



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO, ATLIKTO KLAIPĖDOS UNIVERSITETE, ATASKAITA

2004-03-31 d. Nr. 1090-3-10

Klaipėda

Santrauka

Klaipėdos Universitetas yra aukštojo mokslo ir studijų institucija, turinti autonomiją. Klaipėdos universitetas 2003 finansiniais metais vykdė tris programas: aukščiausios kvalifikacijos specialistų rengimo, kodas – 10.02; studentų rėmimo ir jų kreditavimo sistemos plėtojimo, kodas – 10.03; mokslo ir studijų institucijų specialiąją programą, kodas – 10.04. Programų vykdymui 2003 metais skirta ir gauta 31 625,4 tūkst. Lt asignavimų, iš jų: turto įsigijimui, atkūrimui – 1 586,0 tūkst. Lt.

Finansų skyriaus darbuotojos nepadidino restauruoto pastato vertės 1 802 132 Lt; neužregistravo dalininkų įnašų (Finansinio turto) - 15 000 Lt, 140 subsąskaitoje „Vertybiniai popieriai“; neapskaitė 178 subsąskaitoje „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ (2003 m. lapkričio 1d. - D - 92603, K -3893) atsiskaitymų su negyvenamųjų patalpų nuomininkais; neapskaitė apskaitoje pagal panaudos sutartį naudojamos žemės sklypų ir neparodė Išlaidų sąmatų vykdymo 2004-01-01 balanso, užbalansinėje sąskaitoje.

Universiteto Personalo skyrius nevykdė Lietuvos Respublikos darbo kodekso 97 str. 2 dalies draudimo - Finansų skyriuje dirbo artimais giminystės ryšiais susijusios finansų skyriaus darbuotojos.

Audito užduotis, atlikimo tvarka ir audituotos sritys

Valstybinis finansinis auditas atliktas Valstybės kontrolės Finansinio audito 9-ojo departamento direktorės Meilutės Gudaitytės 2003 05 20 pavedimu Nr.1090-3.

Audituojamas subjektas - Klaipėdos universitetas, kodas 1195115, adresas: H.Manto g. 84, 92294 Klaipėda.

Audituojami 2003 finansiniai metai.

Audito tikslas - nustatyti, ar audituojamo subjekto finansinės ataskaitos parodo tikrą bei teisingą būklę ir ar jos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais; atlikti finansinės atskaitomybės ir sandorių auditą, apimančią teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausančią turtą, dalis.

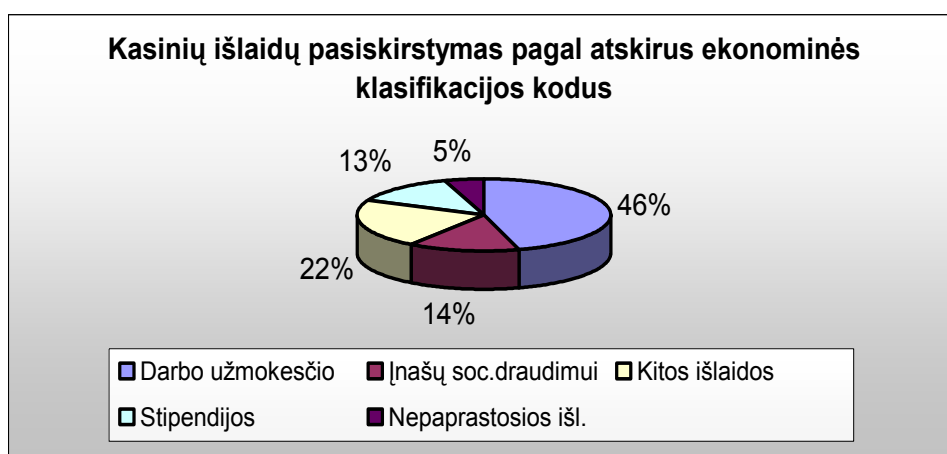
Programos kodas	Programos pavadinimas	Patvirtinti asignavimai (tūkst. Lt)	Kasinės išlaidos (tūkst. Lt)	Skirtumas (tūkst. Lt)	Patvirtinti asignavimai (tūkst. Lt)	Faktinės išlaidos (tūkst. Lt)	Skirtumas (tūkst. Lt)
10.02.	Aukščiausios kvalifikacijos specialistų rengimas: <i>iš jų: turto įsigijimui, atkūrimui</i>	16088,8 783,0	16088,8 783,0		16088,8 783,0	16088,3 783,0	0,5
10.03.	Studentų rėmimas ir jų kreditavimo sistemos plėtojimas	3596,0	3596,0		3596,0	3588,9	7,1
10.04.	Mokslo ir studijų institucijų specialioji programa: <i>iš jų: turto įsigijimui, atkūrimui</i>	11940,6 803,0	11940,3 803,0	0,3	11940,6 803,0	11607,2 806,3	333,4 3,3
	Iš viso:	31625.4	31625.1	0.3	31625.4	31284.4	341.0

	<i>iš jų: turto įsigijimui, atkūrimui</i>	1586,0	1586,0		1586,0	1589,3	3,3
--	---	--------	--------	--	--------	--------	-----

Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2002-12-10 Nr. IX-1227) ir įstatymo pakeitimo įstatymu (2003-07-03 Nr. IX-1678) bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-01-26 nutarimu Nr. 62 “Dėl 2003 m. valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal patvirtintas programas” ir 2003-11-06 Vyriausybės nutarimu Nr. 1386, Universitetui patvirtinta 31 625,4 tūkst. Lt asignavimų, iš jų turto įsigijimui, atkūrimui – 1 586,0 tūkst. Lt.

Aukščiausios kvalifikacijos specialistų rengimo ir Studentų rėmimo ir jų kreditavimo sistemos plėtojimo programų, kasinės išlaidos sutampa su gautais asignavimais.

Mokslo ir studijų institucijų specialiosios programos kasinės išlaidos mažesnės už gautus asignavimus 0,3 tūkst. Lt. Programos lėšų likutis 2004-01-01 banko atsiskaitomojoje sąskaitoje 336,52 Lt - studentų gruodžio 31 d. įnešti pinigai už komunalines paslaugas. Faktinės išlaidos mažesnės už kasines išlaidas 341,0 tūkst. Lt, nes buvo apmokėtas 2002 metų kreditorinis įsiskolinimas už įnašus socialiniam draudimui ir elektros energiją. Universiteto kreditorinis įsiskolinimas 2003 metais, palyginus su 2002 metais sumažėjo 350,7 tūkst. Lt.



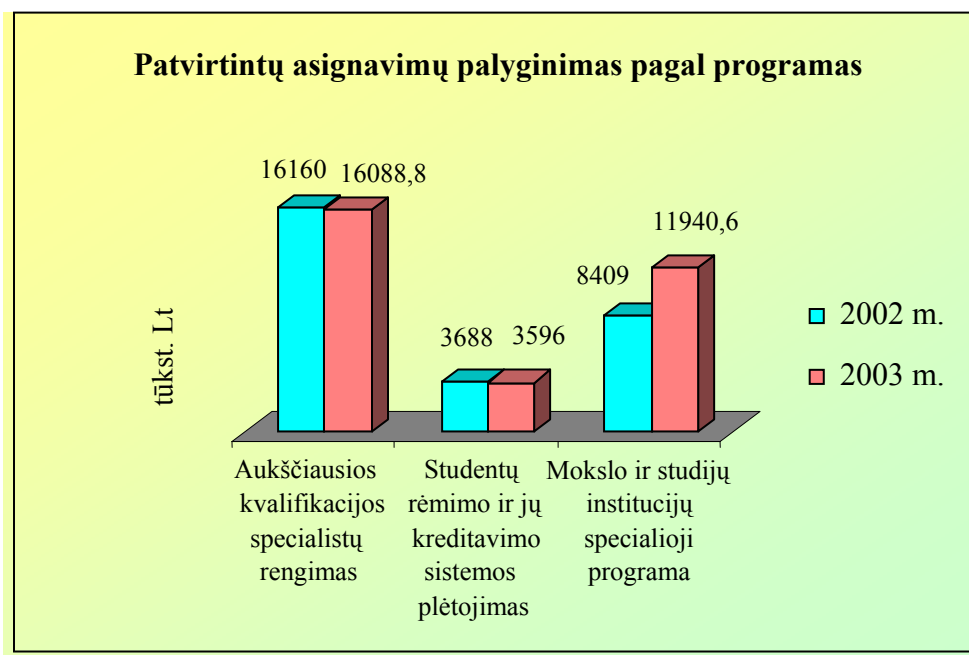
Universitetui 2003 m. patvirtinta ir gauta asignavimų pagal visas vykdomas programas 3 368.4 tūkst. Lt arba 12 % daugiau negu 2002 m..

Aukščiausios kvalifikacijos specialistų rengimo (kodas – 10.02) programai 2003 metais patvirtinta 71,2 tūkst. Lt asignavimų mažiau.

Studentų rėmimas ir jų kreditavimo sistemos plėtojimas (kodas – 10.03), programai 2003 metais patvirtinta 92,0 tūkst. Lt asignavimų mažiau.

Mokslo ir studijų institucijų specialiajai programai (kodas 10.04), 2003 metais patvirtinta 3 368.4 tūkst. Lt asignavimų arba 42 % daugiau, negu 2002 metais. Asignavimų

patvirtinta daugiau todėl, kad 2003 metais padidėjo mokamų studijų vietų skaičius 706 studentais arba 29 %, iš jų studentų studijuojančių neakivaizdine mokymo forma padaugėjo – 573 studentais.



Atlikus Išlaidų sąmatos straipsnio „Kitų išlaidų darbams, prekėms ir paslaugoms“ analizę, nustatyta, kad kasinės ryšių paslaugų išlaidos 2003 m., lyginant su 2002 m. padidėjo 300,4 tūkst. Lt arba 2,75 karto

Finansinėse ataskaitose perkelti duomenys iš buhalterinės apskaitos registrų tiek kiekybiniu, tiek kokybiniu požiūriu yra teisingi.

Nustatytos klaidos, pažeidimai, neatitikimai

Finansų skyriaus darbuotojos nevykdė:

1. Bhalterinės apskaitos įstatymo 12 str. 4 dalies reikalavimo, nes neužregistravo apskaitos registruose ūkinių operacijų:

- iki metinės finansinės atskaitomybės parengimo nepadidino restauruoto pastato vertės **1 802 132 Lt**. Tokiu būdu buvo sumažinti 010 subsąskaitos (pastatai) bei 250 subsąskaitos (ilgalaikio turto fondas) likučiai ir neteisingai sudarytas Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balansas (forma Nr. 1), bei Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto judėjimo 2003 metais apyskaita (forma Nr. 5). BALANSO Aktyvo 1 ir 33 eilutėse, o Pasyvo 38 ir 58 eilutėse sumažintos **1 802 152 Lt**. APYSKAITOS (forma Nr. 5) 1, 11 ir 13 eilučių 6 ir 8 skiltis taip pat sumažintos **1 802 152 Lt** sumomis. *Audito metu 2004-02-24 ilgalaikio turto vertė padidinta 1 802 152 Lt, klaidos apskaitoje ir atskaitomybėje ištaisytos ir 2004-02-25 Finansų ministerijai pateikta ištaisyta 2003 metų metinė FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ.*
- neužregistravo dalininkų įnašų (Finansinio turto) - **15 000 Lt**, 140 subsąskaitoje „Vertybiniai popieriai“. Klaipėdos universitetas 2002-09-06 pasirašė Viešosios įstaigos

Klaipėdos mokslo ir technologijų parko steigimo sutartį. Pagal sutarties sąlygas 2009-09-30 mokestiniu pavedimu Nr. 2075 viešajai įstaigai pervedė 15 000 Lt. *Dalininko įnašai apskaityti audito metu 2003 metų birželio mėnesį ir parodyti Išlaidų sąmatų vykdymo 2003-07-01 BALANSE (forma Nr. 1).*

2. Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintų Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 294, 303 ir 306 punktų reikalavimų:

- neapskaitė 178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ subsąskaitoje atsiskaitymų su negyvenamųjų patalpų nuomininkais (2003 m. lapkričio 1d. - **D 92 603, K 3 893**).

Gruodžio mėnesį atsiskaitymai su negyvenamųjų patalpų nuomininkais apskaityti 178 subsąskaitoje ir parodyti Išlaidų sąmatų vykdymo 2004-01-01 BALANSE.

- neapskaitė apskaitoje pagal panaudos sutartį naudojamų žemės sklypų. *Audito metu žemė apskaityta ir parodyta Išlaidų sąmatų vykdymo 2004-01-01 BALANSO užbalansinėje sąskaitoje.*

Personalo skyrius nevykdė:

Lietuvos Respublikos darbo kodekso 97 str. 2 dalies draudimo, kuriame nurodyta, kad *draudžiama eiti tarnautojų pareigas vienoje valstybės institucijoje asmenims, kuriuos sieja artimi giminystės ryšiai, jeigu jų tarnyba kartu yra susijusi su vieno iš jų tiesioginiu pavaldumu kitam arba su vieno teise kontroliuoti kitą.* Nustatyta, kad artimais giminystės ryšiais susijusios Finansų skyriaus darbuotojos - buhalterė Irma Vainorienė ir Finansų direktorės pavaduotoja Stefa Paukšmienė.

Nuo 2004-01-02 buhalterė Irma Vainorienė atleista iš einamųjų pareigų.

Kiti pastebėjimai, rekomendacijos

Audito metu nustatyti buhalterinės apskaitos pažeidimai ir klaidos rodo, kad Universitete nepakankamai veikia einamoji ir paskesnioji ilgalaikio turto, debitorių ir kreditorių, finansinio turto apskaitos kontrolė.

Už tinkamą apskaitos tvarkymo kontrolę pagal Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 4 str. 6 d. 1 punktą atsako vyriausiasis buhalteris.

Rektorius 2003 metais patvirtino *Finansų kontrolės taisykles, Buhalterinės apskaitos tvarką* ir kitas įvairias veiklos sritis reglamentuojančias tvarkas, kuriose numatytos vidaus kontrolės procedūros.

Vidaus kontrolės procedūros neužtikrina Universiteto turto apsaugos. Darbo metu 2003-03-04 rastos išlaužtos Universiteto kasos durys ir po patikrinimo nustatytas 17 948,84 Lt piniginių lėšų trūkumas. Iš Gamtos ir Socialinių mokslų fakultetų pavogta ilgalaikio turto už 7,3 tūkst. Lt. Universitetas per 2003 m. dėl grobstymo patyrė žalos už 25, 2 tūkst. Lt.

Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaita pateikta, kartu su 2003 m. finansinės atskaitomybės formomis, *neužpildyta*, bet pasirašyta Universiteto rektoriaus V. Žulkaus.

Pagal Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų valdytojų programų vykdymo kontrolės ir vertinimo tvarkos, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-04-05 nutarimu Nr. 379, 5 punktą, institucijų vadovai turi paskirti atsakingus asmenis, kurie kontroliuotų programų vykdymą ir atsiskaitytų vadovams jų nustatytais terminais, pateikdami programų vykdymo ataskaitas.

Rekomenduojama:

- *patikslinti esamas ir parengti papildomas vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias Universiteto turto apsaugą;*
- *skirti darbuotoją ar sudaryti komisiją atsakingą už programos vertinimo kriterijų parengimą ir programų vykdymo kontrolę bei programų vykdymo ataskaitų pateikimą.*

Finansinio audito 9-ojo departamento
direktorė

Meilutė Gudaitytė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Adelė Beniušytė