



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA LIETUVOS ŽEMĖS ŪKIO UNIVERSITETAS

2006 m. balandžio 13 d. Nr. KA-1080-1-7
Kaunas

ĮŽANGA

Valstybinis finansinis auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 8-ojo departamento direktoriaus 2005 m. gegužės 25 d. pavedimu Nr. 1080-1 ir 2005 m. birželio 2 d. pavedimu Nr. 1080-1-1.

Audito tikslai – įvertinti vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2005 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Lina Nalivaikienė (grupės vadovė), vyresnioji valstybinė auditorė Ramunė Simaškienė ir valstybinis auditorius Ramūnas Marcinkevičius.

Audituojamas subjektas – Lietuvos žemės ūkio universitetas (toliau – universitetas), adresas: Studentų g. 11, Akademijos mstl., Kauno r. Identifikavimo kodas – 111950962. Audituojamu laikotarpiu universitetui vadovavo rektorius habil. dr. prof. Romualdas Deltuvas, vyr. buhalterė dirbo Aušra Malakauskienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, valstybės biudžeto projekto, valstybės skolos, suteiktų paskolų iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų ir suteiktų valstybės garantijų ataskaitos, ir dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

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

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Auditotos universiteto 2005 m. finansinės atskaitomybės formos: Nr. 1 – „Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. gruodžio 31 d. balansas“, Nr. 2 – „Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita“, Nr. 3 – „Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2005 m.

apyskaita“, Nr. 4 – „Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2005 m. apyskaita“, Nr. 5 – „Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita“, Nr. 6 – „Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita“, Nr. 7 – „Finansinio turto 2005 m. apyskaita“, Nr. 8 – „Kompensuotų ilgalaikio materialiojo turto nuompinigių ir jų išlaidų sąmatos vykdymo 2005 m. ataskaita“ bei planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų formos: Nr. B-3 – „Profesinių, aukštesniųjų, aukštųjų mokyklų darbuotojų etatų ir moksleivių bei studentų kontingento plano įvykdymo 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita“, Nr. B-11 – „Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita“.

2005 m. universitetas gavo 36855,0 tūkst. Lt asignavimų (kartu su įskaitytu specialiuju programų lėšų likučiu), panaudojo 36851,1 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų. 2005 metais universitetas vykdė tris programas: „Aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimas“, „Studentų rėmimas“ ir „Specialiąją studijų ir mokslo plėtojimo programą“.

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Siekdami gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, ištyrėme apskaitos sistemą ir vidaus kontrolę bei atlikome rizikos analizę. Nustatėme rizikos veiksnių galimą poveikį finansinei atskaitomybei, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumui ir jų naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams bei įvertinome universiteto vadovybės numatytas vidaus kontrolės procedūras rizikai sumažinti ir valdyti. Atlikome kontrolės testus ir pagal atliktų testų rezultatus įvertinome vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą ir nuoseklumą, atlikome savarankiškas audito procedūras.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Universitetas neužtikrino, kad struktūrinis padalinys Mokomasis ūkis apskaitą tvarkytų ir finansinę atskaitomybę sudarytų laikydamasis tuo metu galiojusios Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos patvirtinimo“ patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 1 punkto ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. 1K-413 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetų vykdymo, biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų programų sąmatų vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ patvirtintų Valstybės ir savivaldybių biudžetų vykdymo, biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų programų sąmatų vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių 1 punkto reikalavimų. Be to, universitetas, nesilaikydamas tuo metu galiojusios Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos patvirtinimo“ patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 3 punkto, į 2005 m. bendrą balansą neįtraukė Mokomojo ūkio sudaryto atskiro balanso.

Rekomenduojame:

1. Universiteto struktūrinio padalinio Mokomojo ūkio apskaitą tvarkyti laikantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių;

2. Biudžeto ir kitų lėšų išlaidų sąmatų vykdymo apskaitą tvarkyti sudarant bendrą balansą.

Universitetas dėl audito metu nustatytų neatitikimų, teisės aktų pažeidimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotas 2005 m. rugsėjo 2 d. raštu Nr. SK-(1080-1.11)-113 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“ ir 2005 m. lapkričio 15 d. raštu Nr. SK-(1080-1.11)-149 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“. Pažymėtina, kad universitete, išskyrus ankstesnėje pastraipoje išdėstytus dalykus, nustatyti neatitikimai ištaisyti ir rekomendacijos įgyvendintos.

Apie kitus teisės aktų pažeidimus universitetas informuotas 2006 m. kovo 29 d. raštu Nr. SK-(1080-1.11)-27 „Dėl darbo laiko trukmės“.

Finansinio audito 8-ojo departamento direktorė

Aldona Dragašienė

Finansinio audito 8-ojo departamento
vyriausioji valstybinė auditorė

Lina Nalivaikienė