



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Kauno medicinos universiteto
rektoriui
prof. habil. dr. R. Žaliūnui
A. Mickevičiaus g. 9
44307 Kaunas

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2007 m. gegužės 28 d. Nr. 9.1-17
Kaunas

Audito metu mes vertinome Kauno medicinos universiteto 2006 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 2006 metus. Kauno medicinos universitetas 2006 metų finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento Kauno skyriui pateikė 2007 m. vasario 2 d. raštu Nr. 51 „Dėl finansinės atskaitomybės pateikimo“. Kauno medicinos 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.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kurie nustato, kad auditą turime planuoti ir atlikti 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 surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Kauno medicinos universiteto apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės

turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Pažymėtina, kad 2006 metais Kauno medicinos universitetas, nesilaikydamas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintų Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 308 punkto, 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 Kauno medicinos 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).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėje pastraipoje išdėstyti dalykai, Kauno medicinos universiteto 2006 metų finansinė atskaitomybė, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą.

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad 2006 metais Kauno medicinos universitete valdant, naudojant ir disponuojant valstybės lėšomis ir turtu, juos naudojant įstatymų nustatytiems tikslams, reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su valstybinio audito ataskaita.

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Daiva Juškevičienė