



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

### **VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL VILNIAUS GEDIMINO TECHNIKOS UNIVERSITETE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2011 m. gegužės 10 d. Nr. FA-P-50-8-24  
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant 2010-06-14 pavedimą Nr. P-50-8

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:  
Violeta Butkienė (grupės vadovė)  
Asta Giedrikenė  
Ramūnas Mišeikis

Auditas pradėtas 2010-06-14  
Auditas baigtas 2011-05-10

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti  
Valstybės kontrolės interneto puslapyje  
adresu [www.vkontrole.lt](http://www.vkontrole.lt)

# TURINYS

<b>Turinys</b>	<b>2</b>
<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 buhalterinės apskaitos ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų</b>	<b>6</b>
1.1. Dėl buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo	6
1.2. Dėl biudžeto vykdymo ataskaitų	7
<b>2. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo</b>	<b>8</b>
2.1. Dėl autorinių atlyginimų	8
2.1.1. Dėl autorinių atlyginimų už mokslo užsakomuosius darbus	8
2.1.2. Dėl autorinių atlyginimų darbuotojams	9
<b>3. Kiti pastebėjimai</b>	<b>10</b>
<b>4. Vidaus kontrolės vertinimas</b>	<b>12</b>
<b>5. Rekomendacijos</b>	<b>13</b>
<b>Priedai</b>	<b>16</b>

## IŽANGA

Audito tikslas – įvertinti: valstybės biudžeto asignavimų 2011 metų 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, disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę, valstybės lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ekonomiškumo požiūriu.

Audituojamas subjektas – Vilniaus Gedimino technikos universitetas, adresas: Saulėtekio al. 11, LT-10223 Vilnius, identifikavimo kodas – 111950243.

Audituojamas laikotarpis – 2010 metai.

Universitetas yra valstybinė aukštoji mokykla, ne pelno siekianti įstaiga, turinti Lietuvos Respublikos Konstitucijos ir Mokslo ir studijų įstatyme nustatytą specialųjį statusą. Universiteto pagrindiniai tikslai – rengti aukštos kvalifikacijos specialistus ir vykdyti mokslinius tyrimus. Universitetas turi autonomiją, apimančią akademinę, administracinę, ūkio ir finansų tvarkymo veiklą, grindžiamą savivaldos principu ir akademinė laisve. Universiteto steigėjas yra Lietuvos Respublikos Seimas.

Audituojamu laikotarpiu Vilniaus Gedimino technikos universitetui vadovavo rektorius prof. habil. dr. Romualdas Ginevičius, vyriausiąja buhalterė dirbo Giedrė Ružinskienė.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Vilniaus Gedimino technikos universiteto biudžeto vykdymo ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Teisės aktuose numatyta<sup>1</sup>, kad finansinių ataskaitų rinkiniai pateikiami naudojantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje. Finansų ministro patvirtintame 2010 metų konsolidavimo kalendoriuje<sup>2</sup> nurodyta, Vilniaus Gedimino technikos universitetas finansines ataskaitas šioje sistemoje turi pateikti iki gegužės 26 dienos.

Kadangi finansinių ataskaitų rinkinys bus pateiktas Finansų ministerijai ir patikrintas baigus auditą, todėl nuomonės dėl Vilniaus Gedimino technikos 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 Vilniaus Gedimino technikos universiteto 2010 metų biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų rinkinys:

- 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).

Vilniaus Gedimino technikos universitetas 2010 metais vykdė 3 programas:

- 01.01. „Aukščiausios kvalifikacijos specialistų rengimas ir mokslo tyrimų plėtra“, kuriai vykdyti patvirtinta 58 287,0 tūkst. Lt, papildomai gauti asignavimai, skirti studentų, 2010 metais priimtų studijuoti valstybės finansuojamose studijų vietose pagal universitetinių studijų programas, studijoms – 6 508,0 tūkst. Lt; o gauta ir panaudota 64 543,0 tūkst. Lt;
- 01.02. „Studentų rėmimas“ patvirtinta 6 999,0 tūkst. Lt, gauta ir panaudota 7 251,0 tūkst. Lt (įskaitant studijų krepšelio lėšas – 252,0 tūkst. Lt)
- 01.88. „Specialioji studijų ir mokslo plėtojimo programa“, kuriai vykdyti patvirtinta 29 416,0 tūkst. Lt, gauta 37 926,0 tūkst. Lt, o panaudota 33 380,2 tūkst. Lt.

Iš viso programoms 2010 metais patvirtinta 94 702,0 tūkst. Lt, gauta 109 720,0 tūkst. Lt (įskaitant studijų krepšelio lėšas ir 2009 m. nepanaudotą specialiosios programos lėšų likutį), panaudota 105 174,2 tūkst. Lt asignavimų. Be to, 2009 metais nepanaudotas specialiosios programos likutis, kuris sudaro 7 193,0 tūkst. Lt, perkeltas į 2010 metų asignavimų planą.

<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 finansų ministro 2011-05-03 įsakymas Nr. 1K-171 „Dėl 2010 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“.

Universitetas 2010 m. nepanaudojo Specialiosios studijų ir mokslo plėtojimo programos (1.88) gautų 4 545,8 tūkst. Lt asignavimų.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami 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 – 0,5 proc. visų kasinių išlaidų (526,0 tūkst. Lt). Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos 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;
- tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra testai (kontrolės aplinkos tyrimas);
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Svarbiausiose audito srityse (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, ilgalaikio materialiojo turto, išlaidų apskaitos) atliktos vidutinės apimties savarankiškos audito procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitines ir kitas audito procedūras.

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.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

### 1. Pastebėjimai dėl buhalterinės apskaitos ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų

#### 1.1. Dėl buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo

Pasikeitus biudžetinių įstaigų apskaitos politikai pagal VSAFAS reikalavimus nuo 2010 m. sausio 1 d., universitetas neparengė ir nepatvirtino apskaitos sričių tvarkos aprašų – nesivadovavo Finansų ministerijos parengto Pavyzdinio biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos vadovo bendrosiomis nuostatomis<sup>3</sup>.

Vertinant buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo teisingumą į sąskaitas pagal VSAFAS naująjį sąskaitų planą nustatyta, kad universitetas neatliko visų gautinų sumų ir įsipareigojimų inventorizacijos pagal 2009-12-31 duomenis, sudarė ne visus privalomus žiniaraščius. Universitetas nesivadovavo Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos aprašo<sup>4</sup> 6 punkto nurodymu, kad įstaigos privalo sudaryti visus žiniaraščius pagal apraše pateiktas pavyzdines žiniaraščių formas, ir 10 punkto nurodymais, kad įstaigos naujojo sąskaitų plano pradiniai likučiai nustatomi etapais, sudarant pateiktos formos žiniaraščius.

Pavyzdinio sąskaitų plano sąskaitų likučių grupavimo pagal privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas žiniaraštyje (1-ajame) nurodytas bendros likučių senojo sąskaitų plano sąskaitose sumos ir bendros naujojo sąskaitų plano sąskaitų likučių sumos skirtumas, ne visi sąskaitų likučių pasikeitimai įforminti apskaitos dokumentais (aktais, pažymomis ir kt.). Universitetas nesivadovavo minėto aprašo 12 punkto nurodymais, kad atliekamų su VSAFAS reikalavimais susijusių procedūrų rezultatai įforminami laisvos formos apskaitos dokumentais, ir 22 punkto nurodymais, kad 1-ajame žiniaraštyje bendra likučių senojo sąskaitų plano sąskaitose suma turi būti lygi bendrai naujojo sąskaitų plano likučių sumai.

Perkeldamas sąskaitų likučius universitetas nesivadovavo VSAFAS-ais ir kitais teisės aktais, nesudarė privalomų žiniaraščių ir nustatyta tvarka neatliko visų gautinų sumų ir įsipareigojimų inventorizacijos, todėl negalime patvirtinti, kad visų sąskaitų likučiai perkelti teisingai.

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2010 m. sausio mėn. parengtas Pavyzdinio biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos vadovas, 3p.

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009-07-10 įsakymas Nr. 1K-224 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

## 1.2. Dėl biudžeto vykdymo ataskaitų

Universitetas biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. 2) pateikė duomenis, neatitinkančius apskaitos registruose nurodytųjų.

Universitete 2010 m. diegiama informacinė sistema LieMSIS neformavo suvestinių ataskaitų, reikalingų sudaryti Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį. Buvo palyginti ataskaitos (formos Nr. 2) duomenys – kai kuriais atvejais jie nesutampa su buhalterinės apskaitos registru duomenimis arba su diegiamos informacinės sistemos LieMSIS apskaitos registru duomenimis.

---

Specialiosios studijų ir mokslo plėtojimo programos (01.88) biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje (formoje Nr. 2) pateikti duomenys nesutampa su diegiamos informacinės sistemos LieMSIS apskaitos registru duomenimis: kitų paslaugų (2.2.1.1.1.30) kasinių išlaidų suma 64,5 tūkst. Lt ir bendra kasinių išlaidų suma 66,7 tūkst. Lt ataskaitoje pateiktos mažesnės.

---

Dėl šių priežasčių negalėjome įvertinti, ar Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. 2) nurodytos prekių ir paslaugų naudojimo (19 578,2 tūkst. Lt) kasinės išlaidos yra teisingos.

Pagal programas darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. 2), palyginus su buhalterinės apskaitos duomenimis, nurodytos: Aukščiausios kvalifikacijos specialistų rengimo ir mokslo tyrimų plėtros programos (01.01) – 27,0 tūkst. Lt mažesnės, Specialiosios studijų ir mokslo plėtojimo programos – 185,5 tūkst. Lt didesnės, todėl suvestinėje ataskaitoje darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų kasinės išlaidos nurodytos 158,5 tūkst. Lt didesnės (185,5–27,0).

Universitetas kaip tarpininkas pagal sutartis platino leidinius, gautus konsignacijos pagrindais iš įvairių knygynų ir leidyklų. Neatsiskaitęs su leidinių savininkais, į valstybės biudžetą jis pervedė ne tik sau priklausančią atlygį (antkainį), bet ir subjektams priklausančias pajamas. Tokiu būdu 67,8 tūkst. Lt buvo padidinta Specialiosios studijų ir mokslo plėtojimo programos (01.88) kitų prekių (2.2.1.1.1.10) įsigijimo kasinės išlaidos (forma Nr. 2) ir padidintos pagrindinės veiklos pajamos bei faktinės įmokos į valstybės biudžetą (forma Nr. 1). Taigi universitetas nesivadovavo Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių<sup>5</sup> 22 punktu, kad biudžetinių įstaigų pajamos, gautos atliekant funkcijas, numatytos jų veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose, įmokamos į valstybės biudžetą, ir 3-ojo VSAFAS<sup>6</sup> 14 punktu, kad viešojo sektoriaus subjekto uždirbtos pajamos, vykdančios pagrindinę veiklą, priskiriamos kitos veiklos pajamoms.

---

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 (2010-05-04 nutarimo Nr. 487) „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“.

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-19 įsakymu Nr. 1K-379 (2009-12-16 įsakymo Nr. 1K-457 redakcija) patvirtintas 3-asis VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“.

Negalėjome patikrinti, ar Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2010 m. gruodžio 31 d. (formoje Nr. 4) ataskaitoje nurodyti kreditinis (1 301,4 tūkst. Lt) ir debetinis (1 236,7 tūkst. Lt) įsiskolinimai yra teisingi, nes 2010-12-31 nebuvo sudaryti gautinų ir mokėtinų sumų apskaitos registrai.

Dėl nepatikimų apskaitos duomenų informacinėje sistemoje ir apskaitos registruose bei dėl nepatirtų išlaidų (atsiskaitant su kitais subjektais už parduotus leidinius, gautus konsignacijos pagrindais) apskaitos, negalime patvirtinti Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. 2) nurodytų prekių ir paslaugų naudojimo (19 578,2 tūkst. Lt) kasinių išlaidų teisingumo.

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų kasinės išlaidos nurodytos 158,5 tūkst. Lt didesnės.

Universitetas nesivadovavo teisės aktais, nes į valstybės biudžetą pervedė 67,8 tūkst. Lt ne įstaigos uždirbtų pajamų, todėl šia suma faktinės įmokes įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti, 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. 1) nurodytos didesnės.

Dėl 2010-12-31 nesudarytų gautinų ir mokėtinų sumų apskaitos registru negalime patvirtinti Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. 4) nurodytų kreditinio (1 301,4 tūkst. Lt) ir debetinio (1 236,7 tūkst. Lt) įsiskolinimų duomenų teisingumo.

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

### **2.1. Dėl autorinių atlyginimų**

#### **2.1.1. Dėl autorinių atlyginimų už mokslo užsakomuosius darbus**

Buhalterinėje apskaitoje buvo registruojamos ne visos ūkinės operacijos, susijusios su įsipareigojimais autoriams už faktiškai atliktus mokslo užsakomuosius darbus, nebuvo laiku pripažįstamos ir registruojamos sąnaudos, o autoriniai atlyginimai už atliktus darbus išmokami vėlesniais laikotarpiais pagal priėmimo-perdavimo aktus už darbus, kurie jau buvo atlikti.

Universitete tam tikrais atvejais, prieš pasirašant atliktų mokslo užsakomųjų darbų galutinį perdavimo-priėmimo aktą su užsakovu, nebuvo pasirašyti galutiniai sukurto autorinio kūrinio perdavimo-priėmimo aktai su autoriais, nors autoriniai darbai jau buvo atlikti ir perduoti darbų vadovui.

---

Pvz., pagal autorinę sutartį Nr. 2256-MA autoriai įsipareigojo atsiskaityti universitetui iki 2009-12-15, galutinis sukurto kūrinio aktas su autoriais nebuvo pasirašytas, galutinis atliktų darbų priėmimo-perdavimo aktas su užsakovu (Nacionaline žemės tarnyba) pasirašytas 2009-11-09, 2009-11-23 gauta 338,0 tūkst. Lt. Autoriams autoriniai atlyginimai pagal sukurto autorinio kūrinio perdavimo-priėmimo aktus išmokėti 2010 m.: sausį – 27,8 tūkst. Lt; vasarį – 31,7 tūkst. Lt; balandį – 46,2 tūkst. Lt, birželį – 28,4 tūkst. Lt, liepą – 6,4 tūkst. Lt, iš viso – 140,5 tūkst. Lt.



Pagal autorinę sutartį Nr. 3316-MA autoriai įsipareigojo atsiskaityti universitetui iki 2009-12-15, galutinis sukurto kūrinio aktas su autoriais nebuvo pasirašytas, galutinis atliktų darbų priėmimo-perdavimo aktas su užsakovu (VĮ Distantinių tyrimų ir geoinformatikos centru „GIS-Centras“) pasirašytas 2009-12-23, 2009-12-31 gauta 142,2 tūkst. Lt. Autoriams autoriniai atlyginimai pagal sukurto autorinio kūrinio perdavimo-priėmimo aktus išmokėti 2010 m.: balandį – 15,0 tūkst. Lt, birželį – 6,5 tūkst. Lt; liepą – 25,75 tūkst. Lt, rugpjūtį – 62,2 tūkst. Lt, iš viso – 109,4 tūkst. Lt.

Užsakovams pervedus pinigus už atliktus darbus, su autoriais darbų priėmimo-perdavimo aktų pasirašymas užtruko net iki šešių mėnesių. Aktuose buvo fiksuojami anksčiau atlikti darbai. Tokiu būdu darbų priėmimo-perdavimo aktai atitiko prašymų išmokėti autorinius atlyginimus paskirtį. Rektoriaus patvirtintos Mokslinio tyrimo, bandomųjų, konstravimo ir technologinių darbų sutarčių sudarymo ir vykdymo tvarkos<sup>7</sup> 18 punkte nurodyta, kad atsiskaitymai su autoriais gali būti vykdomi iki 6 mėn., užsakovui atsiskaičius už atliktus darbus, tačiau nenustatytos procedūros darbų vadovui dėl faktiškai atliktų darbų įforminimo laiku ir pateikimo buhalterijai termino.

Universitetas pažeidė Buhalterinės apskaitos įstatymo<sup>8</sup> 12 straipsnio 4 dalį, nes apskaitos registruose neregistravo įsiskolinimų pagal autorines sutartis, ir 11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“<sup>9</sup> 4 punktą, kad sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos – kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, t. y. parduodamos prekės arba suteikiamos paslaugos, atliekami veiksmai vykdant priskirtas funkcijas, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Dėl to, kad atliktų autorinių kūrinų (mokslo užsakomųjų darbų) perdavimo-priėmimo aktai buvo pasirašyti vėliau, negu su užsakovais buvo pasirašyti galutiniai atliktų darbų priėmimo-perdavimo aktai, kad apskaitoje laiku nebuvo registruojami įsiskolinimai autoriams ir laiku nepripažįstamos sąnaudos, negalime patvirtinti 2010 m. panaudotų 249,9 tūkst. Lt asignavimų autoriniams atlyginimams teisingumo ir teisėtumo. Kadangi atliktų autorinių kūrinų perdavimo-priėmimo aktai nebuvo pasirašyti prieš atsiskaitant su užsakovu, negalime patvirtinti, ar tikrai atlikti tie autoriniai darbai, kurie nurodyti aktuose.

### 2.1.2. Dėl autorinių atlyginimų darbuotojams

Universitete autoriniai atlyginimai numatyti kaip skatinimo priemonė už sukurtus mokslo ir meno darbus – nesivadovaujama teisės aktais, reglamentuojančiais darbo apmokėjimo ir skatinimo tvarką.

Universitetas patvirtino dėstytojų, mokslo darbuotojų, kitų tyrėjų bei studentų skatinimo už mokslo ir meno darbus laikinąją tvarką<sup>10</sup> nesivadovaudamas Vyriausybės 2007-04-04 nutarimu Nr. 337<sup>11</sup> ir 1993-07-08 nutarimu Nr. 511<sup>12</sup>. Tvarkoje numatyta, kad darbuotojams (dėstytojams,

<sup>7</sup> Rektoriaus 2008-11-13 įsakymas Nr. 716 (2010-06-30 įsakymo Nr.477 redakcija).

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (2003-12-18 Nr. IX-1914 redakcija).

<sup>9</sup> Patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-02-08 įsakymu Nr. 1K-059 (2009-12-24 įsakymo Nr. 1K-490 redakcija).

<sup>10</sup> Senato 2009-11-17 posėdžio nutarimas Nr. 41-2.

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-04-04 nutarimas Nr. 337 „Dėl mokslo ir studijų institucijų vadovų, jų pavaduotojų, akademinų padalinių vadovų, kitų tyrėjų ir dėstytojų darbo apmokėjimo sąlygų aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 9–12 p.

<sup>12</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (2009-08-19 nutarimo Nr. 843 redakcija), 4 p., (2007-04-14 nutarimo Nr. 357 redakcija) 5 p.

mokslo darbuotojams ir kt.) kaip skatinimo priemonė mokami autoriniai atlyginimai už universiteto vardu sukurtus ir paskelbtus darbus (mokslinius straipsnius, monografijas ir kt.). Vadovaujantis minėtais nutarimais, darbuotojų skatinimui prie tarnybinio atlyginimo gali būti mokami nustatyto dydžio priedai ir nurodytais atvejais skiriamos vienkartinės piniginės išmokos.

Pažymėtina, kad autorinis atlyginimas mokamas autoriui už sutartyje nurodyto kūrinio sukūrimą ir autorių turtinių teisių perdavimą ar suteikimą į jį kitai šaliai, kaip numatyta Lietuvos Respublikos autorių teisių ir gretutinių teisių įstatyme<sup>13</sup>.

Universitetas, patvirtindamas darbuotojų skatinimo už mokslo ir meno darbus laikinąją tvarką ir skatindamas darbuotojus autoriniais atlyginimais už sukurtus kūrinius, nesivadovavo teisės aktų nuostatomis.

Universitete kai kurių autorių kūrinių sukūrimui (el. leidinių, knygų, vadovėlių, kvalifikacijos kėlimo kursų paskaitų ir kt.) pagal autorines sutartis nebuvo taikyti Viešųjų pirkimų įstatyme numatyti pirkimo būdai. Iš atsitiktinės atrankos būdu pasirinktų 17 autorių sutarčių (94, 5 tūkst. Lt) viešojo pirkimo procedūros buvo taikytos trijų autorių kūrinių sukūrimui (12,4 tūkst. Lt), t. y. 13 proc.

---

Pvz.: 2010-12-14 autorinė kūrinio užsakymo sutartis Nr. 10-63-SD – sukurti knygą (el. leidinį) „Financial Systems“; 2010-10-20 autorinė kūrinio užsakymo sutartis Nr. 10-55-SD – sukurti kūrinį „Ekologiškų namų racionalaus varianto parinkimo kompiuterinio mokymo programinė įranga su aprašymu nuotolinių studijų studentams“; 2010-10-19 autorinė kūrinio užsakymo sutartis Nr. 10-52-SD – sukurti kūrinį „Reklaminės agitacinės medžiagos besidomintiems studijomis VGTU komplektas“; 2010-11-12 autorinė kūrinio užsakymo sutartis Nr. IKD-TIF-505 – parengti ir skaityti „Motorinių transporto priemonių vairuotojų, nuolat pažeidžiančių kelių eismo taisyklių reikalavimus ir už tai nubaustų administracine tvarka, įskaitant vairavimo teisės atėmimą“, papildomo mokymo paskaitų ciklą „Vairuotojo stresinės būsenos įtaka reakcijai bei saugiam eismui“ (33 val.).

---

Universitetas, pirkdamas autorinius kūrinius ir sudarydamas autorines sutartis, ne visais atvejais taikė Viešųjų pirkimų įstatyme numatytas pirkimo procedūras.

Pažymėtina, kad atsižvelgdamas į Valstybės kontrolės rašte<sup>14</sup> nurodytus trūkumus, universitetas 2011 m. pradėjo taikyti Viešųjų pirkimų įstatyme numatytus pirkimo būdus.

### 3. Kiti pastebėjimai

Universitete tvarkoma ne visų gautų lėšų studijų krepšeliui apskaita. 2010 m. informacinėje apskaitos sistemoje įvesta nauja buhalterinės sąskaitos struktūros dimensija: apmokėjimo šaltinis – studijų krepšelis, tačiau pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius tvarkoma tik 2010 m. priimtų studentų studijų krepšelio naudojimo apskaita, išskyrus darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų išlaidas.

---

<sup>13</sup> Lietuvos Respublikos autorių teisių ir gretutinių teisių įstatymas, 1999-05-08 Nr. VIII-1185 (2003-03-05 įstatymo Nr. IX-1355 redakcija), 39 str.

<sup>14</sup> 2010-12-13 raštas Nr. S-(50-1696)-2620 „Dėl Valstybės kontrolės rekomendacijų įgyvendinimo“.

Informacija apie studijų krepšelio lėšų apskaitą ir naudojimą raštu pateikta Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministru.

Universitetas vykdydamas investicijų projekto „VGTU sporto salės rekonstrukcija“ darbų ir projektavimo paslaugų pirkimo procedūras, nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų.

Atviro supaprastinto konkurso<sup>15</sup> „VGTU sporto salės rekonstrukcijos ir projektavimo paslaugų pirkimas“ patvirtintuose pirkimo dokumentuose universitetas tiekėjams pateikė tik sustambintą siūlomų darbų ir projektavimo paslaugų sąmatą, kurioje darbai ir paslaugos nurodomi tik pagal konstruktyvo pavadinimą, detaliau neaprašant vienetinių statybos darbų ir nenurodant apskaičiuoto kiekvieno vienetinio statybos darbo kiekio fiziniiais matavimo vienetais. Pagal Viešųjų pirkimų įstatymą<sup>16</sup>, pasirinktas pirkimo būdas (atviras supaprastintas konkursas) universitetui, kaip perkančiajai organizacijai neleido derėtis su tiekėjais dėl pirkimo sąlygų ar pateiktų pasiūlymų. Todėl pirkimo dokumentuose turėjo būti aiškiai apibūdinti perkami darbai. Kadangi patvirtintuose pirkimo dokumentuose jie nebuvo apibūdinti ir nebuvo nurodyti jų kiekiai, tiekėjai savo pasiūlymuose nurodė tik konstruktyvo vertę nepagrįsdami lokalinėmis sąmatomis ar kitomis kalkuliacijomis.

---

Pvz.: sustambintos siūlomų darbų ir projektavimo paslaugų sąmatos penktos pozicijos konstruktyvas „Langai“ siūlomos tiekėjų kainos: I vieta 14 624,00 Lt, II vieta 156 053,00 Lt, III vieta 125 000,00 Lt, IV vieta 134 945,00 Lt. Tos pačios sąmatos trečios pozicijos konstruktyvas „Sienos“ siūlomos tiekėjų kainos: I vieta 1 118 062,00 Lt, II vieta 525 995,00,00 Lt, III vieta 818 415,00 Lt, IV vieta 616 501,00 Lt.

---

Šis pavyzdys rodo, kad, universitetui netinkamai parengus techninę specifikaciją ir Sustambintoje siūlomų darbų ir projektavimo paslaugų sąmatoje nenurodžius pagrindinio kiekybės vertinimo elemento – kiekio su matavimo vienetais, tiekėjų pateiktuose pasiūlymuose didelis tų pačių darbų kainų skirtumas.

Konkurso laimėtojas išrinktas pagal mažiausios kainos kriterijų, UAB „STATVA“ lokalinę sąmatą kaip priedą pateikė tik pasirašant rangos sutartį<sup>17</sup>. Pagal ją įsipareigojo atlikti Sporto salės rekonstrukciją ir techninį darbo projektą už 3 511,6 tūkst. Lt (su PVM). Todėl manome, kad, esant tokioms aplinkybėms, konkurso laimėtoju galėjo būti sudarytos sąlygos keisti darbus, medžiagas, kiekį ir jų įkainius. Tai galėjo lemti faktiškai atliktų statybos darbų vertės padidinimą iki 5 251,8 tūkst. Lt<sup>18</sup>.

Universitetas, pasirinkdamas sporto salės rekonstrukcijos darbų ir projektavimo paslaugų pirkimo būdą ir šiam pirkimo būdai parengdamas techninę specifikaciją, netinkamai vykdė Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatas. Tai galėjo turėti įtakos sporto salės statybos (rekonstrukcijos) darbų kainos padidinimui (1 725,4 tūkst. Lt).

---

<sup>15</sup> Supaprastintas atviras konkursas paskelbtas 2006-07-19 leidinio „Valstybės žinios“ priede „Informaciniai pranešimai“ Nr. 53, (įvyko 2006-08-25 (VPK protokolas Nr. 7).

<sup>16</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija), 103 str. 1 d.

<sup>17</sup> Rangos sutartis, 2006-09-29 Nr. 3105.

<sup>18</sup> Vilniaus apskrities viršininko administracijos Teritorijų planavimo ir statybos valstybinės priežiūros departamento 2009-04-14 aktas Nr. (101)-11.4-738.

Viešųjų pirkimų tarnyba, įvertinusi Europos socialinio fondo agentūros pateiktą informaciją ir medžiagą, susijusią su universiteto vykdytu supaprastintu atviru konkursu „VGTU struktūros optimizavimo ir plėtros galimybių studijos, įvertinančios ES universitetų patirtį bei VGTU integruotos plėtros strategijos parengimo paslaugų pirkimas“, nenustatė Viešųjų pirkimų įstatymo pažeidimų, turėjusių įtakos pirkimo rezultatams. Rektorius įsakymais patvirtino pirkimo taisykles, sudarė komisiją, įpareigojo ją organizuoti pirkimų procedūras, įgaliojo komisijos pirmininką tvirtinti pirkimo dokumentus ir pats, dalyvaudamas fizinių asmenų grupėje, veikiančioje pagal jungtinės veiklos sutartį, pateikė pasiūlymus pirkimui, o fizinių asmenų grupė, kurios visi nariai yra perkančiosios organizacijos darbuotojai, pripažinta pirkimo laimėtoja – tai galbūt neužtikrina viešųjų ir privačių interesų derinimo pagal Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymą, laikymosi.

Vyriausioji tarnybinės etikos komisija nusprendė<sup>19</sup>, kad universiteto rektorius Romualdas Ginevičius, savo vadovaujamai aukštajai mokyklai siūlęs pirkti universiteto plėtros galimybių studiją, kurią pats ir ketino rengti, netinkamai vykdė Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo 3 straipsnio 2 punktą, įpareigojantį vengti interesų konflikto.

Viešųjų pirkimų tarnyba, atlikusi VGTU kelionių paslaugų pirkimo vertinimą, konstatavo, kad universitetas, kaip perkančioji organizacija, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatas, ir įpareigojo nutraukti šio pirkimo procedūras.

Pažymėtina, kad šio pirkimo procedūras universitetas nutraukė<sup>20</sup> ir apie tai informavo Viešųjų pirkimų tarnybą.

## 4. Vidaus kontrolės vertinimas

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad Vilniaus Gedimino technikos 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 atsiskaitymų pagal autorinius atlyginimus už mokslo užsakomuosius darbus, autorinių darbų atlikimo aktų formavimo, statybos darbų pirkimo, sąskaitų likučių perkėlimo pagal VSAFAS vidaus kontrolės trūkumai ir klaidingai pateikti duomenys Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010-12-31 ataskaitoje (formoje Nr. 2) rodo, kad vidaus kontrolės sistema veikia nepatikimai, todėl ji vertinama kaip patenkinama.

<sup>19</sup> Vyriausiosios tarnybinės etikos komisijos 2010-09-23 sprendimas Nr. KS-57 „Dėl Romualdo Ginevičiaus“.

<sup>20</sup> Universiteto viešųjų pirkimų komisijos 2011-03-22 protokolai Nr. 14.

Atkreipiame universiteto vadovybės dėmesį, kad, vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo<sup>21</sup> 7 straipsniu, biudžeto asignavimų valdytojai įstatymų nustatyta tvarka atsako už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą, atsiskaitymus su darbuotojais, buhalterinės apskaitos organizavimą ir finansinių ataskaitų rengimą bei pateikimą pagal įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimus.

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių<sup>22</sup> 4 punktu, už biudžetinės įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimą atsako biudžetinės įstaigos vadovas, o pagal taisyklių 20 punktą vyriausiasis buhalteris atsako už visų tinkamai įformintų ir apskaitos dokumentais pagrįstų ūkinių 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.

## 5. Rekomendacijos

Vilniaus Gedimino technikos universitete atlikę 2009 m. finansinį (teisėtumo auditą) pareiškėme, kad 2009 metų finansinės ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos nesivadovaujant Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą, kad 2009 metais universitetas valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo ir disponavo jais reikšmingais atžvilgiais nesivadovaudamas Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimais ir ne įstatymų nustatytais tikslais. Universitetui buvo pateiktos rekomendacijos buhalterinę apskaitą tvarkyti pagal apskaitos principus ir taisykles, o valstybės lėšas naudoti teisės aktų nustatyta tvarka.

Universitetas 2010 m. dėl atliekant auditą nustatytų neatitikimų ir teiktų rekomendacijų informuotas Valstybės kontrolės raštais: 2010-09-09 Nr. S-(50-1696)-1982 „Dėl valstybės biudžeto asignavimų 2011 metams išlaidų poreikio planavimo“, 2010-12-13 Nr. S-(50-1696)-2620 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“ ir 2011-04-11 Nr. S-(50-1696)-646 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“.

Vykdydamas ankstesnėje audito ataskaitoje ir šio audito metu raštuose nurodytas rekomendacijas, universitetas nustatė tvarką, kad 2010 m. priedai ir priemokos mokami tik pagal papildomus darbus pagrindžiančius dokumentus, patikslino mokslinio tyrimo, bandomųjų, konstravimo ir technologinių darbų sutarčių sudarymo ir vykdymo tvarką, patvirtino autorinės mokslo kūrinio užsakymo sutarties formą, pradėjo tinkamai tvarkyti depozitų ir grynųjų pinigų

<sup>21</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 Nr. IX-1946 redakcija).

<sup>22</sup> Patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymu Nr. 1K-170.

apskaitą, patvirtino išlaidų sąmatų pagal veiklos programas planavimo tvarką<sup>23</sup>, patikslino strateginio veiklos plano rengimo taisykles<sup>24</sup>, patvirtino naujos redakcijos Vidaus audito ataskaitos metodiką<sup>25</sup>, Orlaivių detalių ir medžiagų apskaitos ir panaudojimo tvarką<sup>26</sup>, Bendrabučių vidaus tvarkos taisykles<sup>27</sup>, patvirtino remonto darbų planavimo, atlikimo ir atsiskaitymo tvarkos naują redakciją<sup>28</sup>, sudarė komisiją<sup>29</sup> ūkio būdu atliktiems darbams priimti. Pažymėtina, kad universitete vyko Ekonomikos direkcijos ir Buhalterijos skyriaus reorganizacija.

Rekomendacijos dėl autorinių atlyginimų už mokslo užsakomuosius darbus ir autorinių darbų tinkamos apskaitos buvo pateiktos atlikus 2009 m. auditą, tačiau ir šio audito metu buvo nustatyta, kad tam tikrais atvejais pagal autorines sutartis atlikti darbai įforminami netinkamai, netinkamai tvarkoma atsiskaitymų už juos buhalterinė apskaita, todėl *rekomenduojame* nustatyti vidaus kontrolės procedūras, siekiant, kad laiku būtų registruojamos visos ūkinės operacijos, susijusios su mokslo užsakomųjų darbų pagal autorines sutartis atlikimu ir su įsipareigojimais autoriams už atliktus darbus.

Pateikus ataskaitos projektą, universitetas<sup>30</sup> patvirtino pajamų klasifikaciją pagal ekonominės klasifikacijos kodus ir pajamų rūšis<sup>31</sup>, Viešųjų pirkimų skyriaus darbuotojų ir pirkimo organizatorių 2011 m. kvalifikacijos kėlimo planą<sup>32</sup> bei įpareigojo atsakingus darbuotojus kontroliuoti pajamų apskaitą<sup>33</sup>, kontroliuoti ūkines operacijas, susijusias su mokslo užsakomųjų darbų pagal autorines sutartis atlikimu ir su įsipareigojimais autoriams už atliktus darbus<sup>34</sup>, todėl rekomendacijos šiais klausimais neteikiamos (žr. ataskaitos 1.2 poskyrį, 2.1.2 ir 2.1.1 skirsnius).

Pažymime, kad universitetas stengėsi tvarkyti buhalterinę apskaitą tinkamai, tačiau, pasikeitus biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos politikai pagal VSAFAS reikalavimus, nustatyti reikšmingi apskaitos tvarkymo ir lėšų naudojimo pažeidimai. Todėl, atsižvelgdami į šioje valstybinio audito ataskaitoje išdėstytus dalykus, *rekomenduojame*:

- ištaisyti klaidas, susijusias su sąskaitų likučių perkėlimu pagal VSAFAS, siekiant pateikti tikras ir teisingas finansines ataskaitas;
- nustatyti kasinių išlaidų apskaitos pagal finansavimo šaltinius tvarką, siekiant, kad biudžeto vykdymo ataskaitose pateikti duomenys būtų tikri ir teisingi bei atitiktų teisės aktų reikalavimus;
- patikslinti patvirtintą dėstytojų, mokslo darbuotojų, kitų tyrėjų ir studentų skatinimo už

<sup>23</sup> Vilniaus Gedimino technikos universiteto rektoriaus 2010-11-24 įsakymas Nr. 816.

<sup>24</sup> Vilniaus Gedimino technikos universiteto rektoriaus 2010-12-02 įsakymas Nr. 840.

<sup>25</sup> Vilniaus Gedimino technikos universiteto rektoriaus 2010-09-13 įsakymas Nr. 612 (2011-01-28 Nr. 71 redakcija).

<sup>26</sup> Vilniaus Gedimino technikos universiteto rektoriaus 2011-02-11 Nr. 111.

<sup>27</sup> Vilniaus Gedimino technikos universiteto rektoriaus 2011-03-31 įsakymas Nr. 282.

<sup>28</sup> Vilniaus Gedimino technikos universiteto rektoriaus 2011-05-09 įsakymas Nr. 384..

<sup>29</sup> Vilniaus Gedimino technikos universiteto rektoriaus 2011-05-09 įsakymas Nr. 385.

<sup>30</sup> Vilniaus Gedimino technikos universiteto 2011-05-03 raštas Nr. 50-29.1-4006 „Dėl valstybės kontrolės rekomendacijų įgyvendinimo“.

<sup>31</sup> Vilniaus Gedimino technikos universiteto rektoriaus 2011-04-29 įsakymas Nr. 368 „Dėl pajamų klasifikavimo pagal ekonominės veiklos kodus ir pajamų rūšis, nurodant kurios pajamos apmokestinamos PVM tvirtinimo“.

<sup>32</sup> Kanclerio A. Komkos patvirtintas Viešųjų pirkimų skyriaus darbuotojų ir pirkimo organizatorių 2011 m. kvalifikacijos kėlimo planas, 2011-05-03.

<sup>33</sup> VGTU rektoriaus 2011-04-29 įsakymas Nr. 367 „Dėl vidaus kontrolės procedūrų ir tvarkos užtikrinimo“.

<sup>34</sup> Ten pat.

---

mokslo ir meno darbus laikinąją tvarką, siekiant, kad autoriniai atlyginimai darbuotojams būtų mokami už kūrinio sukūrimą, o ne kaip priemonė jiems skatinti;

- nustatyti vidaus kontrolės procedūras, siekiant, kad autorinių kūrinių sukūrimui būtų taikomi Viešųjų pirkimų įstatyme numatyti pirkimo būdai.

Šios ir audito metu pateiktos ir neįgyvendintos rekomendacijos, nurodant jų įgyvendinimo terminą, pateiktos ir rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. priedą).

L. e. p. 5-ojo audito departamento direktorė

Rasa Gabrilavičienė

5-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Violeta Butkienė



# PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos  
„Dėl Gedimino technikos universitete  
atlikto finansinio (teisėtumo) audito  
rezultatų“ priedas

## Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Tolimesni veiksmai <sup>35</sup>	Rekomendacijos įvykdymo terminas (data) <sup>36</sup>
1	2	3	4
Rekomendacijos ataskaitoje			
1.	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, siekiant, kad laiku būtų registruojamos visos ūkinės operacijos, susijusios su mokslo užsakomųjų darbų pagal autorines sutartis atlikimu ir su įsipareigojimais autoriams už atliktus darbus	Inicijuoti 2005 m. balandžio 6 d. Senato nutarimu Nr. 7-3.1 patvirtintų, 2006 m. vasario 22 d. nutarimu Nr. 12-4.11 papildytų „Autorinių sutarčių administravimo nuostatų“, VGTU finansų kontrolės taisyklių peržiūrėjimą ir papildymą	2011-06-30
2.	Ištaisyti klaidas, susijusias su sąskaitų likučių perkėlimu pagal VSAFAS, siekiant pateikti tikras ir teisingas finansines ataskaitas	Paruošti buhalterines pažymas dėl likučių neatitikimo tarp naujo ir buvusio sąskaitų plano	2011-06-30
3.	Patikslinti patvirtintą dėstytojų, mokslo darbuotojų, kitų tyrėjų ir studentų skatinimo už mokslo ir meno darbus laikinąją tvarką, siekiant, kad autoriniai atlyginimai darbuotojams būtų mokami už kūrinio sukūrimą, o ne kaip priemonė jiems skatinti	VGTU Senate patvirtinti patikslintą VGTU dėstytojų, mokslo darbuotojų, kitų tyrėjų bei studentų skatinimo už mokslo ir meno darbus tvarkos aprašą	2011-07-04
4.	Nustatyti kasinių išlaidų apskaitos pagal finansavimo šaltinius tvarką, siekiant, kad biudžeto vykdymo ataskaitose pateikti duomenys būtų tikri ir teisingi bei atitiktų teisės aktų reikalavimus	Parengti tvarką, nustatančią kokiuose apskaitos registruose bei LieMSIS Finansų apskaitos ir valdymo sistemos ataskaitose pateikiami duomenys, detalizuojantys biudžeto vykdymo ataskaitose (forma Nr.2) pateiktas kasines išlaidas	2011-06-30
5.	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, siekiant, kad autorinių kūrinio sukūrimui būtų taikomi Viešųjų pirkimų įstatyme numatyti pirkimo būdai	Rektoriaus patvirtintas 2011-01-21 Priemonių planas: papildyti Autorinių sutarčių nuostatus, patikslinti Finansų kontrolės taisykles	2011-06-30
Rekomendacijos raštuose			
6.	Peržiūrėti ir patikslinti darbuotojų pareigybinės instrukcijas (ir buhalterijos darbuotojų)	Rektoriaus patvirtintas 2011-01-21 Priemonių planas: patikslinti ir patvirtinti administracijos darbuotojų pareigines instrukcijas	2011-06-30
7.	Sutarčių registrus integruoti į bendrą universiteto sutarčių registrą ir paskirti darbuotojus, atsakingus už sutarčių apskaitos ir jų vykdymo sistemingą kontrolę.	Rektoriaus patvirtintas 2011-01-21 Priemonių planas: sukurti bendrąjį universiteto sutarčių registrą	2011-06-30
8.	Patvirtinti valstybės biudžeto lėšų skiriamų studijų kainai valstybės finansuojamose studijų vietose apmokėti (studijų krepšelio) planavimo, apskaitos ir jų naudojimo tvarką	Rektoriaus patvirtintas 2011-01-21 Priemonių planas: parengti „Dėstytojų ir studijas aptarnaujančių darbuotojų biudžetinių lėšų darbo užmokesčių fondų ir lėšų, skirtų prekėms ir paslaugoms įsigyti iš studijų krepšelio lėšų panaudojimo	2011-06-30

<sup>35</sup> Numatyta audituojamo subjekto.

<sup>36</sup> Numatyta audituojamo subjekto.



		tvarką“	
9.	Parengti ir patvirtinti apskaitos sričių tvarkų aprašus	Rektoriaus patvirtintas 2011-01-21 Priemonių planas: parengti apskaitos sričių tvarkų aprašus	2011-12-23
10.	Nustatyti projektų administravimo tvarką, nurodant darbuotojų funkcijas ir atsiskaitymo su jais už papildomus darbus būdus	Parengti „VGTU Lietuvos mokslo tarybos projektų paraiškų rengimo ir įgyvendinimo tvarkos aprašą“ jame numatant projektus administruojančių darbuotojų priskyrimo tvarką, atliekamas funkcijas ir atsiskaitymo būdus	2011-09-30