



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2008 m. gegužės 10 d. Nr. KA-P-31-12-3
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento
direktoriaus Kęstučio Širvaičio
2007-05-31 pavedimą Nr. P-31-12,
Valstybės kontrolės I. e. 3-iojo audito departamento
direktoriaus pareigas Romualdos Masiulionienės
2008-01-04 pavedimą Nr. P-31-12-1

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:
Lina Nalivaikienė (grupės vadovė)
Ramunė Simaškienė
Stasė Vosylienė
Mindaugas Milkevičius

Auditas pradėtas 2007-06-01
Auditas baigtas 2008-05-10

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 kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus Kęstučio Širvaičio 2007 m. gegužės 31 d. pavedimu Nr. P-31-12 ir l. e. 3-iojo audito departamento direktoriaus pareigas Romualdos Masiulionienės 2008 m. sausio 4 d. pavedimu Nr. P-31-12-1.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkines operacijas ir įvykius, jų parodymą finansinėse ir kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą, įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Lina Nalivaikienė (grupės vadovė), vyresniosios valstybinės auditorės Ramunė Simaškienė ir Stasė Vosylienė, valstybinis auditorius Mindaugas Milkevičius.

Audituojamas subjektas – Kauno technologijos universitetas (toliau – universitetas), adresas: K. Donelaičio g. 73, 44029 Kaunas. Identifikavimo kodas – 111950581. Audituojamu laikotarpiu universitetui iki 2007 m. rugpjūčio 27 d. vadovavo rektorius prof. habil. dr. Ramutis Petras Bansevicius, nuo 2007 m. rugpjūčio 27 d. – prof. Raimundas Šiaučiūnas, vyriausiąja 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 universiteto finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituota universiteto 2007 metų finansinė atskaitomybė: Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2007 m. gruodžio 31 d. apyskaita (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2007 m. gruodžio 31 d. apyskaita (forma Nr. 4), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio išsiskolinimo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6), Finansinio turto 2007 m. gruodžio 31 d. apyskaita (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 8); planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos: Profesinių, aukštesniųjų, aukštųjų mokyklų darbuotojų etatų ir moksleivių bei studentų kontingento 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-3), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11).

Universitetas 2007 metais vykdė tris programas: Aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimas ir mokslo plėtojimas (kodas 1.1), Studentų rėmimas (kodas 1.2) ir Specialiąją studijų ir mokslo plėtojimo programą (kodas 88.8). Universitetas 2007 m. gavo 143 152,8 tūkst. Lt, panaudojo 140 843,5 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, nepanaudojo 2 309,3 tūkst. Lt Specialiosios studijų ir mokslo plėtojimo programos lėšų.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus patvirtintais Valstybinio audito reikalavimais¹.

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.

Atsižvelgdami į Valstybės kontrolieriaus įsakymu² nustatytas finansinio (teisėtumo) audito strategines sritis, parengėme išlaidų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms, išlaidų prekių ir paslaugų naudojimui, autorinių sutarčių, išlaidų stipendijoms, ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo, finansinio turto, pajamų ir kompensuotų nuompinigių audito programas ir atlikome savarankiškas audito procedūras šiose srityse. Taip pat įvertinome universiteto vadovybės numatytas priemones vidaus kontrolės rizikai mažinti ir valdyti. Be to, universitete įvertinome

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

² Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2007-02-08 įsakymas Nr. V-30 „Dėl valstybinio audito 2007 metų programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Audito metu buvo vertinama universiteto 2007 metais vykdoma Studentų rėmimo programa (kodas 1.2), kuriai vykdyti 2007 metais buvo patvirtinta 15 800 tūkst. Lt. Universitetas patvirtino stipendijų nuostatus, kurie suderinti su studentų atstovybe. Pagal universiteto stipendijų nuostatus studentams mokamos stipendijos atsižvelgiant į mokymosi rezultatus, socialinės stipendijos ir pašalpos.

Universitetas, vadovaudamasis Biudžeto sandaros įstatymu³ ir Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis⁴, 2007-10-18 raštu Nr. 11-23 „Dėl išlaidų sąmatų pakeitimo tarp programų“ kreipėsi į Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Biudžeto departamentą, kad iš Studentų rėmimo programos (kodas 1.2) 400 tūkst. Lt būtų perkelta į Aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimo ir mokslo plėtojimo programą (kodas 1.1). Lėšų perkėlimas patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu⁵. Stipendijų fondo ekonomijos susidarymo priežastis – doktorantų studijų nutraukimas ir laikinas sustabdymas. Patvirtintų asignavimų paskirstymo pakeitimas pagal minėtas programas buvo svarstomas universiteto rektorato ir senato posėdžiuose, dalyvaujant studentų atstovybės prezidentui. Perskirstytas lėšas universitetas panaudojo doktorantų išvykų į tarptautines konferencijas išlaidoms padengti – 40 tūkst. Lt, doktorantų disertacijų gynimo išlaidoms padengti – 100 tūkst. Lt, studijų veiklos išlaidoms – 175 tūkst. Lt, mokslinės veiklos išlaidoms – 85 tūkst. Lt (programos kodas 1.1).

Pažymėtina, kad universiteto stipendijų nuostatai iš viso nereglamentuoja sutaupyto stipendijų fondo panaudojimo ar jų perkėlimo kitoms universiteto vykdomoms programoms finansuoti.

Apie universiteto valstybės biudžeto asignavimų 2008 m. išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimo vertinimo rezultatus universitetą informavome Valstybės kontrolės 2007-09-14 raštu Nr. SK-(31-11.1)-127 „Dėl universiteto valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimo teisėtumo požiūriu vertinimo“.

Įvertinę universiteto vidaus kontrolę ir 2007 metų trijų ketvirčių finansinę atskaitomybę, dėl nustatytų klaidų, neatitikimų ir teiktų rekomendacijų universitetą informavome Valstybės kontrolės

³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2003-12-23 Nr. IX-1946, 6 str.2 d.

⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 patvirtintos „Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės“ (2005-06-21 Nr. 687 aktuali redakcija), 76 ir 77 p.

⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-10-31 nutarimas Nr. 1174 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-01-29 nutarimo Nr. 91 „Dėl 2007 m. Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto patvirtintų asignavimų paskirstymo pagal programas“ pakeitimo“, 63 p. (poskyris 90.900.1584).

2007-11-15 raštu Nr. SK-(31-11.1)-166 „Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo“ ir 2007-12-06 raštu Nr. SK-(31-11.1)-170 „Dėl 2007 m. trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“. Pažymėtina, kad universitetas nurodytas klaidas ir neatitikimus ištaisė, o rekomendacijas įgyvendino.

Dėl kitų audito metu nustatytų neatitikimų, pastebėjimų ir teiktų rekomendacijų universitetas informuotas Valstybės kontrolės 2008-04-21 raštu Nr. SK-(1.11.1-31)-35 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų“.

Audito metu universitete nenustatėme klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų, kurie turėtų reikšmingos įtakos mūsų nuomonei dėl universiteto 2007 m. finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų bei valstybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo.

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Lina Nalivaikienė