



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos Respublikos kultūros ministerijai

J. Basanavičiaus g. 5, 2600 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2003 m. gegužės 26 d. Nr. S-(1050-1.10.1)-933
Vilnius

1. Mes atlikome Lietuvos Respublikos kultūros ministerijos 2003 m. sausio 1 d. Išlaidų sąmatų vykdymo balanso (forma Nr. 1); biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo (forma Nr. 2); valstybės valdymo ir mokslinio tyrimo įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo (forma Nr. 3-1); kitų kultūros įstaigų ir priemonių etatų ir struktūros plano įvykdymo (forma Nr. 3-11); paslaugų pajamų ir išlaidų sąmatos (specialiosios lėšos) vykdymo (forma Nr. 4); ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto judėjimo (forma Nr. 5); atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto judėjimo (forma Nr. 6); vertybinių popierių judėjimo (forma Nr. 7); apie gautą ir panaudotą paramą (forma Nr. 8); biudžetinių įstaigų pajamų, gautų už teikiamas paslaugas, įmokų į biudžetą (forma Nr. 9); pažymų apie išlaidų sąmatų vykdymo balanso likučius (forma Nr. 10); paskolų (forma Nr. 11); turto trūkumų ir nuostolių (forma Nr. 12) apyskaitų bei pažymų apie debitorinį ir kreditorinį įsiskolinimą (forma Nr. 13) auditą.

Už šių finansinių ataskaitų teisingumą atsako įstaigos vadovas, o mes, valstybiniai auditoriai – už savo nuomonę.

2. Valstybiniai auditoriai tikrino toliau nurodytų įstaigų, pavaldžių Lietuvos Respublikos kultūros ministerijai, finansines ataskaitas, kurių duomenys įtraukti į asignavimų valdytojo finansines ataskaitas, ir pateikė tokias savo išvadas:

1. Vilniaus apskrities Adomo Mickevičiaus viešoji biblioteka (teigiama, 2003-04-03 Nr. S-(1050-1.11)-583);
2. Panevėžio apskrities Gabrielės Petkevičaitės-Bitės viešoji biblioteka (sąlyginė, 2003-04-02 Nr. SX-(1100-1.11)-118);
3. Šiaulių „Aušros“ muziejus (sąlyginė, 2003-04-07 Nr. SX-(1100-1.11)-116);

4. Šiaulių apskrities Povilo Višinskio viešoji biblioteka (sąlyginė, 2003-04-09 Nr. SX-(1100-1.11)-124);
5. Lietuvos liaudies buities muziejus (teigiama, 2003-04-09 Nr. SK-(1080-1.11)-89);
6. Maironio lietuvių literatūros muziejus (teigiama, 2003-04-09 Nr. SK-(1080-1.11)-90);
7. Kauno apskrities viešoji biblioteka (teigiama, 2003-04-09 Nr. SK-(1080-1.11)-94).

Mūsų nuomonė remiasi auditorių išvadomis.

3. 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 iškraipymų. Audito metu buvo atliktas finansinės atskaitomybės ir sandorių auditas, apimantis teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Atliktas auditas suteikė pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

4. 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 parodė 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 debitorinį ir kreditorinį 2003-01-01 įsiskolinimą (forma Nr. 13) neparodytas 20,6 tūkst. Lt debitorinis įsiskolinimas Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnybai prie VRM.

Šiaulių apskrities Povilo Višinskio biblioteka (toliau – Biblioteka) be asignavimų valdytojo patvirtintos valstybės biudžeto išlaidų sąmatos už papildomai iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės rezervo fondo skirtus 4,6 tūkst. Lt (paslaugoms už internetinį ryšį apmokėti) įsigijo ilgalaikio turto. 2002 metų Visuomenės informacinio aprūpinimo programos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaitoje (forma Nr. 2) šių lėšų panaudojimas atvaizduotas 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.

Biblioteka kompiuterių priklausinius neteisingai apskaitė trumpalaikio turto sąskaitoje ir metinėje finansinėje atskaitomybėje (forma Nr. 1) ilgalaikio turto likutį sumažino, o trumpalaikio turto likutį padidino 3 tūkst. Lt; neįtraukė į apskaitą medžiagų už 21,7 tūkst. Lt ir neparodė šios sumos (už 21,7 tūkst. Lt) metinės finansinės atskaitomybės formose (formose Nr. 6, 8); neapskaitė ir finansinėje atskaitomybėje neparodė 3,9 tūkst. Lt kompiuterinių programų nusidėvėjimo metinės atskaitomybės formoje (Nr. 8); finansinės atskaitomybės formoje Nr. 8 neteisingai parodė gautą

paramą (1,0 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 kolektorius“; 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“; Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2003-01-01 apyskaitoje neteisingai parodė elektros energijos išlaidas: faktines ir kasines padidino atitinkamai 2,4 tūkst. Lt ir 0,1 tūkst. Lt.

Panevėžio apskrities Gabrielės Petkevičaitės-Bitės viešoji biblioteka (toliau – Biblioteka) 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 parodė kasines ir faktines išlaidas. „Kitas išlaidas“ padidino 4,6 tūkst. Lt, „Ilgalaikio turto išlaidas“ sumažino 2,7 tūkst. Lt, „Ryšių paslaugas“ sumažino 1,9 tūkst. Lt. Biblioteka Išlaidų sąmatų vykdymo 2003-01-01 balanse neteisingai parodė metų pradžios sintetinių subsąskaitų likučius iš 2001 metų Didžiosios knygos.

5. Remdamiesi mūsų atlikto audito rezultatais ir auditorių išvadomis, pareiškiame, kad išskyrus 4 punkte nurodytus dalykus, 2003 m. sausio 1 d. asignavimų valdytojo finansinės ataskaitos yra išsamios, tikros ir teisingos, mūsų nuomonė apie šias finansines ataskaitas yra teigiama.

Finansinio audito 5-ojo departamento direktorė

Daiva Bakutienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Aldona Čaplikienė