-11	S-(50-3325)-1910

Raštai pavaldžioms ir valdymo srities įstaigoms

Eil. Nr.	Įstaiga	Adresas	Antraštė	Registracijos data	Dokumento numeris
1.	Lietuvos kino centrai	Z. Sierakausko g. 15, Vilnius	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2014-01-30	S-(50-3325)-263
2.	Lietuvos vyriausiojo archyvaro tarnybai	Algirdo g. 31, Vilnius	Dėl audito metu nustatytų dalykų kino paveldo srityje	2014-01-30	S-(50-3325)-264
3.	Lietuvos aklujų bibliotekai	Skroblų g. 10, Vilnius	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2014-02-12	S-(50-3325)-539
4.	Valstybiniam Vilniaus mažajam teatrui	Gedimino pr. 22, Vilnius	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2014-02-28	S-(50-3325)-713
5.	Kultūros paveldo departamentui	Šnipiškių g. 3, Vilnius	Dėl informacijos	2014-03-04	S-(50-3325)-747
6.	Lietuvos rusų dramos teatrui	J.Basanavičiaus g. 13, Vilnius	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2014-03-05	S-(50-3325)-755
7.	Lietuvos kultūros tarybai	Naugarduko g. 10, Vilnius	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2014-03-20	S-(50-3325)-921
8.	Nacionaliniam M. K. Čiurlionio dailės muziejui	V.Putvinskio g. 55, Kaunas	Dėl atliktų audito procedūrų	2014-06-20	S-(50-3325)-1598
9.	Kultūros paveldo departamentui	Šnipiškių g. 3, Vilnius	Dėl atliktų audito procedūrų	2014-06-20	S-(50-3325)-1597
10.	Lietuvos nacionaliniam dramos teatrui	Gedimino pr. 4, Vilnius	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2014-07-04	S-(50-3325)-1783
11.	Lietuvos operos ir baletu teatrui	A.Vienuočio g.10	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2014-07-04	S-(50-3325)-1785
12.	Lietuvos dailės muziejui	Bokšto g. 5, Vilnius	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2014-07-04	S-(50-3325)-1782
13.	Lietuvos nacionalinei M. Mažvydo bibliotekai	Gedimino pr. 51, Vilnius	Dėl atliktų audito procedūrų	2014-07-04	S-(50-3325)-1786
14.	Lietuvos nacionaliniam muziejui	Arsenalų g. 1, Vilnius	Dėl atliktų audito procedūrų	2014-07-04	S-(50-3325)-1784

Eil. Nr.	Įstaiga	Adresas	Antraštė	Registracijos data	Dokumento numeris
15.	Klaipėdos apskrities I. Simonaitytės viešajai bibliotekai	Herkaus Manto g. 25, Klaipėda	Dėl atliktų audito procedūrų	2014-07-07	S-(50-3325)-1808
16.	Trakų istorijos muziejui	Kęstučio g. 3, Trakai	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2014-07-04	S-(50-3325)-1790
17.	Kauno dramos teatrui	Laisvės al. 41, Kaunas	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2014-07-07	S-(50-3325)-1813
18.	Kauno muzikiniam teatrui	Laisvės al. 91, Kaunas	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2014-07-04	S-(50-3325)-1787
19.	Klaipėdos dramos teatrui	Herkaus Manto g. 45, Klaipėda	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2014-07-07	S-(50-3325)-1811
20.	Vilniaus pilių valstybinio kultūrinio rezervato direkcijai	Šiltadaržio g. 2, Vilnius	Dėl atliktų audito procedūrų	2014-07-04	S-(50-3325)-1789
21.	Valstybinio Kernavės kultūrinio rezervato direkcijai	Kerniaus g. 4A, Kernavė	Dėl atliktų audito procedūrų	2014-07-07	S-(50-3325)-1812
22.	Lietuvos etnokosmologijos muziejui	Kulionių k., Molėtų r.	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2014-07-07	S-(50-3325)-1810
23.	Lietuvos jūrų muziejui	Smiltynės g. 3, Klaipėda	Dėl atliktų audito procedūrų	2014-07-09	S-(50-3325)-1859
24.	Nacionaliniam muziejui LDK Valdovų rūmams	Katedros a. 4, Vilnius	Dėl atliktų audito procedūrų	2014-07-07	S-(50-3325)-1809
25.	Lietuvos valstybiniam simfoniniam orkestrui	Vilniaus g. 6–16, Vilnius	Dėl atliktų audito procedūrų	2014-07-04	S-(50-3325)-1788

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl kultūros ministerijoje atlikto
 finansinio (tesėtumo) audito rezultatų“
 3 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas / priemonės / komentarai ²⁷	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data) ²⁸
1	Spręsti klausimą dėl kino srities projektų administravimo, siekiant užtikrinti, kad kino politiką įgyvendintų teisės aktais nustatytos institucijos.	Peržiūrėti kultūros ir kino srities rėmimą reglamentuojančius teisės aktus, tobulinti kino projektų finansavimo teisinį reglamentavimą.	2015 m. III ketvirtis
2	Organizuoti įstaigų darbuotojų, atsakingų už viešųjų pirkimų vykdymą, mokymus, padedančius užtikrinti, kad valstybės biudžeto lėšos būtų naudojamos taupiai ir racionaliai.	Organizuoti viešųjų pirkimų vykdymo mokymus reguliavimo srities įstaigų darbuotojams, atsakingiems už viešųjų pirkimų įgyvendinimą.	2014 m. IV ketvirtis– 2015 m. I ketvirtis

Šaltinis – Kultūros ministerija

²⁷ Numatyta Kultūros ministerijos.

²⁸ Numatyta Kultūros ministerijos.