



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

### **VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL LIETUVOS KŪNO KULTŪROS AKADEMIJOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2011 m. balandžio 13 d. Nr. FA-P-31-3-5  
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant  
3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotojos Ritos Švedienės  
2010-06-21 pavedimą Nr. P-31-3  
3-iojo audito departamento direktorės Reginos Rudokienės  
2011-01-10 pavedimą Nr. P-31-3-1

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:  
Ramunė Simaškienė, vyresnioji valstybinė auditorė (grupės vadovė)  
Vilma Nausėdienė, valstybinė auditorė

Atliekant auditą dalyvavo:  
Regina Rudokienė, 3-iojo audito departamento direktorė  
Rita Švedienė, 3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja  
Gediminas Švetkauskas, vyriausiasis specialistas (teisininkas)  
Aldona Dragašienė, Kauno skyriaus vedėja  
Svetlana Delekienė, vyriausioji specialistė (teisininkė)

Auditas pradėtas 2010-06-21  
Auditas baigtas 2011-04-13

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti  
Valstybės kontrolės interneto puslapyje  
adresu [www.vkontrole.lt](http://www.vkontrole.lt)

# TURINYS

<b>Ižanga</b>	<b>3</b>
<b>Audito apimtis ir metodai</b>	<b>4</b>
<b>Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos</b>	<b>6</b>
<b>1. Kiti pastebėjimai</b>	<b>6</b>
<b>2. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas</b>	<b>6</b>

## IŽANGA

Audito tikslas – įvertinti: valstybės biudžeto asignavimų 2011 metams planavimą teisėtumo požiūriu; audituojamo subjekto 2010 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ekonomiškumo požiūriu.

Audituohtas subjektas – Lietuvos kūno kultūros akademija, adresas: Sporto g. 6, 44221 Kaunas. Identifikavimo kodas 111951530.

Audituojamas laikotarpis – 2010 metai.

Audituojamu laikotarpiu akademijai vadovavo rektorius prof. Albertas Skurvydas, vyriausiąja buhalterė dirbo Asta Povilaitienė.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiamą audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Teisės aktuose numatyta,<sup>1</sup> kad finansinių ataskaitų rinkiniai pateikiami naudojantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacine sistema. Ši sistema nėra iki galo įdiegta, todėl akademija negali ja naudotis, pateikdama finansinių ataskaitų rinkinį Finansų ministerijai.

Kadangi nėra aišku, kada finansinių ataskaitų rinkinys bus pateiktas Finansų ministerijai ir patikrintas, todėl nuomonės dėl akademijos finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo audito išvadoje nepareiškiame.

Audito metu buvo vertinamas ūkinių operacijų registravimas apskaitoje pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS) ir audituojamas akademijos 2010 metų biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų rinkinys:

- Biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų 2010 m. gruodžio 31 d. aiškinamasis raštas;
- Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti, 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3);
- Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4).

Taip pat buvo audituojamos:

- Profesinių, aukštųjų mokyklų darbuotojų etatų ir moksleivių bei studentų kontingento plano įvykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-3);
- Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2011 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-11).

Akademija 2010 metais vykdė tris programas:

- „Aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimas“, kodas 01.01;
- „Studentų rėmimas ir jų kreditavimas“, kodas 01.02;
- Specialiąją studijų ir mokslo plėtojimo programą, kodas 01.88.

---

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-07-16 nutarimas Nr. 730 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir viešojo sektoriaus subjektų, atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą, nustatymo“, 2.7 p.

Šioms programoms patvirtinta 12 137,0 tūkst. Lt asignavimų, iš jų – 11 937,0 tūkst. Lt išlaidoms ir 200,0 tūkst. Lt turtui įsigyti<sup>2</sup>. Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro įsakymais<sup>3</sup> 390,0 tūkst. Lt skirta studijų krepšeliui numatytų asignavimų ir 15,0 tūkst. Lt – su studijomis susijusioms prekėms bei paslaugoms pirkti. Be to, 2009 metais nepanaudotas specialiosios programos likutis, kuris sudaro 3 181,2 tūkst. Lt, perkeltas į 2010 metų asignavimų planą.

Akademija iš valstybės biudžeto 2010 metais gavo 18 162,5 tūkst. Lt, panaudojo 13 985,47 tūkst. Lt asignavimų, iš jų: 01.01 programai gavo ir panaudojo 7 837,3 tūkst. Lt, 01.02 programai gavo ir panaudojo 771,0 tūkst. Lt ir 01.88 programai gavo 9 554,2 tūkst. Lt, o panaudojo 5 377,1 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis: 0,5 proc. visų kasinių išlaidų, tai yra 70 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- pakeistų ir naujai patvirtintų tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra;
- susipažinta su vidaus kontrolės aplinkos ir procedūrų pokyčiais;
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Svarbiausiose audito srityse (ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, trumpalaikio turto, pagrindinės ir kitos veiklos, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, įsipareigojimų,

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2009-12-10 Nr. XI-563, 1 priedėlis; Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010-01-20 nutarimas Nr. 70 „Dėl 2010 m. Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto patvirtintų asignavimų paskirstymo pagal programas“.

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro įsakymai: 2010-09-30 Nr. V-1673 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų, skirtų studentų, 2010 metais priimtų studijuoti valstybės finansuojamose studijų vietose pagal universitetinių studijų programas, studijoms, tikslinėms skatinamosioms išmokoms, pedagogų rengimo programų studentų tikslinėms stipendijoms ir rezidentūros (laipsnio nesuteikiančių) studijų studentų stipendijoms, paskirstymo pagal universitetus“; 2010-10-29 Nr. V-1910 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų, skirtų studentų, 2010 metais priimtų studijuoti valstybės finansuojamose studijų vietose pagal universitetinių studijų programas, su studijomis susijusioms prekėms bei paslaugoms ir papildomai į menų studijų srities programas priimtų studentų studijoms, paskirstymo pagal universitetus“.

pagrindinės ir kitos veiklos kitų sąnaudų) atliktos didelės apimties savarankiškos audito procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitines ir stebėjimą.

Valstybės kontrolės 2010 metų valstybinio audito programoje buvo numatyta sisteminių tyrimų sritis – viešojo sektoriaus subjektų sąskaitų likučių perkėlimo teisingumas. Šioje sisteminių tyrimų srityje buvo atliktos audito procedūros.

Įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2011 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimas teisėtumo požiūriu.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

### 1. Kiti pastebėjimai

Atlikę audito procedūras sisteminių tyrimų srityje – viešojo sektoriaus subjektų sąskaitų likučių perkėlimo teisingumas, – reikšmingų klaidų nenustatėme.

Akademija dėl audito metu nustatytų klaidų, susijusių su neteisinga ilgalaikio materialiojo turto apskaita ir priedo už svarbių ir skubių užduočių vykdymą mokėjimu struktūrinio padalinio vadovui, buvo informuota raštais<sup>4</sup>. Pastebime, kad akademija apskaitos klaidas ištaisė iki finansinių metų pabaigos. Pažymime akademijos pažangą, vykdant audito metu pateiktas rekomendacijas ir šalinant nustatytus trūkumus, stiprinat kontrolės procedūrų veiksmingumą.

Išnagrinėję valstybės biudžeto lėšų, skirtų studijoms valstybės finansuojamose studijų vietose apmokėti, apskaitą ir atsiskaitymą, nustatėme, kad akademijoje šių lėšų apskaita atskirai netvarkoma. Valstybiniai auditoriai negali patvirtinti, kad akademija šias lėšas apskaito teisingai ir jas panaudoja teisėtai, nes teisės aktai nereglamentuoja šių lėšų apskaitos ir atsiskaitymo už jų panaudojimą. Apie tai Valstybės kontrolė raštu<sup>5</sup> informavo Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministrą.

### 2. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad akademijoje vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus; vidaus kontrolės procedūros sukurtos atsižvelgiant į

<sup>4</sup> Valstybės kontrolės raštai: 2010-12-15 Nr. S-(31-1710)-2653 „Dėl nustatytų pažeidimų, klaidų ir kitų neatitikimų“; 2011-04-11 Nr. S-(31-1710)-588 „Dėl nustatytų pažeidimų, klaidų ir kitų neatitikimų“.

<sup>5</sup> Valstybės kontrolės 2011-03-23 raštas Nr. S-(50-1691)-488 „Dėl valstybės biudžeto lėšų, skirtų studijoms valstybės finansuojamose studijų vietose apmokėti, apskaitos ir atsiskaitymo“.

vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus. Akademijos vidaus kontrolės sistema veikia patikimai, išskyrus nereikšmingas išimtis, todėl ji vertinama kaip gera.

3-iojo audito departamento direktorė

Regina Rudokienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus  
vyresnioji valstybinė auditorė

Ramunė Simaškienė