



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL LIETUVOS ŽEMĖS ŪKIO UNIVERSITETE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2007 m. balandžio 27 d. Nr. KA-31-12 P-7
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant
valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo
2006-06-13 pavedimą Nr. 31-12 P

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:
Lina Nalivaikienė (grupės vadovė)
Ramunė Simaškienė

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

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

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo 2006 m. birželio 13 d. pavedimu Nr. 31-12 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 Lina Nalivaikienė (grupės vadovė) ir vyresnioji valstybinė auditorė Ramunė Simaškienė.

Audituojamas subjektas – Lietuvos žemės ūkio universitetas (toliau – universitetas), adresas: Studentų g. 11, Akademijos mstl., 53361 Kauno r. Identifikavimo kodas – 111950962. Audituojamu laikotarpiu universitetui vadovavo rektorius prof. habil. dr. 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 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 universiteto 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 įsiskolinimo 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.

Universitetas 2006 m. gavo 43 757,1 tūkst. Lt, panaudojo 43 510,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, o nepanaudojo 247,1 tūkst. Lt Specialiosios studijų ir mokslo plėtojimo programos lėšų. 2006 m. universitetas vykdė tris programas: „Aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimas“ (kodas 1.1), „Studentų rėmimas“ (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 universiteto vadovybės numatytas priemones vidaus kontrolės rizikai mažinti ir valdyti. Atlikome savarankiškas audito procedūras.

Be to, universitete 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

Universitetas neužtikrino, kad struktūrinis padalinys Mokomasis ūkis 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 universiteto Lietuvos Respublikos finansų ministerijai nustatyta tvarka ir terminais pateiktą 2006 metų finansinę atskaitomybę nebuvo įtraukti Mokomojo ūkio finansinės atskaitomybės duomenys. Dėl to sudaryta ir pateikta universiteto 2006 metų finansinė atskaitomybė yra neteisinga.

Valstybės kontrolės 2006 m. lapkričio 23 d. raštu Nr. SK-(31-1.11)-16 „Dėl 2006 m. trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“ universitetas pakartotinai buvo informuotas dėl netinkamos struktūrinio padalinio Mokomojo ūkio apskaitos. Universitetas 2006 m. gruodžio 15 d. raštu Nr. (01)-04-1478 „Dėl finansinio audito metu nurodytų pastabų“ informavo, kad 2006 m. birželio 28 d. Senato nutarimu (protokolas Nr. 458) vietoj struktūrinio padalinio Mokomojo ūkio steigiama viešoji įstaiga „LŽŪU Mokomasis ūkis“. Šiuo metu baigiami rengti įstatai bei kiti dokumentai dėl viešosios įstaigos įregistravimo.

Išvada

Universiteto 2006 m. finansinė atskaitomybė parengta ir pateikta be struktūrinio padalinio Mokomojo ūkio finansinės atskaitomybės duomenų, nesilaikant teisės aktų, reglamentuojančių finansinės atskaitomybės sudarymą, reikalavimų.

Rekomendacija

Iki bus įsteigta viešoji įstaiga „LŽŪU Mokomasis ūkis“ universiteto finansinę atskaitomybę parengti ir pateikti laikantis teisės aktų, reglamentuojančių finansinės atskaitomybės sudarymą, reikalavimų.

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

¹ LR finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintų Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 4 p.

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

Universitetas dėl audito metu nustatytų kitų neatitikimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotas žodžiu bei 2006 m. lapkričio 23 d. raštu Nr. SK-(31-1.11)-16 „Dėl 2006 m. trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“.

Pažymėtina, kad universitete nustatyti kiti neatitikimai ištaisyti ir rekomendacijos įgyvendintos arba yra nurodyti terminai ir būdai joms įgyvendinti.

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Lina Nalivaikienė

Valstybinio audito ataskaita (1 egz.) atiduota Lietuvos žemės ūkio universitetui.

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