



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL VYTAUTO DIDŽIOJO UNIVERSITETE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2007 m. balandžio 27 d. Nr. KA-31-14 P-3
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant
valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo
2006-06-13 pavedimą Nr. 31-14 P

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:
Roma Niedvarienė (grupės vadovė)
Stasė Vosylienė

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

Ižanga	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. 31-14 P.

Audito tikslai – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkinės 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 Roma Niedvarienė (grupės vadovė) ir valstybinė auditorė Stasė Vosylienė.

Audituojamas subjektas – Vytauto Didžiojo universitetas (toliau – universitetas), adresas: K. Donelaičio g. 58, 44248 Kaunas. Identifikavimo kodas – 111950396. Audituojamu laikotarpiu iki 2006-08-20 universitetui vadovavo rektorius Vytautas Kaminskas, nuo 2006-08-21 – rektorius Zigmas Lydeka, Finansų tarnybos direktore dirbo Dangirutė Steponavičiūtė.

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 2006 m. finansinės atskaitomybės šių formų duomenis: 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. apyskaita, Nr. 4 – Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2006 m. 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 išskolinimo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita, Nr. 7 – Finansinio turto 2006 m. 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 m. gavo ir panaudojo 38 359,9 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų. 2006 m. jis vykdė tris programas: „Aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimas“ (kodas 1.1), „Studentų rėmimas ir jų kreditavimo sistemos plėtojimas“ (kodas 1.2) 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 2006-06-02 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 2006-11-27 raštu Nr. SK-(31-1.11)-22 „Dėl 2006 m. trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“.

Dėl kitų audito metu nustatytų neatitikimų, klaidų, pažeidimų ir teiktų rekomendacijų universitetas buvo informuotas, supažindinant jį su darbo dokumentais, susitikimų metu bei 2007-01-15 raštu Nr. SK-(31-1.11)-2 ir 2007-03-14 raštu Nr. SK-(31- 1.11)-6.

Pažymėtina, kad universitete nustatytos klaidos, pažeidimai ir neatitikimai ištaisyti, o pateiktos rekomendacijos įgyvendintos arba yra nurodyti terminai ir būdai joms įgyvendinti.

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Roma Niedvarienė

Valstybinio audito ataskaita (1 egz.) atiduota Vytauto Didžiojo universitetui.

