



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

### **VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA VYTAUTO DIDŽIOJO UNIVERSITETAS**

2006 m. balandžio 25 d. Nr. KA-1080-2-10  
Kaunas

#### **ĮŽANGA**

Valstybinis finansinis auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 8-ojo departamento direktoriaus 2005 m. gegužės 25 d. pavedimu Nr. 1080-2 ir 2005 m. lapkričio 2 d. pavedimu Nr. 1080-2-1.

Audito tikslai – įvertinti vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2005 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Lina Nalivaikienė (grupės vadovė), valstybiniai auditoriai Jurgita Kasparaitytė, Ramūnas Marcinkevičius ir Kornelijus Kleinauskas.

Audituojamas subjektas – Vytauto Didžiojo universitetas (toliau – universitetas), adresas: K. Donelaičio g. 58, Kaunas. Identifikavimo kodas – 111950396. Audituojamu laikotarpiu universitetui vadovavo rektorius habil. dr. prof. Vytautas Kaminskas, Finansų tarnybos direktore dirbo Dangirutė Steponavičiūtė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, valstybės biudžeto projekto, valstybės skolos, suteiktų paskolų iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų ir suteiktų valstybės garantijų ataskaitos, ir dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

#### **AUDITO APIMTIS IR METODAI**

Auditotos universiteto 2005 m. finansinės atskaitomybės formos: Nr. 1 – „Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. gruodžio 31 d. balansas“, Nr. 2 – „Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita“, Nr. 3 – „Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2005 m.

Kodas 6660105989

apyskaita“, Nr. 4 – „Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2005 m. apyskaita“, Nr. 5 – „Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita“, Nr. 6 – „Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita“, Nr. 7 – „Finansinio turto 2005 m. apyskaita“, Nr. 8 – „Kompensuotų ilgalaikio materialiojo turto nuompinigių ir jų išlaidų sąmatos vykdymo 2005 m. ataskaita“ bei planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų formos: Nr. B-3 – „Profesinių, aukštesniųjų, aukštųjų mokyklų darbuotojų etatų ir moksleivių bei studentų kontingento plano įvykdymo 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita“, Nr. B-11 – „Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita“.

Universitetas 2005 metais gavo ir panaudojo 39168,1 tūkst. Lt asignavimų (kartu su įskaitytu specialijų programų lėšų likučiu). Universitetas 2005 metais vykdė tris programas: „Aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimas“, „Studentų rėmimas ir jų kreditavimo sistemos plėtojimas“ bei „Specialiąją studijų ir mokslo plėtojimo programą“.

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Siekdami gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, ištyrėme apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės pokyčius bei atlikome rizikos analizę. Nustatėme rizikos veiksnių galimą poveikį finansinei atskaitomybei, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumui ir jų naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams bei įvertinome universiteto vadovybės numatytas vidaus kontrolės procedūras rizikai sumažinti ir valdyti. Atlikome kontrolės testus ir pagal atliktų testų rezultatus įvertinome vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą ir nuoseklumą, atlikome savarankiškas audito procedūras.

### **PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS**

Universitetas dėl audito metu nustatytų neatitikimų, teisės aktų pažeidimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotas 2005 m. lapkričio 14 d. raštu Nr. SK-(1080-1.11)-142 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“. Pažymėtina, kad universitete nustatyti neatitikimai ištaisyti ir rekomendacijos įgyvendintos.

Apie kitus nustatytus teisės aktų pažeidimus universitetas informuotas 2006 m. kovo 29 d. raštu Nr. SK-(1080-1.11)-26 „Dėl darbo laiko trukmės“.

Finansinio audito 8-ojo departamento direktorė

Aldona Dragašienė

Finansinio audito 8-ojo departamento  
vyriausioji valstybinė auditorė

Lina Nalivaikienė