



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL KLAIPĖDOS UNIVERSITETE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2008 m. balandžio 21 d. Nr. AT-P-32-3-1
Klaipėda

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 3-iojo audito
departamento direktoriaus
2007-05-31 pavedimą Nr. P-32-3

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė
Adelė Beniušytė

Auditas pradėtas 2007-06-01
Auditas baigtas 2008-04-21

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
1. Ilgalaikis turtas, perduotas neatlygintinai naudotis	5
2. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinėms ataskaitoms	5
3. Kiti pastebėjimai	8

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis 2007 metų valstybinio audito programa ir vykdant Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus Kęstučio Širvaičio 2007 m. gegužės 31 d. pavedimą Nr. P-32-3.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkinės operacijas ir įvykius, jų parodymą finansinėse ir kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą, įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Auditą atliko 3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vyriausioji valstybinė auditorė Adelė Beniušytė.

Audituojamas subjektas – Klaipėdos universitetas (toliau - Universitetas), adresas: H.Manto g. 84, 92294 Klaipėda. Identifikavimo kodas 211951150. Audituojamu laikotarpiu Klaipėdos universiteto rektoriumi dirbo prof. Vladas Žulkus, vyriausiąja buhalterė – Žydrūnė Žalienė.

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 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

Audito metu vertinome Klaipėdos universiteto 2007 metų finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenis, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2007 metus.

Audituotos Klaipėdos universiteto 2008 m. vasario 7 d. raštu (be numerio) pateiktos 2007 m. finansinės ataskaitos: Išlaidų sąmatos vykdymo 2007-12-31 balansas (forma Nr. 1) ir jo priedai Nr. 1, Nr. 2, Nr. 3, Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007-12-31 ataskaita (suvestinė ir pagal programas, kodai: 1.1, 1.2, 88.8) (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2007-12-31 apyskaita (forma Nr. 3) ir jos priedas, Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2007-12-31 apyskaita (forma Nr. 4) ir jos priedas, Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2007-12-31 ataskaita (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2007-12-31 ataskaita (forma Nr. 6) ir jos priedas, Finansinio turto 2007-12-31 apyskaita (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2007-12-31 ataskaita (forma Nr. 8), Profesinių, aukštesniųjų, aukštųjų mokyklų darbuotojų etatų ir moksleivių bei studentų kontingento plano įvykdymo 2007-12-31 ataskaita (forma Nr. B-3) (suvestinė ir pagal finansavimą: Valstybės finansuojamų vietų, Iš dalies finansuojamų vietų ir Mokamų studijų vietų), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2007-12-31 ataskaita (forma Nr. B-11).

Audituojamu laikotarpiu Universitetas vykdė tris programas, kurioms gavo ir panaudojo 47 546,7 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, iš jų pagal programas: Aukščiausios kvalifikacijos specialistų rengimas (kodas 1.1) – 24 163,3 tūkst. Lt, Studentų rėmimas (kodas 1.2) – 4437,0 tūkst. Lt ir Specialioji studijų ir mokslo plėtojimo programa (kodas Nr. 88.8) – 18 946,0 tūkst. Lt.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, patvirtintais Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais), ir Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vedėjo patvirtintu planu.

Siekdami gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, ištyrėme ir įvertinome vidaus kontrolę, nustatėme ir apibendrinome įgimtos ir kontrolės rizikos veiksnius, įvertinome vadovybės numatytas priemones vidaus kontrolės rizikai sumažinti ir valdyti, pagal sudarytas audito programas atlikome darbo užmokesčio, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų, turto (ilgalaikio ir trumpalaikio), pajamų ir 2007 metų finansinės atskaitomybės duomenų teisingumo vertinimo audito procedūras, taip pat teisėtumo požiūriu vertinome valstybės biudžeto asignavimų 2008 m. išlaidoms ir nefinansiniam

turtui įsigyti poreikio planavimą, stipendijoms skirtų valstybės biudžeto lėšų panaudojimą, bendrabučių gyvenamųjų ir negyvenamųjų patalpų naudojimą, nuomos sutarčių sudarymą su studentais ir jų atsiskaitymą už pragyvenimą.

Audito metu atlikome išlaidų galimybių studijoms parengti ir mokslo tiriamiesiems darbams atlikti, taip pat ilgalaikio valstybės turto apskaitos, registracijos, inventorizacijos, perdavimo kitiems subjektams pastatų ir patalpų naudojimo audito procedūras, vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2007 m. spalio 16 d. įsakymu Nr. V-189 „Dėl 2007 m. finansinio (teisėtumo) audito strateginių sričių auditų rezultatų pateikimo ir apibendrinimo“.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Ilgalaikis turtas, perduotas neatlygintinai naudotis

Universitetas pažeidė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo¹, 13 straipsnio 1 punkto nuostatą, kuri nurodo, kad valstybės turtas gali būti perduotas panaudos pagrindais laikinai valdyti ir naudotis valstybines funkcijas įgyvendinantiems subjektams. Universitetas be panaudos sutarties, patikėjimo teise valdomu pastatu, esančiu K. Donelaičio a. 5, Klaipėdoje, (938,35 kv. m.), leido naudotis Vilniaus dailės akademijai.

Universitetas pažeidė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 13 straipsnio 1 punkto nuostatą, nes be panaudos sutarties leido naudotis patalpomis Vilniaus dailės akademijai.

2. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinėms ataskaitoms

Universitetas pažeidė Buhalterinės apskaitos įstatymo², 12 straipsnio 4 punkto reikalavimą, kuriame nurodyta, kad apskaitos registruose ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių duomenys užregistruojami ūkinės operacijos arba ūkinio įvykio dieną arba iškart po to, kai yra galimybė tai padaryti.

Universitetas dalį sąskaitų už gautas prekes ir paslaugas neįtraukė į apskaitą. Gaunamos sąskaitos Universitete neregistruojamos, todėl negalime nustatyti kokia konkreti įsiskolinimų suma

¹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais).

neįtraukta į apskaitą ir negalime patvirtinti, kad Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) nurodytas išskolinimų likutis 443,3 tūkst. Lt (178 sąskaita – pasyvas) ir Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) nurodytos faktinės prekių ir paslaugų išlaidos 9 127,3 tūkst. Lt yra tikslios ir teisingos.

Universitetas nevykdė Inventorizavimo taisyklių³, 4 punkto reikalavimo, kuriame nurodyta, kad Biudžetinės įstaigos privalo inventorizuoti skolas (mokėtinas ir gautinas) – ne rečiau kaip kartą per metus, nes neinventorizavo skolų. Tarpusavio suderinimo aktuose, pateiktuose kitų įmonių, nurodytos išskolinimų sumos ne visada sutampa su išskolinimų sumomis nurodytomis Universiteto apskaitoje.

Universitetas pažeidė Buhalterinės apskaitos įstatymo 12 straipsnio 4 punkto reikalavimą, nes neįtraukė į apskaitą visų ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių, todėl negalime patvirtinti, kad Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) nurodytas išskolinimų likutis 443,3 tūkst. Lt (178 sąskaita – pasyvas) ir Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) nurodytos faktinės prekių ir paslaugų išlaidos 9 127,3 tūkst. Lt yra tikslios ir teisingos. Universitetas nevykdė Inventorizavimo taisyklių 4 punkto reikalavimo, nes neinventorizavo skolų.

Universitetas nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių⁴ pagal kurias gautinos sumos turi būti apskaitytos, nes neapskaitė studentų sutartinių išsipareigojimų sumokėti už mokslą. Pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės pajamos apskaitoje registruojamos debetuojuant atsiskaitymų sąskaitas ir kredituojant pajamų sąskaitą. Kadangi gautinos pajamos už mokslą ir išskolinimai už mokslą nebuvo apskaitomi buhalterinėje apskaitoje, todėl negalime patvirtinti, kad Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) atsiskaitymų sąskaitoje išskolinimai (aktyvas) ir pajamos (400 sąskaita – pasyvas) 1 748,2 tūkst. Lt yra pateiktos tikslios ir teisingos.

Universitetas nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių, nes neapskaitė gautinų už mokslą pajamų ir išskolinimų už mokslą sumų, todėl negalime patvirtinti, kad Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) atsiskaitymų sąskaitoje išskolinimai (aktyvas) ir pajamos (400 sąskaita – pasyvas) 1 748,2 tūkst. Lt yra pateiktos tikslios ir teisingos.

² Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).

³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr.719 patvirtintos Inventorizavimo taisyklės

Universitetas nevykdė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 308 punkto reikalavimo registruoti apskaitoje išipareigojimo pervesti pajamas į biudžetą: gauta pajamų suma debetuoti pajamų sąskaita ir kredituoti atsiskaitymus su biudžetu, todėl Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) nurodytas pajamų likutis (400 sąskaita – pasyvas) padidintas 1 087,4 tūkst. Lt, o atsiskaitymo su biudžetu sąskaitos (173 sąskaita – pasyvas) likutis sumažintas 1 087,4 tūkst. Lt.

Universitetas nevykdė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 308 punkto reikalavimo, todėl Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) nurodytas pajamų likutis (400 sąskaita – pasyvas) padidintas 1 087,4 tūkst. Lt, o atsiskaitymo su biudžetu sąskaitos (173 sąskaita – pasyvas) likutis sumažintas 1 087,4 tūkst. Lt.

Universitetas nesilaikė Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių⁵ 47 punkto reikalavimo, kuriame nurodyta, kad asignavimų valdytojai skirtus biudžeto asignavimus naudoja pagal paskirtį. Iš skirtų 220 tūkst. Lt transporto priemonėms įsigyti 21,3 tūkst. Lt panaudota kitoms mašinoms ir įrengimams įsigyti, todėl Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2), neteisingai nurodytos kasinės ir faktinės transporto priemonių (padidintos 21,3 tūkst. Lt) ir kitų mašinų ir įrengimų (sumažintos 21,3 tūkst. Lt) išlaidos.

Universitetas nesilaikė Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 47 punkto reikalavimo, nes transporto priemonėms įsigyti skirtus 21,3 tūkst. Lt panaudojo kitoms mašinoms ir įrengimams įsigyti, todėl Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) neteisingai nurodė kasinių ir faktinių transporto priemonių (padidino 21,3 tūkst. Lt) ir kitų mašinų ir įrengimų (sumažino 21,3 tūkst. Lt) išlaidas.

⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės.

⁵ Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių (2004 m. birželio 15 d. nutarimo Nr. 751 redakcija).

3. Kiti pastebėjimai

Universitetui 2007 metais Studentų rėmimo programai (kodas 1.2) buvo patvirtinta 4 587 tūkst. Lt. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu⁶ iš Studentų rėmimo programos 150 tūkst. Lt. buvo perkelta į Aukščiausios kvalifikacijos specialistų rengimo programą (kodas 1.1). Perkeltos lėšos panaudotos darbo užmokesčiui, t.y. darbuotojų atlyginimo avansui išmokėti už 2007 m. gruodžio mėnesį. Lėšų perkėlimas iš Studentų rėmimo programos nebuvo derintas su studentų atstovais.

Universitetas 2007 metais patyrė 1 588,8 tūkst. Lt išlaidų daugiau, negu buvo patvirtinta asignavimų. Faktinės prekių ir paslaugų naudojimo išlaidos 1 518,8 tūkst. Lt mažesnės už kasines išlaidas, nes buvo sumažinti Universiteto įsiskolinimai prekių ir paslaugų tiekėjams. Faktinės darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidos 3 107,6 tūkst. Lt viršijo kasines išlaidas, o tai rodo, kad 2007 metais patirtos darbo užmokesčio išlaidos bus padengtos iš 2008 metams patvirtintų asignavimų.

Atkreipiame Universiteto vadovybės dėmesį, kad, vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (2003-12-23 Nr. IX-1946) 7 straipsniu, biudžeto asignavimų valdytojai įstatymų nustatyta tvarka atsako už programų vykdymą, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą, buhalterinės apskaitos organizavimą ir finansinės atskaitomybės rengimą, jos pateikimą pagal įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimus.

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymu Nr. 1K-170, 4 punktu, biudžetinės įstaigos vadovas atsako už biudžetinės įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimą, o vadovaujantis taisyklių 20 punktu, vyriausiasis buhalteris atsako už tinkamai įformintų ir apskaitos dokumentais pagrįstų ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų įtraukimą į apskaitą, buhalterinių įrašų atitiktį ūkinių įvykių ar ūkinių operacijų turiniui, apskaitos informacijos patikimumą, ūkinių operacijų teisėtumo, lėšų naudojimo teisės aktų nustatyta tvarka, tinkamo apskaitos dokumentų įforminimo kontrolę, biudžetinės įstaigos finansinės atskaitomybės sudarymą pagal sąskaitų duomenis.

⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. spalio 31 d. nutarimas Nr.1174 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. sausio 29 d. nutarimo Nr. 91 „Dėl 2007 m. Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto patvirtintų asignavimų paskirstymo pagal programas“ pakeitimo“ 6.5 punktas (Poskyris „90.900.1586“).

Rekomenduojame:

1. Sudaryti panaudos sutartį su Vilniaus dailės akademija, Akademijos naudojamoms patalpoms, kaip to reikalaujama Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme (1 dalis).

2. Užtikrinti:

2.1 kad buhalterinėje apskaitoje įsiskolinimai už prekes ir paslaugas būtų užregistruoti laiku pagal apskaitos principus ir taisykles (2 dalis);

2.2 kad skolos (mokėtinos ir gautinos) būtų inventorizuojamos vadovaujantis Inventorizavimo taisyklėmis (2 dalis);

2.3 kad įsiskolinimai už mokslą būtų apskaityti pagal apskaitos principus ir taisykles, apskaitos registrai atspindėtų visą ir teisingą įsiskolinimų apskaitą (2 dalis);

2.4 kad įsipareigojimai pervesti pajamas į biudžetą būtų registruojami pagal apskaitos principus ir taisykles (2 dalis);

2.5 kad asignavimai būtų naudojami teisės aktų nustatyta tvarka ir įstatyme nustatytiems tikslams, o patirtos išlaidos apskaitomos pagal apskaitos taisykles (2 dalis).

Atsižvelgdama į ataskaitoje išdėstytus dalykus, Universiteto vadovybė turi imtis priemonių:

- nustatyti priežastis, lėmusias klaidų atsiradimą, ir užtikrinti teisingą buhalterinę apskaitą, kad kontrolės procedūros užtikrintų teisingą įsipareigojimų apskaitą ir teisėtą gautų asignavimų panaudojimą.

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vedėja

Meilutė Gudaitytė

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Adelė Beniušytė