



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

### **VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA KAUNO TECHNOLOGIJOS UNIVERSITETAS**

2006 m. gegužės 15 d. Nr. KA-1080-4-17  
Kaunas

#### **ĮŽANGA**

Valstybinis finansinis auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 8-ojo departamento direktoriaus 2005 m. gegužės 25 d. pavedimu Nr. 1080-4.

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 vyriausiosios valstybinės auditorės Dalia Sakalauskienė (grupės vadovė) ir Lina Nalivaikienė, valstybiniai auditoriai Jurgita Kasparaitytė ir Ramūnas Marcinkevičius.

Audituojamas subjektas – Kauno technologijos universitetas (toliau – universitetas), adresas: Donelaičio g. 73, Kaunas. Identifikavimo kodas – 111950581. Audituojamu laikotarpiu universitetui vadovavo rektorius prof. habil. dr. Ramutis Petras Bansevičius, vyr. buhalterė dirbo Neringa Štrimaitienė.

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 2006 m. sausio 1 d. balansas“, Nr. 2 – „Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006 m. sausio 1 d. ataskaita“, Nr. 3 – „Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2006 m. sausio 1 d. apyskaita“, Nr. 4 – „Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2006 m. sausio 1 d. apyskaita“, Nr. 5

– „Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2006 m. sausio 1 d. ataskaita“, Nr. 6 – „Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo 2006 m. sausio 1 d. ataskaita“, Nr. 7 – „Finansinio turto 2006 m. sausio 1 d. ataskaita“, Nr. 8 – „Kompensuotų ilgalaikio materialiojo turto nuompinigių ir jų išlaidų sąmatos vykdymo 2006 m. sausio 1 d. ataskaita“ bei planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų formos: Nr. B-3 – „Profesinių, aukštesniųjų, aukštųjų mokyklų darbuotojų etatų ir moksleivių bei studentų kontingento 2006 m. sausio 1 d. ataskaita“, Nr. B-11 – „Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2006 m. sausio 1 d. ataskaita“.

Universitetas 2005 metais gavo 120749,6 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų (kartu su įskaitytu specialiuųjų programų lėšų likučiu), panaudojo 117385,7 tūkst. Lt asignavimų, o specialiuųjų programų lėšų sąskaitoje banke metų pabaigoje liko 3363,9 tūkst. Lt. Universitetas 2005 metais vykdė tris programas: „Aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimas ir mokslo plėtojimas“, „Studentų rėmimas“ bei Specialiąją studijų ir mokslo plėtojimo programą.

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Siekdami gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, ištyrėme apskaitos sistemą ir vidaus kontrolę 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 savarankišką audito procedūras.

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

Universitetas dėl audito metu nustatytų neatitikimų, teisės aktų pažeidimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotas 2005 m. lapkričio 15 d. raštu Nr. SK-(1080-1.11)-153 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“. Pažymėtina, kad nustatyti neatitikimai ištaisyti ir rekomendacijos įgyvendintos.

Dėl audito metu nustatytų kitų neatitikimų ir teiktų rekomendacijų universitetas informuotas 2006 m. balandžio 13 d. raštu Nr. SK-(1080-1.1)-60 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“.

Finansinio audito 8-ojo departamento direktorė

Aldona Dragašienė

Finansinio audito 8-ojo departamento  
vyriausioji valstybinė auditorė

Dalia Sakalauskienė