



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA KŪNO KULTŪROS IR SPORTO DEPARTAMENTAS PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS

2006 m. gegužės 19 d. Nr. FA-1050-16-38
Vilnius

IŽANGA

Valstybinis auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 5-ojo departamento direktorės Daivos Bakutienės 2005 m. birželio 6 d. pavedimu Nr. 1050-16. Auditą atliko vyresnioji valstybinė auditorė Aiva Kaziliūnienė.

Audituojamas subjektas – Kūno kultūros ir sporto departamentas prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės (toliau – Departamentas), adresas: Žemaitės g. 6, Vilnius; identifikavimo kodas – 188620621. Departamento steigėja yra Lietuvos Respublikos Vyriausybė. Audituota 2005 metų finansinė atskaitomybė, kuri sudaryta sujungiant Departamento ir jo reguliavimo sričiai priskirtos biudžetinės įstaigos, Lietuvos olimpinio sporto centro (toliau – Centro), balanso rodiklių duomenis. Audituojamu laikotarpiu Departamentui vadovavo: generalinis direktorius Vytas Nėnius (iki 2005-07-18), vėliau laikinai jo pareigas ėjo, o nuo 2005-09-27 generaliniu direktoriumi buvo paskirtas Algirdas Raslanas; vyriausiosios finansininkės pareigas laikinai ėjo Virginija Butvilaitė.

Šio finansinio audito tikslas – įvertinti vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2005 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo, įvertinti 2006 metų biudžeto asignavimų planavimo teisėtumą.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, valstybės biudžeto projekto, valstybės skolos, suteiktų paskolų iš valstybės vardu paskolintų lėšų ir suteiktų valstybės garantijų ataskaitos ir dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertinome Departamento Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-12-31 balanso (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005-12-31 ataskaitos (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2005 m. apyskaitos (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2005 m. apyskaitos (forma Nr. 4), Pajamų įmokų į biudžetą ataskaitos (forma Nr. 5), Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo 2005-12-31 ataskaitos (forma Nr. 6), Finansinio turto apyskaitos (forma Nr. 7), Kompensuotų ilgalaikio materialiojo turto nuompinigių ir jų išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos (forma Nr. 8), Etatų ir struktūros plano įvykdymo ataskaitos (formos Nr. B-1, Nr. B-9), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti ataskaitos (forma Nr. B-11), Vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitos (forma Nr. B-12) duomenis.

Pagal Valstybės funkcinės klasifikacijos kodus Kūno kultūros ir sporto departamentui patvirtintos vykdyti 1.6, 1.15 ir 1.16 programos, o pavaldžiai įstaigai (Lietuvos olimpiniam sporto centrui) patvirtintos vykdyti 1.10 ir specialioji programa.

Kūno kultūros ir sporto departamentui (asignavimų valdytojui) Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005 m. sausio 24 d. nutarimu Nr. 64 (2005 m. liepos 15 d. nutarimo Nr. 775 redakcija) Valstybės biudžeto lėšų skirta su patikslinimais 46871,2 tūkst. Lt, iš jų: 1.6 „Kūno kultūros, sporto bei kultūros politikos įgyvendinimas plėtojant konkursinį programinį finansavimą“ (šiai programai vykdyti skirta 15505,0 tūkst. Lt kitoms išlaidoms. Iš jų 7752,5 tūkst. Lt skirta Kultūros ministerijai); 1.10 Didelio meistriškumo sportininkų centralizuoto rengimo programos įgyvendinimui skirta 4005,0 tūkst. Lt (tai Lietuvos olimpinio sporto centro biudžetinės lėšos); 1.15 Kūno kultūros ir sporto plėtros programos įgyvendinimui skirta 26430,0 tūkst. Lt (šios programos vykdymui 108 sporto federacijoms buvo skirtos pavedimų lėšos); 1.16 Sporto renginių neįgaliesiems organizavimo programos įgyvendinimui skirta 578,0 tūkst. Lt; 88.1 Specialiosios paramos kūno kultūrai ir sportui programos, kurią vykdo Lietuvos olimpinis sporto centras, įgyvendinimui skirta 353,2 tūkst. Lt. Lietuvos Respublikos Vyriausybės rezervo lėšų skirta 1455,0 tūkst. Lt.

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Siekdami gauti pakankamus, tinkamus ir patikimus įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, atlikome Departamente ir jam pavaldžioje įstaigoje išankstinį tyrimą, įvertinome 2006 metų valstybės biudžeto asignavimų planavimo teisėtumą, vidaus kontrolę ir jos riziką. Nustatėme reikšmingų rizikos veiksnių galimą poveikį finansinei atskaitomybei, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumui ir naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagal atliktų kontrolės testų rezultatus audito rizikai sumažinti atlikome savarankiškas ilgalaikio turto, finansinio turto, atsiskaitymų už Fondo pavedimų lėšas audito procedūras ir

baigiamųjų apskaitos ciklo elementų analizę. Pakankamiems ir patikimiems įrodymams gauti dalyvavome metinėje ilgalaikio turto inventORIZACIJOJE Departamente ir jam pavaldžioje įstaigoje.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

1. Kultūros ir sporto rėmimo fondo lėšų panaudojimas

1.1. Departamentas iš skirtų 15504,9 tūkst. Lt Kultūros ir sporto rėmimo fondo (toliau – Fondo) lėšų 1.6 programos vykdymui, kūno kultūrai ir sportui remti panaudojo 50% asignavimų, kitą dalį (7752,5 tūkst. Lt) pervedė Kultūros ministerijai kultūros programoms finansuoti.

1.1.1. Pastebėjimai

Kultūros ir sporto rėmimo fondo įstatymas¹ nustato, kad Kūno kultūros ir sporto departamentas disponuoja Fondo lėšomis ir jas tvarko pagal Fondo tarybos priimtus sprendimus, finansuoja Fondo remiamų veiklos sričių (ne tik kūno kultūros ir sporto, bet ir kultūros) programas. Fondo lėšų naudojimo metinės ataskaitas parengia Kūno kultūros ir sporto departamentas ir, patvirtintas Fondo tarybos, pateikia Finansų ministerijai.

Kultūros ministerija skirstė ir tvarkė pagal Fondo tarybos priimtus sprendimus 7752,5 tūkst. Lt gautų pavedimų lėšų.

Minėta lėšų dalis Kultūros ministerijai pervesta vadovaujantis 2001 m. sausio 29 d. pavedimo sutartimi dėl užsakovo funkcijų vykdymo.

Departamentui už gautų lėšų panaudojimą Ministerija atsiskaitė pateikdama tik Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitą (formą Nr. 2), nepateikdama faktinės išlaidas pagrindžiančių dokumentų.

Departamentas įregistravo (7752,5 tūkst. Lt) faktinės išlaidas, remdamasis Ministerijos pateikta Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaita (forma Nr. 2).

1.1.2. Išvados

1. Departamentas pervedė Kultūros ministerijai 1.6 programos 50 % patvirtintų asignavimų, skirtų kultūros programoms finansuoti, nesilaikydamas Kultūros ir sporto rėmimo fondo įstatymo nuostatų.

2. Kultūros ministerija skirstė ir tvarkė pagal Fondo tarybos priimtus sprendimus gautas 7752,5 tūkst. Lt pavedimų lėšas, už kurias Departamentui atsiskaitė tik biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo apyskaita (forma Nr. 2), nepateikdama faktinės išlaidas pagrindžiančių dokumentų, kaip numatyta Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėse², kad, įvykdžiusi pavedimą, įstaiga nusiunčia lėšas pervedusiam asmeniui ataskaitą

¹ Lietuvos Respublikos kultūros ir sporto rėmimo fondo įstatymo (1998-10-08 Nr. VIII-876) 4 str. 2, 4 d.

² LR Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 (2004-06-15 nutarimo Nr. 751 redakcija) patvirtintų LR valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 68 p.

(asignavimų valdytoji pateikiami biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita ir buhalterinės apskaitos dokumentai, pagrindžiantys lėšų panaudojimą) ir grąžina nepanaudotų lėšų likutį, jeigu pavedimo davėjas nenurodo ko kita.

3. Kultūros ministerijos pateikta Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaita (forma Nr. 2) pagal finansų ministro 2004-04-19 įsakymą Nr. 1K-126 ir 2004-12-29 įsakymą Nr. 1K-413 priskiriama finansinės atskaitomybės formoms. Ji nėra apskaitos dokumentas, turintis privalomus rekvizitus ir pagrindžiantis ūkinę operaciją ar ūkinį įvykį.

4. Departamentas faktines išlaidas apskaitos registruose ir suvestinėje finansinėje atskaitomybėje apskaitė be ūkinius įvykius pagrindžiančių dokumentų, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo³ nuostatos, perkeltant pateiktus Kultūros ministerijos duomenis iš ataskaitų (forma Nr. 2) į suvestinę Departamento ataskaitą.

5. Kadangi Departamentas neturi 1.6 programos 7752,5 tūkst. Lt faktines išlaidas pagrindžiančių dokumentų, mes negalėjome pritaikyti audito procedūrų ir negalėjome patvirtinti, kad Departamentui skirti, bet Kultūros ministerijai, perduoti biudžeto asignavimai panaudoti programos tikslams įgyvendinti, kad faktinės išlaidos įregistruotos ir įvertintos taisyklingai, ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai tikrai įvyko, faktinės išlaidos atskleistos Departamento suvestinėje finansinėje ataskaitoje (forma Nr. 2) laikantis įstatymų, apskaitos taisyklių ir principų, baigtos ataskaitiniu laikotarpiu.

1.1.3. Rekomendacijos

Siekiant išvengti nustatytų dalykų ateityje Departamento *vadovybė turi imtis priemonių*, kad Fondo lėšos būtų naudojamos vadovaujantis teisės aktais, reglamentuojančiais disponavimą šiomis lėšomis.

1.2. Lėšas (50 proc.), skirtas kūno kultūrai ir sportui remti, Departamentas, vadovaudamasis Fondo tarybos sprendimu, pervedė sporto organizacijoms pagal Departamento generalinio direktoriaus įsakymu⁴ patvirtintas sutartis ir programų sąmatas (forma Nr. 2).

Atkreipiame vadovybės dėmesį į tai, kad pavedimo sutartyse su sporto organizacijomis dėl programų vykdymo nenurodyta, kad nepanaudotos lėšos programai vykdyti būtų grąžinamos į Departamento atsiskaitomąją sąskaitą, todėl yra rizika, kad biudžeto lėšos gali būti panaudotos kitiems tikslams (nenumatytiems pavedimo sutartyje).

2. Skoliniai įsipareigojimai pavaldžioje įstaigoje

Lietuvos olimpinis sporto centras 2005 metais su UAB SAMPO banko lizingu sudarė automobilio BMW 320d Touring nuomos sutartį už 107,65 tūkst. Lt sumą ir su UAB „Hansa“ lizingu sudarė 126,65 tūkst. Lt automobilio Ford Transit nuomos sutartį.

³ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo (2001-11-06 Nr. IX-574) 12 str.

⁴ Departamento generalinio direktoriaus 2005-01-31 įsakymas Nr. V-48.

Šiuo atveju pažeista Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (2003-12-23 Nr. IX-1946) 10 str. 3 d. nuostata, kad biudžeto asignavimų valdytojai ir jiems pavaldžios biudžetinės įstaigos savo vardu negali skolintis lėšų, prisiimti jokių skolinių įsipareigojimų.

Atkreipiame vadovybės dėmesį, kad biudžetinės įstaigos savo vardu negali skolintis lėšų, prisiimti jokių skolinių įsipareigojimų.

3. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus

Departamentas 2005-10-20 raštu Nr. S-(1050-1.10.1)-1866 „Dėl vidaus kontrolės ir išankstinio tyrimo metu nustatytų pažeidimų“ buvo informuotas dėl turto, perduoto sporto federacijoms pagal panaudą, naudojimo, finansinio turto apskaitos ir vidaus kontrolės nepakankamumo. Lietuvos olimpinis sporto centras 2005-10-20 raštu Nr. S-(1050-1.10.1)-1865 „Dėl vidaus kontrolės ir išankstinio tyrimo metu nustatytų pažeidimų“ buvo informuotas dėl turto perdavimo viešajai įstaigai Respublikiniam sporto ir rekreacijos centrui ir vidaus kontrolės sistemos sukūrimo. Dėl pavaldžioje įstaigoje nustatytų neatitikimų, atliekant ilgalaikio turto inventORIZACIJĄ, ir dėl finansinės atskaitomybės formos Nr. 6 sudarymo Centras informuotas 2006-05-04 raštu Nr. S-(1050-1.11)-750 „Dėl audito metu nustatytų pastebėjimų“.

Mes pažymime Departamento pažangą tvarkant apskaitą, vykdant audito metu pateiktas rekomendacijas ir šalinant nustatytus trūkumus. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005-11-12 nutarimu Nr. 1261 „Dėl ilgalaikio materialiojo turto perdavimo sporto organizacijoms pagal panaudos sutartis“ sporto federacijoms perduotas ilgalaikis turtas (kompiuterinė ir organizacinė technika). Departamentas inventORIZAVO finansinio turto sąskaitos likutį, surinkdamas jo kapitalo dalį viešosiose įstaigose ir uždarosiose akcinėse bendrovėse patvirtinančius dokumentus. Atliekant ilgalaikio turto inventORIZACIJĄ, buvo nustatyta, kad ne visi inventORIZACIJOS rezultatai tinkamai įforminti.

Nors klaidos audito metu buvo ištaisytos, *rekomenduojame* įvertinti pateiktus pastebėjimus ir, siekiant išvengti nustatytų klaidų ateityje, *imtis priemonių* sustiprinti kontrolės priežiūros procedūrų veikimą (užtikrinti, kad apskaitos darbuotojai buhalterinės apskaitos vedimą suprastų ir tvarkytų pagal apskaitos principus ir taisykles, kad netinkama praktika būtų nustatyta ir pašalinta, kad atliekamos darbo užduotys būtų tikrinamos).

Apie rekomendacijų įvykdymą iki 2006 m. liepos 1 d. prašome informuoti Valstybės kontrolės Finansinio audito 5-ąjį departamentą, adresu: Pamėnkalnio g. 27, 01113 Vilnius.

Finansinio audito 5-ojo departamento direktorė

Daiva Bakutienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Aiva Kaziliūnienė