



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Mykolo Romerio universiteto
Teismo medicinos instituto direktoriui
Alvydui Pauliukevičiui
Didlaukio g. 86E, 08303 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2009 m gegužės 27 d. Nr. 9-22
Vilnius

Audito metu mes vertinome Mykolo Romerio universiteto Teismo medicinos instituto 2008 metų finansinių ir kitų 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 2008 metus. Institutas 2008 metų finansines ir kitas ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2009 m. vasario 20 d., pateikė 2009 m. vasario 18 d. raštu Nr. SD-142a „Dėl 2008 m. balanso“. Instituto direktorius yra atsakingas už finansinių ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansines ir kitas ataskaitas bei valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, kad auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme instituto apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių ir kitų 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 neteisingai tvarkomos turto apskaitos Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse ilgalaikio materialaus turto (aktyvo 01 sąskaita) likutis nurodytas 21 619,2 tūkst. Lt didesnis, nematerialaus turto (aktyvo 010 sąskaita) likutis – 41,5 tūkst. Lt mažesnis, trumpalaikio turto (aktyvo 070 sąskaita) likutis – 7,5 tūkst. Lt mažesnis, ilgalaikio turto fondo (pasyvo 250

sąskaita) likutis – 21 336,9 tūkst. Lt didesnis, trumpalaikio turto fondo (pasyvo 260 sąskaita) likutis – 7,5 tūkst. Lt mažesnis (žr. ataskaitos 1.1.1 d., 6–7 psl.).

– Dėl netinkamai vykdomo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo skaičiavimo ir nematerialaus turto amortizacijos nurašymo Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (pasyvo 020 sąskaita) likutis nurodytas 252,3 tūkst. Lt didesnis, o nematerialiojo turto amortizacijos (pasyvo 021 sąskaita) likutis – 11,5 tūkst. Lt mažesnis (žr. ataskaitos 1.1.1 d., 6–7 psl.).

– Dėl to, kad nevedama gautų ir sunaudotų medikamentų apskaita, Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse negalime patvirtinti, kad nurodytas atsargų (aktyvo 06 sąskaita) likutis (13,5 tūkst. Lt) yra teisingas (žr. ataskaitos 1.1.2 d., 7–8 psl.).

– Dėl netinkamos gautų pavedimų lėšų ir pavedimų lėšų išlaidų apskaitos Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse atsiskaitymų už pavedimų lėšas (pasyvo 176 sąskaita) likutis nurodytas 36,2 tūkst. Lt mažesnis, o pavedimų lėšų išlaidų (aktyvo 214 sąskaita) likutis – 42,5 tūkst. Lt mažesnis. Netinkamai taikytas dvejetainis įrašas, todėl negalime nustatyti, kuriose balanso sąskaitose dar neteisingai nurodyta 75,7 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 1.3 d., 9 psl.).

– Dėl netinkamos pajamų apskaitos Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) atsiskaitymų su biudžetu (pasyvo 173 sąskaita) likutis 6,1 tūkst. Lt mažesnis, o atsiskaitymų su įvairiais debitoriais ir kreditoriais (pasyvo 178 sąskaita) likutis – ta pačia suma didesnis (žr. ataskaitos 1.2 d., 8–9 psl.).

– Dėl klaidingai apskaitytos sumos Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodyti didesni likučiai: atsiskaitymų su įvairiais debitoriais ir kreditoriais (aktyvo ir pasyvo 178 sąskaita), išlaidų iš biudžeto (aktyvo 200 sąskaita), finansavimo iš biudžeto (pasyvo 230 sąskaita) 84,9 tūkst. Lt. Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2008-12-31 ataskaitoje (forma Nr.6) nurodytos debetinio ir kreditinio įsiskolinimo sumos didesnės 84,9 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 1.3 d., 9 psl.).

– Dėl netinkamai tvarkomos turto ir nusidėvėjimo apskaitos Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaitoje (forma Nr. 3) ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo vertė metų pabaigoje nurodyta 21619,2 tūkst. Lt didesnė, turto nusidėvėjimo (amortizacijos) suma – 240,8 tūkst. Lt didesnė, turto likutinė vertė – 21 336,9 tūkst. Lt didesnė, o Atsargų ir trumpalaikio materialiojo 2008 m. apyskaitoje (forma Nr. 4) trumpalaikio materialiojo turto vertė metų pabaigoje nurodyta 7,5 tūkst. Lt mažesnė (žr. ataskaitos 1.1.1 d., 6–7 psl.).

– Negalime patvirtinti, kad Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) nurodyta teisinga 700,4 tūkst. Lt medikamentų faktinių išlaidų suma, nes išlaidos patirtos ne sunaudojus, o įsigijus medikamentų (žr. ataskaitos 1.1.2 d., 7–8 psl.).

– Netinkamai apskaitytos išlaidos, todėl Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) nurodytos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo (2.1) kasinės ir faktinės išlaidos 51,3 tūkst. Lt mažesnės (žr. ataskaitos 1.2 d., 8 psl.).

– Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) nurodžius ateinančių metų išlaidas, kasinės išlaidos 22,3 tūkst. Lt didesnės (žr. ataskaitos 2 d., 12 psl.).

– Dėl netinkamos išlaidų apskaitos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) kasinės ir faktinės darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų išlaidos (2.1 išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas) 12,9 tūkst. Lt didesnės, o apmokėjimo samdomiems ekspertams išlaidos (2.2.1.1.1.17) – 12,9 tūkst. Lt mažesnės, ilgalaikio turto įsigijimo išlaidos (3.1) 7,5 tūkst. Lt didesnės, o kitų prekių (2.2.1.1.1.10) – ta pačia suma mažesnės (žr. ataskaitos 1.4 d., 10 psl.).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Mykolo Romerio universiteto Teismo medicinos instituto 2008 metų finansinės ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą.

– Institutas nesivadovavo teisės aktais, todėl į valstybės biudžetą nepervedė už suteiktas mokymo paslaugas gautų 51,3 tūkst. Lt pajamų ir jas panaudojo be patvirtintos sąmatos (žr. ataskaitos 1.2 d., 8–9 psl.).

– Institutas 20,4 tūkst. Lt skirtų darbo užmokesčiui ir ilgalaikiam turtui įsigyti panaudojo gautoms paslaugoms apmokėti ir trumpalaikiam turtui įsigyti, nesivadovaudamas teisės aktais (žr. ataskaitos 1.4 d., 10 psl.).

– Įsigydamas medikamentų (680,8 tūkst. Lt) netaikė Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytų pirkimo procedūrų (žr. ataskaitos 2 d., 12 psl.).

– Nesivadovavo teisės aktų reikalavimais, nes įsigijo ilgalaikio materialiojo turto (1635,0 tūkst. Lt), viršydamas 2008 m. valstybės kapitalo investicijoms numatytas lėšas (žr. ataskaitos 2 d., 11 psl.).

– Nesivadovaudamas teisės aktais įsigijo ilgalaikio turto už 91,3 tūkst. Lt be patvirtinto investicijų projekto (žr. ataskaitos 1.1.1 d., 6–7 psl.).

– Institutas, nesivadovaudamas Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu, 2008 m. skirtus asignavimus (22,3 tūkst. Lt) panaudojo 2009 metų išlaidoms finansuoti (žr. ataskaitos 2 d., 12 psl.).

Remdamiesi surinktais įrodymais pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2008 metais Mykolo Romerio universiteto Teismo medicinos instituto 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

Ona Kunigėlienė