



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Mykolo Romerio universitetui
Ateities g. 20, LT-08303 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2008 m. gegužės 30 d. Nr. 9-64
Vilnius

Audito metu vertinome Mykolo Romerio universiteto 2007 metų finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenis, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas) per 2007 metus. Universitetas 2007 metų finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2008 m. vasario 27 d., pateikė 2008 m. sausio 31 d. raštu Nr. 3A (17.1-451)-662 „Dėl Mykolo Romerio Universiteto 2007 m. buhalterinės ataskaitos“. 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 ir disponavimo juo teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog 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 ir 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 ir disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

– Dėl to, kad teisės aktų nustatyta tvarka neapskaityti patikėjimo teise valdomi statiniai, Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse nurodyti ilgalaikio materialiojo turto (011-019 sąskaitos – aktyvas), ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (020 sąskaita – pasyvas) ir ilgalaikio turto fondo (250 sąskaita – pasyvas) likučiai yra sumažinti (žr. ataskaitos 1 d.).

– Dėl to, kad universitetas neapskaitė visų gautinų sumų (išskolinimų už mokslą), negalime patvirtinti, kad Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse nurodyti debetinio išskolinimo (aktyvas) likučiai ir pajamų (400 sąskaita – pasyvas) 107,3 tūkst. Lt likutis yra teisingi (žr. ataskaitos 1 d.).

– Dėl neteisingai nurodyto išdo išskolinimo įstaigai pagal specialiąją programą Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse atsiskaitymų su biudžetu (173 sąskaita – aktyvas) likutis 47,8 tūkst. Lt padidintas (žr. ataskaitos 1 d.).

– Dėl neteisingo bendrabučių priskyrimo pagal paskirtį negyvenamiesiems pastatams, Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2007 m. apyskaitoje (forma Nr. 3) gyvenamųjų namų likutis (8 eil.) sumažintas 19 409,5 tūkst. Lt, o negyvenamųjų pastatų (9 eil.) likutis šia suma padidintas (žr. ataskaitos 1 d.).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Mykolo Romerio universiteto 2007 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.

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad 2007 metais Mykolo Romerio universitete valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais ir jų naudojimo 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

Asta Giedrikiene