



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA LIETUVOS RESPUBLIKOS KULTŪROS MINISTERIJA

2003 m. gegužės 22 d. Nr. 1050-10-91

Vilnius

1. Santrauka

Lietuvos Respublikos kultūros ministerija (toliau – Kultūros ministerija) 2002 metais dirbo pagal patvirtintą institucijos veiklos strateginį planą, nustatantį programų tikslus, uždavinius, priemones ir lėšų poreikį.

Institucija 2002 metais vykdė septynias programas.

Kultūros ministerijai programoms vykdyti 2002 metams iš valstybės biudžeto skirta 93 471 tūkst. Lt, iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės rezervo fondo – 1 590,5 tūkst. Lt ir 889,6 tūkst. Lt Specialiosios kultūros paslaugų teikimo programos viršplaninių pajamų. Bendra valstybės biudžeto asignavimų suma – 95 951,1 tūkst. Lt.

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

Mes surinkome pakankamus audito įrodymus, kurie duoda pagrindą teigti, kad Kultūros ministerijos suvestinėje 2002 metų finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų iškraipymų ir ji yra parengta pagal nustatytą tvarką.

Audito metu nustatyti teisės aktų pažeidimai biudžeto asignavimų naudojimo, vidaus kontrolės, ilgalaikio turto apskaitos srityse.

2. Audito užduotis

Finansinis auditas atliktas Valstybės kontrolės Finansinio audito 5-ojo departamento direktorės 2002-06-26 pavedimu Nr. 1050-10.

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

Audituojamu laikotarpiu Kultūros ministerijai vadovavo ministrė Roma Dovydėnienė, Buhalterinės apskaitos ir atskaitomybės skyriui – skyriaus vedėja, vyriausioji buhalterė Violeta Vasiljevienė.

Auditauta 2002 metų finansinė atskaitomybė.

Audito tikslas – nustatyti, ar Kultūros ministerijos finansinės ataskaitos parodo tikrą bei teisingą būklę ir ar jos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais bei kitais teisės aktais ir atlikti 2002 metų finansinės atskaitomybės ir sandorių auditą, apimančią teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Kultūros ministerijos ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausančią turtą, dalis.

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.

3. Audito atlikimo tvarka ir audituotos sritys

Kultūros ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų finansinės atskaitomybės auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais.

Siekdami įgyvendinti nustatytus audito tikslus, mes ištyrėme Kultūros ministerijos vidaus kontrolės aplinką. Audito rizikai sumažinti pagal audito programas atlikome savarankiškas (detalias) mažos ir didelės apimties procedūras darbo užmokesčio ir įnašų už socialinį draudimą, trumpalaikio, ilgalaikio, finansinio turto, atsargų, išlaidų darbams, prekėms ir paslaugoms bei su šiomis sritimis susijusių sandorių, nepaprastųjų išlaidų (ilgalaikio turto įsigijimo) ir baigiamųjų apyvartų audito srityse. Auditas atliktas pagal programas: Visuomenės informacinis aprūpinimas, kodas 19 01, Specialioji kultūros paslaugų teikimo programa, kodas 23 01.

Pagal sudarytas audito programas finansinės atskaitomybės auditą atlikome šiose pavaldžiose institucijose: Vilniaus apskrities Adomo Mickevičiaus viešojoje bibliotekoje, Trakų g. 10, LT-2600 Vilnius, kodas 9075775, Kauno apskrities viešojoje bibliotekoje, Radastų g. 2, LT-3000 Kaunas, kodas 9075813, Maironio lietuvių literatūros muziejuje, Rotušės a. 13, LT-3000

Kaunas, kodas 9075665, Lietuvos liaudies buities muziejuje, S. Nėries g. 6, LT-4237 Rumšiškės, kodas 9075722, Šiaulių apskrities Povilo Višinskio viešojoje bibliotekoje, Aušros al. 62, LT-5419 Šiauliai, kodas 9075794, Panevėžio apskrities Gabrielės Petkevičaitės-Bitės viešojoje bibliotekoje, Respublikos g. 37, 5319 Panevėžys, kodas 9075828, Šiaulių „Aušros“ muziejuje, Vytauto g. 89, LT-5419 Šiauliai, kodas 9075703.

Stebėtojo teisėmis mes dalyvavome Kultūros ministerijoje ir jai pavaldžioje įstaigoje – Vilniaus apskrities Adomo Mickevičiaus viešojoje bibliotekoje – atliekant metinę ilgalaikio turto inventorizaciją, kurios metu nustatyta, kad faktiški materialinių vertybių kiekiai ir sumos atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

Mes negalime patvirtinti Kultūros ministerijos turto metinės inventorizacijos duomenų teisingumo, nes nedalyvavome visų ministerijai pavaldžių įstaigų 2002 metų inventorizacijose.

Vykdydama Kultūros ministrės 2003-01-27 įsakymą Nr. 27, Vidaus audito tarnyba įvertino trijų programų: Meninės kūrybos ir veiklos rėmimas, kodas 17 01, Visuomenės informacinis aprūpinimas, kodas 19 01 ir Kultūros tradicijų ir mėgėjų meninės veiklos rėmimo, kodas 20 01 – vykdymą 2002 metais.

Vykdydama Kultūros ministrės 2003-03-21 įsakymą Nr. 67, Vidaus audito tarnyba atliko Kultūros ministerijos 2002 metų finansinės atskaitomybės auditą. Pateiktos išvados ir rekomendacijos ministerijos vadovybei.

4. Asignavimų valdytojo finansinės veiklos rezultatai

Kultūros ministerija 2002 metais pagal Lietuvos Respublikos 2002 metų valstybės biudžeto finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo pakeitimo 2002 m. liepos 4 d. įstatymą Nr. IX-1031 iš valstybės biudžeto gavo 93 471 tūkst. Lt, iš jų 79 113 tūkst. Lt paprastosioms išlaidoms (iš jų 18 072 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 14 358 tūkst. Lt nepaprastosioms išlaidoms. Papildomai 1 590,5 tūkst. Lt gauta iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės rezervo fondo, 889,6 tūkst. Lt sudarė Specialiosios kultūros paslaugų teikimo programos viršplaninės pajamos. Bendra patvirtinta ir patikslinta 2002 metų sąmata pagal suvestinę Kultūros ministerijos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaitą 2003-01-01 (forma Nr. 2), buvo 95 951,1 tūkst. Lt, gauti asignavimai – 95 111,8 tūkst. Lt, kasinės išlaidos – 95 090,5 tūkst. Lt, faktinės išlaidos – 94 923,5 tūkst. Lt. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. kovo 5 d. nutarimu Nr. 317 „Dėl valstybės investicijų 2002–2004 metų programoje numatytų 2002 metams kapitalo investicijų paskirstymo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus“ 2002 metais Kultūros ministerijos pavaldžioms įstaigoms iš valstybės biudžeto skirta 14 358 tūkst. Lt, iš jų: 1 706 tūkst. Lt – Bibliotekos Klaipėdoje statybai; 756 tūkst. Lt – Vilniaus A. Mickevičiaus viešosios bibliotekos „C“ korpuso rekonstravimui; 1 500 tūkst. Lt – Valstybinio Vilniaus mažojo teatro pastato, Gedimino pr. 22, rekonstravimui; 625 tūkst. Lt – pastato Bernardinų g. 8/8, Vilniuje, pritaikymui teatro studijai; 261

tūkst. Lt – ilgalaikio turto įsigijimui; 9 210 tūkst. Lt – Valstybės įmonės „Vilniaus pilių direkcija“ investicijų projektų įgyvendinimui; 300 tūkst. Lt – G. Petkevičaitės-Bitės viešosios bibliotekos pastatų rekonstravimui. Gauti ir panaudoti biudžeto asignavimai investicijų projektų įgyvendinimui: Klaipėdos apskrities viešoji I. Simonaitytės biblioteka gavo 1 706 tūkst. Lt; faktinės išlaidos – 1 328 tūkst. Lt, 378 tūkst. Lt mažesnės už kasines išlaidas. Valstybės įmonė „Vilniaus pilių direkcija“ 2003-01-01 gavo ir panaudojo 2 130 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų statybos darbams pagal programą Visuomenės informacinis aprūpinimas, kodas 19 01, ir 7 080 tūkst. Lt, iš jų: 7 000 tūkst. Lt – statybos darbams, 80 tūkst. Lt investicinių lėšų panaudojo ilgalaikiam turtui įsigyti pagal programą Valdovų rūmų atstatymas, kodas 22 01. Kultūros ministerijos pavaldžios įstaigos, pateikdamos biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaitas (forma Nr. 2), atsiskaitė asignavimų valdytojai dėl faktinio investicinių lėšų panaudojimo.

Asignavimų valdytojas – Kultūros ministerija – gautus biudžeto asignavimus panaudojo savo ir pavaldžių įstaigų vykdomoms programoms, neviršydamą šioms programoms patvirtintų bendrųjų asignavimų.

Biudžetinių lėšų likutis 2002 metų pabaigoje, nurodytas Kultūros ministerijos suvestinėje ataskaitoje – 97 tūkst. Lt. Šį likutį sudarė:

1. 35,2 tūkst. Lt – Klaipėdos muzikinio teatro lėšos „Vakarų“ banke;
2. 47,5 tūkst. Lt – kultūros atašė pereinamieji likučiai užsienio bankų sąskaitose;
3. 4,4 tūkst. Lt – VŠĮ „Yamaha“ muzikos mokykla grąžintas po 2003-01-10 2002 m. vykdytos programos, iš dalies finansuotos iš ministerijos lėšų, likutis;
4. 9,8 tūkst. Lt – į Klaipėdos muzikinio teatro sąskaitą grąžintos lėšos iš „Vakarų“ banko.

Kultūros ministerijos finansinio turto likutis, kuris metų pradžioje buvo 43 788,9 tūkst. Lt, o ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 41 882,8 tūkst. Lt, 2003 m. sausio 1 d. sumažėjo 1 906,1 tūkst. Lt dėl šių priežasčių:

1. AB „Šviesa“ akcijos, kurių vertė 724,9 tūkst. Lt, perduota Valstybės turto fondui.
2. Likviduota UAB „Vilnia“, kurios valstybės akcijos sudarė 11,7 tūkst. Lt.
3. Atlikus finansinio turto inventorizaciją 2002 metais, patikslinti finansinio turto likučiai. AB „Spauda“ akcinis kapitalas sumažėjo 1 168,6 tūkst. Lt.
4. Finansinėje ataskaitoje 2003-01-01 UAB „Vaizdas“ valstybinis kapitalas sumažintas 28,8 tūkst. Lt.
5. Kultūros ministerija, atsižvelgdama į Valstybės kontrolės 2002 metų rekomendacijas, Išlaidų sąmatų vykdymo balanse viešųjų įstaigų dalininkų įnašus – 27,9 tūkst. Lt – užpajamavo finansinio turto (sąskaitos 140 „Vertybiniai popieriai“) debete ir (sąskaitos 232 „Finansavimas iš kitų šaltinių“) kredite.

Kreditoriniai ataskaitinio laikotarpio pradžios 1 077,3 tūkst. Lt įsiskolinimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sumažėjo iki 967,7 tūkst. Lt. Iš šios sumos biudžeto lėšų kreditorinis įsiskolinimas padidėjo nuo 421,2 tūkst. Lt iki 734,1 tūkst. Lt, nes nuo 2002 metų specialiųjų programų įsiskolinimas laikomas biudžeto skola. Pavaldžios įstaigos, pateikdamos Kultūros ministerijai finansines 2002 metų ataskaitas, paaiškinamuosiuose raštuose nurodė kreditorinio įsiskolinimo sumas (už šildymą, elektros energiją, ryšių paslaugas, ilgalaikio turto remontą ir kitas paslaugas).

Debitoriniai įsiskolinimai, ataskaitinio laikotarpio pradžioje sudarė 1 093,9 tūkst. Lt, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sumažėjo iki 924,1 tūkst. Lt. Iš jų biudžeto lėšų debitorinis įsiskolinimas sumažėjo nuo 642,6 tūkst. Lt iki 438,7 tūkst. Lt.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-12-09 nutarimu Nr. 1917 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. sausio 28 d. nutarimo Nr. 119 „Dėl 2002 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas“ patvirtinimo pakeitimo“ valstybės biudžeto asignavimai paskirstyti Kultūros ministerijos vykdomoms programoms:

	Iš viso	Iš jų:		
		Paprastosioms išlaidoms	Nepaprastosioms	
		Iš viso	Iš jų darbo užmokesčiui	išlaidoms
17 1 – Meninės kūrybos ir veiklos rėmimas	36576	36576	534	
18 1 – Tarptautinių kultūros ryšių plėtra	3545	3545	846	
19 1 – Visuomenės informacinis aprūpinimas	37885	30868	13992	7017
20 1 – Kultūros tradicijų ir mėgėjų meninės veiklos rėmimas	2936	2936	1300	
21 1 – Istorinės atminties išsaugojimas	1049	1049		
22 1 – Valdovų rūmų atstatymas	7080			7080
23 1 – Specialioji kultūros paslaugų teikimo programa	4400	4139	1400	261
Iš viso:	93471	79113	18072	14358

Kultūros ministerija 2002 metais programoms vykdyti iš viso gavo 95 111,8 tūkst. Lt, arba 99,1 proc. šamotoje numatytų biudžeto asignavimų.

Kultūros ministerijos pateiktoje suvestinėje Biudžeto išlaidų šamatų įvykdymo 2003-01-01 apyskaitoje (forma Nr. 2) kasinės išlaidos pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius neviršijo

patikslintos ataskaitinio laikotarpio sąmatos. Ministerija gautus valstybės biudžeto asignavimus 2002 metais programoms vykdyti panaudojo programose numatytiems tikslams, nevirsydamas kiekvienai programai patvirtintų biudžeto išlaidų sąmatų.

Kultūros ministerija su 2002 metų finansine atskaitomybe Finansų ministerijai pateikė Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo 2002 metų ataskaitą ir paaiškinimą dėl jų vykdymo. Šioje ataskaitoje pateikti vykdytų programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijai. Pagal pateiktus ataskaitoje duomenis programų Meninės kūrybos ir veiklos rėmimas, Kultūros tradicijų ir mėgėjų meninės veiklos rėmimas ir Valdovų rūmų atstatymas metinis planas neįvykdytas pagal devynis tikslų bei uždavinių kodus. Neįvykdytų uždavinių vertinimo kriterijų priežastys nurodytos ministerijos paaiškinime.

5. Pažeidimai, klaidos, netikslumai, kuriuos asignavimų valdytojas turi apsvarstyti ir numatyti priemones jiems pašalinti

Asignavimų valdytojas, pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 7 straipsnio 1 punktą (1990-07-30 Nr. I-430) būdamas atsakingas už savo ir pavaldžių įstaigų išlaidų sąmatų sudarymą ir vykdymą nevirsijant patvirtintų asignavimų sumų, neužtikrino, kad išlaidų sąmatos būtų sudarytos teisingai ir patvirtintos, ir asignavimai būtų naudojami pagal patvirtintas sąmatas. Asignavimų valdytojas, būdamas atsakingas už teisingą pavaldžių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių bei statistinių ataskaitų teisingumą ir jų bei apskaitos duomenų atitikimą (Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (1990-07-30 Nr. I-430) 7 straipsnio 3 dalies nuostata), nepakankamai prižiūrėjo pavaldžių įstaigų apskaitos tvarkymą bei negarantavo finansinių ir statistinių ataskaitų teisingumo, kaip reikalauja Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo (1995-12-05 Nr. I-1113) 8 straipsnio 4 ir 5 dalys:

1. Šiaulių apskrities Povilo Višinskio biblioteka (toliau – Biblioteka), pažeisdama Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo 8 straipsnio 5 dalies reikalavimus, be asignavimų valdytojo patvirtintos valstybės biudžeto išlaidų sąmatos papildomai iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės rezervo fondo skirtus 4,6 tūkst. Lt (paslaugoms už internetinį ryšį apmokėti), panaudojo ilgalaikio turto įsigijimui. 2002 metų Visuomenės informacinio aprūpinimo programos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaitoje (forma Nr. 2) šių lėšų panaudojimas parodytas neteisingai: Kitų išlaidų (22 eil.) kasinės ir faktinės išlaidos padidintos 4,6 tūkst. Lt, o ilgalaikio turto įsigijimo kasinės ir faktinės išlaidos (46 eil.) ta pačia suma neteisingai sumažintos.

Biblioteka be asignavimų valdytojo patvirtintos patikslintos valstybės biudžeto išlaidų sąmatos įsigijo ilgalaikio turto už 19,7 tūkst. Lt iš Specialiajai kultūros paslaugų teikimo programai (kodas 23 01) paprastosioms išlaidoms skirtų biudžeto lėšų.

Be to, Biblioteka kompiuterių priklausinius neteisingai apskaitė trumpalaikio turto sąskaitoje, neįtraukė į apskaitą medžiagų už 21,7 tūkst. Lt ir šią sumą neteisingai parodė metinės

finansinės atskaitomybės formose, neapskaitė ir finansinėje atskaitomybėje neparodė 3,9 tūkst. Lt kompiuterinių programų nusidėvėjimo, metinėje atskaitomybėje neteisingai parodė gautą paramą (1 tūkst. Lt mažesnę), neparodė 2,6 tūkst. Lt kreditorinio įsiskolinimo už spaudinius, neišsaugojo buhalterinės apskaitos dokumentų – išankstinio apmokėjimo sąskaitų, pateiktų spaudinių tiekėjo UAB „Respublikinis bibliotekų kolektojus“, Išlaidų sąmatų vykdymo 2003-01-01 balansą (toliau – Balansas) sudarė ne pagal sąskaitų duomenis, tai yra parodė 4,5 tūkst. Lt mažesnius likučius metų pradžioje Balanso aktyvo dalyje „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ ir 4,6 tūkst. Lt mažesnius likučius Balanso pasyvo dalyje „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“, Išlaidų sąmatų vykdymo 2003-01-01 balanse neteisingai atvaizdavo elektros energijos išlaidas: faktines padidino 2,4 tūkst. Lt, kasines padidino 0,1 tūkst. Lt.

2. Panevėžio apskrities Gabrielės Petkevičaitės-Bitės viešoji biblioteka (toliau – Biblioteka), pažeisdama Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo 8 straipsnio 5 dalies reikalavimus, be asignavimų valdytojo patvirtintos valstybės biudžeto išlaidų sąmatos naudojo papildomai skirtas 4,6 tūkst. Lt biudžeto lėšas iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės rezervo fondo, iš jų 2,7 tūkst. Lt – ilgalaikiam turtui įsigyti (visa lėšų suma buvo skirta paslaugoms už internetinį ryšį apmokėti). Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2003-01-01 apyskaitoje neteisingai parodytos kasinės ir faktinės išlaidos, kitos išlaidos padidintos 4,6 tūkst. Lt, ilgalaikio turto išlaidos sumažintos 2,7 tūkst. Lt, ryšių paslaugos sumažintos 1,9 tūkst. Lt. Biblioteka Išlaidų sąmatų vykdymo 2003-01-01 balanse neteisingai parodė sintetinių subsąskaitų metų pradžios likučius iš 2001 metų apskaitos registro – Didžiosios knygos.

3. Šiaulių „Aušros“ muziejus (toliau – Muziejus) 1,7 tūkst. Lt panaudojo ne pagal patvirtintą išlaidų sąmatą. Šią sumą Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2003-01-01 apyskaitoje neteisingai atvaizdavo straipsnyje „Kitos išlaidos“ ir dėl to kitas išlaidas padidino, o ryšių paslaugų išlaidas sumažino 1,7 tūkst. Lt. Muziejaus Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2003-01-01 apyskaitoje neteisingai padidintos 20,6 tūkst. Lt faktinės ilgalaikio turto remonto išlaidos, o Išlaidų sąmatų vykdymo 2003-01-01 balanse ir Pažymoje apie debitorinę ir kreditorinę 2003-01-01 įsiskolinimą (forma Nr. 13) neparodytas 20,6 tūkst. Lt debitorinis įsiskolinimas Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnybai prie VRM.

Asignavimų valdytojas, pagal Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo (1995-12-05 Nr. I-1113) 8 straipsnio 4 dalį turintis kontroliuoti įsiskolinimus ir imtis priemonių jų išvengti, nepakankamai vykdė jų kontrolę. Apskaitė juos suvestinėje finansinėje atskaitomybėje, remdamasis pateiktomis finansinėmis ataskaitomis.

6. Pastebėjimai ir rekomendacijos

Kultūros ministerijos pavaldžios įstaigos, vadovaudamosi Lietuvos Respublikos kultūros ministro 1997 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. 922 „Dėl valstybinių muziejų rinkinių apsaugos,

apskaitos ir saugojimo instrukcijos patvirtinimo“ apskaito muziejines vertybes kiekiu išraiška. Šios instrukcijos 13 straipsnyje nurodyta, kad buhalterinė muziejaus rinkinių apskaita nevykdoma. Nors Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 16.2 punktas nurodo, kad į ilgalaikio turto sąskaitą įtraukiami materialiojo turto objektai neatsižvelgiant į jų vertę – žemė, muziejinės vertybės ir kt., o šios tvarkos 28 punktas nurodo, kad įsigytas ilgalaikis turtas apskaitoje įkainojamas ir rodomas pagal įsigijimo dokumentuose nurodytą vertę.

Audito metu mes pastebėjome, kad Kultūros ministerijos pavaldžiose institucijose:

1. Vilniaus apskrities Adomo Mickevičiaus viešojoje bibliotekoje nekompiuterizuota apskaita. Rankiniu būdu tvarkoma apskaita mažina duomenų apdorojimo tikslumą bei greitį, užfiksuojamos neatidumo klaidos.

2. Kauno apskrities viešoji biblioteka nesivadovavo tuo metu galiojusio Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo (1996-01-08 Nr. 47) „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995-03-01 nutarimo Nr. 289 „Dėl valstybinio socialinio draudimo pašalpų nuostatų patvirtinimo“ dalinio pakeitimo 7 punkto ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-01-28 nutarimu Nr. 86 „Dėl ligos ir motinystės socialinio draudimo pašalpų nuostatų patvirtinimo“ patvirtintų Ligos ir motinystės socialinio draudimo pašalpų nuostatų 52 punkto reikalavimais, išmokėdama darbuotojams 177,14 Lt ligos pašalpų.

Atsižvelgdamas į audito metu pareikštas pastabas, Bibliotekos direktorius įsakymu išieškojo 177,14 Lt permoką iš darbuotojų, neteisingai apskaičiavusių ligos pašalpas, ir šią sumą grąžino į valstybės biudžetą.

3. Kultūros ministerija su Maironio lietuvių literatūros muziejumi ir Lietuvių liaudies buities muziejumi sudarė sutartis 2002 metais papildomoms biudžeto lėšoms gauti, nenurodydama, iš kokių programų bus skirtos šios lėšos.

4. Asignavimų valdytojas vykdė nepakankamą turto apsaugos kontrolę.

Kultūros ministerijos Turto trūkumų ir nuostolių apyskaitoje (forma Nr. 12) nurodyta 81,6 tūkst. Lt trūkumų suma 2002-01-01.

Per ataskaitinį laikotarpį Kultūros ministerijos sistemoje nustatyta turto vagysčių už 31,2 tūkst. Lt. Iš šio skaičiaus:

Kultūros ministerijoje pavogta turto už 3,1 tūkst. Lt;

Šiuolaikinio meno centre – už 0,8 tūkst. Lt;

Trakų istoriniame nacionaliniame parke pavogta turto už 27,3 tūkst. Lt.

Apie visas vagystes pranešta policijai. Išieškota iš kaltų asmenų (UAB „Vyturio“ leidyklos) 1,3 tūkst. Lt, nurašyta 9,2 tūkst. Lt trūkumų (likutine daiktų verte) įstaigos sąskaita, patikslinus

trūkumų vertę. Trūkumų likutis 2002-12-31 sudarė 102,3 tūkst. Lt, iš jų išieškomų pagal teismo sprendimus – 0,7 tūkst. Lt.

Asignavimų valdytojas atsižvelgia į Vidaus audito tarnybos pateiktus pastebėjimus ir, vadovaudamasi jos rekomendacijomis, stiprina Kultūros ministerijos vidaus kontrolę.

Atsižvelgdami į ataskaitoje išdėstytus dalykus, siūlome Kultūros ministerijos vadovybei patobulinti vidaus kontrolės sistemą, kuri padėtų efektyviau įgyvendinti institucijos strateginius ir kitus veiklos planus, užtikrintų turto apsaugą, informacijos ir ataskaitų patikimumą ir išsamumą bei su visu tuo susijusios rizikos veiksmų valdymą:

1. Sukurti išankstinės, einamosios ir paskesniosios finansų kontrolės procedūras, atsižvelgiant į įstaigos veiklos ypatumus, apimančius pavaldžių įstaigų finansų valdymą bei priežiūrą.

2. Detaliai reglamentuoti darbuotojų atsakomybę, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemas Kultūros ministerijos pavaldžiose institucijose.

3. Analizuoti įstaigos įsiskolinimų priežastis, numatyti jų padengimo būdus ir terminus.

Finansinio audito 5-jo departamento direktorė

Daiva Bakutienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Aldona Čaplikienė