



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Vilniaus universiteto rektoriui
prof. habil. dr. B. Juodkai

Universiteto g. 3, Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2004 m. balandžio 21 d. Nr. S-(1050-1.11)-704
Vilnius

1. Mes atlikome Vilniaus universiteto 2004 m. sausio 1 d. išlaidų sąmatų vykdymo balanso (forma Nr. 1); biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo (forma Nr. 2); mokslininkų rengimo valstybinėse mokslo ir studijų institucijose etatų ir kontingento plano (forma Nr. 3-3); profesinių, aukštesniųjų, aukštųjų mokyklų etatų ir kontingento plano įvykdymo (forma Nr. 3-4); paslaugų pajamų ir išlaidų sąmatos (specialiosios lėšos) vykdymo (forma Nr. 4); ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto judėjimo (forma Nr. 5); atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto judėjimo (forma Nr. 6); vertybinių popierių judėjimo (forma Nr. 7); gautos ir panaudotos paramos (forma Nr. 8); biudžetinių įstaigų pajamų, gautų už teikiamas paslaugas, įmokų į biudžetą (forma Nr. 9); paskolų judėjimo (forma Nr. 11); turto trūkumų ir nuostolių apyskaitų (forma Nr. 12) ir pažymų apie įstaigų debitorinį-kreditorinį išiskolinimą (forma Nr. 16) bei išlaidų sąmatų vykdymo balanso likučius (forma Nr. 10) auditą.

Už šias finansines ataskaitas, sandorius ir teisės aktų laikymąsi atsako įstaigos vadovas, o mes, valstybiniai auditoriai – už savo nuomonę.

2. Mes atlikome auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus. Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad pateiktų pakankamus, tinkamus ir patikimus įrodymus, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Audito metu buvo atliktas finansinės atskaitomybės ir sandorių auditas, apimantis teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Atliktas auditas suteikė pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

3. Vilniaus universiteto Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto judėjimo (forma Nr. 5) apyskaitoje įsigyto kito materialiojo turto (10-11 eil.) vertė padidinta 96434705 Lt pagal panaudos

sutartis gautos žemės vertė ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2004-01-01 balanse pateiktas ta pačia suma padidintas ilgalaikio turto (1 eil.) ir ilgalaikio turto fondo (38 eil.) likutis.

Išlaidų sąmatų vykdymo 2004-01-01 balanse išsinuomoto ilgalaikio turto (59 eil.) vertė sumažinta 96478384 Lt pagal panaudos sutartis gauto ir išsinuomoto turto (96434705 Lt vertės žemės ir 43679 Lt vertės automobilio) vertė.

Universitetas mums nepateikė pakankamus ir patikimus dokumentus, patvirtinančius 2017577,73 Lt debitorinį ir 787409,28 Lt nurašytą iš balanso nemokių debitorių įsiskolinimą. Mes negalėjome pritaikyti jokių audito procedūrų, kurios leistų įsitikinti Pažymoje apie įstaigų debitorinį-kreditorinį įsiskolinimą (forma Nr. 16, 34-36 eil.) ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2004-01-01 balanse (forma Nr. 1, 25 eil.) pateiktų 2505,8 tūkst. Lt debitorinio įsiskolinimo bei 787,4 tūkst. Lt nurašytą iš balanso nemokių debitorių įsiskolinimo (62 eil.) likučių tikrumu ir teisingumu.

Išlaidų sąmatų vykdymo 2004-01-01 balanse (25 eil.) debitorinio įsiskolinimo likutis pateiktas 51807,78 Lt mažesnis nei nurodytas apskaitos registruose (subsąskaita 178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“).

Vertybinių popierių judėjimo apyskaitoje (forma Nr. 7, 1-3 eil.) finansinis turtas sumažintas 1300 Lt (dalininko ir steigėjo įnašais viešosios įstaigos dalininkų ir ne pelno įmonės įstatiniam kapitalui suformuoti) ir šia suma išlaidų sąmatų vykdymo 2004-01-01 balanse sumažinta finansinio turto (17 eil.) vertė.

4. Dėl 3 punkte išdėstytų dalykų teikiame neigiamą išvadą apie Vilniaus universiteto 2003 metų finansinę atskaitomybę.

Finansinio audito 5-ojo departamento direktorė

Daiva Bakutienė

Finansinio audito 11-ojo departamento
direktoriaus pavaduotoja

Rita Keniausienė

Finansinio audito 5-ojo departamento
valstybinė auditorė

Lina Bagdonavičiūtė