



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL LIETUVOS VETERINARIJOS AKADEMIJOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2007 m. balandžio 27 d. Nr. KA-31-15 P-5
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant
valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo
2006-06-13 pavedimą Nr. 31-15 P

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:
Roma Niedvarienė (grupės vadovė)
Stasė Vosylienė

Auditas pradėtas 2006-06-13
Auditas baigtas 2007-04-27

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	5

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo 2006-06-13 pavedimu Nr. 31-15 P.

Audito tikslai – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkines operacijas bei įvykius ir jų parodymą finansinėse bei kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių bei priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą, įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2007 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Roma Niedvarienė (grupės vadovė) ir valstybinė auditorė Stasė Vosylienė.

Audituojamas subjektas – Lietuvos veterinarijos akademija (toliau – akademija), adresas: Tilžės g. 18, 47181 Kaunas. Identifikavimo kodas – 111950777. Audituojamu laikotarpiu akademijai vadovavo rektorius prof. habil. dr. Henrikas Žilinskas, finansų valdytoja dirbo Nerutė Stanulienė.

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 ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, 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

Audituota akademijos 2006 metų finansinė atskaitomybė.

Audito metu vertinome duomenis šių 2006 m. finansinės atskaitomybės formų: Nr. 1 – Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. balansas, Nr. 2 – Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita, Nr. 3 – Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2006 m. apyskaita, Nr. 4 – Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2006 m. apyskaita, Nr. 5 – Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita, Nr. 6 – Debetinio ir kreditinio išskolinimo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita, Nr. 7 – Finansinio turto 2006 m. apyskaita, Nr. 8 – Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita; planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų formų: Nr. B-3 – Profesinių, aukštesniųjų, aukštųjų mokyklų darbuotojų etatų ir moksleivių bei studentų kontingento plano įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita, Nr. B-11 – Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita.

Akademija 2006 metais gavo 14 432,2 tūkst. Lt, o panaudojo 14 043,3 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, nepanaudojo 388,9 tūkst. Lt Specialiosios studijų ir mokslo plėtojimo programos lėšų. Akademija 2006 metais vykdė tris programas: „Aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimas gyvulininkystei ir veterinarijai“ (kodas 1.1), „Studentų rėmimas ir jų kreditavimo sistemos plėtojimas“ (kodas 1.2) ir Specialiąją studijų ir mokslo plėtojimo programą (kodas 88.8).

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Siekdami gauti įrodymų, reikalingų audito tikslams pasiekti, ištyrėme ir įvertinome vidaus kontrolę ir jos riziką. Nustatėme reikšmingų kontrolės rizikos veiksnių galimą poveikį finansinei atskaitomybei bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumui ir jų naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams. Taip pat įvertinome akademijos vadovybės numatytas priemones vidaus kontrolės rizikai mažinti ir valdyti. Atlikome savarankiškas audito procedūras.

Be to, akademijoje įvertinome valstybės biudžeto asignavimų 2007 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Vadovaudamiesi valstybės kontrolieriaus 2006 m. birželio 2 d. įsakymo Nr. V-74 3.4.1 p., atlikome tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo teisėtumo vertinimą.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Pastebėjimai

Akademija neužtikrino, kad struktūrinis padalinys Praktinio mokymo ir bandymų centras apskaitą tvarkytų ir 2006 metų finansinę atskaitomybę sudarytų laikydamasis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių¹ bei Valstybės ir savivaldybių biudžetų vykdymo, biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų programų sąmatų vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių² reikalavimų, nes struktūrinis padalinys apskaitą tvarkė ir finansinę atskaitomybę sudarė pagal įmonių, turinčių juridinio asmens teises, tvarką. Į akademijos Lietuvos Respublikos finansų ministerijai nustatyta tvarka ir terminais pateiktą 2006 metų finansinę atskaitomybę nebuvo įtraukti Praktinio mokymo ir bandymų centro finansinės atskaitomybės duomenys. Dėl to sudaryta ir pateikta akademijos 2006 metų finansinė atskaitomybė yra neteisinga.

Valstybės kontrolė 2006 m. lapkričio 20 d. raštu Nr. SK-(31-1.11)-14 „Dėl 2006 m. trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“ akademiją informavo dėl netinkamos struktūrinio padalinio Praktinio mokymo ir bandymų centro apskaitos. Akademija 2006 m. gruodžio 15 d. raštu Nr. 01-20-247, 2007 m. sausio 26 d. raštu Nr. 01-20-329 ir 2007 m. kovo 28 d. raštu Nr. 01-20-540 informavo, kad vietoj struktūrinio padalinio Praktinio mokymo ir bandymų centro steigiama viešoji įstaiga „Lietuvos veterinarijos akademijos Praktinio mokymo ir bandymų centras“.

Išvada

Akademijos 2006 m. finansinė atskaitomybė parengta ir pateikta be struktūrinio padalinio Praktinio mokymo ir bandymų centro finansinės atskaitomybės duomenų, nesilaikant teisės aktų, reglamentuojančių finansinės atskaitomybės sudarymą, reikalavimų.

Rekomendacija

Iki bus įsteigta ir įregistruota juridinių asmenų registre viešoji įstaiga „Lietuvos veterinarijos akademijos Praktinio mokymo ir bandymų centras“, akademijos finansinę atskaitomybę parengti ir pateikti laikantis teisės aktų, reglamentuojančių finansinės atskaitomybės sudarymą, reikalavimų.

¹ LR finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintų Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 4 p.

² LR finansų ministro 2004-12-29 įsakymu Nr. 1K-413 patvirtintų Valstybės ir savivaldybių biudžetų vykdymo, biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų programų sąmatų vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklės.

Apie rekomendacijos įvykdymą iki 2007 m. spalio 1 d. prašome informuoti Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento Kauno skyrių.

Įvertinę akademijos 2006 metų trijų ketvirčių finansinę atskaitomybę, dėl nustatytų neatitikimų, pastebėjimų ir teiktų rekomendacijų akademiją informavome 2006 m. lapkričio 20 d. raštu Nr. SK-(31-1.11)-14 „Dėl 2006 m. trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“.

Dėl kitų audito metu nustatytų neatitikimų, klaidų ir teiktų rekomendacijų akademija buvo informuota, supažindinant ją su darbo dokumentais ir susitikimų metu.

Pažymėtina, kad akademijoje kitos nustatytos klaidos ir neatitikimai ištaisyti, o pateiktos rekomendacijos įgyvendintos arba yra nurodyti terminai ir būdai joms įgyvendinti.

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Roma Niedvarienė

Valstybinio audito ataskaita (1 egz.) atiduota Lietuvos veterinarijos akademijai.

Valstybinio audito ataskaitos nuorašas (1 egz.) atiduotas Lietuvos Respublikos Seimo Audito komitetui.