



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL KLAIPĖDOS UNIVERSITETE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2007 m. gegužės 15 d. Nr. AT-32-7P-7
Klaipėda

Auditas atliktas, vykdant
valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo
2006-06-13 pavedimą Nr. 32-7 P

Auditą atliko vyresnioji valstybinė auditorė
Adelė Beniušytė

Auditas pradėtas	2006-06-13
Auditas baigtas	2007-05-15

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. 32-7 P.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkines operacijas ir įvykius bei jų parodymą finansinėse ir 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 3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vyresnioji valstybinė auditorė Adelė Beniušytė.

Audituojamas subjektas – Klaipėdos universitetas (toliau – Universitetas), adresas: H. Manto g. 84, 92294 Klaipėda. Identifikavimo kodas – 211951150. Audituojamu laikotarpiu Klaipėdos universiteto rektoriumi dirbo prof. Vladas Žulkus, finansų direktore iki 2006 m. liepos 1 d. – Sigita Švanienė, nuo 2006 m. birželio 1 d. Finansų ir ekonomikos direkcijos rektoriumi dirbo Vytautas Mikutavičius, nuo 2006 m. liepos 17 d. iki 2006 m. rugsėjo 8 d. vyriausiąja buhalterė – Audronė Kurmanavičienė ir nuo 2006 m. spalio 2 d. – Žydrūnė Žalienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl valstybės biudžeto projekto ir dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl finansinės atskaitomybės ir kitų ataskaitų, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiamą audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituotos Klaipėdos universiteto 2007 m. vasario 7 d. raštu pateiktos 2006 m. finansinės atskaitomybės ataskaitos: Išlaidų sąmatos vykdymo 2006-12-31 balansas (forma Nr. 1) ir jo priedai Nr. 1, Nr. 2, Nr. 3, Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006-12-31 ataskaita (suvestinė ir pagal programas, kodai: 1.1, 1.2, 88.8) (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2006-12-31 apyskaita (forma Nr. 3) ir jos priedas, Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2006-12-31 apyskaita (forma Nr. 4) ir jos priedas, Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2006-12-31 ataskaita (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2006-12-31 ataskaita (forma Nr. 6) ir jos priedas, Finansinio turto 2006-12-31 apyskaita (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2006-12-31 ataskaita (forma Nr. 8), Profesinių, aukštesniųjų, aukštųjų mokyklų darbuotojų etatų ir moksleivių bei studentų kontingento plano įvykdymo 2006-12-31 ataskaita (forma Nr. B-3), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2006-12-31 ataskaita (forma B-11).

Universitetas 2006 metais vykdė tris programas, kurioms gavo ir panaudojo 46 579,7 tūkst. Lt biudžeto asignavimų, iš jų pagal programas: Aukščiausios kvalifikacijos specialistų rengimas (kodas 1.1) – 25 562,3 tūkst. Lt, Studentų rėmimas (kodas 1.2) – 4 630,0 tūkst. Lt ir Specialioji studijų ir mokslo plėtojimo programa (kodas Nr. 88.8) – 16 387,4 tūkst. Lt. Gauti asignavimai panaudoti pagal paskirtį Universiteto strateginiame veiklos plane numatytiems tikslams, uždaviniams ir priemonėms įgyvendinti.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vedėjo patvirtintą planą.

Siekiant audito tikslų, ištirta ir įvertinta vidaus kontrolė, nustatyti ir apibendrinti įgimtos bei kontrolės rizikos veiksniai, įvertintos vadovybės numatytos priemonės vidaus kontrolės rizikai sumažinti ir valdyti, pagal sudarytas audito programas atliktos darbo užmokesčio, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų, turto (ilgalaikio turto, trumpalaikio turto ir atsargų) ir 2006 metų finansinės atskaitomybės duomenų teisingumo vertinimo audito procedūros, taip pat buvo teisėtumo požiūriu vertinamas valstybės biudžeto asignavimų 2007 m. išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimas. Vadovaudamiesi valstybės kontrolieriaus 2006 m. birželio 2 d. įsakymo Nr. V-74 3.4.1 punktu, atlikome tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo teisėtumo vertinimą.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl finansinių ataskaitų parengimo

Audito metu nustatyta, kad dėl techninių klaidų Išlaidų sąmatos vykdymo 2006-12-31 balanse (forma Nr. 1, 37 ir 71 eilutės) neteisingai įrašyti „Atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais“ (178 sąskaita) likučiai. Debetinis (178 sąskaitos) likutis balanse įrašytas 1534,1 tūkst. Lt, o turi būti – 1283,4 tūkst. Lt. Kreditinis (178 sąskaitos) likutis įrašytas 1141,2 tūkst. Lt, turi būti – 571,2 tūkst. Lt. Balanse debetinis likutis padidintas 250,7 tūkst. Lt, o kreditinis likutis padidintas 570,0 tūkst. Lt. Atitinkamai padaryta klaida – padidinti likučiai Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2006-12-31 ataskaitoje (forma Nr. 6).

Klaidos finansinėse ataskaitose (forma Nr. 1 ir Nr. 6) padarytos dėl nepakankamos vidaus kontrolės. Už apskaitos ir atsiskaitymų kontrolę pagal Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo (2002-12-10 Nr. IX-1253) 4 straipsnio 6 dalies 1 ir 2 punktus atsako viešojo juridinio asmens vyriausiasis buhalteris, o pagal 10 straipsnio 1 punktą viešojo juridinio asmens vadovas yra atsakingas už efektyvios vidaus kontrolės, įskaitant finansų kontrolę, sukūrimą, jos veikimą bei tobulinimą.

Pagal Klaipėdos universiteto Statutą, patvirtintą Lietuvos Respublikos Seimo nutarimu (2001-09-18 Nr. IX – 512), universiteto rektorius atsako už universiteto finansinę veiklą, tinkamą turto valdymą ir disponavimą juo. Pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (2003-12-23 Nr. IX-1946 redakcija) 5 straipsnio 1 dalies 6 punktą, vadovas privalo užtikrinti finansinių ataskaitų teisingumą, 7 straipsnio 3 punktą – atsako už buhalterinės apskaitos organizavimą ir finansinės atskaitomybės rengimą bei pateikimą pagal įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimus. Pagal pareigybių aprašymus, patvirtintus rektoriaus 2006-05-30 įsakymu Nr. P-417 universiteto Finansų ir ekonomikos direkcijos direktorius atsako už finansinės atskaitomybės pateikimą pagal įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimus, o vyriausiasis buhalteris – už finansinės atskaitomybės sudarymą pagal sąskaitų duomenis. Finansų ir ekonomikos direkcijos direktorius ir vyriausiasis buhalteris pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo (2001-11-06 Nr. IX-574) 11 straipsnį atsako už buhalterinių įrašų teisingumą ir pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu (2005-05-25 Nr. 1K-170) patvirtintų Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių 20.7 punktą, už finansinės atskaitomybės sudarymą pagal sąskaitų duomenis.

Dėl nepakankamos vidaus kontrolės Išlaidų sąmatos vykdymo 2006-12-31 balansas (forma Nr.1) ir Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2006-12-31 ataskaita (forma Nr. 6) parengtos neteisingai

Rekomendacija

Papildyti vidaus kontrolės sistemą procedūromis, kurios užtikrintų finansinių ataskaitų parengimo teisingumą ir teisėtumą.

2. Dėl nekilnojamojo turto apskaitos

Universitetas nesivadovavo Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574 12 straipsniu, nes į buhalterinę apskaitą neįtraukė naujo pastato (Klaipėdos universiteto – Studlendo) dalies, esančios H. Manto g. 84, Klaipėdos m., kuria naudojasi ir moka už elektros energiją bei komunalines paslaugas. Universitetas, atlikdamas metinę inventurizaciją, neinventurizavo šio pastato dalies, taip jis pažeidė 1999 m. birželio 3 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 719 patvirtintų Inventurizacijos taisyklių 19 punkto nuostatą, kad rastą (naudojamą) į apskaitą neįtrauktą turtą būtina įrašyti į inventurizavimo aprašą.

Universitetas, pažeisdamas 1999 m. birželio 3 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 719 patvirtintų Inventurizacijos taisyklių 19 punkto nuostatą, neinventurizavo ir neįtraukė į apskaitą naujo pastato dalies.

Rekomenduojame

Inventurizuoti ir įtraukti į buhalterinę apskaitą naujo pastato (Klaipėdos universiteto – Studlendo) dalį, esančią H. Manto g. 84, Klaipėdos m.

Kitų reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų, galinčių daryti įtaką finansinei atskaitomybei ir kitoms ataskaitoms, nenustatyta. Valstybės turtas valdomas patikėjimo teise ir naudojamas nustatytiems tikslams ir pagal teisės aktų reikalavimus.

Universitetas apie audito metu nustatytas klaidas ir pažeidimus buvo informuotas žodžiu ir Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus 2006-11-30 raštu Nr. SL-(32-

1.11)-31 „Dėl 2006 m. trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“. Pažymėtina, kad nustatytos klaidos ir pažeidimai ištaisyti, o kitoms rekomendacijoms įgyvendinti nustatyti terminai.

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vedėja

Meilutė Gudaitytė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Adelė Beniušytė

Atspausdinta 2 egz., 1 – audituojamam subjektui, 1 – Klaipėdos skyriui.