



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA VALSTYBINĖ PAMINKLOSAUGOS KOMISIJA

2005 m. balandžio 05 d. Nr. 1020-5-6
Vilnius

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 2-ojo departamento direktorės Vidos Atraškienės 2004-05-31 pavedimu Nr.1020-5 vyresnioji valstybinė auditorė Vida Aškinienė atliko 2004 metų finansinį auditą valstybinėje paminklosaugos komisijoje. Nuo 2005-01-01 pasikeitė Valstybinės paminklosaugos komisijos pavadinimas - Lietuvos Respublikos valstybinė kultūros paveldo komisija (2005-01-07 registravimo pažymėjimas Nr.057496).

Audito užduotis

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos valstybinė kultūros paveldo komisija (toliau – komisija), adresas – Rūdninkų g.13, LT – 01135 Vilnius, identifikavimo kodas – 288700520. Lietuvos Respublikos valstybinė kultūros paveldo komisija yra biudžetinė įstaiga, išlaikoma iš valstybės biudžeto lėšų. Komisija yra asignavimų valdytojas, kuris jam pavaldžių įstaigų neturi.

Audituojamu laikotarpiu Komisijos pirmininku dirbo Jonas Rimantas Glemža, vyr. buhalterė – Alma Virginija Bačiulienė.

Auditauta 2004 metų ataskaitos - 2005-01-01 Išlaidų sąmatų vykdymo balansas (Forma Nr.1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaita (Forma Nr.2) ir kitos apyskaitos (Formos Nr. B-1, B-12, 3, 4, 5, 6, 7, 8).

Audito tikslas – įvertinti Komisijos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2004 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausančią turtą, dalis. Ši ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Audito atlikimo tvarka ir audituotos sritys

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, patvirtintus Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr.V-26 (Valstybės kontrolieriaus 2004-01-20 įsakymo Nr.V-12 redakcija).

Audito metu įvertinta vidaus kontrolės aplinka, atliktos savarankiškos procedūros pagal audito programas, kurios buvo sudarytos šioms sritims:

- darbo užmokesčiui ir įmokoms socialiniam draudimui;
- prekių ir paslaugų naudojimui.

Trumpalaikio turto, atsargų auditas atliktas pagal audito programą, parengtą prekių ir paslaugų naudojimui. Išankstinio planavimo metu testuojant ilgalaikio turto įsigijimą 2004 metais, nustatyta, kad 13,3 tūkst. litų vertės įsigytas ilgalaikis turtas teisingai apskaitytas apskaitos registruose ir teisingai atvaizduotas finansinėje atskaitomybėje. Atsižvelgiant į tai audito programa ilgalaikiam turtui nebuvo sudaryta.

Finansinės veiklos rezultatai

Komisija 2004 metais vykdė vieną programą - „Kultūros vertybių apsaugos valstybės strategijos ir politikos formavimas ir šios politikos įgyvendinimo kontrolė” (programos kodas 1.1). Lietuvos Respublikos 2004 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžeto finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2003-12-11 įstatymas Nr.IX-1884 su vėlesniais pakeitimais) Komisijai patvirtinta 640,00 tūkst. litų asignavimų. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-05-19 nutarimu Nr.592 „Dėl asignavimų paskirstymo” Komisijai papildomai skirta minimaliai mėnesinei ir bazinei mėnesinei algai padidinti 6,5 tūkst. litų , iš jų darbo užmokesčiui – 5,0 tūkst. litų asignavimų. Komisijos patvirtintos išlaidų sąmatos duomenimis didžiausią dalį visose išlaidose sudaro išlaidos: darbo užmokesčiui – 405,00 tūkst. litų (63 proc. nuo visos patvirtintos išlaidų sumos), socialinio draudimo įmokos –125,5 tūkst. litų (19 proc. nuo . nuo visos patvirtintos išlaidų sumos), prekių ir paslaugų naudojimui – 98,0 tūkst. litų (15 proc. nuo visos patvirtintos išlaidų sumos).

Komisija 2004 metais gautus valstybės biudžeto asignavimus panaudojo pilnai.

Komisijos vykdomai programai „Kultūros vertybių apsaugos valstybės strategijos ir politikos formavimas ir šios politikos įgyvendinimo kontrolė” 2004 metų patvirtinti ir gauti asignavimai bei padarytos kasinės ir faktinės išlaidos pateikiamos **1 lentelėje**

Išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas	Išlaidų pavadinimas	Asignavimų planas ataskaitiniam laikotarpiui, įskaitant patikslinimus	Gauti asignavimai	Kasinės išlaidos	Faktinės išlaidos	Palyginimas	
						Kasinių išlaidų su patvirt. patiksl. asign. planu (5 eil.-3 eil.) (+, -)	Faktinių išlaidų su patvirt. patiksl. asign. planu (6 eil.-3 eil.) (+, -)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Išlaidos – iš viso:	628,5	627,7	627,7	622,8	-0,8	-5,7
2.1.1.1.1.1.	Darbo užmokestis	405,00	405,00	405,00	404,8	-	-0,2
2.1.2.1.1.1.	Socialinio draudimo įmokos	125,5	124,9	124,9	124,9	-0,6	-0,6
2.2.1.1.1.1.	Mityba	-	-	-	-	-	-
2.2.1.1.1.2.	Medikamentai	-	-	-	-	-	-
2.2.1.1.1.3.	Šildymas	10,4	10,4	10,4	9,8	-	-0,6
2.2.1.1.1.4.	Elektros energija	6,4	6,4	6,4	6,4	-	-
2.2.1.1.1.5.	Ryšių paslaugos	14,8	14,8	14,8	14,8	-	-
2.2.1.1.1.6.	Transporto išlaikymas	8,1	8,1	8,1	8,3	-	-0,2
2.2.1.1.1.7.	Apranga ir patalynė	-	-	-	-	-	-
2.2.1.1.1.8.	Spaudiniai	1,8	1,8	1,8	1,7	-	-0,1
2.2.1.1.1.10.	Kitos prekės	14,4	14,4	14,4	10,1	-	-4,3
2.2.1.1.1.11.	Komandiruotės	5,0	4,9	4,9	4,9	-0,1	-0,1
2.2.1.1.1.13	Vandentiekis ir kanalizacija	0,6	0,6	0,6	0,6	-	-
2.2.1.1.1.15	Ilgalaikio materialiojo turto einamasis remontas	6,3	6,3	6,3	6,3	-	-
2.2.1.1.1.16	Kvalifikacijos kėlimas	0,4	0,3	0,3	0,3	-0,1	-0,1
2.2.1.1.1.30	Kitos paslaugos	29,8	29,8	29,8	29,9	-	+0,1
3.1.	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos - iš viso:	18,0	17,9	17,9	13,3	-0,1	-4,7
3.1.1.	Ilgalaikio materialiojo turto kūrimas ir įsigijimas	18,0	17,9	17,9	13,3	-0,1	-4,7
	Iš viso:	646,5	645,6	645,6	636,1	-0,9	-10,4

Pagal patvirtintą išlaidų sąmatą Komisija gavo 645,6 tūkst. litų asignavimų, kasinės išlaidos sudarė 645,6 tūkst. litų, faktinės išlaidos sudarė 636,1 tūkst. litų.

Palyginus 2004 m. kitų prekių išlaidų straipsnio asignavimų planą, įskaitant patikslinimus, su 2004 m. kitų prekių išlaidų straipsnio faktinėmis išlaidomis, nustatyta kad šio straipsnio faktinės išlaidos mažesnės už patvirtintą šio straipsnio asignavimų planą 4,3 tūkst. litų. Skirtumas susidarė dėl to, kad 2004 metų pabaigoje Komisija nupirko atsargų už 4,3 tūkst. litų, jas apskaitė, bet 2004 metais jų nepanaudojo ir tuo padidino atsargų likučius 2005-01-01.

Palyginus 2004 m. ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo išlaidų straipsnio asignavimų planą, įskaitant patikslinimus, su 2004 m. ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo išlaidų straipsnio faktinėmis išlaidomis, nustatyta kad šio straipsnio faktinės išlaidos mažesnės už patvirtintą asignavimų planą 4,7 tūkst. litų. Skirtumas susidarė dėl to, kad gruodžio mėn. Komisija sumokėjo avansu 4,6 tūkst. litų už ilgalaikį turtą (kompiuterinę programą, spausdintuvą) UAB „Aseta“ pagal 2004-12-30 pirkimo – pardavimo sutartį Nr.2004-12-30, o ilgalaikį turtą gavo 2005 metų sausio mėnesį.

Pateiktos komisijos programos uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo 2005-01-01 ataskaitos duomenimis svarstytų strateginių klausimų skaičiaus planas 2004 metams buvo 8 vnt., įvykdyta – 9 vnt. (įvykdyta 112,5 procentais).

Klaidos, pažeidimai, netikslumai

Atlikus auditą aukščiau minėtose srityse klaidų, pažeidimų ir netikslumų Komisijos 2004 metų finansinėje atskaitomybėje nenustatyta.

Finansinio audito 2-ojo departamento
direktorė

Vida Atraškienė

Finansinio audito 2-ojo departamento
vyresnioji valstybinė auditorė

Vida Aškinienė

Susipažinau
Lietuvos Respublikos valstybinės kultūros
paveldo komisijos pirmininkas

Jonas Rimantas Glemža

Lietuvos Respublikos valstybinės kultūros
paveldo komisijos vyr.buhalterė

Alma Virginija Bačiulienė