



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

### **VALSTYBINIO AUDITO, ATLIKTO LIETUVOS VETERINARIJOS AKADEMIJOJE, ATASKAITA**

2004 m. kovo 22 d. Nr. 1080-6-8  
Kaunas

#### **SANTRAUKA**

Lietuvos veterinarijos akademija (toliau-Akademija) yra valstybinė universiteto tipo aukštoji mokykla – studijų, mokslo ir praktinio mokymo įstaiga. Pagrindinės Lietuvos veterinarijos akademijos veiklos sritys – studijos, mokslas bei praktinė veikla. Lietuvos veterinarijos akademijos steigėjas yra Lietuvos Respublikos Seimas. Lietuvos veterinarijos akademija turi Lietuvos Respublikos Konstitucijoje, įstatymuose ir Lietuvos veterinarijos akademijos statute nustatytą autonomiją.

Akademija 2003 metais vykdė tris programas, kurių finansavimui, pagal patikslintas išlaidų sąmatas buvo numatyta 12216,9 tūkst. Lt asignavimų. Akademija faktiškai gavo 10539,6 tūkst. Lt, iš jų: programai 10.2 „Aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimas“ – 6369,7 tūkst. Lt, programai 10.3 „Studentų rėmimas ir jų kreditavimo sistemos plėtojimas“ - 733 tūkst. Lt ir programai 10.4 „Mokslo ir studijų institucijų specialioji programa” – 3436,9 tūkst. Lt (negauta 1677,3 tūkst. Lt) asignavimų. Akademijos 2003 m. kasinės išlaidos pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius neviršijo patvirtintos išlaidų sąmatos. Faktinės išlaidos mažesnės už kasines 351,1 tūkst. Lt., nes iš 2003 metų asignavimų buvo apmokėtas išsiskolinimas už šiluminę energiją ir padidėjo atsargų likutis.

#### **AUDITO UŽDUOTIS IR ATLIKIMO TVARKA**

Akademijoje (adresas – Tilžės g. 18, 3022 Kaunas, identifikavimo kodas – 1195077) finansinį auditą atlikome pagal Finansinio audito 8-ojo departamento direktorės Aldonos Dragašienės 2003 m. gegužės 22 d. pavedimą Nr. 1080-6, vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės įstatymu, Valstybinio audito reikalavimais ir kitais teisės aktais.

Audito tikslas - nustatyti, ar Akademijos 2003 metų finansinėse ataskaitose pateikiama išsami, teisinga, tikra ir tiksli informacija, ir ar jos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais, bei atlikti sandorių auditą, apimančią teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausantį turtą, dalis.

Ši ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nuomonę apie 2003 metų mums pateiktą finansinę atskaitomybę pareikšime audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Auditą atlikome žinant Lietuvos veterinarijos akademijos rektoriui Henrikui Žilinskui, dalyvaujant vyriausiajai buhalterei Nerutei Stanulienei, kurie ir yra atsakingi už audituojamo laikotarpio Akademijos ūkinę finansinę veiklą bei finansinės atskaitomybės teisingumą ir parengimą laiku.

Siekdami įgyvendinti atliekamo audito tikslus, mes išsamiai susipažinome su Akademijos organizacine struktūra, teisės aktais, reglamentuojančiais jos veiklą, ankstesnių tikrinimų rezultatais ir apskaitos procesu, atlikome vidaus kontrolės aplinkos išankstinį vertinimą bei vykdomų programų 10.2 „Aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimas“, 10.3 „Studentų rėmimas ir jų kreditavimo sistemos plėtojimas“ ir 10.4 „Mokslo ir studijų institucijų specialioji programa“ darbo užmokesčio ir įnašų socialiniam draudimui išlaidų; ilgalaikio turto bei su šiomis sritimis susijusių sandorių, taip pat lėšų, gautų iš Lietuvos Respublikos Žemės ūkio ministerijos, panaudojimo auditą.

Mes neatsakome už Akademijos 2003 m. sausio 1 d. būklei Išlaidų sąmatų vykdymo balanso likučių teisingumą, nes neatlikome 2002 metų Akademijos audito.

## **AKADEMIJOS FINANSINĖS VEIKLOS REZULTATAI**

Akademija yra valstybinė universiteto tipo aukštoji mokykla – studijų, mokslo ir praktinio mokymo įstaiga. Pagrindinės Akademijos veiklos sritys – studijos, mokslas bei praktinė veikla. Akademijos steigėjas yra Lietuvos Respublikos Seimas. Akademią turi Lietuvos Respublikos Konstitucijoje, įstatymuose ir Statute nustatytą autonomiją. Akademią yra juridinis asmuo, turintis savo balansą ir sąskaitas banke, antspaudą su valstybės herbu ir savo pavadinimu. Akademijos Statutas patvirtintas Lietuvos Respublikos Seimo 2000 m. spalio 12d. nutarimu Nr. VIII-2044 „Dėl Lietuvos veterinarijos akademijos statuto patvirtinimo“.

Akademijos turtas 2003 m. sausio 1 d. – 23273,1 tūkst. Lt, 2004 m. sausio 1 d. – 22075 tūkst. Lt.

Akademija 2003 metais vykdė tris programas, kurių finansavimui pagal patikslintas išlaidų sąmatas buvo numatyta 12216,9 tūkst. Lt asignavimų, iš jų paprastosioms išlaidoms – 11158,5 tūkst. Lt. ir nepaprastosioms – 1058,4 tūkst. Lt. Akademija faktiškai gavo 10539,6 tūkst. Lt biudžeto asignavimų, iš jų: programai 10.2 „Aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimas“ – 6369,7 tūkst. Lt, programai 10.3 „Studentų rėmimas ir jų kreditavimo sistemos plėtojimas“ – 733 tūkst. Lt ir programai 10.4 „Mokslo ir studijų institucijų specialioji programa“ – 3436,9 tūkst. Lt asignavimų (negauta 1677,3 tūkst. Lt, iš jų paprastųjų – 1514,9 tūkst. Lt ir nepaprastųjų – 162,4 tūkst. Lt).

Audito metu nustatėme, kad Akademija 2003 metais neįvykdė pajamų, gautų už teikiamas paslaugas, įmokų į valstybės biudžetą užduoties, t. y. pervėdė į valstybės biudžetą 1531,7 tūkst. Lt mažiau nei numatyta plane (planas – 4727,0 tūkst. Lt, faktiškai pervesta – 3195,3 tūkst. Lt). Kasinės išlaidos 10.4 programai vykdyti 510,6 tūkst. Lt mažesnės nei gauti asignavimai, nes nepanaudotas lėšų likutis (510,6 tūkst. Lt) 2004 m. sausio 1 d. būklei liko Akademijos banko sąskaitoje. Šios lėšos turi tikslią paskirtį ir bus panaudotos ateinančių metų išlaidoms apmokėti.

Akademijos 2003 m. kasinės išlaidos pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius neviršijo patvirtintos išlaidų sąmatos. Faktinės išlaidos mažesnės už kasines 351,1 tūkst. Lt.

Pagrindiniai Akademijos 2003 metais vykdytų programų „Aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimas“, „Studentų rėmimas ir jų kreditavimo sistemos plėtojimas“ ir „Mokslo ir studijų institucijų specialiosios programos“ finansinės veiklos rezultatai pateikti lentelėje:

*(tūkst. Lt)*

Išlaidų pavadinimas	Programos kodas	Patikslintas asignavimų planas	Gauti asignavimai	Kasinės išlaidos	Faktinės išlaidos	Skirtumas	
						kasinės minus patikslintas planas	faktinės minus kasinės
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
<b>1. Paprastosios išlaidos- iš viso:</b>	<b>10.2</b>	<b>5611,3</b>	<b>5611.3</b>	<b>5611.3</b>	<b>5273.5</b>	-	<b>-337.8</b>
	<b>10.3</b>	<b>733,0</b>	<b>733.0</b>	<b>733.0</b>	<b>733.0</b>	-	-
	<b>10.4</b>	<b>4814,2</b>	<b>3299.3</b>	<b>2788.9</b>	<b>2775.6</b>	<b>-2025.3</b>	<b>-13.3</b>
	<b>viso</b>	<b>11158,5</b>	<b>9643.6</b>	<b>9133.2</b>	<b>8782.1</b>	<b>-2025.3</b>	<b>-351.1</b>
1.1 Išlaidos darbams, prekėms ir paslaugoms	10.2	5196.5	5196.5	5196.5	4858.7	-	-337.8
	10.3	-	-	-	-	-	-
	10.4	4814.2	3299.3	2788.9	2775.6	-2025.3	-13.3
	viso	10010.7	8495.8	7985.4	7634.3	-2025.3	-351.1
1.1.1 Darbo užmokestis	10.2	3519.1	3519.1	3519.1	3519.1	-	-
	10.3	-	-	-	-	-	-
	10.4	1182.5	1182.5	1182.5	1185.8	-	+3.3
	viso	4701.6	4701.6	4701.6	4704.9	-	+3.3

1.1.2 Įnašai socialiniam draudimui	10.2	1052.4	1052.4	1052.4	1052.4	-	
	10.3	-	-	-	-	-	
	10.4	103.8	103.8	103.8	103.7	-	-0.1
	viso	1156.2	1156.2	1156.2	1156.1	-	-0.1
1.1.3 Kitos išlaidos darbams, prekėms ir paslaugoms - iš viso	10.2	625.0	625.0	625.0	287.2	-	-337.8
	10.3	-	-	-	-	-	-
	10.4	3527.9	2013.0	1502.6	1486.1	-2025.3	-16.5
	viso	4152.9	2638.0	2127.6	1773.3	-2025.3	-354.3
1.2 Stipendijos	10.2	414.8	414.8	414.8	414.8	-	-
	10.3	733.0	733.0	733.0	733.0	-	-
	10.4	-	-	-	-	-	-
	viso	1147.8	1147.8	1147.8	1147.8	-	-
<b>2. Nepaprastosios išlaidos- iš viso:</b>	<b>10.2</b>	<b>758.4</b>	<b>758.4</b>	<b>758.4</b>	<b>758.4</b>	-	-
	<b>10.3</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	-	-
	<b>10.4</b>	<b>300.0</b>	<b>137.6</b>	<b>137.4</b>	<b>137.4</b>	<b>-162.6</b>	-
	<b>viso</b>	<b>1058.4</b>	<b>896.0</b>	<b>895.8</b>	<b>895.8</b>	<b>-162.6</b>	-
2.1 Statyba	10.2	700.0	700.0	700.0	700.0	-	-
	10.3	-	-	-	-	-	-
	10.4	-	-	-	-	-	-
	viso	700.0	700.0	700.0	700.0	-	-
2.2 Ilgalaikio turto įsigijimas	10.2	58.4	58.4	58.4	58.4	-	-
	10.3	-	-	-	-	-	-
	10.4	300.0	137.6	137.4	137.4	-162.4	-
	viso	358.4	196.0	195.8	195.8	-162.4	-
<b>VISO</b>	<b>10.2</b>	<b>6369.7</b>	<b>6369.7</b>	<b>6369.7</b>	<b>6031.9</b>	-	<b>-337.8</b>
	<b>10.3</b>	<b>733.0</b>	<b>733.0</b>	<b>733.0</b>	<b>733.0</b>	-	-
	<b>10.4</b>	<b>5114.2</b>	<b>3436.9</b>	<b>2926.3</b>	<b>2913.0</b>	<b>-2187.9</b>	<b>-13.3</b>
	<b>viso</b>	<b>12216.9</b>	<b>10539.6</b>	<b>10029.</b>	<b>9677.9</b>	<b>-2187.9</b>	<b>-351.1</b>

## **KLAIDOS, PAŽEIDIMAI, NETIKSLUMAI, KURIUOS AKADEMIJOS VADOVYBĖ TURI APSVARSTYTI IR NUMATYTI PRIEMONES JUOS PAŠALINTI**

Audito metu mes nustatėme, kad Akademijos biudžetinis-ūkiskaitinis padalinys „Praktinio mokymo ir bandymų centras“ (toliau-Centras), tvarkydamas apskaitą ir sudarydamas finansinę atskaitomybę, nesivadovavo Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymo Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos patvirtinimo“ patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 1 p. ir Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2001 m. gruodžio 28 d. įsakymo Nr. 346 „Dėl biudžetinių įstaigų finansinės atskaitomybės ir savivaldybių biudžetų įvykdymo suvestinės atskaitomybės formų patvirtinimo“ 1 p., nes apskaitą tvarkė ir sudarė finansinę atskaitomybę pagal įmonių, turinčių juridinio asmens teises, tvarką. Be to, Akademija nepateikė Lietuvos Respublikos finansų ministerijai nustatyta tvarka ir terminais Centro finansinės atskaitomybės, kaip tai numatyta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos patvirtinimo“ patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos 49 punkte.

Akademijos rektorius, atsižvelgdamas į audito metu nurodytą pažeidimą, 2003 m. lapkričio 19 d. raštu Nr. 01-15-118 „Dėl LVA praktinio mokymo ir bandymų centro finansinės atskaitomybės tvarkymo“ kreipėsi į Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministeriją bei 2004 m. sausio 20 d. raštu Nr. 01-8-03 „Dėl dalinio dalyvavimo reorganizuojant LVA praktinio mokymo ir bandymų centrą į viešąją įstaigą“ - į Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministeriją. Akademija, išnagrinėjusi gautus atsakymus, planuoja Praktinio mokymo ir bandymų centrą reorganizuoti į viešąją įstaigą.

Mes nustatėme, kad Akademija sudarydama darbo sutartis su prorektoriumi A. Sederevičiumi, nesilaikė Lietuvos Respublikos darbo kodekso (patvirtintas 2002 m. birželio 4 d. įstatymu Nr. IX-926) 144 straipsnio 5 dalies, nes A. Sederevičiaus, dirbančio Akademijoje pagal kelias darbo sutartis, darbo dienos trukmė yra ilgesnė nei dvylika valandų.

### **PASTEBĖJIMAI**

Audito metu nustatę klaidas ir pažeidimus, apie tai 2003 m. lapkričio 7 d. raštu Nr. SK-(1080-1.11)-196 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“ informavome Akademijos vadovybę.

Atsižvelgdama į audito metu pareikštas pastabas, Akademija pažeidimus ištaisė ir 2003 m. lapkričio 20 d. raštu Nr.01-14-119 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų“ bei 2004 m. kovo 18 d. raštu Nr. 01-20-293 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų (papildymas)“, informavo, kad: patvirtino įstaigos strateginį veiklos planą; paruošė naują Akademijos statuto projektą, neprieštaraujantį Aukštojo mokslo įstatymui, t. y. Statute nenumatė padalinių, turinčių juridinio asmens teises, steigimo. Akademijos statuto projektą suderino su Lietuvos Respublikos Seimo Švietimo ir mokslo komitetu bei 2004 m. kovo 31 d. numatė pristatyti Akademijos senatui ir teikti tvirtinti Lietuvos Respublikos Seimui; Rektoriaus 2004 m. sausio 9 d. įsakymu Nr. 58 reglamentavo atsakomybės tarp rektoriaus ir prorektorių pasiskirstymą, 2004 m. sausio 15 d. įsakymu Nr. 60 patvirtino raštų vykdymo ir kontrolės tvarką; paruošė Akademijos organizacinę ir išplėstinę valdymo struktūrą, apsvarstė ją Senate, jai pritarė bei numatė patvirtinti Senato posėdyje, kuris įvyks 2004 m. kovo 31 d; bendrabučių nuomos pajamas perveda į valstybės biudžetą; sudarė centrinę inventorizavimo komisiją, vadovaujamą prorektoriaus bei atliko gautinų ir mokėtinų lėšų ir užbalansinėje sąskaitoje apskaitomo ilgalaikio turto inventorizaciją bei surašė inventorizavimo aprašus;

Audito metu nustatėme, kad Akademijos administracijos darbuotojų etatų ir pareigybių sąrašuose nėra rektoriaus ir prorektorių pareigybių, t. y. jie priskirti ne valdymo, bet pedagoginiam personalui, aukščiau minėtame rašte nurodyta, kad Rektorių konferencijos nutarimu kreiptasi į

Lietuvos Respublikos Vyriausybę dėl universitetinių aukštųjų mokyklų administracijos darbuotojų (rektorius ir prorektorius) pareigybių derinimo su jų vykdoma administracine, pedagogine ir moksline veikla.

Finansinio audito 8-ojo departamento direktorė

Aldona Dragašienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Irena Žulpaite

Susipažinome:

Lietuvos veterinarijos akademijos  
Veterinarijos instituto direktorius

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
(Vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(Data)

Lietuvos veterinarijos akademijos  
Veterinarijos instituto vyriausioji buhalterė

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
(Vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(Data)