



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO, ATLIKTO KAUNO TECHNOLOGIJOS UNIVERSITETO ARCHITEKTŪROS IR STATYBOS INSTITUTE, ATASKAITA

2004 m. kovo 18 d. Nr. 1080-8-6
Kaunas

SANTRAUKA

Kauno technologijos universiteto Architektūros ir statybos institutas (toliau – Institutas) yra universiteto mokslo instituto statusą turinti biudžetinė valstybės mokslinių tyrimų įstaiga, įsteigta moksliniams tyrimams vykdyti, ir pagal sutartį su Kauno technologijos universitetu suteikianti mokslinę bazę Universiteto studentams ir mokslininkams. Instituto steigėja yra Lietuvos Respublikos Vyriausybė.

Institutas 2003 metais vykdė dvi programas, kurių finansavimui pagal patikslintas išlaidų sąmatas buvo numatyta 2085,6 tūkst. Lt asignavimų. Institutas faktiškai gavo 1952,8 tūkst. Lt, iš jų: programai 10.1 „Šalies mokslo plėtojimas bei mokslo ir studijų sistemos bendrųjų poreikių tenkinimas“ – 1205,6. Lt; programai 10.4 „Mokslo ir studijų institucijų specialioji programa“ – 747,2 tūkst. Lt (negauta 132,8 tūkst. Lt). Instituto 2003 m. kasinės išlaidos pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius neviršijo patvirtintos išlaidų sąmatos. Faktinės išlaidos mažesnės už kasines 69,9 tūkst. Lt.

AUDITO UŽDUOTIS IR ATLIKIMO TVARKA

Institute (adresas – Tunelio g. 60, 3035 Kaunas, identifikavimo kodas – 1195373;) finansinį auditą atlikome pagal Finansinio audito 8-ojo departamento direktorės Aldonos Dragašienės 2003 m. gegužės 22 d. pavedimą Nr. 1080-8, vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės įstatymu, Valstybinio audito reikalavimais ir kitais teisės aktais.

Audito tikslas - nustatyti, ar Instituto 2003 metų finansinėse ataskaitose pateikiama išsami, teisinga, tikra ir tiksli informacija, ir ar jos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais, bei atlikti sandorių auditą, apimančią teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausančią turą, dalis.

Ši ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nuomonę apie 2003 metų mums pateiktą finansinę atskaitomybę pareikšime audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Auditą atlikome žinant Kauno technologijos universiteto Architektūros ir statybos instituto direktoriui Egidijui Blaževičiui, dalyvaujant vyriausiajai buhalterei Onai Andrijūnienei, kurie ir yra atsakingi už audituojamo laikotarpio Instituto ūkinę finansinę veiklą bei finansinės atskaitomybės teisingumą ir parengimą laiku.

Siekdami įgyvendinti atliekamo audito tikslus, mes išsamiai susipažinome su Instituto organizacine struktūra, teisės aktais, reglamentuojančiais jo veiklą, ankstesnių tikrinimų rezultatais ir apskaitos procesu, atlikome vidaus kontrolės aplinkos išankstinį vertinimą bei vykdomų programų 10.1 „Šalies mokslo plėtojimas bei mokslo ir studijų sistemos bendrųjų poreikių tenkinimas“ ir 10.4 „Mokslo ir studijų institucijų specialioji programa“ šių sričių auditą: darbo užmokesčio ir įnašų socialiniam draudimui išlaidų; ilgalaikio turto bei su šiomis sritimis susijusių sandorių.

Mes neatsakome už Instituto 2003 m. sausio 1 d. būklei išlaidų sąmatų vykdymo balanso likučių teisingumą, nes neatlikome 2002 metų Instituto audito.

INSTITUTO FINANSINĖS VEIKLOS REZULTATAI

Institutas yra universiteto mokslo instituto statusą turinti biudžetinė valstybės mokslinių tyrimų įstaiga, įsteigta moksliniams tyrimams vykdyti, ir pagal sutartį su Kauno technologijos universitetu suteikianti mokslinę bazę Universiteto studentams ir mokslininkams. Instituto steigėja – Lietuvos Respublikos Vyriausybė. Institutas yra juridinis asmuo, turintis antspaudą su Lietuvos Respublikos herbu ir savo pavadinimu bei sąskaitas banke. Instituto statutas patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. lapkričio 12 d. nutarimu Nr. 1385 „Dėl universiteto mokslo institutų statutų patvirtinimo“.

Instituto turtas 2003 m. sausio 1 d. - 5362,3 tūkst. Lt, 2004 m. sausio 1 d. – 5372,2 tūkst. Lt.

Institutas 2003 metais vykdė dvi programas, kurių finansavimui pagal patikslintas išlaidų sąmatas buvo numatyta 2085,6 tūkst. Lt asignavimų, iš jų paprastosioms išlaidoms – 2000,6 tūkst. Lt. ir nepaprastosioms – 85,0 tūkst. Lt. Institutas faktiškai gavo 1952,8 tūkst. Lt, iš jų: programai 10.1 „Šalies mokslo plėtojimas bei mokslo ir studijų sistemos bendrųjų poreikių tenkinimas“ – 1205,6. Lt, programai 10.4 „Mokslo ir studijų institucijų specialioji programa“ – 747,2 tūkst. Lt (negauta 132,8 tūkst. Lt, iš jų paprastųjų – 91,4 tūkst. Lt ir nepaprastųjų – 41,4 tūkst. Lt).

Audito metu nustatėme, kad Institutas 2003 metais neįvykdė pajamų, gautų už teikiamas paslaugas, įmokų į valstybės biudžetą užduoties, t. y. pervėdė į valstybės biudžetą 133,1 tūkst. Lt mažiau nei numatyta plane (planas-880 tūkst. Lt, faktiškai pervesta-746,9 tūkst. Lt). Instituto 2003 m. kasinės išlaidos pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius neviršijo patvirtintos išlaidų sąmatos.

Faktinės išlaidos mažesnės už kasines 69,9 tūkst. Lt., nes iš 2003 metais gautų asignavimų buvo apmokėtas socialinio draudimo įmokų įsiskolinimas ir įsiskolinimas darbuotojams pagal darbo užmokestį.

Pagrindiniai Instituto 2003 metais vykdytų programų „Šalies mokslo plėtojimas bei mokslo ir studijų sistemos bendrųjų poreikių tenkinimas“ ir „Mokslo ir studijų institucijų specialiosios programos“ finansinės veiklos rezultatai pateikti lentelėje:

(tūkst. Lt)

Išlaidų pavadinimas	Progra mos kodas	Patikslintas asignavimų planas	Gauti asignavimai	Kasinės išlaidos	Skirtumas (6 – 4)	Faktinės išlaidos	Skirtumas (8 – 6)
1	2	4	5	6	7	8	9
1. Paprastosios išlaidos	10,4	795,00	703,60	703,60	-91,40	704,40	0,80
iš viso:	10,1	1205,60	1205,60	1205,60	0,00	1110,50	-95,10
<i>Iš jų:</i>	VISO:	2000,60	1909,20	1909,20	-91,40	1814,90	-94,30
1.1 Išlaidos darbams, prekėms ir paslaugoms iš viso:	10,4	795,00	703,60	703,60	-91,40	704,40	0,80
<i>Iš jų:</i>	10,1	1167,30	1167,30	1167,30	0,00	1072,20	-95,10
<i>Iš jų:</i>	VISO:	1962,30	1870,90	1870,90	-91,40	1776,60	-94,30
1.1.1 Darbo užmokestis	10,4	374,40	374,40	374,40	-	351,70	-22,70
<i>Iš jų:</i>	10,1	636,60	636,60	636,60	0,00	636,60	0,00
<i>Iš jų:</i>	VISO:	1011,0	1011,00	1011,00	-	988,30	-22,70
1.1.2 Įnašai socialiniam draudimui	10,4	112,04	112,40	112,40	-	73,90	-38,50
<i>Iš jų:</i>	10,1	292,50	292,50	292,50	0,00	197,40	-95,10
<i>Iš jų:</i>	VISO:	404,90	404,90	404,90	-	271,30	-133,60
1.1.3 Kitos išlaidos darbams, prekėms ir paslaugoms iš viso:	10,4	308,2	216,80	216,80	-91,4	278,80	62,00
<i>Iš jų:</i>	10,1	238,20	238,20	238,20	0,00	238,20	0,00
<i>Iš jų:</i>	VISO:	546,4	455,00	455,00	-91,4	517,00	62,00
1.2 Stipendijos	10,1	38,3	38,3	38,3	0,00	0,00	0,00
2. Nepaprastosios	10,4	85,00	43,60	43,60	-41,40	68,00	24,40
išlaidos iš viso:	10,1				0,00		0,00
<i>Iš jų:</i>	VISO:	85,00	43,60	43,60	-41,40	68,00	24,40
2.1 Ilgalaikio turto įsigijimas	10,4	85,00	43,60	43,60	-41,40	68,00	24,40
<i>Iš jų:</i>	10,1				0,00		0,00
<i>Iš jų:</i>	VISO:	85,00	43,60	43,60	-41,40	68,00	24,40
IŠ VISO:	10,4	880,00	747,20	747,20	-132,80	772,40	25,20
<i>Iš viso:</i>	10,1	1205,60	1205,60	1205,60	0,00	1110,50	-95,10
<i>Iš viso:</i>	VISO:	2085,60	1952,80	1952,80	-132,80	1882,90	-69,90

KLAIDOS, PAŽEIDIMAI, NETIKSLUMAI, KURIUOS INSTITUTO VADOVYBĖ TURI APSVARSTYTI IR NUMATYTI PRIEMONES JUOS PAŠALINTI

Audito metu nustatėme, kad Institutas naudojasi valstybine žeme, kuri nėra teisiškai įforminta, kaip to reikalauja 1994 m. balandžio 26 d. Lietuvos Respublikos žemės įstatymo Nr. I-446 22 straipsnio ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995 m. lapkričio 13 d. nutarimo Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės suteikimo naudotis tvarkos“ 1 punkto nuostatos. Atsižvelgdamas į tai, Instituto direktorius 2003 m. gruodžio 19 d. raštu Nr. 275-IV „Dėl audito metu nustatytų trūkumų pašalinimo“ informavo, kad Kauno miesto savivaldybės administracijos Urbanistikos ir architektūros skyriui pateikė paraišką žemės sklypo detaliojo plano parengimo projektavimo sąlygoms gauti.

PASTEBĖJIMAI

Mes nustatėme, kad Institutas, apskaičiuodamas ir išmokėdamas darbuotojams darbo užmokestį, nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1991 m. lapkričio 23 d. nutarimo Nr. 483 „Dėl mokslo ir studijų institucijų mokslo darbuotojų, kitų tyrėjų ir dėstytojų darbo apmokėjimo“ reikalavimais, nes Instituto direktoriaus 2003 m. sausio 17 d. įsakymu Nr. G-2 „Dėl darbo užmokesčio dydžio ir išmokėjimo tvarkos“ nustatyta darbo užmokesčio paskaičiavimo ir išmokėjimo tvarka neatitinka aukščiau minėtų nutarimų nuostatų, kadangi joje nėra nustatyti darbuotojams tarnybinių atlyginimų koeficientai, priedai ir priemokos. Instituto taryba, atsižvelgdama į nurodytus teisės aktų pažeidimus, 2004 m. kovo 15 d. posėdžio nutarimu (protokolas Nr. 3) patvirtino Instituto darbuotojų darbo apmokėjimo nuostatus, instituto ir padalinių vadovų pareigines algas, o Instituto direktorius 2004 m. kovo 17 d. įsakymais Nr. G-27, G-28, G-29 ir G-30 nustatė Instituto darbuotojų tarnybinio atlyginimo koeficientus ir tarnybinius atlyginimus, priedus prie tarnybinio atlyginimo, priemokas mokslo padalinių ir kitiems darbuotojams.

Audito metu nustatę bei informavę Instituto direktorių, kad darbo užmokesčio apskaitą tvarko vyr. inžinierė - informatikė L. Kazanavičienė, o ne apskaitos tarnybos darbuotoja, arba vyriausioji buhalterė, kaip tai numatyta 2001 m. lapkričio 6 d. Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574 10 straipsnyje, Instituto direktorius 2004 m. kovo 17 d. įsakymu Nr. G-25 vyr. inžinierę – informatikę pervedė dirbti į vyriausiosios buhalterės pavaduotojos pareigas.

Audito metu nustatę klaidas ir pažeidimus, apie tai Instituto vadovybę informavome 2003 m. gruodžio 9 d. raštu Nr. SK-(1080-1.11)-205 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei

neatitikimų“. Atsižvelgdamas į audito metu pareikštas pastabas, Institutas pažeidimus ištaisė ir 2003 m. gruodžio 19 d. raštu Nr. 275-IV „Dėl audito metu nustatytų trūkumų pašalinimo“ bei 2004 m. kovo 18 d. raštu Nr. 88-IV „Dėl audito metu nustatytų trūkumų pašalinimo“ informavo, kad: patvirtino įstaigos strateginį veiklos planą; pareigybinius nuostatus mokslo padaliniuose dirbantiems vyr. inžinieriams, inžinieriams, vyr. technikams ir technikams; patvirtino vieningą veiklos reglamentą, kuriame detaliai išdėstė raštų vykdymo kontrolės tvarką; nusistatė naudojamų apskaitos registrų formą ir skaičių; finansų ir buhalterinės apskaitos dokumentų, registrų ir finansinės atskaitomybės saugojimo tvarką; atliko gautinų ir mokėtinų lėšų bei užbalansinėse sąskaitose apskaitomo ilgalaikio turto inventorizaciją.

Finansinio audito 8-ojo departamento direktorė

Aldona Dragašienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Irena Žulpaite

Susipažinome:

Kauno technologijos universiteto
Architektūros ir statybos instituto direktorius

Kauno technologijos universiteto Architektūros
ir statybos instituto vyriausioji buhalterė