



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Vilniaus universiteto rektoriui
prof. habil. dr. B. Juodkai
Universiteto g. 3, Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2005 m. gegužės 5 d. Nr. S-(1050-1.11)-843

1. Mes atlikome Vilniaus universiteto 2005 m. sausio 1 d. išlaidų sąmatų vykdymo balanso (forma Nr. 1); biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo (forma Nr. 2); profesinių, aukštesniųjų, aukštųjų mokyklų darbuotojų etatų ir moksleivių bei studentų kontingento plano įvykdymo (forma Nr. B-3); ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (forma Nr. 3); atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto (forma Nr. 4); biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą (forma Nr. 5); debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo (forma Nr. 6); finansinio turto (forma Nr. 7); kompensuotų ilgalaikio materialiojo turto nuompinigių ir išlaidų sąmatos vykdymo (forma Nr. 8); valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus (forma Nr. B-11) auditą.

2. Mes atlikome auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus. Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad pateiktų pakankamus, patikimus ir tinkamus įrodymus, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Audito metu buvo atliktas finansinės atskaitomybės ir sandorių auditas, apimantis apskaitos dokumentų ištyrimą, vidaus kontrolės ir finansų valdymo informacijos, sudarytų sutarčių bei sprendimų, susijusių su valstybės turto valdymu, naudojimu ir disponavimu juo, teisėtumo tyrimą.

Atliktas auditas suteikė pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

3. Už finansines ataskaitas, sandorius ir teisės aktų laikymąsi atsako audituojamo subjekto vadovybė, o mes, valstybiniai auditoriai – už savo nuomonę.

4. Mes negalime patvirtinti Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005-01-01 ataskaitoje (forma Nr. 2) nurodytų 33 083,0 tūkst. Lt kasinių ir 32 931,8 tūkst. Lt faktinių išlaidų, nes dalis specialiosios programos išlaidų buvo apskaitytos kaip pavedimų lėšų išlaidos.

Gautos pajamos (246,7 tūkst. Lt) už teikiamas paslaugas bei kompensuotų nuompinigių įmokos (388,2 tūkst. Lt) apskaitos registruose nurodytos ne 400 subsąskaitoje „Pajamos už teikiamas paslaugas“, o 110 subsąskaitoje „Pavedimų lėšos“, išlaidos ne 111 sąskaitoje „Lėšos už teikiamas paslaugas“, o 176 subsąskaitoje „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“. Dėl šios priežasties Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanso 14 eilutėje „Pavedimų lėšos“ nurodytas 1 739,9 tūkst. Lt likutis, 15 eilutėje „Lėšos, gautos už teikiamas paslaugas“ 169,3 tūkst. Lt likutis, 55 eilutėje „Pajamos už teikiamas paslaugas“ 5 138,2 tūkst. Lt likutis ir 64 eilutėje „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ 4 054,3 tūkst. Lt likutis yra neteisingas.

Dalis gautų pajamų už teikiamas paslaugas (386,3 tūkst. Lt) apskaitos registruose nurodytos neteisingai 112 subsąskaitoje „Kitos lėšos“. Dėl to Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanse 16 eilutėje „Kitos lėšos“ likutis pateiktas 386,3 tūkst. Lt didesnis, o 15 eilutėje „Lėšos, gautos už teikiamas paslaugas“ likutis 253,26 tūkst. Lt, 21 eilutėje „Piniginiai dokumentai“ likutis 51,81 tūkst. Lt ir 9 eilutėje „Trumpalaikis turtas“ likutis 79,77 tūkst. Lt mažesnis.

Valiuta gautas lėšas (3 985,3 tūkst. Lt) Universitetas apskaitė 112 subsąskaitoje „Kitos lėšos“ ir nevedė apskaitos registro pagal lėšų davėjus. Mes negalėjome nustatyti tikrosios lėšų paskirties ir patikrinti kokiose balansinėse sąskaitos turėjo būti parodyta ši suma. Dėl apribojimo nustatyti lėšų paskirtį, mes negalime patvirtinti, kad Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanse iš 16 eilutėje „Kitos lėšos“ nurodytos 4 587,6 tūkst. Lt. sumos, joje 3 985,3 tūkst. Lt yra nurodyta teisingai.

Įnašai už ilgalaikį turtą, įsigyjamą išperkamosios nuomos būdu, kaupți ne 178 subsąskaitoje „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“, o 213 subsąskaitoje „Kitų lėšų išlaidos“ ir sumokėjus paskutinį įnašą, nenurašyta 1 816,6 tūkst. Lt sukaupta suma. Dėl šios priežasties Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanse 34 eilutėje „Išlaidos iš biudžeto“ padidintos 1 816,6 tūkst. Lt.

Neperduotų naudoti rekonstravimo ir projektavimo darbų sąnaudos nekauptos 200 subsąskaitoje „Išlaidos iš biudžeto“, o nurašytos tiesiai į išlaidas. Dėl to Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanse 34 eilutėje „Išlaidos iš biudžeto“ sumažintos 7 100 tūkst. Lt.

5. Dėl šios išvados 4 punkte išdėstytų dalykų, mūsų nuomonė apie 2005 m. sausio 1 d. finansines ataskaitas bei jų sudarymo teisingumą, pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, yra sąlyginė.

Finansinio audito 5-ojo departamento direktorė

Daiva Bakutienė

Finansinio audito 5-ojo departamento valstybinė auditorė

Lina Bagdonavičiūtė