



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL KAUNO MEDICINOS UNIVERSITETE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2007 m. gegužės 28 d. Nr. KA-31-18 P-17
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant
valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo
2006-06-13 pavedimą Nr. 31-18 P,
3-iojo audito departamento direktoriaus Kęstučio Širvaičio
2006-09-14 pavedimą Nr. 31-18 P-1

Auditą atliko valstybinės auditorės:
Daiva Juškevičienė (grupės vadovė)
Jurgita Kasparaitytė
Daiva Gineikienė

Auditas pradėtas 2006-06-13
Auditas baigtas 2007-05-28

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	5

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo 2006 m. birželio 13 d. pavedimu Nr. 31-18 P ir 3-iojo audito departamento direktoriaus Kęstučio Širvaičio 2006 m. rugsėjo 14 d. pavedimu Nr. 31-18 P-1.

Audito tikslai – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkines operacijas bei įvykius ir jų parodymą finansinėse bei kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių bei priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą, įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2007 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Daiva Juškevičienė (grupės vadovė), vyresnioji valstybinė auditorė Jurgita Kasparaitytė ir valstybinė auditorė Daiva Gineikienė.

Audituojamas subjektas – Kauno medicinos universitetas (toliau – universitetas), adresas: A. Mickevičiaus g. 9, 44307 Kaunas. Identifikavimo kodas – 111951683. Audituojamu laikotarpiu universitetui vadovavo rektorius prof. Remigijus Žaliūnas, vyriausiąja buhalterė dirbo Brigita Uržienė.

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, dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, 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

Audituota universiteto 2006 metų finansinė atskaitomybė.

Audito metu vertinome duomenis šių 2006 m. finansinės atskaitomybės formų: Nr. 1 – Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. balansas, Nr. 2 – Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita, Nr. 3 – Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2006 m. apyskaita, Nr. 4 – Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2006 m. apyskaita, Nr. 5 – Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita, Nr. 6 – Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita, Nr. 7 – Finansinio turto 2006 m. apyskaita, Nr. 8 – Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita; planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų formų: Nr. B-3 – Profesinių, aukštesniųjų, aukštųjų mokyklų darbuotojų etatų ir moksleivių bei studentų kontingento plano įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita, Nr. B-11 – Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita.

Universitetas 2006 m. gavo 54 319,9 tūkst. Lt, o panaudojo 53 775,8 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, nepanaudojo 544,1 tūkst. Lt Specialiosios studijų ir mokslo plėtojimo programos lėšų. Universitetas 2006 metais vykdė tris programas: „Biomedicinos srities aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimas ir mokslo plėtojimas“ (kodas 1.1), „Studentų rėmimas“ (kodas 1.2) ir Specialiąją studijų ir mokslo plėtojimo programą (kodas 88.8).

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Siekdami gauti įrodymų, reikalingų audito tikslams pasiekti, ištyrėme ir įvertinome vidaus kontrolę ir jos riziką. Nustatėme reikšmingų kontrolės rizikos veiksnių galimą poveikį finansinei atskaitomybei bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumui ir jų naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams. Taip pat įvertinome universiteto vadovybės numatytas priemones vidaus kontrolės rizikai mažinti ir valdyti. Atlikome savarankiškas audito procedūras.

Be to, universitete įvertinome valstybės biudžeto asignavimų 2007 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2006 m. birželio 2 d. įsakymo Nr. V-74 3.4.1 punktu, atlikome tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo teisėtumo vertinimą.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

2006 metais universitetas, nesilaikydamas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių¹, struktūrinių padalinių – muziejaus vaistinės ir knygyno – pajamas, gautas už parduotus vaistus ir knygas, apskaitoje registravo realizuotų prekių antkainio suma, o ne prekių pardavimo kaina bei pervestinas pajamas į biudžetą apskaitoje registravo realizuotų prekių antkainio suma, o ne gauta pajamų suma. Todėl negalime patvirtinti, kiek universitetas 2006 metais gavo pajamų, kiek kasinių ir faktinių išlaidų turėjo parodyti Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) ir kokias sumas turėjo parodyti Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 5).

Išvada

Universitete 2006 metais pajamų apskaita buvo tvarkoma nesilaikant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių. Todėl negalime patvirtinti, kiek universitetas 2006 metais gavo pajamų, kiek kasinių ir faktinių išlaidų turėjo parodyti Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) ir kokias sumas turėjo parodyti Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 5).

Rekomendacija

Universitete gautas pajamas registruoti vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis. Apie rekomendacijos įvykdymą iki 2007 m. liepos 1 d. prašome informuoti Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento Kauno skyrių.

Dėl kitų audito metu nustatytų neatitikimų, pastebėjimų ir teiktų rekomendacijų universitetas buvo informuotas, supažindinant jį su darbo dokumentais ir susitikimų metu. Pažymėtina, kad universitete nustatyti kiti neatitikimai, pastebėjimai ištaisyti ir rekomendacijos įgyvendintos arba yra nurodyti terminai ir būdai joms įgyvendinti.

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Daiva Juškevičienė

Valstybinio audito ataskaita atiduota Kauno medicinos universitetui.

Valstybinio audito ataskaitos nuorašas atiduotas Lietuvos Respublikos Seimo Audito komitetui.

¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintų Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 308 p.