



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Mykolo Romerio universitetas
Ateities g. 20, Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2007 m. gegužės 24 d. Nr. 9-25
Vilnius

Audito metu mes vertinome Mykolo Romerio universiteto (toliau – Universitetas) 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. Mykolo Romerio universitetas 2006 metų finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2007 m. vasario 19 d., pateikė 2007-01-26 raštu Nr. 3A (17.1-13)-840. 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.

Auditą atlikome 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 suvestinių ataskaitų duomenų tinkamumo ir teisingo pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme 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.

1. Negalime patvirtinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2006-12-31 balanse nurodyto ilgalaikio turto ir ilgalaikio turto fondo likučių teisingumo (01 sąskaita – aktyvas, 250 sąskaita – pasyvas) dėl dalies valdomų pastatų ir statinių vertės nenurodymo apskaitos registruose ir ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo (020, 021 sąskaita – pasyvas) likučio teisingumo dėl neteisingų nusidėvėjimo normatyvų taikymo atskiriems turto vienetais ir dalies valdomų, tačiau neapskaitytų pastatų ir statinių nusidėvėjimo neskaičiavimo (žr. ataskaitos 1.2.1 d.).

2. Neteisingai apskaičius išipareigojimus biudžetui ir metų pabaigoje neteisingai nurašius faktines išlaidas, Išlaidų sąmatų vykdymo 2006-12-31 balanse išlaidos iš biudžeto (200 sąskaita – aktyvas) sumažintos 17,7 tūkst. Lt, atsiskaitymai su biudžetu (173 sąskaita – pasyvas) sumažinti 9,3 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 1.2.3 d., 1.3 d.).

3. Negalime patvirtinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2006-12-31 balanso aktyve nurodytų kitų lėšų ir debitorinio įsiskolinimo bei pasyve nurodytų pajamų už teikiamas paslaugas ir finansavimo iš biudžeto likučių teisingumo, nes neteisingai apskaitytos pajamos už komunalines paslaugas, neapskaitytos pajamos ir įsiskolinimai už mokslą, neteisingai metų pabaigoje uždaryta finansavimo sąskaita (žr. ataskaitos 1.2.1 – 1.2.4 d., 1.3 d.).

4. Neapskaičius dalies specialiosios programos išlaidų ir neteisingai apskaičius nepatirtas šios programos išlaidas, Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006-12-31 ataskaitoje kasinės ir faktinės išlaidos sumažintos 1683,5 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 1.2.1 d., 1.3 d.).

5. Neteisingai apskaičius išmokėtas socialines išmokas darbo užmokesčio straipsnyje, Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006-12-31 ataskaitoje darbo užmokesčio kasinės ir faktinės išlaidos nurodytos 161,7 tūkst. Lt didesnės, o socialinių išmokų kasinės ir faktinės išlaidos ta pačia suma mažesnės (žr. ataskaitos 1.3 d.).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, ir koregavimus, kurių reiktų dėl ankstesnėse pastraipose išdėstytų dalykų, Mykolo Romerio 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.

1. Universitetas patikėjimo teise valdomų pastatų, statinių ir žemės sklypų neįregistravo nekilnojamojo turto registre, nesivadovaudamas teisės aktų nuostatomis (žr. ataskaitos 1.1 d.).

2. Universitetas, nepervedęs visų gautų pajamų į valstybės biudžetą, nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis (žr. ataskaitos 1.2.1 d.).

3. Universitetas, nesivadovaudamas Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu ir Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, darbo užmokesčiui skirtus asignavimus naudojo socialinėms išmokoms mokėti (žr. ataskaitos 1.3 d.).

Remdamiesi surinktais įrodymais *mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2006 metais Mykolo Romerio universitete valdant, naudojant ir disponuojant valstybės lėšomis ir turtu, juos naudojant įstatymų nustatytiems tikslams, reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.*

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su valstybinio audito ataskaita.

5-ojo audito departamento direktorė

Daiva Bakutienė

5-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Ona Kunigėlienė