



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2008 m. gegužės 10 d. Nr. KA-P-31-15-4
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento
direktoriaus Kęstučio Širvaičio
2007-05-31 pavedimą Nr. P-31-15

Auditą atliko valstybinės auditorės:
Roma Niedvarienė (grupės vadovė)
Stasė Vosyliienė

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

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.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-31-15.

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 Roma Niedvarienė (grupės vadovė) ir vyresnioji valstybinė auditorė Stasė Vosylienė.

Audituojamas subjektas – Vytauto Didžiojo universitetas (toliau – universitetas), adresas: K. Donelaičio g. 58, 44248 Kaunas. Identifikavimo kodas – 111950396. Audituojamu laikotarpiu universitetui vadovavo rektorius Zigmantas 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 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. apyskaita (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2007 m. 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 įsiskolinimo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6), Finansinio turto 2007 m. ataskaita (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 plano įvykdymo 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 m. 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). Universitetas 2007 m. gavo ir panaudojo 44 949,8 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų.

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 Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus įsakymu² nustatytas finansinio (teisėtumo) audito strategines sritis, parengėme darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo, kitų išlaidų (stipendijų), ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo, finansinio, trumpalaikio materialiojo turto bei atsargų, 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.

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).

Be to, universitete įvertinome valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Universiteto 2007 metais vykdomai Studentų rėmimo ir jų kreditavimo sistemos plėtojimo programai (kodas 1.2) patvirtinta 6000 tūkst. Lt. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu³ iš šios programos 400 tūkst. Lt buvo perkelta į Aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimo programą (kodas 1.1). Universitetas 2007 m. spalio 19 d. raštu Nr. 28-646 „Dėl lėšų paskirstymo pagal programas pakeitimo“ kreipėsi į Finansų ministerijos Biudžeto departamentą, kad iš Studentų rėmimo ir jų kreditavimo sistemos plėtojimo programos 400 tūkst. Lt būtų perkelti į Aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimo programą. Lėšų perkėlimas suderintas su Studentų atstovybės prezidentu. Stipendijų fondo ekonomijos priežastis – studentų skaičiaus svyravimas, stipendijų neskyrimas dėl akademinų įsiskolinimų. Perkeltos lėšos buvo panaudotos pedagoginio personalo darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų išlaidoms padengti, nors universiteto Stipendijų skyrimo nuostatų 7.1 p. nurodyta, kad neišnaudotas stipendijų fondas paskirstomas kitoms studentų socialinėms reikmėms, mokesčiui už studijas ir bendrabučio nuomos mokesčiui mažinti. Universitetas 2007 metais iš sutaupyto stipendijų fondo, pagal stipendijų skyrimo nuostatus, studentams išmokėjo 212 tūkst. Lt skatinamųjų išmokų.

Atkreiptinas dėmesys, kad universiteto Stipendijų skyrimo nuostatuose nenumatyta, kad sutaupytos stipendijų fondo lėšos gali būti perkeltos kitoms universiteto programoms finansuoti.

Apie universiteto valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimo vertinimo teisėtumo požiūriu rezultatus universitetas informuotas Valstybės kontrolės 2007 m. rugsėjo 14 d. raštu Nr. SK-(31-1.11)-128 „Dėl valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimo teisėtumo požiūriu vertinimo“.

Audito metu vertindami universiteto vidaus kontrolę ir 2007 metų trijų ketvirčių finansinę atskaitomybę, dėl nustatytų neatitikimų, pastebėjimų ir teiktų rekomendacijų universitetą informavome Valstybės kontrolės 2007-11-15 raštu Nr. SK-(31-11.1)-163 „Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo“ ir 2007-12-12 raštu Nr. SK-(31-11.1)-192 „Dėl 2007 m. trijų ketvirčių

³ Lietuvos Respublikos valstybės 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“ 6.2 punktas (Poskyris „90.900.1582“).

finansinės atskaitomybės vertinimo“. Pažymėtina, kad universitetas neatitikimus ištaisė, o rekomendacijas įgyvendino.

Dėl kitų audito metu nustatytų neatitikimų, klaidų ir teiktų rekomendacijų universitetas buvo informuotas Valstybės kontrolės 2008-04-22 raštu Nr. SK-(1.11.1-31)-41 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei 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.

Apie rekomendacijos įgyvendinimą iki 2008 m. liepos 1 d. prašome informuoti Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento Kauno skyrių.

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Roma Niedvarienė