



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL LIETUVOS VETERINARIJOS AKADEMIJOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2010 m. balandžio 19 d. Nr. FA-P-31-17-11
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant
3-iojo audito departamento
direktoriaus pavaduotojos Ritos Švedienės
2009-06-19 pavedimą Nr. P-31-17

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:
Lina Nalivaikienė (grupės vadovė)
Mindaugas Milkevičius

Auditas pradėtas 2009-06-22
Auditas baigtas 2010-04-19

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

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	6
1. Dėl specialiųjų programų pajamų	6
2. Dėl išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimo	8
3. Dėl biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitos	10
4. Dėl akademijos darbuotojų darbo apmokėjimo	11
5. Rekomendacijos	13
Priedai	14

IŽANGA

Valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą vadovaudamiesi valstybės kontrolieriaus įsakymu¹ patvirtinta 2009 metų valstybinio audito programa ir Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktorės Giedrės Švedienės ir 3-iojo audito departamento direktorės pavaduotojos Ritos Švedienės pavedimais² atliko vyriausioji valstybinė auditorė Lina Nalivaikienė (grupės vadovė) ir valstybinis auditorius Mindaugas Milkevičius.

Audito tikslas – įvertinti: valstybės biudžeto asignavimų 2010 metams planavimą teisėtumo požiūriu; audituojamo subjekto 2009 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ekonomiškumo ir viešojo intereso gynimo požiūriais.

Audituojamas subjektas – Lietuvos veterinarijos akademija, adresas: Tilžės g. 18, 47181 Kaunas. Identifikavimo kodas – 111950777.

Audituojamu laikotarpiu akademijai vadovavo rektorius Henrikas Žilinskas, vyriausiosios buhalterės pareigas ėjo finansų valdytoja Nerutė Staniulienė.

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, jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2009-02-06 įsakymas Nr. V-30 „Dėl 2009 metų valstybinio audito programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

² Pavedimai: 2009-07-22 Nr. P-31-17-1 ir 2009-06-12 Nr. P-31-17.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinama akademijos 2009 metų finansinė atskaitomybė:

- Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 3);
- Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 4);
- Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5);
- Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6);
- Finansinio turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 7);
- Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 8);
- Profesinių, aukštesniųjų, aukštųjų mokyklų darbuotojų etatų ir moksleivių bei studentų kontingento plano įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-3);
- Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11).

Akademija 2009 metais vykdė tris programas: „Aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimas gyvulininkystei ir veterinarijai“, kodas 01.01; „Studentų rėmimas ir jų kreditavimo sistemos plėtojimas“, kodas 01.02 ir Specialiąją studijų ir mokslo plėtojimo programą, kodas 01.88.

Akademijai 2009 metams įstatymu³ buvo skirta 18 921,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų programoms vykdyti, o Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu⁴ skirta 630,0 tūkst. Lt studijų krepšeliui numatytų asignavimų.

Šioms programoms įgyvendinti akademija iš valstybės biudžeto 2009 metais gavo 18 645,1 tūkst. Lt, panaudojo 18 613,5 tūkst. Lt asignavimų: 01.01 programai gavo ir panaudojo 14 054,0 tūkst. Lt, 01.02 programai gavo ir panaudojo 2 297,0 tūkst. Lt ir 01.88 programai gavo 2 294,1 tūkst. Lt, o panaudojo 2 262,5 tūkst. Lt.

Valstybinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁵.

³ Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96 (su vėlesniais pakeitimais), 1, 3 priedėliai.

⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-10-14 nutarimas Nr.1293 „Dėl studijų krepšeliui 2009 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžete numatytų asignavimų paskirstymo“.

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

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

➤ 1 proc. visų kasinių išlaidų, tai yra 186,1 tūkst. Lt. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos.

➤ 1 proc. Išlaidų sąmatų vykdymo balanso aktyvo likučių, tai yra 542,4 tūkst. Lt. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir išipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);
- vidaus kontrolės veiksmingumo ir nuoseklumo vertinimas (kontrolės testai);
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų (įskaitant socialines išmokas), prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų, pajamų ir kompensuotų nuompinigių (įskaitant pinigus, gautinas ir mokėtinas sumas), ilgalaikio turto (įskaitant trumpalaikį turtą, atsargas ir užbalansines sąskaitas) srityse atliktos mažos apimties savarankiškos audito procedūros, o stipendijų apskaitos srityje – vidutinės apimties savarankiškos audito procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitinę, stebėjimą.

Vykdam 2009 metų valstybinio audito programą, valstybės kontrolieriaus įsakymu⁶ nustatytos šios sisteminių tyrimų sritys:

- specialiųjų programų pajamos;
- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidoms naudojamos lėšos, išskyrus išlaidas pagal 2.1 ir 2.7 ekonominės klasifikacijos kodus;

⁶ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2009-02-06 įsakymas Nr. V-30 „Dėl 2009 metų valstybinio audito programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

- išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimas.

Šiose sisteminių tyrimų srityse buvo atliktos audito procedūros. Nustatyti neatitikimai specialiosios programos pajamų ir išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimo srityse (plačiau ataskaitos 1 ir 2 dalyse).

Vadovaujantis valstybės kontrolieriaus įsakymu⁷, įvertintas valstybės biudžeto asignavimų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio 2010 metams planavimas teisėtumo požiūriu.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl specialiųjų programų pajamų

Biudžeto sandaros įstatyme⁸ iki 2009 m. gruodžio 31 d. galiojo nuostata, kad biudžetinių įstaigų pajamos – biudžetinių įstaigų, atliekant funkcijas, numatytas jų veiklą reglamentuojančiuose dokumentuose, gaunamos lėšos (išskyrus valstybės rinkliavą, žyminį mokestį ir pajamas už ilgalaikio materialiojo turto nuomą), naudojamos vadovaujantis įstatymais arba Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais šių įstaigų išlaidoms apmokėti ir kitiems įstaigos poreikiams. Nuo 2010 m. sausio 1 d. pajamos, gautos už trumpalaikio ir ilgalaikio turto nuomą, priskirtos biudžetinių įstaigų pajamoms ir naudojamos šių įstaigų išlaidoms apmokėti ir kitiems įstaigų poreikiams.

Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių⁹ 22 punkte nustatyta, kad biudžetinių įstaigų pajamos, gautos atliekant funkcijas, numatytas jų veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose, įmokamos į valstybės biudžetą, 23 punkte nurodyta, kad biudžetinių įstaigų pajamos (išskyrus valstybės rinkliavą, žyminį mokestį ir pajamas už ilgalaikio turto nuomą) naudojamos šių įstaigų išlaidoms dengti ir kitiems įstaigos poreikiams pagal atitinkamas specialiąsias programas.

Pagal minėtų taisyklių 26 punktą, Valstybinės mokslo ir studijų institucijos pajamas už teikiamas paslaugas įmoka į valstybės biudžetą ne rečiau kaip kartą per mėnesį ir kiekvieno ketvirčio paskutinę darbo dieną. Įmokėtos sumos parodomos Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymo¹⁰ nustatyta tvarka.

⁷ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2009-02-06 įsakymas Nr. V-30 „Dėl 2009 metų valstybinio audito programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁸ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 4 d.

⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės.

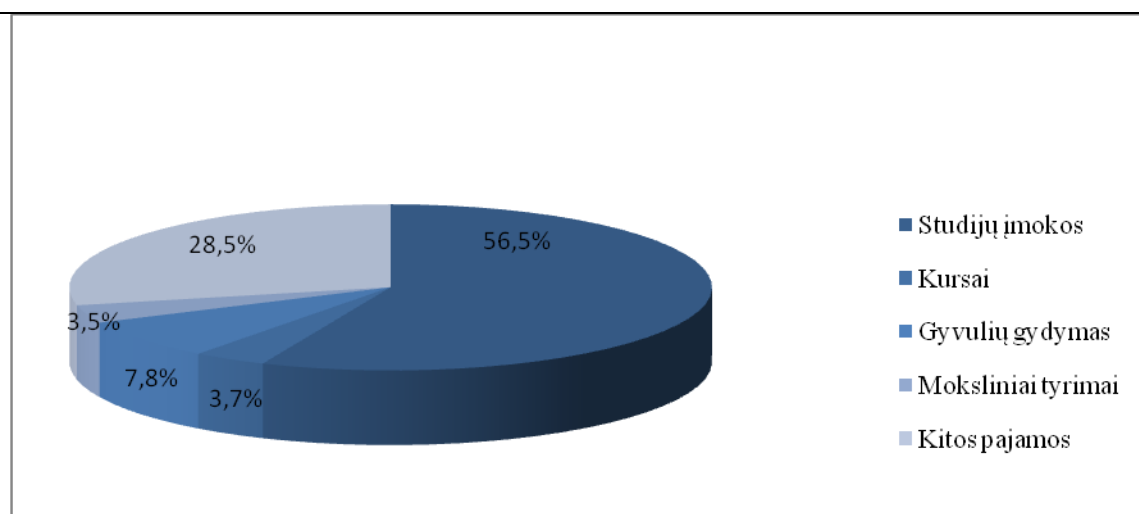
¹⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-06-07 įsakymas Nr. 164 „Dėl mokslo ir studijų institucijų pajamų už teikiamas paslaugas apskaitos valstybės biudžete tvarkos patvirtinimo“.

Akademija, vykdydama specialiąją programą, į valstybės biudžetą 2009 m. faktiškai pervėdė 3 737,7 tūkst. Lt šių rūšių pajamų:

- studijų įmokų – 2 110,9 tūkst. Lt (56,5 proc.),
- už kvalifikacijos kėlimo kursus – 139,7 tūkst. Lt (3,7 proc.),
- už smulkių ir stambių gyvulių gydymą – 291,4 tūkst. Lt (7,8 proc.),
- už mokslinius tyrimus – 130,0 tūkst. Lt (3,5 proc.),
- kitos įvairios pajamos (bendrabučių ir poilsio namų nuoma, delpinigiaai ir kt.) – 1 065,7 tūkst. Lt (28,5 proc.).

1 pav. pateiktos akademijos specialiosios programos pajamų rūšių sudėtinės dalys.

1 pav. Akademijos specialiosios programos pajamų rūšių sudėtinės dalys 2009 m., proc.



Šaltinis – Valstybės kontrolė

2009 metais akademijos pajamų įmokų planas buvo 3 200,0 tūkst. Lt, faktiškai į valstybės biudžetą įmokėta 3 737,7 tūkst. Lt pajamų įmokų. Viršplaninės įmokos 2009 metais sudarė 537,7 tūkst. Lt (16,8 proc. daugiau negu planuota). Neįmokėtų pajamų likutis banko sąskaitoje 2009 m. gruodžio 31 d. buvo 36,9 tūkst. Lt.

Atlikę audito procedūras sisteminėje tyrimų srityje nustatėme, kad akademija nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių¹¹, nes apskaitoje neužregistravo 16,5 tūkst. Lt išiskolinimo: 8,9 tūkst. Lt išiskolinimo už 2009 m. gruodžio mėn. (už bendrabučių nuomą – 3,3 tūkst. Lt, komunalines paslaugas – 5,3 tūkst. Lt, eksploatacines išlaidas – 0,3 tūkst. Lt) ir 7,6 tūkst. Lt delpinigių už laiku nesumokėtą negyvenamųjų patalpų nuomą (delpinigių mokėjimas numatytas negyvenamųjų patalpų nuomos sutartyse).

¹¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, 200 ir 222 p.

Dėl šios klaidos akademijos Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso 35 eilutėje nurodytas sąskaitos 172 „Tiksliniai atsiskaitymai“ likutis yra 8,9 tūkst. Lt mažesnis, 38 eilutėje sąskaitos 178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ likutis 7,6 tūkst. Lt mažesnis, 41 eilutėje sąskaitos 200 „Išlaidos iš biudžeto“ likutis 5,3 tūkst. Lt didesnis, 60 eilutėje sąskaitos 400 „Biudžetinių įstaigų pajamos“ likutis 7,9 tūkst. Lt mažesnis ir 73 eilutėje sąskaitos 178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ likutis 3,3 tūkst. Lt mažesnis.

Akademija nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis, nes neužregistravo apskaitoje įvykusių ūkinių operacijų, dėl to Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse nurodyti mažesni šių sąskaitų likučiai: 8,9 tūkst. Lt – „Tiksliniai atsiskaitymai“ (aktyvas, 35 eil.), 7,6 tūkst. Lt – „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ (aktyvas, 38 eil.), 7,9 tūkst. Lt – „Biudžetinių įstaigų pajamos“ (pasyvas, 60 eil.), 3,3 tūkst. Lt – „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ (pasyvas, 73 eil.), o sąskaitos „Išlaidos iš biudžeto“ (aktyvas, 41 eil.) likutis nurodytas 5,3 tūkst. Lt didesnis.

2. Dėl išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimo

Akademija 2007 m. liepos 25 d. su UAB „Pireka“ sudarė ir pasirašė statybos rangos sutartį Nr. 07/07/25/01, pagal kurią rangovas turi atlikti Užkrečiamųjų ligų katedros patalpų, Lietuvos veterinarijos akademijos Veterinarijos institutui perkelti į Akademijos teritoriją Kaune, Tilžės g. 18, rekonstravimo darbus už 15 914,6 tūkst. Lt. Pagal šią sutartį nuo 2007 m. rugpjūčio mėn. iki 2009 m. gruodžio 31 d. atlikta rekonstrukcijos darbų už 5 164,3 tūkst. Lt.

Atlikę audito procedūras sisteminėje tyrimų srityje nustatėme:

– Statybos rangos sutarties 3.6 punkte nurodyta, kad, atsižvelgiant į tai, kad sutartis sudaroma ilgesniam nei vienerių metų terminui, ir į tai, kad sutarties vykdymas gali būti stabdomas negaunant finansavimo, numatomas sutarties kainos perskaičiavimas pagal bendro kainų lygio kitimą vadovaujantis šiomis nuostatomis:

- sustabdžius šioje sutartyje nurodytų darbų vykdymą akademijos iniciatyva ir akademijai pateikus prašymą atnaujinti sutartyje numatytų darbų vykdymą, akademija ir rangovas privalo suderinti kainos pakitimą, atsižvelgdami į to mėnesio, kurį darbai yra atnaujinami, Statistikos departamento nustatytą statybų sąnaudų kainų indeksą – tai yra nustatydami procentinį kainos padidėjimą ar sumažėjimą, lyginant su 2007 m. liepos mėnesį Statistikos departamento nustatytu statybos sąnaudų kainų indeksu ir nustatyta procentine dalimi, atitinkamai padidindami ar sumažindami šioje sutartyje numatytų sąmatinių darbų kainą. Toks kainos padidinimas ar

sumažinimas įforminamas abiejų sutarties šalių pasirašytu sutarties priedu. Pažymėtina, kad akademija 2009 m. gegužės 20 d. raštu Nr. 01-20-453 kreipėsi į rangovą, prašydama sumažinti konkursinės sąmatos kainą, o rangovas 2009 m. gegužės 22 d. raštu Nr. SR-1/090522-01 sutiko akademijos Veterinarijos instituto patalpų pastate 4c2p rekonstravimo darbų sąmatą sumažinti 122,3 tūkst. Lt. Sutarties priedas buvo pasirašytas 2009 m. gegužės 26 d.

– Pagal tuo metu galiojusias Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatas¹², pirkimo sutartyje turėjo būti įrašyta nuostata, kad pirkimo sutarties sąlygos sutarties galiojimo laikotarpiu negali būti keičiamos, tačiau statybos rangos sutartyje ši nuostata nebuvo įrašyta.

– Pažeidžiant Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodikos¹³ nuostatas, kad kainodaros taisyklės turi būti aiškos ir nedviprasmiškos, turi būti siekiama surašyti jas taip, kad atsiskaitant su tiekėju nekiltų neaiškumų dėl suteiktų prekių, paslaugų ar įvykdytų darbų įkainojimo, statybos rangos sutartyje (sutarties sąmatose) nebuvo nustatyta kainodaros taisyklių numatytam 10 proc. nuo projektavimo ir rekonstravimo darbų vertės užsakovo rezervui nenumatytiems statybos darbams atlikti. Audito metu nustatėme, kad iš užsakovo rezervo nenumatytiems statybos darbams apmokėti iš viso panaudota 289,6 tūkst. Lt. Kadangi statybos rangos sutartyje nenumatytiems statybos darbams nebuvo nustatyta kainodara, negalėjome įsitikinti, ar racionaliai buvo panaudotos valstybės biudžeto lėšos nenumatytiems darbams už 289,6 tūkst. Lt įsigyti, kaip to reikalauja Viešųjų pirkimų įstatymas¹⁴.

– Akademijos ūkio tarnybos valdytojas (rektorius 2007 m. birželio 4 d. įsakymu Nr. 191 paskirtas atsakingu už rekonstravimo darbų vykdymą), nustatęs neatitikimų 2009 m. birželio mėn. atliktų darbų akte, 2009 m. lapkričio 14 d. raštu Nr. 01-20-453 kreipėsi į rangovą, prašydamas peržiūrėti ir patikrinti visus iki 2009 m. lapkričio 14 d. atliktų darbų aktuose nurodytus darbus. Iš užsakovo atstovų ir užsakovo techninės priežiūros vadovo sudaryta komisija 2009 m. lapkričio 19 d. atliko apmatavimus ir patikrino atliktų darbų aktus. 2009 m. gruodžio 1 d. posėdžio protokole Nr. 5¹⁵ (posėdžio pirmininkas – ūkio tarnybos valdytojas) konstatuota, kad dėl objekto specifikos (rekonstruojamas kultūros paveldo objektas, pritaikant jį akredituotinių mokslinių bei mokomųjų veterinarijos laboratorijų įrengimui) 2007 m. lapkričio mėn. – 2009 m. lapkričio mėn. laikotarpiu aštuoniuose atliktų darbų aktuose padaryta klaidų už 77,8 tūkst. Lt (posėdžio protokolo 1 priedas). Komisija 2009 m. gruodžio 1 d. protokolu Nr. 5 pasiūlė atliktų darbų aktuose padarytas klaidas artimiausią mėnesį ištaisyti „plusų-minusų“ principu, t. y. per klaidą peraktuotus darbus išminusuoti ir jų sąskaita atitinkamai padengti ataskaitinį mėnesį faktiškai atliktus darbus. Audito

¹² 2005-12-22 Viešųjų pirkimų įstatymo Nr. X-471 redakcija, 18 str. 6 d. 11 p.

¹³ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2003-02-25 įsakymu Nr. 1S-21 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtinta Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodika, 4.1 p.

¹⁴ LR viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija), 3 str. 2 d.

¹⁵ 2009-12-01 Užkrečiamųjų ligų katedros patalpų, Lietuvos veterinarijos akademijos Veterinarijos institutui perkelti į Akademijos teritoriją Kaune, Tižės g. 18, rekonstravimo komisijos posėdžio protokolas.

metu nustatyta, kad klaidos ištaisytos 2009 m. gruodžio mėn., sumažinant atliktų darbų vertę 77,8 tūkst. Lt (atlikta darbų už 214,5 tūkst. Lt, 2009 m. gruodžio 15 d. PVM sąskaitos faktūros PIR Nr. 0007257 suma – 136,7 tūkst. Lt).

Nebuvo laikomasi Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodikos nuostatų, nes statybos rangos sutartyje (sutarties sąmatose) nenustatytos kainodaros taisyklės numatytam 10 proc. nuo projektavimo ir rekonstravimo darbų vertės užsakovo rezervui nenumatytiems statybos darbams atlikti. Kadangi statybos rangos sutartyje nenumatytiems statybos darbams nebuvo nustatyta kainodara, negalėjome įsitikinti, ar racionaliai buvo panaudotos valstybės biudžeto lėšos nenumatytiems darbams už 289,6 tūkst. Lt įsigyti, kaip to reikalauja Viešųjų pirkimų įstatymas.

3. Dėl biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitos

Atlikę audito procedūras nustatėme, kad akademija nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija¹⁶, nes 01.01 programos ir suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitose 8,8 tūkst. Lt darbdavių socialinės paramos (iškeitinių kompensacijų) kasines ir faktines išlaidas nurodė 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“.

Akademija nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, nes Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje neteisingai nurodė 8,8 tūkst. Lt didesnes darbo užmokesčio pinigais (4 eil.) ir atitinkamai mažesnes darbdavių socialinės paramos (83 eil.) kasines ir faktines išlaidas.

Pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymą¹⁷ akademijos rektorius, kaip asignavimų valdytojas, yra atsakingas už buhalterinės apskaitos organizavimą ir finansinės atskaitomybės rengimą, o pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisykles¹⁸ įstaigos vyriausiasis buhalteris atsako už buhalterinių įrašų atitiktį ūkinių įvykių ar ūkinių operacijų turiniui, tinkamo apskaitos dokumentų įforminimo kontrolę ir išankstinę finansų kontrolę, biudžetinės įstaigos finansinės atskaitomybės sudarymą pagal sąskaitų duomenis.

¹⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.

¹⁷ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 7 str. 3 p.

¹⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymu Nr. 1K-170 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės, 20 p.

Atsižvelgiant į audito metu atliktas procedūras, nustatyta, kad akademijoje vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus, atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus, yra sukurta pagrindinės vidaus kontrolės procedūros, išskyrus nereikšmingas išimtis, todėl vidaus kontrolės sistema vertinama kaip gera.

4. Dėl akademijos darbuotojų darbo apmokėjimo

Akademijoje 2009 m. buvo patvirtinta 395,8 pareigybių: 8 – vadovaujančiųjų darbuotojų, 21,8 – mokslo darbuotojų, 109 – dėstytojų, 257 – kitų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis. 2009 m. gruodžio 31 d. buvo toks skaičius laisvų pareigybių: 3,8 – mokslo darbuotojų, 13 – dėstytojų ir 13,75 – kitų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis.

Akademija 2009 metais vadovaujančiųjų darbuotojų, mokslo darbuotojų, dėstytojų ir kitų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo užmokesčiui panaudojo 9 373,6 tūkst. Lt, iš jų:

- 8 530,6 tūkst. Lt 01.01 programos lėšos (91,0 proc. visų panaudotų lėšų), iš jų:
 - tarnybinis atlyginimas – 7 895,2 tūkst. Lt;
 - priedai ir priemokos – 499,3 tūkst. Lt;
 - vienkartinės piniginės išmokos – 136,1 tūkst. Lt;
- 231,7 tūkst. Lt 01.88 programos lėšos (2,5 proc. visų panaudotų lėšų), iš jų:
 - tarnybinis atlyginimas – 10,9 tūkst. Lt;
 - priedai ir priemokos – 198,3 tūkst. Lt;
 - autorinis atlyginimas – 22,5 tūkst. Lt;
- 611,3 tūkst. Lt pavedimų lėšos (6,5 proc. visų panaudotų lėšų), iš jų:
 - priedai ir priemokos – 357,3 tūkst. Lt;
 - autorinis atlyginimas – 254,0 tūkst. Lt;

Didžiausią akademijos vadovaujančiųjų darbuotojų, mokslo darbuotojų, dėstytojų ir kitų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo užmokesčio dalį – 84,3 proc. sudarė tarnybinis atlyginimas, 11,3 proc. – priedai ir priemokos, 2,9 proc. – autorinis atlyginimas ir 1,5 proc. – vienkartinės piniginės išmokos.

Duomenys apie akademijos darbuotojams 2009 m. apskaičiuotą darbo užmokestį ir autorinį atlyginimą iš visų lėšų šaltinių pateikti 1 lentelėje.

1 lentelė. Duomenys apie akademijos darbuotojams 2009 m. apskaičiuotą darbo užmokestį ir autorinį atlyginimą iš visų lėšų šaltinių (tūkst. Lt)

Darbuotojų kategorijos	Pareigybių skaičius	Užimtos pareigybės	Darbo užmokestis, iš viso	Iš to skaičiaus:			Autorinis atlyginimas	Vid. vieno darb. atlyg. per metus kartu su autoriniu atlyginiu mu	Vid. vieno darb. atlyg. per mėn. kartu su autoriniu atlyginiu mu
				tarnybinis atlyginimas	priedai ir priemokos	vienkartinės pinigines išmokos			
Vadovaujantys darbuotojai	8	8	648,4	510,0	127,1	11,3	7,2	81,9	6,8
Mokslo darbuotojai ir dėstytojai	130,8	114	3 588,1	3 334,1	191,8	62,2	249,5	33,7	2,8
Darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis	257	243,25	4 860,6	4 062,0	736,0	62,6	19,8	20,0	1,7
Iš viso	395,8	365,25	9 097,1	7 906,1	1 054,9	136,1	276,5	25,7	2,1

Šaltinis – Valstybės kontrolė

I akademijos vadovujančiųjų darbuotojų kategoriją įeina rektorius, prorektorai, sekretorius, dekanai ir senato pirmininkas.

Pažymėtina, kad 2009 metais akademijos rektoriui, prorektoriams, akademinų padalinių vadovams, einantiems dėstytojo pareigas, 2009 m. iš valstybės biudžeto ir kitų lėšų iš viso išmokėta 229,4 tūkst. Lt, iš jų:

- 198,7 tūkst. Lt (86,6 proc.) tarnybinio atlyginimo iš 01.01 programos lėšų;
- 6,6 tūkst. Lt (2,9 proc.) priedų ir priemokų iš 01.01 programos lėšų;
- 4,3 tūkst. Lt (1,9 proc.) priedų ir priemokų iš 01.88 programos lėšų;
- 19,8 tūkst. Lt (8,6 proc.) priedų ir priemokų iš pavedimų lėšų.

Akademijoje atrankos būdu patikrinus darbuotojų tarnybinių atlyginimų koeficientus, nustatyta, kad vadovujančiųjų darbuotojų, dėstytojų ir mokslo darbuotojų koeficientai neviršijo Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu¹⁹ patvirtintame apraše nurodytų tarnybinių atlyginimų koeficientų, o kitų darbuotojų tarnybinių atlyginimų koeficientai nustatyti, laikantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu²⁰ patvirtintų tarnybinių atlyginimų koeficientų. 2009 metais akademijos rektoriui nustatytas mėnesinis darbo užmokestis (tarnybinis atlyginimas ir priedas) neviršijo akademijos mokslo darbuotojų praėjusių metų keturių vidutinių mėnesinių darbo užmokesčių,

¹⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-04-04 nutarimu Nr. 337 (su vėlesniais pakeitimais) 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, 14.1-14.4 punktai.

Atrankos būdu patikrinus akademijos vadovaujantiems darbuotojams, dėstytojams, mokslo darbuotojams ir kitiems darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, skirtus ir išmokėtus priedus, priemokas ir vienkartinės pinigines išmokas, neatitikimų nenustatyta.

5. Rekomendacijos

Akademija dėl audito metu nustatytų neatitikimų, pastebėjimų ir teiktos rekomendacijos buvo informuota 2009 m. gruodžio 7 d. raštu Nr. S-(31-1.11)-2546. Pažymėtina, kad akademija neatitikimus ištaisė, o pateiktą rekomendaciją – koreguoti sąskaitų, kurių apskaita buvo tvarkoma ne pagal apskaitos principus ir taisykles, likučius – įgyvendino.

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus, akademijai rekomenduojame:

- ištaisyti nustatytus neatitikimus, finansines ataskaitas sudaryti teisės aktų nustatyta tvarka, išanalizuoti likučius pagal kiekvieną sąskaitą, įvertinti, pripažinti juos ir naujojo plano registravimo sąskaitose užregistruoti patikslintus pradinius likučius (žr. ataskaitos 1 ir 3 dalis);
- užsakovo rezervui patvirtinti kainodaros taisykles, vadovaujantis Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodika (žr. ataskaitos 2 dalį).

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

Lina Nalivaikienė

²⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 551 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Lietuvos veterinarijos
akademijoje atlikto finansinio
(teisėtumo) audito rezultatų“ 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.	Ištaisyti nustatytus neatitikimus, finansines ataskaitas sudaryti teisės aktų nustatyta tvarka, išanalizuoti likučius pagal kiekvieną sąskaitą, įvertinti, pripažinti juos ir naujojo plano registravimo sąskaitose užregistruoti patikslintus pradinis likučius (žr. ataskaitos 1 ir 3 dalis).	Lietuvos veterinarijos akademija	Finansines ataskaitas sudarysime teisės aktų nustatyta tvarka, išanalizuosime likučius pagal kiekvieną sąskaitą, įvertinsime, pripažinsime juos ir naujojo plano registravimo sąskaitose užregistruosime patikslintus pradinis likučius	Iki 2010 m. I ketvirčio finansinės atskaitomybės pateikimo Finansų ministerijai
2.	Užsakovo rezervui patvirtinti kainodaros taisyklės, vadovaujantis Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodika (žr. ataskaitos 2 dalį).	Lietuvos veterinarijos akademija	2010 04 16 Rektoriaus įsakymu Nr.219 sudaryta darbo grupė užsakovo rezervui patvirtinti kainodaros taisyklės, vadovaujantis Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodika.	2010 m. gegužės 31 d.
Finansų valdytoja Tel. 8 37 363373				Nerutė Stanulienė