



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

### VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL KAUNO MEDICINOS UNIVERSITETO PSICHOFIZIOLOGIJOS IR REABILITACIJOS INSTITUTE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2009 m. gegužės 22 d. Nr. AT-P-32-5-15  
Klaipėda

Auditas atliktas, vykdant  
l. e. p. 3-iojo audito departamento  
direktorės Romualdos Masiulionienės  
pavedimus: 2008-06-11 Nr. P-32-5, 2009-02-24 Nr. P-32-5-1

Auditą atliko valstybinės auditorės:  
Rasa Rakauskienė  
Irena Bogdelienė

Auditas pradėtas 2008-06-11  
Auditas baigtas 2009-05-22

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

# TURINYS

<b>Ižanga</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. Dėl finansinių ataskaitų</b>	<b>10</b>
3.1. Dėl išlaidų sąmatų vykdymo balanso	10
3.2. Dėl Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitos	12
<b>4. Dėl finansinių įsipareigojimų</b>	<b>13</b>
<b>5. Rekomendacijos</b>	<b>13</b>
<b>6. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus</b>	<b>14</b>
<b>Priedai</b>	<b>15</b>

## IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis 2008 metų valstybinio audito programa ir vykdant Valstybės kontrolės l. e. p. 3-iojo audito departamento direktorės Romualdos Masiulionienės pavedimus: 2008-06-11 Nr. P-32-5 ir 2009-02-24 Nr. P-32-5-1.

Audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto 2008 metų finansinės atskaitomybės ir kitų ataskaitų duomenų tikrumą ir teisingumą, 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.

Auditą atliko 3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus auditoriai: vyresnioji valstybinė auditorė Rasa Rakauskienė (dirbo nuo 2008-06-11 iki 2009-02-02 ir nuo 2009-05-11), vyriausioji valstybinė auditorė Irena Bogdelienė (dirbo nuo 2009-03-02 iki 2009-03-25 ir nuo 2009-05-04).

Audituojamas subjektas – Kauno medicinos universiteto Psichofiziologijos ir reabilitacijos institutas (toliau – institutas), adresas: Vydūno al. 4, 00135 Palanga. Identifikavimo kodas 111957184. Audituojamu laikotarpiu institutui vadovavo direktorius Robertas Bunevičius, vyriausiąja buhalterė dirbo Dalia Miklovaitė.

Šioje audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansines ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

## 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: „Biomedicinos srities mokslo plėtojimas ir aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimas“ (kodas 1.1) ir Specialiąją mokslo plėtojimo programą (kodas 1.88).

Institutui 2008 metams įstatymu<sup>1</sup> buvo skirta 3 866,0 tūkst. Lt (iš jų – 3 796,0 tūkst. Lt išlaidoms ir 70,0 tūkst. Lt turtui įsigyti) valstybės biudžeto asignavimų programoms vykdyti, o Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>2</sup> – 1,0 tūkst. Lt (iš jų – 0,7 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) instituto darbuotojų minimaliajai mėnesinei algai padidinti.

Šioms programoms įgyvendinti institutas iš valstybės biudžeto 2008 metais gavo 4 669,9 tūkst. Lt, panaudojo 4 642,8 tūkst. Lt asignavimų, iš jų: 1.1 programai vykdyti gavo ir panaudojo 1 667,0 tūkst. Lt, 1.88 programai vykdyti institutas planavo 2 200,0 tūkst. Lt, gavo 3 002,9 tūkst. Lt, panaudojo 2 975,8 tūkst. Lt, o liko nepanaudota 27,1 tūkst. Lt.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>3</sup>.

Auditas atliktas, siekiant pakankamai užtikrinti, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, kad valstybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais teisėtai. Visiškai užtikrinti yra neįmanoma dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad auditoriai netikrino visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2007-12-06 Nr. X-1353, 1 priedėlis.

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-02-06 nutarimas Nr. 90.

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

---

Auditui buvo taikomi du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1 proc. visų kasinių išlaidų, tai yra 46,0 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 99,0 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, buvo vertinamas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, 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 šiose srityse: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų išlaidų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų, ilgalaikio turto (įskaitant trumpalaikį materialųjį turtą, atsargas), 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>4</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).

Apraše nurodyta, kad mokslo ir studijų institucijų vadovų ir mokslo darbuotojų darbo užmokesčių 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, kuri mokama iš valstybės biudžeto lėšų, išskyrus specialiąsias programas, neturi viršyti šiam darbuotojui nustatyto tarnybinio atlyginimo.

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-04-04 nutarimas Nr. 337 (su vėlesniais pakeitimais).

Institute 2008 m. gruodžio 31 d. buvo patvirtinta 1 direktoriaus pareigybė, užimta 0,75, patvirtintos 43 mokslo darbuotojų pareigybės, užimta 24,25, neužimta 18,75 pareigybių (arba 43,6 proc.).

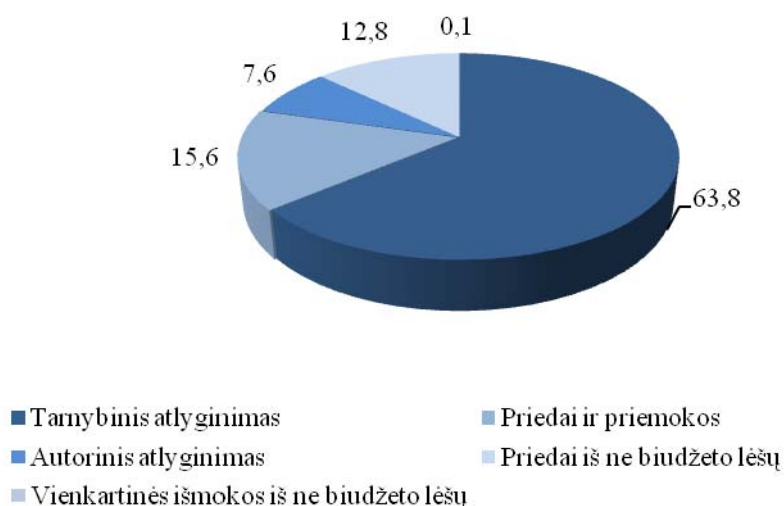
Institutas 2008 metais direktoriaus ir mokslo darbuotojų darbo užmokesčiui panaudojo 658,8 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų (129,7 tūkst. Lt priedams ir priemokoms), trims instituto darbuotojams išmokėjo 63,2 tūkst. Lt autorinio atlyginimo, darbuotojų priedams panaudojo 106,4 tūkst. Lt ir vienkartinėms išmokoms – 0,9 tūkst. Lt iš ūkio subjektų gautų lėšų.

Instituto vadovaujančių ir mokslo darbuotojų 829,3 tūkst. Lt darbo užmokesčio šaltiniai:

- 591,1 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšos (35,5 proc. 1.1. programai vykdyti panaudotų lėšų), iš jų:
  - ▶ tarnybinis atlyginimas – 507,0 tūkst. Lt (85,8 proc.);
  - ▶ priedai ir priemokos – 84,1 tūkst. Lt (14,2 proc.).
- 67,6 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšos (2,3 proc. 1.88 specialiajai programai vykdyti panaudotų lėšų), iš jų:
  - ▶ tarnybinis atlyginimas – 22,1 tūkst. Lt (32,7 proc.);
  - ▶ priedai ir priemokos – 45,5 tūkst. Lt (67,3 proc.).
- 170,5 tūkst. Lt pavedimų lėšos (63,2 tūkst. Lt – autorinis atlyginimas, 106,4 tūkst. Lt – priedai, 0,9 tūkst. Lt – vienkartinės išmokos).

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 – 63,8 proc. sudarė tarnybinis atlyginimas, 15,6 proc. – priedai ir priemokos, 12,8 proc. – priedai ne iš biudžeto lėšų ir 7,6 proc. – autorinis atlyginimas.

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 minėtiems 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 nustatytų mokslo darbuotojų tarnybinių atlyginimų koeficientai neviršijo Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>5</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>6</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.

Pažymėtina, kad institutas 2008 metais iš biudžeto lėšų mokslo darbuotojams vienkartinių piniginių išmokų neskyrė.

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

Institute 2008 m. buvo patvirtintos 134 kitų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybės. Institute 2008 m. gruodžio 31 d. buvo užimta 100,25 kitų darbuotojų pareigybių, 33,75 pareigybių (arba 25,2 proc.) buvo laisvos.

Institutas 2008 metais kitų darbuotojų darbo užmokesčiui panaudojo 2 046,2 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų (iš jų 207,1 tūkst. Lt priedams ir priemokoms), vienam instituto

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-04-04 nutarimas Nr. 337 „Dėl mokslo ir studijų institucijų vadovų, jų pavaduotojų, akademinų padalinių vadovų, jų pavaduotojų, mokslinių sekretorių, mokslo darbuotojų, kitų tyrėjų ir dėstytojų darbo apmokėjimo sąlygų aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 14-1–14-4 p.

<sup>6</sup> Ten pat, 15.1 p.

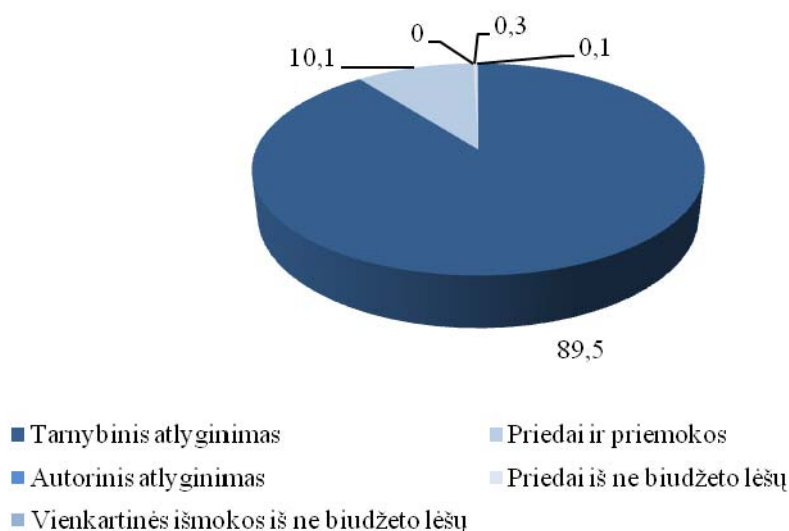
darbuotojui išmokėjo 1,0 tūkst. Lt autorinio atlyginimo, darbuotojų priedams panaudojo 6,4 tūkst. Lt, vienkartinėms išmokoms – 1,5 tūkst. Lt ne biudžeto lėšų.

Instituto kitų darbuotojų 2 055,0 tūkst. Lt darbo užmokesčio šaltiniai:

- iš 1.1 programos lėšų – 505,4 tūkst. Lt (24,6 proc.):
  - ▶ tarnybinis atlyginimas – 427,1 tūkst. Lt (84,5 proc.);
  - ▶ priedai ir priemokos – 78,3 tūkst. Lt (15,5 proc.).
- iš 1.88 programos lėšų – 1 540,7 tūkst. Lt (75,0 proc.):
  - ▶ tarnybinis atlyginimas – 1 411,9 tūkst. Lt (91,6 proc.);
  - ▶ priedai ir priemokos – 128,8 tūkst. Lt (8,4 proc.).
- pavedimų lėšos – 8,9 tūkst. Lt (1,0 tūkst. Lt – autorinis atlyginimas, 6,4 tūkst. Lt – priedai ir priemokos, 1,5 tūkst. Lt – vienkartinės išmokos).

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 – 89,5 proc. sudarė tarnybinis atlyginimas, 10,1 proc. – priedai ir priemokos.

Kitų instituto darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimą reglamentuoja Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas<sup>7</sup>.

Atrankos būdu patikrinus darbuotojų tarnybinių atlyginimų koeficientus nustatyta, kad jie neviršijo Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>8</sup> patvirtintų tarnybinių atlyginimų koeficientų.

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>8</sup> Ten pat.

Institute 2008 metais šiems 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 nutarimo<sup>9</sup> 5.2 punkte. 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>10</sup> numatyti atvejai, kada galima mokėti vienkartinės pinigines išmokas darbuotojams skatinti. Institutas 2008 metais iš biudžeto lėšų darbuotojams vienkartinių piniginių išmokų neskyrė.

### 3. Dėl finansinių ataskaitų

#### 3.1. Dėl išlaidų sąmatų vykdymo balanso

Institutas, nesilaikydamas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių<sup>11</sup> 266 punkto nuostatų, 2008 metų pabaigoje sąskaitą 200 „Išlaidos iš biudžeto“ uždarė 81,2 tūkst. Lt didesne faktinių išlaidų suma, kuriai padengti nebuvo gauta ir panaudota lėšų. Instituto apskaitos registru ir Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 6) duomenimis, metų pabaigoje iš biudžeto lėšų liko 81,2 tūkst. Lt kreditinis įsiskolinimas (už komunalines, ryšių ir kitas paslaugas, materialųjį turta). Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių<sup>12</sup> 267 punkte nustatyta, kad nenurašytą faktinių išlaidų likutį ataskaitinių metų pabaigoje sudaro įsiskolinimas kreditoriams. Tačiau institutas, nesilaikydamas minėtų taisyklių, audituojamų metų pabaigoje esant apskaitytam 81,2 tūkst. Lt kreditiniam įsiskolinimui iš biudžeto lėšų faktinių išlaidų likučio neapskaitė ir nenurodė finansinėje atskaitomybėje (žr. 1 priedo 1 lentelę).

Institutas, nesilaikydamas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 266 ir 267 punktų, metų pabaigoje išlaidų iš biudžeto sąskaitą uždarė faktinėmis išlaidomis, kurioms padengti nebuvo gauta ir panaudota lėšų, ir esant kreditiniam įsiskolinimui, todėl instituto apskaitos registruose ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d.

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>10</sup> Ten pat.

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymas Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 266 p.

<sup>12</sup> Ten pat, 267 p.

balanse (forma Nr. 1) nurodytas 81,2 tūkst. Lt sąskaitos 200 „Išlaidos iš biudžeto“ (aktyvas, 41 eil.) likutis.

Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių<sup>13</sup> nuostatos, reglamentuojančios finansavimo apskaitą, pagrįstą dvejetainio įrašo samprata, numato, kad finansavimo iš biudžeto sąskaitos likutį ataskaitinių metų pabaigoje sudaro nenurašytų atsargų, debetinio įsiskolinimo ir kitos sumos. Instituto apskaitos registruose ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytas sąskaitos 230 „Finansavimas iš biudžeto“ likutis 110,3 tūkst. Lt (pasyvas, 49 eil.), o sąskaitų, susijusių su finansavimu iš biudžeto sąskaita, likučių suma 152,3 tūkst. Lt (aktyvas, 7, 9, 15, 32, 38, 43 eil.) (žr. 1 priedo 2 lentelę). Įvertinus balansinių sąskaitų, susijusių su finansavimu iš biudžeto sąskaita, likučius metų pabaigoje, galima teigti, kad institutas, nesilaikydamas minėtų Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių nuostatų, audituojamų metų pabaigoje finansavimą iš biudžeto apskaitė ir finansinėje atskaitomybėje nurodė 42,0 tūkst. Lt mažesnę sumą. Šis neatitikimas nurodomas remiantis 1 priedo 2 lentelėje pateiktų sąskaitų dvejetainiu įrašu ir nustatyta neatitikimų suma.

Nesilaikant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių nuostatų, reglamentuojančių finansavimo apskaitą, instituto apskaitos registruose ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) nurodytas 42,0 tūkst. Lt mažesnis sąskaitos 230 „Finansavimas iš biudžeto“ (pasyvas, 49 eil.) likutis.

Institutas, nesivadovaudamas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių<sup>14</sup> 288 punktu, 2008 metų pabaigoje sąskaitą 214 „Pavedimų lėšų išlaidos“ uždarė 16,3 tūkst. Lt didesne faktinių išlaidų suma esant kreditiniam įsiskolinimui. Instituto apskaitos registruose ir Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 6) duomenimis, metų pabaigoje iš pavedimų lėšų liko 16,3 tūkst. Lt kreditinis įsiskolinimas (už komandiruočių išlaidas ir materialųjį turta) (žr. 1 priedo 3 lentelę).

Dėl to, kad institutas, nesivadovaudamas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 288 punktu, metų pabaigoje pavedimų lėšų išlaidų sąskaitą uždarė faktinėmis išlaidomis esant kreditiniam įsiskolinimui, instituto apskaitos registruose ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) nurodytas 16,3 tūkst. Lt sąskaitos 214 „Pavedimų lėšų išlaidos“ (aktyvas, 46 eil.) likutis.

<sup>13</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymas Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), X skyrius.

<sup>14</sup> Ten pat, 288 p.

Instituto apskaitos registruose ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytas sąskaitos 176 „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ likutis 254,7 tūkst. Lt (pasyvas, 71 eil.), o sąskaitų, susijusių su atsiskaitymų už pavedimų lėšas sąskaita, likučių suma 310,2 tūkst. Lt (aktyvas, 9, 17, 32 eil.) (žr. 1 priedo 4 lentelę). Įvertinus šių balansinių sąskaitų, susijusių su atsiskaitymų už pavedimų lėšas sąskaita, likučius metų pabaigoje, galima teigti, kad nurodytų sąskaitų dvejetainis įrašas buvo taikomas ne pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, todėl Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse sąskaitos 176 „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ (pasyvas, 71 eil.) likutis 55,5 tūkst. Lt mažesnis. Šis neatitikimas nurodomas remiantis 1 priede pateiktų sąskaitų dvejetainiu įrašu ir nustatyta neatitikimų suma.

Institutas, taikydamas atsiskaitymų už pavedimų lėšas sąskaitų dvejetainius įrašus ne pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) nurodė 55,5 tūkst. Lt mažesnę sąskaitos 176 „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ (pasyvas, 71 eil.) likutį.

### 3.2. Dėl Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitos

Institutas, nesilaikydamas Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos<sup>15</sup>, 1,2 tūkst. Lt ilgalaikio materialiojo turto techninio aptarnavimo paslaugas apmokėjo ne iš ilgalaikio materialiojo turto einamajam remontui (išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnis 2.2.1.1.1.15) skirtų valstybės biudžeto asignavimų, o iš kitoms paslaugoms (išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnis 2.2.1.1.1.30) skirtų valstybės biudžeto asignavimų. Šios 1,2 tūkst. Lt kasinės ir faktinės išlaidos yra neteisingai nurodytos instituto programos „Biomedicinos srities mokslo plėtojimas ir aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimas“ (kodas 1.1) Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2) išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje 2.2.1.1.1.30 „Kitos paslaugos“. Pagal minėtą klasifikaciją ilgalaikio materialiojo turto techninio aptarnavimo išlaidos turėjo būti nurodytos išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje 2.2.1.1.1.15 „Ilgalaikio materialiojo turto einamasis remontas“.

Institutas, nesilaikydamas Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos<sup>16</sup>, 1,2 tūkst. Lt ilgalaikio materialiojo turto techninio aptarnavimo paslaugas apmokėjo ne iš ilgalaikio materialiojo turto einamajam remontui

<sup>15</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.

<sup>16</sup> Ten pat.

(išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnis 2.2.1.1.1.15) skirtų valstybės biudžeto asignavimų, o iš kitoms paslaugoms (išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnis 2.2.1.1.1.30) skirtų valstybės biudžeto asignavimų.

Dėl šios priežasties instituto programos „Biomedicinos srities mokslo plėtojimas ir aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimas“ (kodas 1.1) Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) nurodytos 1,2 tūkst. Lt didesnės kitų paslaugų (29 eil.) ir šia suma mažesnės ilgalaikio materialiojo turto einamojo remonto (24 eil.) kasinės ir faktinės išlaidos.

#### 4. Dėl finansinių įsipareigojimų

Instituto apskaitos registru ir Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenimis, 2008 m. pabaigoje liko 46,6 tūkst. Lt kreditinis įsiskolinimas iš biudžeto lėšų už ilgalaikio materialiojo turto įsigijimą (už ultragarso sistemą pagal 2008-12-29 pirkimo–pardavimo sutartį Nr. 0816112 ir 2008-12-29 PVM sąskaitą faktūrą). Institutas, sudarydamas sutartį dėl minėto turto įsigijimo, 46,6 tūkst. Lt viršijo instituto 2008 m. Specialiosios mokslo plėtojimo programos (kodas 1.88) sąmatoje numatytas 87,0 tūkst. Lt išlaidas ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti. Pažymėtina, kad pagal Biudžeto sandaros įstatymą<sup>17</sup>, asignavimų valdytojas atsako už sąmatų sudarymą ir vykdymą, neviršijant patvirtintų sumų.

Institutas, prisiimdamas 46,6 tūkst. Lt įsipareigojimus, viršijo 2008 m. Specialiosios mokslo plėtojimo programos (kodas 1.88) sąmatoje patvirtintus asignavimus ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti.

Institutas 2009 metais padengė 26,6 tūkst. Lt kreditinį įsiskolinimą.

#### 5. Rekomendacijos

Rekomenduojame Išlaidų sąmatų vykdymo balanse koreguoti sąskaitų likučius, juos atitinkamai padidinant: 200 „Išlaidos iš biudžeto“ – 81,2 tūkst. Lt, 230 „Finansavimas iš biudžeto“ – 42,0 tūkst. Lt, 214 „Pavedimų lėšų išlaidos“ – 16,3 tūkst. Lt ir 176 „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ – 55,5 tūkst. Lt.

<sup>17</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 7 str. 1 p.

## 6. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus

Apie audito metu nustatytas klaidas ir neatitikimus institutas buvo informuotas Valstybės kontrolės 2008 m. rugsėjo 11 d. raštu Nr. S-(32-1.10.1)-1667 „Dėl valstybės biudžeto lėšų poreikio 2009 metams planavimo“, 2008 m. gruodžio 5 d. raštu Nr. S-(32-1.11)-2244 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“.

Institutas audito metu klaidas ištaisė ir pateiktas rekomendacijas įgyvendino.

Institutas 2009 m. gegužės 22 d. raštu Nr. 2A-108 „Dėl ataskaitos projekto“ pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planą, kuriame nurodė neįvykdytos rekomendacijos įvykdymo priemones ir terminą (žr. 2 priedą).

3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vedėja

Meilutė Gudaitytė

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus  
vyriausioji valstybinė auditorė

Irena Bogdelienė

# PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos  
 „Dėl Kauno medicinos universiteto  
 Psichofiziologijos ir reabilitacijos  
 institute atlikto finansinio (teisėtumo)  
 audito rezultatų“  
 1 priedas

## Nustatyti neatitikimai išlaidų sąmatų vykdymo balanse

1 lentelė. Išlaidų auditas

Balansinė sąskaita	Sąskaitų likutis 2008-12-31, tūkst. Lt		Neatitikimo suma, tūkst. Lt
	Aktyvas	Pasyvas	
200 „Išlaidos iš biudžeto“	0,0		
160 „Atsiskaitymai su atskaitingais asmenimis“		0,2	
172 „Tiksliniai atsiskaitymai“		2,6	
178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“		78,4	
<b>Iš viso</b>	<b>0,0</b>	<b>81,2</b>	<b>-81,2</b>

Šaltinis – Valstybės kontrolė

2 lentelė. Finansavimo iš biudžeto apskaita

Balansinė sąskaita	Sąskaitų likutis 2008-12-31, tūkst. Lt		Neatitikimo suma, tūkst. Lt
	Aktyvas	Pasyvas	
230 „Finansavimas iš biudžeto“		110,3	
040-042, 060-064, 066-069 „Atsargos“	66,2		
090, 100 „Biudžetinių lėšų sąskaitos“	27,1		
160 „Atsiskaitymai su atskaitingais asmenimis“	1,0		
178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“	1,6		
210 „Paskirstytinos išlaidos“	56,4		
<b>Iš viso</b>	<b>152,3</b>	<b>110,3</b>	<b>42,0</b>

Šaltinis – Valstybės kontrolė

3 lentelė. Pavedimų lėšų išlaidų apskaita

Balansinė sąskaita	Sąskaitų likutis 2008-12-31, tūkst. Lt		Neatitikimo suma, tūkst. Lt
	Aktyvas	Pasyvas	
214 „Pavedimų lėšų išlaidos“	0,0		
160 „Atsiskaitymai su atskaitingais asmenimis“		2,2	
178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“		14,1	
<b>Iš viso</b>	<b>0,0</b>	<b>16,3</b>	<b>-16,3</b>

Šaltinis – Valstybės kontrolė

4 lentelė. Atsiskaitymų už pavedimų lėšas apskaita

Balansinė sąskaita	Sąskaitų likutis 2008-12-31, tūkst. Lt		Neatitikimo suma, tūkst. Lt
	Aktyvas	Pasyvas	
176 „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“		254,7	
040-042, 060-064, 066-069 „Atsargos“	71,9		
100 „Pavedimų lėšos“	236,6		
160 „Atsiskaitymai su atskaitingais asmenimis“	1,7		
178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“	0,0		
<b>Iš viso</b>	<b>310,2</b>	<b>254,7</b>	<b>55,5</b>

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Valstybinio audito ataskaitos  
 „Dėl Kauno medicinos universiteto  
 Psichofiziologijos ir reabilitacijos  
 institute atlikto finansinio (teisėtumo)  
 audito rezultatų“  
 2 priedas

## Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Rekomenduojame Išlaidų sąmatų vykdymo balanse koreguoti sąskaitų likučius, juos atitinkamai padidinant: 200 „Išlaidos iš biudžeto“ – 81,2 tūkst. Lt, 230 „Finansavimas iš biudžeto“ – 42,0 tūkst. Lt, 214 „Pavedimų lėšų išlaidos“ – 16,3 tūkst. Lt ir 176 „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ – 55,5 tūkst. Lt.	Kauno medicinos universiteto Psichofiziologijos ir reabilitacijos institutas	Priemonė bus įgyvendinta, sąskaitų likučiai Išlaidų sąmatų vykdymo balanse bus koreguoti atsižvelgiant į rekomendacijas	2009-06-30
Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:				
Vyriausioji buhalterė			Dalia Miklovaite	
Tel. (8 460) 300 26, faks. (8 460) 300 14, el. paštas pribuh@ktl.mii.lt				