



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA KLAIPĖDOS UNIVERSITETO

2005-04-04 Nr. 1090-1-4
Klaipėda

Santrauka

Klaipėdos universitetas (toliau - Universitetas) yra Lietuvos Respublikos valstybinė studijų ir mokslo įstaiga, kurioje vyrauja universitetinės studijos, organizuojama magistrantūra bei doktorantūra, yra meno aspirantūra. Universiteto veikla grindžiama mokslo (meno) ir studijų vienove, akademinė laisve ir autonomija, kurią nustato įstatymai ir Statutas.

Universitetas 2004 metais vykdė tris programas: „Aukščiausios kvalifikacijos specialistų rengimas“ (kodas 1.1), „Studentų rėmimas“ (kodas 1.2) ir „Specialioji programa“ (kodas 88.8).

Audito metu nustatėme, kad neįvykdyti Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 6 str. 2 dalies ir 12 str. 4 dalies reikalavimai, nes į apskaitą nebuvo įtrauktos ūkinės operacijos, susijusios su turto pasikeitimu, nepadidinta 2541600 Lt pastato vertė po rekonstrukcijos.

Universitetas pažeidė Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (2003-12-23 Nr. IX-1946 nauja redakcija) 5 straipsnio 1 dalies 1 punktą ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 751, patvirtintų „Lietuvos Respublikos Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių“ 23 punktą, nes apmokėtas darbuotojų bei studentų mobiliojo ryšio paslaugas iš valstybės biudžeto lėšų pateikė Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ketvirtinėse ataskaitose (forma Nr.2), kaip Universiteto ryšių paslaugų išlaidas.

Universitetas nevykdė Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 209 punkto, nes Universiteto darbuotojų ir studentų išskolinimo už mobiliojo ryšio paslaugas, neįrašė į 178 sąskaitą „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ ir neteisingai pateikė šios sąskaitos likučius I-III ketvirčių Išlaidų sąmatų vykdymo balansuose (forma Nr.1). Universiteto III ketvirčio Išlaidų sąmatų vykdymo balanse (forma Nr.1) 178 sąskaitos likučius pateikė 101739 Lt mažesnius.

Nevykdė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-07-05 nutarimu Nr. 836 „Dėl Valstybinių aukštųjų mokyklų studijų kainos, išlaidų moksliniams tyrimams bei veiklai, tiesiogiai nesusijusiai su studijų organizavimu, skaičiavimo metodikos patvirtinimo“ 15 punkto reikalavimo - studentų neakivaizdinės studijų formos studijų kainai netaikė koeficiento 0,5, o vakarinės studijų formos

kainai koeficiento 0,8 valstybės finansuojamos vietos dienos studijų formos studijų kainos. Nesivadovavo Lietuvos Respublikos Švietimo ir mokslo ministro 2004-07-16 įsakymu Nr. ISAK-1155, patvirtintais, studentų, priimamų 2004 metais į Valstybinius universitetus, studijų išlaidų dydžiais, todėl kai kurių mokamų studijų kainos nustatytos didesnės, nei nustatė Švietimo ir mokslų ministerija.

Nustatyti Universitete pažeidimai atskleidžia vidaus kontrolės sistemos trūkumus, apskaitant ilgalaikį turtą po pastato rekonstrukcijos, atsiskaitant su debitoriais ir kreditoriais, naudojant Specialiosios programos biudžeto lėšas.

Pavedimas

Valstybinis finansinis auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 9 – ojo departamento direktorės M. Gudaitytės 2004-05-10 pavedimu Nr. 1090-1.

Audito užduotis

Audituojamas subjektas - Klaipėdos universitetas, adresas: H.Manto g. 84, LT - 92294, Klaipėda. Identifikavimo kodas – 211951150.

Audituojami 2004 finansiniai metai.

Audito tikslas – įvertinti vidaus kontrolę, įskaitant, finansų valdymą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2004 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisėtumo.

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

Ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Už finansinėse ataskaitose pateiktų duomenų teisingumą atsako Universiteto vadovybė.

Auditas atliktas žinant Universiteto rektoriui – profesorius Vladui Žulkui, dalyvaujant Finansų direktorei – Sigitai Švanienei, kurie yra atsakingi už audituojamo laikotarpio Universiteto ūkinę finansinę veiklą bei finansinės atskaitomybės teisingumą ir parengimą laiku.

Audituosios sritys

Finansinis auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, patvirtintais Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolieriaus 2004-01-20 įsakymu Nr. V-12 (Žin., 2004-01-27 Nr.14).

Audito metu ištyrėme vidaus kontrolės aplinką, vidaus kontrolės procedūrų veikimą darbo užmokesčio, ilgalaikio ir trumpalaikio turto bei pinigų apskaitos srityse. Audito rizikai sumažinti

pagal audito programas atlikome darbo užmokesčio, ilgalaikio turto bei kitų išlaidų apskaitos savarankiškas (detalias) procedūras.

Finansinės veiklos rezultatai

Universitetas 2004 metais vykdė tris programas: „Aukščiausios kvalifikacijos specialistų rengimas“ (kodas 1.1), „Studentų rėmimas“ (kodas 1.2) ir „Specialioji programa“ (kodas 88.8).

Lietuvos Respublikos 2004 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2003-12-11 Nr. IX-1884) ir įstatymo pakeitimo įstatymu (2004-06-22 Nr. IX-2294) bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-02-03 nutarimu Nr. 110 „Dėl 2004 m. Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal patvirtintas programas” ir šio nutarimo pakeitimo nutarimu (2004-07-21 Nr. 926), Universitetui patvirtinta 31605,2 tūkst. Lt asignavimų, iš jų: materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimui – 2119,0 tūkst. Lt.

Nepanaudotos 2003 metais Specialiosios programos lėšos – 250,3 tūkst. Lt perkeltos į 2004 metus.

Universiteto raštų pagrindu, Finansų ministerijos Biudžeto departamentas Specialiajai programai papildomai (gauta viršplaninių pajamų) skyrė 6500 tūkst. Lt pagal šias pažymas: 2004-09-10 pažyma Nr. 170-VP – 1500 tūkst. Lt, 2004-10-08 pažyma Nr. 204-VP - 3000 tūkst. Lt ir 2004-12-16 pažyma Nr. 290-VP – 2000 tūkst. Lt.

Iš viso programoms vykdyti 2004 metais patvirtinta 38355,5 tūkst. Lt ir gauta 37850,3 tūkst. Lt biudžeto asignavimų:

Lėšų panaudojimo pagal programas analizė:

Programos kodas	Programos pavadinimas	Patvirtinti asignavimai (tūkst. Lt)	Gauti asignavimai (tūkst. Lt)	Skirtumas tarp gautų ir patvirtintų (tūkst. Lt)	Kasinės išlaidos (tūkst. Lt)	Faktinės išlaidos (tūkst. Lt)	Skirtumas tarp faktinių ir kasinių išlaidų (tūkst. Lt)
1.1.	Aukščiausios kvalifikacijos specialistų rengimas: iš jų turto įsigijimui	20275,2 1134,0	20275,2 1134,0		20275,2 1134,0	20253,5 1134,0	-21,7
1.2.	Studentų rėmimas	4102,0	4102,0		4102,0	4104,7	+2,7
88.8.	Specialioji programa: iš jų: turto įsigijimui	13978,3 985,0	13473,1 985,0	-505,2	13473,1 985,0	13397,0 830,0	-76,1 -155
	Iš viso asignavimų: iš jų: turto įsigijimui	38355,5 2119,0	37850,3 2119,0	-505,2	37850,3 2119,0	37755,2 1964,0	-95,1 -155

Specialiosios programos vykdymui gauta 505,2 tūkst. Lt asignavimų mažiau nei buvo patvirtinta. Negautos lėšos perkeltos į 2005 metų Specialiosios programos asignavimus, nes ši programa susideda iš pajamų gautų už teikiamas paslaugas bei mokesčių už mokamas mokslo studijas.

Aukščiausios kvalifikacijos specialistų rengimo ir Specialiosios programų faktinės išlaidos mažesnės už kasines išlaidas, iš jų: faktinės turto įsigijimo išlaidos mažesnės už kasines 155 tūkst. Lt, nes pagal sutartį atliktas avansinis mokėjimas už fortepijoną.

Reikšmingi pažeidimai

Audito metu nustatėme, kad neįvykdyti Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos (2001-11-06 Nr. IX-574 su vėlesniais pakeitimais) įstatymo 6 str. 2 dalies ir 12 str. 4 dalies reikalavimai ir į apskaitą nebuvo įtraukta ūkinė operacija, susijusi su turto pasikeitimu, nepadidinta 2541600 Lt pastato H. Manto g. 84 (plane pažymėto 9C3p.) vertė, po rekonstrukcijos (pripažinimo tinkamu naudoti aktas patvirtintas 2003-12-22) ir tokiu būdu sumažinta 2541600 Lt ilgalaikio turto vertė apskaitoje (01 sąskaita) ir ilgalaikio turto fondo vertė (250 sąskaitoje), bei neteisingai pateikti duomenys I-III ketvirčių Išlaidų sąmatų vykdymo balansuose (forma Nr.1). Apie tai 2004-11-24 informavus Universiteto vadovybę, Rektorius, 2004-12-07 įsakymu Nr. 1-82, vadovaudamasis Klaipėdos mokslo ir technologijų parko 2004-11-26 pranešimu Nr. 4-122, įsakė pastato H. Manto g. 84 vertę padidinti 2541600 Lt. Gruodžio mėnesį apskaitoje padidinta minėto pastato vertė ir išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanse (forma Nr.1) pateikti teisingi 01 ir 250 sąskaitų likučiai.

Universitetas pažeidė Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (2003-12-23 Nr. IX-1946 nauja redakcija) 5 straipsnio 1 dalies 1 punktą, nes naudojo Specialiajai programai skirtus biudžeto asignavimus ne pagal nustatytą paskirtį ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-06-15 nutarimu Nr. 751 patvirtintų „Lietuvos Respublikos Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių“ 23 punktą, pajamos (gautos atliekant funkcijas, numatytas jų veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose) buvo naudojamos ne vien įstaigos išlaidoms dengti pagal specialiąją programą. Universitetas, Specialiojoje programoje ryšių paslaugoms skirtomis lėšomis, atsiskaitė su UAB Omnitel už darbuotojų ir studentų mobiliojo ryšio paslaugas ir šias išlaidas Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ketvirtinėse ataskaitose (forma Nr.2) pateikė, kaip Universiteto ryšių paslaugų išlaidas.

Universitetas nesivadovavo Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 209 punktu, todėl 178 sąskaitoje (Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais) neapskaitė darbuotojų ir studentų įsiskolinimo už mobiliojo ryšio paslaugas. Kadangi Universitetas darbuotojų ir studentų įsiskolinimo neįrašė į 178 sąskaitą, tai I-III ketvirčių Išlaidų sąmatų vykdymo balansuose (forma Nr. 1) neteisingai pateikė 178 sąskaitos likučius. Audito metu nustatyta, kad Universiteto abonentai (darbuotojai ir studentai)

2004-10-01 Universitetui už mobiliojo ryšio paslaugas buvo įsiskolinę 101739 Lt. Universiteto III ketvirčio Išlaidų sąmatų vykdymo balanse (firma Nr.1) 178 sąskaitos likučiai pateikti neteisingi, sumažinti 101739 Lt.

Universitetas lapkričio mėnesį įrašė darbuotojų ir studentų įsiskolinimus į 178 sąskaitą ir Išlaidų sąmatos vykdymo 2005-01-01 balanse (forma Nr.1) pateikė teisingus 178 sąskaitos, kreditorinio įsiskolinimo, likučius.

Audito metu nustatė, kad Universitetas neteisėtai naudojo valstybės biudžeto lėšas atsiskaitymui su UAB Omnitel už darbuotojų ir studentų mobiliojo ryšio paslaugas, Finansinio audito 9-tas departamentas audito medžiagą 2004-11-10 raštu Nr. SL-(1090-1.10)-98 perdavė Klaipėdos miesto apylinkės prokuratūrai procesinio sprendimo priėmimui, ginant viešąjį interesą.

Audito metu nustatyta Universiteto lektorei Larisai Vasiljevai klaidingai apskaičiuotas atlyginimas. L.Vasiljeva pagal darbo sutartį priimta į darbą 0,3 etato, o atlyginimas buvo skaičiuojamas už 0,5 etato. Iš viso darbo užmokesčio priskaičiuota 1670,40 Lt ir išmokėta 1069,06 Lt. daugiau. Audito metu neteisėtai išmokėtas atlyginimas lektorei Larisai Vasiljevai, jos prašymu išskaitytas iš darbo užmokesčio, o neteisingi priskaitymai ištaisyti.

Universitetas nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-07-05 nutarimu Nr. 836 „Dėl valstybinių aukštųjų mokyklų studijų kainos, išlaidų moksliniams tyrimams bei veiklai, tiesiogiai nesusijusiai su studijų organizavimu, skaičiavimo metodikos patvirtinimo“ 15 punkto reikalavimu, kadangi netaikė studentų neakivaizdinės studijų formos studijų kainai koeficiento 0,5, o vakarinės studijų formos kainai koeficiento 0,8 valstybės finansuojamos vietos dieninės studijų formos studijų kainos. Universiteto Senato 2004-06-17 nutarimu Nr. 11-55 „Dėl 2004-2005 m. studijų įmokų, mokamų studijų mokesčio dydžio ir mokėjimo tvarkos“ patvirtinti mokamų studijų mokesčio dydžiai viršija Lietuvos Respublikos Švietimo ir mokslo ministro 2004-07-16 įsakymu Nr. ISAK-1155, patvirtintiems studentų, priimanų 2004 metais į Valstybinius universitetus, studijų išlaidų dydžius.

Kiti pastebėjimai

Audito metu nustatyta vidaus kontrolės procedūrų trūkumas ilgalaikio turto, debitorinių ir kreditorinių įsiskolinimų apskaitos srityse. Esant nepakankamai išankstinei finansų kontrolei valstybės biudžeto lėšos buvo naudojamas ne pagal patvirtintą sąmatą. Pažymėtina, kad nustatyti pažeidimai ir klaidos audito metu ištaisyti.

Rekomendacijos

Atsižvelgę į ataskaitoje išdėstytus dalykus, rekomenduojame:

- patikslinti vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias išankstinę, einamąją ir paskesniąją ilgalaikio turto, debitorinių ir kreditorinių įsiskolinimų apskaitos kontrolę bei apskaitos tvarkymo kontrolę;
- gautus biudžeto asignavimus naudoti tik pagal patvirtintą išlaidų sąmatą.

Apie rekomendacijų įgyvendinimą iki 2005-06-15 prašome informuoti Valstybės kontrolės Finansinio audito 9 -ąjį departamentą, adresu: Vytauto g.14, LT - 92137 Klaipėda.

Dėkojame Universiteto darbuotojams už tarpusavio supratimą ir pagalbą, atliekant 2004 m. finansinių ataskaitų auditą.

Finansinio audito 9-ojo departamento
direktorė

Meilutė Gudaitytė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Adelė Beniušytė

Susipažinome:

Klaipėdos universiteto rektorius

(parašas)

Vladas Žulkus

(data)

Finansų direktorė

(parašas)

Sigita Švanienė

(data)