



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL KAUNO TECHNOLOGIJOS UNIVERSITETE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2007 m. balandžio 27 d. Nr. KA-31-10 P-1

Kaunas

Auditas atliktas, vykdant
valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo
2006-06-13 pavedimą Nr. 31-10 P

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:
Lina Nalivaikienė (grupės vadovė)
Ramunė Simaškienė
Ramūnas Marcinkevičius
Kornelijus Kleinauskas

Auditas pradėtas 2006-06-13
Auditas baigtas 2007-04-27

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrolė.lt

TURINYS

Įžanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	5

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo 2006-06-13 pavedimu Nr. 31-10 P.

Audito tikslai – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkines operacijas bei įvykius ir jų parodymą finansinėse bei 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.

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Lina Nalivaikienė (grupės vadovė), vyresnieji valstybiniai auditoriai Ramunė Simaškienė ir Ramūnas Marcinkevičius bei valstybinis auditorius Kornelijus Kleinauskas .

Audituojamas subjektas – Kauno technologijos universitetas (toliau – universitetas), adresas: 000K. Donelaičio g. 73, LT-44029 Kaunas. Identifikavimo kodas – 111950581. Audituojamu laikotarpiu universitetui vadovavo rektorius prof. habil. dr. Ramutis Petras Bansevicius, vyr. buhalterė dirbo Neringa Štrimaitienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, valstybės biudžeto projekto, valstybės skolos, suteiktų paskolų iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų ir suteiktų valstybės garantijų ataskaitos ir dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituota universiteto 2006 metų finansinė atskaitomybė.

Audito metu vertinome duomenis šių 2006 m. finansinės atskaitomybės formų: Nr. 1 – Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. balansas, Nr. 2 – Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita, Nr. 3 – Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2006 m. gruodžio 31 d. apyskaita, Nr. 4 – Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2006 m. gruodžio 31 d. apyskaita, Nr. 5 – Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita, Nr. 6 – Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita, Nr. 7 – Finansinio turto 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita, Nr. 8 – Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita; planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų formų: Nr. B-3 – Profesinių, aukštesniųjų, aukštųjų mokyklų darbuotojų etatų ir moksleivių bei studentų kontingento plano įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita, Nr. B-11 – Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita.

Universitetas 2006 metais gavo 131 528,1 tūkst. Lt, panaudojo 127 025,3 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, o nepanaudojo 4 502,8 tūkst. Lt Specialiosios studijų ir mokslo plėtojimo programos lėšų. Universitetas 2006 metais vykdė tris universitetui patvirtintas programas: „Aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimas ir mokslo plėtojimas“ (kodas 1.1), „Studentų rėmimas“ (kodas 2.1) ir Specialiąją studijų ir mokslo plėtojimo programą (kodas 88.8).

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Siekdami gauti įrodymų, reikalingų audito tikslams pasiekti, ištyrėme ir įvertinome vidaus kontrolę ir jos riziką. Nustatėme reikšmingų kontrolės rizikos veiksnių galimą poveikį finansinei atskaitomybei bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumui ir jų naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams. Taip pat įvertinome universiteto vadovybės numatytas priemones vidaus kontrolės rizikai mažinti ir valdyti. Atlikome savarankiškas audito procedūras.

Be to, universitete įvertinome valstybės biudžeto asignavimų 2007 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Vadovaudamiesi valstybės kontrolieriaus 2006 m. birželio 2 d. įsakymo Nr. V-74 3.4.1 p., atlikome tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo teisėtumo vertinimą.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų, galinčių daryti įtaką finansinei atskaitomybei ir kitoms ataskaitoms, nenustatėme.

Įvertinę universiteto 2006 metų trijų ketvirčių finansinę atskaitomybę, dėl nustatytų neatitikimų, pastebėjimų ir teiktų rekomendacijų universitetą informavome 2006-11-29 raštu Nr. SK-(31-1.11)-26 „Dėl 2006 m. trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“. Dėl kitų audito metu nustatytų neatitikimų, pastebėjimų ir teiktų rekomendacijų universitetas buvo informuotas susitikimų metu ir 2007-04-04 raštu Nr. SK-(31-1.11)-9 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“.

Pažymėtina, kad universitete nustatytos klaidos, pažeidimai ir neatitikimai ištaisyti, o pateiktos rekomendacijos įgyvendintos.

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Lina Nalivaikienė

Valstybinio audito ataskaita (1 egz.) atiduota Kauno technologijos universitetui.