



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL KAUNO MEDICINOS UNIVERSITETE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2008 m. gegužės 19 d. Nr. KA-P-31-13-9
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento
direktoriaus Kęstučio Širvaičio
2007-05-31 pavedimą Nr. P-31-13

Auditą atliko valstybinės auditorės:
Daiva Juškevičienė (grupės vadovė)
Jurgita Kasparaitytė

Auditas pradėtas 2007-06-01
Auditas baigtas 2008-05-19

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.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-31-13.

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 Daiva Juškevičienė (grupės vadovė) ir vyresnioji valstybinė auditorė Jurgita Kasparaitytė.

Audituojamas subjektas – Kauno medicinos universitetas (toliau – universitetas), adresas: A. Mickevičiaus g. 9, 44307 Kaunas. Identifikavimo kodas – 111951683. Audituojamu laikotarpiu universitetui vadovavo rektorius prof. Remigijus Žaliūnas, vyriausiąja buhalterė dirbo Brigita Uržienė.

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: „Biomedicinos srities aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimas ir mokslo plėtojimas“ (kodas 1.1), „Studentų rėmimas“ (kodas 1.2) ir Specialiąją studijų ir mokslo plėtojimo programą (kodas 88.8). Universitetas 2007 m. gavo 58 992,5 tūkst. Lt, panaudojo 58 397,7 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, nepanaudojo 594,8 tūkst. Lt Specialiosios studijų ir mokslo plėtojimo programos lėšų.

Finansinis (teisėtumo) 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, ilgalaikio turto, atsargų ir trumpalaikio turto, pajamų ir kompensuotų nuompinigių, išlaidų (įskaitant ir kitas išlaidas stipendijoms), gautinų ir mokėtinų sumų, pinigų ir finansavimo, užbalansinių sąskaitų 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

Atlikus išlaidų stipendijoms audito procedūras, nustatyta, kad universitetas 2007 m. gavo ir panaudojo programos „Studentų rėmimas“ (kodas 1.2) tikslams įgyvendinti 12 390 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų.

Apie universiteto valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimo vertinimą teisėtumo požiūriu universitetą informavome Valstybės kontrolės 2007 m. rugsėjo 17 d. raštu Nr. SK-(31-1.11)-130 „Dėl valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimo teisėtumo požiūriu vertinimo“.

Įvertinę universiteto vidaus kontrolę ir 2007 metų trijų ketvirčių finansinę atskaitomybę, dėl nustatytų klaidų, neatitikimų ir teiktų rekomendacijų universitetą informavome Valstybės kontrolės 2007 m. gruodžio 11 d. raštu Nr. SK-(31-1.11)-186 „Dėl 2007 m. trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės ir vidaus kontrolės įvertinimo“. Pažymėtina, kad universitetas nurodytas klaidas ir neatitikimus ištaisė, o rekomendacijas įgyvendino arba nurodė terminus ir būdus joms įgyvendinti.

Dėl kitų audito metu nustatytų neatitikimų, pastebėjimų ir teiktų rekomendacijų universitetas informuotas 2008 m. gegužės 6 d. raštu Nr. SK-(1.11.1-31)-58 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų“.

Audito metu universitete nenustatėme klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų, kurie turėtų reikšmingos įtakos mūsų nuomonei dėl universiteto 2007 m. finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų bei valstybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo.

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus
vedėja

Aldona Dragašienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Daiva Juškevičienė