



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

### **VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL ŠIAULIŲ UNIVERSITETE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2007 m. balandžio 19 d. Nr. PA-33-3P-1  
Panevėžys

Auditas atliktas, vykdant  
Valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo  
2006-06-13 pavedimą Nr. 33-3 P

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė:  
Diana Šeškevičienė

Auditas pradėtas 2006-06-14  
Auditas baigtas 2007-04-20

## TURINYS

<b>Ižanga</b>	<b>3</b>
<b>Audito apimtis ir metodai</b>	<b>4</b>
<b>Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos</b>	<b>5</b>

## IŽANGA

Valstybinį finansinį auditą valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo 2006 m. birželio 13 d. pavedimu Nr. 33-3P atliko vyriausioji valstybinė auditorė Diana Šeškevičienė.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkinės operacijas bei įvykius ir jų parodymą finansinėse ir kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių bei priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą, įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2007 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Audituotas subjektas – Šiaulių universitetas (toliau – universitetas), adresas: Vilniaus g. 88, LT-76285 Šiauliai. Identifikavimo kodas – 111951345.

Audituojamu laikotarpiu universiteto rektoriumi dirbo Vincas Laurutis, vyriausiąja finansininke – Vilma Lazdauskienė.

Ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Seimui dėl 2006 metų valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl valstybės biudžeto 2007 m. projekto ir dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

Ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, sutarčių bei priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą, valstybės biudžeto asignavimų 2007 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimo teisėtumą pareiškama audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituotos 2006 metų finansinės atskaitomybės formos: Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. sausio 1 d. balansas (forma Nr. 1), Pažyma dėl lėšų sąskaitoje 230 „Finansavimas iš biudžeto“ (formos Nr. 1 priedas Nr. 1), Pažyma dėl išlaidų sąmatų vykdymo balanso likučių (formos Nr. 1 priedas Nr. 2), Pažyma dėl turto trūkumų 2006 m. (formos Nr. 1 priedas Nr. 3), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2006 m. apyskaita (forma Nr. 3), Pažyma dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos (formos Nr. 3 priedas), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2006 m. apyskaita (forma Nr. 4), Pažyma dėl atsargų ir trumpalaikio turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos (formos Nr. 4 priedas), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2007 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2007 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 6), Pažyma dėl lizingo (finansinės nuomos) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų (formos Nr. 6 priedas), Finansinio turto 2006 m. apyskaita (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2007 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 8), Profesinių, aukštesniųjų, aukštųjų mokyklų darbuotojų etatų ir moksleivių bei studentų kontingento plano įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. B-3); Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimo valdytojus ir investicijų projektus 2007 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. B-11), Vertinimo kriterijų suvestinės įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. B-12), Aiškinamasis raštas prie 2006 m. balanso.

Universitetas yra asignavimų valdytojas, neturintis pavaldžių įstaigų, teisinė veiklos forma – biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir gaunanti kitas lėšas.

Universitetas 2006 m. vykdė tris programas: Aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimas – kodas 1.1, Studentų rėmimo plėtra – kodas 1.2, Specialioji studijų ir mokslo plėtojimo programa – kodas 88.8. Pagal universiteto vertinimo kriterijų suvestinių įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitų duomenis, dauguma programų vertinimo kriterijų įvykdyta.

2006 m. patikslintas asignavimų planas – 43 962,5 tūkst. Lt, gauta 43 962,5 tūkst. Lt, kasinių išlaidų padaryta 43 962,5 tūkst. Lt, faktinių išlaidų – 45044,2 tūkst. Lt. Pagal programas: Aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimas – 1.1 kodas ir Studentų rėmimo plėtra – kodas 1.2 kasinių ir faktinių išlaidų padaryta tiek, kiek gauta asignavimų, o Specialiosios studijų ir mokslo plėtojimo programos (kodas 88.8.) faktinės išlaidos 1 082,7 tūkst. Lt didesnės nei gauti asignavimai ar kasinės išlaidos.

Auditas atliktas pagal valstybinio audito reikalavimus ir Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus vedėjo patvirtintą planą.

Audito metu buvo ištirta ir įvertinta bendroji ir atskirų apskaitos sričių vidaus kontrolė, atlikti vidaus kontrolės testai bei pagal jų rezultatus įvertintas vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumas ir nuoseklumas, atliktos savarankiškos procedūros, įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2007 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimas.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Perkant autorines paslaugas ne visais atvejais buvo vadovaujama Šiaulių universitete patvirtintų pirkimų, taikant įprastą komercinę praktiką, taisyklėmis, t. y. nepateikta įrodymų, kad buvo atliekama tiekėjų apklausa dėl kainų, o jeigu ji ir buvo atliekama, tai šioje apklausoje dalyvavo po vieną paslaugų tiekėją.

Buhalterinės apskaitos procesas organizuotas gerai ir atitinka Lietuvos Respublikos įstatymuose ir kituose teisės aktuose nustatytus reikalavimus bei pagrindžia sudarytą finansinę atskaitomybę. Audituotame subjekte ir jo pavaldžiose įstaigose vidaus kontrolės sistema veikia. Apie nežymius vidaus kontrolės sistemos trūkumus informuoti audituotos įstaigos atsakingi darbuotojai.

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus vedėjas

Vaidotas Šukys

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus vyriausioji  
valstybinė auditorė

Diana Šeškevičienė