



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

### VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL MYKOLO ROMERIO UNIVERSITETE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2007 m. gegužės 24 d. Nr. FA-1050-1P-25  
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant  
valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo  
2006-06-14 pavedimą Nr. 1050-1P

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė  
Ona Kunigėlienė

Auditas pradėtas	2006-06-14
Auditas baigtas	2007-05-24

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>5</b>
<b>1. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinėms ataskaitoms</b>	<b>5</b>
1.1. Ilgalaikio turto apskaita	5
1.2. Pajamų apskaita	7
1.2.1. Pajamos už teikiamas valgyklų paslaugas	7
1.2.2. Pajamos iš patalpų nuomos	7
1.2.3. Pajamos už mokslą	8
1.2.4. Kitos pajamos	9
1.3. Kiti pastebėjimai	10
<b>Priedai</b>	<b>14</b>

## IŽANGA

Valstybinis auditas atliktas valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo 2006 m. birželio 14 d. pavedimu Nr. 1050-1P. Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Ona Kunigėlienė.

Audituojamas subjektas – Mykolo Romerio universitetas (toliau – Universitetas) yra Lietuvos Respublikos valstybinė aukštoji mokslo ir studijų įstaiga. Universitetas turi autonomiją, apimančią akademinę, administracinę, ūkio ir finansų tvarkymo veiklą, grindžiamą savivaldos principu, akademinę laisvę bei pagarba žmogaus teisėms, ir apibrėžtą Lietuvos Respublikos Konstitucijos, Aukštojo mokslo įstatymo ir Universiteto statuto. Adresas: Ateities g. 20, Vilnius, identifikavimo kodas – 111951726. Universiteto steigėjas – Lietuvos Respublikos Seimas. Audituojamu laikotarpiu Universitetui vadovavo rektorius prof. dr. Alvydas Pumputis, Finansų ir ekonomikos direkcijai – direktorius (vyriausiasis buhalteris) Jonas Pempė.

Audituojamas laikotarpis – 2006 metai.

Audito tikslas – įvertinti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, 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.

Ši 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, 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

Audito metu vertinome Universiteto 2006 metų finansinės atskaitomybės šių formų duomenis: Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. balanso (forma Nr.1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2006 m. apyskaitos (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2006 m. apyskaitos (forma Nr. 4), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 5), Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 6).

Audituojamu laikotarpiu Universiteto vykdomoms trims programoms patvirtinta 56 899,0 tūkst. Lt biudžeto asignavimų, gauta 54 657,9 tūkst. Lt, panaudota 54 656, 3 tūkst. Lt.

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Norėdami gauti įrodymų audito tikslams pasiekti, ištyrėme Universiteto vidaus kontrolę, nustatėme reikšmingų rizikos veiksnių galimą poveikį finansinei atskaitomybei, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumui ir naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams, taip pat įvertinome Universiteto vadovybės numatytas priemones vidaus kontrolės rizikai sumažinti ir valdyti, atlikome kontrolės testus ir pagal jų rezultatus įvertinome vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą ir nuoseklumą. Dalyvavome metinėje Universiteto ilgalaikio ir trumpalaikio turto bei atsargų inventorizacijoje.

Remdamiesi išankstinio tyrimo metu nustatytais rizikos veiksniais, Universitete atlikome analitines ir savarankiškas audito procedūras.

# PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

## 1. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinėms ataskaitoms

### 1.1. Ilgalaikio turto apskaita

Universitetas apskaitė ne visą ilgalaikį turtą (pastatus ir statinius) ir neužtikrino, kad metinė inventurizacija būtų atlikta tinkamai ir kad faktiškai rasti likučiai būtų palyginti su apskaitos duomenimis.

Universitetas ilgalaikio turto sąskaitoje neapskaitė pastatų ir statinių (ilgalaikis turtas buvo gautas 1998 metais) už 25,0 tūkst. Lt. (1 priedas). Taip jis nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių<sup>1</sup> 15 p., kuriame nurodyta, kad sąskaita 01 „Ilgalaikis turtas“ skirta biudžetinėse įstaigose patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitai. Universitetas nesivadovavo ir Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo<sup>2</sup> 12 straipsnio 4 dalimi, kurioje nustatyta, kad apskaitos registruose ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių duomenys registruojami ūkinės operacijos arba ūkinio įvykio dieną arba iškart po to, kai yra galimybė tai padaryti.

Neapskaityti pastatai ir statiniai į apskaitą įtraukti tik 2007 metais.

Todėl Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) ilgalaikio turto (01 sąskaita – aktyvas) ir ilgalaikio turto fondo (250 sąskaita – pasyvas) likučiai sumažinti 25,0 tūkst. Lt.

Universiteto apskaitoje apskaitytas ilgalaikis turtas (19,8 tūkst. Lt), gautas 1998 metais iš Kauno aukštesniosios policijos mokyklos, nėra teisiškai registruotas. Tai pastatai, esantys Kaune, Kalvarijos g. 31: gyvenamasis namas – 7,7 tūkst. Lt, trys ūkio pastatai po 4,0 tūkst. Lt (iš viso 12,1 tūkst. Lt).

Atkreipiame dėmesį, kad, vadovaujantis Nekilnojamojo turto registro įstatymo<sup>3</sup> 9 ir 11 straipsnio 1 dalimi ir Turto valdymo ir disponavimo juo įstatymo<sup>4</sup> 15 straipsnio 4 dalimi, patikėjimo teise valdomi pastatai turi būti registruojami nekilnojamojo turto registre.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės.

<sup>2</sup> 2001-11-06 Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas Nr. IX-574.

<sup>3</sup> 1996-09-24 Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas Nr. I-1539 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>4</sup> 1998-05-12 Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais).

Universitetas VI Registrų centre įregistravo statinius, tačiau jų neapskaitė sąskaitoje 013 „Kiti statiniai“ (2 priedas).

Universitetas nesudarė žemės po pastatais, esančiais Kaune, Kalvarijos g. 31, Putvinskio g. 68, 70, K. Donelaičio g. 68 / Maironio g. 27, Ožėškienės g. 41, naudojimo sutarčių ir naudojami žemės sklypai neįregistruoti viešajame nekilnojamojo turto registre.

Universitetas neteisingai taikė ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus, skaičiuodamas Kauno policijos fakultete esančio ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimą.

Ši klaida ištaisyta 2007 m. sausio mėnesį – perskaičiuotas ilgalaikio turto nusidėvėjimas, o gautos sumos įtrauktos į apskaitą.

Dėl neteisingai apskaičiuoto ilgalaikio turto nusidėvėjimo Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) ilgalaikio turto fondas (250 sąskaita – pasyvas) padidintas 108,7 tūkst. Lt, ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas (020 sąskaita – pasyvas) sumažintas 108,1 tūkst. Lt, nematerialiojo turto nusidėvėjimas (021 sąskaita – pasyvas) sumažintas 0,6 tūkst. Lt.

Universitetas nesivadovavo Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo ir Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių nuostatomis ir neapskaitė ilgalaikio turto (pastatų ir statinių) už 25,0 tūkst. Lt, neteisingai taikė ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus, todėl Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. balanse ilgalaikio turto (01 sąskaita – aktyvas) likutis sumažintas 25,0 tūkst. Lt, ilgalaikio turto fondo (250 sąskaita – pasyvas) likutis padidintas 83,7 tūkst. Lt, ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (020 sąskaita – pasyvas) likutis sumažintas 108,1 tūkst. Lt, ilgalaikio nematerialiojo turto nusidėvėjimo (021 sąskaita – pasyvas) likutis – 0,6 tūkst. Lt.

Nekilnojamojo turto registre įregistruoti statiniai neįtraukti į Universiteto apskaitą. Apskaičius statinius „Kiti statiniai“ sąskaitoje, keisis ilgalaikio turto likutis, todėl negalime patvirtinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. balanse nurodyto ilgalaikio turto (76 139,3 tūkst. Lt, 01 sąskaita – aktyvas) 252, 4 tūkst. Lt likučio sumos (013 sąskaita „Kiti statiniai“) ir nurodyto ilgalaikio turto fondo (55 954,1 tūkst. Lt, 250 sąskaita – pasyvas) tos pačios sumos likučio teisingumo. Dėl tos pačios priežasties negalime patvirtinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytos ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (20 478,5 tūkst. Lt, 02 sąskaita – pasyvas) sumos teisingumo.

Universitetas nesivadovavo Nekilnojamojo turto registro ir Turto valdymo ir disponavimo juo įstatymų nuostatomis, nes neatliko ilgalaikio turto (gyvenamojo namo ir trijų ūkinių pastatų) teisinės registracijos.

## 1.2. Pajamų apskaita

### 1.2.1. Pajamos už teikiamas valgyklų paslaugas

Universitetas, dalies pajamų (1695,8 tūkst. Lt), gautų iš valgyklų, nepervedęs į valstybės biudžetą, nesilaikė Biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių<sup>5</sup> 22 ir 23 p. reikalavimų, kur nurodyta, kad valstybės institucijų, įstaigų gautos pajamos už teikiamas paslaugas įmokamos į biudžetą, o biudžetinių įstaigų pajamos naudojamos šių įstaigų išlaidoms dengti bei kitiems įstaigos poreikiams pagal atitinkamas specialiąsias programas.

Universitetas, sudarydamas 2006 metų specialiosios programos sąmatą, minėtų pajamų neplanavo ir gautų pajamų (1695,8 tūkst. Lt) sąmatos nepatvirtino. Todėl Universitetas, gautas pajamas panaudojęs be patvirtintos sąmatos, nesilaikė Biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių<sup>6</sup> 29 p. reikalavimo, kad biudžetinės įstaigos bei valstybinės mokslo ir studijų institucijos, kurios gauna pajamų atlikdamos funkcijas, nustatytas jų veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose, kasmet sudaro pajamų ir specialiųjų programų sąmatas.

Universitetas nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių<sup>7</sup> 308, 125, 261 ir 269 p. reikalavimų uždirbtas pajamas registruoti 400 sąskaitoje „Biudžetinių įstaigų pajamos“, apskaityti paslaugų veiklai vykdyti sąnaudas bei kasines ir faktines išlaidas.

Dėl minėtų priežasčių Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) kasinės ir faktinės išlaidos sumažintos 1695,8 tūkst. Lt.

Universitetas nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių nuostatomis, nes nepavedė 1695,8 tūkst. Lt gautų pajamų į valstybės biudžetą, nepatvirtino sąmatos ir panaudojo jas įstaigos reikmėms ne pagal specialiąją programą. Gautos pajamos ir patirtos išlaidos apskaitytos nesivadovaujant apskaitos principais ir taisyklėmis.

Todėl Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) kasinės ir faktinės išlaidos sumažintos 1695,8 tūkst. Lt.

### 1.2.2. Pajamos iš patalpų nuomos

Universitetas 2006 m. kovo 24 d. sudarė Kambario nuomos sutartį Nr. 1UD-52 su Viešojo administravimo fakulteto vyresnioju metodininku. Sudarydamas šią sutartį Universitetas nenumatė nuomos mokesčio, todėl negavo nuomos pajamų.

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės.

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės.

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės.

Gautas 2,5 tūkst. Lt pajamas už komunalines paslaugas neteisingai apskaitė sąskaitoje 111 „Lėšos, gautos už prekes ir paslaugas“. Apskaitydamas už komunalines paslaugas gautas pajamas įstaigos pajamose, Universitetas nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių<sup>8</sup> 145 p. nurodymo, kad gautų lėšų, kurias įstaiga gauna kaip tarpininkas ir kurias turės pervesti kitam ūkio subjektui, suma debetuojuama sąskaita 112 „Kitos lėšos“ ir kredituojama atitinkamos atsiskaitymų sąskaitos, taip pat Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių<sup>9</sup> 72 p. nurodymo, kad lėšos, gautos ne kaip asignavimai, priskiriamos kitoms lėšoms ir naudojamos pagal įstaigos vadovo patvirtintą sąmatą.

Dėl neteisingai tvarkomos pajamų už komunalines paslaugas apskaitos Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) kitų lėšų (112 sąskaita – aktyvas) likutis sumažintas 2,5 tūkst. Lt, o lėšų, gautų už suteiktas paslaugas (111 sąskaita – aktyvas), likutis padidintas 2,5 tūkst. Lt.

Universitetas, nesivadovaudamas Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių, Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių nuostatomis, neteisingai apskaitė už komunalines paslaugas gautas pajamas.

Todėl Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) kitų lėšų (112 sąskaita – aktyvas) likutis sumažintas 2,5 tūkst. Lt, o lėšų, gautų už prekes ir paslaugas (111 sąskaita – aktyvas), likutis padidintas 2,5 tūkst. Lt.

Negalime patvirtinti, kiek Universitetas turėjo gauti pajamų už patalpų nuomą ir sumokėti į biudžetą, nes sutartyje patalpų nuomos mokestis nenumatytas ir nebuvo gautas.

### 1.2.3. Pajamos už mokslą

Universitetas nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių<sup>10</sup> nurodymo apskaityti gautinas sumas, nes neapskaitė studentų įsipareigojimų sumokėti už mokslą.

Atkreipiame dėmesį, kad pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių<sup>11</sup> nuostatas pajamos apskaitoje registruojamos debetuojuant atsiskaitymų sąskaitas ir kredituojant pajamų sąskaitą.

Todėl Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) nepateikta įsiskolinimų ir gautinų pajamų suma.

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės.

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės (2004-06-15 nutarimo Nr. 751 redakcija).

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės.



Universitetas neapskaitė gautinų už mokslą pajamų ir išskolinimų už mokslą sumų, todėl negalime patvirtinti, kad Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. balanse nurodyti debitorinio išskolinimo (aktyvas) ir pajamų (400 sąskaita – pasyvas) likučiai yra teisingi (balanse 400 sąskaitoje likutis nenurodytas).

#### 1.2.4. Kitos pajamos

Universitetas neteisingai registravo pajamų, gautų už bendrabučius, studijas, kvalifikacijos kėlimą, knygynuose realizuotus leidinius, ūkines operacijas. Universitetas iki gruodžio mėnesio apskaitoje neregistravo išskolinimų biudžetui, o nuo gruodžio mėnesio juos registravo atlikdamas neteisingus buhalterinius įrašus. Taip nebuvo laikomasi Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių<sup>12</sup> 204 p. nuostatų, kad atsiskaitymų su biudžetu (173) sąskaita skirta mokesčių ir įmokų į biudžetą apskaitai, bei 308 p. nuostatų, kad pajamos registruojamos apskaitoje jas uždirbus ir tik pirkėjui atsiskaičius apskaitoje registruojamas įsipareigojimas pervesti pajamas į biudžetą: gauta suma debetuojama sąskaita 400 „Biudžetinių įstaigų pajamos“ ir kredituojama sąskaita 173 „Atsiskaitymai su biudžetu“. Lėšų, gautų už prekes ir paslaugas (111 sąskaitos likutis), 2006 m. gruodžio 31 d. likutis buvo 139,8 tūkst. Lt. Ši suma turėjo būti nurodyta įmokų į biudžetą sąskaitoje. Universitetas 57,9 tūkst. Lt pajamų (pagal išrašytas sąskaitas) neapskaitė 400 sąskaitos likutyje.

Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) nurodytas atsiskaitymų su biudžetu (173 sąskaita – pasyvas) likutis – 137, 4 tūkst. Lt (130 tūkst. Lt pervestinos gautos pajamos, 6,7 tūkst. Lt mokėtinas PVM, 0,2 tūkst. Lt pervestinas pajamų mokestis). Šiuo atveju balanse atsiskaitymų su biudžetu likutyje nenurodyta 9,3 tūkst. Lt pervestinių į biudžetą pajamų. Balanse nenurodytas 57,9 tūkst. Lt pajamų likutis (400 sąskaita – pasyvas), šios pajamos nurodytos atsiskaitymų su biudžetu sąskaitoje (173 sąskaita – pasyvas).

Universitetas, registruodamas įmokas į biudžetą, nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių nuostatomis, todėl Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. balanse atsiskaitymų su biudžetu (173 sąskaita – pasyvas) likutis sumažintas 9,3 tūkst. Lt., pajamų (400 sąskaita – pasyvas) sumažintas 57,9 tūkst. Lt.

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės.

<sup>12</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės.

### 1.3. Kiti pastebėjimai

Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. balanse likutis finansavimo sąskaitoje (230 sąskaita) nesutampa su nepanaudotais likučiais atsargų, pinigų ir debitorių sąskaitose: finansavimo iš biudžeto (230 sąskaita – pasyvas) likutis – 3350,4 tūkst. Lt, o atsargų, įsigytų iš biudžeto lėšų (06 sąskaita – aktyvas) likutis – 275,1 tūkst. Lt, pinigų (100 sąskaita – aktyvas) likutis – 1,6 Lt, debitorių (150, 160, 178, 180 sąskaitos – aktyvas) likutis – 3091,4 tūkst. Lt. Balanse nurodyti likučiai nesutampa 17,7 tūkst. Lt.

Dėl neteisingai pagal lėšų gavimo šaltinius tvarkomos apskaitos, neteisingai atlikto sąskaitų uždarymo bei audituojamais metais neteisingai taikytų sąskaitų korespondencijų apskaitant pajamas, registruojant įsiskolinimus biudžetui ir kitų priežasčių negalime patvirtinti, kad Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytas finansavimo iš biudžeto (230 sąskaita – pasyvas) 3350,4 tūkst. Lt likutis yra teisingas.

Universitetas nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių<sup>13</sup> 267 p., kuriame nurodyta, kad nenurašytą faktinių išlaidų likutį ataskaitinių metų pabaigoje sudaro įsiskolinimas kreditoriams, ir neparodė biudžeto išlaidų likutyje (200 sąskaita) apskaityto 17,7 tūkst. Lt kreditorinio įsiskolinimo.

Dėl to Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) biudžeto išlaidų (200 sąskaita – aktyvas) likutis 17,7 tūkst. Lt mažesnis.

Faktinės biudžeto išlaidos nurašytos nesilaikant apskaitos principų, todėl Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) biudžeto išlaidos (200 sąskaita – aktyvas) sumažintos 17,7 tūkst. Lt.

Universitetas 2006 metų sausio–liepos mėnesiais iš viešosios įstaigos Europos humanitarinio fakulteto gavo 67,6 tūkst. Lt pajamų. Gautų už komunalines paslaugas, orgtechnikos ir baldų nuomą lėšų bei patalpų administravimo mokesčio sumomis (iš viso 27,0 tūkst. Lt) mažino patirtas išlaidas. Taip nebuvo vadovautasi Biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių<sup>14</sup> 72 p., kuriame nurodyta, kad kitoms biudžetinių įstaigų lėšoms priskiriamos lėšos, kurios nėra gautos kaip asignavimai. Šios lėšos pagal atskirą įstaigos vadovo patvirtintą sąmatą naudojamos įstaigos funkcijoms atlikti. Universitetas gautas už komunalines paslaugas lėšas apskaitė nesivadovaudamas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių<sup>15</sup> 145 p., kuriame nurodyta, kad gautų kitų lėšų, kurias įstaiga gauna

<sup>13</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės.

<sup>14</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr.543 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės.

<sup>15</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės.

kaip tarpininkas ir kurias turės pervesti kitam ūkio subjektui, suma debetuojuama sąskaita 112 „Kitos lėšos“ ir kredituojama atitinkamos atsiskaitymo sąskaitos.

Universitetas dalį gautų pajamų už komunalines paslaugas (12,3 tūkst. Lt) neteisingai apskaitė kaip gautas pajamas, jas pervedė į valstybės biudžetą ir gautas pajamas neteisingai panaudojo pagal specialiąją programą, o patirtas išlaidas neteisingai apskaitė specialiosios programos išlaidose.

Iš viešosios įstaigos gautos pajamos apskaitytos nesivadovaujant Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių ir Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių nuostatomis, todėl negalime patvirtinti, kad Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytas kitų lėšų 39,7 tūkst. Lt (112 sąskaita – aktyvas) likutis yra teisingas.

Dėl to, kad 12, 3 tūkst. Lt, gautų už komunalines paslaugas, neteisingai apskaityta kaip specialiosios programos patirtos išlaidos, Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) kasinės ir faktinės išlaidos buvo padidintos 12,3 tūkst. Lt.

Universitetas, nesivadovaudamas Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija<sup>16</sup>, iš darbo užmokesčio lėšų išmokėjo 161,1 tūkst. Lt išeitinių pašalpų.

Nesilaikant Biudžeto sandaros įstatymo<sup>17</sup> 5 straipsnio 1 dalies 1 p. reikalavimo, kad valstybės biudžeto asignavimų valdytojas privalo naudoti skirtus biudžeto asignavimus pagal nustatytą paskirtį savo vadovaujamos institucijos programoms vykdyti, Universiteto darbo užmokesčiui skirti asignavimai (161,7 tūkst. Lt) buvo panaudoti socialinėms išmokoms.

Universitetas nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija ir Biudžeto sandaros įstatymo nuostatomis, nes darbo užmokesčiui skirtus asignavimus panaudojo socialinėms išmokoms. Todėl Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) darbo užmokesčio kasinės ir faktinės išlaidos 161,7 tūkst. Lt padidintos, o socialinių išmokų – ta pačia suma sumažintos.

Atkreipiame Universiteto vadovybės dėmesį, kad, vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (2003-12-23 Nr. IX-1946) 7 str., biudžeto asignavimų valdytojai ir jiems pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų vadovai įstatymų nustatyta tvarka atsako už

<sup>16</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymu Nr. 1K-184 patvirtinta Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.

<sup>17</sup> 2003-12-23 Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas Nr. IX-1946.

programų vykdymą, už paskirtų asignavimų efektyvumą, atitinkanti programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvumą naudojimą, buhalterinės apskaitos organizavimą ir finansinės atskaitomybės rengimą, jos pateikimą pagal įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimus.

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymu Nr. 1K-170, 4 p., biudžetinės įstaigos vadovas atsako už biudžetinės įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimą, o vadovaujantis taisyklių 20 p., vyriausiasis buhalteris atsako už tinkamai įformintų ir apskaitos dokumentais pagrįstų įvykių ir ūkinių operacijų įtraukimą į apskaitą, buhalterinių įrašų atitiktį ūkinių įvykių ar ūkinių operacijų turiniui, apskaitos informacijos patikimumą, ūkinių operacijų teisėtumo, lėšų naudojimo teisės aktų nustatyta tvarka, tinkamo apskaitos dokumentų įforminimo kontrolę, biudžetinės įstaigos finansinės atskaitomybės sudarymą pagal sąskaitų duomenis.

## Rekomendacijos

Atsižvelgdama į ataskaitoje išdėstytus dalykus, Universiteto vadovybė turi imtis priemonių ir užtikrinti:

- Kad visas ilgalaikis turtas būtų įregistruotas VĮ Registrų centre, būtų apskaitytas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, atliktas ataskaitoje nurodytų neteisingų likučių koregavimas (1.1 dalis).
- Kad surenkamos valgyklų pajamos ir patirtos sąnaudos būtų apskaitytos pagal apskaitos principus ir taisykles, gautos lėšos būtų naudojamos vadovaujantis teisės aktais (1.2.1 dalis).
- Kad apskaitoje būtų teisingai registruojamos lėšos, gautos už komunalines paslaugas, kad nuomos sutartyse su gyventojais būtų numatytas nuomos mokestis (1.2.2 dalis).
- Kad išsiskolinimai už mokslą būtų apskaityti pagal apskaitos principus ir taisykles, apskaitos registrai atspindėtų visą ir teisingą išsiskolinimų sumą (1.2.3 dalis).
- Kad gautų pajamų apskaita būtų tvarkoma pagal apskaitos principus ir taisykles, būtų atliktas nurodytų sąskaitų koregavimas (1.2.4 dalis).
- Kad asignavimai būtų naudojami teisės aktų nustatyta tvarka ir įstatyme nustatytiems tikslams, patirtos išlaidos apskaitomos pagal apskaitos taisykles (1.3 dalis).

Universiteto vadovybė turi nustatyti priežastis, lėmusias klaidų atsiradimą, ir imtis priemonių, kad būtų užtikrinta teisinga apskaita, kad kontrolės procedūros užtikrintų teisingą turto, pajamų, kitų lėšų, įsipareigojimų apskaitą, specialiųjų lėšų planavimą ir įmokų į valstybės biudžetą pervedimą nustatytu laiku, teisėtą gautų asignavimų panaudojimą.

## **Pažanga šalinant nustatytus trūkumus**

Universitetas dėl audito metu nustatytų neatitikimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotas 2006-09-15 raštu Nr.S-(50-1.11)-1454 „Dėl finansinės atskaitomybės“, 2006-09-15 raštu Nr. S-(50-1.11)-1455 „Dėl valstybės biudžeto asignavimų 2007 metams išlaidų poreikio planavimo“, 2006-10-24 raštu Nr. S-(50-1.11)-1736 „Dėl vidaus kontrolės aplinkos vertinimo“, 2006-12-05 raštu Nr. S-(50-1.11)-2122 „Dėl 2006 metų 9 mėnesių finansinės atskaitomybės vertinimo“.

Dėl kitų pastebėjimų – debitorių ir kreditorių apskaitos, Leidybos centro spaustuvėje pagamintos produkcijos ir sąnaudų apskaitos, asmenų, gyvenančių Universiteto nuomojamose iš viešosios įstaigos „Vilniaus universiteto būstas“ sutarčių – Universitetas informuotas 2007-05-16 raštu Nr. S-(50-1.10.1)-769 „Dėl audito metu nustatytų pastebėjimų“. Dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais Universitetas informuotas 2007-05-23 raštu Nr. S-(50-1.1.11)-827 „Dėl audito metu nustatytų pastebėjimų“.

Mes pažymime Universiteto pažangą vykdant audito metu pateiktas rekomendacijas ir šalinant nustatytus trūkumus: Universitetas ištaisė dalį klaidų, kurios turėjo įtakos finansinių ataskaitų teisingumui iki metinės atskaitomybės sudarymo, patvirtino finansų kontrolės taisyklės, apskaitos tvarką, pareiginius nuostatus ir kt.

Dėkojame Mykolo Romerio universiteto darbuotojams už bendradarbiavimą ir pagalbą atliekant 2006 m. finansinės atskaitomybės auditą.

Apie rekomendacijų įvykdymą iki 2007 m. liepos 1 d. prašome informuoti Valstybės kontrolės 5-ąjį audito departamentą.

5-ojo audito departamento direktorė

Daiva Bakutienė

5-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Ona Kunigėlienė

## Priedai

Valstybinio audito ataskaitos  
„Dėl Mykolo Romerio universitete  
atlikto finansinio (teisėtumo)  
audito rezultatų“  
1 priedas

### Neapskaityti pastatai ir statiniai

Sąskaitoje 012 „Pastatai“ neapskaityta pastatų už 6,2 tūkst. Lt, iš jų:

stalių dirbtuvės (V. Putvinskio g. 68, Kaunas) – 3,7 tūkst. Lt;

ūkinis pastatas (V. Putvinskio g. 70, Kaunas) – 2,5 tūkst. Lt.

Sąskaitoje 013 „Kiti statiniai“ neapskaityta statinių už 18,8 tūkst. Lt, iš jų:

du garažai (V. Putvinskio g. 70, Kaunas) – 2,9 tūkst. Lt ir 8,9 tūkst. Lt;

garažas (V. Putvinskio g. 68, Kaunas) – 6,1 tūkst. Lt;

stoginė (V. Putvinskio g. 70, Kaunas) – 0,9 tūkst. Lt.

Valstybinio audito ataskaitos  
„Dėl Mykolo Romerio universitete  
atlikto finansinio (teisėtumo)  
audito rezultatų“  
2 priedas

### **Statiniai, įregistruoti VĮ Registrų centre, bet neapskaityti**

Šiluminė trasa (15 m.), Ateities g. 20, Vilnius;

Šiluminė trasa (79 m.), Ateities g. 20, Vilnius;

Žemos įtampos inžineriniai tinklai (340 m.), kabelinė elektros linija, Didlaukio g. 57, Vilnius;

Inžineriniai tinklai – šilumos trasa (30,5 m.), Didlaukio g. 57, Vilnius;

Inžineriniai tinklai – šilumos trasa (28 m.), Didlaukio g. 57, Vilnius;

Kiti statiniai (kiemo aikštelė, tvora), K. Donelaičio g. 68 / Maironio g. 27, Kaunas;

Kiti statiniai (šilumos trasa, 171 m.), Valakupių g. 5, Vilnius;

Kiti statiniai (baseinas, tvora, kiemo aikštelė), Valakupių g. 5, Vilnius.