



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2010 m. balandžio 19 d. Nr. FA-P-31-14-12
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant
3-iojo audito departamento
direktoriaus pavaduotojos Ritos Švedienės
2009-06-19 pavedimą Nr. P-31-14

Auditą atliko valstybinės auditorės:
Jurgita Kasparaitytė (grupės vadovė)
Vilma Nausėdienė

Auditas pradėtas	2009-06-22
Auditas baigtas	2010-04-19

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrolė.lt

TURINYS

Įžanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	6
1. Dėl specialiosios programos pajamų	6
2. Dėl universiteto darbuotojų darbo apmokėjimo	8
3. Rekomendacijos	10
Priedai	11

IŽANGA

Valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą, vadovaudamosi valstybės kontrolieriaus įsakymu¹ patvirtinta 2009 metų valstybinio audito programa ir Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktorės Giedrės Švedienės ir 3-iojo audito departamento direktorės pavaduotojos Ritos Švedienės pavedimais² atliko vyriausioji valstybinė auditorė Jurgita Kasparaitytė ir valstybinė auditorė Vilma Nausėdienė.

Audito tikslas – įvertinti: valstybės biudžeto asignavimų 2010 metams planavimą teisėtumo požiūriu; audituojamo subjekto 2009 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 ekonomiškumo ir viešojo intereso gynimo požiūriais.

Audituotas subjektas – Vytauto Didžiojo universitetas, adresas: K. Donelaičio g. 58, 44248 Kaunas. Identifikavimo kodas 111950396.

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 apie finansines ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą, jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2009-02-06 įsakymas Nr. V-30 „Dėl 2009 metų valstybinio audito programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

² Pavedimai: 2009-07-22 Nr. P-31-14-1 ir 2009-06-19 Nr. P-31-14.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinama universiteto 2009 metų finansinė atskaitomybė:

- Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 3);
- Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 4);
- Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5);
- Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6);
- Finansinio turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 7);
- Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 8);
- Profesinių, aukštųjų mokyklų darbuotojų etatų ir moksleivių bei studentų kontingento plano įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-3);
- Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11).

Universitetas 2009 metais vykdė tris programas: „Aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimas“, kodas 01.01, „Studentų rėmimas ir jų kreditavimo sistemos plėtojimas“, kodas 01.02 ir Specialiąją studijų ir mokslo plėtojimo programą, kodas 01.88.

Universitetui 2009 metams įstatymu³ skirta 42 726,0 tūkst. Lt (iš jų – 41 826,0 tūkst. Lt išlaidoms ir 900,0 tūkst. Lt turtui įsigyti) valstybės biudžeto asignavimų programoms vykdyti, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu⁴ skirta 3 339,0 tūkst. Lt studijų krepšeliui numatytų asignavimų.

Šioms programoms įgyvendinti universitetas iš valstybės biudžeto 2009 metais gavo 52 221,5 tūkst. Lt, o panaudojo 51 425,6 tūkst. Lt asignavimų, iš jų: 01.01 programai gavo ir panaudojo 29 277,0 tūkst. Lt, 01.02 programai gavo ir panaudojo 6 788,0 tūkst. Lt ir 01.88 programai gavo 16 156,5 tūkst. Lt, o panaudojo 15 360,6 tūkst. Lt.

Valstybinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁵.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai.

³ Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96, 3 priedėlis.

⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-10-14 nutarimas Nr. 1293 „Dėl studijų krepšeliui 2009 metų valstybės biudžete numatytų asignavimų paskirstymo“, 1 priedas.

⁵ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

➤ 1 proc. visų kasinių išlaidų, tai yra 514,3 tūkst. Lt. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

➤ 1 proc. Išlaidų sąmatų vykdymo balanso aktyvo ir pasyvo likučių, tai yra 924,2 tūkst. Lt. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, 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 ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);

– vidaus kontrolės veiksmingumo ir nuoseklumo vertinimas (kontrolės testai);

– ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamos ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Pajamų ir kompensuotų nuompinigių audito srityje atliktos didelės apimties savarankiškos audito procedūros, gautinų ir mokėtinų sumų, užbalansinių sąskaitų ir pinigų audito srityse – vidutinės apimties savarankiškos audito procedūros, išlaidų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms, ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, trumpalaikio materialiojo turto, atsargų, finansinio turto, išlaidų prekių ir paslaugų naudojimui, kitų išlaidų, išlaidų ir finansavimo audito srityse – mažos apimties savarankiškos audito procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitines ir stebėjimo procedūras.

Vykdam 2009 metų valstybinio audito programą, valstybės kontrolieriaus įsakymu⁶ nustatytos šios sisteminių tyrimų sritys:

– specialiųjų programų pajamos;

– darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidoms naudojamos lėšos, išskyrus išlaidas pagal 2.1. ir 2.7 ekonominės klasifikacijos kodus;

– išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimas.

⁶ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2009-02-06 įsakymas Nr. V-30 „Dėl 2009 metų valstybinio audito programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Šiose sisteminių tyrimų srityse buvo atliktos audito procedūros. Nustatyti neatitikimai specialiosios programos pajamų srityje (plačiau ataskaitos 1 dalyje).

Vadovaujantis valstybės kontrolieriaus įsakymu⁷ universitete įvertintas valstybės biudžeto asignavimų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio 2010 metams planavimas teisėtumo požiūriu.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl specialiosios programos pajamų

Biudžeto sandaros įstatyme⁸ iki 2009 m. gruodžio 31 d. galiojo nuostata, kad biudžetinių įstaigų pajamos – biudžetinių įstaigų, atliekant funkcijas, numatytas jų veiklą reglamentuojančiuose dokumentuose, gaunamos lėšos (išskyrus valstybės rinkliavą, žyminį mokestį ir pajamas už ilgalaikio materialiojo turto nuomą), naudojamos vadovaujantis įstatymais arba Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais šių įstaigų išlaidoms apmokėti ir kitiems įstaigos poreikiams. Nuo 2010 m. sausio 1 d. pajamos, gautos už trumpalaikio ir ilgalaikio turto nuomą, priskirtos biudžetinių įstaigų pajamoms ir naudojamos šių įstaigų išlaidoms apmokėti ir kitiems įstaigų poreikiams.

Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių⁹ 22 punkte nustatyta, kad biudžetinių įstaigų pajamos, gautos atliekant funkcijas, numatytas jų veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose, įmokamos į valstybės biudžetą, 23 punkte nurodyta, kad biudžetinių įstaigų pajamos (išskyrus valstybės rinkliavą, žyminį mokestį ir pajamas už ilgalaikio turto nuomą) naudojamos šių įstaigų išlaidoms dengti ir kitiems įstaigos poreikiams pagal atitinkamas specialiąsias programas.

Pagal minėtų taisyklių 26 punktą, Valstybinės mokslo ir studijų institucijos pajamas už teikiamas paslaugas įmoka į valstybės biudžetą ne rečiau kaip kartą per mėnesį ir kiekvieno ketvirčio paskutinę darbo dieną. Įmokėtos sumos parodomos Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymo¹⁰ nustatyta tvarka.

Universitete 2009 m. apskaičiuota 17 822,0 tūkst. Lt pajamų, iš jų: studijų įmokų – 15 342,8 tūkst. Lt (86,1 proc.), bendrabučių nuomos – 910,5 tūkst. Lt (5,1 proc.), stojimo įmokų – 394,6 tūkst. Lt (2,2 proc.), mokslo paslaugų – 297,6 tūkst. Lt (1,7 proc.), Botanikos sodo paslaugų – 251,9

⁷ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2009-02-06 įsakymas Nr. V-30 „Dėl 2009 metų valstybinio audito programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁸ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 4 d.

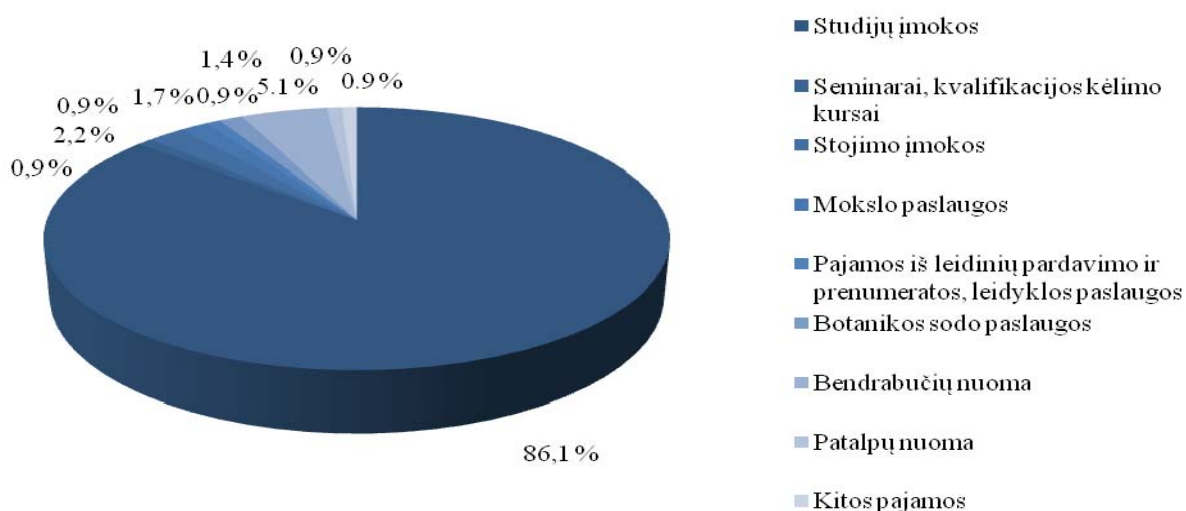
⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės.

¹⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-06-07 įsakymas Nr. 164 „Dėl mokslo ir studijų institucijų pajamų už teikiamas paslaugas apskaitos valstybės biudžete tvarkos patvirtinimo“.

tūkst. Lt (1,4 proc.), seminarų ir kvalifikacijos kėlimo kursų – 156,7 tūkst. Lt (0,9 proc.), leidinių pardavimo ir prenumeratos, patalpų nuomos (trumpalaikės) – 159,8 tūkst. Lt (0,9 proc.), leidyklos paslaugų pajamų – 153,2 tūkst. Lt (0,8 proc.), kitų pajamų (diplomai, testai, disertacijos, habilitacijos ir kt.) – 154,9 tūkst. Lt (0,9 proc.).

1 pav. pateiktos universitete 2009 m. apskaičiuotų pajamų rūšys.

1 pav. Universiteto pajamų rūšys 2009 m., proc.



Šaltinis – Valstybės kontrolė

2009 metais universiteto pajamų įmokų planas buvo 10 000,0 tūkst. Lt, faktiškai į valstybės biudžetą įmokėta 17 564 tūkst. Lt pajamų įmokų. Viršplaninės įmokos 2009 metais sudarė 7 564,0 tūkst. Lt (75,6 proc. daugiau negu planuota). 2009 m. gruodžio 31 d. banko sąskaitose neįmokėtų pajamų likutis buvo 26,6 tūkst. Lt, o Specialiosios studijų ir mokslo plėtojimo programos lėšų likutis – 795,9 tūkst. Lt.

Atliekant audito procedūras sisteminėje tyrimų srityje, nustatyta, kad universitetas nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis¹¹, nes gautas lėšas už universiteto struktūrinio padalinio Kauno botanikos sodo suteiktas paslaugas Augalų genų bankui (13,5 tūkst. Lt) ir Alytaus miesto savivaldybei (15,0 tūkst. Lt)¹² registravo sąskaitoje 176 „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“, o ne sąskaitoje 400 „Biudžetinių įstaigų pajamos“. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir

¹¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, 307 p., 308 p., 211 p.

¹² 2009-04-06 paslaugos „Augalų (netradicinių sumedėjusių ir žolinių dekoratyvių bei uoginių) genetinių išteklių lauko kolekcijų priežiūros, genetinių išteklių atnaujinimo, dauginimo ir augalų genetinės medžiagos pavyzdžių rengimo saugojimui Augalų genų banke“ pirkimo sutartis Nr. K/09-02 su Augalų genų banku, 2009-09-07 PVM sąskaita faktūra Nr. 500; 2009-04-22 sutartis Nr. 27-15/SR-529 su Alytaus miesto savivaldybe dėl Alytaus miesto savivaldybės želdynų ir želdinių būklės stebėsenos 2009-2013 m. programos parengimo bei želdynų ir želdinių būklės stebėsenos 2009-2013 m., 2009-10-13 PVM sąskaita faktūra Nr. KBS516.

vykdymo taisyklėmis¹³, tai yra universiteto pajamos, kurios turi būti pervedamos į valstybės biudžetą ir naudojamos universiteto poreikiams pagal atitinkamas specialiąsias programas.

Universitetas nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis, nes gautas lėšas už suteiktas paslaugas Augalų genų bankui (13,5 tūkst. Lt) ir Alytaus miesto savivaldybei (15,0 tūkst. Lt) registravo sąskaitoje 176 „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“, o ne sąskaitoje 400 „Biudžetinių įstaigų pajamos“. Dėl to universiteto Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 5) faktiškos įmokos į biudžetą per ataskaitinį laikotarpį sumažintos 28,5 tūkst. Lt, Išlaidų sąmatų įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2, Specialioji studijų ir mokslo plėtojimo programa) kasinės ir faktinės išlaidos sumažintos 28,5 tūkst. Lt.

Pagal universiteto Finansų tarnybos direktoriaus pavaduotojo Kauno botanikos sodo buhalterinei apskaitai pareiginės instrukcijos 9.1 punktą, finansų tarnybos direktoriaus pavaduotojas atsako, jeigu neteisingai tvarkoma buhalterinė apskaita.

Atsižvelgiant į audito metu atliktas procedūras, nustatyta, kad universitete vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus, 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, yra sukurtos pagrindinės vidaus kontrolės procedūros, tačiau audito metu nustatyti reikšmingi vidaus kontrolės trūkumai apskaitant gautas lėšas už suteiktas paslaugas rodo, kad vidaus kontrolės sistema veikia nepatikimai, todėl ji vertinama kaip patenkinama.

2. Dėl universiteto darbuotojų darbo apmokėjimo

Universitete 2009 metais buvo patvirtinta 1 004,5 pareigybių: 6 – vadovaujančiųjų darbuotojų, 19 – akademinų padalinių vadovų, 418,11 – dėstytojų, 61,4 – mokslo darbuotojų, 499,99 – kitų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis. Iš jų laisvų pareigybių buvo vidutiniškai 2,05.

Universitetas 2009 metais vadovaujančiųjų darbuotojų, akademinų padalinių vadovų, dėstytojų, mokslo darbuotojų ir kitų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo užmokesčiui panaudojo 30 006,6 tūkst. Lt, iš jų:

- 21 198,5 tūkst. Lt 01.01 programos lėšos (70,7 proc. visų panaudotų lėšų), iš jų:
 - tarnybinis atlyginimas – 20 643,2 tūkst. Lt;

¹³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės, 22 ir 23 p.

- priedai ir priemokos – 555,3 tūkst. Lt;
- 5 555,6 tūkst. Lt 01.88 programos lėšos (18,5 proc. visų panaudotų lėšų), iš jų:
 - tarnybinis atlyginimas – 958,6 tūkst. Lt;
 - priedai ir priemokos – 3 563,5 tūkst. Lt;
 - autorinis atlyginimas – 1 033,5 tūkst. Lt;
- 3 252,5 tūkst. Lt kitos universiteto lėšos (10,8 proc. visų panaudotų lėšų), iš jų:
 - tarnybinis atlyginimas – 2 023,9 tūkst. Lt;
 - priedai ir priemokos – 344,2 tūkst. Lt;
 - autorinis atlyginimas – 884,4 tūkst. Lt.

Didžiausią universiteto vadovujančiųjų darbuotojų, dėstytojų, mokslo darbuotojų ir kitų darbuotojų darbo užmokesčio dalį – 78,7 proc. sudarė tarnybinis atlyginimas, 14,9 proc. – priedai ir priemokos, 6,4 proc. – autorinis atlyginimas.

Duomenys apie universiteto darbuotojams 2009 m. apskaičiuotą darbo užmokestį ir autorinį atlyginimą iš valstybės biudžeto lėšų pateikti 1 lentelėje.

1 lentelė. Duomenys apie universiteto darbuotojams 2009 m. apskaičiuotą darbo užmokestį ir autorinį atlyginimą iš valstybės biudžeto lėšų, tūkst. Lt

Darbuotojų kategorijos	Pareigybių skaičius	Užimtos pareigybės	Darbo užmokestis, iš viso	Iš to skaičiaus			Autorinis atlyginimas	Vidutinis vieno darbuotojo atlyginimas per metus (be autorinio atlyginimo)	Vidutinis vieno darbuotojo atlyginimas per mėnesį (be autorinio atlyginimo)
				tarnybinis atlyginimas	priedai ir priemokos	vienkartinės pinigines išmokos			
Vadovaujantieji darbuotojai*	25	25	1731,2	1342,4	388,8	-	1033,5	69,2	5,8
Dėstytojai ir mokslo darbuotojai	479,51	477,46	14947,0	12978,3	1968,7	-		31,3	2,6
Darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis	499,99	499,99	9042,5	7281,1	1761,4	-		18,1	1,5

*Vadovaujantieji darbuotojai – rektorius, prorektorai, sekretorius, akademiniai padalinii vadovai.

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Universitete atrankos būdu patikrinus darbuotojų tarnybinių atlyginimų koeficientus, nustatyta, kad vadovujančiųjų darbuotojų, dėstytojų ir mokslo darbuotojų koeficientai neviršijo Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu¹⁴ patvirtintame apraše nurodytų tarnybinių atlyginimų koeficientų, o kitų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, tarnybinių atlyginimų koeficientai

¹⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-04-04 nutarimu Nr. 337 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintas Mokslo ir studijų institucijų vadovų, jų pavaduotojų, akademinii padalinii vadovų, jų pavaduotojų, mokslinių sekretorių, mokslo darbuotojų, kitų tyrėjų ir dėstytojų darbo apmokėjimo sąlygų aprašas, 14.1–14.4 p.

nustatyti, laikantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu¹⁵ patvirtintų tarnybinių atlyginimų koeficientų. 2009 metais universiteto rektoriui nustatytas mėnesinis darbo užmokestis (tarnybinis atlyginimas ir priedas) neviršijo universiteto dėstytojų ir mokslo darbuotojų praėjusių metų keturių vidutinių mėnesinių darbo užmokesčių.

Atrankos būdu patikrinus universiteto vadovaujantiems darbuotojams, dėstytojams, mokslo darbuotojams ir kitiems darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, skirtus ir išmokėtus priedus ir priemokas, neatitikimų nenustatyta.

3. Rekomendacijos

Universitetas dėl audito metu nustatytų neatitikimų, pastebėjimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotas 2009 m. gruodžio 14 d. raštu Nr. S-(31-1.11)-2593. Pažymėtina, kad universitetas neatitikimus ištaisė, o pateiktas rekomendacijas įgyvendino.

Atsižvelgdami į tai, kas išdėstyta, universitetui rekomenduojame sustiprinti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad pajamos už suteiktas paslaugas būtų apskaitytos teisės aktų nustatyta tvarka, išanalizuoti likučius pagal kiekvieną sąskaitą, įvertinti, pripažinti juos ir naujojo plano registravimo sąskaitose užregistruoti patikslintus pradinius likučius (ataskaitos 1 dalis).

3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Jurgita Kasparaitytė

¹⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

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.	Sustiprinti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad pajamos už suteiktas paslaugas būtų apskaitytos teisės aktų nustatyta tvarka, išanalizuoti likučius pagal kiekvieną sąskaitą, įvertinti, pripažinti juos ir naujojo plano registravimo sąskaitose užregistruoti patikslintus pradinius likučius.	Vytauto Didžiojo universitetui	1.Siekdami sustiprinti vidaus kontrolės procedūras, įpareigojame Finansų tarnybos direktoriaus pavaduotoją buhalterinei apskaitai, apskaitoje registruojant pajamas griežtai vadovautis 10-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Kitos pajamos“ nuostatomis, nedelsiant konsultuotis su Finansų tarnybos direktoriumi. 2.Likučiai išanalizuoti pagal kiekvieną sąskaitą, įvertinti pagal VSAFAS reikalavimus ir užregistruoti naujojo plano registravimo sąskaitose.	1. VDU rektoriaus 2010-04-16 d. įsakymas Nr. 184 2. Iki 2010 m. I ketvirčio finansinės atskaitomybės pateikimo
Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:				
Finansų tarnybos direktorė			Dangirutė Steponavičiūtė	
8-37 327881, d.steponaviciute@ft.vdu.lt				