



# LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

## VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

### VILNIAUS DAILĖS AKADEMIJA

2004 m. balandžio 26 d. Nr. 1050-6-40

Vilnius

#### 1. Santrauka

Vilniaus dailės akademija (toliau – Akademija ) yra Lietuvos Respublikos valstybinė aukštoji mokslo ir studijų institucija, kuri 2003 metais vykdė tris programas.

Akademijos programų vykdymui 2003 metais skirta 11710,4 tūkst. Lt asignavimų, iš jų: 11235,0 tūkst. Lt – iš valstybės biudžeto, 11,0 tūkst. Lt – minimaliai mėnesinei algai ir bibliotekininkų darbo užmokesčiui padidinti, 464,4 tūkst. Lt papildomai gauta Specialiajai Mokslo ir studijų institucijų programai.

Akademijos valstybinio audito ataskaitoje pateikiame finansinės veiklos rezultatus, nustatytus pažeidimus, klaidas, netikslumus, pastebėjimus ir rekomendacijas.

Surinkome pakankamai audito įrodymų, kurie duoda pagrindą teigti, kad Akademijos 2003 finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų išskraipymų ir ji yra parengta pagal nustatytą tvarką.

#### 2. Audito užduotis

Valstybinį finansinį auditą atlikome Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolės Finansinio audito 5-ojo departamento direktorės 2003-06-06 pavedimu Nr. 1050–6.

Audituojamas subjektas – Vilniaus dailės akademija yra asignavimų valdytojas, kodas 1195043, adresas: Maironio g. 6, Vilnius. Akademijos steigėjas – Lietuvos Respublikos Seimas.

Audituoti laikotarpiu Vilniaus dailės akademijai vadovavo rektorius Arvydas Šaltenis, apskaitos tarnybai – vyriausioji finansininkė Irena Palionienė.

Auditauta 2003 metų suvestinė finansinė atskaitomybė.

Valstybinio finansinio audito tikslas – nustatyti, ar Vilniaus dailės akademijos 2003 m. 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. Atlikome Išlaidų sąmatų vykdymo 2004-01-01 balanso (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaitos (forma Nr. 2) ir kitų apyskaitų (formos Nr. 3-3, 3-4, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14) auditą.

Vilniaus dailės akademijos ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto ir ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausančią turtą, dalis.

Valstybinio finansinio audito ataskaita pateikia tik Akademijoje audito metu atliktus dalykus ir nustatytus faktus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

### **3. Audito atlikimo tvarka ir audito sritys**

Vilniaus dailės akademijos finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, patvirtintus Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26 (Žin., 2002, Nr. 20-790), ir vadovaujantis kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitos tvarkymą ir asignavimų naudojimą, bei pagal Valstybės kontrolės finansinio audito 5-ojo departamento direktorės patvirtintą audito planą.

Siekdami finansinio audito tikslo, mes ištyrėme vidaus kontrolę ir rizikos veiksnius, susijusius su Akademijos veikla bei apskaitos sistemomis. Įvertinome vidaus kontrolės procedūrų veikimą darbo užmokesčio, socialinio draudimo, ilgalaikio turto įsigijimo ir statybos (investicinio projekto) išlaidų srityse. Atlikome darbo užmokesčio, įnašų socialiniam draudimui savarankiškas (detalias) mažos apimties procedūras ilgalaikio turto, valstybės investicijų panaudojimo, įrengiant Lietuvos aukštųjų mokyklų tarptautinį konferencinį turizmo centrą, kitų išlaidų, finansinio turto bei Akademijos naudojamų žemės sklypų ir sąskaitų uždarymo apskaitos sričių ir didelės apimties savarankiškas procedūras pagal sudarytas audito programas. Atlikome sandorių taisyklingumo vertinimą Vilniaus dailės akademijai vykdant mokomojo korpuso Maironio g. 3, Vilniuje rekonstravimo darbus.

Metinės inventorizacijos metu dalyvavome kaip stebėtojai atliekant 2003-12-01 Akademijos Leidykloje trumpalaikio turto ir 2003-12-17 Piešimo katedroje buvusio ilgalaikio materialaus turto inventorizaciją.

Akademijoje inventorizacija atlikta vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ patvirtinta inventorizacijos

tvarka. Inventorizacijos metu rasti materialinių vertybių kiekiai ir sumos atitinka buhalterinės apskaitos duomenims. Akademija vykdė kontrolę, jog visi ilgalaikio ir trumpalaikio turto įsigijimai būtų užregistruoti buhalterinės apskaitos registruose; siekdama užtikrinti, kad apskaitos registruose būtų užregistruoti visi ilgalaikio ir trumpalaikio turto nurašymai. Akademijoje kontrolės sistema (paskesnioji) sukurta ir veikia.

#### **4. Audituotos įstaigos finansinės veiklos rezultatai**

Lietuvos Respublikos Seimas 2003-01-09 nutarimu Nr. IX-1289 „Dėl Vilniaus dailės akademijos Statuto patvirtinimo“ patvirtino Akademijos Statutą. Akademija turi autonomiją, apimančią akademinę administracinę, ūkio ir finansų tvarkymo veiklą, grindžiamą savivaldos principu akademinė laisve ir apibrėžta Lietuvos Respublikos Konstitucija, Aukštojo mokslo įstatymu bei Akademijos Statutu.

Vilniaus dailės akademija yra valstybinė mokslo ir studijų institucija – mokykla, biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto.

Akademijos rektoriaus patvirtinta apskaitos politika įgyvendinama, įvertinant patvirtintas programas, vykdomas funkcijas ir vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtinta Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarka bei kitais teisės aktais.

Vilniaus dailės akademijos vidaus kontrolės sistema iš dalies atitinka Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo (2002-12-10 Nr. IX-1253) nuostatas ir Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu (2003-05-08 Nr. 1K-123 ) patvirtintus Finansų kontrolės reikalavimus.

Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2002-12-10 Nr. IX - 1227 su vėlesniais pakeitimais) bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-01-21 nutarimu Nr. 62 „Dėl 2003 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) Akademijai valstybės biudžeto asignavimai skirti trijų programų vykdymui:

- 10.2 programai „Aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimas“ – 8649,0 tūkst. Lt, iš jų: paprastosioms išlaidoms – 8266,0 tūkst. Lt ir nepaprastosioms išlaidoms – 383,0 tūkst. Lt;

- 10.3 programai „Studentų rėmimas ir jų kreditavimo sistemos plėtojimas“ – 1405,0 tūkst. Lt;

- 10.4 programai „Mokslo ir studijų specialioji programa“ – 1656,4 tūkst. Lt, iš jų: paprastosioms išlaidoms – 1356,4 tūkst. Lt ir nepaprastosioms išlaidoms – 300,0 tūkst. Lt.

Pagal Vilniaus dailės akademijos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2004 m. sausio 1 d. suvestinę apyskaitą (forma Nr. 2) 2003 metais Akademija planavo ir gavo 11710,4 tūkst. Lt asignavimų. Akademijos kasinės išlaidos – 11686,3 tūkst. Lt ir faktinės išlaidos – 11197,7 tūkst. Lt.

Vilniaus dailės akademija 2003 metais į valstybės biudžetą įmokėjo 1715,0 tūkst. Lt (523,0 tūkst. Lt viršplaninių įmokų į biudžetą). Akademija gavo ir panaudojo 1600,9 tūkst. Lt biudžeto asignavimų. Valstybės išdas negrąžino 114,1 tūkst. Lt 2003 metais įmokėtų lėšų.

Akademijos kreditorinis įsiskolinimas 2003-01-01 buvo 1421,7 tūkst. Lt, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 1088,1 tūkst. Lt. Per ataskaitinį laikotarpį kreditorinis įsiskolinimas sumažėjo 333,6 tūkst. Lt. Didžiausią biudžeto lėšų kreditorinio įsiskolinimo dalį 2004 m. sausio 1 d. sudarė Fizinių asmenų pajamų mokesčio kreditorinis įsiskolinimas 419,0 tūkst. Lt. Lyginant su 2003-01-01, Fizinių asmenų pajamų mokesčio kreditorinis įsiskolinimas sumažėjo 119,8 tūkst. Lt.

Likusią kreditorinio įsiskolinimo dalį sudarė skolos už paslaugas ir patarnavimus, atliktus 2003 m. gruodžio mėnesį.

Vilniaus dailės akademijos debitorinis įsiskolinimas 2004-01-01 buvo 107,1 tūkst. Lt, iš jų: paprastųjų išlaidų debitorinis įsiskolinimas – 22,7 tūkst. Lt ir nepaprastųjų išlaidų debitorinis įsiskolinimas – 84,4 tūkst. Lt.

Akademijos pateiktoje suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatų įvykdymo 2004-01-01 apyskaitoje (forma Nr. 2) kasinės išlaidos pagal ekonominės klasifikacijos kodus neviršijo patikslintos ataskaitinio laikotarpio sąmatos. Akademija 2003 metais gautus valstybės biudžeto asignavimus programų vykdymui panaudojo programose numatytiems tikslams, neviršydama kiekvienai programai patvirtintų biudžeto išlaidų sąmatų.

## **5. Audito metu nustatyta**

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Žemės įstatymo (1994-04-26 Nr. I-446) 22 straipsniu bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995-11-13 nutarimu Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės suteikimo naudotis tvarkos“ nustatyta tvarka, Vilniaus dailės akademijai pagal sudarytas panaudos sutartis suteikta teisė naudotis 166674 kv. m valstybinės žemės plotu.

Nevykdamas Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymo (2001-11-06 Nr. IX-574) 12 straipsnio 1 dalies ir 4 dalies reikalavimų bei Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymo Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų apskaitos tvarkos patvirtinimo“ 38 punkto ir 303 punkto nuostatų, Vilniaus dailės akademija Išlaidų sąmatų vykdymo 2004-01-01 Balanso užbalansinėje 01 „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“ sąskaitoje neapskaitė šių naudojamų valstybinės žemės sklypų. Įvertinus tai, galime teigti, kad Vilniaus dailės akademijoje nepakankamai veikia einamosios ir

paskesniosios žemės apskaitos vidaus kontrolės procedūros. Už apskaitos tvarkymo kontrolę pagal Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo (2002-12-10 Nr. IX-1253) 4 straipsnio 6 dalies 1 punktą atsako vyriausiasis buhalteris.

Vilniaus dailės akademija nesudarė valstybinės žemės sklypų, esančių V. Kuzmos / Muitinės g. 11/4, Kaunas, Gimnazijos / Mackevičiaus g. 6/2, Kaunas, Malūnų g. 5, Vilnius, Dominikonų g. 15/1 Vilnius, kurių bendras plotas 11861 kv. m. naudojimo sutarčių, dėl to Vilniaus dailės akademija naudojamos valstybinės žemės neapskaitė buhalterinėje apskaitoje ir metinėje finansinėje atskaitomybėje.

Akademija neturi patvirtinto etikos kodekso bei nereglamentuota vadovybės politika, skirta apgaulės ir korupcijos prevencijai.

## **6. Pastebėjimai**

Džiaugiamės, jog Vilniaus dailės akademija, 2003 metais siekdama užtikrinti, kad jos finansinė būklė, turtas ir skolos, uždirbtos pajamos bei padarytos kasinės ir faktinės išlaidos būtų tiksliai ir teisingai atspindėtos finansinėje apskaitoje ir atskaitomybėje, patvirtino Apskaitos politiką, ūkio ir finansų srityje mažina eksploatacines ir energetines išlaidas, vykdydama išlaidų energetinėms ir kitoms sąnaudoms taupymo programą.

Akademijos rektorius 2003-09-30 įsakymu Nr. 03-04-270/2 Akademijos bibliotekos vedėjai patvirtino 14,7 darbo užmokesčio koeficientą. Patvirtintas koeficientas atitinka Lietuvos Respublikos kultūros ministro 1999-06-30 įsakymo Nr. 248 „Dėl Kultūros įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos“ II skyriuje „Bibliotekų vadovaujančių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka“, nustatyto bibliotekos vedėjos (vadovo) tarnybinio atlyginimo koeficientą, kuris priskiriamas pirmai bibliotekų (valstybinės reikšmės) grupei. Tačiau Lietuvos Respublikos Bibliotekų įstatymo (1995-06-06 Nr. I-920) 13 straipsnyje nereglamentuota, kad Vilniaus dailės akademijos biblioteka yra valstybinės reikšmės biblioteka, todėl bibliotekos vedėjai skirtas tarnybinio atlyginimo koeficientas buvo nepagrįstai padidintas.

Audito metu Vilniaus dailės akademijos rektorius 2003-12-01 įsakymo Nr. 03-04-325 1 punktu atšaukė 2003-09-30 įsakymą Nr. 03-04-270/2 ir minėto įsakymo 2 punktu Akademijos bibliotekos vedėjai nustatė 14 darbo užmokesčio koeficientą.

Pagal Vilniaus dailės akademijos pateiktus Respublikinio inventorizavimo, projektavimo ir paslaugų biuro Alytaus filialo 1997-09-05 registracijos pažymėjimo Nr. 3656 duomenis, Akademija 1997-06-30 už 220,0 tūkst. Lt iš specialiųjų lėšų nupirko Praktikos bazę (poilsio namą, gamybinės dirbtuves, pagalbines patalpas ir inventorių) Lazdijų raj. Mizarų km. Pastatai nupirkti be žemės (bendras plotas 4,6 ha) sklypo priklausomybę apibrėžiančių ribų.

Alytaus apskrities viršininko sprendimu Nr.59-12698 Žemės ir kito nekilnojamojo turto kadastro ir registro valstybės įmonės Alytaus filialo Druskininkų miesto gyventojų aptarnavimo biuras 2001-10-10 fiziniams asmenims užregistravo nuosavybes teise 2,6 ha ploto žemės sklypą po Akademijos naudojamais pastatais. Šiuo metu sprendžiamas klausimas dėl žemės sklypo naudojimo įteisinimo.

Vidaus audito tarnyba Akademijoje neįsteigta, tačiau tai planuojama padaryti šiais metais, jei bus skirtas finansavimas.

Akademija 2003 metais pradėjo kurti Akademijos padalinio – Leidyklos kontrolės ir apskaitos sistemą:

1. Vilniaus dailės akademijos rektorius, vykdydamas 2002-11-13 Rektorato posėdžio protokolo nutarimą Nr. 07, 2003-01-24 įsakymu Nr. 03-05-28 „Dėl VDA leidyklos“ perdavė Leidyklos ilgalaikį, trumpalaikį turtą ir medžiagas Akademijos buhalterijai, o buhalterijai apskaityti pagal 2003 m. vasario 1 d. perdavimo-priėmimo aktus.

2. Akademijos rektorius 2003-01-24 įsakymu Nr. 03-05-07 „Dėl leidykloje išleistų knygų kainų nustatymo ir sandėliavimo tvarkos“ patvirtino Leidykloje išleistų knygų kainų nustatymo ir sandėliavimo tvarką.

3. Akademijoje nustatyta leidyklos leidinių leidybos etapų ir ataskaitų bei dokumentų sudarymo ir pateikimo į buhalteriją tvarka, kuri derinama su būsimo leidinio autoriumi pasirašant sutartį.

4. Akademija su leidinių platintojais (knygynais) 2004-01-01 pasirašė Tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktus.

## **7. Rekomendacijos**

Atsižvelgdami į ataskaitoje išdėstytus dalykus, siūlome Vilniaus dailės akademijos vadovybei:

1. Naudojamą valstybinę žemę įforminti ir apskaityti Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka bei nustatyti žemės apskaitos srities vidaus kontrolės procedūras.

2. Stiprinti darbo užmokesčio apskaitos ir pagal panaudos sutartis gauto ilgalaikio turto sričių einamosios ir paskesniosios vidaus kontrolės procedūras.

3. Stiprinti debitorinių ir kreditorinių mokėjimų srities vidaus kontrolės procedūras, siekiant išvengti įsiskolinimų likučių susidarymo metų pabaigoje.

4. Patvirtinti etikos kodeksą ir reglamentuoti vadovybės politiką, skirtą apgaulės ir korupcijos prevencijai.

Dėkojame Vilniaus dailės akademijos darbuotojams ir vadovybei už tarpusavio supratimą ir pagalbą atliekant 2003 metų finansinės atskaitomybės auditą. Tikimės konstruktyvaus bendradarbiavimo sekančio audito metu.

Apie rekomendacijų įvykdymą iki 2004 m. liepos 1 d. prašome informuoti Valstybės kontrolės Finansinio audito 5-ąjį departamentą. Adresas: Pamėnkalnio g. 27, 01113 Vilnius.

Finansinio audito 5-ojo departamento direktorė

Daiva Bakutienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Aldona Benetienė

Susipažinome:

Vilniaus dailės akademijos rektorius

---

Arvydas Šaltenis

Vyriausioji finansininkė

---

Irena Palionienė