



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA KAUNO MEDICINOS UNIVERSITETAS

2006 m. balandžio 25 d. Nr. KA-1080-3-11
Kaunas

ĮŽANGA

Valstybinis finansinis auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 8-ojo departamento direktoriaus 2005 m. gegužės 25 d. pavedimu Nr. 1080-3 ir 2005 m. lapkričio 2 d. pavedimu Nr. 1080-3-1.

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), valstybiniai auditoriai Jurgita Kasparaitytė, Ramūnas Marcinkevičius ir Kornelijus Kleinauskas.

Audituojamas subjektas – Kauno medicinos universitetas (toliau – universitetas), adresas: A. Mickevičiaus g. 9, Kaunas. Identifikavimo kodas – 111951683. Audituojamu laikotarpiu universitetui vadovavo rektorius prof. Remigijus Žaliūnas, vyr. buhalterė dirbo Brigita Uržienė.

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 išskolinimo 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 formas: Nr. B-3 – „Profesinių, aukštesniųjų, aukštųjų mokyklų darbuotojų etatų ir moksleivių bei studentų kontingento plano įvykdymo 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita“, Nr. B-9 – „Kitų įstaigų ir priemonių etatų ir struktūros 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 60630,3 tūkst. Lt asignavimų (kartu su įskaitytu specialiuju programų lėšų likučiu), panaudojo 59981,5 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų. 2005 m. universitetas bei jam pavaldūs Endokrinologijos, Psichofiziologijos ir reabilitacijos, Biomedicininis tyrimų ir Kardiologijos institutai vykdė tris programas: „Biomedicinos srities aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimas ir mokslo plėtojimas“, „Studentų rėmimas“ bei „Specialiąją studijų ir mokslo plėtojimo programą“.

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Siekdami gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, ištyrėme apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės pokyčius 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 dėl audito metu nustatytų neatitikimų, teisės aktų pažeidimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotas 2005 m. rugsėjo 16 d. raštu Nr.SK-(1080-1.11)-120 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“ ir 2005 m. lapkričio 15 d. raštu Nr.SK-(1080-1.11)-152 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“. Psichofiziologijos ir reabilitacijos institutas apie nustatytus neatitikimus, teisės aktų pažeidimus ir teiktas rekomendacijas buvo informuotas 2005 m.

lapkričio 14 d. raštu Nr. SK-(1080-1.11)-143 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo rezultatų“. Pažymėtina, kad nustatyti neatitikimai ištaisyti ir rekomendacijos įgyvendintos.

Finansinio audito 8-ojo departamento direktorė

Aldona Dragašienė

Finansinio audito 8-ojo departamento
vyriausioji valstybinė auditorė

Lina Nalivaikienė