



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Vilniaus universiteto Eksperimentinės ir
klinikinės medicinos institutui
Žygimantų g. 9, Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA VILNIAUS UNIVERSITETO EKSPERIMENTINĖS IR KLINIKINĖS MEDICINOS INSTITUTAS

2006-05-15 Nr. S-(1050-1.11)-841

Audito metu mes vertinome Vilniaus universiteto Eksperimentinės ir klinikinės medicinos instituto 2005 metų finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenis bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumas) per 2005 metus. Vilniaus universiteto Eksperimentinės ir klinikinės medicinos institutas 2005 metų finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas, Valstybės kontrolėje gautas 2006-01-31, pateikė tą pačią dieną be rašto. Instituto direktorius yra atsakingas už finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas bei valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą.

Atlikome auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus. Šie reikalavimai nustato, kad auditą planuotume ir atliktume taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenų tinkamumo ir teisingo pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Vilniaus universiteto Eksperimentinės ir klinikinės medicinos instituto apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Valstybinio audito metu nevertinome nekilnojamojo turto mainų teisėtumo, kurio auditą atlieka Valstybės kontrolės Veiklos audito 3-ojo departamento auditoriai. Mes tikime, kad atliktas auditas

suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

1. Negalime patvirtinti ilgalaikio turto (01 sąskaitos aktyvas – 7625,0 tūkst. Lt) ir ilgalaikio turto fondo (250 sąskaitos pasyvas – 4876,4 tūkst. Lt) esamų duomenų, pateiktų 2005 m. Išlaidų sąmatų vykdymo balanse, nes ne visas valdomas turtas yra apskaitytas (žr. ataskaitos pastebėjimų 1 d.).

2. Neteisingai apskaičius pajamas 2005 m. Išlaidų sąmatų vykdymo balanse neteisingai atvaizduotas pasyvas (pajamos už teikiamas paslaugas sumažintos 22,7 tūkst. Lt, atsiskaitymai su biudžetu padidinti 1,8 tūkst. Lt, kiti fondai padidinti 14,2 tūkst. Lt ir tiksliniai atsiskaitymai padidinti 0,9 tūkst. Lt) (žr. ataskaitos pastebėjimų 2 d.).

3. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006-01-01 ataskaitoje (Forma Nr. 2) neteisingai atvaizduotos šildymo, elektros energijos, ryšių paslaugų, spaudinių, kitų paslaugų kasinės išlaidos (padidintos 51,2 tūkst. Lt) (žr. ataskaitos pastebėjimų 3.2 d.).

4. Negalime patvirtinti šildymo, vandentiekio ir elektros energijos kasinių ir faktinių išlaidų, pateiktų Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitoje (Forma Nr. 2), nes jose atvaizduotos ir ne Instituto patirtos išlaidos (žr. ataskaitos pastebėjimų 4 d.).

5. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitoje (Forma Nr. 2) neatskleista informacija apie asignavimų planą ir gautus asignavimus pagal išlaidų straipsnius, nesivadovaujant teisės aktais, reglamentuojančiais finansinės atskaitomybės sudarymą (žr. ataskaitos pastebėjimų 3.1 d.).

Mūsų nuomone, išskyrus nurodytą praleistą informaciją, koregavimus, kurių galbūt reikėtų, ir poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Vilniaus universiteto Eksperimentinės ir klinikinės medicinos instituto 2005 metų finansinė atskaitomybė, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą.

Remdamiesi surinktais įrodymais pirmiau nurodytoje audito atlikimo apimtyje mes pareiškiame, kad, 2005 metais Vilniaus universiteto Eksperimentinės ir klinikinės medicinos institute valdant, naudojant ir disponuojant juo valstybės lėšomis ir turtu, juos naudojant įstatymų nustatytiems tikslams, neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytiems reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su Valstybinio audito ataskaita.

Finansinio audito 5-ojo departamento direktorė

Daiva Bakutienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Asta Giedrikienė