



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Šiaulių universitetas
Vilniaus g. 88,
LT-76285 Šiauliai

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA ŠIAULIŲ UNIVERSITETAS

2006-05-16 Nr. SX-(1100-1.11)-76

Audito metu mes vertinome Šiaulių universiteto (toliau - universitetas) 2005 metų finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenis bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau - valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumas) per 2005 metus. Universitetas 2005 metų finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas Finansų ministerijai pateikė 2006 metų sausio 20 d., tikslino 2006 metų kovo 16 d. bei 2006 metų balandžio 4 d. Universiteto rektorius yra atsakingas už finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas bei valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą.

Atlikome auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus. Šie reikalavimai nustato, kad auditą planuotume ir atliktume taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo.

Audito metu 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. 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, auditas neturėjo galimybės atlikti savarankiškų audito procedūrų:

- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje 2850,3 tūkst. Lt;
- 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 asignavimų panaudojimo teisėtumo ir jų atvaizdavimo metinėje finansinėje atskaitomybėje teisingumo. Tai viršija audito nustatytą reikšmingumo ribą ir yra reikšminga kokybiškai.

Nesivadovaujant 2001 m. sausio 16 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 70 patvirtintos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 261 p., 201 p., faktinių pavedimų lėšų išlaidų suma metų pabaigoje pagal vykdomus ESF projektus buvo nurašyta, nepasibaigus pavedimų terminams (projektų vykdymo sutarčių terminai iki 2008 metų). Atsiskaitymų už pavedimus lėšos turėjo būti kaupiamos, kai 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.

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. Nesivadovaujant 2001 m. kovo 16 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymo Nr. 70 biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 233 p., išlaidos 147,6 tūkst. Lt už šiluminę energiją per 2005 m. gruodžio mėn. laikotarpį nebuvo įregistruotos į ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, faktines išlaidas. Dėl to, formos Nr. 1 Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. sausio 1 d. balanso aktyve „Išlaidos“ išlaidos iš biudžeto ir balanso pasyve „Mokėtinos 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.

Neatsižvelgiant 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, universitetas pastatui, adresu Aušros alėja 50, unikaliam architektūros ir meno paminklui, 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.

Universitete 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, nesivadovaujant 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 0,3 tūkst. Lt metų pabaigoje neišskaitytas į biudžetinę sąskaitą balanso aktyve „Pinigai“, o parodytas balanso aktyve „Gautinose lėšose“ atskaitingų asmenų sąskaitoje.

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 socialinių pašalpų kasinės ir faktinės išlaidos tai pačiai sumai mažesnės.

Dėl ankstesnėse pastraipose išdėstytų dalykų mes atsisakome pareikšti nuomonę apie Šiaulių universiteto 2005 metų finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas.

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. Universitete nėra patvirtintų biudžeto lėšų, skirtų kultūros, sporto ir visuomeninei veiklai organizuoti, panaudojimo reikalavimų, 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.

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. Nebuvo nurodomos autorių siūlomų autoriinių atlyginimų sumos, buvo renkama iš vieno paslaugos tiekėjo, nepateikiant jokios motyvacijos bei jokių įvertinimo kriterijų dėl tokio sprendimo pasirinkimo.

Universitetas yra atsakovu teismo procese, susijusiam su nekilnojamojo turto įsigijimu ir nuosavybės teisių registracija. Valstybinėje įmonėje Registrų centre, universitetas 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.

Dėl ankstesnėse pastraipose nurodytų dalykų mes atsisakome pareikšti, kad Šiaulių universitetas 2005 metais valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir juos naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su Valstybinio audito ataskaita.

Finansinio audito 10-ojo departamento direktorius

Vaidotas Šukys

Vyresnioji valstybinė auditorė

Vida Kanapeckienė