



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos muzikos ir teatro akademijai
Gedimino pr. 42, Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2007 m. gegužės 30 d. Nr. 9-42
Vilnius

Audito metu mes vertinome Lietuvos muzikos ir teatro akademijos (toliau – Akademija) 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 muzikos ir teatro akademija 2006 metų finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2007 m. vasario 21 d., pateikė 2007-02-20 raštu Nr. 107. Akademijos rektorius yra atsakingas 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.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kurie nustato, kad auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinių ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Akademijos 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. Neteisingai apskaičius ilgalaikį turtą ir nebaigtos rekonstrukcijos vertę, Išlaidų sąmatų vykdymo 2007-01-01 balanse nurodytas ilgalaikio turto (01 sąskaita – aktyvas) ir ilgalaikio turto fondo (250 sąskaita – pasyvas) likutis sumažintas 819,6 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 1.1 d.).

2. Dėl to, kad neteisingai apskaityto ilgalaikio turto nusidėvėjimas buvo skaičiuojamas taikant neteisingus nusidėvėjimo normatyvus, negalime patvirtinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2007-01-01 balanse nurodytos ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo (020, 021 sąskaita – pasyvas) sumos (žr. ataskaitos 1.1 d.).

3. Neteisingai apskaičius išipareigojimus biudžetui, Išlaidų sąmatų vykdymo 2007-01-01 balanse atsiskaitymai su biudžetu (173 sąskaita – aktyvas) sumažinti 4,2 tūkst. Lt ir 18,7 tūkst. Lt (pasyvas), tiksliniai atsiskaitymai (172 sąskaita – pasyvas) padidinti 5,5 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 1.2 d.).

4. Metinėse finansinėse ataskaitose nenurodžius dalies įsiskolinimų, Išlaidų sąmatų vykdymo 2007-01-01 balanse atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais (178 sąskaita – aktyvas) sumažinti 32,2 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 1.2 d.).

5. Dėl to, kad Akademijoje netvarkoma gautinų ir mokėtinų sumų (išipareigojimų) už mokslą apskaita, negalėjome nustatyti, kokia metų pabaigoje buvo gautinų pajamų ir išipareigojimų suma ir negalime patvirtinti, kad Išlaidų sąmatų vykdymo 2007-01-01 balanse nurodytos tikslinių atsiskaitymų (172 sąskaita – pasyvas) 5,5 tūkst. Lt ir gautinų pajamų (400 sąskaita – pasyvas) 3,6 tūkst. Lt. sumos yra teisingos (žr. ataskaitos 1.3 d.).

6. Dėl neteisingai tvarkomos pavedimų, kitų lėšų ir finansavimo šaltinių apskaitos negalime patvirtinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2007-01-01 balanso aktyve nurodytų pavedimų lėšų (110 sąskaita) ir kitų lėšų (112 sąskaita) bei pasyve nurodytų finansavimo iš kitų šaltinių (232 sąskaita), atsiskaitymų už pavedimų lėšas (176 sąskaita) likučių teisingumo (žr. ataskaitos 1.4 d.).

7. Dėl neteisingos atsargų, įsiskolinimų, pinigų ir finansavimo šaltinių apskaitos negalime patvirtinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2007-01-01 balanso pasyve nurodyto 4,4 tūkst. Lt finansavimo iš biudžeto (230 sąskaita) ir 641,5 tūkst. Lt finansavimo iš kitų šaltinių (232 sąskaita) likučių teisingumo. Dėl tos pačios priežasties negalime nustatyti, kokios sąskaitos likutyje nurodyta 308,1 tūkst. Lt suma. (žr. ataskaitos 1.5 d.).

8. Dėl to, kad apskaičius išipareigojimus (įsiskolinimus kreditoriams) nebuvo fiksuojamos išlaidos, negalime nustatyti, kokios sąskaitos likutyje Išlaidų sąmatų vykdymo 2007-01-01 balanse nurodyta 96,6 tūkst. Lt suma, nes išlaidų sąskaitų likutyje ši suma nenurodyta. (žr. ataskaitos 1.5 d.).

9. Dėl to, kad Akademija netvarkė kompensuotų nuompinigių apskaitos registro, negalime patvirtinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2007-01-01 balanse nurodyto kompensuojamų nuompinigių (410 sąskaita – pasyvas) 25,5 tūkst. Lt likučio teisingumo (žr. ataskaitos 1.6 d.).

10. Neapskaičius dalies specialiosios programos patirtų išlaidų, Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007-01-01 ataskaitoje kasinės ir faktinės išlaidos sumažintos 144,5 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 1.3 d.).

11. Negalime patvirtinti Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007-01-01 ataskaitoje nurodytų kasinių ir faktinių išlaidų teisingumo, nes į jas įtrauktos ir kitų įstaigų patirtos išlaidos (2 d.).

Mūsų nuomone, dėl ankstesnėse pastraipose išdėstytų dalykų poveikio, Lietuvos muzikos ir teatro akademijos 2006 metų finansinė atskaitomybė, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos nesivadovaujant Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą.

1. Akademija nepervedusi 144,5 tūkst. Lt gautų pajamų į valstybės biudžetą, nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų sudarymo taisyklėmis (žr. ataskaitos 1.3 d.).

2. Akademija asignavimus, skirtus įstaigos programoms vykdyti, naudodama kitų įstaigų patirtoms išlaidoms dengti nesivadovavo Biudžeto sandaros įstatymo nuostatomis. Todėl negalime patvirtinti, kad visi asignavimai buvo panaudoti vykdant Akademijos programas (žr. ataskaitos 2 d.).

3. Akademija suteikė galimybę kitoms įstaigoms neatlygintinai naudotis valstybės nuosavybės teise priklausančiu turtu, nesivadovaujant Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatomis (žr. ataskaitos 2 d.).

Remdamiesi surinktais įrodymais *mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus*, 2006 metais Lietuvos muzikos ir teatro akademijoje valdant, naudojant ir disponuojant valstybės lėšomis ir turtu, juos naudojant įstatymų nustatytiems tikslams, reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų 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

Ona Kunigėlienė