



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Klaipėdos universitetui
H. Manto g. 84
92294 Klaipėda

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2007 m. gegužės 15 d. Nr. 9.2-7
Klaipėda

Audito metu mes vertinome Klaipėdos universiteto 2006 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 2006 metus. Klaipėdos universitetas 2006 metų finansinę atskaitomybę Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriui pateikė 2007-02-07 raštu. Klaipėdos universiteto rektorius 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, kurie nustato, kad auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymų, kuriais pagrindėme Klaipėdos universiteto apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Nustatyta, kad universiteto Išlaidų sąmatos vykdymo 2006-12-31 balanse (forma Nr. 1) neteisingai įrašyti 178 sąskaitos „Atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais“ 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, o turi būti – 571,2 tūkst. Lt. Balanse debetinis likutis padidintas 250,7 tūkst. Lt, o kreditinis likutis padidintas 570,0 tūkst. Lt. Taip pat padaryta klaida –

padidinti likučiai Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2006-12-31 ataskaitoje (forma Nr. 6) (ataskaitos 5 lapas).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėje pastraipoje išdėstyti dalykai, Klaipėdos universiteto 2006 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.

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, moka už elektros energiją ir komunalines paslaugas. Universitetas, atlikdamas metinę inventorizaciją, neinventorizavo šio pastato dalies, taip jis pažeidė 1999 m. birželio 3 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 719 patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 19 punkto nuostatą, kad rastą (naudojamą) į apskaitą neįtrauktą turtą būtina įrašyti į inventorizavimo aprašą.

Remdamiesi surinktais įrodymais *mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėje pastraipoje išdėstytus dalykus, 2007 metais Klaipėdos universitete valdant, naudojant ir disponuojant 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.

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vedėja

Meilutė Gudaitytė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Adelė Beniušytė