



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA ŠIAULIŲ UNIVERSITETAS

2006 m. gegužės 16 d. Nr. PA-1100-11-20

Panevėžys

IŽANGA

Valstybinis finansinis auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės finansinio audito 10-ojo departamento direktoriaus 2005 metų birželio 1 d. pavedimu Nr.1100-18.

Auditą atliko vyresnioji valstybinė auditorė Vida Kanapeckienė.

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 planavimą.

Audituojamas subjektas – Šiaulių universitetas (toliau - universitetas), adresas: Vilniaus g. 88, LT - 76285 Šiauliai. Identifikavimo kodas - 111951345.

Audituojamu laikotarpiu rektoriumi dirbo Vincas Laurutis, vyriausiąja finansininke - Vilma Lazdauskienė.

Ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Seimui dėl 2005 m. Valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl 2006 m. Valstybės biudžeto projekto, 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 pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituos 2005 metų finansinės atskaitomybės formos: forma Nr. 1 - Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. sausio 1 d. balansas ir jo priedai; forma Nr. 2 - Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006 m. sausio 1 d. ataskaita; forma Nr. 3 - Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2006 m. sausio 1 d. apyskaita ir jos priedas; forma Nr. 4 - Atsargų ir trumpalaikio turto apyskaita ir jos priedas; forma Nr. 5 - Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2006 m. sausio 1 d. ataskaita; forma Nr. 6 - Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo 2006 m. sausio 1 d. ataskaita ir jos priedas; forma Nr. 7 - Finansinio turto 2006 m. sausio 1 d. apyskaita; forma Nr. 8 - Kompensuotų ilgalaikio materialiojo turto nuompinigių ir jų išlaidų sąmatos vykdymo 2006 m. sausio 1 d. ataskaita.

Taip pat audituos planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos: forma Nr. B-3 „Profesinių, aukštesniųjų, aukštųjų mokyklų darbuotojų etatų ir moksleivių bei studentų kontingento plano įvykdymo 2006 m. sausio 1 d. ataskaita“; forma Nr. B-11 „Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus 2006 m. sausio 1 d. ataskaita“; forma Nr. B-12 „Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo 2006 m. sausio 1 d. ataskaita“.

Universitetas yra asignavimų valdytojas, neturintis pavaldžių įstaigų, teisinė veiklos forma - biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto bei gaunanti kitas lėšas.

Universitetas 2005 m. vykdė tris programas: Aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimas - kodas 1.1, Studentų rėmimo plėtra – kodas 1.2, Specialioji programa - kodas 88.8. Programų aprašymuose vertinimo kriterijai numatyti kiekiu išraiška - parengtų specialistų skaičiumi, studentų gaunančių stipendijas skaičiumi, renovuotų pastatų plotais ir kitais rodikliais. Pagal planuotų rodiklių programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo 2006 m. sausio 1 d. ataskaitų duomenis, dauguma uždavinių įvykdyta.

2005 m. birželio 30 d. Lietuvos Respublikos 2005 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo pakeitimo ir papildymo įstatymu Nr. X-289 buvo skirta 37 005 tūkst. Lt biudžeto lėšų. 2005 m. sausio 31 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 99 „Dėl lėšų skyrimo“ tarptautinių mokslo projektų rengimo ir organizavimo darbams finansuoti skirta 30 tūkst. Lt ir 2005 m. spalio 20 d. bei gruodžio 19 d. Lietuvos Respublikos finansų ministerijos pažymomis Nr. 7P-199-VP ir 7P-278-VP sąmata papildyta viršplaninėmis pajamomis 4700 tūkst. Lt. Iš viso biudžeto lėšų skirta 41 735,0 tūkst. Lt, iš to skaičiaus išlaidoms - 37 076,7 tūkst. Lt, turtui įsigyti - 4 658,3 tūkst. Lt. Pagal programas: Aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimas - kodas 1.1 - 18 937 tūkst. Lt, Studentų rėmimo plėtra - kodas 1.2- 5 098,0 tūkst. Lt, Specialioji programa - kodas 88.8. - 17 700,0 tūkst. Lt. Universitetas gavo ir panaudojo

visas lėšas skirtų asignavimų ribose - iš viso padarė 41 735,0 tūkst. Lt kasinių ir 40 856,9 tūkst. Lt faktinių išlaidų.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais ir pagal Valstybės kontrolės finansinio audito 10-ojo departamento direktoriaus patvirtintą planą.

Audito metu nustatyti įgimtos bei kontrolės rizikos veiksniai, įvertintos riziką mažinančios priemonės, vidaus kontrolės aplinka, aukščiausiojo ir žemesniojo lygio kontrolės procedūros. Įvertinta vidaus kontrolės aplinka apskaitos srityse bei vidaus kontrolės procedūros, atlikti kontrolės testai darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, mokėjimų (atsiskaitymų) ir pirkimų, ilgalaikio ir trumpalaikio turto bei atsargų, stipendijų, pinigų banke bei kasoje ir pajamų apskaitos srityse.

Audituotos sritys: 2006 metų biudžeto asignavimų planavimas; darbo užmokestis ir socialinis draudimas; ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas; prekių ir paslaugų naudojimas; išlaidos stipendijoms; Europos Sąjungos struktūrinių fondų išlaidos; pajamos. Audituotoms sritims parengtos audito programos ir atliktos ribotos apimties savarankiškos procedūros. Savarankiškų audito procedūrų ribotą atlikimą sąlygojo tai, kad dėl dviejų iškeltų baudžiamųjų bylų Šiaulių universitetas ikiteisminiam tyrimui yra pateikęs 2004 m. bei 2005 m. laikotarpio dalį buhalterinės apskaitos dokumentų. Dėl šios priežasties auditas negalėjo atlikti audito procedūrų ir gauti įrodymų dėl 4838,0 tūkst. Lt asignavimų panaudojimo teisėtumo ir jų atvaizdavimo metinėje finansinėje atskaitomybėje.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Auditas turėjo galimybę atlikti tik ribotos apimties savarankiškas audito procedūras, nesant buhalterinės apskaitos bei kitų dokumentų, paimtų Lietuvos Respublikos VRM Šiaulių apskrities FNTT pagal 2006-02-14 ir 2006-03-14 reikalaujamų daiktų, dokumentų pateikimo protokolus. Tai sąlygojo audito apribojimus atskirose apskaitos srityse.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje:

- paimti Tęstinių studijų instituto 2005 m. darbo apmokėjimo dokumentai. Išlaidos darbo užmokesčiui (valandinis atlyginimas už pedagoginį darbą Tęstinių studijų institute) - 67,4 tūkst. Lt;

- paimti buhalterinės apskaitos dokumentai - biudžeto lėšų banko sąskaitos Nr. 120431 2005 m. 12 mėn. išlaidų dokumentai. Banko išlaidos atsiskaitymams su darbuotojais pagal darbo užmokestį, pagal jų pavedimus per 12 mėn. sudaro 1524,2 tūkst. Lt; Banko išlaidos atsiskaitymams su biudžetu, už socialinio draudimo įmokas per 12 mėn. sudaro 874,1 tūkst. Lt;

- paimti buhalterinės apskaitos dokumentai - biudžeto lėšų kasos 2005 m. 01 - 12 mėn. pajamų ir išlaidų dokumentai. Kasos išlaidos atsiskaitymams su darbuotojais pagal darbo užmokestį per 2005 m. 01 - 12 mėn. sudaro 384,6 tūkst. Lt;

Iš viso apribojimas darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje 2850,3 tūkst. Lt.

Prekių ir paslaugų naudojimo srityje:

- paimti komandiruočių 2005 m. 01 - 12 mėn. dokumentai: įsakymai, komandiruočių registracijos knygos, komandiruočių ataskaitos, kasos 2005 m. 01 - 12 mėn. pajamų ir išlaidų dokumentai. Komandiruočių išlaidos iš biudžeto lėšų 537,4 tūkst. Lt, iš pavedimų lėšų 226,7 tūkst. Lt. Iš viso komandiruočių išlaidos - 764,1 tūkst. Lt.

- paimti Tęstinių studijų instituto 2005 m. autorinių paslaugų apmokėjimo dokumentai. Išlaidos autorinių paslaugų apmokėjimui Tęstinių studijų institute 257,7 tūkst. Lt;

- paimti buhalterinės apskaitos dokumentai - biudžeto lėšų kasos 2005 m. 01 - 12 mėn. pajamų ir išlaidų dokumentai. Kasos išlaidos prekių ir paslaugų naudojimui (kitoms prekėms, transporto paslaugoms, pastatų ir statinių einamajam remontui, kvalifikacijos kėlimui, kitoms išlaidoms) - 265,4 tūkst. Lt;

- paimti buhalterinės apskaitos dokumentai - biudžeto lėšų banko sąskaitos Nr. 120431 2005 m. 12 mėn. išlaidų dokumentai. Banko išlaidos 2005 m. 12 mėn. prekių ir paslaugų naudojimui (komunaliniams patarnavimams ir kitoms išlaidoms) 700,5 tūkst. Lt;

Iš viso apribojimas prekių ir paslaugų naudojimo srityje - 1987,7 tūkst. Lt.

Iš viso biudžeto sąmatos įvykdymo išlaidų tyrime auditas negalėjo gauti įrodymų dėl 4838,0 tūkst. Lt išlaidų duomenų finansinėje atskaitomybėje pagrindimo. Tai viršija audito nustatytą reikšmingumo ribą ir yra reikšminga kokybiškai.

Audito metu nustatyta, kad nesivadovaujant 2001 m. sausio 16 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr.70 patvirtintos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 261 p., faktinių pavedimų lėšų išlaidų suma metų pabaigoje pagal vykdomus ESF projektus buvo nurašyta, nors pavedimai nebuvo atlikti, pavedimų terminai nepasibaigę - projektų vykdymo sutarčių terminai iki 2008 metų. Vadovaujantis minėtos tvarkos 201 p., atsiskaitymų už pavedimus lėšos kaupiamos, jei jų panaudojimo terminas ilgesnis nei vieneri metai. Dėl to, formos Nr. 1 - Išlaidų sąmatų vykdymo balanso aktyve „Išlaidos“ pavedimų lėšų išlaidos parodytos mažesnės 1070,1 tūkst. Lt. ir balanso pasyve „Mokėtinos lėšos“ atsiskaitymai už pavedimų lėšas parodyti mažesni 1070,1 tūkst. Lt. Audito metu, po finansinės atskaitomybės sudarymo, nurašytos išlaidos atstatytos, 2006 m. kovo 31 d. surašyta buhalterinė pažyma.

Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo Nr. I-430 2 str. 3 d. nustato, kad biudžetiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d. Išlaidos 147,6 tūkst. Lt už šiluminę energiją per 2005 m. gruodžio mėn. laikotarpį pagal 2006 m. sausio 9 d. sąskaitas faktūras ŠE Nr. 0022236, ŠE Nr. 0017496 nebuvo įregistruotos į atskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, faktines išlaidas. Vadovaujantis 2001 m. kovo 16 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymo Nr. 70 biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 233 p., biudžetinės įstaigos privalo registruoti išlaidas buhalterinėje apskaitoje, patirtas vykdant išlaidų sąmatas, įskaitant išlaidas pagal neapmokėtas kreditorių sąskaitas. Dėl to, formos Nr.1 Išlaidų sąmatų vykdymo 2006

m. sausio 1 d. balanso aktyve „Išlaidos“ išlaidos iš biudžeto ir balanso pasyve „Mokėtinės lėšos“ atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais parodyti mažesni 147,6 tūkst. Lt. Taip pat, ta pačia suma formoje Nr. 6 – Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo ataskaitoje prekių ir paslaugų naudojimo šildymo išlaidų kreditorinio įsiskolinimo duomenys parodyti mažesni. Universitetas 2006 m. balandžio 20 d. raštu Nr. 1-07-870-06-14 informavo, kad ateityje užtikrins teisingą išlaidų registravimą buhalterinėje apskaitoje.

Universitetas neatsižvelgė į 2001 m. sausio 16 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 70 patvirtintos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 44 p., kur išvardintas ilgalaikis materialusis turtas, kuriam neskaičiuojamas nusidėvėjimas, tarp jų pastatai ir statiniai, kurie yra unikalūs architektūros ir meno paminklai. Neatsižvelgiant į minėto punkto reikalavimą pastatui, adresu Aušros alėja 50, kuris yra unikalus architektūros ir meno paminklas, nepagrįstai skaičiavo nusidėvėjimą. Dėl to, formos Nr.1 Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. sausio 1 d. balanso pasyve metų pradžiai ilgalaikio turto nusidėvėjimas 136,2 tūkst. Lt didesnis ir ilgalaikio turto fondai 136,2 tūkst. Lt mažesni, o metų pabaigai - ilgalaikio turto nusidėvėjimas 142,6 tūkst. Lt didesnis ir ilgalaikio turto fondai 142,6 tūkst. Lt mažesni. Taip pat, formoje Nr. 3 - Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apyskaitoje metų pradžiai ilgalaikio turto nusidėvėjimas 136,2 tūkst. Lt didesnis ir ilgalaikio turto likutinė vertė 136,2 tūkst. Lt mažesnė, o metų pabaigai - ilgalaikio turto nusidėvėjimas 142,6 tūkst. Lt didesnis ir ilgalaikio turto likutinė vertė 142,6 tūkst. Lt mažesnė. Audito metu, po finansinės atskaitomybės sudarymo, turto nusidėvėjimas koreguotas. Klaidos ištaisymui 2006 m. balandžio 28 d. surašyta buhalterinė pažyma.

Universitete nėra nustatyta tvarka, reikalaujanti pateikti darbo laiko apskaitos žiniaraščius finansų tarnybai pirmoje mėnesio pusėje, priskaičiuojant avansinius išmokėjimus. Darbo laiko apskaitos žiniaraščiai pateikiami tik paskutinę mėnesio dieną, todėl darbuotojams, 2005 m. gruodžio mėn. laikotarpiu turėjusiems nedarbingumo pažymėjimus, nepagrįstai buvo išmokėti avansai už faktiškai nedirbtą laiką. Darbuotojams išmokėti avansai - 2005 m. gruodžio 31 d. atsiskaitymų su darbuotojais darbo užmokesčio sąskaitos debitorinis likutis 4,9 tūkst. Lt iškeltas į atsiskaitymų su atskaitingais asmenimis sąskaitą. Dėl to, formos Nr.1 Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. sausio 1 d. balanso aktyve „Gautinos lėšos“ atskaitingų asmenų sąskaitoje parodytas neteisėtas atsiskaitymų su darbuotojais darbo užmokesčio sąskaitos debitorinis įsiskolinimas 4,9 tūkst. Lt.

Taip pat, balanso aktyve „Gautinose lėšose“ atskaitingų asmenų sąskaitoje neteisėtai parodytas banko mokėjimo kortelės likutis 0,3 tūkst. Lt, kuris neišskaitytas į biudžetinę sąskaitą balanso aktyve „Pinigai“. Vadovaujantis 2001 m. sausio 16 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 70 patvirtintos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 154 p., nepanaudotas banko mokėjimo kortelės likutis metų pabaigoje turi būti įskaitomas į banko sąskaitą ir atitinkamai sumažinamos pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius biudžeto lėšų

kasinės išlaidos. Universitetas 2006 m. balandžio 28 d. raštu Nr. 1-07-902-06-14 informavo, kad ateityje užtikrins teisingą banko mokėjimo kortelės lėšų registravimą buhalterinėje apskaitoje.

Audito metu nustatyta, kad nesivadovaujant Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo Nr. I-430 5 str. 1 d. 1 p. reikalavimu dėl asignavimų naudojimo pagal paskirtį ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. birželio 15 d. nutarimu Nr. 751 patvirtintų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 79 p. dėl sąmatos patikslinimo, pakeitus asignavimų panaudojimą pagal išlaidų klasifikaciją, patvirtintą 2003 m. liepos 3 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 1K-184, universiteto 2005 m. išlaidų sąmata nebuvo patikslinta pagal išlaidas, panaudotas darbdavių socialinėms pašalpoms išmokėti - 40,3 tūkst. Lt darbo užmokesčiui skirtų asignavimų panaudota darbdavių socialinėms pašalpoms išmokėti. Dėl to, formos Nr. 2 - Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitos darbo užmokesčio kasinės ir faktinės išlaidos neteisingai atvaizduotos 40,3 tūkst. Lt didesnės, o darbdavių socialinės pašalpos kasinės ir faktinės išlaidos neteisingai atvaizduotos 40,3 tūkst. Lt mažesnės. Universitetas 2006 m. balandžio 28 d. raštu Nr. 1-07-900-06-14 informavo, kad 2006 metams išlaidų sąmata patikslinta dėl darbdavių socialinių išmokų bei ateityje užtikrins asignavimų naudojimą pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius.

Auditas negali pasisakyti dėl transporto paslaugų nuomos išlaidų, skirtų kultūros, sporto ir visuomeninei veiklai organizuoti, panaudojimo teisėtumo. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos aukštojo mokslo įstatymo Nr. VIII-1586 58 str. 2 d. 3 p., į studijų išlaidas įskaičiuojamos lėšos tik studentų kultūros, sporto ir visuomeninei veiklai organizuoti. Universiteto sporto ir meno kolektyvuose dalyvauja ne tik universiteto studentai, bet ir absolventai bei kiti asmenys. Universiteto statuto, patvirtinto 2004 m. liepos 15 d. Lietuvos Respublikos Seimo nutarimu Nr. IX-2391 88 p., nustatyta, kad universiteto meninės veiklos pobūdį, mastą ir šiai veiklai keliamus reikalavimus tvirtina Senatas. Senatas nėra patvirtinęs biudžeto lėšų, skirtų kultūros, sporto ir visuomeninei veiklai organizuoti, panaudojimo reikalavimų. Universitete nėra tvarkomas žurnalas dėl vykdomų renginių, susijusių su visuomenei naudingų tikslų įgyvendinimu, dalyvių kelionių, nakvynės, degalų įsigijimo, maitinimo ir kitų dokumentų tvarkymo išlaidų įforminimo, kaip nustatyta 2003 m. gruodžio 2 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarime Nr. 1515 „Dėl neapmokestinamųjų piniginių kompensacijų dydžių nustatymo“. Universitetui nevykdant teisinio reglamentavimo reikalavimų dėl biudžeto lėšų, skirtų kultūros, sporto ir visuomeninei veiklai organizuoti, auditas negali pasisakyti dėl šių lėšų (transporto nuomos ir kitų paslaugų) panaudojimo teisėtumo. Universitetas 2006 m. balandžio 28 d. raštu Nr. 1-07-905-06-14 informavo, kad neakademinės veiklos reglamentas rengiamas ir bus teikiamas Senatui tvirtinti, numatoma pertvarkyti struktūrą ir numatyti padalinį, kuriam pavesti kultūros, sporto ir neakademinės veiklos renginių registravimą, dokumentų tvarkymą, išlaidų įforminimą.

Perkant autorines paslaugas, ne visais atvejais buvo taikomos viešųjų pirkimų procedūros, o tais atvejais, kai jos buvo taikomos, nebuvo vadovaujama Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo Nr. I-1491 (2005 m. galiojusios redakcijos 4 str.) pagrindiniais pirkimo principais, t. y. sudaryti pirkimo sutartis, leidžiančias racionaliai naudoti tam skirtas lėšas. Perkant autorines paslaugas nebuvo nurodomos autorių siūlomų autoriinių atlyginimų sumos, buvo renkama iš vieno paslaugos tiekėjo, nepateikiant jokios motyvacijos bei jokių pasirinkimo įvertinimo kriterijų dėl tokio sprendimo. Universitetas 2006 m. balandžio 28 d. raštu Nr. 1-07-906-06-14 informavo, kad pakeitė universitete patvirtintus autoriinių sutarčių sudarymo nuostatus, numatė procedūras ir ateityje užtikrins viešųjų pirkimų tvarkos taikymą.

Dėl Valstybės turto valdymo ir naudojimo nustatytiems tikslams ir pagal teisės aktų reikalavimus, auditas pažymi, kad universitetas yra atsakovu teismo procese, susijusiam su nekilnojamojo turto įsigijimu ir nuosavybės teisių registracija. Civilinė byla Nr. 2-2960-124/2005, iškelta 2005 m. gegužės 5 d. Šiaulių apygardos prokuratūroje, dėl viešojo intereso gynimo, nes universitetas Valstybinėje įmonėje Registrų centre, pastatus adresu Architektų g. 1, Šiauliai (Nr. 2998-0015-4017 ir Nr. 2997-2016-0019), įsigytus iš specialiųjų programų lėšų, įregistravo universiteto nuosavybės teise. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo Nr. VIII-729 9 str., valstybės turtą valstybinės institucijos valdo, naudoja ir disponuoja juo patikėjimo teise, todėl universitetas privalėjo registruoti turtą valstybės nuosavybe, valdoma patikėjimo teise. Auditas negali pasisakyti dėl pastatų adresu Architektų g. 1 (Nr. 2998-0015-4017 ir Nr. 2997-2016-0019) valdymo, naudojimo ir disponavimo teisėtumo.

Audito metu universitetas buvo informuotas 2005 m. lapkričio 14 d. raštu „Dėl vidaus kontrolės“ Nr. SX-(1100-1.11)-139, apie pastebėjimus rizikingose apskaitos srityse bei pateiktos rekomendacijos kontrolės procedūrų tobulinimui. Analitiškai įvertinus 2005 m. III ketvirčio finansines ataskaitas, 2005 m. gruodžio 13 d. raštu Nr. SX-(1100-1.11)-150, universitetas informuotas apie nustatytas klaidas ir pastebėjimus, siekiant išvengti galimų klaidų metinėse ataskaitose. Universitetas atsižvelgė į audito pastebėjimus, informavo apie rekomendacijų įgyvendinimą.

Audito siūlymai, atsižvelgiant į neištaisytus dalykus, pažymėtus ataskaitoje:

1. Patvirtinti biudžeto lėšų, skirtų kultūros, sporto ir visuomeninei veiklai organizuoti, panaudojimo reikalavimus, nustatyti vykdomų renginių, susijusių su visuomenei naudingų tikslų įgyvendinimu, dalyvių kelionių, nakvynės, degalų įsigijimo, maitinimo ir kitų dokumentų tvarkymo išlaidų įforminimą teisės aktų nustatyta tvarka.

2. Nustatyti darbo laiko apskaitos tvarką, pateikiant darbo laiko apskaitos žiniaraščius finansų tarnybai pirmoje mėnesio pusėje, avansinių išmokėjimų priskaičiavimui, kad nebūtų nepagrįstai išmokami avansai už faktiškai nedirbtą laiką.

Finansinio audito 10-ojo departamento direktorius

Vaidotas Šukys

Vyresnioji valstybinė auditorė

Vida Kanapeckienė