



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Kauno technologijos universiteto
Fizikinės elektronikos institutui
Savanorių pr. 271
50131 Kaunas

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2008 m. gegužės 28 d. Nr. 9.1-11
Kaunas

Audito metu mes vertinome Kauno technologijos universiteto Fizikinės elektronikos instituto 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, disponavimo juo teisėtumas) per 2007 metus. Kauno technologijos universiteto Fizikinės elektronikos institutas 2007 metų finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2008 m. kovo 6 d. ir 2008 m. balandžio 9 d., pateikė 2008 m. kovo 3 d. raštu Nr. 43 ir 2008 m. balandžio 9 d. raštu Nr. 56. Kauno technologijos universiteto Fizikinės elektronikos instituto direktorius 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 ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Kauno technologijos universiteto Fizikinės elektronikos instituto 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. Dėl neteisingos kasinių ir faktinių išlaidų apskaitos negalime patvirtinti programos 1.2 „Fizikinės elektronikos plėtotė“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) parodytų darbo užmokesčio 0,4 tūkst. Lt kasinių išlaidų, programos 88.8 „Specialioji mokslo plėtojimo programa“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) parodytų darbo užmokesčio, socialinio draudimo įmokų, elektros energijos, kitų mašinų ir įrenginių (iš viso 9,2 tūkst. Lt) kasinių išlaidų ir ryšių paslaugų, transporto išlaikymo, spaudinių, kitų prekių, komandiruočių, vandentiekio ir kanalizacijos, kvalifikacijos kėlimo, transporto išlaikymo, kitų paslaugų (iš viso 103,4 tūkst. Lt) kasinių ir (iš viso 105,6 tūkst. Lt) faktinių išlaidų tikrumo ir teisingumo (žr. ataskaitos 1, 2, 7 dalis).

2. Dėl nustatytų neatitikimų negalime patvirtinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2007 m. apyskaitoje (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2007 m. apyskaitoje (forma Nr. 4), Debetinio ir kreditinio išiskolinimo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 6) nurodytų duomenų tikrumo ir teisingumo (žr. ataskaitos 3–7 dalis).

Mūsų nuomone, dėl ankstesnėse pastraipose išdėstytų dalykų poveikio Kauno technologijos universiteto Fizikinės elektronikos instituto 2007 metų finansinė atskaitomybė, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos nesivadovaujant Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą.

Dėl neteisingai tvarkomos biudžeto asignavimų apskaitos negalime patvirtinti, kad biudžeto asignavimai Kauno technologijos universiteto Fizikinės elektronikos institute buvo naudojami vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimais.

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėje pastraipoje išdėstytus dalykus, 2007 metais Kauno technologijos universiteto Fizikinės elektronikos institute valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su valstybinio audito ataskaita.

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus
vedėja

Aldona Dragašienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Daiva Juškevičienė