



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Kultūros ministerijos Kultūros vertybių
apsaugos departamentui
Šnipiškių g. 3, 2600 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2004 m. gegužės 28 d. Nr. S-(1050-1.10.1)-947

1. Mes atlikome Kultūros ministerijos Kultūros vertybių apsaugos departamento 2004 m. sausio 1 d. išlaidų sąmatų vykdymo balanso (F. Nr. 1); biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo (F. Nr. 2); valstybės valdymo ir mokslinio tyrimo įstaigų etatų ir kontingento plano (F. Nr. 3-1); kitų įstaigų ir priemonių etatų ir struktūros plano įvykdymo (F. Nr. 3-11); paslaugų pajamų ir išlaidų sąmatos (specialiosios lėšos) vykdymo (F. Nr. 4); ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto judėjimo (F. Nr. 5); atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto judėjimo (F. Nr. 6); vertybinių popierių judėjimo (F. Nr. 7); biudžetinių įstaigų pajamų, gautų už teikiamas paslaugas, įmokų į biudžetą (F. Nr. 9); pažymos apie išlaidų sąmatų vykdymo balanso likučius (F. Nr. 10); turto trūkumų ir nuostolių (F. Nr. 12) ir pažymos apie įstaigų debitorinį-kreditorinį įsiskolinimą (F. Nr. 13) auditą.

Už šias finansines ataskaitas, sandorius ir teisės aktų laikymąsi atsako įstaigos vadovas, o mes, valstybiniai auditoriai – už savo nuomonę.

2. Mes atlikome auditą pagal valstybinio audito reikalavimus. Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad pateiktų pakankamus, tinkamus ir patikimus įrodymus, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškreipimų. Audito metu buvo atliktas finansinės atskaitomybės ir sandorių auditas, apimantis teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Atliktas auditas suteikė pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

3. Kultūros vertybių apsaugos departamento Išlaidų sąmatų vykdymo 2004-01-01 balanso (F. Nr. 1) duomenys yra neteisingi:

išlaidose iš biudžeto (26 eilutė) ir finansavime iš biudžeto“ (34 eilutė) neapskaityta 1150,0 tūkst. Lt Tuskulėnų rimties parko sukūrimo ir pastato Šnipiškių g. 3 rekonstravimo darbų vertė;

ilgalaikis turtas (1 eilutė) ir ilgalaikio turto fondas“ (38 eilutė) padidintas 62,06 tūkst. Lt, trumpalaikis turtas (6 eilutė) ir trumpalaikio turto fondas“ (39 eilutė) padidintas 1,67 tūkst. Lt,

atsiskaitymai už trūkumus (20 eilutė) ir atsiskaitymai su biudžetu“ (48 eilutė) padidinti 62,21 tūkst. Lt, nenurašyta iš atitinkamų turto subsąskaitų ir antrą kartą apskaityta 63,73 tūkst. Lt suma atsiskaitymų už trūkumus sąskaitoje;

neapskaitytas 7,92 tūkst. Lt nematerialiojo turto nusidėvėjimas (37 eilutė) , o materialiojo turto nusidėvėjimas (36 eilutė) šia suma padidintas dėl neteisingai apskaityto nematerialiojo turto nusidėvėjimo materialiojo turto nusidėvėjimo subsąskaitoje.

Mes negalime patvirtinti Išlaidų sąmatos balanse (F. Nr. 1) pateiktų atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais (25 eil.) 11,7 tūkst. Lt ir finansavimo iš biudžeto (34 eil.) 9,9 tūkst. Lt likučių tikrumo ir teisingumo, nes ūkinių operacijų įforminimas ir registravimas Departamente vykdytas nesivadovaujant Lietuvos Respublikos Būhalterinės apskaitos įstatymu ir kitais teisės aktais.

Mes negalime patvirtinti Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo (F. Nr. 2) pateiktų 18194,6 tūkst. Lt kasinių ir 18188,0 tūkst. Lt faktinių išlaidų tikrumo ir teisingumo, nes ne visoms ūkinėms operacijoms surašyti apskaitos dokumentai, ne visuose apskaitos dokumentuose yra nurodytos teisingos sąskaitų korespondencijos, ne visi apskaitos dokumentai teisingai apskaityti apskaitos registruose. Asignavimų suvestinėse neišskirtos ir nesubalansuotos biudžeto lėšų sąskaitoje apskaitytos ne biudžeto lėšos. Tvarkant UAB „Lietuvos paminklams“ nekilnojamųjų kultūros vertybių tvarkymo darbų programai vykdyti skirtų 11 410,3 tūkst. Lt asignavimų apskaitą, sąskaitose faktūrose nurodyta bendra atliktų darbų suma nepatvirtinta darbų atlikimo aktais ir neteisingai apskaityta 6 memorialiniame orderyje. Išlaidų už atliktus darbus apskaita nevykdoma pagal objektus, kasinės ir faktinės išlaidos nebuvo registruojamos pagal apskaitos dokumentus.

4. Dėl šios išvados 3 punkte išdėstytų priežasčių mes atsisakome pareikšti nuomonę apie 2004 m. sausio 1 d. finansinių ataskaitų tikrumą bei jų sudarymo teisingumą pagal Lietuvos Respublikos įstatymus ir kitus teisės aktus.

Finansinio audito 5-ojo departamento direktorė

Daiva Bakutienė

Finansinio audito 5-ojo departamento valstybinė auditorė

Aiva Kaziliūnienė