



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL VILNIAUS DAILĖS AKADEMIJOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2012 m. liepos 9 d. Nr. FA-P-50-8-29
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant 2011-06-10 pavedimą Nr. P-50-8

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:

Ona Kunigėlienė (grupės vadovė)

Danutė Mačiulaitienė

Auditas pradėtas 2011-06-13

Auditas baigtas 2012-07-09

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti

Valstybės kontrolės interneto puslapyje

adresu www.vkontrolė.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	6
1. Pastebėjimai dėl metinių biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų	6
2. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo	6
2.1. Dėl investavimo į viešąją įstaigą „Senoji Panemunės pilis“	6
2.2. Dėl remonto darbų atlikimo ūkio būdu	7
3. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas	8
4. Rekomendacijos	8
Priedai	10

IŽANGA

Audito tikslas – teisėtumo požiūriu įvertinti: valstybės biudžeto asignavimų 2012 metams planavimą; audituojamo subjekto 2011 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.

Audituojamas subjektas – Vilniaus dailės akademija, adresas: Maironio g. 6, LT-01124 Vilnius, identifikavimo kodas 111950439.

Akademija yra viešasis juridinis asmuo, veikiantis kaip viešoji įstaiga (iki 2011-12-22 akademija veikė kaip biudžetinė įstaiga).

Akademija yra Lietuvos Respublikos valstybinė aukštoji universitetinė mokykla. Jos pagrindiniai tikslai – sudaryti sąlygas asmeniui įgyti meno praktiką, meno ir moksliniais tyrimais grindžiamą kultūros, mokslo ir naujausių technologijų lygį atitinkantį aukštąjį universitetinį išsilavinimą, aukštojo mokslo kvalifikaciją, rengti menininkus ir mokslininkus, stiprinti meno ir mokslinių tyrimų bei studijų poveikį Lietuvos ūkio ir kultūros pažangai bei demokratinės ir pilietinės visuomenės ugdymui, sudaryti sąlygas asmens tęstiniam mokymuisi, įgytos kvalifikacijos kėlimui ir persikvalifikavimui.

Akademija turi autonomiją, kuri apibrėžta Lietuvos Respublikos Konstitucijoje, Lietuvos Respublikos mokslo ir studijų įstatyme ir Akademijos statute. Autonomija derinama su atsakomybe ir atskaitomybe visuomenei ir steigėjui.

Akademijos steigėjas yra Lietuvos Respublikos Seimas.

Audituojamu laikotarpiu Vilniaus dailės akademijai vadovavo rektorius Audrius Klimas, vyriausiojo finansininko funkcijas vykdė Aldona Lankauskienė.

Audituojamas laikotarpis – 2011 metai.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami valstybinio audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinami Vilniaus dailės akademijos 2011 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai.

Vertintą 2011 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė:

- Biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų 2011 m. gruodžio 31 d. aiškinamasis raštas;
- Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti, 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4).

Vertintą 2011 metų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2011 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Vilniaus dailės akademija 2011 metais vykdė dvi programas:

- Aukščiausios kvalifikacijos specialistų meninei ir mokslinei veiklai rengimas bei mokslinių tyrimų vykdymas (kodas 01 10);
- Studentų rėmimas ir kreditavimo sistemos plėtojimas (kodas 01 02).

Programoms patvirtinta 20 875,0 tūkst. Lt asignavimų; 20 215,0 tūkst. Lt išlaidoms ir 660,0 tūkst. Lt turtui įsigyti¹. Be to, 2010 metais nepanaudotas specialiosios programos likutis, kuris sudaro 340,2 tūkst. Lt, perkeltas į 2011 metų asignavimų planą.

Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2011 metų pradžioje buvo iš viso 64 230,8 tūkst. Lt, pabaigoje – 82 373,2 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami 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.

¹ Lietuvos Respublikos 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2010-12-09 Nr. XI-1210.

Atlikome suplanuotas audito procedūras – vertinome 2011 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

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;
- tvarkos aprašų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamos ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Taip pat buvo vertinama, kaip audituojamas subjektas laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų, sutartinių įsipareigojimų ir kt. Teisėtumo požiūriu įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2012 metams planavimas.

Atliktos svarbiausių audito sričių (ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, darbo užmokesčio ir kitų sąnaudų, išlaidų apskaitos) savarankiškos audito procedūros. Tam buvo atrinkti geriausiai visumą reprezentavę audito pavyzdžiai. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų, atsižvelgėme į aplinkybes, priežastis ir pasekmes.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitas audito procedūras.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl metinių biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų

Audito metu reikšmingų pastebėjimų dėl metinių biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų nenustatėme. Pastebėjimai, neturintys įtakos reiškiant nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ataskaitų duomenų teisingumo, Vilniaus dailės akademijai pateikti 2012-06-22 raštu Nr. S-(50-2200)-1482.

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

2.1. Dėl investavimo į viešąją įstaigą „Senoji Panemunės pilis“

Akademija kartu su Jurbarko savivaldybe pagal 2004 m. gruodžio 1 d. steigimo sutartį² yra viešosios įstaigos „Senoji Panemunės pilis“ steigėjos. Akademija 2006 m. liepos 16 d. viešajai įstaigai perdavė 25,0 tūkst. Lt įnašą ir tapo jos dalininke, tačiau dokumento, patvirtinančio įnašų vertę, audito metu nepateikė. Pagal Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymą³ dalininkui išduodamas jo įnašų vertę patvirtinantis dokumentas.

Pažymėtina, kad akademijai pateiktoje paskutinėje viešosios įstaigos 2009 metų veiklos ataskaitoje nurodytas neigiamas veiklos rezultatas. Įnašas panaudotas viešosios įstaigos veiklai finansuoti, o jos veikla šiuo metu sustabdyta, tačiau akademija, rengdama 2011 m. finansines ataskaitas, neatliko finansinio turto nuvertėjimo įvertinimo ir jo neįregistravo apskaitoje. Taigi nesivadovavo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 14-uju standartu „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“⁴, kuriame nurodyta, kad investicijų į asocijuotuosius subjektus nuvertėjimas vertinamas ir apskaitoje registruojamas remiantis 17-uju standartu „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Akademija – viena iš VŠĮ „Senoji Panemunės pilis“ steigėjų ir dalininkų – perdavė jai pagal steigimo sutartį 25,0 tūkst. Lt įnašą ir nepareikalavo, kad viešoji įstaiga pateiktų įnašo vertę patvirtinantį dokumentą, kaip nurodyta Viešųjų įstaigų įstatyme.

² Viešosios įstaigos „Senoji Panemunės pilis“ steigimo sutartis, 2004-12-01.

³ Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas, 1996-07-03 Nr. 1428 (2004-01-27 Nr. IX-1977 redakcija), 13 str. 2 d.

⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-09 įsakymas Nr. 1K-430 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 14-ojo standarto patvirtinimo“ (2010-05-13 Nr. 1K-157 redakcija), 44 p.

Akademija nesivadovavo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu, nes neįvertino finansinio turto nuvertėjimo ir jo neįregistravo apskaitoje, todėl 2011 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitoje nurodė didesnę finansinio turto vertę.

2.2. Dėl remonto darbų atlikimo ūkio būdu

Audito metu negalėjome gauti tinkamų ir pakankamų įrodymų, kad akademija vykdė pastatų ir kitų statinių techninę priežiūrą, nes nebuvo pateikti periodinių ir specialiųjų apžiūrų aktai ir jų registravimo duomenys, taip pat statinių techninės priežiūros žurnalai, kuriuose būtų užregistruoti pastebėti konstrukcijų ir inžinerinės techninės įrangos defektai ar deformacijos. Taigi akademija nesivadovavo Statybos techniniu reglamentu⁵ ir nevykdė 10.2 punkte įtvirtinto vieno iš techninės priežiūros uždavinių – laiku pastebėti, teisingai įvertinti ir likviduoti atsiradusius statinio defektus.

Akademija ne visada sudarė statinio defektų darbų sąrankos aktus, o sudarytuose numatomus atlikti darbus nurodė tik pagal specifiką, detaliai jų neaprašė ir nenurodė jų apimties, todėl nebuvo galimybės įsitikinti, kokius ir kokios apimties remonto darbus reikėjo atlikti objektuose, nurodytuose metiniame remonto darbų plane, pavyzdžiui:

2011-09-07 defektniame akte, pasirašytame VDA komisijos, nurodyta, kad komisija, apžiūrėjusi tiltelio, vedančio į VDA pastatą, Malūnų g. 5, Vilniuje, būklę, nutarė išardyti likusią varinę stogo dangą. Tiltelio stogą, esantį be skardos, ir stogo dalį, nuo kurio bus nuimta varinė skarda, padengti cinkuota skarda. Akte nenurodytos darbų apimtys, reikalingas medžiagų kiekis ir kt.

Akademija nepateikė už 58,1 tūkst. Lt įsigytų medžiagų poreikį ir kiekį pagrindžiančių dokumentų.

Remonto darbus pagal rangos sutartis atliko fiziniai asmenys, vykdančys veiklą pagal verslo liudijimus, tačiau jie, atlikę rangos darbus, nepasirašė darbų priėmimo aktų. Atliktų darbų aktus pasirašė tik akademijos komisijos nariai. Be to, aktuose nenurodyta, kokie remonto darbai buvo atlikti ir kokia bendra jų vertė, nepateiktas objekto remontui panaudotų medžiagų kiekis. Pvz., atliktų darbų aktuose nurodyta, kad rangos sutartyje Nr. 10-02-002 CR numatyti darbai atlikti.

Akademijoje remontui panaudotos statybinės medžiagos ir gaminiai už 63,9 tūkst. Lt buvo nurašyti pagal netinkamai įformintus medžiagų nurašymo aktus, nes nenurodyta, kiek ir kokiuose objektuose jie buvo panaudoti. Todėl negalėjome gauti tinkamų ir pakankamų įrodymų, kad audituojamais metais jie nurašyti akademijos pastatų ir statinių remontui.

Akademija audito metu, atsižvelgdama į pateiktus pastebėjimus, sudarė komisiją atlikti tyrimą dėl ūkio būdu vykdytų remonto darbų defektų aktų, sąmatų sudarymo, darbų aktavimo, medžiagų

⁵ Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2004-06-21 įsakymu Nr. D1-347 patvirtintas Statybos techninis reglamentas STR 1.12.07:2004 „Statinių techninės priežiūros taisyklės, kvalifikaciniai reikalavimai statinių techniniams prižiūrėtojams, statinių techninės priežiūros dokumentų formos bei jų pildymo ir saugojimo tvarkos aprašas“, 44 p. ir (2008-10-22 Nr. D1-552 redakcija) 52 p.

nurašymo pagrįstumo. Akademija raštu⁶ informavo Valstybės kontrolę, kad komisija patvirtino netinkamą remonto darbų įforminimą, bet nepagrįstai nurašytų statybinių medžiagų nenustatė. Atsižvelgęs į komisijos išvadas, rektorius Remonto poskyrio vedėjui skyrė drausminę nuobaudą – pastabą.

Akademija nesivadovavo Statybos techniniu reglamentu, nes netinkamai vykdė valdomų pastatų ir statinių techninę priežiūrą – nepateikė periodinių ir specialiųjų apžiūrų aktų ir statinių techninės priežiūros žurnalų. Be to, nepateikė reikiamų dokumentų, kokius ir kokios apimties remonto darbus reikėjo atlikti, nepagrindė remonto darbams reikalingų medžiagų ir gaminių kiekio (58,1 tūkst. Lt) bei jų nurašymo (63,9 tūkst. Lt).

Dėl minėtų aplinkybių nebuvo galimybės gauti pagrįstų ir pakankamų įrodymų, kad valstybės biudžeto asignavimus medžiagoms ir gaminiams įsigyti akademija panaudojo ekonomiškai ir pagrįstai, atlikti remonto darbai tokios apimties, kokios ir buvo numatyta atlikti, o nurašytos medžiagos ir gaminiai panaudoti akademijos reikmėms tenkinti.

3. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus reikalavimus. Tačiau audito metu nustatyti vidaus kontrolės trūkumai registruojant investicijas į viešąją įstaigą, atliekant remonto darbus ir apskaitant ilgalaikį turtą rodo, kad įstaigoje vidaus kontrolė veikė nepatikimai, todėl ji vertinama kaip patenkinama.

4. Rekomendacijos

Vilniaus dailės akademija dėl audito metu nustatytų neatitikimų buvo informuota žodžiu ir raštais: 2011-09-23 Nr. S-(50-2200)-1889 ir 2011-12-29 Nr. S-(50-2200)-2441.

Akademija audito metu ištaisė klaidas dėl vykdomos Panemunės pilies rekonstrukcijos neapskaitytų 2010–2011 metų sumų nebaigtos statybos sąskaitoje – ją padidino 812,9 tūkst. Lt. Tvarkant apskaitą pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus iki 2011 metų žemė ir nekilnojamosios kultūros vertybės nebuvo įvertintos tikrąja verte, todėl audituojamu laikotarpiu akademija žemę įvertino 2 783,9 tūkst. Lt, nekilnojamąsias kultūros vertybes – 10 128,6 tūkst. Lt. Taip pat pergrupavo ilgalaikio turto sąskaitas: mokojo korpuso pastato vertę (151,5 tūkst. Lt) iš kultūros vertybių sąskaitos iškelė į pastatų sąskaitą, apskaitoje tikrąja verte užregistravo galerijos „Židinys“ muziejines vertybes (5,0 tūkst. Lt), taip pat kitą į apskaitą nebuvusį įtrauktą, kaip parodė inventorizacija, turtą už 13,4 tūkst. Lt.

⁶ 2012-06-18 raštas Nr. SD-323 „Dėl remonto darbų atlikimo ūkio būdu 2011 m. Vilniaus dailės akademijoje“.

Vykdydama rekomendacijas, akademija patikslino reprezentacinių išlaidų ir tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo taisykles, transporto priemonių apskaitos žiniaraščius ir ilgalaikio turto apskaitos korteles, be to, patvirtino Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių naują redakciją.

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus Vilniaus dailės akademijai rekomenduojame:

- įvertinti finansinio turto nuvertėjimą pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus ir jį užregistruoti apskaitoje;
- spręsti klausimą dėl viešosios įstaigos „Senoji Panemunės pilis“ veiklos tęstinumo;
- parengti ir patvirtinti remonto darbų tvarką dėl pastatų ir kitų statinių techninės priežiūros, defektų darbų aktų sudarymo, remonto darbams reikalingų medžiagų įsigijimo ir jų nurašymo.

Rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. priedą) pateikti audituojamo subjekto tolesni veiksmai ir rekomendacijų įgyvendinimo terminai.

5-ojo audito departamento direktorė

Rasa Gabrilavičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Ona Kunigėlienė

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Vilniaus dailės akademijoje
atlikto finansinio (teisėtumo)
audito rezultatų“
priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Tolesni veiksmai ⁷	Rekomendacijos įvykdymo terminas (data) ⁸
1.	Įvertinti finansinio turto nuvertėjimą pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus ir jį užregistruoti apskaitoje.	Įvertinti ir apskaitoje užregistruoti 2012 m. I pusmečio atskaitomybės dokumentuose	2012-07-15
2.	Spresti klausimą dėl viešosios įstaigos „Senoji Panemunės pilis“ veiklos tęstinumo.	Teikti pasiūlymą Senatui dėl viešosios įstaigos „Senoji Panemunės pilis“ likvidavimo	2012-12-31
3.	Parengti ir patvirtinti remonto darbų tvarką dėl pastatų ir kitų statinių techninės priežiūros, defektų darbų aktų sudarymo, remonto darbams reikalingų medžiagų įsigijimo ir jų nurašymo.	Paskirti atsakingą asmenį dėl tvarkos parengimo	2012-10-31

⁷ Numatyta audituojamo subjekto.

⁸ Taip pat.