



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA ŽURNALISTŲ ETIKOS INSPEKTORIAUS TARNYBA

2005 m. balandžio 4 d. Nr. 1020-15-3
Vilnius

SANTRAUKA

Žurnalistų etikos inspektoriaus tarnyba 2004 metais gavo ir panaudojo 479,8 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų.

Atliekant auditą nustatyta, kad dėl Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr.70 patvirtintos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos nesilaikymo, Tarnybos buhalterinėje apskaitoje ir 2004 metų finansinėse ataskaitose padaryta klaidų ir neatitikimų atskleidžiant informaciją: Tarnyboje netvarkoma atsargų ir piniginių dokumentų buhalterinė apskaita; Tarnyboje pagal nuomos sutartį naudojamos 17596 Lt vertės patalpos nebuvo apskaitytos užbalansinėje sąskaitoje ir nurodytos Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanso užbalansinėje sąskaitoje 01 „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“.

AUDITO UŽDUOTIS

Audito atlikimo pagrindas – Valstybės kontrolės 2004 m. birželio 7 d. pavedimas Nr.1020-15 atlikti finansinį auditą Žurnalistų etikos inspektoriaus tarnyboje.

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

Audituojamo subjekto, Žurnalistų etikos inspektoriaus tarnybos, adresas: T. Vrublevskio g. 6, Vilnius, identifikavimo kodas 8869234.

Audituojamu laikotarpiu Žurnalistų etikos inspektoriaus tarnybai vadovavo žurnalistų etikos inspektorius Romas Gudaitis, įstaigos finansus ir apskaitą tvarkė vyresnioji specialistė Ona Klebavičienė.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto ir ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausančią turą, dalis.

Už finansinėje atskaitomybėje pateiktų duomenų teisingumą atsako institucijos vadovybė. Mūsų ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatyta tvarka.

AUDITO ATLIKIMO TVARKA

Auditą atlikome vadovaudamiesi Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26 patvirtintais Valstybinio audito reikalavimais (Valstybės kontrolieriaus 2004 m. sausio 20 d. įsakymo Nr. V-12 redakcija).

Žurnalistų etikos inspektorius tarnyboje (toliau tekste – Tarnyba) audito metu atlikome išankstinį tyrimą, atsižvelgdami į tarnybos dydį, struktūrą ir veiklos pobūdį įvertinome kontrolės aplinką ir bendrą įstaigos vidaus kontrolės būklę. Siekdami įgyvendinti audito tikslus ir sumažinti audito riziką, atlikome ilgalaikio turto, trumpalaikio turto ir atsargų, pinigų, išlaidų sričių savarankiškas audito procedūras pagal sudarytas audito programas. Savarankiškos audito procedūros atliktos taikant pavyzdžių atranką, todėl klaidų ir neatitikimų požiūriu įvertinome ne visas operacijas, o tik tas, kurios buvo atrinktos savarankiškų audito procedūrų atlikimui. Todėl yra rizika, kad audito metu galėjo likti nepastebėtų klaidų ir neatitikimų.

Atlikdami auditą taip pat patikrinome Tarnybos Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanso atskaitinio laikotarpio pabaigos likučių ir buhalterinės apskaitos duomenų atitikimą, Biudžeto išlaidų sąmatų pagal programas įvykdymo 2005-01-01 ataskaitų duomenis ir kitų Tarnybos sudarytų 2004 m. finansinių ataskaitų rodiklių teisingumą.

Audito metu surinkome pakankamai įrodymų audito nuomonei dėl Tarnybos 2004 metų finansinių ataskaitų pareikšti.

TARNYBOS 2004 METŲ FINANSINIAI RODIKLIAI

Lietuvos Respublikos Seimas Lietuvos Respublikos 2004 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu Nr. IX-1884 (2004-08-23 įstatymo Nr. IX-2427 redakcija) Tarnybai patvirtino 464 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. vasario 3 d. nutarimu Nr. 110 „Dėl 2004 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas

programas patvirtinimo“ (2004 m. gruodžio 23 d. nutarimo Nr. 1622 redakcija) Tarnybai patvirtinti valstybės biudžeto asignavimai paskirstyti 2-jų programų vykdymui.

Be to, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. gegužės 19 d. nutarimu Nr. 592 „Dėl asignavimų paskirstymo“, Tarnybai iš Finansų ministerijai numatytų asignavimų skirta 6,8 tūkst. Lt minimaliai mėnesinei algai ir bazinei mėnesinei algai padidinti, o Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. rugpjūčio 23 d. nutarimu Nr. 1047 „Dėl lėšų skyrimo“, iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės rezervo Tarnybai skirta 9 tūkst. Lt leidiniui išleisti.

Tarnyba 2004 metais gavo ir panaudojo 479,8 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų. Programai Žmogaus garbės ir orumo, teisės į asmeninio gyvenimo privatumą apsauga visuomenės informavimo priemonėse vykdyti panaudota 232,7 tūkst. Lt, o programai Nepilnamečių apsauga nuo neigiamo viešosios informacijos poveikio vykdyti – 247,1 tūkst. Lt.

Tarnybos Išlaidų sąmatų vykdymo 2004-01-01 balanse nurodytas turtas 125,5 tūkst. Lt, o Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanse – 159,9 tūkst. Lt.

Tarnyba Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 dienos balanso duomenimis skolų neturėjo.

AUDITO REZULTATAI

Tarnyba pagal 2001 m. liepos 9 d. negyvenamų pastatų, statinių ir patalpų nuomos sutartį Nr. 1701, sudarytą su Vilniaus miesto savivaldybe, naudojasi 67,71 kvadratinį metrų 17596 Lt vertės patalpomis T. Vrublevskio g.6, Vilniuje. Nesilaikant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr.70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 306 p., Tarnyboje šios patalpos neapskaitytos sutartyje nurodyta 17596,00 Lt verte užbalansinėje sąskaitoje ir nenurodytos Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanso užbalansinėje sąskaitoje 01 „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“.

Audito metu buvo rekomenduota minėtas patalpas įtraukti į buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę. Tarnyba pagal nuomos sutartį naudojamas patalpas sutartyje nurodyta 17596,00 Lt verte nuo 2005 m. kovo 25 dienos apskaitė užbalansinėje sąskaitoje 01 „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“.

Tarnyba nesilaikė Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr.70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos III d. 53 p. reikalavimų ir netvarkė atsargų buhalterinės apskaitos. Įsigytos ūkinės medžiagos ir raštinės reikmenys neužpajamuojami atsargų subsąskaitose, joms įsigyti panaudotos lėšos iš karto nurašomos į išlaidas. Per 2004 metus Tarnyboje atsargų subsąskaitose nebuvo apskaityta įsigytų ūkinių medžiagų ir raštinės reikmenų už 6701,02 Lt, tačiau atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2004 m.

apyskaitoje įsigytų ir per metus nurašytų ūkinių medžiagų ir raštinės reikmenų vertė nurodyta teisingai, tačiau ne buhalterinės apskaitos duomenų pagrindu.

Taip pat netvarkoma degalų buhalterinė apskaita. Įsigyti degalai neužpajamuojami degalų subsąskaitoje, jiems įsigyti panaudotos lėšos iš karto nurašomos į išlaidas. Atliekant auditą, pagal degalų įsigijimo dokumentus ir kelionės lapuose nurodytą sunaudotų degalų kiekį nustatyta, kad per 2004 m. degalų įsigyta už 3535,17 Lt, nurašyta už 3450,41 Lt. Įvertinus tai, kad metų pradžioje degalų likutis buvo 96,97 Lt, metų pabaigoje jo likutis sudarė 181,73 Lt (96,97 Lt + 3535,17 Lt – 3450,41 Lt). Tarnybos Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanse degalų likutis (0,2 tūkst. Lt) nenurodytas. Degalų likutis (0,2 tūkst. Lt) nenurodytas Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2004 m. apyskaitoje. Šioje apyskaitoje taip pat neteisingai nurodyta 4,3 tūkst. Lt įsigytų ir per metus nurašytų degalų vertė. Ir įsigytų ir nurašytų degalų vertė yra 3,5 tūkst. Lt, t.y. 0,8 tūkst. Lt mažesnė negu nurodyta apyskaitoje.

Nesilaikant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr.70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos IV sk. 104 p. reikalavimų, Tarnyboje atskirais atvejais nepajamuojamas ir buhalterinėje apskaitoje neapskaitomas įsigytas trumpalaikis turtas. Per 2004 metus nebuvo apskaityta įsigyto trumpalaikio turto už 821,01 Lt, todėl Tarnybos Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanso 9 eilutėje trumpalaikio turto likutis nurodytas 25,5 tūkst. Lt t.y. 0,8 tūkst. Lt mažesnis negu faktiškai turi būti 26,3 tūkst. Lt. Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2004 m. apyskaitoje trumpalaikio turto įsigijimo suma 8,9 tūkst. Lt taip pat nurodyta 0,8 tūkst. Lt mažesnė negu faktiškai turi būti 9,7 tūkst. Lt.

Audito metu patikrintas Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2004 m. apyskaitos priedo Pažymos dėl atsargų ir trumpalaikio turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos duomenų apie trumpalaikį turtą teisingumas. Nustatyta, kad 965 Lt vertės trumpalaikis turtas, kurį Tarnybai nemokamai perdavė Finansų ministerija (Finansų ministro 2003-11-26 d. įsakymas Nr. 1K-280), Pažymoje dėl atsargų ir trumpalaikio turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos, neteisingai nurodytas minėtas turtas, kaip įsigytas iš biudžeto lėšų.

Nesilaikant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr.70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos VI sk. 158 p. reikalavimų, Tarnyboje įsigyjami pašto ženklai neapskaitomi piniginių dokumentų subsąskaitoje, jiems įsigyti panaudotos lėšos iš karto nurašomos į išlaidas. Per 2004 metus neapskaityta pašto ženklų už 508,20 Lt. Nustatyti faktinio pašto ženklų likučio 2005 m. sausio 1 d. nėra galimybės, nes netvarkoma pašto ženklų apskaita.

Audito metu į nurodytas klaidas ir neatitikimus dėl atsargų, trumpalaikio turto ir piniginių dokumentų apskaitos tvarkymo buvo atsižvelgta. Nuo 2005 m. sausio mėnesio Tarnyboje atsargų, trumpalaikio turto ir piniginių dokumentų apskaita yra tvarkoma vadovaujantis Lietuvos

Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr.70 patvirtintais Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos reikalavimais.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimu Nr. 1250 (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. liepos 15 d. nutarimo Nr. 922 redakcija) patvirtintos Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos 4 punkte nustatyta, kad Valstybės turtas pripažįstamas nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės įstaigoje, sudarytos komisijos pasiūlymu ir valstybės įstaigos vadovo sprendimu. Tarnyboje tokia komisija nėra sudaryta. Audito metu nustatyta, kad 2004 metais sprendimą dėl netinkamo naudoti tarnybos trumpalaikio turto nurašymo vienasmeniškai priėmė ir nurašė 77 Lt vertės kalkuliatorių Tarnyboje buhalterinę apskaitą tvarkanti vyresnioji specialistė O.Klebavičienė.

Audito metu nustatytos klaidos, neatitikimai rodo, kad Tarnyboje nepakankamos vidaus kontrolės priemonės buhalterinės apskaitos srityje.

REKOMENDACIJOS

Atsižvelgiant į nustatytas audito metu klaidas Žurnalistų etikos inspektoriui Romui Gudaičiui rekomenduojame:

Nustatyti vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias buhalterinės apskaitos tvarkymą pagal galiojančius teisės aktus.

Prašome Valstybės kontrolę informuoti apie teikiamos rekomendacijos įgyvendinimą iki 2005 m. birželio 1 dienos.

Finansinio audito 2-ojo departamento
direktorė

Vida Atraškienė

Finansinio audito 2-ojo departamento
vyresnioji valstybinė auditorė

Nijolė Aleliūnienė

Susipažinome:

Žurnalistų etikos inspektorius

Romas Gudaitis

Žurnalistų etikos inspektoriaus tarnybos
vyresnioji specialistė

Ona Klebavičienė