



# LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

## VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

### LIETUVOS TEISĖS UNIVERSITETAS

2004 m. balandžio 7 d. Nr. 1050-7-28  
Vilnius

#### 1. Santrauka

Lietuvos teisės universitetas yra Lietuvos Respublikos valstybinė aukštoji mokslo ir studijų įstaiga, jos buveinės adresas - Ateities g. 20, 2057 Vilnius.

Universiteto veikloje 2003 metais buvo vykdomos trys programos: „Šalies mokslo plėtojimas ir aukščiausios kvalifikacijos specialistų rengimas“, „Mokslo ir studijų specialioji programa“ ir „Studentų rėmimas ir kreditavimo sistemos plėtojimas“. Vykdydamas minėtas programas 2003 metais Universitetas panaudojo 36270,5 tūkst. Lt iš gautų 36301,6 tūkst. Lt biudžeto asignavimų.

Universiteto aktyvai per 2003 m. padidėjo nuo 62991,4 tūkst. Lt (2003 sausio 1 d. duomenys) iki 68282,1 tūkst. Lt (2004 m. sausio 1 d. duomenys) iš šios sumos ilgalaikis turtas sudarė 54423,7 tūkst. Lt.

Atlikdami valstybinį auditą, mes surinkome pakankamų, tinkamų ir patikimų audito įrodymų, kurie duoda pagrindą pareikšti nuomonę apie Lietuvos teisės universiteto metinės finansinės atskaitomybės teisingumą. Audito metu buvo atliktas finansinės atskaitomybės ir sandorių auditas, apimantis teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Audito metu buvo nustatyta reikšmingų buhalterinės apskaitos vedimo tvarkos pažeidimų apskaitant Universitetui panaudos teisėmis priklausančius valstybinės žemės sklypus bei pažeidimų apskaitant debitorinį Universiteto išsiskolinimą, apskaičiuojant ir išmokant darbo užmokestį Universiteto pedagogams bei mokslo darbuotojams, einantiems vadovaujančias pareigas.

## **2. Audito pavedimas ir užduotis**

Valstybinį finansinį auditą atlikome Valstybės kontrolės Finansinio audito 5-ojo departamento direktorės 2003-06-06 pavedimu Nr. 1050–7.

Audituojamas subjektas – Lietuvos teisės universitetas. Universiteto adresas - Ateities g. 20, 2057 Vilnius. Kodas – 1195172.

Audituojamas laikotarpis – 2003 metai.

Audituojamu laikotarpiu Universitetui vadovavo rektorius prof. Alvydas Pumputis, Universiteto vyr. finansininkas – Jonas Pempė.

Audito tikslas – nustatyti, ar Universiteto finansinės ataskaitos parodo tikrą bei teisingą būklę ir ar jos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais, bei atlikti finansinės atskaitomybės ir sandorių auditą, apimančią teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto ir ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausantį turtą, dalis. Ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus faktus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

## **3. Audito atlikimo tvarka ir audituotos sritys**

Auditą atlikome vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais.

Mes ištyrėme vidaus kontrolės aplinką ir įvertinę darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, kitų išlaidų sričių vidaus kontrolės procedūrų veikimą, atlikome pagal audito programas darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įnašų, kitų išlaidų sričių savarankiškas (detalias) mažos apimties procedūras ir ilgalaikio turto ir jo nusidėvėjimo, uždaromųjų apyvartų audito sričių didelės apimties savarankiškas (detalias) procedūras.

Mes dalyvavome kaip stebėtojai, atliekant Universiteto metinę turto inventorizaciją, kurios metu nustatyta, kad faktiškai materialinių vertybių kiekiai, sumos atitinka buhalterinės apskaitos duomenis. Darome prielaidą, kad Universiteto metinės inventorizacijos duomenys teisingi.

Mes neatsakome už Universiteto Išlaidų sąmatų vykdymo balanso likučių teisingumą pagal 2003 m. sausio 1 d. duomenis, nes neatlikome 2002 metų įstaigos audito.

## **4. Audituojamos įstaigos finansinės veiklos rezultatai**

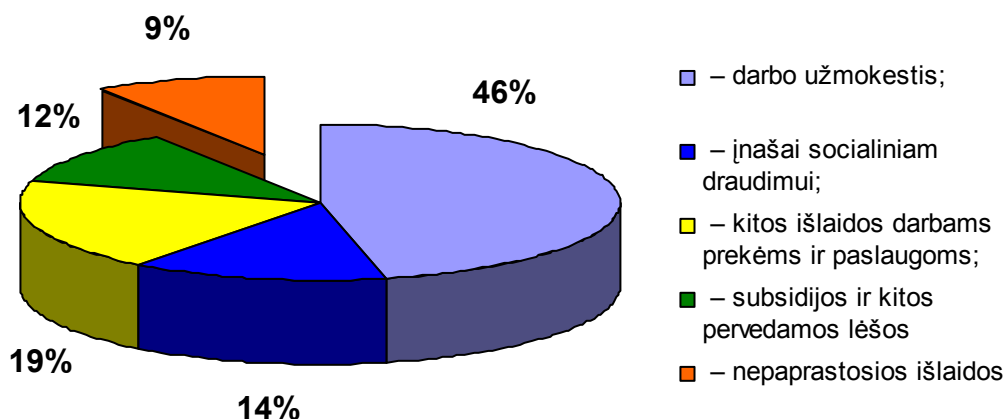
Lietuvos teisės universitetas 2003 metais vykdė tris programas, kurių vykdymui gavo biudžeto asignavimų. Duomenys pateikti apie gautus ir panaudotus biudžeto asignavimus pagal programas, tūkstančiais litų:

Eil. Nr.	Programos pavadinimas, kodas	Patvirtintas asignavimų planas	Gauti asignavimai	Kasinės išlaidos
1.	Šalies mokslo plėtojimas ir aukščiausios kvalifikacijos specialistų rengimas (10.02)	20076,4	20076,4	20076,4
2.	Mokslo ir studijų specialioji programa (10.04)	13696,4	13114,2	13083,1
3.	Studentų rėmimas ir kreditavimo sistemos plėtojimas (10.03)	3111,0	3111,0	3111,0
	<b>Iš viso:</b>	<b>36883,8</b>	<b>36301,6</b>	<b>36270,5</b>

2003 metais Universitetas gavo 36301,6 tūkst. Lt biudžeto asignavimų iš patvirtintų 36883,8 tūkst. Lt. Veiklai vykdyti 2003 metais buvo panaudota 36270,5 tūkst. Lt. ir liko nepanaudota 31,1 tūkst. Lt biudžeto asignavimų. Pagrindinę išlaidų dalį sudarė paprastosios išlaidos 32967,0 tūkst. Lt (90,9%), o nepaprastosios išlaidos siekė 3303,5 tūkst. Lt (9,1%). Paprastosios išlaidos buvo paskirstytos tokiu būdu, tūkstančiais litų:

- 16859,9 – darbo užmokestis;
- 5013,4 – įnašai socialiniam draudimui;
- 6892,9 – kitos išlaidos darbams prekėms ir paslaugoms;
- 4200,8 – subsidijos ir kitos pervedamos lėšos

#### Universiteto kasinių išlaidų struktūra 2003 metais



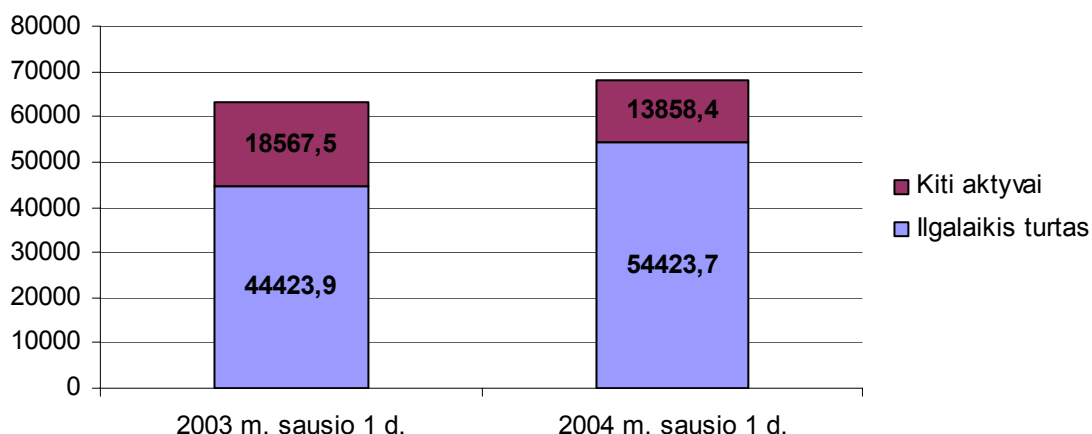
1 pav. Lietuvos teisės universiteto kasinių išlaidų struktūra 2003 metais

Universiteto aktyvai, remiantis 2003 m. sausio 1 d. duomenimis, sudarė – 62991,4 tūkst. Lt, o 2004 m. sausio 1 d. – 68282,1 tūkst. Lt, taigi aktyvai 2003 metais padidėjo 5290,7 tūkst. Lt. Iš šios

sumos ilgalaikis turtas 2003 m. sausio 1 d. sudarė 44423,9 tūkst. Lt, o 2004 m. sausio 1 d. – 54423,7 tūkst. Lt. Audito metu nustatėme šias pagrindines aktyvų pakitimo 2003 metais priežastis:

- Ilgalaikio materialaus turto įsigyta už 10164,2 tūkst. Lt, kai tuo tarpu nurašyta už 164,4 tūkst. Lt (padidėjo 9999,8 tūkst. Lt);
- Trumpalaikio turto įsigyta už 3607,3 tūkst. Lt, o nurašyta už 1602,3 tūkst. Lt (padidėjo 2005,0 tūkst. Lt);
- Sukauptos ir nenurašytos išlaidos iš biudžeto sumažėjo nuo 9954,3 tūkst. Lt iki 4245,8 tūkst. Lt (sumažėjo 5708,5 tūkst. Lt);
- Sukauptos ir nenurašytos pavedimų lėšų išlaidos sumažėjo nuo 1884,4 tūkst. Lt iki 659,2 tūkst. Lt (sumažėjo 1225,2 tūkst. Lt).

### Aktyvų pasiskirstymas Universitete 2003 metais



2 pav. Lietuvos teisės universiteto aktyvų struktūra 2003 metais, tūkst. Lt

### 5. Reikšmingos klaidos, pažeidimai, netikslumai nustatyti audito metu

Lietuvos teisės universitete, pažeidžiant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1991 m. lapkričio 23 d. nutarimo Nr. 483 „Dėl mokslo ir studijų institucijų mokslo darbuotojų ir pedagogų darbo apmokėjimo“ (2003-06-25 nutarimo Nr. 828 redakcija, įsigaliojo nuo 2003-07-01) 1 punkto, buvo neteisingai nustatytas darbo užmokestis Universiteto pedagogams ir mokslo darbuotojams, einantiems vadovaujančias pareigas. Nutarimo 1 punktą nustato, kad mokslo ir studijų institucijų mokslo darbuotojų, kitų tyrėjų ir dėstytojų darbo užmokestį sudaro tarnybinis atlyginimas, priedai ir priemokos. Universitete apskaičiuojant pedagogų ir mokslo darbuotojų, užimančių vadovaujančias

pareigas, darbo užmokestį, kiti priedai buvo skaičiuojami ne nuo tarnybinio atlyginimo, bet nuo tarnybinio atlyginimo, kartu su priedu už vadovujančias pareigas, dėl to per šešis 2003 metų mėnesius (liepą–gruodį) 44 Universiteto pedagogams ir mokslo darbuotojams, einantiems vadovujančias pareigas, buvo priskaičiuotas ir išmokėtas nepagrįstai didesnis darbo užmokestis, bendra viso nepagrįstai priskaičiuoto ir išmokėto darbo užmokesčio suma sudaro 74666,44 lito.

Audito metu atkreipus vadovybės dėmesį ir rekomendavus ištaisyti minėtas klaidas, nuo 2004 m. sausio 1 dienos Universiteto pedagogams ir mokslo darbuotojams, einantiems vadovujančias pareigas, darbo užmokestis yra skaičiuojamas vadovaujantis minėtu Vyriausybės nutarimu.

Nesivadovaudamas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos, patvirtintos 2001-03-16 Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 70, 38 punkto reikalavimais, Lietuvos teisės universitetas tris panaudos teisėmis valdomus valstybinės žemės sklypus, kurių bendra vertė 2782169 litai, neteisingai apskaitė ilgalaikio turto subsąskaitoje 018 „Kitas ilgalaikis turtas“ ir padidino ilgalaikio turto vertę šia suma, o neapskaitė užbalansinėje sąskaitoje, kaip to reikalauja minėtas punktas. Dėl neteisingo panaudos teisėmis valdomo ilgalaikio turto apskaitos vedimo Universiteto Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balanso (Forma Nr. 1) 01 sąskaitos „Ilgalaikis turtas“ (1 eil.) likutis parodytas didesnis 2782,2 tūkst. Lt, o užbalansinės 01 sąskaitos „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“ (59 eil.) likutis parodytas 2782,2 tūkst. Lt mažesnis.

Lietuvos teisės universitete nebuvo įgyvendinama Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo (2001-11-06 Nr. IX-574) 6 straipsnio 2 dalies nuostata, numatanti, kad į apskaitą privaloma įtraukti visas ūkines operacijas ir ūkinius įvykius, susijusius su turto, nuosavo kapitalo, įsipareigojimų dydžio arba struktūros pasikeitimu, ir apskaitoje nebuvo apskaitytas valstybinės žemės sklypas, kurį Universitetas valdo panaudos teisėmis, esantis Vilniuje, Ateities g. 20, ir įvertintas 1161600 litų. Dėl neteisingo apskaitos vedimo Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balanso (Forma Nr. 1) užbalansinės 01 sąskaitos „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“ likutis parodytas mažesnis 1161,6 tūkst. Lt.

Nesivadovaudamas Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo (2001-11-06 Nr. IX-574) 6 straipsnio 2 dalies nuostata, kad į apskaitą privaloma įtraukti visas ūkines operacijas ir ūkinius įvykius, susijusius su turto, nuosavo kapitalo, įsipareigojimų dydžio arba struktūros pasikeitimu, Universitetas neapskaitė darbuotojų išskolinimo už naudojimąsi bendrabučiu 178 subsąskaitoje „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais. 2004 m. sausio 1 d. išskolinimas sudarė 3848,27 Lt. Dėl neteisingos apskaitos vedimo, Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d.

balanso (Forma Nr. 1) 178 subsąskaitos likutis „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ (25 eil.) parodytas mažesnis 3,8 tūkst. Lt. Studentų, gyvenančių Universiteto bendrabučiuose, įsiskolinimas už paslaugas taip pat neapskaitomas 178 subsąskaitoje.

Šie pažeidimai rodo, kad Universitete nepakankamai veikia darbo užmokesčio sričių išankstinė finansų kontrolė, kuri užtikrintų darbo užmokesčio priskaičiavimo teisingumą, einamoji ir paskesnioji atsiskaitymų kontrolė, kuri užtikrintų įsiskolinimo už naudojimąsi bendrabučiu teisingą apskaitą, einamoji ir paskesnioji ilgalaikio turto kontrolė, kuri užtikrintų teisingą turto apskaitą.

Už apskaitos tvarkymo ir išankstinę finansų kontrolę, pagal Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo (2002-12-10 Nr. IX-1253) 4 straipsnio 6 dalies 1 ir 3 punktus, atsako vyriausias buhalteris.

Išdėstyti faktai rodo, kad Lietuvos teisės universiteto 2004 metų ataskaitos yra sudarytos pagal Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimus, išskyrus Išlaidų sąmatų vykdymo 2004-01-01 balansą (Forma Nr. 1), kuriame 01 sąskaitos „Ilgalaikis turtas“ (1 eil.) likutis parodytas didesnis 2782,2 tūkst. Lt, 178 subsąskaitos „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ (25 eil.) parodytas mažesnis 3,8 tūkst. Lt bei užbalansinės 01 sąskaitos „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“ (59 eil.) parodytas mažesnis 3943,8 tūkst. Lt.

Neteisingai pateikti balansinių sąskaitų likučiai yra reikšmingi neatitikimai Balanse pateiktai informacijai.

Audito metu pateikus pastabas dėl neteisingos ilgalaikio turto apskaitos ir finansinės atskaitomybės, Universitetas panaudos teisėmis valdomos žemės vertę (3943,9 tūkst. Lt) apskaitė užbalansinėje 01 sąskaitoje „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“, taip pat atliko 01 sąskaitos „Ilgalaikis turtas“ koregavimą, sumažindamas likutį 2782,2 tūkst. Lt. Ketvirčio Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. balandžio 1 d. balanse 01 sąskaitos „Ilgalaikis turtas“ likutis sumažintas 2782,2 tūkst. Lt, užbalansinės 01 sąskaitos „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“ likutis padidintas 3943,8 tūkst. Lt.

## **6. Rekomendacija**

Nustatyti papildomas išankstinės finansų kontrolės procedūras, kurios užtikrintų darbo užmokesčio priskaičiavimo teisingumą, einamosios ir paskesniosios apskaitos tvarkymo kontrolės procedūras, kurios užtikrintų teisingą įsiskolinimų ir turto apskaitą.

Džiaugiamės, kad audito metu Universitete buvo stiprinama vidaus kontrolė – paruoštos ir patvirtintos Finansų kontrolės taisyklės, kurių dėka siekiama užtikrinti Universiteto ūkinės veiklos ir patikimo finansų valdymo principų – ekonomiškumo, efektyvumo, rezultatyvumo bei skaidrumo laikymąsi, taip pat tobulinama veikianti aukšto lygio apskaitos sistema – patvirtinti trūkstami padalinių nuostatai, tvarkos reglamentuojančios ūkinius – finansinius procesus. Universiteto vadovybė geranoriškai reagavo į nustatytus pažeidimus ir dėjo pastangas juos ištaisydama.

Dėkojame Universiteto darbuotojams už tarpusavio supratimą ir pagalbą atliekant 2003 metų finansinės atskaitomybės auditą. Tikimės konstruktyvaus bendradarbiavimo, atliekant kitų metų auditą.

Apie rekomendacijų įvykdymą iki 2004 m. liepos 1 d. prašome raštu informuoti Valstybės kontrolės Finansinio audito 5-ąjį departamentą. Adresas - Pamėnkalnio 27, 01113 Vilnius.

Prašome per 10 darbo dienų susipažinti su ataskaitoje pateiktais rezultatais ir nesutikus pareikšti pastabas.

Finansinio audito 5-ojo departamento  
direktorė

Daiva Bakutienė

valstybinis auditorius

Arūnas Giedraitis

Susipažinau,  
Lietuvos teisės universiteto  
rektorius

prof. Alvydas Pumputis

vyr. finansininkas

Jonas Pempė