



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS KULTŪROS MINISTERIJOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2010 m. gegužės 28 d. Nr. FA-P-50-5-48
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
5-ojo audito departamento direktorės Daivos Bakutienės
2009-06-10 pavedimą Nr. P-50-5

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Renata Maslauskaitė-Meškauskaitė (grupės vadovė)
Danutė Balčiūtė
Irina Vaičeliūnienė
Agnė Baranauskaitė
Algimantas Sorakas
Eivida Šlamė iki 2009-12-29

Auditas pradėtas 2009-06-10
Auditas baigtas 2010-05-28

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	6
1. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinėms ataskaitoms	6
1.1. Dėl turto apskaitos	6
1.2. Dėl biudžeto asignavimų apskaitos	7
2. Valstybės lėšų valdymas, naudojimas, disponavimas ekonomiškumo ir viešojo intereso gynimo požiūriais	9
2.1. Vykdam programą „Vilnius – Europos kultūros sostinė 2009“	9
2.2. Finansuojant tęstinius tarptautinius meno renginius	13
2.3. Vykdam Valstybinio jaunimo teatro rekonstrukcijos projektą	15
2.4. Lėšų naudojimas Lietuvos valstybiniame simfoniniame orkestre	18
2.5. Kiti pastebėjimai dėl valstybės lėšų naudojimo	20
3. Vidaus kontrolės vertinimas	22
4. Rekomendacijos	24
Priedai	26

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis 2009 metų valstybinio audito programa ir vykdant Valstybės kontrolės 5-ojo audito departamento direktorės Daivos Bakutienės 2009-06-10 pavedimą Nr. P-50-5. Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Renata Maslauskaitė-Meškauskaitė (grupės vadovė), vyresnioji valstybinė auditorė Danutė Balčiūtė, vyresnioji auditorė Agnė Baranauskaitė, vyresnysis valstybinis auditorius Algimantas Sorakas, valstybinė auditorė Irina Vaičeliūnienė, valstybinė auditorė Eivida Šlamė, dalyvaujant 5-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotojai Vidai Atraškienei ir vyriausiajai specialistei (teisininkei) Rasai Gabrilavičienei.

Audito tikslas – įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2010 metams planavimą teisėtumo požiūriu; audituojamo subjekto 2009 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ekonomiškumo ir viešojo intereso gynimo požiūriais.

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos kultūros ministerija. Adresas: J. Basanavičiaus g. 5, Vilnius, identifikacijos kodas 188683671.

Lietuvos Respublikos kultūros ministerija yra Lietuvos Respublikos vykdomosios valdžios institucija, vykdanči įstatymų ir kitų teisės aktų jai pavestas kultūros srities valstybės valdymo funkcijas ir įgyvendinanti šioje srityje valstybės politiką.

Audituojamas laikotarpis – 2009 metai.

Audituojamu laikotarpiu Kultūros ministerijai vadovavo ministras Remigijus Vilkaitis, vyriausiosios buhalterės funkcijas vykdė Buhalterinės apskaitos ir atskaitomybės skyriaus vedėja Violeta Vasiljevienė.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Kultūros ministerijos 2009 metų finansines ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami valstybinio audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinamos Kultūros ministerijos 2009 metų finansinės ir kitos ataskaitos: Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1) ir jo priedai (Nr. 1, 2, 3); Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2); Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 3); Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 4); Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų pajamų įmokų į biudžetą 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5); Debetinio ir kreditinio išsiskolinimo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6); Finansinio turto 2009 m. gruodžio 31 d. apyskaita (forma Nr. 7); Ilgalaikio materialiojo turto nuomos pajamų ir išlaidų sąmatos vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 8); Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-1); Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11).

Audituojamu laikotarpiu ministerija ir 37 jai pavaldžios įstaigos vykdė 7 programas, kurioms vykdyti 2009 metams patvirtinta 262 350,4 tūkst. Lt asignavimų, gauta 251 589,5 tūkst. Lt, panaudota 251 780,7 tūkst. Lt. Kasinės išlaidos didesnės negu gauti asignavimai 191,2 tūkst. Lt (šià sumà sudarė kultūros atašė 2008-21-31 lėšų likutis užsienio bankų sąskaitose).

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus¹.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir kad valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- ▶ 0,5 proc. (1 259,0 tūkst. Lt) visų kasinių išlaidų. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos;
- ▶ 0,5 proc. (2 160,0 tūkst. Lt) Išlaidų sąmatų vykdymo balanso aktyvo ir pasyvo likučių. Tai didžiausia priimtina klaidų suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos.

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti audito įrodymus audito tikslams pasiekti, atlikta:

- išsami rizikos analizė, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- susipažinta su vidaus kontrolės aplinka ir procedūromis;
- tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kt. dokumentų peržiūra;
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių procedūros;
- svarbiausiose audito srityse (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, ilgalaikio turto, pajamų ir kompensuotų nuompinigių, prekių ir paslaugų naudojimo) buvo atliktos didelės apimties savarankiškos audito procedūros, kitose srityse – mažos apimties.

Audito procedūroms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitines audito procedūras ir dalyvaujant turto inventorizacijoje stebėtojo teisėmis.

Atliktos audito procedūros Valstybės kontrolės 2009 m. valstybinio audito programoje numatytose sisteminėse tyrimo srityse – specialiųjų programų pajamos; darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidoms naudojamos lėšos, išskyrus išlaidas 2.1. ir 2.7 ekonominės klasifikacijos koduose; išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimas.

Įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2010 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimas teisėtumo požiūriu.

Vertinome biudžeto asignavimų skyrimą (įvairiems subjektams) projektų vykdymui, atsiskaitymo už patirtas išlaidas kontrolę.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio (teisėtumo) audito nuomonei pareikšti.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinėms ataskaitoms

1.1. Dėl turto apskaitos

Ministerijai pavaldžios įstaigos – muziejai, buhalterinėje apskaitoje neapskaitė muziejinių eksponatų, įsigytų iki 2003 metų, ir finansinėse ataskaitose nurodė mažesnę ilgalaikio turto likutį.

Muziejiniai eksponatai įstaigose užpajamuoti Pirminėje apskaitos knygoje, kurioje nurodomas jų pavadinimas, iš ko jie įsigyti, suteiktas inventorinis numeris ir kaina. Jie įrašyti į Inventorinimo knygą, kurioje aprašomas eksponatas, pateikiamas jo mokslinis įvertinimas, atskleidžiama jo vertė, tačiau buhalterinėje apskaitoje (ilgalaikio turto sąskaitoje) muziejinių eksponatų vertė neapskaityta.

Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių² 21.7 p. nurodyta, kad muziejinės vertybės nepriklausomai nuo jų vertės apskaitomos sąskaitoje 017 „Kultūros vertybės“, o 5 p. nurodyta, kad Valstybės institucijos, atsižvelgdamos į veiklos ypatumus, prireikus gali rengti nurodymus dėl taisyklių tam tikrų nuostatų taikymo savo sistemos įstaigose, suderinusios su Lietuvos Respublikos finansų ministerija.

Kultūros ministerija nenurodė pavaldžioms įstaigoms (muziejams) kokia vertė ir principais apskaityti muziejinius eksponatus, o įstaigos jų neapskaitė, todėl ministerijos suvestiniame Išlaidų sąmatų 2009-12-31 balanse ilgalaikio turto (aktyvo 010-019 sąskaita) ir ilgalaikio turto fondo (pasyvo 250 sąskaita) likutis (388 248,0 tūkst. Lt) nurodytas mažesnis.

Ministerijai pavaldžios įstaigos (Lietuvos valstybinis simfoninis orkestras, Valstybinis jaunimo teatras, Valstybinis dainų ir šokių ansamblis „Lietuva“) netinkamai tvarkė ilgalaikio turto apskaitą – neįtraukė į apskaitą dalies turto, klaidingai nurodė turto vertę, turta apskaitė netinkamose sąskaitose.

Lietuvos valstybinis simfoninis orkestras, pažeisdamas taisyklių³ 16, 17, 20, 22.4, 97 p., ilgalaikio turto sąskaitoje:

- neapskaitė šiluminio mazgo įrenginių tyrimo projekto ir energijos bei renovacijos priemonių audito paketo (projektas) (19,1 tūkst. Lt) ir 2008 metais sukurto Orkestro vizualinio stiliaus ženklo (11,1 tūkst. Lt);

² Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymas Nr. 70 (2005-12-30 įsakymo Nr. 1K-405 redakcija).

³ Ten pat.

- netinkamai apskaičiavo sukurtų operų savikainą. Operų vertėje nenurodyta 432,1 tūkst. Lt autorinių atlyginimų išlaidų („Verteris“ 120,3 tūkst. Lt, „Užburtoji fleita“ 164,1 tūkst. Lt, „Bohema“ 114,9 tūkst. Lt, „Pajacai“ 32,8 tūkst. Lt);
- neapskaitė trijų reklaminių stendų (28,2 tūkst. Lt), kuriuos klaidingai nurodė trumpalaikiam turte.

Valstybinis jaunimo teatras pažeisdamas taisyklių 22.4 p., netinkamai apskaičiavo spektaklių vertę. Spektaklių vertėje nenurodyta 121,1 tūkst. Lt autorinių atlyginimų išlaidų.

Valstybinis dainų ir šokių ansamblis „Lietuva“ pažeisdamas taisyklių 16, 17, 22.4, 97 p., trumpalaikio turto sąskaitoje klaidingai apskaitė ilgalaikį materialųjį (1,1 tūkst. Lt) ir nematerialųjį (89,6 tūkst. Lt) turtą. Ilgalaikio turto sąskaitoje neapskaitė pagal autorines sutartis sukurtų kūrinių (3,5 tūkst. Lt).

Dėl netinkamai tvarkomos ilgalaikio turto apskaitos pavaldžiose įstaigose (Lietuvos valstybiniame simfoniniame orkestre, Valstybiniame jaunimo teatre, Valstybiniame dainų ir šokių ansamblyje „Lietuva“) suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse ilgalaikio turto (aktyvo 010-019 sąskaita) ir ilgalaikio turto fondo (pasyvo 250 sąskaita) likučiai nurodyti 705,8 tūkst. Lt mažesni, o trumpalaikio turto (aktyvo 07 sąskaita) ir trumpalaikio turto fondo (pasyvo 260 sąskaita) likučiai 118,9 tūkst. Lt didesni.

1.2. Dėl biudžeto asignavimų apskaitos

Ministerija iš 03.02 programos „Kultūros rėmimo fondas“, neatsižvelgdama į projektų vykdytojų poreikį turtui įsigyti, skyrė 168,7 tūkst. Lt biudžeto asignavimų, numatytų kitoms paslaugoms ir pavedimams vykdyti. Taip nesivadovavo Biudžeto sandaros įstatymo⁴ 6 str. 1 punkte biudžeto asignavimų valdytojams suteikta teise, nustatyta tvarka pakeisti atitinkamos programos sąmatą, t. y. dalį asignavimų išlaidoms skirti turtui įsigyti.

Projektų vykdytojai iš lėšų, skirtų kitoms paslaugoms (30 str.) ir nepavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams pavedimams vykdyti (31 str.), įsigijo ilgalaikio turto už 168,7 tūkst. Lt. Taip pažeidė Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją⁵.

Dėl to, kad asignavimai išlaidoms skirti turtui įsigyti, 168,7 tūkst. Lt panaudoti ne pagal nustatytą paskirtį. Ilgalaikio turto išlaidas apskaičius kitų paslaugų (30 str.) ir pavedimų lėšų (31 str.) straipsniuose, suvestinėje ministerijos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009-12-31 ataskaitoje kasinės ir faktinės išlaidos 2.2.1.1.1.30 ir 2.2.1.1.1.31 išlaidų

⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2003-12-23 Nr. IX-1946 (su vėlesniais pakeitimais).

⁵ Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija (patvirtinta finansų ministro 2005-09-29 įsakymu Nr. 1K-280).

straipsniuose nurodytos 168,7 tūkst. Lt didesnės, o 3.1 išlaidų straipsnyje ta pačia suma mažesnės.

Ministerijai pavaldi įstaiga – Trakų istorijos muziejus, 2009 m. vykdydama Specialiąją kultūros paslaugų teikimo programą (03.81), avansu sumokėjo gyventojų pajamų mokestį (0,6 tūkst. Lt) ir socialinio draudimo įmokas (9,7 tūkst. Lt) ir taip 2009 m. biudžeto asignavimus (10,3 tūkst. Lt) panaudojo ateinančių metų išlaidoms dengti.

Šiuo atveju sumokėti avansai, nors ataskaitinio laikotarpio pabaigoje liko įsiskolinimai kreditoriams už prekes ir paslaugas. Avansiniai mokėjimai atlikti nepagrindus jų apskaitos dokumentais ir pažeidžiant Buhalterinės apskaitos įstatymo (2001-11-06 Nr. IX-574) 12 straipsnio 2 dalį. Nesivadovauta 2009 metų valstybės ir savivaldybių biudžetinių finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo (2007-12-06 Nr. XI-96) 11 straipsnio 1 dalimi, kad iš sutaupytų asignavimų išlaidoms pirmiausia turi būti dengiamas įsiskolinimas.

Ministerijos pavaldžioje įstaigoje – Trakų istorijos muziejuje, 10,3 tūkst. Lt panaudota ateinančių metų išlaidoms dengti, pažeidžiant teisės aktus, nepadengus kreditorinio įsiskolinimo.

Suvestinės Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitos 2009 m. kasinėse išlaidose nurodytos 10,3 tūkst. Lt ateinančių metų išlaidos.

Ministerija, vadovaudamasi Finansų ministerijos pateiktu paaiškinimu⁶ dėl Kultūros rėmimo fondo apskaitos, ataskaitose pateikė informaciją apie valstybės biudžeto lėšų, skirtų fondui (03.02 programa) finansuoti, naudojimą (faktines ir kasines išlaidas).

Pateiktoje finansinėje atskaitomybėje Kultūros rėmimo fondo (03.02 programa) gauti asignavimai, kasinės ir faktinės išlaidos lygios 14 529,5 tūkst. Lt, nors ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pinigų likutis banko sąskaitoje (112 sąskaita) buvo 571,9 tūkst. Lt, o projektų vykdytojais neatsiskaitė už 96,7 tūkst. Lt (151 sąskaita).

Kultūros rėmimo fondo apskaitos tvarkymas reglamentuotas kaip programų, kurias vykdo fondų administratoriai, t. y. fondų apskaita tvarkoma kaip biudžetinių programų apskaita (tokią pat nuomonę vėliau pateikė ir Finansų ministerija). Programų apskaitos principai skiriasi nuo fondų apskaitos, todėl programų finansinėse ataskaitose pateikiama netiksli informacija apie valstybės biudžeto lėšų, skirtų fondui finansuoti, naudojimą.

Kultūros rėmimo fondo apskaitą tvarkant kaip biudžetinių programų apskaitą, suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitoje (formoje Nr. 2) kasinės išlaidos nurodytos 529,5 tūkst. Lt, o faktinės – 626,2 tūkst. Lt didesnės.

⁶ Finansų ministerijos 2008 m. gruodžio 10 d. raštas Nr. ((2.34-02)-5K-0831696)-6K-0815255 „Dėl paklausimo“

2. Valstybės lėšų valdymas, naudojimas, disponavimas ekonomiškumo ir viešojo intereso gynimo požiūriais

2.1. Vykdamą programą „Vilnius – Europos kultūros sostinė 2009“

Vykdamą projektą „Vilnius – Europos kultūros sostinė 2009“ (toliau – VEKS) 2009 metais Kultūros ministerija pasirašė 75 sutartis su projektų vykdytojais (viešosiomis įstaigomis, nepavaldžiomis biudžetinėmis įstaigomis). 5 projektus vykdė pavaldžios biudžetinės įstaigos. Iš viso projektui vykdyti ministerija skyrė 22 399,5 tūkst. Lt. Iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos projektų vykdytojai grąžino 2 454,5 tūkst. Lt, atsiskaitė už 10 376,9 tūkst. Lt. Neatsiskaityta už 30 projektų, kurių finansavimui skirta 9 568,0 tūkst. Lt, iš jų:

- Vši VEKS nepateikė projekto „Europos menų mokykla“ (4 467,1 tūkst. Lt) ataskaitos, nes neatliktas viso projekto nepriklausomas auditas;

Kultūros ministerija informavo, kad 2010 m. gegužės 25 d. raštu Nr. S2-1374 kreipėsi į FNNT prašydama įvertinti galimą valstybės turto iššvaistymą, kuris susijęs su viešosios įstaigos „Vilnius – Europos kultūros sostinė 2009“ (toliau – VEKS) vykdyto projekto „Europos menų mokykla“ įgyvendinimu ir pateikė priežastis, lėmusias tokį sprendimą: VEKS Kultūros ministerijai pateiktoje paraiškoje (2009 m. kovo 12 d.) dėl projektų ciklo „Europos menų mokykla“ nurodė, kad visas projektų ciklo biudžetas 2009 m. sudarys 8 726 521 Lt, iš ministerijos prašyta ir skirta suma – 4 467 137 Lt; tačiau UAB „Audifinos“, atlikusios projekto auditą, 2010 m. vasario 28 d. išvadoje nurodyta, kad įgyvendinant projektą panaudota 3 075 316,53 Lt Kultūros ministerijos lėšų, o tai yra 1 391 820,47 Lt mažiau, nei faktiškai skirta ministerijos.

- 4 projektų vykdytojai nepateikė ataskaitų už 951,3 tūkst. Lt (ministerija pareikalavo grąžinti finansavimą);
- 21 projekto (3 903,4 tūkst. Lt) vykdytojai pateikė ne visus faktines išlaidas pateisinančius dokumentus arba pateikė ataskaitas, pagal kurias ministerija negalėjo įsitikinti, kad lėšos panaudotos pagal paskirtį (paprastė grąžinti dokumentais nepatvirtintas lėšas arba patikslinti ataskaitas pateikiant papildomus dokumentus);
- Vši „Istorinės atminties akademija“ pateikė projekto „Virtualus istorinis Vilnius“ (241,0 tūkst. Lt) faktines išlaidas pateisinančius dokumentus, tačiau neįsitikinta, kad pasiektas rezultatas (išlaidos nurašytos 2010 m., įsitikinus projekto įvykdymo rezultatu);
- 2 projektų dalis išlaidų (5,0 tūkst. Lt) panaudota ne pagal paskirtį (lėšos grąžintos 2010 m. sausio mėnesį);
- 1 projekto dalis išlaidų (0,2 tūkst. Lt) dokumentais nepateisinta (paprastė lėšas grąžinti).

Metų pabaigoje ministerijoje buvo sudaryta VEKS projektų vykdytojų pateiktose ataskaitose pastebėtų trūkumų, neatitikimų ar kitų paaiškėjusių problemų analizavimo ir vertinimo grupė⁷, tačiau to nepakako užtikrinti *laiku atliekamo* atsiskaitymo už

⁷ 2009-11-17 Kultūros ministro įsakymas Nr. IV-618

įvykdytus projektus. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje jų vykdytojai nepagrindė 9 568,0 tūkst. Lt gautų biudžeto asignavimų tinkamais apskaitos dokumentais.

Įvertinę projektų finansavimą, sąmatų tikslinimus, atsiskaitymo terminus bei faktines išlaidas pateisinančius dokumentus, nustatėme, kad:

- ▶ projektų vykdytojai, atsiskaitydami už panaudotas biudžeto lėšas pateikė netinkamus faktines išlaidas pateisinančius dokumentus ir ministerijai nurodžius juos tikslino. Tam tikrų projektų sąmatos buvo tikslinamos pasibaigus projektams, siekiant pateisinti patirtas faktines išlaidas, kurios neatitiko nurodytųjų sąmatoje. Sąmatos buvo tikslinamos remiantis projektų vykdytojų prašymais, kuriuose buvo pateiktos išlaidų, nurodytų sąmatose ir faktiškai patirtų vykdant projektą, padidėjimo ar sumažėjimo priežastys. Dėl šių priežasčių nebuvo laikomasi sutartyse nurodytų atsiskaitymo terminų – pateikti ataskaitas po 10 dienų įvykus projektui. Be to, kartais nurodyti motyvai keisti sąmatą buvo nepagrįsti – buvo prašomos finansuoti pradinėje sąmatoje nenumatytos paslaugos, įsigytos netaikant Viešųjų pirkimų procedūrų; keista sąmata, nes atsirado pradinėje sąmatoje nepatvirtintų dalykų (keitėsi projekto turinys); pradinėje sąmatoje buvo įvertinti atskirų išlaidų poreikiai (pvz. reklamos išlaidos), tačiau faktiškai lėšų šiems tikslams buvo panaudota daugiau ir kt.;

Vykdydamas projektą „*Europos džiazas*“ (vykdytojas – VšĮ „Vilniaus džiaz klubas“, 296,0 tūkst. Lt) patirtos mažesnės patalpų nuomos išlaidos – pirminėje sąmatoje planuota 47,0 tūkst. Lt išlaidų, faktiškai sumokėta 31,5 tūkst. Lt. Sutaupyti pinigai negražinti ministerijai – pakeista sąmata. Pateiktame prašyme dėl sąmatos keitimo nurodyta, kad garso aparatūros nuoma 7 koncertams padidėjo dėl dalyvių pateiktų techninių reikalavimų (išaugo kaštai). Faktiškai išlaidos išliko tos pačios, kokios buvo nurodytos pradinėje sąmatoje – 28 tūkst. Lt, o ministerija buvo numaciusi skirti lėšas tik daliai šių išlaidų apmokėti (14 tūkst. Lt). Pakeitus sąmatą už garso aparatūros nuomą buvo apmokėta ne dalis, o visos išlaidos, nurodytos pirminėje sąmatoje.

Vykdydamas tarptautinę dailės parodą „*Šaltojo karo metų modernizmas. Menas ir dizainas: 1945–1970*“ (vykdytojas – Lietuvos dailės muziejus, 2 423,1 tūkst. Lt) sutartyje nurodyta projektą įvykdyti iki gruodžio 21 d. Gruodžio 22 d. (pasibaigus projektui ir jo vykdymo laikui) muziejus kreipėsi į ministeriją su prašymu patikslinti sąmatą, tikslu pateisinti patirtas faktines išlaidas, kurios neatitiko nurodytųjų sąmatoje bei atsiradus naujų, sąmatoje nenumatytų išlaidų – mokesčių išlaidos sumažėjo 32 proc., medžiagų 53 proc., įrangos nuomos 55 proc., tačiau paslaugų pirkimo išlaidos padidėjo 9 kartus (planuota išleisti 52,3 tūkst. Lt, o faktiškai panaudota 466,0 tūkst. Lt), kelionių, komandiruočių ir maitinimo išlaidos padidėjo 3 kartus (nuo planuotų 37,3 tūkst. Lt iki faktiškai panaudotų 102,5 tūkst. Lt), autorinių atlyginimų išlaidos padidėjo 2,5 karto (nuo 27,0 tūkst. Lt iki 67,4 tūkst. Lt) ir pan.

Pradinėje sąmatoje *nebuvo numatyti* autoriniai atlyginimai parodos audiovizualinio apipavidalinimo projekto autoriui (12,1 tūkst. Lt), 13-kos vaizdo klipų, pagal parodos audiovizualinio apipavidalinimo projektą, autoriui (9,0 tūkst. Lt), pokalbių programos tekstų autoriui (2,3 tūkst. Lt) ir pan. *Pradinėje sąmatoje nebuvo numatyti vykę pokalbių vakarai ir rodyti kino filmai*, dėl ko keitėsi/buvo papildytas projekto turinys.

Minėtos paslaugų pirkimo išlaidos padidėjo 9 kartus, nes atsirado pradinėje sąmatoje nenumatytos išlaidos – parodos ekspozicijos įrengimo ir ekspozicijos demontavimo paslaugos įsigijimas (310,5 tūkst. Lt). Dar vykdydamas parodos parengiamuosius darbus 2008 m. buvo parengtas parodos ekspozicijos eskizas⁸ (projektas) (35,4 tūkst. Lt). Projektas buvo parengtas, tačiau prie jo nebuvo pateiktas aiškinamasis raštas bei medžiagų poreikio specifikacijos. Pagal šį projektą parodos ekspozicijai įrengti ir demontuoti muziejus sudarė sutartį⁹ su UAB „Ekspobalta“ (310,5 tūkst. Lt). Šis rangovas pasirinktas netaikant Viešųjų pirkimų procedūrų (skubos tvarka)

⁸ 2008-12-16 sutartis Nr. 024_08-E – P-50/08

⁹ 2009-08-31 sutartis Nr. D-22/09

bei neturint reikiamų dokumentų (privalomųjų projekto dalių).

Kadangi rangovas, atlikęs montavimo-demontavimo darbus, pateikė atliktų darbų aktą, kuriame nurodomas tik atliktų darbų faktas, bet nėra nurodomi atliktų darbų kiekiai, kainos ir naudotos medžiagos, negalime patvirtinti, kad pateikti akte darbai yra atlikti ir panaudota medžiagų už 310,5 tūkst. Lt. Be to, ir pats muziejus iš projekto lėšų buvo įsigijęs medžiagų ekspozicijos įrengimui už 47,7 tūkst. Lt.

Paslaugų pirkimo išlaidos išaugo ir dėl „*didesnio sieninės informacinės ir vaizdinės medžiagos spausdinimo*“ nei buvo patvirtinta pradinėje sąmatoje (numatyta 5,5 tūkst. Lt, faktiškai panaudota 12,8 tūkst. Lt).

- ▶ projektų vykdytojai faktines išlaidas pateisinančius dokumentus pateikė tik ministerijos finansuojamoms išlaidoms, todėl negalime patvirtinti, kad paslaugas jie pirkė už sąmatoje nurodytą kainą ir dalį išlaidų padengė savo lėšomis. Ministerija, tikslindama sąmatą, į tai neatsižvelgė ir finansavo visą paslaugos kainą užuot proporcingai sumažinusi finansavimo dydį nuo pasikeitusios paslaugos kainos. Pasitaikė atveju, kai projektų vykdytojai pateikė tuos pačius išlaidas pateisinančius dokumentus (sąskaitas faktūras, kasos išlaidų orderius), prašydami apmokėti tik dalį išlaidų iš VEKS programos, o kita dalis buvo apmokama, gavus finansavimą tam pačiam projektui iš kitos ministerijos priemonės ar vykdant kitą projektą, tokiu būdu iš valstybės biudžeto finansuojant visą paslaugos kainą;

Vykdant projektą „Europos džiazas“ (vykdytojas – VšĮ „Vilniaus džiazas klubas“) patvirtintoje pradinėje ir patikslintoje sąmatoje nurodyta, kad fotografo paslaugų ir virtualios parodos surengimo paslauga kainuos 8,5 tūkst. Lt. Iš ministerijos buvo prašoma 5,5 tūkst. Lt suma. Viešoji įstaiga pateikė sutartį tik 5,5 tūkst. Lt. Todėl negalėjome nustatyti, kiek kainavo minėta paslauga ir ar buvo prisidėta savo lėšomis.

Sąmatoje nurodyta, kad vertimų paslaugų kaina – 8 980,0 Lt (iš jų 73 val. po 100 Lt ir 60 psl. po 28 Lt), iš KM buvo planuojama apmokėti dalį šių išlaidų – 5980,0 Lt. Projekto vykdytojas sudarė sutartį už 5980,0 Lt – bukletų, sutarčių, aktų, techninių ir kitų dokumentų, susijusių su koncertų organizavimu vertimui iš /į anglų kalbą. Sutartyje nenurodyta kiek puslapių reikia išversti, nors *sąmatoje* pateikta, kad reikalinga išversti 60 psl. po 28 Lt t.y. už 1680 Lt. Pateiktoje sutartyje nenurodyta, kad bus atliktos vertimo žodžiu paslaugos (100 val. po 73 Lt), tačiau už šias paslaugas buvo apmokėta. Manome, kad 4,3 tūkst. Lt (5980,0 – 1680,0) apmokėta nepateikus faktines išlaidas pateisinančių dokumentų.

Vykdant projektą „Režisieriaus Kristian Smeds spektaklio MENTAL FINLAND gastrolės“ (vykdytojas – VšĮ „Vilniaus festivaliai“, 100,0 tūkst. Lt) buvo sudaryta sutartis¹⁰ dėl garso aparatūros nuomos ir pateikta sąskaita faktūra už 11 189,4 Lt (2009-10-30 NGR Nr. 90). Kaip ir numatyta sąmatoje buvo apmokėta tik dalis išlaidų – 2 tūkst. Lt (nurodyta, kad visa reikalinga suma 8,0 tūkst. Lt). *Kita dalis šioje sąskaitoje nurodytų išlaidų* buvo apmokėta iš projekto „Vilniaus tarptautinis teatro festivalis „Sirenos“ už spektaklio „Persona. Merilyn“ garso aparatūros nuomą (8980 Lt), nors patvirtintoje sąmatoje nurodyta, kad visa reikalinga suma nuomojamai garso aparatūrai spektakliui MENTAL FINLAND yra 8,0 tūkst. Lt.

Vykdant minėtą projektą buvo sudaryta sutartis¹¹ dėl apšvietimo įrangos nuomos. Sąmatoje nurodyta, kad visa reikalinga suma šiai paslaugai kainuos 9805 Lt. Šiai sumai buvo pateiktas prekių pirkimo pardavimo kvitas (2009-10-17 Nr. 4021917). Vykdant projektą sumokėta tik dalis apšvietimo įrangos nuomos išlaidų – 5500 Lt.

Kita dalis įrangos nuomos išlaidų – 4305 Lt, pateikus tuos pačius faktines išlaidas pateisinančius dokumentus, buvo apmokėta iš kitos priemonės projekto „Vilniaus tarptautinis teatro festivalis „Sirenos“.

Tokiu pačiu būdu apmokėta ir už vaizdo technikos nuomą¹² – pateiktas prekių pirkimo pardavimo kvitas (2009-11-10 Nr. 1965409) visai sąmatoje nurodytai sumai 9500 Lt ir iš šio projekto sumokėta prašoma dalis išlaidų – 2200 Lt. Kita dalis išlaidų, pateikus tą patį kvitą, šiam spektakliui buvo sumokėta iš projekto „Vilniaus tarptautinis teatro festivalis „Sirenos“ (7300 Lt).

Galima teigti, kad visos apšvietimo įrangos ir vaizdo technikos nuomos išlaidos buvo apmokėtos iš ministerijos

¹⁰ 2009-09-28 sutartis Nr. 09/09/28-1 su UAB „NGR SERVISAS“

¹¹ 2009-10-09 sutartis Nr. VLS-10/09

¹² 2009-10-14 sutartis (be numerio)

asignavimų, nors sąmatose buvo nurodyta, kad dalis išlaidų bus padengta iš kitų finansavimo šaltinių.

Pažymime, kad iki 2009 metų spalio 1 d. ministerija pakeitė visas programų priemonių finansavimo taisykles ir jose nurodė, kad daliniam finansavimui gauti paraišką tik į vieną priemonę turi teisę teikti tik vienas juridinis asmuo. Finansavimo taisyklės minėtomis nuostatomis buvo papildytos, kuomet didelė dalis 2009 m. biudžeto lėšų projektams vykdyti jau buvo skirtos ir buvo sudarytos sutartys su projektų vykdytojais. Šiuo metu dalinis projektų finansavimas vykdomas vadovaujantis pakeistomis finansavimo taisyklių nuostatomis, biudžeto lėšas projektams vykdyti skiriant tik iš vienos priemonės.

- ▶ finansuojant projektus, išlaidos panašioms arba toms pačioms paslaugoms pirkti skyrėsi iki keliolikos kartų;
-

Vykdamas projektą „Europos džiazas“ (vykdytojas – VšĮ „Vilniaus džiaz klubas“) už meno kūrinių – originalų dizainą bukletui sukurti skirta 5 tūkst. Lt; už meno kūrinių – originalų dizainą afišoms, kvietimams, maketams sukurti skirta 5 tūkst. Lt.

Vykdamas projektą „Baroko dialogai – 2“ (vykdytojas – VšĮ „Banchetto musicale“) už afišos ir programų dizainą buvo sumokėta 1,2 tūkst. Lt.

Vykdamas projektą „Sostinės vandens muzika“ (vykdytojas – Lietuvos muzikos ir teatro akademija) už afišų ir skrajučių maketavimą sumokėta 1,7 tūkst. Lt.

Vykdamas tarptautinę dailės parodą „Šaltojo karo metų modernizmas. Menas ir dizainas: 1945–1970“ (vykdytojas – Lietuvos dailės muziejus) už katalogo tekstinio įdėklo, bukletą, plakato, pakvietimo dizainą skirta 19,0 tūkst. Lt.

- ▶ ministerija, skirdama dalinį projektų finansavimą, neįvertino gaunamų pajamų iš projekto vykdymo ir nekoregavo finansavimo dalies atsižvelgdama į gautas pajamas. Finansuojant komercinius projektus, numatant gautų pajamų panaudojimą projekto vykdymui, biudžeto lėšos būtų naudojamos ekonomiškiau. Finansuojant projektą biudžeto lėšomis, sudaromos sąlygos gautas iš projekcinės veiklos pajamas panaudoti kitoms, su projektu nesusijusioms, veikloms;
-

Operos ir baleto teatras, vykdydamas projektą „Vilniaus operos festivalis 2009“ patvirtino sąmatą ir nurodė, kokias projekto vykdymo išlaidas dengs iš gautų pajamų (pvz.: priešgastroliniams derinimo vizitams, kelionės išlaidoms, autoriniams atlyginimams, reklamai (vaizdo ir garso klipo sukūrimui ir transliavimui, spaudos darbams (lankstinukams, programėlėms, afišoms), administravimo išlaidoms). *Teatras gavo 362,0 tūkst. Lt pajamų, panaudojo 269,6 tūkst. Lt, o 92,4 tūkst. Lt pasilikė nepanaudota.* Kultūros ministerija nenurodė, kaip naudoti likusias pajamas.

Kiti projektų vykdytojai informacijos apie gautas ir panaudotas pajamas, vykdamas programos projektus, nepateikė.

- ▶ tam tikrais atvejais projektų vykdytojai paraiškose nurodė visas projekto išlaidas, tačiau sąmatą pateikė tik ministerijos finansuojamai daliai, todėl neaišku, kokios išlaidos apmokėtos iš kitų finansavimo šaltinių. Taip pat negalime įsitikinti, ar tikrai tai dalinis finansavimas, nes nėra jokių įrodymų apie *viso* projekto patirtas faktines išlaidas;

Programos „Vilnius – Europos kultūros sostinė 2009“ priežiūra buvo nepakankama, nes ministerija tikslino projektų sąmatas jiems pasibaigus, siekiant pateisinti patirtas faktines išlaidas, kurios neatitiko nurodytųjų sąmatoje; nenurodė, kokias išlaidas dengti iš gautų pajamų; negalime patvirtinti, kad projektų vykdytojai pirko paslaugas už sąmatoje

nurodytą kainą ir dalį išlaidų padengė savo lėšomis; išlaidos panašioms arba toms pačioms paslaugoms pirkti skyrėsi keliolika kartų; negalėjome įsitikinti, kokios projekto išlaidos buvo apmokėtos iš kitų finansavimo šaltinių, kuriuos nurodė projektų vykdytojai, nes nėra jokių įrodymų apie visas vykdomų projektų patirtas faktines išlaidas bei nežinomas faktiškas jų biudžetas.

2.2. Finansuojant tęstinius tarptautinius meno renginius

Vilniaus tarptautinis teatro festivalis „Sirenos 09“

Ekspertų komisija, neįvertinusi festivalio „Sirenos 09“ programos ir jo finansavimo iš kitų ministerijos vykdomų priemonių, pritarė projektui ir jam vykdyti nutarė skirti 250,0 tūkst. Lt.

Projekto vykdytojas – VšĮ „Vilniaus festivaliai“, pateikė ministerijai svarstyti festivalio „Sirenos 09“ paraišką, kurioje nurodė preliminarų projekto įgyvendinimo planą ir viso projekto sąmatą (1608,4 tūkst. Lt) ir iš Kultūros ministerijos prašė skirti 566,3 tūkst. Lt. Ekspertų komisija, įvertinusi¹³ paraišką, kurioje nurodyta, kad festivalio metu bus rodomi „Comédie-Française“ teatro spektakliai „Šventė“ ir „Juokingosios pamaivos“, italų režisieriaus ir scenografo Romeo Castelluccio spektaklis „Dieviškoji komedija“, suomių spektaklis „Mental Finland“ ir Lietuvos teatrų spektakliai, projektui vykdyti siūlė skirti 250,0 tūkst. Lt. Pateiktoje *ataskaitoje* apie projekto įvykdymą nurodyta, kad festivalio metu buvo parodyti 3 užsienio spektakliai („Mental Finland“, „Dantono byla“, „Persona. Merilyn.“) ir 24 Lietuvos teatrų spektakliai, o paraiškoje buvo nurodyti kiti užsienio šalių spektakliai, nenurodytas Lietuviškų spektaklių skaičius ir pavadinimai. Be to, ekspertai neįvertino to, kad kai kurių paraiškoje nurodytų spektaklių, šio festivalio dalyvių, dalis išlaidų finansuota ir iš kitų ministerijos vykdomų priemonių (pvz.: „Dieviškoji komedija“, „Mental Finland“ iš „VEKS 2009“). Pažymėtina, kad negalėjome nustatyti faktiško viso projekto biudžeto ir kokios projekto išlaidos apmokėtos iš kitų finansavimo šaltinių, kuriuos nurodė projekto vykdytojas.

Projekto sąmata buvo tikslinama, nežinant ir nenurodant išlaidų konkrečioms spektakliams, nors festivalis jau buvo įvykęs. Dėl to, kyla abejonų, ar biudžeto asignavimai naudoti racionaliai, nes nustatėme, kad išlaidos apšvietimo, garso aparatūros nuomai ir spektaklių techniniam aptarnavimui faktiškai patirtos rodant tik 3 spektaklius, o už paslaugas buvo sumokėta suma, numatyta 12 spektaklių.

Sutartyje¹⁴ tarp ministerijos ir VšĮ „Vilniaus festivaliai“ buvo numatyta projektą įvykdyti iki 2009-12-15. Projekto sąmata buvo tikslinama 2009 m. gruodžio 11 d., kai visi spektakliai buvo įvykę (festivalis vyko 2009 m. sausio–spalio mėn.).

Paraiškoje buvo nurodyta, kad festivalio apšvietimo, garso, scenos įrangos technikos nuomai iš viso reikalinga 20,0 tūkst. Lt, tačiau pradinėje sąmatoje šios išlaidos nenumatytos. Tikslinant sąmatą minėtoms išlaidoms buvo skirta 61,1 tūkst. Lt (3 kartus daugiau, negu numatyta paraiškoje) ir nurodyta, kad įranga bus naudojama 12

¹³ 2009-01-28 posėdžio protokolas Nr. 2.

¹⁴ 2009-05-21 sutartis Nr. TR09/13.

spektaklių, tačiau nenurodyta, kokiems spektakliams ir kokia įranga/technika bus nuomojama.

Finansinėje ataskaitoje nurodyta, kad įranga nuomota tik 3 spektakliams („Mental Finland“, „Dantono byla“, „Persona. Merilyn“), tačiau buvo apmokėtos išlaidos (61,1 tūkst. Lt), numatytos 12 spektaklių. Atkreipiame dėmesį, kad dalis spektaklio „Mental Finland“ apšvietimo, garso aparatūros nuomos išlaidų buvo apmokėtos ir iš programos „Vilnius – Europos kultūros sostinė 2009“ lėšų.

Be to, patikslintoje sąmatoje buvo numatytos ir 12 spektaklių techninio aptarnavimo išlaidos (31,1 tūkst. Lt), nedetalizuojant, kas jas sudaro. Finansinėje ataskaitoje nurodyta, kad techninis aptarnavimas (dekoracijų krovimas ir montavimas, apšvietimo technikos montažas) skirtas tik 3 spektakliams („Mental Finland“, „Dantono byla“, „Persona. Merilyn“), tačiau už šiuos darbus buvo sumokėta suma, numatyta 12 spektaklių (31,1 tūkst. Lt).

Kultūros ministerija biudžeto asignavimus (250 tūkst. Lt) skyrė Vilniaus tarptautiniam teatro festivaliui „Sirenos 09“ vykdyti, ekspertams pritarus tik preliminariai jo programai ir neįvertinus, kad kai kurių paraiškoje nurodytų spektaklių išlaidos bus finansuotos iš kitų ministerijos vykdomų priemonių.

Ministerija patvirtino nedetalizuotą išlaidų sąmatą ir projektų vykdytojams pateikus ataskaitą ir faktines išlaidas pateisinančius dokumentus, neįvertino informacijos, kad kai kurios išlaidos faktiškai buvo patirtos mažiau, negu sąmatoje numatyta spektaklių, apmokant visą sąmatoje numatytą sumą.

Ministerija, tvirtindama apšvietimo, garso aparatūros nuomos išlaidas, nesvarstė jų pagrįstumo, todėl kyla abejonių dėl jų būtinumo. Pažymėtina, kad spektakliai buvo rodomi ir Lietuvos nacionalinio dramos teatro salėse – patalpose, kurios pritaikytos spektakliams rodyti, jose sumontuota reikalinga apšvietimo ir garso aparatūra ir nuomojant salę ja galima naudotis.

Tarptautinis šiuolaikinis šokio festivalis „Naujasis Baltijos šokis‘ 09“

Ekspertų komisija nevertino galutinės ir patvirtintos tarptautinio šiuolaikinio šokio festivalio „Naujasis Baltijos šokis‘ 09“ programos.

Projekto vykdytojas – VšĮ „Lietuvos šokio informacinis centras“, pateikė ministerijai tarptautinio šiuolaikinio šokio festivalio „Naujasis Baltijos šokis‘ 09“ paraišką ir nurodė visą planuojamą festivalio biudžetą (1 254,5 tūkst. Lt). Paraiškoje pateikta preliminari festivalio programa, kurioje nurodytos trupės, su kuriomis vyksta derybos dėl dalyvavimo festivalio renginiuose ir pažymėta, kad galutinė festivalio programa bus patvirtinta 2009 metų vasario pabaigoje. Ekspertai pritarė tik pateiktai paraiškai, o patvirtintos programos nevertino. Ministerija 2009-04-23 sudarė sutartį Nr. TR 09/10 su projekto vykdytoju, patvirtino festivalio sąmatą (festivaliui skyrė 195,0 tūkst. Lt) ir joje numatė lėšas šokių trupėms, kurios nebuvo nurodytos paraiškoje, o paraiškoje nurodyti renginiai nebuvo vykdomi ir finansuojami.

Patvirtintoje sąmatoje numatytas lėšų skyrimas renginiams ir dalyviams, kurie nėra pateikti paraiškoje: Danijos šokio trupei „Club Fisk“, Norvegijos šiuolaikinio šokio trupei „Carte Blanche“, Islandijos šokėjams Steinunn Ketilsdóttir ir Brian Gerke, Vokietijos grupei „Tanzhaus NRW“. Tuo tarpu paraiškoje suplanuoti renginiai nebuvo finansuojami: neįvyko numatyti prancūzų trupės „Compagnie Revolution“ seminarai Lietuvos šokio bendruomenei, prancūzų šiuolaikinio šokio video seansai-paskaitos apie padėtį šalyje,

pasaulinio šiuolaikinio šokio klasiko Jean-Claude Galotta spektaklis, Prancūzijos grupės *Melting Spot* pasirodymas.

Buvo sumokėtas 12,7 tūkst. Lt autorinis atlyginimas už festivalio „Naujasis Baltijos šokis‘09“ scenarijų, kuriame pateikti panašūs arba tokie patys tekstai kaip buklete, už kurių sukūrimą jau buvo sumokėta.

Sutartis dėl festivalio scenarijaus sukūrimo buvo sudaryta su VšĮ „Lietuvos šokio informacinio centro“ direktoriumi ir jam sumokėtas 12,7 tūkst. Lt autorinis atlyginimas. Įstaiga pateikė festivalio scenarijų, kurį sudarė: festivalio koncepcija (1 lapas), festivalio programa (2 lapai) ir pateikta informacija apie festivalyje dalyvaujančias šokio trupes ir rodomus spektaklius. Pažymėtina, kad minėtoje informacijoje pateikti tekstai yra tokie patys kaip panaudotieji festivalio buklete, už kurių sukūrimą buvo sumokėta (5,0 tūkst. Lt) VšĮ „Lietuvos šokio informacinio centro“ viešųjų ryšių koordinatoriui.

Tarptautinio šiuolaikinio šokio festivalio „Naujasis Baltijos šokis‘09“ scenarijuje pateikta informacija, kurioje aprašoma tik trupės ar atlikėjo kūrybinė veikla, nurodoma, kada įvyko spektaklio premjera, kokie gauti apdovanojimai ir pan., tačiau nepateiktas viso festivalio scenarijus, t. y. tam tikrų iš anksto apgalvotų dalyvių veiksmų apibrėžtose scenose aprašymas.

Pvz. Caroline Simon (Vokietija)

KŪRINYS

Koncepcija, choreografija ir šokis – Caroline Simon.

Koncepcija, dramaturgija ir režisūra – Silke Z.

Caroline Simon – viena perspektyviausių jaunujų Vokietijos choreografių. Šoki studijavo *Performing Arts Research and Training Studios* Briuselyje, vėliau baigė Roterdamo šokio akademiją. Gyvena ir kuria Kelne. Įvairių Vokietijos ir kitų šalių šokio prizų bei premijų laimėtoja. Solo šokio spektaklis „Kūrinys“ („Piece“) po premjeros 2008 rugsėjį Kelne keliauja per įvairius išymiausius šiuolaikinio šokio ir choreografijos festivalius.

Ministerija skyrė biudžeto asignavimus (195,0 tūkst. Lt) festivaliui „Naujasis Baltijos šokis‘09“ vykdyti, ekspertams neįvertinus jo programos.

Kelia abejonių, ar patirtos festivalio scenarijaus išlaidos (12,7 tūkst. Lt) atitiko gautą naudą, nes jame buvo panaudoti analogiški tekstai, pateikti festivalio buklete, už kurių sukūrimą jau buvo sumokėta.

2.3. Vykdamas Valstybinio jaunimo teatro rekonstrukcijos projektą

Ministerijai pavaldi įstaiga – Valstybinis jaunimo teatras, vykdydamas 03.01 programą „Lietuvos kultūros infrastruktūros plėtra ir kultūros politikos įgyvendinimo administravimas“, atlieka pastatų Vilniuje (Arklių g. 5 ir Karmelitų g. 2) rekonstravimą.

Teatras, pagal įstatymą būdamas perkančiąja organizacija, pirko paslaugą iš UAB „Lietuvos paminklai“ užsakovo funkcijoms vykdyti, netaikydamas Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytą pirkimo procedūrą.

Teatras investiciniam projektui vykdyti (projekto pradžia 2007 m.) sudarė 2007-02-05 sutartį Nr. 3 su UAB „Lietuvos paminklai“¹⁵ dėl užsakovo funkcijų vykdymo, o UAB „Lietuvos paminklai“ – statybos rangos sutartį (2008-08-04 Nr. R-34/1) su rangovu UAB „Kortas“. Šios sutartys sudarytos pažeidžiant tuo metu galiojusias Viešųjų pirkimų įstatymo¹⁶ 14 straipsnio 2 dalies nuostatas, nes įstatymas nesuteikė teisės perkančiajai suteikti įgaliojimus kitai perkančiajai organizacijai sudaryti viešojo pirkimo sutartį, nes pagal straipsnio reikalavimus pati perkančioji organizacija (t. y. teatras) turėjo būti atsakinga už statybos rangos sutarčių sudarymą, jos sąlygų vykdymą.

Sudarytoje sutartyje su UAB „Lietuvos paminklais“ bendrovė įsipareigojo (sutarties 4 p.): parengti rekonstravimo darbų viešojo pirkimo dokumentus; skelbti ir organizuoti objekto viešųjų pirkimų procedūras; organizuoti rekonstravimo darbus (vykdyti užsakovo f-jas); organizuoti projekto vykdymo priežiūrą bei kontroliuoti atliekamų darbų kokybę, vykdyti techninę priežiūrą. Sutartyje nenumatyta rekonstrukciją atlikti pagal projektinius pasiūlymus; kad kartu su rekonstravimo darbais bus perkamas ilgalaikis turtas; nenumatyta kaina už suteiktas paslaugas, o nurodyti tik procentai – už rekonstravimo darbų, projektavimo ir projekto vykdymo priežiūros paslaugų organizavimą – 4,5 proc. nuo atliktų darbų ar paslaugų kainos; už objekto techninę priežiūrą – 1,4 proc., už projekto vykdymo priežiūrą – 0,4 proc. nuo rekonstravimo darbų kainos.

Investicinio projekto vertė padidėjo 144,0 tūkst. Lt, nes neatsižvelgta į parengto eskizinio projekto aiškinamąjį raštą.

Teatras, vykdydamas rekonstravimo projektą, sudarė projektavimo darbų sutartį (2007-02-26 Nr. 07-04) su UAB „Projektavimo ir restauravimo institutu“ dėl rekonstravimo projektinių pasiūlymų. Bendrovės parengto eskizinio projekto aiškinamajame rašte nurodyta, kad kavinės patalpose numatomi tik inžinierinių komunikacijų atnaujinimo ir su jais susiję statybiniai darbai. Interjeras, technologija ir įranga sprendžiami įmonės, būsimos kavinės nuomotojos, kaštais.

Neatsižvelgus į aiškinamojo rašto pastabas, techniniame projekte, kurį pagal 2007-07-10 sutartį Nr. TPS-05/07-25 su UAB „Lietuvos paminklais“ parengė UAB „Projektavimo ir restauravimo institutas“, sąmatoje papildomai buvo numatyta kavinės technologija (100,5 tūkst. Lt) ir baldai (43,5 tūkst. Lt).

UAB „Lietuvos paminklai“, vykdydami investicijų projektą, skelbė viešąjį pirkimą rekonstravimo darbams atlikti, sąmatoje *kartu įskaitant ir turto įsigijimą* – biuro baldus, užuolaidas, kavinės technologiją ir kt. Konkurse dalyvavo keturios bendrovės ir, įvertinus mažiausią pasiūlytą viso projekto kainą, pasirinkta UAB „Kortas“. Tokiu būdu įsigyjant paslaugą, t. y. perkant rekonstrukcijos darbus kartu su ilgalaikiu turtu (biuro baldais), išaugo baldų kaina, nes jie buvo perkami ne už mažiausią pasiūlytą kainą – UAB „Hidrostatyba“ nurodyta baldų kaina 640,4 tūkst.

¹⁵ Nuo 2007 m. valstybės įmonė „Lietuvos paminklai“.

¹⁶ Viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1494 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija).

Lt, UAB „Mūras ir Co“ – 600,2 tūkst. Lt, o UAB „Kortas“ – 788,7 tūkst. Lt. Be to, baldų kaina išaugo ir dėl to, kad papildomai sumokėti sutartyje numatyti procentai už paslaugas – užsakovo funkcijų vykdymą (4,5 proc.), techninę priežiūrą (1,4 proc.), projektavimo vykdymo priežiūrą (1 proc.). Teatru pačiam vykdant baldų pirkimo konkursą biudžeto lėšos būtų buvusios naudojamos ekonomiškai, nes būtų buvę pasirinkta mažiausia kaina ir nemokami papildomi procentai už užsakovo funkcijas.

Atkreipiame dėmesį, kad palyginę UAB „Kortas“ nupirktų baldų kainas su tokių pačių arba panašių baldų rinkos kainomis nustatėme, kad UAB „Kortas“ teatrui perduotų baldų kainos nuo 2,3 iki 9 kartų didesnės negu rinkos.

UAB „Kortas“ 2009 m. perdavė, o teatras priėmė ir apskaitė ilgalaikio turto registre baldų už 251,1 tūkst. Lt.

Palyginome gautų baldų kainas su tokių pačių arba panašių baldų rinkos kainomis ir nustatėme, kad:

- lankytojo kėdžių kaina 9 kartus didesnė negu rinkos kaina (rinkos kaina 59 Lt (1 pav.), įsigyta $9 \times 535,5 \text{ Lt} = 4,8 \text{ tūkst. Lt}$ (2 pav.));
- darbuotojų kėdžių kaina 8,3 kartus didesnė negu rinkos kaina (rinkos kaina 179 Lt (3 pav.), įsigyta $24 \times 1487,5 \text{ Lt} = 35,7 \text{ tūkst. Lt}$ (4 pav.));
- vadovo darbo kėdės kaina 3,2 karto didesnė negu rinkos kaina (rinkos kaina 599 Lt (5 pav.), įsigyta už 1963,5 Lt (6 pav.));
- rūbų spintos kaina 3 kartus didesnė negu rinkos kaina (rinkos kaina 742 Lt (7 pav.), įsigyta už $12 \times 2261 \text{ Lt} = 27,1 \text{ tūkst. Lt}$ (8 pav.));
- dviejų vietų minkštasuolio kaina 2,9 karto didesnė negu rinkos kaina (rinkos kaina 899 Lt (9 pav.), įsigyta $8 \times 2618 \text{ Lt} = 20,9 \text{ tūkst. Lt}$ (10 pav.)) ir pan.

Nuotraukos pateiktos 2 priede.

Įvertinę techniniame projekte numatytus įsigyti baldus ir techniką nustatėme, kad planuojama įsigyti prabangos prekių – brangios buitinės ir kitos technikos bei baldų, kurių poreikis abejotinas.

Todėl toliau vykdant projektą biudžeto lėšos bus naudojamos ne pačiu ekonomiškiausiu būdu.

Įrengiant patalpas Karmelitų g. 4, planuojama įsigyti: natūralios odos minkštasuolį ir fotelį už 8,8 tūkst. Lt, dvigulę lovą už 3,1 tūkst. Lt, skystųjų kristalų televizorių (140*80) už 11,8 tūkst. Lt, muzikinį centrą už 3,2 tūkst. Lt, šaldytuvą už 3,0 tūkst. Lt, virtuvės komplektą už 10,0 tūkst. Lt, elektrinę viryklę už 1,3 tūkst. Lt ir kt.

Valstybinis jaunimo teatras, pagal įstatymą būdamas perkančiąja organizacija, pirkė paslaugą iš UAB „Lietuvos paminklai“ užsakovo funkcijoms vykdyti, netaikydamas Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytų pirkimo būdų.

Teatras investicinio projekto vykdymui sudarė užsakovo funkcijų vykdymo sutartį su UAB „Lietuvos paminklai“, o su UAB „Lietuvos paminklai“ – statybos rangos sutartį su rangovu UAB „Kortas“ – pažeidė tuo metu galiojusį Viešųjų pirkimų įstatymą.

Teatru užsakovo funkcijas perdavus UAB „Lietuvos paminklai“ ir už šias paslaugas mokant procentus nuo suteiktų paslaugų ir atliktų darbų, o ne pačiam atliekant šias funkcijas, padidėjo viso investicinio projekto vertė.

Teatru neatsižvelgus į parengto eskizinio projekto aiškinamąjį raštą, investicinio projekto vertė padidėjo 144,0 tūkst. Lt.

Vykdant rekonstrukcijos projekto viešąjį pirkimą, kai ilgalaikis turtas (biuro baldai) įsigijamas kartu su rekonstrukcijos darbais, sudaromos sąlygos biudžeto lėšas naudoti

neekonomiškai. Biuro baldus įsigyjant tiesiai iš gamintojo būtų sutaupyta biudžeto lėšos, nes nebūtų mokami procentai UAB „Lietuvos paminklams“ už užsakovo funkcijų vykdymą, techninę ir projektavimo vykdymo priežiūrą ir pasirenkant mažiausią kainą. Vykdamas projektą, biudžeto lėšos naudojamos ne pačiu ekonomiškiausiu būdu, nes teatrui perduotų baldų kainos nuo 2,3 iki 9 kartų didesnės negu rinkos kainos, be to planuojama įsigyti brangios buitinės ir kitos technikos bei baldų, kurių poreikis yra abejotinas.

2.4. Lėšų naudojimas Lietuvos valstybiniame simfoniniame orkestre

Ministerijai pavaldi įstaiga – Lietuvos valstybinis simfoninis orkestras, neužtikrino, kad biudžeto asignavimai būtų naudojami ekonomiškai, teisėtai ir patiriamos išlaidos neviršytų ataskaitiniams metams skirtų valstybės biudžeto asignavimų, nes priimti skoliniai įsipareigojimai 2009 m. viršijo einamųjų biudžetinių metų bendras finansavimo lėšas 548,3 tūkst. Lt, iš jų įsiskolinimas už gautas paslaugas ir prekes – 370,6 tūkst. Lt ir įsiskolinimas už honorarus pagal autorines ir viešojo atlikimo sutartis – 177,7 tūkst. Lt. Ministerija nesivadovavo 2009 metų valstybės ir savivaldybių biudžetinių finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo (2007-12-06 Nr. XI-96) 11 str. 1 d. ir Biudžetinių įstaigų įstatymo¹⁷ 8 str. 4 d. 2 p., nes nepakankamai kontroliavo pavaldžios įstaigos įsiskolinimus.

Be to, skoliniai įsipareigojimai nebuvo dengiami iš kompensuotų nuompinigių likučio (7,3 tūkst. Lt) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Esant kreditoriniam įsiskolinimui (už 9 mėn. 1 091,0 tūkst. Lt, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 548,3 tūkst. Lt), orkestro vadovo 2009-06-25 įsakymu Nr. 1p-39 (įsigaliojo nuo 2009-08-15) buvo didinami darbuotojų tarnybinių atlyginimų ir daugeliu atveju buvo nustatyti didžiausi leistini tarnybinių atlyginimų koeficientai.

Vadovo pavaduotojo koeficientas padidėjo nuo 12 iki 18,8, orkestro atlikėjams nuo 16,61 iki 18,80, vyr. buhalterės pavaduotojui nuo 11,41 iki 15. Dėl tarnybinių atlyginimų koeficientų padidėjimo pareiginiai atlyginimai padidėjo nuo 213,4 tūkst. Lt iki 243,3 tūkst. Lt, tai yra 29,9 tūkst. Lt per mėnesį.

Pažymėtina, kad orkestro struktūroje nepatvirtinta dirigento pareigybė, o už dirigavimą orkestrui pagal viešojo atlikimo sutartis mokamas autorinis honoraras. Tokiu būdu išmokant atlygį biudžeto lėšos naudojamos ne pačiu ekonomiškiausiu būdu, nes už dirigavimą orkestrui jo vadovui G. Rinkevičiui įsiskolinimas metų pabaigoje buvo 27,6 tūkst. Lt (priskaičiuota 83,9 tūkst. Lt).

Orkestre buvo kuriamas eksponavimo projektas jau eksponuojamai medžiagai ir sukurtai firminei atributikai.

¹⁷ Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113 (2007-06-26 įstatymo Nr. X-1216 redakcija).

Autorė J. Jakobsonienė¹⁸ įsipareigojo sukurti originalų Vilniaus kongresų rūmų kasos reklaminės medžiagos ir firminės atributikos (plakatu, skrajučių, leidinių ir kt.) eksponavimo projektą. Darbų atlikimo akte¹⁹ nurodyta, kad visi susitarimai įvykdyti ir autoriui buvo sumokėtas 12,8 tūkst. Lt autorinis honoraras, tačiau projektas, auditoriams paprašius, buvo pateiktas tik 2010-01-18, o jame nurodyti atlikti darbai jau buvo atlikti 2008 metais – projekte nurodyta reklaminiam/anonsiniam blokui pagaminti du nešėjus (stendus) iš kamštinės medžiagos ir pateikti jų eskizai bei išmatavimai. Stendai (2,7 tūkst. Lt) jau buvo pagaminti ir su tuo susijusios ūkinės operacijos užregistruotos apskaitoje 2008 metais²⁰. Projekte nurodyta, kad informacinis interaktyvusis blokas – tai pakabintas ant laikiklių monitorius, kuriame pateikiama išsami nuolat besikeičianti informacija apie orkestro repertuarą ir esminius įvykius. Monitorius gautas paramos būdu ir 2008 metais įdiegtas kasoje.

Su minėta autore sudaryta papildoma sutartis²¹ ir sumokėtas 6,4 tūkst. Lt autorinis atlyginimas už komercinio bloko *projekto* sukūrimą, projekto, kuris buvo nurodytas pirmoje sutartyje. *Abejonių kelia gauto produkto (komercinio bloko projekto) ir kainos (6,4 tūkst. Lt) santykis.*

Lietuvos simfoninis orkestras 12,8 tūkst. Lt panaudojo už eksponavimo projektą, kurio nereikėjo, nes firminė atributika jau buvo sukurta ir medžiaga eksponuojama.

Vykdamas reklaminę veiklą orkestre, už tekstų sukūrimą kiekvieno mėnesio koncertų pristatymams ir programėlėms pagal autorines sutartis sumokėta 14,4 tūkst. Lt, už rinkodaros ir viešųjų ryšių tekstų kūrimą (informacija apie einamus koncertus bei orkestro gastrolinę veiklą) – 36,3 tūkst. Lt, už žiniasklaidos monitoringo paslaugas tyrimų bendrovei „Sic Gallup media“ (kasdieninės spaudos apžvalga) – 6,0 tūkst. Lt. Paslaugos buvo perkamos, nors Koncertų skyriaus darbuotojų (vadovės ir 4 vadybininkų) pareigybių aprašymuose numatytas reklaminės veiklos organizavimas ir vykdymas.

Be to, neatsižvelgus į tai, kad buvo sudaryta sutartis su UAB „DDB“ (11,1 tūkst. Lt) dėl orkestro logotipo, orkestro ženklo, blankų, vokų, plakatų dizaino formatų sukūrimo, per ataskaitinį laikotarpį papildomai sudarytos kelios autorinės sutartys dėl koncertinių reklaminių priemonių (plakatu) dizaino kūrimo ir autoriui sumokėta 11,9 tūkst. Lt.

Orkestras, pagal įstatymą būdamas perkančiąja organizacija, netaikė viešojo pirkimo procedūrų sudarant paslaugų sutartį²² dėl miuziklo „Svynis Todas“ ir operos „Verteris“ 82 kostiumų komplektų sutvarkymo, pataisymo (27,4 tūkst. Lt). Abejonių kelia paslaugos kaina, nes nustatyta tvarka neįvertinta, kas sugadinta ir ką reikia taisyti.

Orkestras, papildomai mokėdamas už reklaminių tekstų kūrimą, žiniasklaidos monitoringo paslaugas, reklaminių priemonių (plakatu) dizaino kūrimo išlaidas, netaikydamas viešųjų pirkimų procedūrų kostiumų taisymo paslaugoms, neužtikrina, kad biudžeto lėšos (96,0 tūkst. Lt) būtų naudojamos ekonomiškai ir teisėtai – nesivadovavo Biudžetinių įstaigų įstatymo²³ 8 str. 5 d., kad iš asignavimų valdytojų gautus biudžeto asignavimus įstaigos naudoja racionaliai ir taupiai.

¹⁸ 2009-01-05 sutartis Nr. 4v-58

¹⁹ 2009-02-24 aktas Nr. 15F-58

²⁰ 2008-07-04 gamybos-pardavimo sutartis su UAB „Grulė“ Nr. 2008/08/120

²¹ 2009-02-12 sutartis Nr.4V-105

²² 2009-12-01 sutartis Nr. 13FV-32

²³ Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113 (2007-06-26 įstatymo Nr. X-1216 redakcija).

2.5. Kiti pastebėjimai dėl valstybės lėšų naudojimo

Kultūros ministerija, vykdydama ministro 2009-12-14 įsakymą Nr. IV-658 Nacionaliniam dramos teatrui ir Valstybinei kalbos inspekcijai (kitiems asignavimų valdytojams) skyrė ir pervedė po 9 tūkst. Lt biudžeto asignavimų ilgalaikiam turtui įsigyti.

2009-12-14 įsakymas Nr. IV-658 „Dėl buhalterinės apskaitos programų įsigijimo“:

„Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, siekdamas laiku ir sėkmingai įgyvendinti Kultūros ministerijoje ir jos įsteigtose įstaigose viešojo sektoriaus apskaitos reformą, atsižvelgdamas į Valstybinės kalbos inspekcijos 2009 m. gruodžio 3 d. raštą Nr. 10V-342 „Dėl programinės įrangos įsigijimo“ ir Lietuvos nacionalinio dramos teatro 2009 m. gruodžio 3 d. raštą Nr. V-162 „Dėl apskaitos programos įsigijimo“ s k i r i u buhalterinės apskaitos programų, atitinkančių Viešojo sektoriaus apskaitos standartus, įsigijimui iš Lietuvos kultūros politikos įgyvendinimo programos Valstybinės kalbos inspekcijai ir Lietuvos nacionaliniam dramos teatrui po 9000 Litų.“

Ministerija faktinėse išlaidose apskaitė 18 tūkst. Lt kitų asignavimų valdytojų patirtų išlaidų.

Ministerija negrąžino į biudžetą asignavimų, skirtų ilgalaikiam turtui įsigyti, o juos paskirstė kitiems asignavimų valdytojams. Tuo pažeidė Biudžeto sandaros įstatymo (2003-12-23 Nr. IX-1946 (su vėlesniais pakeitimais) 5 str. 1 d., kad asignavimų valdytojas privalo naudoti skirtus biudžeto asignavimus pagal nustatytą paskirtį savo vadovaujamos biudžetinės įstaigos programoms vykdyti, paskirstyti jiems skirtas biudžeto lėšas pavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams programoms vykdyti ir 32 str. 1 d. nuostatą, metams pasibaigus, asignavimų valdytojų ir jiems pavaldžių įstaigų bei kitų subjektų disponuojamose sąskaitose esančias biudžeto lėšas, išskyrus nepanaudotus asignavimus specialiosioms programoms ir baigiamiems statybos objektams finansuoti, grąžinti į biudžetą ne vėliau kaip iki sausio 10 dienos.

Viešoji įstaiga „Tarptautinis M. K. Čiurlionio pianistų ir vargonininkų konkursas“ vykdydama projektą „Tarptautinių S. Vainiūno pianistų ir kamerinių ansamblių bei M. K. Čiurlionio pianistų ir vargonininkų konkursų parengiamieji darbai ir tarptautinis J. Heifetzo smuikininkų konkursas“ 3,9 tūkst. Lt iš 146,0 tūkst. Lt panaudojo ne pagal paskirtį, o darbuotojų atostoginiams išmokėti.

VšĮ „Lietuviškos knygos“ vykdydama projektą „Tarptautinės Vilniaus knygų mugės 2009 m. kultūrinių renginių programa“ 3,7 tūkst. Lt panaudojo ne pagal paskirtį – įstaigos direktorei išmokėjo kompensaciją už nepanaudotas atostogas.

Dėl to, kad ministerija ilgalaikiam turtui įsigyti skirtus asignavimus perskirstė kitiems asignavimų valdytojams, 18 tūkst. Lt biudžeto asignavimų panaudota ne pagal nustatytą paskirtį pažeidžiant teisės aktus.

Ministerijos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo suvestinėje 2009-12-31 ataskaitoje faktinės išlaidos nurodytos 18,0 tūkst. Lt didesnės, jose apskaičius kitų juridinių asmenų (Nacionalinio dramos teatro ir Valstybinės kalbos inspekcijos) patirtas išlaidas.

Viešosios įstaigos („Tarptautinis M. K. Čiurlionio pianistų ir vargonininkų konkursas“, „Lietuviškos knygos“) 7,6 tūkst. Lt skirtų projektams vykdyti, panaudojo ne pagal paskirtį, t. y. įstaigos darbuotojų atostoginiams ir kompensacijai už nepanaudotas atostogas.

Sudarant autorines sutartis su autoriais dėl spektaklių sukūrimo pavaldžiose įstaigose (Simfoninis orkestras, rež. D. Ibelhauptaitė) ir ministerijos valdymo srities įstaigose (Nacionalinis dramos teatras, rež. A. Večerskis ir kt.) numatyta, kad dalis pajamų, gautų už parduotus bilietus (4–5 proc. simfoniniam orkestre; nuo 2 iki 20 proc. Nacionaliniame dramos teatre) bus mokama autoriams.

Minėtos įstaigos honorarus autoriams mokėjo neįvertinusios patirtų išlaidų (pastatų ir įrenginių eksploatacijos, komunalinių paslaugų, darbo užmokesčio ir kt.), susijusių su spektaklių rodymu. Visos patirtos išlaidos apmokėtos valstybės biudžeto asignavimais.

Taikoma neskaidri autorinių atlyginimų apmokėjimo sistema, kai autoriams mokamas skirtingas atlygis, nenustačius skyrimo kriterijų ir neatskleidus autorinio atlyginimo procentinės dalies nustatymo motyvų.

Apmokėjimo sistema, kai mokamas nuo gautų pajamų nekintamas atlygis autoriams, yra ydinga. Taip valstybės biudžeto lėšos ir kiti viešieji ištekliai naudojami visoms spektaklių patirtoms išlaidoms dengti, autoriams gaunant didžiausią naudos dalį.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ministerijai pavaldžios įstaigos (Valstybinis jaunimo teatras, Šiaulių dramos teatras, Rusų dramos teatras, Valstybinis dainų ir šokių ansamblis „Lietuva“, Lietuvos jūrų muziejus ir kitos) kompensuotų nuompinigių likučio nenaudojo kreditiniam įsiskolinimui iš biudžeto lėšų padengti, taip neišnaudodamos visų galimybių biudžeto asignavimus naudoti taupiau. Vyriausybės nutarime²⁴ numatyta, kad nuompinigiai, gauti pagal valstybės materialiojo turto nuomos sutartis, naudojami įstaigų veiklai finansuoti.

Kultūros ministras 2007-12-21 įsakymu Nr. PĮ-228 priėmė pavaldžios biudžetinės įstaigos Tarptautinių kultūros programų centro direktorių į pareigas nuo 2008-01-02 laikinai – iki konkurso tvarka bus priimtas biudžetinės įstaigos direktorius. Nuo 2009-01-20 paskirtas naujas centro direktorius (2009-01-19 ministro įsakymas Nr. PĮ-8). Kultūros ministras 2009-01-16 įsakymu Nr. PĮ-6 nutraukė terminuotą darbo sutartį su Tarptautinių kultūros programų centro direktoriumi, ir vadovaudamasis Darbo kodekso 126 straipsnio 1, 177 straipsnio 2 ir 194 straipsnio 1 dalimis 2009-01-19 išmokėjo jam 3807,52 Lt kompensaciją už nepanaudotas kasmetines atostogas ir už darbą poilsio ir švenčių dienomis komandiruočių į užsienį metu.

Kultūros ministras 2009-02-11 įsakymu Nr. PĮ-46 pakeitė kultūros ministro 2009-01-16 įsakymą Nr. PĮ-6 „Dėl terminuotos darbo sutarties nutraukimo“ ir vadovaudamasis Darbo kodekso

²⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14 nutarimas Nr. 1524 „Dėl valstybės materialiojo turto nuomos“, 2.3 p. (2007-05-09 nutarimo Nr. 485 redakcija)

125 straipsnio 1 (vietoj 126 str. 1 d.), 177 straipsnio 2 ir 194 straipsnio 1 dalimis, nutraukė terminuotą darbo sutartį su Tarptautinių kultūros programų centro direktoriumi 2009-01-19, šalių susitarimu, išmokant jo keturių mėnesinių vidutinio darbo užmokesčio dydžio kompensaciją (13,1 tūkst. Lt).

Pakeitus darbo sutarties nutraukimo pagrindą faktiškai nedarbingam asmeniui ir išmokėjus jam 13,1 tūkst. Lt kompensaciją, biudžeto lėšos panaudotos neracionaliai ir netaupiai.

3. Vidaus kontrolės vertinimas

Kultūros ministerija, atsižvelgdama į praeito audito rekomendacijas, 2009 metais sustiprino vidaus kontrolės procedūras siekdama užtikrinti, kad pavaldžios įstaigos pateiktų teisingas finansines ataskaitas, kad būtų tinkamai atsiskaitoma už panaudotus biudžeto asignavimus, kad valstybės biudžeto asignavimai būtų naudojami skaidriai ir teisėtai.

Galime teigti, kad ministerijoje vidaus kontrolės sistema buvo patobulinta (nustatytos papildomos kontrolės procedūros) ir iš esmės atitinka jai keliamus reikalavimus. Tačiau ne visais atvejais kontrolės procedūros buvo nuosekliai atliekamos per visą ataskaitinį laikotarpį (projektų vertinimo kriterijai buvo nustatyti, kai finansavimas projektams jau buvo skirtas).

Ministerijoje paskirti atsakingi asmenys, kurie užtikrintų faktinių išlaidų pagrindimą tinkamais apskaitos dokumentais, tikrintų, ar pavedimų vykdytojai laiku pateikia pakankamą ir teisingą informaciją apie lėšų panaudojimą. Nustatėme, kad sukurtos vidaus kontrolės procedūros neužtikrino, kad vykdant tam tikrus programas „Vilnius – Europos kultūros sostinė 2009“ projektus būtų pateikti tinkami, išsamūs, pagrindžiantys lėšų panaudojimą projekto tikslams dokumentai. Taip pat nesilaikyta sutartyse nurodytų atsiskaitymo terminų – pateikti ataskaitas po 10 dienų įvykus projektui.

Negalėjome patvirtinti, kad pateikti dokumentai pagrindžia, jog lėšos tikrai buvo panaudotos projektui vykdyti ir teisėtai:

Atsiskaitant už projekto „Baroko dialogai – 2“ (vykdytojas – VšĮ „Banchetto musicale“) vykdymą pateikti prekių ir paslaugų pirkimo ir pardavimo kvitai (7,8 tūkst. Lt), kuriuose nurodyta tik bendra apgyvendinimo suma ir apmokėjimas už pusryčius. Nėra nurodyta kiek žmonių ir kiek naktų nakvojo, todėl negalima patvirtinti, kad patirtos apgyvendinimo išlaidos atitinka numatytas sąmatoje.

Taip pat buvo pateiktos terminuotos darbo sutartys (1 mėn.) su direktore, 2 vadybininkais, 2 scenos darbininkais, kurios buvo sudarytos laikotarpiui, kai projektas jau buvo pasibaigęs. Be to, projekto sąmatoje patvirtintos išlaidos darbo užmokesčiui už 2 mėn., darbo sutartys sudarytos 1 mėnesiui, o išmokėjimo suma lygi 2 mėn. darbo užmokesčiui. Atkreipiame dėmesį, kad tikslinant sąmatą į tai neatsižvelgta. Be to, VšĮ direktorė sudarė sutartį su savimi antraeilėms direktorės pareigoms toje pačioje įstaigoje, kurioje ji dirba pirmaeilėse direktorės pareigose. Tokiu būdu atlyginimams išmokėti panaudota 15,6 tūkst. Lt.

Be to, pateiktos 2 sutartys su LRT dėl reklamos paslaugų pirkimo (21,4 tūkst. Lt). Kaip išlaidas pateisinantys dokumentai pateiktos 2 sąskaitos faktūros: dėl Montaverdžio madrigalinių operų radijo reklamos - 2,3 tūkst. Lt, dėl Montaverdžio madrigalinių operų reklaminio vaizdo klipo rodymo - 15,1 tūkst. Lt., iš kurių tik 3,1

tūkst. Lt buvo pripažintos projekto išlaidomis. Montaverdžio madrigalinių opera yra kito projekto renginys. Todėl lėšos, skirtos projekto „Baroko dialogai – 2“ vykdymui buvo panaudotos kito projekto išlaidų dengimui.

Atsiskaitant už projektą „*Sielų koncertas*“ (vykdytojas – VšĮ „Gerosios naujienos centras“) pateiktos trys sutartys, kurias viešosios įstaigos direktorius R. Jusevičius sudarė pats su savimi – dėl režisieriaus paslaugų (1410,0 Lt), dėl renginio vedėjo paslaugų (705,0 Lt), dėl projekto koordinavimo plano parengimo (1922,73 Lt).

Nustatėme, kad projekto „*Tarptautinis alternatyvios kultūros festivalis LADYFEST Vilnius 09*“ vykdytojas VšĮ „Naujos kartos moterų iniciatyvos“ sudarė buto nuomos sutartį su įstaigos steigėja ir už paslaugą sumokėjo 2,4 tūkst. Lt. Kadangi nebuvo naudotasi įstaigai priklausančiomis patalpomis, o butas nuomotas iš minėtos viešosios įstaigos steigėjos ir jai apmokėtos nuomos išlaidos, negalime patvirtinti, kad biudžeto lėšos buvo naudojamos teisėtai ir pačiu ekonomiškiausiu būdu.

Pateikti netinkami faktines išlaidas pateisinantys dokumentai:

Atsiskaitant už projekto „*Europos džiazas*“ (vykdytojas – VšĮ „Vilniaus džiazo klubas“) vykdymą pateikti garso aparatūros nuomos faktines išlaidas pateisinantys dokumentai – sutartys su paslaugos teikėju UAB „NGR SERVISAS“. Tačiau sutartyse nenurodyta, kokia aparatūra buvo išsinuomota, tik pažymėta, kad sutarties objektas – reikalingos garso aparatūros (su reikalingais priklausiniais) nuomos paslauga. Už apšvietimo technikos nuomą buvo sumokėta 8,0 tūkst. Lt, tačiau pateiktose sutartyse taip pat nenurodyta, kokia technika buvo išsinuomota.

Atsiskaitant už projektą „*Paroda „Dienos ir darbai*“ (projekto vykdytojas Lietuvos nacionalinis muziejus) pateikti faktines išlaidas pateisinantys dokumentai – pagal 2009-02-27 sąskaitą faktūrą muziejus sumokėjo S. Kirvelos IĮ „Adityvas“ 23,3 tūkst. Lt, iš jų už fotografijų parengimą spausdinimui (40 vnt.) 4033,61 Lt, už fotografijų spausdinimą (40 vnt.) 5042,02 Lt, už fotografijų paklijavimą ir kt. darbus (40 vnt.) 8739,5 Lt už parodos paruošimą transportavimui (1 vnt.) 1764,7 Lt. Tačiau nei *sutartis nei atliktų darbų aktas nepateikti*.

Projekto „Londono simfoninio orkestro (dir. V. Georgijevas) speciali programa Vilniui“ vykdytojas Lietuvos nacionalinė filharmonija pateikė faktines išlaidas pateisinančius dokumentus - sutartį (2009-03-24 Nr. S-35) su „Laurent Delage Artists Management“ (Viena), kasos išlaidų orderius, sąskaitas faktūras, mokėjimo pavedimus, bet nepateikė įrodymų, kad agentas sumokėjo ir kokio dydžio honorarą dirigentui, kad lėktuvo bilietams reikėjo būtent tokios sumos, nes kontrakte nenurodytos konkrečios išlaidos (tik nurodyta, kad už papildomą repeticiją Londone (Shchedrin „Lietuvos saga“, tačiau ar repeticija įvyko lieka neaišku)). Todėl negalėjome įsitikinti, kad agentas tikrai įvykdė numatytus sutartyje įsipareigojimus.

Vykdydamas projektą „Gamtos ilgesys. Europos peizažai“ (vykdytojas – Dailės muziejus) už interjero stendų ir skydų maketavimą ir gamybą bei eksterjero tentų maketavimą ir gamybą buvo sumokėta 15,3 tūkst. Lt, tačiau vykdytojas nepateikė nei sutarties su paslaugų teikėju bei atliktų darbų akto.

Pateikti dokumentai, kurie nurodo, kad išlaidos buvo patirtos projektui, kuris tuo metu nevyko:

2008 m. vykdydamas parengiamuosius tarptautinės dailės parodos „Šaltojo karo metų modernizmas. Menas ir dizainas: 1945–1970“ (vykdytojas - Lietuvos dailės muziejus) darbus, muziejus 12,3 tūkst. Lt panaudojo parodos aparatūros nuomai (4 vaizdo projektoriams ir 1 garso procesoriui). Muziejus pateikė sutartį su aparatūros nuomotojais, kurioje nurodyta, kad aparatūra buvo naudojama nuo 2008 m. lapkričio 2 d. iki gruodžio 30 d., nors paroda tuo metu dar nevyko.

Atsižvelgiant į audito metu atliktas procedūras nustatyta, kad ministerijoje vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus, atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus, yra sukurtos pagrindinės vidaus kontrolės procedūros. Ne visais atvejais kontrolės procedūros buvo nuosekliai atliekamos per visą ataskaitinį laikotarpį be to audito metu nustatyti reikšmingi vidaus kontrolės trūkumai naudojant biudžeto

asignavimus, o tai rodo, kad vidaus kontrolės sistema veikia nepatikimai, todėl ji vertinama kaip patenkinama.

4. Rekomendacijos

Kultūros ministerija dėl audito metu nustatytų neatitikimų ir teiktų rekomendacijų informuota raštais (žr. 1 priedą). Rekomendacijas, kurios neįgyvendintos iki audito pabaigos, pateikiame rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 3 priedą).

Pažymime didelę pažangą tobulinant vidaus kontrolės sistemą ir užtikrinant, kad biudžeto asignavimai būtų naudojami teisėtai.

Kultūros ministerija vykdė audito metu pateiktas rekomendacijas: sudaryta darbo grupė, kuri muziejinėms įstaigoms turi parengti muziejinių eksponatų įvertinimo metodiką; pavaldžios įstaigos įpareigotos reglamentuoti ir skelbti viešai, kokiais principais ir atvejais gali būti dalinami nemokami bilietai (kvietimai), bilietai su nuolaida ir pan.; Teisės ir personalo skyrius įpareigotas užtikrinti terminuotų darbo sutarčių kontrolę; pavaldžių įstaigų, kuriose audito metu nustatyta neatitikimų, vadovai įpareigoti iki metinių ataskaitų sudarymo pagal apskaitos principus ir taisykles organizuoti atitinkamų buhalterinių sąskaitų koregavimą ir neatidėliojant imtis priemonių šalinant trūkumus ir įgyvendinant teiktas rekomendacijas.

Dėl audito metu pakartotinai nustatytų trūkumų, Kultūros ministerija priėmė sprendimą Lietuvos valstybinio simfoninio orkestro vadovui G. Rinkevičiui 2010 m. neskirti personalinio priedo. Dėl audito metu nustatytų dalykų personalinis priedas 2010 m. neskirtas ir Tarptautinių kultūros programų centro direktorei S. Mažeikaitei.

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus ir ištaisytas klaidas po metinių ataskaitų ir ataskaitos projekto pateikimo, rekomenduojame:

Kultūros ministerijos pavaldžioms ir reguliavimo srityje esančioms įstaigoms:

- nustatyti ir patvirtinti autorinių darbų apmokėjimo kriterijus ir autorinių atlyginimų dydžių apskaičiavimo tvarką, įvertinant viešųjų išteklių naudojimo atitiktį ir proporcingumą, gaunant ir paskirstant spektaklių pajamas tarp teatro ir autorių;

- patvirtinti scenos meno priemonių ir spektaklių apskaitos tvarką, nustatant spektaklių pagaminimo savikainos sudėtį ir jų registravimo apskaitoje principus.

Siekiant užtikrinti, kad pavaldžios įstaigos pateiktų teisingas finansines ataskaitas:

- pavaldžioms įstaigoms – muziejams, teikti nurodymus, kokia verte ir principais apskaityti muziejinius eksponatus;

- stebėti, kad pavaldžios įstaigos ištaisytų ataskaitoje nustatytas klaidas ir atliktų nurodytų netinkamai tvarkomų ilgalaikio turto sąskaitų likučių koregavimą;

- vykdyti pavaldžių įstaigų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, nustatant atsiskaitymo terminus.

Siekiant užtikrinti, kad būtų tinkamai atsiskaitoma už panaudotus biudžeto asignavimus:

- nustatyti papildomas stebėjimo procedūras atsakingiems asmenims nurodant jų pareigas ir atsakomybę, užtikrinant, kad valstybės biudžeto asignavimai būtų naudojami vadovaujantis teisės aktais, programų vykdymo tikslams, tik ataskaitiniais biudžetiniais metais patirtoms išlaidoms dengti ir patirtos išlaidos būtų apskaitomos pagal klasifikatorių;

- kontroliuoti, kad sudarant metinę finansinę atskaitomybę projektų vykdytojais būtų pateiktą visus faktines išlaidas pateisinančius dokumentus, o metams pasibaigus kitų subjektų disponuojamose sąskaitose esančios biudžeto lėšos būtų gražintos į valstybės biudžetą ir stebėseną vykdančioms asmenims nurodyti veiksmų, susijusių su pareigų vykdymu, terminus ir formą.

Siekiant skaidraus ir teisėto valstybės biudžeto asignavimų naudojimo:

- įvertinti priežastis, lėmusias neteisėtą ir neekonomišką biudžeto asignavimų naudojimą Lietuvos valstybiniame simfoniniame orkestre;

- paskirti atsakingus asmenis ir nurodyti jų pareigas, kurios užtikrintų, kad Valstybinis jaunimo teatras vykdydamas investicinį projektą biudžeto lėšas naudotų ekonomiškai ir skaidriai;

- kontroliuoti, kad projektai būtų finansuoti tik ekspertams įvertinus ir pritarus jų programai ir paskirti stebėseną vykdančius asmenis;

- sąmatas tikslinti projektams nesibaigus ir tik nurodžius pagrįstus motyvus.

Prieduose pateikti audituojamo subjekto numatyti tolesni veiksmai ir rekomendacijų įvykdymo terminai (data).

Dėkojame Kultūros ministerijos ir pavaldžių įstaigų darbuotojams už bendradarbiavimą ir pagalbą atliekant 2009 m. finansinį (teisėtumo) auditą.

5-ojo audito departamento direktorė

Daiva Bakutienė

5-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Renata Maslauskaitė-
Meškauskaitė

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Lietuvos Respublikos kultūros
 ministerijoje atlikto finansinio
 (teisėtumo) audito rezultatų“
 1 priedas

Raštai Kultūros ministerijai

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Istaiga</i>	<i>Adresas</i>	<i>Antraštė</i>	<i>Registracijos data</i>	<i>Dokumento numeris</i>
1.	Lietuvos Respublikos kultūros ministerija	J. Basanavičiaus g. 5, Vilnius	Dėl valstybės biudžeto asignavimų 2009 metams išlaidų poreikio planavimo	2009-10-09	S-(50-1.10.1)-2168
2.	Lietuvos Respublikos kultūros ministerija	J. Basanavičiaus g. 5, Vilnius	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2009-12-18	S-(50-1.10.1)-2689

Raštai pavaldžioms įstaigoms

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Istaiga</i>	<i>Adresas</i>	<i>Antraštė</i>	<i>Registracijos data</i>	<i>Dokumento numeris</i>
1.	Trakų istorijos muziejui	Kęstučio g. 4, Trakai	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2010-03-04	S-(50-1184)-322
2.	Lietuvos valstybiniam jaunimo teatrui	Arklių g. 5, Vilnius	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2010-03-04	S-(50-1184)-323
3.	Valstybiniam dainų ir šokių ansamblui „Lietuva“	Vytenio g. 50, Vilnius	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2010-03-15	S-(50-1184)-378
4.	Lietuvos valstybiniam simfoniniam orkestrui	Vilniaus g. 6/16, Vilnius	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2010-03-15	S-(50-1184)-382
5.	Lietuvos kultūros darbuotojų tobulinimosi centrai	Saltoniškių g. 58, Vilnius	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2010-03-24	S-(50-1184)-457

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Lietuvos Respublikos kultūros
ministerijoje atlikto finansinio
(teisėtumo) audito rezultatų“
2 priedas



1 pav. Lankytojo kėdė (rinkos kaina 59,00 Lt²⁵)



2 pav. Lankytojo kėdė (UAB „Kortas“ perduota Jaunimo teatrui, kaina 535,50 Lt)

²⁵ <http://www.balduvisata.lt/lt/biuro-baldai-ir-biuro-kedes/prekes/biuro-kedes/lankytoju-kedes/kede-iso/432>, [žiūrėta: 2010-03-03].



3 pav. Darbuotojo kėdė (rinkos kaina 179,00 Lt²⁶)



4 pav. Darbuotojo kėdė (UAB „Kortas“ perduota Jaunimo teatrui, kaina 1 487,50 Lt)

²⁶ <http://www.balduvisata.lt/lt/biuro-baldai-ir-biuro-kedes/prekes/biuro-kedes/darbuotoju-kedes/-kede-golf/437>. [žiūrėta: 2010-03-03].



5 pav. Vadovo kėdė (rinkos kaina 599,00²⁷ Lt)



6 pav. Vadovo kėdė (UAB „Kortas“ perduota Jaunimo teatrui, kaina 1 963,50 Lt)

²⁷ <http://www.balduvisata.lt/lt/biuro-baldai-ir-biuro-kedes/prekes/biuro-kedes/vadovo-kedes/kede-fresno/413>, [žiūrėta 2010-03-03].



7 pav. Rūbų spinta (rinkos kaina 742,00²⁸ Lt)



8 pav. Rūbų spinta (UAB „Kortas“ perduota Jaunimo teatrui, kaina 2 261,00 Lt)

²⁸ <http://www.ibaldai.lt/goods/cat.5561/sub.5596/gid.759/Spinta-virsutiniams-drabuziams.html>, [žiūrėta 2010-03-03].



9 pav. Dviejų dalių minkštasuolis (natūrali oda, rinkos kaina 899,00²⁹ Lt)



10 pav. Dviejų dalių minkštasuolis (kokybiškas, prabangus, gobelenas aukštos klasės, UAB „Kortas“ perduota Jaunimo teatrui, kaina 2 618,00 Lt)

²⁹ <http://www.balduvisata.lt/lt/biuro-baldai-ir-biuro-kedes/prekes/biuro-baldai/minkstasuoliai/minkstasuolis-breeze-ii/429>, [žiūrėta 2010-03-03].

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Lietuvos Respublikos kultūros
ministerijoje atlikto finansinio
(teisėtumo) audito rezultatų“
3 priedas

Įgyvendinamų rekomendacijų įvykdymo planas

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Rekomendacija</i>	<i>Tolimesni veiksmai</i>	<i>Rekomendacijos įvykdymo terminas</i>
1.	<i>Kultūros ministerijos pavaldžioms ir reguliavimo srityje esančioms įstaigoms:</i>		
	Nustatyti ir patvirtinti autorinių darbų apmokėjimo kriterijus ir autorinių atlyginimų dydžių apskaičiavimo tvarką, įvertinant viešųjų išteklių naudojimo atitiktį ir proporcingumą, gaunant ir paskirstant spektaklių pajamas tarp teatro ir autorių.	Nuspręsta sudaryti darbo grupę, kuri, įvertinusi teatruose ir koncertinėse įstaigose susiklosčiusią praktiką ir ekspertų nuomonę, parengtų rekomendacijas, kokią dalį pajamų, gautų už spektaklių ir koncertų viešą atlikimą biudžetinės įstaigos gali mokėti spektaklio ar koncertinės programos kūrėjams (autoriams ir atlikėjams).	2010 m. IV ketvirtis
	Patvirtinti scenos meno priemonių ir spektaklių apskaitos tvarką, nustatant spektaklių pagaminimo savikainos sudėtį ir jų registravimo apskaitoje principus.	Nuspręsta sudaryti darbo grupę, į kurią būtų įtraukti kai kurių teatrų vyr. buhalteriai, tikslu išanalizuoti praktikoje dažniausiai pasitaikančius atvejus, kylančias problemas ir patvirtinti scenos meno priemonių ir spektaklių apskaitos tvarką nustatant spektaklių pagaminimo savikainos sudėtį ir jų registravimo apskaitoje principus.	2010 m. IV ketvirtis
2.	<i>Siekiant užtikrinti, kad pavaldžios įstaigos pateiktų teisingas finansines ataskaitas:</i>		
	Pavaldžioms įstaigoms – muziejams, teikti nurodymus, kokia verte ir principais apskaityti muziejinius eksponatus.	Kultūros ministro 2010-02-02 įsakymu Nr. IV-49 sudaryta darbo grupė, kuri iki š. m. liepos 1 d. turi parengti minėtą metodiką. Parengta metodika po to bus suderinta su Finansų ministerija ir patvirtinta kultūros ministro įsakymu.	Iki 2010 m. rugsėjo pabaigos
	Stebėti, kad pavaldžios įstaigos ištaisyty ataskaitoje nustatytas klaidas ir atliktų nurodytų netinkamai tvarkomų ilgalaikio turto sąskaitų likučių koregavimą.	Kultūros ministro įsakymu pavaldžios įstaigos bus įpareigosotos pateikti Valstybės kontrolės ataskaitoje paminėtų trūkumą šalinimą įrodančius dokumentus, paaiškinimus ir kt. bei informuoti apie netinkamai tvarkomų ilgalaikio turto sąskaitų likučių koregavimą nustatant atsiskaitymo ministerijai terminus.	2010 m. birželio mėn.
	Vykdyti pavaldžių įstaigų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, nustatant atsiskaitymo terminus.		
3.	<i>Siekiant užtikrinti, kad būtų tinkamai atsiskaitoma už panaudotus biudžeto asignavimus:</i>		
	Nustatyti papildomas stebėjimo procedūras atsakingiems asmenims nurodant jų pareigas ir atsakomybę, užtikrinant, kad valstybės biudžeto asignavimai būtų naudojami vadovaujantis teisės aktais, programų vykdymo tikslams, tik atskaitiniais	Nuspręsta organizuoti procedūrą, kurios metu Finansų ir turto valdymo skyriui reguliariai bus teikiama informacija apie lėšų, numatytų skirti ilgalaikio turto įsigijimui (dalinai finansuojant projektus), apimtis. Taip pat pavesta surinkti duomenis apie šiai paskirčiai išleistas lėšas per 2010 m. I pusmetį ir atitinkamai koreguoti buhalterinės apskaitos sąskaitas.	Iki 2010 m. liepos mėn. 1 d.

	biudžetinais metais patirtoms išlaidoms dengti ir patirtos išlaidos būtų apskaitomos pagal klasifikatorių.		
	Kontroliuoti, kad sudarant metinę finansinę atskaitomybę projektų vykdytojai būtų pateikę visus faktines išlaidas pateisinančius dokumentus, o metams pasibaigus kitų subjektų disponuojamose sąskaitose esančios biudžeto lėšos būtų gražintos į valstybės biudžetą ir stebėseną vykdančioms asmenims nurodyti veiksmų, susijusių su pareigų vykdymu, terminus ir formą.	Kultūros ministerijos Finansų kontrolės taisyklėse numatyta aiškiai apibrėžti vidaus kontrolės procedūras, kurias atsakingi už priemonių vykdymą privalės vykdyti siekiant užtikrinti projektų vykdytojų tinkamą atsiskaitymą, nurodant principingas priemones, kurios turi būti taikomos tinkamai atsiskaityti vėluojančiųjų atžvilgiu.	2010 m. III ketvirtis
4.	<i>Siekiant skaidraus ir teisėto valstybės biudžeto asignavimų naudojimo:</i>		
	Įvertinti priežastis, lėmusias neteisėtą ir neekonomišką biudžeto asignavimų naudojimą Lietuvos valstybiniame simfoniniame orkestre.	Nuspręsta organizuoti platesnį situacijos, susidariusios Lietuvos valstybiniame simfoniniame orkestre naudojant finansinius išteklius, tyrimą ir atsižvelgus į situaciją taikyti atitinkamas priemones.	2010 m. birželio - liepos mėn.
	Paskirti atsakingus asmenis ir nurodyti jų pareigas, kurios užtikrintų, kad Valstybinis jaunimo teatras vykdydamas investicinį projektą biudžeto lėšas naudotų ekonomiškai ir skaidriai.	Nuspręsta pareikalauti Valstybinio jaunimo teatro vadovybės paaiškinimo ir pagal aplinkybes nurodyti, kad būtų imtasi konkrečių veiksmų siekiant užtikrinti racionalų ir skaidrų investicinio projektų lėšų naudojimą.	2010 m. birželio – liepos mėn.
	Kontroliuoti, kad projektai būtų finansuoti tik ekspertams įvertinus ir pritarus jų programai ir paskirti stebėseną vykdančius asmenis.	Nuspręsta papildyti atitinkamas finansavimo taisykles nurodant, kad antrinį ekspertų atrinktos programos turinio ir išlaidų paskirties vertinimą privalo atlikti už priemonės vykdymą atsakingas asmuo (organizuoti pakartotinį (dėl pasikeitimų) ekspertų vertinimą netikslinga, nes tai užtrunka pernelyg ilgai, o sprendimo vilkinimas gali sužlugdyti programos įgyvendinimo eigą; be to, ekspertų paslaugoms apmokėti išlaidos padidėtų mažiausiai 5 kartus)	2010 m. III ketvirtis
	Sąmatas tikslinti projektams nesibaigus ir tik nurodžius pagrindus motyvus.	Nuspręsta papildyti tas Kultūros ministerijos priemonių finansavimo taisykles, kuriose iki šiol nebuvo nustatytas draudimas, kad sąmatos nebūtų tikslinamos pasibaigus projektui ir nurodyti, kad priemonės vykdytojas atsako už šio draudimo paaisymą.	2010 m. III ketvirtis