



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

### VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA VILNIAUS UNIVERSITETAS

2006 m. gegužės 2 d. Nr. FA-1050-1-20  
Vilnius

#### ĮŽANGA

Valstybinis auditas atliktas Lietuvos respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 5-ojo departamento direktoriaus 2005 m. birželio 6 d. pavedimu Nr. 1050-1.

Auditą atliko valstybinė auditorė Lina Bagdonavičiūtė.

Audituojamas subjektas – Vilniaus universitetas – valstybinė aukštoji mokykla, turinti specialųjį universiteto statusą. Adresas: Universiteto g. 3, LT-01513, Vilnius, identifikavimo kodas – 211950810. Universiteto steigėjas – Lietuvos Respublikos Seimas. Audituojamu laikotarpiu Universitetui vadovavo rektorius prof. habil. dr. Benediktas Juodka, Finansų ir ekonomikos direkcijai – Artūras Bartašiūnas, vyriausiąja buhalterė dirbo Audra Daunoravičienė. Pagrindinė Universiteto veikla yra studijų kokybės ir mokslo rezultatyvumo gerinimas. Audituojamas laikotarpis – 2005 metai.

Audito tikslas: 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, ir įvertinti 2006 metų biudžeto asignavimų planavimo teisėtumą.

Ši 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, 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 bus pareiškama audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertinome Vilniaus universiteto 2005 metų finansinės atskaitomybės formų: Išlaidų sąmatų vykdymo 2006-01-01 balanso (Forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006-01-01 ataskaitos (Forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2005 m. apyskaitos (Forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2005 m. apyskaitos (Forma Nr. 4), Debitorinio ir kreditorinio išiskolinimo 2006-01-01 ataskaitos (Forma Nr. 6), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2006-01-01 ataskaitos (Forma Nr. B-11) duomenis.

Audituojamu laikotarpiu Vilniaus universitetas vykdė tris programas: 1.1 „Aukščiausios kvalifikacijos specialistų rengimas ir mokslo plėtojimas“, kurios vykdymui buvo patvirtinta ir gauta 70572,3 tūkst. Lt biudžeto asignavimų, panaudota 70572,3 tūkst. Lt; 1.2 „Studentų rėmimas“, kurios vykdymui buvo patvirtinta ir gauta 23257,0 tūkst. Lt, panaudota – 23257,0 tūkst. Lt; 88.8 Specialioji studijų ir mokslo plėtojimo programa, kurios vykdymui buvo patvirtinta 37780,5 tūkst. Lt, gauta – 34571,7 tūkst. Lt, panaudota – 33825,4 tūkst. Lt.

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Siekdami gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, ištyrėme ir įvertinome Universiteto vidaus kontrolę ir jos riziką. Nustatėme reikšmingų rizikos veiksnių galimą poveikį finansinei atskaitomybei, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumui ir naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams, taip pat įvertinome Universiteto vadovybės numatytas priemones vidaus kontrolės rizikai sumažinti ir valdyti, atlikome kontrolės testus ir pagal atliktų testų rezultatus įvertinome vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą ir nuoseklumą, atlikome analitines ir savarankiškas audito procedūras.

## AUDITO REZULTATAI

Universitetas dėl audito metu nustatytų kitų neatitikimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotas 2005-09-06 raštu Nr. S-(1050-1.11)-1599 „Dėl 2006 m. biudžeto asignavimų planavimo teisėtumo“. Universiteto vadovybei buvo pateikta rekomendacija dėl komunalinių išlaidų, transporto išlaikymo, spaudinių, komandiruočių, remonto, kvalifikacijos kėlimo ir kitų išlaidų prekėms ir paslaugoms planavimo metodikos parengimo.

Džiaugiamės, kad rekomendacija buvo operatyviai įgyvendinta: Universiteto rektoriaus 2006-03-02 įsakymu Nr. R-50 patvirtinta išlaidų pagal sąmatos straipsnius metodika.

Dėl kitų nereikšmingų pastebėjimų (pavedimų ir gautų lėšų apskaitos, viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų taikymo) Universitetas buvo informuotas 2006-04-12 raštu Nr. S-(1050-1.11)-512 „Dėl audito metu nustatytų pastebėjimų“.

Kitų pastabų dėl finansinės atskaitomybės ar kitų ataskaitų, apskaitos sistemos ir teisės aktų pažeidimų neturime.

Mes pažymime Universiteto pažangą stiprinant kontrolės procedūrų veiksmingumą ir diegiant naujas kontrolės priežiūros procedūras ir dėkojame Vilniaus universiteto darbuotojams už bendradarbiavimą ir pagalbą atliekant 2005 metų finansinės atskaitomybės auditą.

Finansinio audito 5-ojo departamento direktorė

Daiva Bakutienė

Finansinio audito 5-ojo departamento valstybinė auditorė

Lina Bagdonavičiūtė