



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos edukologijos universitetui
Studentų g. 39, 08106 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2012 m. liepos 10 d. Nr. 9-28
Vilnius

Mes atlikome Lietuvos edukologijos universiteto 2011 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2011 metus auditą.

Vadovybės atsakomybė

Lietuvos edukologijos universiteto rektorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Lietuvos edukologijos universiteto finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme universiteto apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių parengimo ir pateikimo, valstybės lėšų ir turto valdymo,

naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių

Mūsų nuomone, Lietuvos edukologijos universiteto 2011 metų finansinių ataskaitų rinkinys rodo tikrą ir teisingą universiteto 2011 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2011 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, o biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas

Universitetas pažeidė darbo apmokėjimą reglamentuojančius teisės aktus:

– nepagrįstai apskaičiavo ir išmokėjo 2,0 tūkst. Lt didesnę tarnybinį atlyginimą, nustatęs neteisingą atlyginimo koeficientą, 65,5 tūkst. Lt priedų, viršijęs nutarimu leistiną dydį, ir 24,9 tūkst. Lt priedų už ilgesnį laikotarpį nei vieneri kalendoriniai metai (žr. ataskaitos 2.1 skirsnį, 6–7 psl.).

– vienkartinių piniginių išmokų skyrė ir išmokėjo 4,6 tūkst. Lt daugiau kaip kartą per metus (žr. ataskaitos 2.1 skirsnį, 7 psl.).

Universitetas sudarė autorines sutartis dėl paslaugų pirkimo už 262,6 tūkst. Lt netaikydamas Viešųjų pirkimų įstatyme numatytų procedūrų, o teises paslaugas pirkė pasirinkęs netinkamą pirkimo būdą (žr. ataskaitos 2.2 skirsnį, 8–9 psl.).

Sąlyginė nuomonė dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Lietuvos edukologijos universitetas visais reikšmingais atžvilgiais 2011 metais valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Valstybinio audito išvadą pateikiame kartu su valstybinio audito ataskaita ir pridėdame audituotų Lietuvos edukologijos universiteto finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių kopijas.

5-ojo audito departamento direktorė

Rasa Gabrilavičienė

5-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Danutė Mačiulaitienė