



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO, ATLIKTO KAUNO MEDICINOS UNIVERSITETE,

ATASKAITA

2004 m. kovo 22 d. Nr. 1080-4-10
Kaunas

SANTRAUKA

Kauno medicinos universitetas (toliau – Universitetas) yra valstybinė aukštoji mokykla – studijų, mokslo ir sveikatos priežiūros valstybės įstaiga, turinti Aukštojo mokslo įstatymo nustatytą statusą. Universiteto steigėjas yra Lietuvos Respublikos Seimas. Pagrindinės Universiteto veiklos sritys – studijos, mokslo veikla bei sveikatos priežiūra. Universitetas turi autonomiją, apimančią akademinę, administracinę, ūkio ir finansų tvarkymo veiklą, grindžiamą savivaldos principu, akademinę laisvę bei pagarba žmogaus teisėms ir apibrėžtą Lietuvos Respublikos Konstitucijos, Aukštojo mokslo įstatymo bei Universiteto Statuto. Į Universiteto suvestinę finansinę atskaitomybę įeina keturių jam pavaldžių mokslo institutų, turinčių juridinio asmens teises, finansinių atskaitomybių duomenys.

Universitetas 2003 metais vykdė 4 programas: 10.01. „Šalies mokslo plėtojimas bei mokslo ir studijų sistemos bendrųjų poreikių tenkinimas“, 10.2. „Aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimas“, 10.3. „Studentų rėmimas ir jų kreditavimo sistemos plėtojimas“ ir 10.04. „Mokslo ir studijų institucijų specialioji programa“, kuri išskirta dviem funkcinės klasifikacijos kodais – 01.03.04. ir 04.03.01. Jų vykdymui pagal patikslintas Išlaidų sąmatas iš valstybės biudžeto buvo patvirtinta 43415,8 tūkst. Lt asignavimų, iš kurių Universitetas gavo 43288,1 tūkst. Lt, t. y. negavo 127,7 tūkst. Lt. Universiteto kasinės išlaidos sudarė 42877,6 tūkst. Lt, o faktinės išlaidos – 43090,1 tūkst. Lt, t. y. kasinės išlaidos 538,2 tūkst. Lt mažesnės už patvirtintą asignavimų planą ir 212,5 tūkst. Lt mažesnės už faktines išlaidas. Universitetas nepanaudojo 410,5 tūkst. Lt programai 10.04. „Mokslo ir studijų institucijų specialioji programa“ (funkcinės klasifikacijos kodai 04.03.01. ir 01.03.04.) gautų asignavimų, kurie liko biudžetinių lėšų sąskaitoje banke.

AUDITO UŽDUOTIS IR ATLIKIMO TVARKA

Universitete (adresas – A. Mickevičiaus g. 9 LT-3000 Kaunas, identifikavimo kodas – 1195168) finansinį auditą atlikome pagal Finansinio audito 8-ojo departamento direktorės Aldonos Dragašienės 2003 m. gegužės 22 d. pavedimą Nr. 1080-4, o jam pavaldžioje įstaigoje – Endokrinologijos institute (adresas – Eivenių g. 2 LT-3007, Kaunas, identifikavimo kodas – 1195737) pagal Finansinio audito 8-ojo departamento 2003 m. birželio 3 d. raštą Nr. SK-(1080-1.11)-141 „Dėl valstybinio finansinio audito atlikimo“, vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės įstatymu, Valstybinio audito reikalavimais ir kitais teisės aktais.

Audito tikslas - nustatyti, ar Universiteto 2003 metų finansinėse ataskaitose pateikiama išsami, teisinga, tikra ir tiksli informacija, ir ar jos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais, bei atlikti sandorių auditą, apimančią teisės aktų laikymosi priežiūrą.

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

Ši ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nuomonę apie 2003 metų mums pateiktą finansinę atskaitomybę pateiksime audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Auditą atlikome žinant Kauno medicinos universiteto rektoriui prof. R. Žaliūnui, dalyvaujant vyriausiajai buhalterei B. Uržienei, kurie ir yra atsakingi už audituojamo laikotarpio Universiteto ūkinę finansinę veiklą bei suvestinės finansinės atskaitomybės, į kurią įeina keturių jam pavaldžių mokslo institutų, turinčių juridinio asmens teises, finansinių atskaitomybių duomenys, teisingumą ir parengimą laiku.

Siekdami įgyvendinti atliekamo audito tikslus, mes atlikome Universiteto vidaus kontrolės vertinimą, susipažinome su nustatytais vidaus kontrolės procedūromis, atlikome Endokrinologijos instituto vidaus kontrolės aplinkos vertinimą (vadovaujantis racionalia audito strategija, institute nebuvo atliktas išsamus vidaus kontrolės sistemos vertinimas) ir auditavome išlaidų darbo užmokesčiui ir įnašų socialiniam draudimui; ilgalaikio ir trumpalaikio turto bei atsargų; kitų išlaidų darbams, prekėms ir paslaugoms sritis. Taip pat vertinome su šiomis sritimis susijusių sandorių teisėtumą.

UNIVERSITETO FINANSINĖS VEIKLOS REZULTATAI

Kauno medicinos universitetas yra valstybinė aukštoji mokykla – studijų, mokslo ir sveikatos priežiūros valstybės įstaiga, turinti Aukštojo mokslo įstatymo nustatytą statusą. Universiteto

steigėjas yra Lietuvos Respublikos Seimas. Universiteto turtas 2003 m. sausio 1 d. buvo 71703,2 tūkst. Lt, 2004 m. sausio 1 d. – 71486,9 tūkst. Lt.

2003 metais Universitetas ir institutai vykdė 4 programas, kurių vykdymui pagal patikslintas išlaidų sąmatas iš valstybės biudžeto buvo patvirtinta 43415,8 tūkst. Lt asignavimų, iš kurių Universitetas gavo 43288,1 tūkst. Lt, t. y. negavo 127,7 tūkst. Lt. Universiteto kasinės išlaidos sudarė 42877,6 tūkst. Lt, o faktinės išlaidos – 43090,1 tūkst. Lt, t. y. kasinės išlaidos 538,2 tūkst. Lt mažesnės už patvirtintą asignavimų planą ir 212,5 tūkst. Lt mažesnės už faktines išlaidas. Universitetas ir institutai nepanaudojo 410,5 tūkst. Lt programai 10.04. „Mokslo ir studijų institucijų specialioji programa“ (funkcinės klasifikacijos kodai 04.03.01. ir 01.03.04.) gautų asignavimų, kurie liko biudžetinių lėšų sąskaitoje banke.

Programai 10.01. „Šalies mokslo plėtojimas bei mokslo ir studijų sistemos bendrųjų poreikių tenkinimas“ (funkcinės klasifikacijos kodas 01.03.04.), kurią vykdė Universitetui pavaldūs mokslo institutai, gavo visus pagal patikslintą išlaidų sąmatą patvirtintus asignavimus – 7305,2 tūkst. Lt, kurie skirti paprastosioms išlaidoms. Kasinės išlaidos sudarė 7305,2 tūkst. Lt, faktinės išlaidos – 7381,0 tūkst. Lt, t. y. kasinės išlaidos atitiko patvirtintą asignavimų planą, o faktinės išlaidos 75,8 tūkst. Lt didesnės už kasines išlaidas. Tame skaičiuje Endokrinologijos institutui šiai programai vykdyti buvo patvirtinta ir gauta 786,3 tūkst. Lt biudžeto asignavimų. Kasinės išlaidos pagal atskirus išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius sutampa su patikslintu asignavimų planu, o faktinės išlaidos 80 Lt didesnės už kasines.

Universitetas programai 10.2. „Aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimas“ (funkcinės klasifikacijos kodas 04.03.01.) gavo visus pagal patikslintą išlaidų sąmatą patvirtintus asignavimus – 23799,4 tūkst. Lt, iš kurių 23593,4 tūkst. Lt skirta paprastosioms išlaidoms, o 206,0 tūkst. Lt - nepaprastosioms išlaidoms. Kasinės išlaidos sudarė 23799,4 tūkst. Lt, faktinės išlaidos – 24008,3 tūkst. Lt, t. y. kasinės išlaidos atitiko patvirtintą asignavimų planą, o faktinės išlaidos 208,9 tūkst. Lt didesnės už kasines išlaidas.

Universitetas programai 10.3. „Studentų rėmimas ir jų kreditavimo sistemos plėtojimas“ (funkcinės klasifikacijos kodas 04.03.01.) gavo visus pagal patikslintą išlaidų sąmatą patvirtintus asignavimus – 2107,0 tūkst. Lt, kurie skirti paprastosioms išlaidoms. Kasinės ir faktinės išlaidos atitiko patvirtintą asignavimų planą ir sudarė 2107,0 tūkst. Lt.

Programai 10.04. „Mokslo ir studijų institucijų specialioji programa“ (funkcinės klasifikacijos kodas 04.03.01.) Universitetui patvirtintas ir metų eigoje patikslintas valstybės biudžeto lėšų asignavimų planas – 8687,1 tūkst. Lt, tame tarpe paprastosioms išlaidoms – 8187,1 tūkst. Lt, nepaprastosioms išlaidoms – 500 tūkst. Lt. Programai vykdyti Universitetas gavo 8686,6 tūkst. Lt, t. y. negavo 0,5 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų. Kasinės išlaidos sudarė 8296,6 tūkst. Lt, faktinės išlaidos – 8216,4 tūkst. Lt, t. y. kasinės išlaidos 390,5 tūkst. Lt mažesnės už patvirtintą

asignavimų planą, o faktinės išlaidos 80,2 tūkst. Lt mažesnės už kasines išlaidas. Universitetas nepanaudojo 390 tūkst. Lt gautų asignavimų, kurie liko biudžetinių lėšų sąskaitoje banke.

Programai 10.04. „Mokslo ir studijų institucijų specialioji programa“ (funkcinės klasifikacijos kodas 01.03.04.), kurią vykdė Universitetui pavaldūs Psichofiziologijos ir reabilitacijos institutas ir Kardiologijos institutas, patvirtintas ir metų eigoje patikslintas valstybės biudžeto lėšų asignavimų planas – 1517,1 tūkst. Lt, tame tarpe paprastosioms išlaidoms – 1393,1 tūkst. Lt, nepaprastosioms išlaidoms – 124 tūkst. Lt. Programai vykdyti institutai gavo 1389,9 tūkst. Lt, t. y. negavo 127,2 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, nes Psichofiziologijos ir reabilitacijos institutas 127,2 tūkst. Lt neįvykdė specialiosios biudžeto programos pajamų plano. Kasinės išlaidos sudarė 1369,4 tūkst. Lt, faktinės išlaidos – 1377,4 tūkst. Lt, t. y. kasinės išlaidos 147,7 tūkst. Lt mažesnės už patvirtintą asignavimų planą, o faktinės išlaidos 8,0 tūkst. Lt didesnės už kasines išlaidas. Psichofiziologijos ir reabilitacijos institutas nepanaudojo 20,5 tūkst. Lt gautų asignavimų, kurie liko biudžetinių lėšų sąskaitoje banke.

Pagrindiniai duomenys apie Universiteto 2003 metais gautus ir panaudotus asignavimus (pagal Biudžeto išlaidų sąmatų įvykdymo apyskaitas) pateikti lentelėje.

(tūkst. Lt)

Išlaidų pavadinimas	Programos kodas	Patikslintas planas (metams)	Gauti asignavimai	Kasinės išlaidos	Faktinės išlaidos	Skirtumas (4-2)	Skirtumas (4-5)
1		2	3	4	5	6	7
Paprastosios išlaidos iš viso:	10.01./01.03.04.	7305,2	7305,2	7305,2	7381,0	0	-75,8
	10.02./04.03.01.	23593,4	23593,4	23593,4	23802,3	0	-208,9
	10.03./04.03.01	2107,0	2107,0	2107,0	2107,0	0	0
	10.04./04.03.01	8187,1	8186,6	7800,5	7760,8	-386,6	+39,7
	10.04./01.03.04.	1393,1	1301,9	1281,4	1261,2	-111,7	+20,2
Darbo užmokestis	10.01./01.03.04.			5327,6	5303,8		+23,8
	10.02./04.03.01.			16210,2	16211,4		-1,2
	10.03./04.03.01			-	-		-
	10.04./04.03.01			3648,4	3616,2		+32,2
	10.04./01.03.04.			623,2	622,6		+0,6
Įnašai socialiniam draudimui	10.01./01.03.04.			1643,8	1642,1		+1,7
	10.02./04.03.01.			4982,5	4982,5		0
	10.03./04.03.01			-	-		-
	10.04./04.03.01			1026,1	1026,1		0
	10.04./01.03.04.			194,1	192,9		+1,2
Kitos išlaidos darbams, prekėms ir paslaugoms	10.01./01.03.04.			333,8	435,1		-101,3
	10.02./04.03.01.			359,0	568,4		-209,4
	10.03./04.03.01						
	10.04./04.03.01			3126,0	3118,5		+7,5
	10.04./01.03.04.			464,1	445,7		+18,4
Subsidijos ir kitos pervedamos lėšos	10.01./01.03.04.			2041,7	2041,7	0	0
	10.02./04.03.01.			2107,0	2107,0	0	0
	10.03./04.03.01						
	10.04./04.03.01						
	10.04./01.03.04.						
Nepaprastosios išlaidos iš viso:	10.01./01.03.04.	-	-	-	-	-	-
	10.02./04.03.01.	206,0	206,0	206,0	206,0	0	0
	10.03./04.03.01	-	-	-	-	-	-

	10.04. /04.03.01 10.04. /01.03.04.	500,0 124,0	500,0 88,0	496,1 88,0	455,6 116,2	-3,9 -36,0	+40,5 -28,2
Ilgalaikio turto įsigijimas	10.01. / 01.03.04.	-	-	-	-	-	-
	10.02. /04.03.01.	206,0	206,0	206,0	206,0	0	0
	10.03. /04.03.01	-	-	-	-	-	-
	10.04. /04.03.01	500,0	500,0	496,1	455,6	-3,9	+40,5
	10.04. /01.03.04.	124,0	88,0	88,0	116,2	-36,0	-28,2
IŠ VISO:	10.01./ 01.03.04.	7305,2	7305,2	7305,2	7381,0	0	-75,8
	10.02. /04.03.01.	23799,4	23799,4	23799,4	24008,3	0	-208,9
	10.03. /04.03.01	2107,0	2107,0	2107,0	2107,0	0	0
	10.04. /04.03.01	8687,1	8686,6	8296,6	8216,4	-390,5	+80,2
	10.04. /01.03.04.	1517,1	1389,9	1369,4	1377,4	-147,7	-8,0
IŠ VISO PAGAL PROGRAMAS:		43415,8	43288,1	42877,6	43090,1	-538,2	-212,5

Universitetas prie 2003 metų finansinės atskaitomybės pateiktoje Universiteto Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitoje duomenų apie uždavinių įgyvendinimą nepateikė.

PASTEBĖJIMAI

Audito metu nustatėme, kad Universitetas nesilaikė iki 2004 m. sausio 1 d. galiojusių Lietuvos Respublikos finansų ministro 2000 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. 352 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“, patvirtintos pajamų ir išlaidų ekonominės klasifikacijos, nes 2003 metais pagal autorines sutartis už atliktus darbus iš Darbo užmokesčio išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnio išmokėjo 369596,97 Lt, tame skaičiuje: iš programos 10.01. „Šalies mokslo plėtojimas bei mokslo ir studijų sistemos bendrųjų poreikių tenkinimas“ - 140253,85 Lt; iš programos 10.04. „Mokslo ir studijų institucijų specialioji programa“ (funkcinės klasifikacijos kodas 04.03.01.) – 229343,12 Lt. Pagal aukščiau minėtą įsakymą patvirtintą pajamų ir išlaidų ekonominę klasifikaciją Darbo užmokesčio straipsniui priskiriamos išlaidos visų etatinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo užmokesčiui, pedagoginio, mokslo - pedagoginio personalo valandiniam darbo užmokesčiui, vienkartinėms materialinėms pašalpoms, todėl išlaidos už autorines sutartis neturėjo būti planuojamos ir vykdomos iš darbo užmokesčio išlaidų straipsnio. Atsižvelgdamas į nurodytą pažeidimą, Universitetas, sudarydamas 2004 metų išlaidų sąmatas, išlaidas pagal autorines sutartis atliktiems darbams apmokėti planavo Kitų išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje.

Audituojant programoms 10.2 „Aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimas“ ir 10.4 „Mokslo ir studijų institucijų specialioji programa“ (funkcinės klasifikacijos kodas 04.03.01.) skirtų lėšų darbo užmokesčiui ir įnašų socialiniam draudimui panaudojimą, pasirinktinai patikrinus Universiteto darbuotojams 2003 m. kovo ir gruodžio mėnesiais priskaitytą ir išmokėtą darbo užmokestį nustatėme, kad 2003 m. kovo mėnesį iš 16 darbuotojų 4 darbuotojams tarnybinio atlyginimo koeficientai viršijo tuo metu galiojusiu Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1991 m.

lapkričio 23 d. nutarimu Nr. 483 „Dėl mokslo ir studijų institucijų mokslo darbuotojų ir pedagogų darbo apmokėjimo“ nustatytus maksimalius profesoriaus, docento, asistento tarnybinio atlyginimo koeficientus, todėl šiems darbuotojams buvo per daug priskaityta 522,48 Lt. Šis neatitikimas atsirado dėl to, kad Universiteto Senato 1999 m. birželio 11 d. nutarimu Nr. 8 „Dėl pedagoginio etatinio krūvio paskirstymo ir darbo apmokėjimo tvarkos“ patvirtinta KMU darbo apmokėjimo sistema, dirbantiems su užsienio studentais, taikoma 1999/2000 mokslo metais, buvo vadovaujama ir 2003 metais, pagal kurią darbuotojams, dirbantiems su užsienio studentais buvo nustatyti 25% (pirmą mokslo metų semestrą) ir 15% (antrą mokslo metų semestrą) didesni tarnybinio atlyginimo koeficientai nei numatyta aukščiau minėtame Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarime. Įsigaliojus naujai minėto nutarimo redakcijai (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. birželio 25 d. nutarimas Nr. 828), 2003 m. gruodžio mėnesio tarnybinio atlyginimo koeficientai nustatyti teisingai.

Audito metu nustatę klaidas ir neatitikimus, apie tai Universitetą informavome 2003 m. gruodžio 5 d. raštu Nr. SK-(1080-1.11)-203 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“. Universitetas, atsižvelgdamas į nurodytas pastabas, daugumą trūkumų ištaisė, ir 2003 m. gruodžio 30 d. raštu Nr. 761 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“ informavo, kad: Rektoriaus 2003 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. 552 „Dėl KMU vidaus darbo tvarkos taisyklių patvirtinimo“ patvirtino Universiteto vidaus darbo tvarkos taisykles; Universiteto buhalterinės apskaitos registruose ir 2004 m. sausio 1 d. finansinėje atskaitomybėje apskaitė susidariusį studentų įmokų už studijas debitorinį išskolinimą. Be to, minėtame rašte nurodė, kad ėmėsi priemonių kitiems nurodytiems trūkumams ištaisyti: Rektoriaus 2003 m. gruodžio 12 d. įsakymu Nr. 522 „Dėl darbo grupės sudarymo“ sudarė darbo grupę, atsakingą už panaudos sutarčių su žeme perdavusiomis įstaigomis sudarymą; Rektoriaus 2003-12-30 įsakymu Nr. 551 „Dėl KMU padalinių nuostatų parengimo“ paskyrė atsakingus asmenis už padalinių nuostatų parengimą. Taip pat nustatė, kad Rektoriaus 2004 m. sausio 30 d. įsakymu Nr. V-37 „Dėl Kauno medicinos universiteto apskaitos politikos patvirtinimo“ patvirtinta Universiteto apskaitos politika; Rektoriaus 2004 m. sausio 30 d. įsakymu Nr. 5-36 „Dėl finansų kontrolės taisyklių patvirtinimo“ patvirtintos Universiteto Finansų kontrolės taisyklės.

Audito metu Universitetui pavaldžioje įstaigoje Endokrinologijos institute nustatę klaidas ir neatitikimus, Institutą informavome 2003 m. rugsėjo 23 d. raštu Nr. SK-(1080-1.11)-179 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“. Endokrinologijos institutas, atsižvelgdamas į nurodytas pastabas, trūkumus ištaisė ir 2003 m. spalio 22 d. raštu Nr. 237 „Dėl trūkumų pašalinimo“ informavo, kad direktorius 2003 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. 68 „Dėl KMU Endokrinologijos instituto apskaitos politikos patvirtinimo“ patvirtino instituto apskaitos politiką; 2003 m. rugsėjo 18 d. įsakymu Nr. 43-I „Dėl finansų kontrolės taisyklių patvirtinimo“ patvirtino

Finansų kontrolės taisyklės; 2003 m. rugsėjo 30 d. įsakymu Nr. 48 „Dėl atskaitingų asmenų patvirtinimo“ patvirtino Atskaitingų asmenų atsiskaitymo su buhalterija tvarką; 2003 m. rugsėjo 18 d. įsakymu Nr. 43-II „Dėl pinigų kasoje inventorizavimo“ sudarė komisiją, kuri Instituto kasoje atlieka pinigų, nepanaudotų specialių apskaitos dokumentų ir kitų numeruotų dokumentų blankų inventorizaciją; 2003 spalio 20 d. įsakymu Nr. 52 „Dėl apskaitos dokumentų saugojimo tvarkos“ patvirtino Finansų ir buhalterinės apskaitos dokumentų, registrų ir finansinės atskaitomybės saugojimo tvarką. Instituto tarybos 2003 m. spalio 15 d. nutarimu Nr. 5-3 buvo patvirtinta Darbuotojų materialinio skatinimo tvarka.

Finansinio audito 8-ojo departamento direktorė

Aldona Dragašienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Lina Nalivaikienė

Valstybinis auditorius

Ramūnas Marcinkevičius

Susipažinome:

Kauno medicinos universiteto rektorius

(parašas)

(Vardas, pavardė)

(Data)

Kauno medicinos universiteto vyriausioji buhalterė

(parašas)

(Vardas, pavardė)

(Data)