



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2010 m. balandžio 19 d. Nr. FA-P-31-13-10
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant
3-iojo audito departamento
direktoriaus pavaduotojos Ritos Švedienės
2009-06-19 pavedimą Nr. P-31-13

Auditą atliko valstybinės auditorės:
Jurgita Kasparaitytė (grupės vadovė)
Vilma Nausėdienė

Auditas pradėtas 2009-06-22
Auditas baigtas 2010-04-19

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	6
1. Dėl specialiosios programos pajamų	6
2. Dėl universiteto darbuotojų darbo apmokėjimo	7
3. Kiti pastebėjimai	9

IŽANGA

Valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą, vadovaudamosi valstybės kontrolieriaus įsakymu¹ patvirtinta 2009 metų valstybinio audito programa ir Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktorės Giedrės Švedienės ir 3-iojo audito departamento direktorės pavaduotojos Ritos Švedienės pavedimais², atliko vyriausioji valstybinė auditorė Jurgita Kasparaitytė (grupės vadovė) ir valstybinė auditorė Vilma Nausėdienė.

Audito tikslas – įvertinti: valstybės biudžeto asignavimų 2010 metams planavimą teisėtumo požiūriu; audituojamo subjekto 2009 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ekonomiškumo ir viešojo intereso gynimo požiūriais.

Audituojamas subjektas – Kauno medicinos universitetas, adresas: A. Mickevičiaus g. 9, 44307 Kaunas. Identifikavimo kodas 111951683.

Audituojamu laikotarpiu universitetui vadovavo rektorius prof. Remigijus Žaliūnas, vyriausiąja buhalterė dirbo Brigita Uržienė.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansines ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą, jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškia audito išvadoje.

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2009-02-06 įsakymas Nr. V-30 „Dėl 2009 metų valstybinio audito programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

² Pavedimai: 2009-07-22 Nr. P-31-13-1 ir 2009-06-19 Nr. P-31-13.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinama universiteto 2009 metų finansinė atskaitomybė:

- Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 3);
- Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 4);
- Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5);
- Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6);
- Finansinio turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 7);
- Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 8);
- Profesinių, aukštųjų mokyklų darbuotojų etatų ir moksleivių bei studentų kontingento plano įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-3);
- Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11).

Universitetas 2009 metais vykdė tris programas: „Biomedicinos srities aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimas ir mokslo plėtojimas“, kodas 01.01, „Studentų rėmimas“, kodas 01.02 ir Specialiąją studijų ir mokslo plėtojimo programą, kodas 01.88.

Universitetui 2009 metams įstatymu³ buvo skirta 84 819,0 tūkst. Lt (iš jų – 81 519,0 tūkst. Lt išlaidoms ir 3 300,0 tūkst. Lt turtui įsigyti) valstybės biudžeto asignavimų programoms vykdyti, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu⁴ skirta 2 371,0 tūkst. Lt studijų krepšeliui numatytų asignavimų.

Šioms programoms įgyvendinti universitetas iš valstybės biudžeto 2009 metais gavo 86 342,7 tūkst. Lt, o panaudojo 84 373,0 tūkst. Lt asignavimų, iš jų: 01.01 programai gavo ir panaudojo 38 418,7 tūkst. Lt, 01.02 programai gavo ir panaudojo 18 771,3 tūkst. Lt ir 01.88 programai gavo 29 152,7 tūkst. Lt, o panaudojo 27 183,0 tūkst. Lt.

Valstybinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁵.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai.

³ Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-969 (su vėlesniais pakeitimais), 3 priedėlis.

⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-10-14 nutarimas Nr. 1293 „Dėl studijų krepšeliui 2009 metų valstybės biudžete numatytų asignavimų paskirstymo“, 1 priedas.

⁵ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

➤ 1 proc. visų kasinių išlaidų, tai yra 843,7 tūkst. Lt. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos.

➤ 1 proc. Išlaidų sąmatų vykdymo balanso aktyvo likučio, tai yra 1 063,9 tūkst. Lt. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);
- vidaus kontrolės veiksmingumo ir nuoseklumo vertinimas (kontrolės testai);
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Pajamų ir kompensuotų nuompinigių audito srityse atliktos didelės apimties savarankiškos audito procedūros, o kitose audito srityse (išlaidų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms, ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, trumpalaikio materialiojo turto, atsargų, užbalansinių sąskaitų, gautinų ir mokėtinų sumų, išlaidų prekių ir paslaugų naudojimui, kitų išlaidų, pinigų, išlaidų ir finansavimo audito srityse) – mažos apimties savarankiškos audito procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitinę ir stebėjimą.

Vykdam 2009 metų valstybinio audito programą, valstybės kontrolieriaus įsakymu⁶ nustatytos šios sisteminių tyrimų sritys:

- specialiųjų programų pajamos;
 - darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidoms naudojamos lėšos, išskyrus išlaidas pagal 2.1. ir 2.7 ekonominės klasifikacijos kodus;
 - išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimas.
- Šiose sisteminių tyrimų srityse buvo atliktos audito procedūros.

⁶ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2009-02-06 įsakymas Nr. V-30 „Dėl 2009 metų valstybinio audito programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Vadovaujantis valstybės kontrolieriaus įsakymu⁷ universitete įvertintas valstybės biudžeto asignavimų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio 2010 metams planavimas teisėtumo požiūriu.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl specialiosios programos pajamų

Biudžeto sandaros įstatyme⁸ iki 2009 m. gruodžio 31 d. galiojo nuostata, kad biudžetinių įstaigų pajamos – biudžetinių įstaigų, atliekant funkcijas, numatytas jų veiklą reglamentuojančiuose dokumentuose, gaunamos lėšos (išskyrus valstybės rinkliavą, žyminį mokestį ir pajamas už ilgalaikio materialiojo turto nuomą), naudojamos vadovaujantis įstatymais arba Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais šių įstaigų išlaidoms apmokėti ir kitiems įstaigos poreikiams. Nuo 2010 m. sausio 1 d. pajamos, gautos už trumpalaikio ir ilgalaikio turto nuomą, priskirtos biudžetinių įstaigų pajamoms ir naudojamos šių įstaigų išlaidoms apmokėti ir kitiems įstaigų poreikiams.

Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių⁹ 22 punkte nustatyta, kad biudžetinių įstaigų pajamos, gautos atliekant funkcijas, numatytas jų veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose, įmokamos į valstybės biudžetą, 23 punkte nurodyta, kad biudžetinių įstaigų pajamos (išskyrus valstybės rinkliavą, žyminį mokestį ir pajamas už ilgalaikio turto nuomą) naudojamos šių įstaigų išlaidoms dengti ir kitiems įstaigos poreikiams pagal atitinkamas specialiąsias programas.

Pagal minėtų taisyklių 26 punktą, valstybinės mokslo ir studijų institucijos pajamas už teikiamas paslaugas įmoka į valstybės biudžetą ne rečiau kaip kartą per mėnesį ir kiekvieno ketvirčio paskutinę darbo dieną. Įmokėtos sumos parodomos Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymo¹⁰ nustatyta tvarka.

Universitete 2009 m. apskaičiuota 28 213,5 tūkst. Lt pajamų, iš jų: studijų įmokų – 11 701,5 tūkst. Lt (41,5 proc.), vaistinės pajamų – 10 875,1 tūkst. Lt (38,5 proc.), bendrabučių nuomos studentams – 1 565,0 tūkst. Lt (5,5 proc.), kursų ir stažuočių – 1 439,9 tūkst. Lt (5,1 proc.), dantų protezavimo – 764,7 tūkst. Lt (2,7 proc.), mokymo paslaugų – 542,6 tūkst. Lt (1,9 proc.), turto nuomos (trumpalaikės) – 154,2 tūkst. Lt (0,5 proc.), kitų pajamų – 1 170,5 tūkst. Lt (4,2 proc.).

⁷ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2009-02-06 įsakymas Nr. V-30 „Dėl 2009 metų valstybinio audito programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

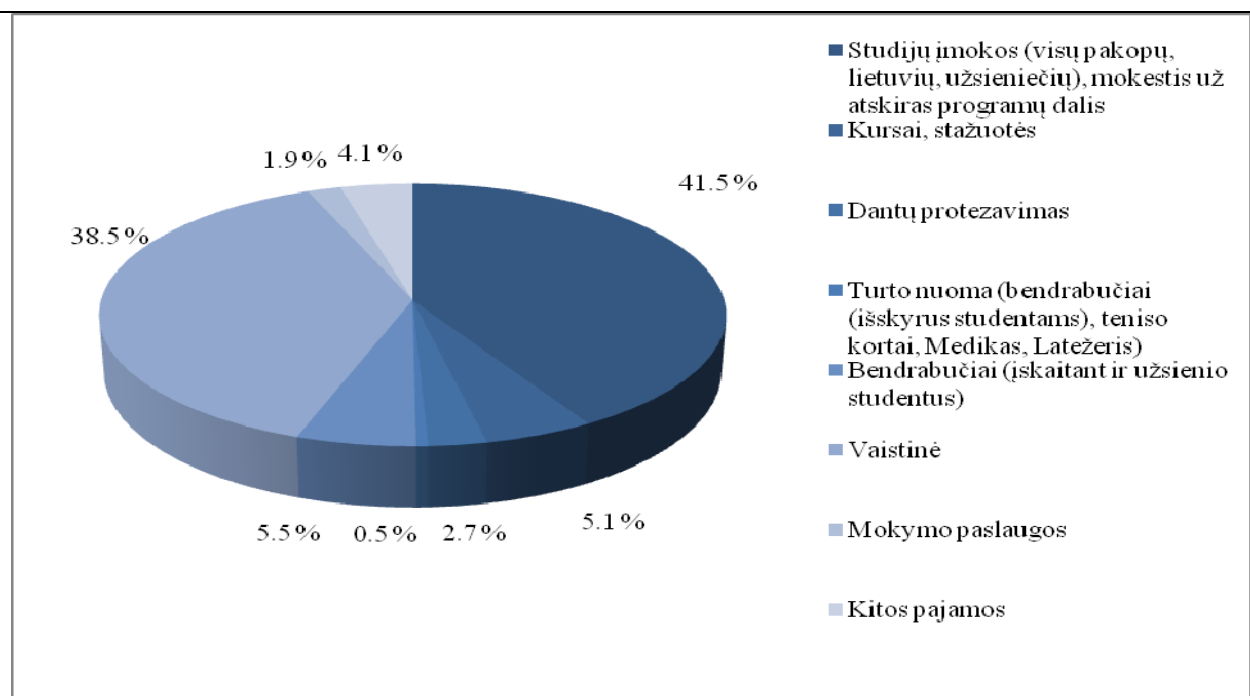
⁸ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 4 d.

⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės.

¹⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-06-07 įsakymas Nr. 164 „Dėl mokslo ir studijų institucijų pajamų už teikiamas paslaugas apskaitos valstybės biudžete tvarkos patvirtinimo“.

1 pav. pateiktos universitete 2009 m. apskaičiuotų pajamų rūšys.

1 pav. Universiteto pajamų rūšys 2009 m., proc.



Šaltinis – Valstybės kontrolė

2009 metais universiteto pajamų įmokų planas buvo 30 000,0 tūkst. Lt, faktiškai į valstybės biudžetą įmokėta 28 292,5 tūkst. Lt pajamų įmokų. 2009 m. gruodžio 31 d. banko sąskaitose neįmokėtų pajamų likutis buvo 173,9 tūkst. Lt, o nepanaudotų įmokų likutis – 2 059,7 tūkst. Lt, iš jų: universiteto banko sąskaitose – 1 969,7 tūkst. Lt, valstybės išdo sąskaitoje – 90,0 tūkst. Lt.

2. Dėl universiteto darbuotojų darbo apmokėjimo

Universitete 2009 metais buvo patvirtinta 1 225,81 pareigybių: 3,375 – vadovaujančiųjų darbuotojų, 613,28 – akademinį padalinių vadovų, dėstytojų ir mokslo darbuotojų, 609,15 – kitų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis. Iš jų laisvų pareigybių buvo 28,855.

Universitetas 2009 metais vadovaujančiųjų darbuotojų, akademinį padalinių vadovų, dėstytojų, mokslo darbuotojų ir kitų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo užmokesčiui panaudojo 35 688,7 tūkst. Lt, iš jų:

- 26 248,5 tūkst. Lt 01.01 programos lėšos (73,6 proc. visų panaudotų lėšų), iš jų:
 - tarnybinis atlyginimas, priedai ir priemokos – 26 205,1 tūkst. Lt;
 - autorinis atlyginimas – 43,4 tūkst. Lt;
- 8 324,6 tūkst. Lt 01.88 programos lėšos (23,3 proc. visų panaudotų lėšų), iš jų:
 - tarnybinis atlyginimas, priedai ir priemokos – 7 822,7 tūkst. Lt;
 - vienkartinės piniginės išmokos – 12,6 tūkst. Lt;

- autorinis atlyginimas – 489,3 tūkst. Lt;

➤ 1 115,6 tūkst. Lt kitos universiteto lėšos (3,1 proc. visų panaudotų lėšų), iš jų:

- tarnybinis atlyginimas, priedai ir priemokos – 983,0 tūkst. Lt;
- vienkartinės pinigines išmokos – 7,6 tūkst. Lt;
- autorinis atlyginimas – 125,0 tūkst. Lt.

Didžiausią universiteto vadovaujančiųjų darbuotojų, dėstytojų, mokslo darbuotojų ir kitų darbuotojų darbo užmokesčio dalį – 98,1 proc. sudarė tarnybinis atlyginimas, priedai ir priemokos, 1,8 proc. – autorinis atlyginimas, 0,1 proc. – vienkartinės pinigines išmokos.

Duomenys apie universiteto darbuotojams 2009 m. apskaičiuotą darbo užmokestį ir autoriinį atlyginimą iš valstybės biudžeto lėšų pateikti 1 lentelėje.

1 lentelė. Duomenys apie universiteto darbuotojams 2009 m. apskaičiuotą darbo užmokestį ir autoriinį atlyginimą iš valstybės biudžeto lėšų, tūkst. Lt

Darbuotojų kategorijos	Pareigybių skaičius	Užimtųjų pareigybės	Darbo užmokestis ir autorinis atlyginimas, iš viso	Iš to skaičiaus			Vidutinis vieno etato atlyginimas per metus	Vidutinis vieno etato atlyginimas per mėnesį
				tarnybinis atlyginimas, priedai ir priemokos	vienkartinės pinigines išmokos	autorinis atlyginimas		
Vadovaujantieji darbuotojai*	3,375	3,375	406,9	406,9	-	-	120,56	10,0
Akademinių padalinių vadovai, dėstytojai ir mokslo darbuotojai	613,28	586,669	23 767,0	23 360,4	-	406,6	40,5	3,4
Darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis	609,15	606,911	10 399,2	10 260,5	12,6	126,1	17,1	1,4

*Vadovaujantieji darbuotojai – rektorius, prorektorai, kancleris.

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Universitete atrankos būdu patikrinus darbuotojų tarnybinių atlyginimų koeficientus, nustatyta, kad vadovaujančiųjų darbuotojų, dėstytojų ir mokslo darbuotojų koeficientai neviršijo Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu¹¹ patvirtintame apraše nurodytų tarnybinių atlyginimų koeficientų, o kitų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, tarnybinių atlyginimų koeficientai nustatyti, laikantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu¹² patvirtintų tarnybinių atlyginimų koeficientų. 2009 metais universiteto rektoriui nustatytas mėnesinis darbo užmokestis (tarnybinis atlyginimas ir priedas) neviršijo universiteto mokslo darbuotojų praėjusių metų keturių vidutinių mėnesinių darbo užmokesčių.

Atrankos būdu patikrinus universiteto vadovaujantiems darbuotojams, dėstytojams, mokslo darbuotojams ir kitiems darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, skirtus ir išmokėtus priedus, priemokas ir vienkartinės pinigines išmokas, neatitikimų nenustatyta.

¹¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-04-04 nutarimu Nr. 337 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintas Mokslo ir studijų institucijų vadovų, jų pavaduotojų, akademinų padalinių vadovų, jų pavaduotojų, mokslinių sekretorių, mokslo darbuotojų, kitų tyrėjų ir dėstytojų darbo apmokėjimo sąlygų aprašas, 14.1–14.4 p.

¹² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Atsižvelgiant į audito metu atliktas procedūras, nustatyta, kad universitete vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus, atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus, yra sukurtos pagrindinės vidaus kontrolės procedūros, išskyrus nereikšmingas išimtis, todėl vidaus kontrolės sistema vertinama kaip gera.

3. Kiti pastebėjimai

Universitetas dėl audito metu nustatytų neatitikimų, pastebėjimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotas žodžiu. Pažymėtina, kad universitetas audito metu nurodytus neatitikimus ištaisė, o pateiktas rekomendacijas įgyvendino.

3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Jurgita Kasparaitytė