



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA LIETUVOS KŪNO KULTŪROS AKADEMIJA

2005 m. kovo 29 d. Nr. 1080-11-12
Kaunas

Auditas atliktas pagal Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 8-ojo departamento direktorės 2004 m. gegužės 11 d. pavedimą Nr. 1080-11, vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės įstatymu, Valstybinio audito reikalavimais bei kitais teisės aktais.

Audituojamasis subjektas – Lietuvos kūno kultūros akademija (toliau - Akademija), adresas: Sporto g. 6, Kaunas. Identifikavimo kodas – 111951530.

Audito tikslai – įvertinti vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2004 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

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

Ši ataskaita pateikia tik audito metu nustatytus faktus, o nuomonė dėl 2004 metų mums pateiktos finansinės atskaitomybės bus pareikšta audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Akademija yra valstybinė universitetinė aukštoji mokykla, kuriai valstybės biudžeto asignavimai skiriami Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu. Akademijoje vyrauja universitetinės studijos, atliekami moksliniai tyrimai, organizuojamos magistrantūros bei doktorantūros studijos. Akademijos steigėjas - Lietuvos Respublikos Seimas.

Audituojamuoju laikotarpiu Akademijai vadovavo rektorius Albertas Skurvydas, iki 2004 m. lapkričio 11 d. Finansų apskaitos ir ekonomikos skyriaus vyr. buhalterė dirbo Martina Deltuvienė, nuo 2004 m. lapkričio 12 d. vyr. buhalterė dirba Asta Povilaitienė.

Vertindami Akademijos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą, atlikome šių sričių auditą: išlaidų darbo užmokesčiui ir

įmokų socialiniam draudimui; prekių ir paslaugų naudojimo; stipendijų; ilgalaikio ir trumpalaikio turto bei atsargų.

Akademija patikėjimo teise valdo, naudoja ir įstatymų nustatyta tvarka disponuoja jai patikėtu turtu. Akademijos turtas 2004 m. sausio 1 d. buvo 19235,1 tūkst. Lt, 2005 m. sausio 1 d. – 20043,4 tūkst. Lt.

Akademija 2004 metais vykdė tris programas: „Aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimas“ (kodas 1.1), kuriai vykdyti patvirtintas ir metų eigoje patikslintas valstybės biudžeto asignavimų planas – 6524,9 tūkst. Lt, tame tarpe išlaidoms – 6120,9 tūkst. Lt, iš jų darbo užmokesčiui – 4585,2 tūkst. Lt bei turtui įsigyti – 404,0 tūkst. Lt, tačiau Akademija Lietuvos Respublikos finansų ministerijai nepateikė paraiškų turtui įsigyti už 0,5 tūkst. Lt; „Studentų rėmimas ir jų kreditavimas“ (kodas 1.2), kuriai vykdyti patvirtintas ir metų eigoje patikslintas valstybės biudžeto asignavimų planas – 1710,0 tūkst. Lt, visi asignavimai skirti studentų stipendijoms; Specialioji programa (kodas 88.8), kuriai vykdyti patvirtintas planas - 4095,2 tūkst. Lt, tame tarpe išlaidoms – 3515,2 tūkst. Lt, iš jų darbo užmokesčiui – 1030,0 tūkst. Lt bei turtui įsigyti – 580,0 tūkst. Lt. Akademija neįvykdė Specialiosios programos pajamų plano 818,2 tūkst. Lt.

Pagrindiniai Akademijos 2004 metų vykdytų programų finansinės veiklos rezultatai pateikti lentelėje:

(tūkst. Lt)

Išlaidų pavadinimas	Patikslintas ataskaitinio laikotarpio asignavimų planas	Gauti asignavimai	Kasinės išlaidos	Skirtumas (3-4)	Faktinės išlaidos	Skirtumas (4-6)
1	2	3	4	5	6	7
Išlaidos iš viso:	11346,1	10810,3	10810,3	-	11029,8	-219,5
Darbo užmokestis		5388,4	5388,4	-	5337,0	+51,4
Socialinio draudimo įmokos		1740,5	1740,5	-	1571,1	+169,4
Prekių ir paslaugų naudojimas		1971,4	1971,4	-	2411,7	-440,3
Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	984,0	701,1	701,1	-	766,6	-65,5
IŠ VISO	12330,1	11511,4	11511,4	-	11796,4	-285,0

Mes nustatėme, kad Akademijos 2004 metų iš valstybės biudžeto gautų asignavimų faktinės išlaidos 285,0 tūkst. Lt didesnės už kasines išlaidas dėl įsiskolinimų likučių metų pradžiai ir pabaigai pasikeitimo, atsargų nurašymo. Kreditorinis įsiskolinimas, lyginant su 2003 metais, išaugo.

Atsižvelgdami į tai, kad 2004 m. atliekant valstybinį auditą viena iš strateginių finansinio audito sričių buvo vidaus auditorių veiklos vertinimas, siekiant nedubliuoti jų atlikto darbo, atlikome Akademijos vidaus audito tarnybos teisinio statuso bei veiklos vertinimą ir nustatėme, kad

vidaus audito tarnyba auditavo ne tas apskaitos sritis, kurias audituojame mes, todėl jų darbo rezultatais pasinaudoti negalėjome.

Faktai, išvados ir rekomendacijos

Atlikę Akademijos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitos analizę, sulyginę atskirose finansinės atskaitomybės formose pateiktų duomenų teisingumą, nustatėme, kad Akademijoje 2004 metais pagal daugelį ekonominės klasifikacijos kodų kasinių ir faktinių išlaidų skirtumai yra pagrįsti, tačiau „Darbo užmokestis“ ekonominėje klasifikacijoje – 8,0 tūkst. Lt; „Socialinio draudimo įmokos“ ekonominėje klasifikacijoje – 10,2 tūkst. Lt; „Kitų prekių“ ekonominėje klasifikacijoje – 6,4 tūkst. Lt ir „Kitų paslaugų“ – 20,0 tūkst. Lt. neatitikimų priežastys nenustatytos. Pažymėtina, kad „Kitų prekių“ ir „Kitų paslaugų“ ekonominėse klasifikacijose neatitikimus sąlygojo nepakankamos vidaus kontrolės procedūros atsargų apskaitos srityje, kadangi iki 2004 m. lapkričio 15 d. nei atsargas įsigijant, nei jas nurašant nebuvo atskiriamas jų įsigijimo šaltinis. Akademinė nesiėmė priemonių „Darbo užmokestis“ ir „Socialinio draudimo įmokos“ ekonominėse klasifikacijose neatitikimų priežastims nustatyti, todėl mes negalime pasisakyti dėl darbo užmokesčiui ir įmokų socialiniam draudimui skirtų asignavimų panaudojimo teisėtumo.

Audito metu nustatėme, kad Akademijoje 2004 metais Autorinio atlyginimo iš valstybės biudžeto lėšų (kartu su specialiaja programa) priskaityta 124,0 tūkst. Lt, iš pavedimų lėšų - 30,1 tūkst. Lt. Akademijai 2005 m. vasario 23 d. raštu Nr. SK-(1080-1.11)-7 „Dėl autorinių sutarčių“ pateikus rekomendacijas, Akademinė į jas atsižvelgė ir 2005 m. kovo 9 d. raštu Nr. 01-09-99 „Dėl autorinių sutarčių“ informavo, kad sudarė darbo grupę autorinių, mokslo tiriamųjų ir intelektualinių paslaugų sutarčių nuostatų projektui parengti ir iki autorinių sutarčių nuostatų patvirtinimo sustabdė autorinių sutarčių sudarymą.

Pažymėtina, kad įvertinę Akademijoje sukurtas vidaus kontrolės procedūras, nustatėme, kad jos iš esmės užtikrino teisingą ūkinių procesų planavimą, atlikimą ir apskaitą. Be to, Akademijai pateikus 2004 m. lapkričio 29 d. raštą Nr. SK-(1080-1.11)-112 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo rezultatų“, nurodant į nustatytas klaidas ir rekomenduojant atkreipti dėmesį į kontrolės riziką didinančius veiksniai bei neatitikimus apskaitoje, Akademinė į rekomendacijas atsižvelgė ir 2005 m. sausio 31 d. raštu Nr. 01-09-55 „Dėl finansinio audito“ informavo, kad:

- 2005 m. sausio 3 d. rektoriaus įsakymu Nr. 4 P yra sumažinti tarnybinio atlyginimo koeficientai J.J. Dukliai ir M. Špokui;

- 2005 m. sausio 17 d. rektoriaus įsakymu Nr. 9 K prorektorius akademiniams reikalams G. Mamkus įgaliotas tvirtinti sąskaitas – faktūras ir kitus apskaitos dokumentus.

Kitos audito metu nustatytos klaidos ir neatitikimai savo kiekiu ir kokybine reikšme nedaro įtakos auditoriaus nuomonei dėl finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Norint pasiekti efektyvesnę Akademijos veiklos teisėtumą, rezultatyvumą ir skaidrumą, turto valdymą ir naudojimą bei ataskaitų patikimumą ir išsamumą bei su visa tuo susijusios rizikos veiksnių valdymą ir siekiant ateityje išvengti klaidų pasikartojimo, rekomenduojame:

- kompiuterizuoti visą apskaitos procesą vieningoje kompiuterinėje programoje, tuo sumažinant klaidų ir neatitikimų riziką, naudojant ir apskaitant asignavimus pagal paskirtį;

- sukurti veiksmingesnes vidaus kontrolės procedūras atsargų ir darbo užmokesčio apskaitos srityse;

- sukurti kontrolės procedūras siekiant teisingo studijų įmokų priskaitymo pagal kiekvieną studentą.

Prašome išnagrinėti ataskaitoje pateiktus faktus ir apie priimtas priemones informuoti iki 2005 m. spalio 1 d.

Dėkojame už malonų bendradarbiavimą.

Finansinio audito 8-ojo departamento
direktorė

Aldona Dragašienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Lina Nalivaikienė

Susipažinome:

Lietuvos kūno kultūros akademijos rektorius

(parašas)

(Vardas, pavardė)

Finansų apskaitos ir ekonomikos skyriaus vyr. buhalterė

(parašas)

(Vardas, pavardė)