



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

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

2011 m. balandžio 22 d. Nr. FA-P-31-2-11  
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant 2010-06-21 pavedimą Nr. P-31-2

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:

Jurgita Kasparaitytė, vyriausioji valstybinė auditorė (grupės vadovė)

Vilma Nausėdienė, valstybinė auditorė

Auditas pradėtas 2010-06-21

Auditas baigtas 2011-04-22

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>6</b>
<b>1. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo</b>	<b>6</b>
<b>2. Kiti pastebėjimai</b>	<b>7</b>
<b>3. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas</b>	<b>7</b>
<b>4. Rekomendacijos</b>	<b>8</b>
<b>Priedai</b>	<b>9</b>

## IŽANGA

Audito tikslas – įvertinti: valstybės biudžeto asignavimų 2011 metams planavimą teisėtumo požiūriu; audituojamo subjekto 2010 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ekonomiško požiūriu.

Audituotas subjektas – Vytauto Didžiojo universitetas, adresas: K. Donelaičio g. 58, 44248 Kaunas. Identifikavimo kodas 111950396. Universitetas 2010 m. rugpjūčio 6 d. Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre įregistruotas viešąja įstaiga.

Audituojamas laikotarpis – 2010 metai.

Audituojamu laikotarpiu universitetui vadovavo rektorius prof. Zigmas Lydeka, Finansų tarnybos direktore dirbo Dangirutė Steponavičiūtė.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Teisės aktuose numatyta,<sup>1</sup> kad finansinių ataskaitų rinkiniai pateikiami naudojantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacine sistema. Ši sistema nėra iki galo įdiegta, todėl universitetas negali ja naudotis, pateikdamas finansinių ataskaitų rinkinį Finansų ministerijai.

Kadangi nėra aišku, kada finansinių ataskaitų rinkinys bus pateiktas Finansų ministerijai ir patikrintas, todėl nuomonės dėl universiteto finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo audito išvadoje nepareiškiamo.

Audito metu buvo vertinamas ūkinių operacijų registravimas apskaitoje pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS) ir audituojamas universiteto 2010 metų biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų rinkinys:

- Biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų 2010 m. gruodžio 31 d. aiškinamasis raštas;
- Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti, 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3);
- Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4).

Taip pat buvo audituojamos:

- Profesinių, aukštųjų mokyklų darbuotojų etatų ir moksleivių bei studentų kontingento plano įvykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-3);
- Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2011 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-11).

Universitetas 2010 metais vykdė 3 programas:

- „Aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimas“, kodas 1.01;
- „Studentų rėmimas ir jų kreditavimo sistemos plėtojimas“, kodas 1.02;
- Specialiąją studijų ir mokslo plėtojimo programą, kodas 1.88.

Šioms programoms patvirtinta 40 594,0 tūkst. Lt asignavimų, iš jų – 40 394,0 tūkst. Lt išlaidoms ir 200,0 tūkst. Lt turtui įsigyti<sup>2</sup>. Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-07-16 nutarimas Nr. 730 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir viešojo sektoriaus subjektų, atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą, nustatymo“, 2.7 p.

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2009-12-10 Nr. XI-563, 1 priedėlis; Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010-01-20 nutarimas Nr. 70 „Dėl 2010 m. Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto patvirtintų asignavimų paskirstymo pagal programas“.

įsakymais<sup>3</sup> 2 065,0 tūkst. Lt skirta studijų krepšeliui numatytų asignavimų ir 100,0 tūkst. Lt – su studijomis susijusioms prekėms bei paslaugoms pirkti ir papildomai į menų studijų srities programas priimtų studentų studijoms. Be to, 2009 metais nepanaudotas specialiosios programos likutis banko sąskaitose, kuris sudaro 795,9 tūkst. Lt, perkeltas į 2010 metų asignavimų planą.

Universitetas 2010 metais iš valstybės biudžeto gavo ir panaudojo 45 362,3 tūkst. Lt asignavimų, iš jų: 1.01 programai gavo ir panaudojo 25 309,0 tūkst. Lt, 1.02 programai gavo ir panaudojo 5 467,0 tūkst. Lt ir 1.88 programai gavo ir panaudojo 14 586,3 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis: 1 proc. visų kasinių išlaidų, tai yra 453,6 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- naujai patvirtintų tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Svarbiausiose audito srityse (ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, pagrindinės ir kitos veiklos pajamų, pagrindinės ir kitos veiklos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų, pagrindinės ir kitos veiklos kitų sąnaudų, įsipareigojimų) atliktos didelės apimties savarankiškos audito procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, stebėjimą ir analitines.

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2010-09-30 įsakymas Nr. V-1673 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų, skirtų studentų, 2010 metais priimtų studijuoti valstybės finansuojamose studijų vietose pagal universitetinių studijų programas, studijoms, tikslinėms skatinamosioms išmokoms, pedagogų rengimo programų studentų tikslinėms stipendijoms ir rezidentūros (laipsnio nesuteikiančių) studijų studentų stipendijoms, paskirstymo pagal universitetus“, 1 priedas; Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2010-10-29 įsakymas Nr. V-1910 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų, skirtų studentų, 2010 metais priimtų studijuoti valstybės finansuojamose studijų vietose pagal universitetinių studijų programas, su studijomis susijusioms prekėms bei paslaugoms ir papildomai į menų studijų srities programas priimtų studentų studijoms, paskirstymo pagal universitetus“.

Valstybės kontrolės 2010 metų valstybinio audito programoje buvo numatyta sisteminių tyrimų sritis – viešojo sektoriaus subjektų sąskaitų likučių perkėlimo teisingumas. Šioje sisteminių tyrimų srityje buvo atliktos audito procedūros.

Įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2011 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimas teisėtumo požiūriu.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

### 1. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo

Universitetas pagal valstybės turto panaudos sutartį<sup>4</sup> viešajai įstaigai „Kauno aukštųjų ir informacinių technologijų parkas“ (šios įstaigos steigėjai – Vytauto Didžiojo universitetas, Kauno technologijos universitetas, Lietuvos Respublikos ūkio ministerija ir Lietuvos energetikos institutas) perdavė 1 500,79 kv. m. negyvenamųjų patalpų Kaune, Vileikos g. 8, pramonės konkurencingumo didinimo priemonėms, numatytoms Pramonės plėtojimo vidutinės trukmės politikos ir jos įgyvendinimo strategijoje, kuriai pritarta Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>5</sup>. Universitetas nesivadovavo Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašu<sup>6</sup>, nes nekontroliavo, ar VšĮ „Kauno aukštųjų ir informacinių technologijų parkas“ (panaudos gavėjas) naudoja gautą turtą pagal paskirtį, kadangi viešoji įstaiga dalį negyvenamųjų patalpų pagal dvi negyvenamųjų patalpų nuomos sutartis<sup>7</sup>, sudarytas 2010 m., išnuomojo privačioms bendrovėms. VšĮ „Kauno aukštųjų ir informacinių technologijų parkas“ šias patalpas privačioms bendrovėms išnuomojo pažeisdamas Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą<sup>8</sup>, kuris draudžia asmenims, kuriems valstybės ir savivaldybių turtas perduotas neatlygintinai naudotis, jį išnuomoti ar kitaip perduoti naudotis tretiesiems asmenims.

Universitetas nesivadovavo Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašu, nes nekontroliavo, ar viešoji įstaiga „Kauno aukštųjų ir informacinių technologijų parkas“ naudoja gautą turtą pagal paskirtį, kadangi viešoji įstaiga, pažeisdama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą, pagal panaudą gautas patalpas išnuomojo privačioms bendrovėms.

<sup>4</sup> 2003-02-03 valstybės turto panaudos sutartis Nr. PN-03-01.

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000-07-05 nutarimas Nr. 789.

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-12-03 nutarimas Nr. 1890 (2005-02-07 nutarimo Nr. 138 redakcija), 8 p.

<sup>7</sup> 2010-12-31 Nr. 11-03 (605,44 kv. m.), 2010-05-12 Nr. 10-08 (8,64 kv. m.).

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2006-07-18 įstatymo Nr. X-771 redakcija), 13 str. 4 d.

VšĮ „Kauno aukštųjų ir informacinių technologijų parkas“<sup>9</sup> universitetą informavo, kad 2010 m. kartu su Klaipėdos mokslo ir technologijų parku ir Kauno technologijos universiteto regioniniu mokslo parku kreipėsi į Lietuvos Respublikos ūkio bei Švietimo ir mokslo ministerijas dėl mokslo ir technologijų parkų turto valdymo teisinio statuso.

Universitetas nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis“<sup>10</sup> nuostatomis, nes nesudarė valstybinės žemės sklypų, esančių po patikėjimo teise valdomais pastatais (patalpomis) Kaune, Gedimino g. 44 ir Taikos pr. 123, panaudos sutarčių.

Universitetas nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis“ nuostatomis, nes nesudarė valstybinės žemės sklypų, esančių po patikėjimo teise valdomais pastatais, panaudos sutarčių.

## 2. Kiti pastebėjimai

Atlikę audito procedūras sisteminių tyrimų srityje (viešojo sektoriaus subjektų sąskaitų likučių perkėlimo teisingumas), reikšmingų klaidų nenustatėme.

Universitetas dėl audito metu nustatyto neatitikimo – neparinktos ir nepatvirtintos apskaitos politikos – buvo informuotas raštu<sup>11</sup>. Pažymėtina, kad universitetas 2011 m. vasario 8 d. neatitikimą ištaisė ir rekomendaciją įgyvendino.

Išnagrinėję valstybės biudžeto lėšų, skirtų studijoms valstybės finansuojamose studijų vietose apmokėti, apskaitą ir atsiskaitymą, nustatėme, kad universitete šių lėšų apskaita atskirai netvarkoma. Valstybiniai auditoriai negali patvirtinti, kad universitetas šias lėšas apskaito teisingai ir panaudoja teisėtai, nes teisės aktai nereglamentuoja šių lėšų apskaitos ir atsiskaitymo už jų panaudojimą. Apie tai Valstybės kontrolė raštu<sup>12</sup> informavo Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministrą.

## 3. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas

Universitetas, atsižvelgdamas į ankstesniais metais atliktų auditų ir šio audito rekomendacijas, 2010 m. sustiprino vidaus kontrolės procedūras, siekdamas užtikrinti, kad būtų teisingai tvarkoma buhalterinė apskaita.

<sup>9</sup> 2011-02-25 raštas Nr. 3.5-66 „Paaiškinimas“.

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995-11-13 nutarimas Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis“ (2009-06-10 nutarimo Nr. 629 redakcija).

<sup>11</sup> LR Valstybės kontrolės 2010-12-15 raštas Nr. S-(31-1709)-2644 „Dėl nustatytų pažeidimų, klaidų ir neatitikimų“.

<sup>12</sup> Valstybės kontrolės 2011-03-23 raštas Nr. S-(50-1691)-488 „Dėl valstybės biudžeto lėšų, skirtų studijoms valstybės finansuojamose studijų vietose apmokėti, apskaitos ir atsiskaitymo“.

Galima teigti, kad universitete vidaus kontrolės sistema buvo patobulinta (nustatytos papildomos kontrolės procedūros) ir iš esmės atitinka jai keliamus reikalavimus. Tačiau sukurtos vidaus kontrolės procedūros neužtikrina, kad valstybės turtas būtų įregistruotas viešuosiuose registruose ir naudojamas teisės aktų nustatyta tvarka.

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad universitete vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus; pagrindinės vidaus kontrolės procedūros sukurtos atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus. Tačiau audito metu nustatyti vidaus kontrolės trūkumai valstybės turto registravimo ir naudojimo srityse rodo, kad vidaus kontrolės sistema ne visose srityse veikia patikimai, todėl ji vertinama kaip patenkinama.

## 4. Rekomendacijos

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus, rekomenduojame:

– spręsti klausimą dėl viešosios įstaigos „Kauno aukštųjų ir informacinių technologijų parkas“ neteisėtai sudarytų sutarčių ir nustatyti konkrečias priemones, kad toliau valstybės turtas būtų valdomas, naudojamas ir disponuojama juo teisės aktų nustatyta tvarka (žr. ataskaitos 1 d. 6 psl.);

– Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis“ nustatyta tvarka sudaryti valstybinės žemės Kaune, Gedimino g. 44 ir Taikos pr. 123, panaudos sutartis (žr. ataskaitos 1 d. 7 psl.).

Rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. ataskaitos priedą) pateikti audituojamo subjekto tolesni veiksmai ir rekomendacijų įvykdymo terminai.

3-iojo audito departamento direktorė

Regina Rudokienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus  
vyriausioji valstybinė auditorė

Jurgita Kasparaitytė



# PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos  
„Dėl Vytauto Didžiojo universitete  
atlikto finansinio (teisėtumo) audito  
rezultatų“ priedas

## Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Spręsti klausimą dėl viešosios įstaigos „Kauno aukštųjų ir informacinių technologijų parkas“ neteisėtai sudarytų sutarčių ir nustatyti konkrečias priemones, kad toliau valstybės turtas būtų valdomas, naudojamas ir disponuojama juo teisės aktų nustatyta tvarka.	Vytauto Didžiojo universitetui	Lietuvos Respublikos ūkio ir švietimo ir mokslo ministerijos parengė Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 13 ir 14 straipsnių pakeitimo ir papildymo įstatymo projektą. Universitetas kreipsis į Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministeriją, su prašymu paaiškinti, kada minėtas įstatymo projektas bus pateiktas Lietuvos Respublikos vyriausybės svarstymui ir kokia tolesnė projekto svarstymo eiga. Jeigu bus gautas atsakymas, kad minėto įstatymo straipsnių pakeitimo projektas nebus teikiamas, universitetas įpareigos Viešąją įstaigą „Kauno aukštųjų ir informacinių technologijų parkas“ nutraukti neteisėtai sudarytas patalpų nuomos sutartis. Jeigu LR švietimo ir mokslo ministerija pateiks įstatymo pakeitimo projektą LR vyriausybei svarstymui, universitetas domėsis ir seks šio projekto svarstymo eigą iki galutinio rezultato. Jeigu projektas nebus patvirtintas universitetas įpareigos Viešąją įstaigą „Kauno aukštųjų ir informacinių technologijų parkas“ nutraukti neteisėtai sudarytas patalpų nuomos sutartis.	2012-07-01
2.	Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis“ nustatyta tvarka sudaryti valstybinės žemės Kaune, Gedimino g. 44 ir Taikos pr. 123, panaudos sutartis.	Vytauto Didžiojo universitetui	Universitetas tariasi su žemės sklypo bendrasavininkais dėl sklypo Taikos pr. 123, Kaune detalaus plano rengimo ir panaudos sutarties sudarymo. Universitetas kreipsis į Nacionalinę žemės tarnybą prie Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijos Kauno miesto Žemėtvarkos skyrių prašydamas spręsti žemės sklypo dalies Gedimino g. 44, Kaune perdavimą universitetui panaudos sutartimi.	2012-12-01