



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

### **VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL LIETUVOS NACIONALINĖJE FILHARMONIJOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2007 m. gegužės 18 d. Nr. FA-1050-7P-18  
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant  
valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo  
2006-06-14 pavedimą Nr. 1050-7P

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:  
Renata Maslauskaitė-Meškauskaitė (grupės vadovė)  
Kristina Česaitienė

Auditas pradėtas 2006-06-14  
Auditas baigtas 2007-05-18

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti  
Valstybės kontrolės interneto puslapyje  
adresu [www.vkontrole.lt](http://www.vkontrole.lt)

# 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. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinėms ataskaitoms</b>	<b>5</b>
1.1. Ilgalaikio turto apskaita	5
1.2. Pajamų apskaita	6
1.3. Biudžeto asignavimų naudojimas	7
1.3.1. Išlaidos darbo užmokesčiui	7
1.3.2. Išlaidos kitoms paslaugoms	8
<b>2. Valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas</b>	<b>10</b>
<b>3. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus</b>	<b>11</b>

## IŽANGA

Valstybinis auditas atliktas valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo 2006 m. birželio 14 d. pavedimu Nr. 1050-7P. Auditą atliko valstybinės auditorės Renata Maslauskaitė-Meškauskaitė (grupės vadovė) ir Kristina Česaitienė.

Audituojamas subjektas – Lietuvos nacionalinė filharmonija (toliau – Filharmonija) yra biudžetinė nacionalinė koncertinė įstaiga. Filharmonija jungia ir administruoja aukščiausio meninio lygio muzikos atlikėjų kolektyvus: Lietuvos nacionalinį simfoninį orkestrą, Lietuvos kamerinį orkestrą ir kamerinės muzikos ansamblį „Musica humana“ bei M. K. Čiurlionio ir Vilniaus kvartetus, organizuoja profesionalaus scenos meno (koncertų ir (ar) kitų literatūros, meno programų) kūrimą ir jų viešą atlikimą. Adresas: Aušros vartų g. 5, 01129 Vilnius, identifikavimo kodas – 300011619. Filharmonijos steigėjo funkcijas vykdo Lietuvos Respublikos kultūros ministerija. Audituojamu laikotarpiu Filharmonijai iki 2006 m. spalio 12 d. vadovavo generalinis direktorius Egidijus Mikšys, nuo 2006 m. spalio 12 d. – generalinė direktorė Rūta Prusevičienė, Finansų ir apskaitos skyriaus viršininkė – vyr. buhalterė Virginija Baranauskienė.

Audituojamas laikotarpis – 2006 metai.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkinės 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 Lietuvos Respublikos Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, valstybės biudžeto projekto, valstybės skolos, suteiktų paskolų iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų ir suteiktų valstybės garantijų ataskaitos, 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 pareiškama audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertinome Filharmonijos 2006 metų finansinės atskaitomybės formų duomenis: 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).

Audituojamu laikotarpiu Filharmonijos vykdomoms trimis programoms buvo patvirtinta 13164,5 tūkst. Lt biudžeto asignavimų, gauta 13091,3 tūkst. Lt, panaudota 13091,3 tūkst. Lt.

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Siekdami gauti įrodymų, reikalingų audito tikslams pasiekti, ištyrėme ir įvertinome Filharmonijos 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 Filharmonijos 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, Filharmonijoje atlikome analitines ir savarankiškas audito procedūras.

Pakankamiems ir patikimiems įrodymams gauti dalyvavome metinėje Filharmonijos ilgalaikio turto inventorizacijoje.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

### 1. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinėms ataskaitoms

#### 1.1. Ilgalaikio turto apskaita

Atlikus pastatų inventorizaciją nustatyta, kad Filharmonija patikėjimo teise valdomų pastatų, esančių Palangoje, Vytauto g. 43, neįtraukia į apskaitą kaip atskirų turto vienetų.

Inventorizacijos metu nustatyta, kad nurodytu adresu yra Vasaros koncertų salė, atskiras pastatas (61 kv. m.), tvora, aikštelė ir gazonas.

Filharmonijos turto apskaitos kortelėse nurodyta, kad Filharmonija apskaito Palangos estradą (balansinė vertė 158,3 tūkst. Lt) ir pagalbines patalpas prie estrados (balansinė vertė 26,4 tūkst. Lt). Kortelėse nenurodytos pastatų techninės charakteristikos ir kokie kiti papildantys statiniai yra priskirti pagalbiniams patalpoms prie estrados (atskiras pastatas, rastas inventorizacijos metu, nenurodytas kaip papildantis statinys nei estrados, nei pagalbinių patalpų prie estrados apskaitos kortelėje). Šiuo atveju apskaitant minėtus pastatus nesivadovauta Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių<sup>1</sup> 25 p. nuostatomis.

Pagal VĮ Registrų centro duomenis, Filharmonija valdė pastatą – Vasaros koncertų salę ir kitus kiemo statinius (tvora, kiemo aikštelė, gazonas). Atskiras pastatas (61 kv. m.) neregistruotas viešajame registre nei kaip atskiras pastatas, nei kaip papildantis statinys prie įregistruotų pastatų. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo<sup>2</sup> 15 str. 4 d. nurodyta, kad valstybei ir savivaldybei nuosavybės teise priklausantis registruotinas turtas teisės aktų nustatyta tvarka turi būti registruojamas viešuosiuose registruose.

Dėl nurodytų priežasčių negalėjome nustatyti, ar minėtų pastatų balansinė vertė (184,7 tūkst. Lt) yra teisinga (negavome duomenų, ar atskiras pastatas (61 kv. m.) apskaitytas Palangos estrados ar pagalbinių patalpų vertėje). Negalime patvirtinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2006-12-31 balanse ilgalaikio turto likučio (13281,6 tūkst. Lt, 01 sąskaita - aktyvas) 184,7 tūkst. Lt sumos teisingumo ir ilgalaikio turto fondo (7084,9 tūkst. Lt, 250 sąskaita - pasyvas) likučio sumos teisingumo. Dėl tos pačios priežasties negalime

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr.70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės.

<sup>2</sup> 1998 m. gegužės 12 d. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais).

patvirtinti, ar Išlaidų sąmatų vykdymo 2006-12-31 balanse nurodyta teisinga ilgalaikio turto nusidėvėjimo (6196,7 tūkst. Lt, 02 sąskaita - pasyvas) suma.

Filharmonija nurodytus pastatus (184,7 tūkst. Lt) apskaitė nesivadovaudama Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintomis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis ir Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatomis.

## 1.2. Pajamų apskaita

Filharmonija 2006 metais gavo 7,7 tūkst. Lt avanso už koncertą, kuris vyks 2007 metais. Gautos pajamos pervestos į biudžetą.

Ši ūkinė operacija apskaityta naudojant neteisingą sąskaitų korespondenciją (D 111 „Lėšos, gautos už prekes ir paslaugas“ K 178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“; D 400 „Biudžetinių įstaigų pajamos“ K 173 „Atsiskaitymai su biudžetu“; D 173 „Atsiskaitymai su biudžetu“ K 111 „Lėšos, gautos už prekes ir paslaugas“). Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis<sup>3</sup> ši operacija turėjo būti apskaityta: D 111 „Lėšos, gautos už prekes ir paslaugas“ K 178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“; D 173 „Atsiskaitymai su biudžetu“ K 111 „Lėšos, gautos už prekes ir paslaugas“.

Naudojant neteisingą sąskaitų korespondenciją Išlaidų sąmatų vykdymo 2006-12-31 balanse biudžetinių įstaigų pajamos (400 sąskaita - pasyvas) ir atsiskaitymai su biudžetu (173 sąskaita - aktyvas) sumažinti 7,7 tūkst. Lt.

Šiuo atveju Filharmonija neteisingai taikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 308 punkte nurodytas sąskaitų korespondencijas.

Filharmonija nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 308 p. nuostatų ir neteisingai apskaitė avansu gautą sumą. Todėl Išlaidų sąmatų vykdymo 2006-12-31 balanse biudžetinių įstaigų pajamos (400 sąskaita - pasyvas) ir atsiskaitymai su biudžetu (173 sąskaita - aktyvas) sumažinti 7,7 tūkst. Lt.

Filharmonija 2006 m. sudarė 6 sutartis, pagal kurias už gaunamas paslaugas įsipareigojo reklamuoti sutarties šalis (pvz.: 2006-03-30 sutartis Nr. F19-30 su UAB „Stiklių viešbutis“, pagal kurią viešbutis „įsipareigoja teikti „Įstaigai“ apgyvendinimo paslaugas laikotarpyje nuo 2006-05-24 iki 2006-07-05 bendrai sumai iki 75000 Lt, o „Įstaiga“ už suteiktą paramą talpina „Viešbučio“ logotipą „Stikliai“ visoje su „Vilniaus festivalis“ 2006 m. reklamine kompanija susijusioje

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr.70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės.

medžiagoje laikotarpyje nuo 2006-05-01 iki 2006-0-04“). Sutartyse numatyta, kad atsiskaitydamos šalys viena kitai pateikia sąskaitas, pagal kurias atlieka tarpusavio užskaitas. Tai natūriniai mainai: pinigai necirkuliuoja, todėl pajamos ir išlaidos nebuvo parodytos apskaitoje. Filharmonija 2006 m. tokių natūrinių mainų būdu padarė užskaitų iš viso už 100,7 tūkst. Lt. Teisės aktai, reglamentuojantys biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą, tarpusavio užskaitų apskaitos nenumato. Vykdam tarpusavio užskaitas gautos pajamos nepervedamos į valstybės biudžetą, o išlaidos nenurodomos apskaitoje ir finansinėse ataskaitose.

Šiuo atveju Filharmonija nesilaikė Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių<sup>4</sup> 22 p. nuostatos, kad biudžetinių įstaigų pajamos, gautos atliekant funkcijas, numatytas jų veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose, vadovaujantis įstatymais arba Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, įmokamos į valstybės (savivaldybės) biudžetą, bei 29 p. nuostatos, kad turi būti sudaryta šių pajamų sąmata. Filharmonija nesudarė šių lėšų sąmatos ir nepervedė į valstybės biudžetą 100,7 tūkst. Lt gautų pajamų.

Filharmonija nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių<sup>5</sup> 308 p. reikalavimo registruoti uždirbtas pajamas kredituojant 400 sąskaitą „Biudžetinių įstaigų pajamos“ ir 269 p. reikalavimo apskaityti faktines išlaidas.

Filharmonija, nepervedusi gautų pajamų (100,7 tūkst. Lt) į valstybės biudžetą, pažeidė Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 22 p. ir 29 p. nuostatas. Gautos pajamos ir patirtos išlaidos neapskaitytos pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 269 ir 308 p. nuostatas. Todėl Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006-12-31 ataskaitoje (forma Nr. 2) kasinės ir faktinės išlaidos sumažintos 100,7 tūkst. Lt.

### 1.3. Biudžeto asignavimų naudojimas

#### 1.3.1. Išlaidos darbo užmokesčiui

2006 m. Filharmonija nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija<sup>6</sup> ir iš darbo užmokesčio lėšų išmokėjo 35,9 tūkst. Lt išeitinių pašalpų, 5,8 tūkst. Lt nenutrūkstamo darbo užmokesčio ligos atveju, taip pat metų pradžioje – 8,5 tūkst. Lt pašalpų esant sunkiai materialinei būklei, mirties atveju. Šios išlaidos turėjo būti daromos iš socialinėms išlaidoms skirtų asignavimų.

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės.

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr.70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės.

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr.1K – 184 „Dėl LR valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Nesivadovaudama Biudžeto sandaros įstatymo<sup>7</sup> 5 straipsnio 1 dalies 1 p., kad valstybės biudžeto asignavimų valdytojai privalo naudoti skirtus biudžeto asignavimus pagal nustatytą paskirtį savo vadovaujamos institucijos programoms vykdyti, Filharmonija darbo užmokesčiui skirtus asignavimus (50,2 tūkst. Lt) panaudojo socialinėms išmokoms (pašalpoms).

Filharmonija nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija ir Biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 1 p., nes darbo užmokesčiui skirtus asignavimus panaudojo socialinėms išmokoms (pašalpoms). Todėl 2006 m. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006-12-31 ataskaitoje darbo užmokesčio kasinės ir faktinės išlaidos padidintos 50,2 tūkst. Lt, o socialinių išmokų (pašalpų) – sumažintos 50,2 tūkst. Lt.

Nėra patvirtintų Filharmonijos atlikėjų kolektyvo – kamerinės muzikos ansamblio „Musica humana“ darbuotojų pareigybių aprašymų. Su šiais darbuotojais, dirbančiais Filharmonijoje pagal darbo sutartis, papildomai sudaromos intelektinių paslaugų sutartys darbams, kurie numatyti darbo sutartyse (pvz., su muzikantu smuikininku sudarytos intelektinių paslaugų sutartys atlikti smuiko partijas Filharmonijos rengiamose koncertinėse programose). Nesant pareigybių aprašymų negalima nustatyti, kokius darbus turi atlikti šie darbuotojai ir ar darbas, numatytas intelektinių paslaugų sutartyse, nepriklauso jų tiesioginėms pareigoms.

Dėl nurodytų priežasčių negalime patvirtinti, kad užmokestis ansamblio „Musica humana“ darbuotojams pagal intelektinių paslaugų sutartis (iš biudžeto lėšų – 18,6 tūkst. Lt) apskaičiuotas ir išmokėtas teisėtai ir kad 2006 m. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006-12-31 ataskaitoje 2.2.1.1.1.30 straipsnio („Kitos paslaugos“) suma nėra padidinta 18,6 tūkst. Lt.

### 1.3.2. Išlaidos kitoms paslaugoms

Iš 2006 metams skirtų biudžeto asignavimų apmokėtos išlaidos viešbučiams apgyvendinant atvykstančius atlikėjus (ne Filharmonijos darbuotojus). Svečiams apgyvendinti naudojami asignavimai iš visų trijų Filharmonijos vykdomų programų. Iš viso iš biudžeto lėšų (30 str. „Kitos paslaugos“) viešbučiams už svečių apgyvendinimo paslaugas buvo sumokėta 123,46 tūkst. Lt:

iš 1.1 programos „Klasikinės ir šiuolaikinės muzikos meno sklaida“ – 47,1 tūkst. Lt;

iš 1.2 programos „Vilniaus festivalis“ – 45,5 tūkst. Lt;

iš 88.1 programos „Specialioji koncertinės veiklos programa“ – 30,8 tūkst. Lt.

<sup>7</sup> 2003 m. gruodžio 23 d. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas Nr. IX-1946.



Apmokėdama išlaidas už svečių apgyvendinimą Filharmonija asignavimus naudoja ne programų numatytiems tikslams vykdyti.

Nesilaikydama Biudžeto sandaros įstatymo<sup>8</sup> 5 straipsnio 1 dalies 1 p. nuostatos, kad Valstybės biudžeto asignavimų valdytojai privalo naudoti skirtus biudžeto asignavimus pagal nustatytą paskirtį savo vadovaujamos institucijos programoms vykdyti, Filharmonija kitoms paslaugoms skirtus asignavimus (123,46 tūkst. Lt) panaudojo svečiams apgyvendinti.

Dėl šios priežasties Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006-12-31 ataskaitoje (forma Nr. 2) išlaidos pagal straipsnį „Kitos paslaugos“ yra 123,46 tūkst. Lt didesnės.

Filharmonija, nesilaikydama Biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 1 p. nuostatų, kitoms paslaugoms skirtus asignavimus panaudojo svečiams apgyvendinti, todėl 2006 m. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006-12-31 ataskaitoje kitų paslaugų faktinės ir kasinės išlaidos yra padidintos 123,46 tūkst. Lt.

Atkreipiame Filharmonijos vadovybės dėmesį, kad, vadovaujantis 2003 m. gruodžio 23 d. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo Nr. IX-1946 7 str., biudžeto asignavimų valdytojai ir jiems pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų vadovai įstatymų nustatyta tvarka atsako už programų vykdymą, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą, buhalterinės apskaitos organizavimą ir finansinės atskaitomybės rengimą, pateikimą pagal įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimus.

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymu Nr. 1K-170, 4 punktu, už biudžetinės įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimą atsako biudžetinės įstaigos vadovas, o vadovaujantis taisyklių 20 punktu, vyriausiasis buhalteris atsako už visų tinkamai įformintų ir apskaitos dokumentais pagrįstų ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų įtraukimą į apskaitą, buhalterinių įrašų atitiktį ūkinių įvykių ar ūkinių operacijų turiniui, apskaitos informacijos patikimumą, ūkinių operacijų teisėtumo, lėšų naudojimo teisės aktų nustatyta tvarka, tinkamo apskaitos dokumentų įforminimo kontrolę, biudžetinės įstaigos finansinės atskaitomybės sudarymą pagal sąskaitų duomenis.

Filharmonijos vadovybė turi imtis priemonių, kad nustatytos klaidos būtų ištaisytos ir apskaita būtų tvarkoma vadovaujantis teisės aktais, apskaitos principais ir taisyklėmis:

- valdomi pastatai būtų apskaityti vadovaujantis teisės aktais ir buhalterinės apskaitos taisyklėmis (1.1 dalis);

<sup>8</sup> 2003 m. gruodžio 23 d. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas Nr. IX-1946.

- būtų atliktas 400 ir 173 sąskaitų likučių koregavimas (1.2 dalis);
- paslaugų teikimo ir paslaugų pirkimo ūkinės operacijos būtų apskaitytos pagal apskaitos principus (1.2 dalis);
- būtų patvirtinti Filharmonijos muzikinių kolektyvų darbuotojų pareigybių aprašymai, kuriuose būtų išdėstyta, kokius darbus atlieka kolektyvo nariai, ir su pareigybių aprašymais darbuotojai būtų supažindinti pasirašytinai.

Siekdama ateityje išvengti nustatytų klaidų, vadovybė turi imtis priemonių sustiprinti vidaus kontrolės procedūrų veikimą, kurios užtikrintų, kad:

- visas ilgalaikis turtas būtų registruotas ir apskaitytas vadovaujantis teisės aktais ir apskaitos taisyklėmis;
- gautos pajamos ir patirtos išlaidos būtų teisingai apskaitytos;
- asignavimai būtų naudojami teisės aktų nustatyta tvarka ir įstatymų nustatytiems tikslams.

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

Filharmonija yra sudariusi pasaugos sutartis, pagal kurias Filharmonijos turtas (rojaliai, pianinas, klavesinas) yra saugomas kituose ūkio subjektuose (teatruose, kultūros centruose ir kt.) neatlygintinai, o saugotojas turi teisę naudotis perduotu jam saugoti turtu (pvz., 2004-03-30 sutartis Nr. Ū-14, pagal kurią Filharmonija Tomo Mano kultūros centrui perduoda saugoti rojalį, o saugotojas jį saugo ir juo naudojasi neatlygintinai). Tokio turto disponavimo būdo kaip pasauga nenumato Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas.

Siekiant, kad turtas būtų valdomas įstatymų nustatyta tvarka, Filharmonijos vadovybė turi spręsti klausimą dėl pasaugos sutarčių nutraukimo.

Filharmonijos vadovybė turi nustatyti kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad paslaugos būtų perkamos vadovaujantis teisės aktais.

### 3. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus

Filharmonija dėl audito metu nustatytų neatitikimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuota 2006-09-12 raštu Nr. S-(50-1.11)-1432 „Dėl 2007 metų biudžeto asignavimų planavimo teisėtumo“, 2006-10-18 raštu Nr. S-(50-1.11)-1699 „Dėl vidaus kontrolės aplinkos vertinimo“, 2006-11-22 raštu Nr. S-(50-1.11)-1916 „Dėl metinės inventorizacijos atlikimo tvarkos pažeidimų“, 2006-12-05 raštu Nr. S-(50-1.11)-2107 „Dėl 2006 metų 9 mėnesių finansinės atskaitomybės vertinimo“.

Dėl kitų pastebėjimų – nepakankamo teisės aktų laikymosi – Filharmonija buvo informuota 2007-04-11 raštu Nr. S-(50-1.11)-442 „Dėl audito metu nustatytų pastebėjimų“.

Mes pažymime Filharmonijos pažangą vykdant audito metu pateiktas rekomendacijas ir šalinant nustatytus trūkumus: Filharmonija ištaisė dalį klaidų, kurios turėjo įtakos finansinių ataskaitų teisingumui, patvirtino naudojimosi mobiliaisiais telefonais tvarką, patvirtino pareigybių, kurias einant suteikiama teisė naudotis mobiliaisiais telefonais, sąrašą, vidaus organizacinę struktūrą, įtraukė į apskaitą neapskaitytą kompiuterinę programą, ėmėsi veiksmų dėl nesudarytų žemės naudojimo sutarčių po patikėjimo teise valdomais pastatais Klaipėdoje ir Palangoje, pakoregavo ir papildė skyrių nuostatus, tačiau dar ne visi skyriai turi patvirtintus nuostatus (pvz., ansamblis „Musica humana“), nepatvirtintos tarnybinių ir netarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo taisyklės, atsargų išdavimo naudoti tvarka, neatnaujinta valdymo apskaitos politika.

Dėkojame Lietuvos nacionalinės filharmonijos 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.

5-ojo audito departamento direktorė

Daiva Bakutienė

5-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Renata Maslauskaitė-Meškauskaitė