



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

### **VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL KAUNO TECHNOLOGIJOS UNIVERSITETO FIZIKINĖS ELEKTRONIKOS INSTITUTE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2009 m. gegužės 14 d. Nr. KA-P-31-4-17  
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant  
Valstybės kontrolės I. e. p. 3-iojo audito departamento  
direktorės Romualdos Masiulionienės  
2008-06-11 pavedimą Nr. P-31-4

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

Auditas pradėtas           2008-06-11  
Auditas baigtas           2009-05-14

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti  
Valstybės kontrolės interneto puslapyje  
adresu [www.vkontrole.lt](http://www.vkontrole.lt)

# TURINYS

|   |           |
|---|-----------|
| <b>Įžanga</b>   | <b>3</b>  |
| <b>Audito apimtis ir metodai</b>  | <b>4</b>  |
| <b>Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos</b>                                    | <b>6</b>  |
| <b>1. Dėl instituto direktoriaus ir mokslo darbuotojų darbo apmokėjimo</b>      | <b>6</b>  |
| <b>2. Dėl kitų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo</b> | <b>8</b>  |
| <b>3. Kiti pastebėjimai</b>   | <b>10</b> |

## IŽANGA

Valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą, vadovaujantis valstybės kontrolieriaus įsakymu<sup>1</sup> patvirtinta 2008 metų valstybinio audito programa ir Valstybės kontrolės l. e. p. 3-iojo audito departamento direktoriaus pavedimu<sup>2</sup>, atliko vyriausioji valstybinė auditorė Daiva Juškevičienė ir vyresnioji valstybinė auditorė Jurgita Kasparaitytė.

Audito tikslas – įvertinti 2008 metų finansinės atskaitomybės ir kitų ataskaitų duomenų tikrumą ir teisingumą bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei pareikšti nepriklausomą nuomonę. Įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2009 metams poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Audituotas subjektas – Kauno technologijos universiteto Fizikinės elektronikos institutas (toliau – institutas), adresas: Savanorių pr. 271, 50131 Kaunas. Identifikavimo kodas 111958667.

Audituojamu laikotarpiu institutui vadovavo direktorius prof. Sigitas Tamulevičius, vyriausiąja buhalterė, atsakinga už finansinės atskaitomybės sudarymą, iki 2008 m. gegužės 30 d. dirbo Vida Gurjeva, nuo 2008 m. gegužės 30 d. – Vilija Žiūkienė.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansines ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą, jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

---

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2008-01-02 įsakymas Nr. V-1 „Dėl 2008 metų valstybinio audito programos“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>2</sup> Valstybės kontrolės l. e. p. 3-iojo audito departamento direktoriaus 2008-06-11 pavedimas Nr. P-31-4.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinama instituto 2008 metų finansinė atskaitomybė:

- Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 3);
- Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 4);
- Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5);
- Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6);
- Finansinio turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 7);
- Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 8);
- Kitų įstaigų (ir mokslinio tyrimo) etatų ir struktūros plano įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-9);
- Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11).

Institutas 2008 metais vykdė dvi programas: „Fizinės elektronikos plėtotė“, kodas 1.1 ir specialiąją mokslo plėtojimo programą, kodas 1.88. Institutui 2008 metams įstatymu<sup>3</sup> buvo skirta 1 338,0 tūkst. Lt (iš jų – 1 298,0 tūkst. Lt išlaidoms ir 40,0 tūkst. Lt turtui įsigyti) valstybės biudžeto asignavimų programoms vykdyti, o Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>4</sup> – 1,0 tūkst. Lt (iš jų – 0,7 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) minimaliajai mėnesinei algai padidinti.

Šioms programoms įgyvendinti institutas iš valstybės biudžeto 2008 metais gavo 1 168,5 tūkst. Lt, o panaudojo 1 167,8 tūkst. Lt asignavimų, iš jų: 1.1 programai gavo ir panaudojo 1 039,0 tūkst. Lt ir 1.88 programai gavo 129,5 tūkst. Lt, o panaudojo 128,8 tūkst. Lt.

Valstybinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>5</sup>.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų ir valstybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama juo teisėtai. Visiškas užtikrinimas yra neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome 100 proc. ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2007-12-06 įstatymo Nr. X-1353, 3 priedėlis.

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-02-06 nutarimas Nr. 90.

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

---

➤ 1 proc. visų kasinių išlaidų, tai yra 11,7 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

➤ 1 proc. Išlaidų sąmatų vykdymo balanso aktyvo ir pasyvo likučių, tai yra 123,5 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, institute atliktas veiklos ir organizacinės struktūros, apskaitos sistemos, vidaus kontrolės aplinkos tyrimas, nustatytos svarbiausios audito sritys.

Atlikę vidaus kontrolės aplinkos tyrimą, audito įrodymus nepriklausomai nuomonei pareikšti surinkome atlikę tik savarankiškas audito procedūras. Audito procedūras atlikome šiose srityse: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų išlaidų (įskaitant išlaidas stipendijoms, socialines išmokas (pašalpas), pinigus); prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų (įskaitant pinigus, išlaidas ir finansavimą); ilgalaikio turto (įskaitant trumpalaikį materialųjį turtą, atsargas, užbalansines sąskaitas ir pinigus), gautinų ir mokėtinų sumų, pajamų ir kompensuotų nuompinigių.

# PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

## 1. Dėl instituto direktoriaus ir mokslo darbuotojų darbo apmokėjimo

Instituto direktoriaus ir mokslo darbuotojų darbo apmokėjimą iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų (įskaitant specialiųjų programų lėšas) ir kitų instituto teisėtai gautų lėšų reglamentuoja Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>6</sup> patvirtintas Mokslo ir studijų institucijų vadovų, jų pavaduotojų, akademinų padalinių vadovų, jų pavaduotojų, mokslinių sekretorių, mokslo darbuotojų, kitų tyrėjų ir dėstytojų darbo apmokėjimo sąlygų aprašas (toliau – aprašas).

Instituto direktorius 2007 m. rugsėjo 28 d. įsakymu Nr. V-15 patvirtino Kauno technologijos universiteto Fizikinės elektronikos instituto darbuotojų darbo apmokėjimo nuostatus, kurie parengti vadovaujantis Aukštojo mokslo įstatymu<sup>7</sup> ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais<sup>8</sup>.

Pagal aprašo nuostatas mokslo ir studijų institucijų vadovų ir mokslo darbuotojų darbo užmokestį sudaro:

➤ tarnybinis atlyginimas, apskaičiuojamas apraše nurodytą tarnybinio atlyginimo koeficientą padauginus iš bazinės mėnesinės algos dydžio (2008 m. – 128 Lt);

➤ priedai:

vadovaujantiems darbuotojams – už veiklos efektyvumą;

mokslo darbuotojams – už einamas vadovaujančias pareigas (iki 15 ir iki 20 proc. tarnybinio atlyginimo); už skubių, svarbių ar sudėtingų darbų (užduočių) atlikimą; už dalyvavimą vykdant tarptautinius projektus arba ūkio subjektų užsakymus (iki 300 proc. tarnybinio atlyginimo iš lėšų, gautų iš tarptautinių organizacijų ar ūkio subjektų);

➤ priemokos:

vadovaujantiems darbuotojams – už įprastą darbo krūvį viršijančią veiklą;

mokslo darbuotojams – už laikinai nesančio darbuotojo funkcijų ar papildomų darbų atlikimą;

➤ vienkartinės išmokos (aprašo 18 punkte nurodytais atvejais).

Vadovaujančiam darbuotojui nustatytas tarnybinis atlyginimas neturi viršyti mokslo darbuotojų 4 vidutinių mėnesinių darbo užmokesčių (aprašo 12 punktas), o priedo ir priemokos suma neturi viršyti 300 proc. darbuotojui nustatyto tarnybinio atlyginimo. Priedo ir priemokos dalis,

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-04-04 nutarimas Nr. 337 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos aukštojo mokslo įstatymas, 2000-03-21 Nr. VIII-1586 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2007-04-04 Nr. 337 (su vėlesniais pakeitimais), 1993-07-08 Nr. 511 (su vėlesniais pakeitimais).

kuri mokama iš valstybės biudžeto lėšų, išskyrus specialiąsias programas, neturi viršyti šiam darbuotojui nustatyto tarnybinio atlyginimo.

Institute 2008 m. gruodžio 31 d. buvo patvirtintos ir užimtos šios pareigybės: 1 – instituto direktoriaus ir 11,25 – mokslo darbuotojų (iš viso 12,25 pareigybių, arba 45,8 proc.).

Institutas 2008 metais direktoriaus ir mokslo darbuotojų darbo užmokesčiui panaudojo 426,4 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų (69,8 tūkst. Lt priedams ir priemokoms, 5,3 tūkst. Lt vienkartinėms piniginiams išmokoms), penkiolikai instituto darbuotojų išmokėjo 273,7 tūkst. Lt autorinio atlyginimo ir darbuotojų priedams panaudojo 75,5 tūkst. Lt iš ūkio subjektų gautų lėšų.

Instituto vadovaujančių ir mokslo darbuotojų 775,6 tūkst. Lt darbo užmokesčio šaltiniai:

➤ 401,7 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšos (38,7 proc. 1.1. programai vykdyti panaudotų lėšų), iš jų:

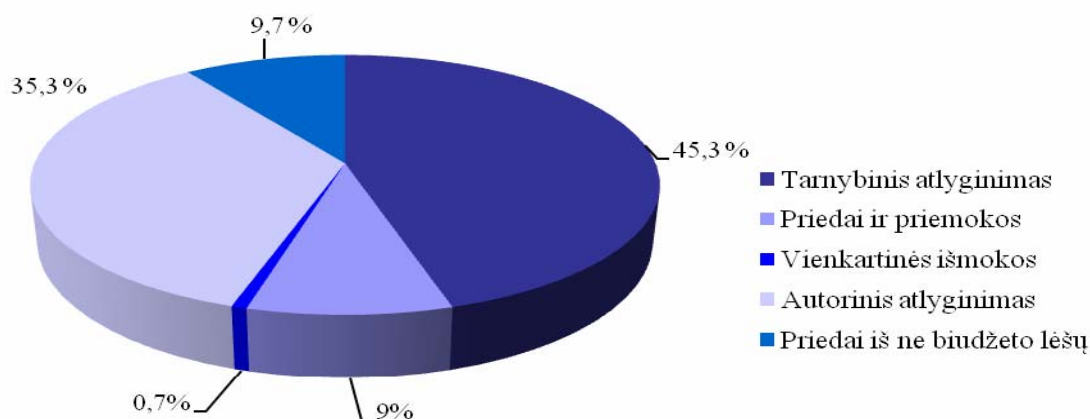
- tarnybinis atlyginimas – 351,3 tūkst. Lt (87,5 proc.);
- priedai ir priemokos – 45,1 tūkst. Lt (11,2 proc.);
- vienkartinės išmokos – 5,3 tūkst. Lt (1,3 proc.).

➤ 24,7 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšos (19,2 proc. 1.88 specialiajai programai vykdyti panaudotų lėšų), iš jų: priedai ir priemokos – 24,7 tūkst. Lt;

➤ 349,2 tūkst. Lt pavedimų lėšos (273,7 tūkst. Lt – autorinis atlyginimas ir 75,5 tūkst. Lt – priedai).

1 pav. pateiktos instituto direktoriaus ir mokslo darbuotojų darbo užmokesčio sudėtinės dalys.

**1 pav. Instituto direktoriaus ir mokslo darbuotojų darbo užmokesčio sudėtinės dalys, proc.**



Šaltinis – Valstybės kontrolė

Didžiausią instituto direktoriaus ir mokslo darbuotojų darbo užmokesčio dalį sudarė tarnybinis atlyginimas (45,3 proc.) ir autorinis atlyginimas (35,3 proc.).

Atkreiptinas dėmesys, kad institute visos iš specialiosios programos darbo užmokesčiui panaudotos lėšos (24,7 tūkst. Lt) panaudotos priedams ir priemokoms.

2008 metais instituto direktoriui nustatytas mėnesinis darbo užmokestis (tarnybinis atlyginimas ir priedas) neviršijo instituto mokslo darbuotojų praėjusių metų keturių vidutinių mėnesinių darbo užmokesčių, direktoriaus tarnybinio atlyginimo koeficientas neviršijo apraše nurodyto tarnybinio atlyginimo koeficiento.

Atrankos būdu patikrinus instituto direktoriui ir mokslo darbuotojams skirtus ir išmokėtus priedus bei priemokas, nustatyta, kad priedo ir priemokos suma neviršijo 300 procentų šiems darbuotojams nustatyto tarnybinio atlyginimo, o priedo ir priemokos dalis, išmokėta iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų (išskyrus specialiosios programos lėšas) neviršijo šiems darbuotojams nustatyto tarnybinio atlyginimo.

Institute atrankos būdu patikrintų mokslo darbuotojų nustatyti tarnybinių atlyginimų koeficientai neviršijo Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>9</sup> patvirtintame apraše nurodytų tarnybinių atlyginimų koeficientų.

Instituto mokslo darbuotojams priedas už einamas vadovaujančias pareigas nustatytas instituto direktoriaus įsakymais. Šis priedas neviršijo Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>10</sup> patvirtintame apraše nurodyto priedo dydžio. Atrankos būdu patikrinus instituto mokslo darbuotojams išmokėtus priedus ir priemokas, nustatyta, kad priedo ir priemokos suma neviršijo 300 procentų darbuotojui nustatyto tarnybinio atlyginimo, o priedo ir priemokos dalis, išmokėta iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų (išskyrus specialiosios programos lėšas), neviršijo darbuotojui nustatyto tarnybinio atlyginimo.

## **2. Dėl kitų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo**

Institute 2008 m. buvo patvirtinta 16,25 kitų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių. Institute 2008 m. gruodžio 31 d. buvo užimta 14,5 kitų darbuotojų pareigybių, 1,75 pareigybių buvo laisvos.

Institutas 2008 metais kitų darbuotojų darbo užmokesčiui panaudojo 313,9 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų (59,2 tūkst. Lt priedams ir priemokoms, 5 tūkst. Lt vienkartinėms piniginėms išmokoms, 2,0 tūkst. Lt autoriniam atlyginimui), septyniolikai instituto darbuotojų išmokėjo 51,0 tūkst. Lt autorinio atlyginimo ir darbuotojų priedams panaudojo 32,3 tūkst. Lt ne biudžeto lėšų.

Instituto kitų darbuotojų 397,2 tūkst. Lt darbo užmokesčio šaltiniai:

➤ iš 1.1 programos lėšų – 273,8 tūkst. Lt (68,9 proc.):

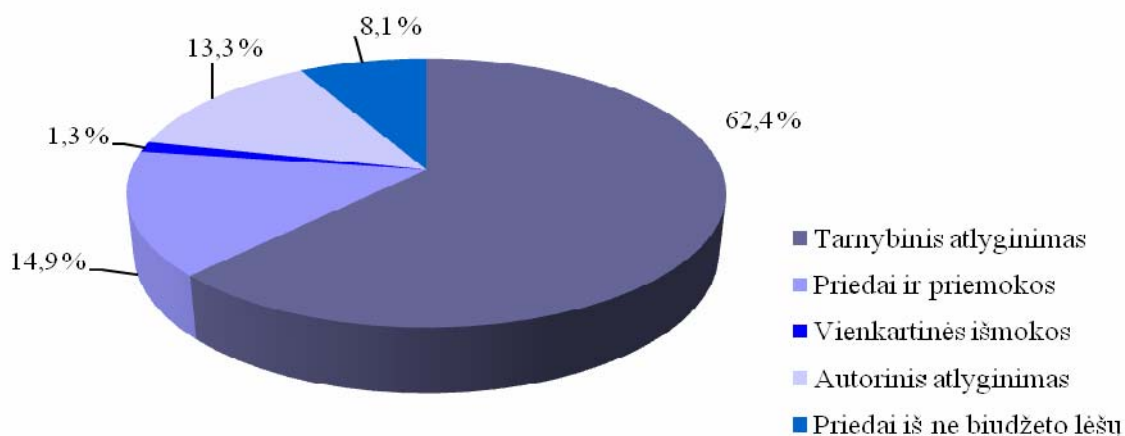
<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-04-04 nutarimu Nr. 337 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintas Mokslo ir studijų institucijų vadovų, jų pavaduotojų, akademinėjų padalinių vadovų, jų pavaduotojų, mokslinių sekretorių, mokslo darbuotojų, kitų tyrėjų ir dėstytojų darbo apmokėjimo sąlygų aprašas, 14.1-14.4 punktai.

<sup>10</sup> Ten pat, 15.1 p.

- tarnybinis atlyginimas – 247,7 tūkst. Lt (90,5 proc.);
  - priedai ir priemokos – 21,7 tūkst. Lt (7,9 proc.);
  - vienkartinės išmokos – 4,4 tūkst. Lt (1,6 proc.).
- iš 1.88 programos lėšų – 40,1 tūkst. Lt (10,1 proc.):
- priedai ir priemokos – 37,5 tūkst. Lt (93,5 proc.);
  - vienkartinės išmokos – 0,6 tūkst. Lt (1,5 proc.);
  - autorinis atlyginimas – 2,0 tūkst. Lt (5 proc.).
- pavedimų lėšos – 83,3 tūkst. Lt (51,0 tūkst. Lt – autorinis atlyginimas ir 32,3 tūkst. Lt – priedai ir priemokos).

2 pav. pateiktos instituto kitų darbuotojų darbo užmokesčio sudėtinės dalys.

**2 pav. Instituto kitų darbuotojų darbo užmokesčio sudėtinės dalys, proc.**



Šaltinis – Valstybės kontrolė

Didžiausią instituto kitų darbuotojų darbo užmokesčio dalį – 62,4 proc. sudarė tarnybinis atlyginimas, 14,9 proc. – priedai ir priemokos, 13,3 proc. – autorinis atlyginimas.

Kitų instituto darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimą reglamentuoja Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas<sup>11</sup>.

Atrankos būdu patikrinus darbuotojų tarnybinių atlyginimų koeficientus nustatyta, kad šių darbuotojų tarnybinių atlyginimų koeficientai nustatyti, laikantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>12</sup> patvirtintų tarnybinių atlyginimų koeficientų.

2008 metais šiems instituto darbuotojams buvo skirti priedai už aukštą kvalifikaciją, skubių, svarbių ar sudėtingų darbų vykdymą ir priemokos už laikinai nesančių darbuotojų funkcijų (pareigų) atlikimą arba papildomų darbų vykdymą. Šių priedų ir priemokų reglamentavimas

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>12</sup> Ten pat.

numatytas Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo<sup>13</sup> 5.2 punkte. Pažymėtina, kad atrankos būdu patikrinus instituto darbuotojams skirtus ir išmokėtus priedus bei priemokas, nustatyta, kad 2008 metais darbuotojui skirta bendra priedų ir priemokų suma iš valstybės biudžeto asignavimų neviršijo darbuotojui nustatyto tarnybinio atlyginimo dydžio, priedai ir priemokos šiems darbuotojams skirti ne ilgesniam laikotarpiui kaip iki kalendorinių metų pabaigos.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarime<sup>14</sup> numatyti atvejai, kada galima mokėti vienkartinės pinigines išmokas darbuotojams skatinti. Institutas 2008 metais šių darbuotojų vienkartinėms piniginėms išmokoms panaudojo 4,4 tūkst. Lt 1.1 programos lėšų ir 0,6 tūkst. Lt 1.88 programos lėšų.

Atrankos būdu patikrinus darbuotojams skirtas vienkartinės pinigines išmokas, nustatyta, kad šių išmokų dydis neviršijo 100 procentų nustatyto tarnybinio atlyginimo, vienkartinės piniginės išmokos nebuvo skirtos daugiau nei kartą per metus tuo pačiu pagrindu (minėto nutarimo 5.4 punkte numatytais atvejais).

### 3. Kiti pastebėjimai

Apie audito metu nustatytas klaidas ir neatitikimus institutas buvo informuotas Valstybės kontrolės 2008 m. gruodžio 16 d. raštu Nr. S-(31-1.11)-2334 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų“.

Institutas audito metu klaidas ištaisė ir pateiktas rekomendacijas įgyvendino.

3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus  
vyriausioji valstybinė auditorė

Daiva Juškevičienė

<sup>13</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>14</sup> Ten pat, 5.4 p.