



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2008 m. balandžio 25 d. Nr. KA-P-31-14-1
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus Kęstučio Širvaičio
2007-05-31 pavedimą Nr. P-31-14

Auditą atliko valstybinės auditorės:
Lina Nalivaikienė (grupės vadovė)
Ramunė Simaškienė

Auditas pradėtas 2007-05-31
Auditas baigtas 2008-04-25

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

TURINYS

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

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus Kęstučio Širvaičio 2007 m. gegužės 31 d. pavedimu Nr. P-31-14.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkines operacijas ir įvykius, jų parodymą finansinėse ir kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą, įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2008 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, vyriausiąja 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 universiteto finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituota universiteto 2007 metų finansinė atskaitomybė: Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 4), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6), Finansinio turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 8); planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos: Profesinių, aukštesniųjų, aukštųjų mokyklų darbuotojų etatų ir moksleivių bei studentų kontingento plano įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-3), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11).

Universitetas 2007 metais 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). Universitetas 2007 m. gavo 51 836,1 tūkst. Lt, panaudojo 51 703,7 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, nepanaudojo 132,4 tūkst. Lt Specialiosios studijų ir mokslo plėtojimo programos lėšų.

Finansinis auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus patvirtintais Valstybinio audito reikalavimais¹.

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. Parengėme darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo, autorinių sutarčių bei pinigų, išlaidų stipendijoms, ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo, finansinio, trumpalaikio materialiojo turto bei atsargų, pajamų ir kompensuotų nuompinigių audito programas ir atlikome savarankiškas audito procedūras šiose srityse. Taip pat įvertinome universiteto vadovybės numatytas priemones vidaus kontrolės rizikai mažinti ir valdyti. Be to, universitete įvertinome valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Pastebėjimai

Universitetas neužtikrino, kad struktūrinis padalinys Mokomasis ūkis apskaitą tvarkytų ir 2007 metų finansinę atskaitomybę sudarytų laikydamasis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių² bei Valstybės ir savivaldybių biudžetų vykdymo, biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų programų sąmatų vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių³ reikalavimų, nes struktūrinis padalinys apskaitą tvarkė ir finansinę atskaitomybę sudarė pagal įmonių, turinčių juridinio asmens teises, tvarką. Į universiteto 2007 metų finansinę atskaitomybę, Lietuvos Respublikos finansų ministerijai pateiktą nustatyta tvarka ir terminais, nebuvo įtraukti Mokomojo ūkio finansinės atskaitomybės duomenys. Todėl sudaryta ir pateikta universiteto 2007 metų finansinė atskaitomybė yra neteisinga.

Šis pažeidimas nurodytas ir 2007 m. balandžio 27 d. valstybinio audito ataskaitoje Nr. KA-31-12 P-7 „Dėl Lietuvos žemės ūkio universitete atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“. Universitetas dėl struktūrinio padalinio Mokomojo ūkio netinkamai tvarkomos apskaitos pakartotinai informuotas Valstybės kontrolės 2007 m. gruodžio 11 d. raštu Nr. SK-(31-1.11)-187 „Dėl trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės ir vidaus kontrolės vertinimo“. Universitetas 2007 m. gruodžio 18 d. raštu Nr. (05)-04-1386 informavo, kad 2007 m. rugsėjo 19 d. Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijai pateikė perduodamo steigiamai viešajai įstaigai „LŽŪU Mokomasis ūkis“ ilgalaikio materialiojo ir trumpalaikio turto sąrašus. Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerija šiuo metu rengia ir derina su Lietuvos Respublikos ūkio ir aplinkos ministerijomis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo projektą dėl viešosios įstaigos „LŽŪU Mokomasis ūkis“ įsteigimo ir jai perduodamo turto.

Universiteto 2007 m. finansinė atskaitomybė parengta ir pateikta be struktūrinio padalinio Mokomojo ūkio finansinės atskaitomybės duomenų, nesilaikant teisės aktų, reglamentuojančių finansinės atskaitomybės sudarymą, reikalavimų.

Rekomendacija

Universiteto finansinę atskaitomybę parengti ir pateikti laikantis teisės aktų, reglamentuojančių finansinės atskaitomybės sudarymą, reikalavimų.

² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, 4 p.

³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004-12-29 įsakymu Nr. 1K-413 patvirtintos Valstybės ir savivaldybių biudžetų vykdymo, biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų programų sąmatų vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklės.

Apie rekomendacijos įvykdymą iki 2008 m. spalio 1 d. prašome informuoti Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento Kauno skyrių.

Apie universiteto valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimo vertinimo teisėtumo požiūriu rezultatus universitetas informuotas Valstybės kontrolės 2007 m. rugsėjo 14 d. raštu Nr. SK-(31-1.11)-126 „Dėl valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimo teisėtumo požiūriu vertinimo“.

Audito metu vertinant 2007 metų trijų ketvirčių finansinę atskaitomybę ir vidaus kontrolę nustatyta kitų klaidų ir neatitikimų, kurie nedaro reikšmingos įtakos mūsų nuomonei dėl 2007 metų finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo. Informacija apie šias klaidas ir neatitikimus kartu su rekomendacijomis jiems pašalinti universitetui pateikta Valstybės kontrolės 2007 m. gruodžio 11 d. raštu Nr. SK-(31-1.11)-187 „Dėl 2007 m. trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės ir vidaus kontrolės vertinimo“. Pažymėtina, kad universitetas nurodytas klaidas ir neatitikimus ištaisė, o rekomendacijas įgyvendino arba nurodė terminus ir būdus joms įgyvendinti.

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus
vedėja

Aldona Dragašienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Lina Nalivaikienė