



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos nacionalinė filharmonija
Aušros Vartų g. 5, 01129, Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2007 m. gegužės 18 d. Nr. 9-18

Audito metu mes vertinome Lietuvos nacionalinės filharmonijos (toliau - Filharmonija) 2006 metų finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenis bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumas) per 2006 metus.

Lietuvos nacionalinės filharmonijos 2006 metų finansinė atskaitomybė, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos Valstybės kontrolėje gautos 2007-02-02. Filharmonijos generalinė direktorė yra atsakinga už finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas bei valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą.

Atlikome auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus. Šie reikalavimai nustato, kad auditą planuotume ir atliktume taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinių ataskaitų duomenų tinkamumo ir teisingo pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Filharmonijos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

1. Dėl to, kad negalėjome nustatyti pastatų vertės teisingumo 184,7 tūkst. Lt sumai, mes negalime patvirtinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2006-12-31 balanse nurodytų duomenų teisingumo:

ilgalaikio turto likučio (13281,6 tūkst. Lt) 184,7 tūkst. Lt sumai, ilgalaikio turto fondo likučio 7084,9 tūkst. Lt ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo 6196,7 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 1 d. 1.1 p.).

2. Neteisingai apskaičius avansu gautą sumą, Išlaidų sąmatų vykdymo 2006-12-31 balanse biudžetinių įstaigų pajamos ir atsiskaitymai su biudžetu sumažinti 7,7 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 1 d. 1.2 p.).

3. Dėl to, kad Filharmonija neapskaitė dalies patirtų išlaidų, Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006-12-31 ataskaitoje kasinės ir faktinės išlaidos nurodytos mažesnės 100,7 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 1 d. 1.2 p.).

4. Neteisingai apskaičius patirtas išlaidas Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006-12-31 ataskaitoje darbo užmokesčio kasinės ir faktinės išlaidos nurodytos 50,2 tūkst. Lt didesnės, o socialinių išmokų (pašalpu) ta pačia suma mažesnės (žr. ataskaitos 1 d. 1.3.1 p.).

5. Negalime patvirtinti 2006 m. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006-12-31 ataskaitoje nurodytų kitų paslaugų faktinių ir kasinių išlaidų 18,6 tūkst. Lt sumai, nes negavome patvirtinimo, kad tokios išlaidos turėjo būti padarytos iš kitoms paslaugoms skirtų asignavimų (žr. ataskaitos 1 d. 1.3.1 p.).

6. Negalime patvirtinti kitų paslaugų faktinių ir kasinių išlaidų 123,5 tūkst. Lt sumai, pateiktų Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006-12-31 ataskaitoje, nes jose atvaizduotos ne Filharmonijos patirtos išlaidos (žr. ataskaitos 1 d. 1.3.2 p.).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, ir koregavimus, kurių reikėtų dėl ankstesnėse pastraipose išdėstytų dalykų, Lietuvos nacionalinės filharmonijos 2006 metų finansinė atskaitomybė, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą.

1. Filharmonija, sudarydama pasaulio sutartis nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatomis (žr. ataskaitos 2 d.).

2. Filharmonija pastatus apskaitė nesivadovaudama Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintomis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis ir Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatomis (žr. ataskaitos 1.1 d.).

3. Nepervedusi visų gautų pajamų į valstybės biudžetą, Filharmonija nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis (žr. ataskaitos 1.2 d.).

4. Filharmonija 50,2 tūkst. Lt darbo užmokesčiui ir 123,46 tūkst. Lt kitoms paslaugoms skirtų asignavimų panaudojo nesivadovaudama teisės aktų nuostatomis (žr. ataskaitos 1.3.1, 1.3.2 d.)

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2006 metais Lietuvos nacionalinėje filharmonijoje valdant, naudojant ir disponuojant valstybės lėšomis ir turtu, juos naudojant įstatymų nustatytiems tikslams, neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytiems reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su Valstybinio audito ataskaita.

5-ojo audito departamento direktorė

Daiva Bakutienė

5-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Renata Maslauskaitė-Meškauskaitė