



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos nacionaliniam operos ir
baleto teatrui

A. Vienuolio g. 1, Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA LIETUVOS NACIONALINIS OPEROS IR BALETO TEATRAS

2006 m. gegužės 12 d. Nr. S-(1050-1.11)-812
Vilnius

Audito metu mes vertinome Lietuvos nacionalinio operos ir baleto teatro 2005 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 2005 metus. Lietuvos nacionalinis operos ir baleto teatras (toliau – Teatras) 2005 metų finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas Valstybės kontrolėje gautas 2006-02-10, pateikė 2006-01-27 raštu Nr. S2-47. Teatro generalinis direktorius 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.

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 ataskaitų duomenų tinkamumo ir teisingo pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Teatro 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 spektaklio pastatymo priemones (mažesnės vertės turtą, negu nustatyta Vyriausybės), 2005 m. Išlaidų sąmatų vykdymo balanse neteisingai atvaizduotas aktyvas (ilgalaikio turto likutis padidintas, o trumpalaikio turto sumažintas) ir pasyvas (ilgalaikio turto fondo likutis padidintas, o trumpalaikio turto fondo sumažintas) (žr. Ataskaitos pastebėjimai dėl turto apskaitos).

2. Dėl to, kad apskaitos registre Didžiojoje knygoje apskaitytos faktinės išlaidos neatitinka nurodytų atskaitomybėje, negalime patvirtinti faktinių išlaidų duomenų, nurodytų 2005 m. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitoje (žr. Ataskaitos pastebėjimai dėl faktinių išlaidų).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų pirmoje pastraipoje išdėstyti dalykai, ir koregavimus, kurių galbūt reikėtų dėl antroje pastraipoje išdėstytų dalykų, Lietuvos nacionalinio operos ir baleto teatro 2005 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. Teatras, nurašydamas spektaklio pastatymo priemones ir gamyboje naudojamą trumpalaikį turtą, nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo pakeitimo įstatymo nuostatomis (žr. Ataskaitos pastebėjimai dėl turto nurašymo).

2. Teatras 2005 metais su UAB SAMPO banko lizingu sudarė nuomos sutartis, nesivadovaujant Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (2003-12-23 Nr. IX-1946) 10 str. 3 d. nuostata, kad biudžeto asignavimų valdytojai ir jiems pavaldžios biudžetinės įstaigos savo vardu negali skolintis lėšų, prisiimti jokių skolinių įsipareigojimų (žr. Ataskaitos pastebėjimai dėl skolinių įsipareigojimų).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėje pastraipoje išdėstytus dalykus, 2005 metais Lietuvos nacionalinio operos ir baleto teatre 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.

Finansinio audito 5-ojo departamento direktorė

Daiva Bakutienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Aiva Kaziliūnienė