



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Klaipėdos universitetui
H.Manto g. 84
92294 Klaipėda

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2008 m. balandžio 21 d. Nr.9.2-1
Klaipėda

Audito metu mes 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 (toliau – valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas) per 2007 metus. Klaipėdos universitetas 2007 metų finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2008 m. vasario 7 d., pateikė 2008 m. vasario 7 d. raštu (be numerio). Klaipėdos universiteto vadovas yra atsakingas už finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas bei valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog 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 ir disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Klaipėdos universiteto apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

– 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-metinė) nurodytas įsiskolinimų 443,3 tūkst. Lt likutis (178 sąskaita - pasyvas) ir Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31

d. ataskaitoje (forma Nr. 2-metinė) nurodytos faktinės prekių ir paslaugų išlaidos 9 127,3 tūkst. Lt yra tikslios ir teisingos (2 dalis).

– 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-metinė) atsiskaitymų sąskaitoje išskolinimai (aktyvas) ir pajamos (400 sąskaita – pasyvas) 1 748,2 tūkst. Lt yra pateiktos tikslios ir teisingos (2 dalis).

– Universitetas nevykdė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 308 punkto reikalavimo, todėl Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1-metinė) 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 (2 dalis).

– 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 gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2-metinė) neteisingai nurodė kasinių ir faktinių transporto priemonių (padidėjimo 21,3 tūkst. Lt) ir kitų mašinų ir įrengimų (sumažinto 21,3 tūkst. Lt) išlaidas (2 dalis).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėje pastraipoje išdėstyti dalykai Klaipėdos universiteto 2007 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.

– 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 (1 dalis).

– Universitetas nevykdė Inventorizavimo taisyklių 4 punkto reikalavimo, nes neinventorizavo skolų (2 dalis).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėje pastraipoje išdėstytus dalykus, 2007 metais Klaipėdos universitetas valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su valstybinio audito ataskaita.

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vedėja

Meilutė Gudaitytė

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Adelė Beniušytė