



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL LIETUVOS MUZIKOS IR TEATRO AKADEMIJOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2008 m. gegužės 16 d. Nr. FA-P5-50-22-35
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 5-ojo audito departamento
direktorės Daivos Bakutienės
2007-06-04 pavedimą Nr. P5-50-22

Auditą atliko valstybinė auditorė
Asta Giedrikienė

Auditas pradėtas 2007-06-04
Auditas baigtas 2008-05-16

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	5
1. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinėms ataskaitoms	5
2. Pastebėjimai dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo	6

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 5-ojo audito departamento direktorės Daivos Bakutienės 2007 m. birželio 4 d. pavedimu Nr. P5-50-22. Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Asta Giedrikienė.

Audituojamas subjektas – Lietuvos muzikos ir teatro akademija (toliau – Akademija) yra valstybinė universitetinė aukštoji mokykla, ne pelno siekianti studijų, meno ir mokslo įstaiga. Adresas: Gedimino pr. 42, Vilnius, identifikavimo kodas – 111950624. Akademijos steigėjas – Lietuvos Respublikos Seimas. Audituojamu laikotarpiu Akademijai vadovavo rektorius Eduardas Gabnys, vyriausiąja finansininke dirbo Leonora Stimburiene. Audituojamas laikotarpis – 2007 metai.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkinės operacijas ir įvykius, jų parodymą finansinėse ir kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą ir valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Audituojamas laikotarpis – 2007 metai.

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, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinama Lietuvos muzikos ir teatro akademijos 2007 metų finansinė atskaitomybė: Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. sausio 1 d. balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 4), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2008 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 6), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2008 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-11).

Audituojamu laikotarpiu Akademija vykdė tris programas: 1.1 Aukščiausios kvalifikacijos specialistų rengimas (jai vykdyti patvirtinta, gauta ir panaudota 14 601,8 tūkst. Lt biudžeto asignavimų); 1.2 Studentų rėmimo programa (patvirtinta, gauta ir panaudota 1 049,0 tūkst. Lt); 88.08 Specialioji mokslo ir studijų plėtojimo programa (patvirtinta 1 100,1 tūkst. Lt, gauta ir panaudota 951,8 tūkst. Lt). Iš viso 2007 metais gauta ir panaudota 18 238,7 tūkst. Lt asignavimų.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, patvirtintus Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

Auditui taikytinas reikšmingumo lygis (maksimaliai priimtina klaida) yra 1 proc. išlaidų, nurodytų suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) – tai sudaro 173,1 tūkst. Lt, ir 1 proc. sąskaitų likučių sumos, nurodytos Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) – tai sudaro 467,7 tūkst. Lt.

Norėdami gauti įrodymų audito tikslams pasiekti, nustatėme reikšmingų rizikos veiksnių galimą poveikį finansinei atskaitomybei, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumui ir naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams, taip pat įvertinome Akademijos vadovybės numatytas priemones vidaus kontrolės rizikai mažinti ir valdyti.

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

Ištyrę kontrolės aplinką ir atlikę detalius testus (savarankiškas audito procedūras), nustatėme klaidų, turėjusių įtakos Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanso (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2) teisingumui.

Dalį nustatytų klaidų, galėjusių turėti įtakos finansinės atskaitomybės teisingumui, Akademija ištaisė.

Atliekant audito procedūras buvo nustatytos klaidos, kurios neturėjo įtakos finansinių ataskaitų teisingumui ir valstybės lėšų ir turto valdymui, o buvo susijusios su neefektyvia vidaus

kontrole. Šios klaidos nurodytos audituojamam subjektui Valstybės kontrolės rašte (2008-05-07 Nr. S-(50-1.11)-854).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinėms ataskaitoms

Akademijos Teatro ir kino fakulteto dėstytojams nenustatytas darbo laikas (nesudarytas tvarkaraštis individualiems užsiėmimams su studentais, neužpildytos dėstytojų darbo krūvio kortelės). Lietuvos Respublikos darbo kodekso 147 str. 3 d. numatyta, kad darbuotojai privalo dirbti darbo grafikuose nustatytu laiku. Nesudarant tvarkaraščių ir dėstytojų darbo krūvio kortelių, nėra galimybės įsitikinti, kad dėstytojai dirbo darbo laiką, už kurį gavo atlygį. Todėl negalime patvirtinti, kad Teatro ir kino fakulteto darbuotojai dirbo darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose nurodytą darbo laiką ir kad teisėtai ir teisingai apskaičiuota 1 147,0 tūkst. Lt darbo užmokesčio.

Akademija neužtikrina, kad darbuotojai dirbtų vadovaudamiesi Darbo kodekso nuostatomis, nustatytą darbo laiką, kad darbo užmokestis būtų mokamas už faktiškai dirbtą laiką, todėl negalime patvirtinti, kad Teatro ir kino fakulteto darbuotojams apskaičiuota 1 147,0 tūkst. Lt darbo užmokesčio suma yra teisinga, kad 1 147,0 tūkst. Lt asignavimų panaudota teisėtai ir Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitoje nurodyta ši faktinių ir kasinių darbo užmokesčio išlaidų suma yra teisinga.

Akademija su studentais, studijuojančiais savo lėšomis ir laisvaisiais klausytojais, sudaro sutartis, kuriomis studentai įsipareigoja mokėti nustatyto dydžio mokestį už studijas. Pažymėtina, kad ne su visais šiais studentais buvo sudarytos sutartys.

Studentai, studijuojantys iš dalies valstybės finansuojamose vietose, priimami rektoriaus įsakymais (sutartys nesudaromos), kuriais studentas įpareigojamas mokėti Akademijai 520 Lt mokestį už mokslą.

Akademijos rektoriaus įsakymais studentams, išbrauktiems iš studentų sąrašų dėl įvairių priežasčių (savo prašymu, dėl akademinio ar finansinio skolo), skolos anuliuojamos ir skolų iš studentų neišieškoma. 2007 metais iš sąrašų išbraukti ar išėję akademinio atostogų studentai už mokslą nesumokėjo 38,2 tūkst. Lt. Rektoriaus įsakymais studentams, išbrauktiems iš bendrabučio gyventojų sąrašų ir nesumokėjusiems mokesčių už bendrąbutį, skolos taip pat anuliuojamos. 2007 m. už bendrąbutį buvo nesumokėta 5,7 tūkst. Lt. Akademija šių sumų nenurodė apskaitoje ir metinėje finansinėje atskaitomybėje. Be to, Akademijoje netvarkoma gautinų sumų

(įsipareigojimų), kurias turi sumokėti studentai už dalykų kartojimą, apskaita, taip nesilaikoma Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių¹ 172 p. nuostatos.

Dėl to, kad Akademija neapskaitė visų įsiskolinimų už suteiktas paslaugas (dalyko kartojimą), negalėjome nustatyti, kiek buvo suteikta tokių paslaugų ir už kokią sumą studentai neatsiskaitė.

Akademija neapskaitė visų studentams suteiktų mokslo paslaugų, neteisėtai nurašė nesumokėtus mokesčius už mokslą ir bendrabutį, todėl negalime patvirtinti, kad Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. sausio 1 d. balanse nurodyti gautinų sumų (178 sąskaita – aktyvas, 102,2 tūkst. Lt) ir pajamų (400 sąskaita – pasyvas, 35,5 tūkst. Lt) sąskaitų likučiai yra teisingi. Manome, kad teisingai apskaičius mokslo paslaugas, minėtos sumos būtų didesnės.

2. Pastebėjimai dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

Lietuvos muzikos ir teatro akademija, netaikydama viešojo pirkimo būdų, sudarė autorines sutartis.

Akademija, pagal Viešųjų pirkimų įstatymą būdama perkančiąja organizacija, iš fizinių asmenų pirkdama paslaugas autoriniams kūriniams parengti, netaikė Viešųjų pirkimų įstatyme numatytų pirkimo būdų.

Akademija 2007 m. pervedė 100 Lt įnašą į viešosios įstaigos „Mažoji akademija“ įstatinį kapitalą. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo² 19 str. 2 d. numatyta, kad sprendimą dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto investavimo priima Lietuvos Respublikos Vyriausybė.

Akademija nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu, nes neteisėtai investavo lėšas į viešosios įstaigos įstatinį kapitalą.

Kiti pastebėjimai

Audito metu buvo vertinama Akademijos vykdoma programa 1.2 „Studentų rėmimas“. 2007 metais jai vykdyti buvo patvirtinta 133,9 tūkst. Lt. Šios programos lėšos naudojamos pirmosios, antrosios ir trečiosios studijų pakopų studentų stipendijoms mokėti. Stipendijos mokamos

¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-12-30 įsakymu Nr. 1K-405 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, 172 p.

² Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729.

vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais³, kuriuose nustatytos stipendijų rūšys ir dydis. Vadovaudamasi Vyriausybės nutarimais Akademija patvirtino stipendijų skyrimo studentams nuostatus, kurie buvo suderinti su studentų atstovais. Nuostatų 4 p. numatyta, kad, remiantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, iš sutaupyto stipendijų fondo kai kuriais atvejais leistina vieną kartą per semestrą padidinti gaunamą stipendiją iki 2,5 MGL už aktyvią meninę ir (arba) visuomeninę veiklą, dalyvavimą konkursuose, ligos ar nelaimės atvejais bei išimties tvarka negaunantiems stipendijos studentams skirti 1 MGL dydžio vienkartinę stipendiją per semestrą už aktyvią meninę ir (arba) visuomeninę veiklą, dalyvavimą konkursuose, ligos ar nelaimės atvejais ir kt. Akademija 2007 m. iš sutaupyto stipendijų fondo išmokėjo 60,3 tūkst. Lt.

Akademija, vadovaudamasi Biudžeto sandaros įstatymo⁴ 6 str. 2 d. ir Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių⁵ 76 ir 77 p., 2007-10-18 raštu Nr. 609 „Dėl programų patikslinimo“ kreipėsi į Finansų ministerijos Biudžeto departamentą, kad iš 1.2 programos „Studentų rėmimas“ 68 tūkst. Lt būtų perkelti į 01.01 programą „Aukščiausios kvalifikacijos specialistų rengimas“. Stipendijų fondo ekonomijos atsiradimo priežastis – doktorantų, meno aspirantų ir studentų skaičiaus svyravimas. Minėtas raštas Finansų ministerijai suderintas su studentų atstovybe. Perskirstytos lėšos buvo panaudotos studentų bendrabučio baldams įsigyti (64 tūkst. Lt) ir paslaugoms apmokėti (naujoms viryklėms prijungti, bendrabučio naujoms lauko durims įstatyti – 4,0 tūkst. Lt).

Pažymėtina, kad Akademijos stipendijų skyrimo studentams nuostatuose nenumatyta, kad sutaupytas stipendijų fondo lėšas galima perkelti kitoms Akademijos vykdomoms programoms finansuoti.

Rekomendacijos

Atsižvelgdama į ataskaitoje išdėstytus dalykus, Akademijos vadovybė turi imtis priemonių ir užtikrinti, kad:

- teisingai būtų apskaitomas dėstytojų darbo laikas ir už jį mokamas darbo užmokestis;
- visi įsiskolinimai būtų pateikti metinėje finansinėje ataskaitoje, jie būtų apskaitomi vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis;
- sudarant autorines sutartis ir perkant kitas paslaugas būtų taikomi Viešųjų pirkimų įstatyme numatyti pirkimo būdai;

³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995-03-31 nutarimas Nr. 473 „Dėl valstybinių aukštųjų mokyklų dienos studijų formos pagrindinių, vientisųjų ir antrosios studijų pakopos studentų stipendijų“, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 1431 patvirtintas „Stipendijų doktorantams, aktyviai vykdančioms mokslinius tyrimus, skyrimo aprašas“.

⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2003-12-23 Nr. IX-1946.

⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės (2005-06-21 Nr. 687 aktuali redakcija).

- investuojant į viešųjų įstaigų įstatinį kapitalą būtų vadovaujamasi Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, o įnašai apskaitomi teisės aktų nustatyta tvarka;
- būtų sprendžiamas klausimas dėl skolų už suteiktas mokymo paslaugas ir pragyvenimą bendrabutyje išieškojimo iš studentų.

Pažanga šalinant nustatytus trūkumus

Akademija dėl nustatytų neatitikimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuota Valstybės kontrolės 2007-09-26 raštu Nr. S-(50-1.11)-1448 „Dėl valstybės biudžeto asignavimų 2008 metams išlaidų poreikio planavimo“, 2007-11-23 raštu Nr. S-(50-1.11)-1763 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“.

Akademija dalį klaidų, kurios galėjo turėti įtakos finansinių ataskaitų teisingumui, ištaisė iki finansinės atskaitomybės sudarymo: pagal apskaitos principus ir taisykles apskaitė pajamas už teikiamas paslaugas, sutvarkė pavedimų lėšų apskaitą, atliko nebaigtos statybos (019 sąskaita) korektūras, patikslino buhalterinių sąskaitų planą ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus.

Dėkojame Lietuvos muzikos ir teatro akademijos darbuotojams už bendradarbiavimą ir pagalbą atliekant 2007 metų finansinės atskaitomybės auditą.

Apie rekomendacijų įvykdymą iki 2008 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

Asta Giedrikienė