



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL KAUNO TECHNOLOGIJOS UNIVERSITETO ARCHITEKTŪROS IR STATYBOS INSTITUTE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2009 m. gegužės 15 d. Nr. KA-P-31-5-18
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės l. e. p. 3-iojo audito departamento
direktorės Romualdos Masiulionienės
2008-06-11 pavedimą Nr. P-31-5

Auditą atliko vyriausiosios valstybinės auditorės:
Roma Niedvarienė (grupės vadovė)
Lina Nalivaikienė

Auditas pradėtas 2008-06-11
Auditas baigtas 2009-05-15

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrolė.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	6
1. Dėl instituto direktoriaus, jo pavaduotojų, akademinų padalinių vadovų, mokslo sekretoriaus ir mokslo darbuotojų darbo apmokėjimo	6
2. Dėl kitų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo užmokesčiui skirtų valstybės biudžeto asignavimų panaudojimo	9
3. Dėl finansinių ataskaitų duomenų teisingumo	10
3.1. Dėl išlaidų sąmatų vykdymo balanso	10
3.2. Dėl biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitos	11
3.3. Dėl kitų finansinių ataskaitų	12
4. Rekomendacijos	13
5. Kiti pastebėjimai	14
Priedai	15

IŽANGA

Valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą, vadovaujantis valstybės kontrolieriaus įsakymu¹ patvirtinta 2008 metų valstybinio audito programa ir Valstybės kontrolės l. e. p. 3-iojo audito departamento direktoriaus pavedimu², atliko vyriausioji valstybinė auditorė Roma Niedvarienė (grupės vadovė) ir vyriausioji valstybinė auditorė Lina Nalivaikienė.

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 Architektūros ir statybos institutas (toliau – institutas), adresas: Tunelio g. 60, 44405 Kaunas. Identifikavimo kodas – 111953734.

Audituojamu laikotarpiu institutui vadovavo direktorius Egidijus Blaževičius, vyriausiąja buhalterė dirbo Ona Andrijūnienė.

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.

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

² Valstybės kontrolės l. e. p. 3-iojo audito departamento direktoriaus 2008-06-11 pavedimas Nr. P-31-5.

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);
- Profesinių, aukštesniųjų, aukštųjų mokyklų darbuotojų etatų ir moksleivių bei studentų kontingento plano įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-3);
- 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: „Architektūros ir statybos mokslo plėtojimas“, kodas 1.1 ir Specialiąją mokslo plėtojimo programą, kodas 1.88.

Institutui 2008 metams įstatymu³ buvo skirta 3 119,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų programoms vykdyti, o Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu⁴ – 7,9 tūkst. Lt instituto darbuotojų minimaliajai mėnesinei algai padidinti. Šioms programoms įgyvendinti institutas iš valstybės biudžeto 2008 metais gavo 4 273,6 tūkst. Lt, panaudojo 4 113,8 tūkst. Lt asignavimų, iš jų: 1.1 programai vykdyti gavo ir panaudojo 1 736,9 tūkst. Lt, 1.88 programai vykdyti institutas planavo 1 390,0 tūkst. Lt, gavo 2 536,7 tūkst. Lt, panaudojo 2 376,9 tūkst. Lt, o liko nepanaudota 159,8 tūkst. Lt.

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

⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-02-06 nutarimas Nr. 90.

Valstybinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁵.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų 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:

➤ 2 proc. visų kasinių išlaidų, tai yra 82,3 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.

➤ 2 proc. Išlaidų sąmatų vykdymo balanso aktyvo likučių, tai yra 163,4 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 išipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, institute susipažinta su veikla ir organizacine struktūra bei apskaitos sistema, vidaus kontrolės aplinka, nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika ir svarbiausios audito sritys.

Atlikę vidaus kontrolės aplinkos tyrimą, audito įrodymus nepriklausomai nuomonei pareikšti surinkome atlikę vidutinės apimties savarankiškas audito procedūras.

Audito procedūras atlikome šiose srityse: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų (įskaitant ir darbdavių socialinę paramą), prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų (įskaitant išlaidas ir finansavimą, gautinas ir mokėtinas sumas), ilgalaikio turto (įskaitant trumpalaikį turtą, atsargas bei užbalansines sąskaitas), kitų išlaidų (stipendijų) ir pajamų bei kompensuotų nuompinigių.

⁵ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl instituto direktoriaus, jo pavaduotojų, akademinų padalinių vadovų, mokslo sekretoriaus ir mokslo darbuotojų darbo apmokėjimo

Instituto direktoriaus, pavaduotojų, akademinų padalinių vadovų, mokslo sekretoriaus 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 nutarimu⁶ 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 taryba 2007 m. birželio 26 d. nutarimu Nr. 07-13 patvirtino Darbuotojų darbo apmokėjimo nuostatus, kurie parengti vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės⁷ nutarimu patvirtintu instituto statutu, Mokslo ir studijų įstatymu⁸, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais⁹.

Pagal aprašo nuostatas mokslo ir studijų institucijų vadovų, jų pavaduotojų, akademinų padalinių vadovų, jų pavaduotojų, mokslinių sekretorių (toliau – vadovujančių darbuotojų), mokslo darbuotojų, kitų tyrėjų ir dėstytojų (toliau – 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 vadovujančias 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;

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

⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-11-06 nutarimas Nr.1385.

⁸ Lietuvos Respublikos mokslo ir studijų įstatymas, 1991-02-12 Nr. I-1052 (su vėlesniais pakeitimais).

⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2007-04-04 Nr. 337 (su vėlesniais pakeitimais), 1993-07-08 Nr. 511 (su vėlesniais pakeitimais).

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

Institute 2008 m. buvo patvirtinta iš viso 39,85 pareigybių: 10,5 – vadovaujančių darbuotojų ir 29,35 – mokslo darbuotojų. 2008 m. gruodžio 31 d. buvo užimtos 8 vadovaujančių darbuotojų ir 28,85 mokslo darbuotojų pareigybės (iš viso 36,85 pareigybių, arba 92,5 proc.).

Institutas 2008 metais vadovaujančių ir mokslo darbuotojų darbo užmokesčiui panaudojo 1 411,4 tūkst. Lt (349,3 tūkst. Lt priedams ir priemokoms, 62,7 tūkst. Lt vienkartinėms piniginėms išmokoms), 15 instituto darbuotojų (arba 41 proc.) išmokėjo 166,0 tūkst. Lt autorinio atlyginimo, o darbuotojų priedams už projektų vykdymą – 11,4 tūkst. Lt (iš tarptautinių projektų ir ūkio subjektų gautų lėšų).

Instituto vadovaujančių ir mokslo darbuotojų 1 589,3 tūkst. Lt darbo užmokesčio šaltiniai:

➤ 1 009, 4 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšos (58,1 proc. 1.1. programai vykdyti panaudotų lėšų), iš jų:

- tarnybinis atlyginimas – 952,9 tūkst. Lt;
- priedai ir priemokos – 49,5 tūkst. Lt;
- vienkartinės išmokos – 7 tūkst. Lt.

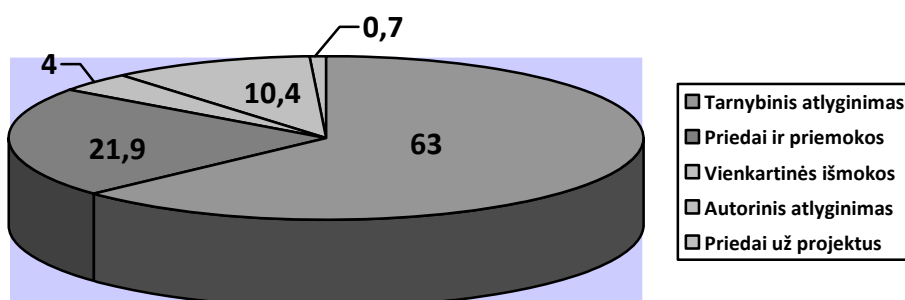
➤ 567,5 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšos (23,9 proc. 1.88 specialiajai programai vykdyti panaudotų lėšų), iš jų:

- tarnybinis atlyginimas – 46,5 tūkst. Lt;
- priedai ir priemokos – 299,8 tūkst. Lt;
- vienkartinės išmokos – 55,7 tūkst. Lt;
- autorinis atlyginimas – 165,5 tūkst. Lt (2.2.1.1.1.30 išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnis).

➤ 11,9 tūkst. Lt pavedimų lėšos (11,4 tūkst. Lt – už projektų vykdymą ir 0,5 tūkst. Lt – autorinis atlyginimas).

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

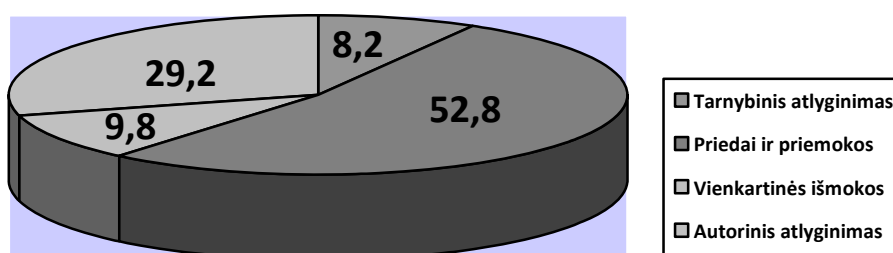
1 pav. Instituto vadovujančių ir mokslo darbuotojų darbo užmokesčio sudėtinės dalys, proc.



Šaltinis – Valstybės kontrolė

Didžiausią instituto vadovujančių ir mokslo darbuotojų darbo užmokesčio dalį – 63,0 proc. sudarė tarnybinis atlyginimas, 21,9 proc. – priedai ir priemokos ir 10,4 proc. – autorinis atlyginimas.

2 pav. Instituto vadovujančių ir mokslo darbuotojų darbo užmokesčio iš specialiosios programos lėšų sudėtinės dalys, proc.



Šaltinis – Valstybės kontrolė

Atkreiptinas dėmesys, kad institute iš specialiosios programos darbo užmokesčiui panaudotų 567,5 tūkst. Lt lėšų tik 8,2 proc. panaudota tarnybiniam atlyginimui išmokėti. Didžiausia šių lėšų dalis – 52,8 proc. panaudota priedams ir priemokoms ir 29,2 proc. – autoriniam atlyginimui išmokėti.

2008 metais instituto direktoriui tarybos nutarimu¹⁰ nustatytas mėnesinis darbo užmokestis (tarnybinis atlyginimas ir priedas) neviršijo instituto mokslo darbuotojų praėjusių metų keturių vidutinių mėnesinių darbo užmokesčių, vadovujančių darbuotojų tarnybinių atlyginimų koeficientai neviršijo apraše nurodytų tarnybinių atlyginimų koeficientų. Instituto vadovaujantiems darbuotojams priedas už veiklos efektyvumą, vadovaujantis patvirtintais Kauno technologijos

¹⁰ Kauno technologijos universiteto Architektūros ir statybos instituto tarybos 2008-01-24 nutarimas Nr. N-1.3.

universiteto Architektūros ir statybos instituto darbuotojų darbo apmokėjimo nuostatais¹¹, nustatytas instituto tarybos nutarimu¹².

Atrankos būdu patikrinus instituto direktoriui, pavaduotojams, mokslo sekretoriui ir akademinį padalinių vadovams 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.

Pažymėtina, kad 2008 metais instituto direktorius ėjo papildomas vyriausiojo mokslo darbuotojo pareigas, už kurias jam 2008 m. išmokėta 9,6 tūkst. Lt tarnybinio atlyginimo.

Institute atrankos būdu patikrintų mokslo darbuotojų nustatyti tarnybinių atlyginimų koeficientai neviršijo Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu¹³ patvirtintame apraše nurodytų tarnybinių atlyginimų koeficientų.

Instituto mokslo darbuotojams už einamas vadovaujančias pareigas instituto direktoriaus įsakymais nustatytas priedas neviršijo Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu¹⁴ 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 užmokesčiui skirtų valstybės biudžeto asignavimų panaudojimo

Institute 2008 m. buvo patvirtinta 48,65 kitų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių. Institute 2008 m. gruodžio 31 d. buvo užimta 43,65 kitų darbuotojų pareigybių, arba 89,7 tūkst. Lt.

Institutas 2008 m. kitų darbuotojų darbo užmokesčiui panaudojo 770,2 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų:

¹¹ Kauno technologijos universiteto Architektūros ir statybos instituto tarybos 2007-06-26 nutarimu Nr. 07-13 patvirtinti Darbuotojų darbo apmokėjimo nuostatai, 12 p.

¹² Kauno technologijos universiteto Architektūros ir statybos instituto tarybos 2008-01-24 nutarimas Nr. N-1.3.

¹³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-04-04 nutarimu Nr. 337 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintas Mokslo ir studijų institucijų vadovų, jų pavaduotojų, akademinį padalinių vadovų, jų pavaduotojų, mokslinių sekretorių, mokslo darbuotojų, kitų tyrėjų ir dėstytojų darbo apmokėjimo sąlygų aprašas, 14.1–14.4 punktai.

¹⁴ Ten pat, 15.1 p.

➤ iš 1.1 programos lėšų – 235,9 tūkst. Lt (30,6 proc.), iš jų – 30,7 tūkst. Lt, arba 13,0 proc. priedams ir priemokoms;

➤ iš 1.88 programos lėšų – 534,3 tūkst. Lt (69,4 proc.), iš jų – 150,0 tūkst. Lt, arba 28,1 proc. priedams ir priemokoms.

Kitų instituto darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimą reglamentuoja Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas¹⁵.

Atrankos būdu patikrinus darbuotojų tarnybinių atlyginimų koeficientus, nustatyta, kad jie neviršijo Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu¹⁶ 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 numatytas Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo¹⁷ 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 neviršijo darbuotojui nustatyto tarnybinio atlyginimo dydžio, priedai ir priemokos šiems darbuotojams skirti ne ilgesniam laikotarpiui kaip iki kalendorinių metų pabaigos.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarime¹⁸ numatyti atvejai, kada galima mokėti vienkartinės pinigines išmokas darbuotojams skatinti. Institutas 2008 metais šių darbuotojų vienkartinėms piniginėms išmokoms panaudojo 35,5 tūkst. Lt 1.88 programos lėšų.

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

3. Dėl finansinių ataskaitų duomenų teisingumo

3.1. Dėl išlaidų sąmatų vykdymo balanso

➤ Institutas nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis¹⁹, nes neatlikęs pavedimo sąskaitą 213 „Pavedimų lėšų išlaidos“ metų pabaigoje uždarė sukaupta

¹⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁶ Ten pat.

¹⁷ Ten pat.

¹⁸ Ten pat, 5.4 p.

¹⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės (su vėlesniais pakeitimais), 288 p.

faktinių išlaidų suma (esant kreditiniam įsiskolinimui specialiosios programos lėšoms), 213,3 tūkst. Lt verte kredituodamas sąskaitą 213 „Pavedimų lėšų išlaidos“ ir debetuodamas sąskaitą 176 „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“, nors pagal 2008 m. rugsėjo 15 d. su Ūkio ministerija sudarytą sutartį Nr. 8-344, ši savo įsipareigojimų dar nebuvo įvykdžiusi – pinigų nepervedusi. Dėl to išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso aktyvo sąskaitoje 214 „Pavedimų lėšų išlaidos“ (46 eil.) ir pasyvo sąskaitoje 176 „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ (71 eil.) 4 stulpelyje neparodytas 213,3 tūkst. Lt likutis.

Institutas nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis, nes neatlikus pavedimo, metų pabaigoje pavedimų lėšų išlaidų sąskaitą uždarė sukaupta faktinių išlaidų suma, dėl to Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse neparodė 213,3 tūkst. Lt „Pavedimų lėšų išlaidos“ (aktyvas, 46 eil.) ir tos pačios sumos „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ (pasyvas, 71 eil.) sąskaitų likučio.

3.2. Dėl biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitos

➤ Institutas nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija²⁰, nes 1.88 programos ir suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitose 257,4 tūkst. Lt kasines ir faktines kitų mašinų ir įrengimų įsigijimo išlaidas parodė išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje 3.1.1.5.1.3 „Kitas ilgalaikis materialusis turtas“, o ne 3.1.1.3.1.2. „Kitos mašinos ir įrengimai“, bei 6,3 tūkst. Lt darbdavių socialinės paramos kasines ir faktines išlaidas (išeitinę kompensaciją) parodė išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje 2.1.1.1.1.1 „Darbo užmokestis pinigais“, o ne išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje 2.7.3.1.1.1 „Darbdavių socialinė parama“.

Institutas nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija²¹, nes Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje neteisingai nurodė 257,4 tūkst. Lt didesnes kito ilgalaikio materialiojo turto (127 eil.) ir 6,3 tūkst. Lt didesnes darbo užmokesčio pinigais (4 eil.) bei atitinkamai mažesnes kitų mašinų ir įrengimų (119 eil.) ir darbdavių socialinės paramos (83 eil.) kasines ir faktines išlaidas.

²⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.

²¹ Ten pat.

3.3. Dėl kitų finansinių ataskaitų

Audito metu kitose instituto finansinėse ataskaitose nustatėme klaidų ir neatitikimų, kurie neturėjo įtakos instituto Išlaidų sąmatų vykdymo balanse (forma Nr. 1) ir Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. 2) pateiktiems duomenims, tačiau dėl šių klaidų yra nurodyti neteisingi duomenys apie instituto turta, pajamas ir debetinį įsiskolinimą:

➤ Institutas nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis²², nes atliktų 93,0 tūkst. Lt vertės statybos ir ilgalaikio turto kūrimo darbų pagal tarpinius atliktų darbų perdavimo–priėmimo aktus neužregistravo apskaitoje, sąskaitoje 019 „Nebaigta statyba ir ilgalaikio turto kūrimas“, o šia verte padidino pastatų vertę, nesant pripažinimo tinkamais naudoti akto, t.y. 93,0 tūkst. Lt užregistravo apskaitoje 012 sąskaitoje „Pastatai“ ir Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaitoje (forma Nr. 3) parodė eilutėje „Pastatai ir statiniai“ (012 sąskaita), o ne eilutėje „Nebaigta statyba ir ilgalaikio turto kūrimas“ (019 sąskaita).

Institutas, nesilaikydamas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių²³ nuostatų, 93,0 tūkst. Lt padidino pastatų vertę, nesant pripažinimo tinkamais naudoti akto, ir Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaitoje (forma Nr. 3) neteisingai nurodė šia suma padidintą pastatų ir statinių (7 eil.) ir šia suma sumažintą nebaigtos statybos ir ilgalaikio turto kūrimo (22 eil.) vertę.

➤ Instituto apskaitos registrų duomenimis, 2008 metais iš pavedimų lėšų įsigyta 507,3 tūkst. Lt ilgalaikio materialiojo turto, kuris Pažymoje dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos (formos Nr. 3 priedas) nurodytas kaip gautas neatlygintinai iš valstybės biudžetinių įstaigų (7 eil.), nors šis 507,3 tūkst. Lt vertės iš pavedimų lėšų įsigytas turtas turėjo būti nurodytas minėtos pažymos 11 eilutėje kaip iš kitų šaltinių įsigytas turtas.

Institutas Pažymoje dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos (formos Nr. 3 priedas) neteisingai nurodė 507,3 tūkst. Lt mažesnę iš kitų lėšų įsigytą ilgalaikį materialųjį turta (11 eil.) ir šia suma didesnę neatlygintinai iš biudžetinių įstaigų gautą turta (7 eil.).

➤ Instituto Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institutų pajamų įmokų į biudžeta 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 5) 3 stulpelio „LR Seimo įstatymu patvirtintos įmokos metams, įskaitant patikslinimą“ 2 eilutėje „Pajamų įmokų suma (be PVM)“ nurodyta 2 536,7 tūkst. Lt, o ne 1 390,0 tūkst. Lt, nors Lietuvos Respublikos 2008 m.

²² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės (su vėlesniais pakeitimais), 32–33p.

valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu²⁴ bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu²⁵ Specialiajai mokslo plėtojimo programai vykdyti yra patvirtinta 1 390,0 tūkst. Lt asignavimų.

Institutas Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institutų pajamų įmokų į biudžetą 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 5) nurodė 1146,7 tūkst. Lt (2 eil.) didesnę pajamų įmokų sumą nei nurodyta Lietuvos Respublikos 2008 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu.

➤ Instituto Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 6) klaidingai, ne pagal lėšų šaltinius, nurodytas biudžeto lėšų debetinis įsiskolinimas: vietoj 416,5 tūkst. Lt turi būti parodyta 215,6 tūkst. Lt, nes kaip biudžeto lėšų debetinis įsiskolinimas parodytos ir 200,9 tūkst. Lt gautinos pajamos už suteiktas paslaugas ir patalpų nuomą.

Institutas Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 6) neteisingai parodė 200,9 tūkst. Lt (132 eil.) didesnę biudžeto lėšų debetinį įsiskolinimą.

Pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymą²⁶ instituto direktorius, kaip asignavimų valdytojas, yra atsakingas už buhalterinės apskaitos organizavimą ir finansinės atskaitomybės rengimą bei pateikimą pagal įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimus, o pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės²⁷ įstaigos vyriausiasis buhalteris atsako už buhalterinių įrašų atitiktį ūkinių įvykių ar ūkinių operacijų turiniui, ūkinių operacijų teisėtumo, lėšų naudojimo teisės aktų nustatyta tvarka bei tinkamo apskaitos dokumentų įforminimo kontrolę ir išankstinę finansų kontrolę, biudžetinės įstaigos finansinės atskaitomybės sudarymą pagal sąskaitų duomenis.

4. Rekomendacijos

Siekdami, kad ateityje instituto finansinių ataskaitų duomenys būtų teisingi, rekomenduojame:

²³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės (su vėlesniais pakeitimais), 32–33p.

²⁴ Lietuvos Respublikos 2008 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2007-12-06 Nr. X-1353.

²⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-01-30 nutarimas Nr. 79

²⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 7 str. 3 p.

²⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymu Nr. 1K-170 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės, 20 p.

1. Išlaidų sąmatų vykdymo balanse parodyti teisingus sąskaitos 214 „Pavedimų lėšų išlaidos“ ir sąskaitos 176 „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ likučius.

2. Atliktus statybos ir ilgalaikio turto kūrimo darbus, pagal tarpinius atliktų darbų perdavimo – priėmimo aktus, užregistruoti apskaitoje, sąskaitoje 019 „Nebaigta statyba ir ilgalaikio turto kūrimas“.

3. Pažymoje dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos įsigytą ilgalaikį materialųjį turtą parodyti pagal apskaitos registrų duomenis.

5. Kiti pastebėjimai

Apie audito metu nustatytus kitus neatitikimus institutas buvo informuotas Valstybės kontrolės 2008 m. lapkričio 6 d. raštu Nr. S-(31-1.11.1)-2026 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“ ir 2008 m. gruodžio 15 d. raštu Nr. S-(31-1.11.1)-2318 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“. Institutas audito metu nustatytas klaidas ištaisė ir rekomendacijas įgyvendino.

Neįgyvendintų rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 1 priedą).

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

Roma Niedvarienė

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Kauno technologijos
universiteto Architektūros ir statybos
institute atlikto finansinio (teisėtumo)
audito rezultatų“ priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

(dokumento data, registracijos numeris)

(dokumento sudarymo vieta)

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Išlaidų sąmatų vykdymo balanse parodyti teisingus sąskaitos 214 „Pavedimų lėšų išlaidos“ ir sąskaitos 176 „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ likučius.	Kauno technologijos universiteto Architektūros ir statybos institutas	Buhalterine pažyma bus patikslinti balansinių sąskaitų 214 „Pavedimų lėšų išlaidos“ ir s176 „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ likučiai.	Iki 2009 m. gegužės 31 d.
2.	Atliktus statybos ir ilgalaikio turto kūrimo darbus, pagal tarpinius atliktų darbų perdavimo–priėmimo aktus, užregistruoti apskaitoje, sąskaitoje 019 „Nebaigta statyba ir ilgalaikio turto kūrimas“.	Kauno technologijos universiteto Architektūros ir statybos institutas	Atsižvelgiant į rekomendacijas, buhalterine pažyma bus patikslinta sąskaita 019 „Nebaigta statyba ir ilgalaikio turto kūrimas“.	Iki 2009 m. gegužės 31 d.
3.	Pažymoje dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos įsigytą ilgalaikį materialųjį turtą parodyti pagal apskaitos registrų duomenis.	Kauno technologijos universiteto Architektūros ir statybos institutas	Atsižvelgiant į rekomendacijas, Pažymoje už 2009 m. dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo ir nurašymo iš	Iki 2009 m. gruodžio 31 d.

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			apskaitos duomenys apie įsigytą ilgalaikį materialųjį turtą bus parodyti pagal apskaitos registrų duomenis. Priimtas instituto direktoriaus 2009-05-14 įsakymas nr. V-58 „Dėl ilgalaikio turto apskaitos vedimo kontrolės sustiprinimo“	
(Pareigų pavadinimas)		(Vardas ir pavardė)		
(Kontaktinė informacija)				