



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA LIETUVOS RESPUBLIKOS KULTŪROS MINISTERIJA

2004 m. balandžio 16 d. Nr. 1050-3-33

Vilnius

1. Santrauka

Lietuvos Respublikos kultūros ministerija (toliau – Kultūros ministerija) 2003 metais vykdė dešimt programų.

Kultūros ministerijai programų vykdymui 2003 metams skirta iš valstybės biudžeto 109732,0 tūkst. Lt, 2216,8 tūkst. Lt – iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės rezervo fondo, 262,6 tūkst. Lt skirta minimaliai mėnesinei algai ir bibliotekininkų darbo užmokesčiui padidinti ir 1572,7 tūkst. Lt sudarė Specialiosios kultūros paslaugų teikimo programos viršplaninės pajamos. Bendra valstybės biudžeto asignavimų suma – 113784,1 tūkst. Lt.

Kultūros ministerijos valstybinio audito ataskaitoje pateikiame finansinės veiklos rezultatus, nustatytus pažeidimus, klaidas, netikslumus, pastebėjimus ir rekomendacijas.

Surinkome pakankamai audito įrodymų, kurie duoda pagrindą teigti, kad Kultūros ministerijos 2003 metų suvestinėje finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų iškraipymų ir ji yra parengta pagal nustatytą tvarką.

2. Audito užduotis

Valstybinį finansinį auditą atlikome Valstybės kontrolės Finansinio audito 5 – ojo departamento direktorės 2003-06-04 pavedimu Nr. 1050 – 3.

Audituojamas subjektas yra asignavimų valdytojas – Lietuvos Respublikos kultūros ministerija, adresas: J.Basanavičiaus g. 5, 2600 Vilnius, kodas 8868367. Kultūros ministerijos steigėjas – Lietuvos Respublikos Vyriausybė, kodas 8860457.

Audituoju laikotarpiu Kultūros ministre dirbo Roma Žakaitienė, vyriausiąja buhalterė – Violeta Vasiljevienė.

Audituoja 2003 metų suvestinė finansinė atskaitomybė.

Valstybinio finansinio audito tikslas – nustatyti, ar įstaigos 2004 m. sausio 1 d. finansinėse ataskaitose pateikiama išsami, teisinga, tikra ir tiksli informacija ir ar jos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais bei atlikti sandorių auditą, apimančių teisės aktų laikymosi priežiūrą. Atlikome Išlaidų sąmatų vykdymo 2004-01-01 balanso (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaitos (forma Nr. 2) ir kitų apyskaitų (formas Nr. 3-1, 3-11, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 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 priklausančią turtą, dalis;

pateikia tik audito metu atliktus dalykus ir nustatytus faktus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas valstybinio audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

3. Audito atlikimo tvarka ir audituotos sritys

Kultūros ministerijos bei audituotų pavaldžių įstaigų 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, bei pagal Valstybės kontrolės finansinio audito 5-ojo departamento direktorės patvirtintą audito planą.

Siekdami finansinio audito tikslo, mes ištyrėme vidaus kontrolę ir rizikos veiksnius, susijusius su institucijos veikla bei apskaitos sistemomis.

Įvertinę vidaus kontrolės procedūrų veikimą ilgalaikio ir trumpalaikio materialaus turto, finansinio turto, atsargų, pinigų, gautinų ir mokėtinų sumų, išlaidų, finansavimo ir pajamų apskaitos sričių bei gavę tvirtinimus metinės inventORIZACIJOS metu, atlikome savarankiškas (detalias)

procedūras, sumažinančias audito riziką, parengėme audito programas (darbo užmokesčio, įskaitant įnašus socialiniam draudimui išlaidų, ir Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaitose (forma Nr. 2) nurodytų išlaidų straipsnių), bei su šiomis sritimis susijusių sandorių, pajamų ir sąskaitų uždarymo audito sričių.

Valstybinį finansinį auditą atlikome Kultūros ministerijos pavaldžiose institucijose: Vytauto Didžiojo karo muziejuje K. Donelaičio g. 64, Kaunas, kodas 9075631 ir Žemaičių vyskupystės muziejuje S. Daukanto g. 6, 88318 Varniai, Telšių rajonas, kodas 8820329.

Vykdydama Kultūros ministrės 2003-01-19 įsakymą Nr. IV-14 „Dėl 2003 m. programų vykdymo vertinimo“, Vidaus audito tarnyba atliko dviejų programų: Tarptautinių kultūros ryšių plėtra, kodas 18 01, ir Istorinės atminties išsaugojimas, kodas 21 01, vykdytų 2003 metais, vertinimą. Pateiktos išvados ir rekomendacijos Kultūros ministerijos vadovybei.

4. Asignavimų valdytojo finansinės veiklos rezultatai

Kultūros ministerija yra Lietuvos Respublikos vykdomosios valdžios institucija, biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, įregistruota 1997-09-22. Svarbiausieji Kultūros ministerijos uždaviniai yra:

sudaryti sąlygas nacionalinės kultūros tęstinumui, plėtrai ir sklaidai, laisvai visuomenės kultūros raiškai, dalyvavimui kultūrinėje veikloje ir kultūros vertybių apsaugai;

remiantis Lietuvos kultūros ir meno tarybos, visuomeninės organizacijos Lietuvos kultūros savivaldos kolegijos, kultūros ir meno sričių ekspertų komisijų pasiūlymais, bendradarbiaujant su kitomis valstybės valdymo ir savivaldybių institucijomis ir perimant naudingą pasaulio valstybių kultūros organizavimo patirtį, įgyvendinti ir koordinuoti valstybės kultūros politiką profesionaliojo ir tradicinio meno, teatro, muzikos, dailės, kino, muziejų, bibliotekų, leidybos, kultūros vertybių apsaugos srityse, taip pat valstybės politiką autorių teisių ir gretutinių teisių apsaugos ir visuomenės informavimo srityse.

Kultūros ministro patvirtinta apskaitos politika įgyvendinama, atsižvelgiant į patvirtintas programas bei atliekamas funkcijas ir vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtinta Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarka ir kitais teisės aktais.

Kultūros ministerijos vidaus kontrolės sistema apskritai atitinka Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo (2002-12-10 Nr. IX-1253) nuostatas ir Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu (2003-05-08 Nr. 1K-123) patvirtintus Finansų kontrolės

reikalavimus. Tačiau taikomos turto ir darbo užmokesčio kontrolės procedūros yra nepakankamai veiksmingos.

Kultūros ministerija 2003 metais Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2002-12-10 Nr. 1227 su vėlesniais pakeitimais) bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-01-21 nutarimu Nr. 62 „Dėl 2003 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) iš valstybės biudžeto gavo 109732 tūkst. Lt, iš jų 82367 tūkst. Lt – paprastosioms išlaidoms (iš jų 18187 tūkst. Lt – darbo užmokesčiui) ir 27365 tūkst. Lt – nepaprastosioms išlaidoms, iš jų: Valdovų rūmams atstatyti 14000 tūkst. Lt nepaprastosioms išlaidoms ir dotacija teatrams ir koncertinėms įstaigoms 28300 tūkst. Lt (25310 tūkst. Lt – parastosios išlaidoms ir 2990 tūkst. Lt – nepaprastosioms išlaidoms). Papildomai 2216,8 tūkst. Lt gauta iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės rezervo fondo, 262,6 tūkst. Lt skirta minimaliai mėnesinei algai ir bibliotekininkų darbo užmokesčiui padidinti ir 1572,7 tūkst. Lt sudarė Specialiosios kultūros paslaugų teikimo programos viršplaninės pajamos. Bendra patvirtinta ir patikslinta 2003 metų sąmata pagal suvestinę Kultūros ministerijos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaitą 2004-01-01 (forma Nr. 2) sudarė 113784,1 tūkst. Lt, gauti asignavimai – 112851,5 tūkst. Lt, kasinės išlaidos – 112783,9 tūkst. Lt, faktinės išlaidos – 112770,7 tūkst. Lt. Specialiajai kultūros paslaugų teikimo programai (23 01) pagal suvestinę finansinę atskaitomybę patvirtinta 4862,0 tūkst. Lt. Kultūros ministerija 2003 metais įmokėjo į valstybės biudžetą 6339,9 tūkst. Lt (1477,9 tūkst. Lt viršplaninių įmokų į biudžetą). Išdas grąžino ir Kultūros ministerija panaudojo 5622,4 tūkst. Lt. Valstybės išdas negrąžino 717,5 tūkst. Lt 2003 metais įmokėtų lėšų.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. sausio 29 d. nutarimu Nr. 131 „Dėl Valstybės investicijų 2003-2005 metų programoje numatytų 2003 metams kapitalo investicijų paskirstymo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus“ (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-07-18 nutarimo Nr. 933 redakcija) Kultūros ministerijos pavaldžioms institucijoms 2003 metais iš valstybės biudžeto skirta investicinių lėšų 24359 tūkst. Lt, iš jų: 2000 tūkst. Lt – Valstybinio Vilniaus mažojo teatro pastato Vilniuje, Gedimino pr. 22, rekonstravimui; 2500 tūkst. Lt – bibliotekos Klaipėdoje statybai; 440 tūkst. Lt – muzikinio instrumentarijaus įsigijimui; 300 tūkst. Lt – G.Petkevičaitės – Bitės viešosios bibliotekos pastatų rekonstravimui; 425 tūkst. Lt – ilgalaikio turto įsigijimui; 400 tūkst. Lt – bibliotekų kompiuterizavimui; 400 tūkst. Lt – Kauno valstybinio muzikinio teatro pastato Kaune, Laisvės al. 91, rekonstravimui; 150 tūkst. Lt – Klaipėdos dramos teatro pastato kapitaliniam remontui; 17744 tūkst. Lt – Valstybės įmonės Vilniaus pilių direkcijos investicijų projektų įgyvendinimui, iš jų: 14000 tūkst. Lt – Valdovų rūmų atstatymui; 3000 tūkst. Lt – keltuvo į Gedimino kalną įrengimui; 325 tūkst. Lt – Trakų salos pilies rekonstravimui; 419 tūkst. Lt – buvusio Dominikonų vienuolyno rekonstravimui.

Kultūros ministerijos pavaldžios institucijos atsiskaitė už faktinį investicinių lėšų panaudojimą, pateikdamos asignavimų valdytojui Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaitas (forma Nr. 2).

Šiuo metu Kultūros ministerijos Vidaus audito tarnyba 2004 metų darbo plane numatė atlikti pavaldžių įstaigų planinius auditus, kurių metu bus vertinamas lėšų, skirtų investiciniams projektams, panaudojimas.

Asignavimų valdytojas – Kultūros ministerija gautus valstybės biudžeto asignavimus panaudojo pagal nustatyta tvarka sudarytas ir patvirtintas sąmatas savo vadovaujamos ir pavaldžių institucijų programų vykdymui, neviršijant šioms programoms patvirtintų bendrųjų asignavimų (paprastosioms, iš jų darbo užmokesčiui, ir nepaprastosioms išlaidoms).

Biudžetinių lėšų likutis 2003 metų pabaigoje, pateiktas Kultūros ministerijos suvestinėje finansinėje ataskaitoje – 115,1 tūkst. Lt. Šį likutį sudarė:

1. 111,3 tūkst. Lt – kultūros atašė pereinamieji likučiai užsienio bankų sąskaitose;
2. 3,5 tūkst. Lt – grąžinti nepanaudoti leidinių įsigijimui skirti pinigai po sausio 10 d. iš Vilkaviškio savivaldybės bibliotekos;
3. 0,3 tūkst. Lt – sudarė nepanaudotos ir negrąžintos iki sausio 10 d. lėšos Lietuvos teatro, muzikos ir kino muziejuje projekto, vykdyto iš ministerijos centralizuotų lėšų, Tarptautinių kultūros ryšių plėtros programos (18 01).

Kultūros ministerijos finansinio turto likutis, kuris metų pradžioje sudarė 41882,8 tūkst. Lt, iš jų: vertybiniai popieriai, išskyrus akcijas – 27,9 tūkst. Lt, o ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 5595,3 tūkst. Lt, iš jų: vertybiniai popieriai, išskyrus akcijas – 16,7 tūkst. Lt, 2004 m. sausio 1 d. sumažėjo 36287,5 tūkst. Lt (pokytis per metus -11,2 tūkst. Lt) dėl šių priežasčių:

1. Valstybės įmonė (toliau – VI) Valstybės turto fondas perdavė AB „Aušra“ akcijų už 7043,7 tūkst. Lt;
2. AB „Mintis“ – akcijų už 379,2 tūkst. Lt;
3. AB „Spauda“ – akcijų už 19296,6 tūkst. Lt;
4. SP UAB – Lietuvos kino studija akcijų už 9556,8 tūkst. Lt.

Iš viso perduota akcijų už 36276,3 tūkst. Lt.

2003 metais buvo likviduotos viešosios įstaigos, kurių steigėjas arba vienas iš steigėjų – Kultūros ministerija. Likviduota: VšĮ „Informacinė antena“, VšĮ „Dalyvavimo Frankfurto knygų mugėje organizacinis komitetas“, VšĮ „Kazio Varnelio namai-muziejus“. Šiose įstaigose Kultūros ministerijos įnašai sudarė 1,2 tūkst. Lt. Likviduotų įstaigų turtas perduotas ir užpajamuotas Kultūros ministerijoje.

Kazio Varnelio namų-muziejaus naudotos pagal panaudos sutartį patalpos, priklausiusios Kultūros ministerijai, perduotos valdyti patikėjimo teise Lietuvos nacionaliniam muziejui.

2003 metais bankrutavo VšĮ „Trakų festivalis“. Kultūros ministerijos įnašais, steigiant šią įstaigą, buvo 15,0 tūkst. Lt.

Iki 2003 metų IV ketvirčio į apskaitą nebuvo įtraukta VšĮ „Antano Mončio namai-muziejus“ steigėjo įnašai 5,0 tūkst. Lt. Kultūros ministerija, atlikusi metinę inventorizaciją ir patikslinusi steigėjo įnašų sumas, minėtą sumą įtraukė į apskaitą 2003 metų pabaigoje.

Kreditoriniai įsiskolinimai, lyginant ataskaitinio laikotarpio pradžią ir pabaigą, padidėjo nuo 945,0 tūkst. Lt iki 1277,3 tūkst. Lt. Iš šios sumos biudžeto lėšų kreditorinis įsiskolinimas padidėjo nuo 733,4 tūkst. Lt iki 863,8 tūkst. Lt. Didžiausią biudžeto lėšų kreditorinio įsiskolinimo dalį sudarė valstybės įmonės Vilniaus pilių direkcija 397,6 tūkst. Lt kreditorinis įsiskolinimas už atliktus virššamatinius keltuvo įrengimo bendruosius statybos darbus.

Likusią kreditorinio įsiskolinimo dalį sudarė skolos už paslaugas ir patarnavimus, atliktus 2003 m. gruodžio mėnesį. Sąskaitos už šias paslaugas ar patarnavimus pateiktos 2004 m. sausio mėnesį ir jau apmokėtos.

Pavaldžios institucijos, pateikdamos Kultūros ministerijai finansines ataskaitas už 2003 metus, paaiškinamuosiuose raštuose pateikė kreditorinio įsiskolinimo sumas (tai skolos už šildymą, elektros energiją, ryšių paslaugas, ilgalaikio turto remontą ir kitas paslaugas bei patarnavimus).

Debitoriniai įsiskolinimai, lyginant ataskaitinio laikotarpio pradžią ir pabaigą, padidėjo nuo 888,2 tūkst. Lt iki 1134,1 tūkst. Lt. Iš jų biudžeto lėšų debitorinis įsiskolinimas padidėjo nuo 438,7 tūkst. Lt iki 766,5 tūkst. Lt.

Metų pabaigoje liko debitorinis įsiskolinimas dėl šių priežasčių:

1. 86,2 tūkst. Lt buvo skirta iš Lietuvos Respublikos rezervo fondo, įsigyti delfinariumo vandens dezinfekavimo sistemą, tačiau tiekėjas nesuspėjo atvežti prekių iš užsienio, nes įranga yra sudėtinga;

2. 440,0 tūkst. Lt skirta Kultūros ministerijai 2003 metais įsigyti muzikos instrumentų. 2003-12-31 gauta instrumentų iš užsienio tiekėjų už 405,4 tūkst. Lt. Tiekėjui nesuspėjus pagaminti visų instrumentų, liko 34,6 tūkst. Lt debitorinis įsiskolinimas metų pabaigoje;

3. 235,8 tūkst. Lt sumokėta už prekes 2003 m. gruodžio mėnesį, o prekės gautos 2004 m. sausio mėnesį;

4. 146,3 tūkst. Lt sudarė teismų priteistos, bet per antstolių kontorą neišieškotos skolos;

5. 107,3 tūkst. Lt – mokėjimai už prenumeratą ir spaudinius apskričių bibliotekose;

6. 31,3 tūkst. Lt – socialinio draudimo valdybos skola už nedarbingumo lapelius ir avansiniai socialinio draudimo mokėjimų įnašai;

7. 59,4 tūkst. Lt – mokėjimai už neįvykdytas paslaugas;

8. 65,6 tūkst. Lt – mokėjimai už neįvykdytas leidybos paslaugas.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-01-21 nutarimu Nr. 62 „Dėl 2003 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas patvirtinimo“ (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-07-18 nutarimo Nr. 935 redakcija) valstybės biudžeto asignavimai paskirstyti Kultūros ministerijos vykdomoms programoms:

	Iš viso	Iš jų:		
		Paprastosioms išlaidoms	Nepaprastosioms	
		Iš viso	Iš jų darbo užmokesčiui	išlaidoms
17 01 – Meninės kūrybos ir veiklos rėmimas	12003	12003	534	
18 01 – Tarptautinių kultūros ryšių plėtra	3311	3311	161	
19 01 – Visuomenės informacinis aprūpinimas	39855	29491	15467	10364
20 01 – Kultūros tradicijų ir mėgėjų meninės veiklos rėmimas	5779	5779	655	
21 01 – Istorinės atminties išsaugojimas	1249	1249		
22 01 – Valdovų rūmų atstatymas	14000			14000
23 01 – Specialioji kultūros paslaugų teikimo programa	4862	4284	1370	578
24 01 – Muziejų apsaugos stiprinimas	700	700		
25 01 – Lietuvos įvaizdžio formavimas	200	200		
26 01 – Dotacija teatrams ir koncertinėms įstaigoms	27773	25350		2423
Iš viso:	109732	82367	18187	27365

Kultūros ministerija 2003 metais programų vykdymui iš viso gavo 112851,5 tūkst. Lt, arba 99,2 proc. sąmatoje numatytų biudžeto asignavimų.

Kultūros ministerijos pateiktoje suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatų įvykdymo 2004-01-01 apyskaitoje (forma Nr. 2) kasinės išlaidos pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius neviršijo patikslintos ataskaitinio laikotarpio sąmatos. Ministerija 2003 metais gautus valstybės biudžeto asignavimus programų vykdymui panaudojo programose numatytiems tikslams, neviršydamas kiekvienai programai patvirtintų biudžeto išlaidų sąmatų.

Kultūros ministerija su 2003 metų finansine atskaitomybe pateikė Finansų ministerijai (2004-01-30 Nr. S2-216) Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo 2003 metų ataskaitą ir paaiškinimą dėl jų įvykdymo. Šioje ataskaitoje pateikti vykdytų programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijai. Pagal ataskaitoje pateiktus duomenis metinis planas neįvykdytas pagal programų: Meninės kūrybos ir veiklos rėmimas (17 01) ir Valdovų rūmų atstatymas (22 01) uždavinių kodus. Neįvykdytų uždavinių ir priemonių įgyvendinimo vertinimo kriterijų priežastys nurodytos Kultūros ministerijos paaiškinime.

5. Audito metu nustatyta

Žemaičių vyskupystės muziejus (toliau – Muziejus), naudodamas iš asignavimų valdytojų gautus asignavimus ne pagal asignavimų valdytojų patvirtintas išlaidų sąmatas, neužtikrino Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo (1995-12-05 Nr. I-1113) 8 straipsnio 5 dalies reikalavimų vykdymo. Tai rodo, kad Muziejuje nepakankamai veikia paskesnioji biudžeto lėšų naudojimo kontrolė.

Muziejus nustatyta tvarka nepatikslino sąmatos, todėl kasinės ir faktinės išlaidos elektros energijai viršytos 1,3 tūkst. Lt, o liko nepanaudotų lėšų, skirtų ryšių paslaugoms – 0,2 tūkst. Lt, vandentiekiiui ir kanalizacijai – 0,8 tūkst. Lt, kitoms išlaidoms – 0,3 tūkst. Lt.

Vytauto Didžiojo karo muziejaus (toliau – VDKM), esant nepakankamoms vidaus kontrolės procedūroms, naudojama valstybinė žemė po pastato dalimi (adresas: V. Putvinskio g. 55, Kaunas) ir prie jo neįforminta, neįregistruota ir nesudaryta žemės naudojimo sutartis, dėl to naudojama žemė įstaigoje neapskaityta apskaitoje ir metinėje finansinėje atskaitomybėje.

Kultūros ministerijos Buhalterinės apskaitos ir atskaitomybės skyriaus vyriausioji ekonomistė aritmetiškai neteisingai priskaičiavo Kultūros ministro 2003-11-20 įsakymu Nr. IV-433 „Dėl priemonių, priedų nustatymo ir vienkartinio piniginių išmokų mokėjimo“ paskirtas pareiginės algos priemokas procentais darbuotojams t. y. priskaičiavo 189,20 Lt vienuolikai darbuotojų mažesnes priemokų sumas. Tai rodo, kad Kultūros ministerijoje nepakankamai veikia einamoji ir paskesnioji priemokų prie pareiginių algų apskaitos tvarkymo kontrolė, kurios metu būtų patikrinamas apskaičiuotų priemokų teisingumas.

Kultūros ministerijos Buhalterinės apskaitos ir atskaitomybės skyriaus vyriausioji ekonomistė Išlaidų sąmatų vykdymo 2004-01-01 balanso užbalansinėje sąskaitoje neparodė dviejų žemės sklypų verčių, kurios sudarė 228712 Lt, iš jų: 168288 Lt vertės žemės sklypas, 0,1838 ha, adresas J. Basanavičiaus g. 5, Vilnius – pagal Žemės panaudos sutartį (2000-05-24 Nr. K01/2000-

22941) ir 60424 Lt vertės žemės sklypas, 0,0399 ha, adresas Didžioji g. 24, Vilnius – pagal Žemės panaudos sutartį (2000-09-18 Nr. K01/2000-23389). Tai rodo, kad Kultūros ministerijoje nepakankamai veikia išsinuomoto ir pagal panaudos sutartis gauto ilgalaikio turto srities einamosios ir paskesniosios vidaus kontrolės procedūros. Už apskaitos tvarkymo kontrolę pagal Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo (2002-12-10 Nr. IX-1253) 4 straipsnio 6 dalies 1 punktą atsako vyriausiasis buhalteris.

6. Pastebėjimai

Džiaugiamės, jog Kultūros ministerija 2003 metais siekdama užtikrinti, kad jos finansinė būklė, jos turtas, fondai ir skolos, uždirbtos pajamos bei padarytos kasinės ir faktinės išlaidos būtų tiksliai ir teisingai atspindėtos finansinėje apskaitoje ir atskaitomybėje, patvirtino Apskaitos politiką:

parengė ir patvirtino Finansų kontrolės taisykles;

paskyrė už programų vykdymą atsakingus ministerijos valstybės tarnautojus;

patvirtino Vidaus audito tarnybos nuostatus ir Vidaus audito metodiką;

vykdydama Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo

(2002-12-10 Nr. IX-1253) nuostatas, parengė Vidaus audito tarnybos 2003 metų veiklos ataskaitą;

patvirtino Kultūros ministerijos darbo reglamentą.

Audito metu Kultūros ministerija:

1. 2004 m. kovo mėnesį ištaisė klaidas, atliko neteisingai priskaičiuotų priemonių, paskirtų 2003 m. spalio, lapkričio, gruodžio mėn., perskaičiavimą, papildomai priskaičiavo 189,20 Lt ir išmokėjo nepriskaičiuotas sumas ministerijos darbuotojams. Perskaičiuotos sumos įtrauktos į Priskaitymų-išskaitymų žiniaraštį (2004 m. kovo mėn. Nr. B9 – 40) ir išmokėtos darbuotojams, mokant atlyginimus už kovo mėnesio II pusę.

2. 2004 m. sausio mėnesį papildė užbalansinę sąskaitą, t. y. įtraukė į buhalterinės apskaitos registrus žemės sklypo, 0,1838 ha, adresas J. Basanavičiaus g. 5, Vilnius, indeksuotą žemės vertę 168288 Lt, ir žemės sklypo, 0,0399 ha, adresas Didžioji g. 24, Vilnius, indeksuotą žemės vertę 60424 Lt.

Kultūros ministerija, sudarydama 2004 metų I ketvirčio balansą, įskaitė minėtų žemės sklypų 168288 Lt vertę ir 60424 Lt vertę į bendrą vertę ir parodė Išlaidų sąmatų vykdymo 2004-04-01 balanso, užbalansinėje sąskaitoje „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“ (01).

Audito metu Kultūros ministerijos pavaldžios institucijos:

1. Žemaičių vyskupystės muziejus 2003 m. apskaitė ir išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balanse parodė Telšių apskrities viršininko administracijos 2001 m. birželio 18 įsakymu Nr. 1073 suteiktą Valstybinės žemės panaudos sutartimi Nr. PN78/2001-0648 perduotą 0,5849 ha 36,8 tūkst. Lt vertės valstybinės žemės sklypą, kuris nebuvo apskaitytas.

I Žemaičių vyskupystės muziejaus pastatą įmontuoto paminklo vyskupui Merkeliui Giedraičiui ir kanauninkui Mikalojui Daukšai vertė apskaitoje neparodyta, nes paminklo statybos užsakovas ir vykdytojas, Žemaičių kultūros draugija, jo Muziejui neperdavė.

2. Vytauto Didžiojo karo muziejaus (toliau – VDKM) direktorius Juozapas Jurevičius įsakymais patvirtino:

- Apskaitos politikos bendrąsias nuostatas, Vidaus finansų kontrolės ir vidaus audito taisykles, Prekių, paslaugų ir darbų viešųjų pirkimų, taikant įprastą komercinę praktiką, taisykles, komisijos nariai pasirašė Nešališkumo deklaracijas bei Konfidencialumo pasižadėjimus, Vadovybės, valdymo ir struktūrinių padalinių schemą, Finansų ir buhalterinės apskaitos dokumentų registrų ir finansinės atskaitomybės saugojimo tvarką bei Apskaitos dokumentų, apskaitos registrų ir finansinės atskaitomybės saugojimo tvarką.

- VDKM naudojamus (Pilies g. 17, Vilniaus g. 33/Šv. Gertrūdės g. 7, Kaunas) valstybinės žemės sklypus (3,3038 ha, 0,7177 ha ir 2,1314 ha) apskaitė ir jų bendra suma sudarė 4419,3 tūkst. Lt (vertė pagal panaudos sutartis) ir pateikė 2003 metų finansinėje atskaitomybėje.

VDKM naudojami valstybės nuosavybės patikėjimo teise Kauno miesto savivaldybės tarybos pastatais (adresas: Muziejaus g. 7, 9 Kaunas), nesudaręs jokios naudojimo sutarties, tačiau šiuo metu sprendžiamas klausimas dėl šių patalpų perdavimo valdyti ir naudoti patikėjimo teise VDKM.

3. Asignavimų valdytojas nepakankamai vykdė turto apsaugos kontrolę.

Kultūros ministerijos Turto trūkumų ir nuostolių apyskaitoje (forma Nr. 12) parodyta 102,3 tūkst. Lt trūkumų suma 2003-01-01.

Per ataskaitinį laikotarpį Kultūros ministerijos sistemoje nustatyta turto grobstymų už 7,7 tūkst. Lt. Iš šio skaičiaus:

- Iš Šiaulių miesto savivaldybės viešosios bibliotekos knygų tvarkymo ir komplektavimo skyriaus pavogti 2 kompiuteriai ir 2 spausdintuvai, kurių likutinė vertė 4,0 tūkst. Lt;

- Šiuolaikinio meno centre iš parodos ekspozicijos kino salėje dingio skaitmeninis vaizdo leistuvai, kurio vertė 0,7 tūkst. Lt;

- Lietuvos jūrų muziejuje iš kabineto pavogtas kompiuteris, kurio vertė 3,0 tūkst. Lt.

Apie visas įvykdytas vagystes pranešta policijai. Policijoje užvestos bylos ir pradėti tyrimai.

7. Rekomendacijos

Atsižvelgdami į ataskaitoje išdėstytus dalykus, siūlome Kultūros ministerijos vadovybei:

1. Sustiprinti paskesniosios pavaldžių įstaigų biudžeto lėšų naudojimo kontrolės procedūras, kurios užtikrintų asignavimų naudojimą pagal patvirtintas sąmatas.
2. Naudojamą valstybinę žemę įforminti ir apskaityti laikantis Lietuvos Respublikos teisės aktų ir užtikrinti žemės apskaitos srities vidaus kontrolės procedūrų veikimą.
3. Stiprinti darbo užmokesčio apskaitos, išsinuomoto ir pagal panaudos sutartis gauto ilgalaikio turto sričių einamosios ir paskesniosios vidaus kontrolės procedūrų veikimą.
4. Stiprinti debitorinių ir kreditorinių mokėjimų srities vidaus kontrolę, siekiant išvengti įsiskolinimų likučių susidarymo metų pabaigoje.

Dėkojame Kultūros ministerijos darbuotojams už tarpusavio supratimą ir pagalbą atliekant 2003 metų finansinės atskaitomybės auditą. Tikimės konstruktyvaus bendradarbiavimo atliekant kitų metų auditą.

Apie rekomendacijų įvykdymą iki 2004 m. liepos 1 d. prašome informuoti Valstybės kontrolės Finansinio audito 5-ąjį departamentą, kurio adresas: Pamėnkalnio g. 27, 01113 Vilnius.

Finansinio audito 5-jo departamento direktorė

Daiva Bakutienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Aldona Čaplikienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Aldona Benetienė

Susipažinome:

Lietuvos Respublikos kultūros ministrė

Roma Žakaitienė

Buhalterinės apskaitos ir atskaitomybės
skyriaus vedėja – vyriausioji buhalterė

Violeta Vasiljevienė