



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

### **VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL LIETUVOS NACIONALINIAME DRAMOS TEATRE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2007 m. balandžio 26 d. Nr. FA-1050-6P-10  
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant  
Valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo  
2006-06-14 pavedimą Nr. 1050-6P

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:  
Renata Maslauskaitė-Meškauskaitė (grupės vadovė)  
Rasa Matijošaitytė

Auditas pradėtas 2006-06-14  
Auditas baigtas 2007-04-26

# TURINYS

<b>Ižanga</b>	<b>3</b>
<b>Audito apimtis ir metodai</b>	<b>4</b>
<b>Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos</b>	<b>5</b>
<b>1. Valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas</b>	<b>5</b>
1.1. Skoliniai įsipareigojimai	5
1.2. Kiti pastebėjimai	5

## IŽANGA

Valstybinis auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2006 m. birželio 14 d. pavedimu Nr. 1050-6P. Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Renata Maslauskaitė-Meškauskaitė (grupės vadovė), valstybinė auditorė Rasa Matijošaitytė.

Audituojamas subjektas – Lietuvos nacionalinis dramos teatras (toliau – Teatras) – biudžetinė nacionalinė įstaiga. Teatras organizuoja profesionalaus scenos meno kūrinių (spektaklių ir (ar) kitų literatūros, meno programų) kūrimą ir viešą atlikimą. Adresas: Gedimino pr. 4, Vilnius, identifikavimo kodas – 190753924. Teatro steigėjo funkcijas vykdo Lietuvos Respublikos kultūros ministerija. Audituojamu laikotarpiu Teatru vadovavo generalinis direktorius Adolfas Večerskis, vyriausiąja buhalterė dirbo Liucija Bartkevičienė.

Audituojamas laikotarpis – 2006 metai.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkines operacijas bei įvykius ir jų parodymą finansinėse bei kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių bei priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą, įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2007 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

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

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiamą audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertinome Teatro 2006 metų finansinės atskaitomybės formų: Išlaidų sąmatų vykdymo 2006-12-31 balanso (forma Nr.1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006-12-31 ataskaitos (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2006 m. apyskaitos (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2006 m. apyskaitos (forma Nr. 4), Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo 2006-12-31 ataskaitos (forma Nr. 6) duomenis.

Audituojamu laikotarpiu Teatras vykdė dvi programas, kurių vykdymui buvo patvirtinta 6 082 tūkst. Lt biudžeto asignavimų, gauta 5 937,8 tūkst. Lt, panaudota – 5 937,8 tūkst. Lt.

Finansinis auditas buvo atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Siekdami gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, ištyrėme ir įvertinome Teatro vidaus kontrolę ir rizikos veiksnius. Nustatėme reikšmingų rizikos veiksnių galimą poveikį finansinei atskaitomybei bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumui ir naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams, taip pat įvertinome Teatro vadovybės numatytas priemones vidaus kontrolės rizikai mažinti ir valdyti, atlikome kontrolės testus ir pagal jų rezultatus įvertinome vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą ir nuoseklumą.

Remdamiesi išankstinio tyrimo metu nustatytais rizikos veiksniais, Teatre atlikome analitines ir savarankiškas audito procedūras.

Siekdami gauti pakankamai patikimų įrodymų, dalyvavome metinėje Teatro ilgalaikio turto inventORIZACIJOJE.

# PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

## 1. Valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas

### 1.1. Skoliniai įsipareigojimai

Teatras 2004-12-29 pagal lizingo sutartį Nr. LT013563 įsigijo naudotą sunkvežimį MAN 8.163, kurio vertė 66,1 tūkst. Lt. Įvertinus sutartį nustatyta, kad sudarant lizingo sutartį dėl automobilio įsigijimo nuosavybėn po lizingo įmokų sumokėjimo, Teatras prisiėmė skolinius įsipareigojimus, taip nesilaikydamas Biudžeto sandaros įstatymo 10 str. 3 dalies nuostatų<sup>1</sup>, kad biudžeto asignavimų valdytojai ir jiems pavaldžios biudžetinės įstaigos savo vardu negali skolintis lėšų, prisiimti jokių skolinių įsipareigojimų.

Atkreipiame dėmesį, kad tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo biudžetinėse įstaigose tvarką nustato Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998-11-17 nutarimas Nr. 1341. Šio nutarimo 1.4 punkto pirmojoje pastraipoje nustatyta, kad biudžetinės įstaigos gali nuolat arba prireikus naudotis tarnybiniais lengvaisiais automobiliais pagal nuomos sutartis su įmonėmis, neviršydamos joms nustatyto išlaidų tarnybiniams lengviesiems automobiliams išlaikyti arba jiems nuomoti dydžio. Kadangi nurodytas nutarimas nenumato galimybės sudaryti lizingo (finansinės nuomos) sutarčių, todėl turi būti sudaromos lengvųjų automobilių nuomos sutartys.

### 1.2. Kiti pastebėjimai

Dėl vykstančių teismų, kurių objektas – Teatro pagal panaudos sutartis valdomi žemės sklypai (Odminių g. 11 ir 13), nesutvarkyta žemės sklypo po Teatro rūmų pastatu (Gedimino pr. 4) teisinė registracija ir šis sklypas neapskaitytas Teatro užbalansinėje sąskaitoje.

Dėl audito metu nustatytų nereikšmingų pastebėjimų, neatitikimų ir teiktų rekomendacijų Teatras buvo informuotas 2007-04-05 raštu Nr. S-(50-1.11)-425 „Dėl audito metu nustatytų pastebėjimų“.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas (2003-12-23 Nr. IX-1946).

---

Kitų pastabų dėl finansinės atskaitomybės ir kitų ataskaitų, apskaitos sistemos ir teisės aktų pažeidimų neturime.

Dėkojame Lietuvos nacionalinio dramos teatro darbuotojams už bendradarbiavimą ir pagalbą atliekant 2006 m. finansinės atskaitomybės auditą.

Apie rekomendacijų įvykdymą iki 2007 m. liepos 1 d. prašome informuoti Valstybės kontrolės 5-ąjį audito departamentą adresu: Pamėnkalnio g. 27, 01113 Vilnius.

5-ojo audito departamento direktorė

Daiva Bakutienė

5-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Renata Maslauskaitė-Meškauskaitė