



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO, ATLIKTO LIETUVOS SODININKYSTĖS IR DARŽININKYSTĖS INSTITUTE, ATASKAITA

2004 m. kovo 22 d. Nr. 1080-12-9
Kaunas

SANTRAUKA

Lietuvos sodininkystės ir daržininkystės institutas (toliau – Institutas) yra valstybės mokslo institutas – biudžetinė mokslinių tyrimų įstaiga, įsteigta Lietuvos ūkiui ir tarptautiniam bendradarbiavimui svarbiems ilgalaikiams tarptautinio lygio moksliniams tyrimams vykdyti. Pagrindinė Instituto veikla yra tyrimai ir eksperimentinė plėtra. Instituto steigėja – Lietuvos Respublikos Vyriausybė.

Institutas 2003 metais vykdė dvi programas, kurių finansavimui pagal patikslintas išlaidų sąmatas buvo numatyta 5135,4 tūkst. Lt asignavimų. Institutas faktiškai gavo 3513,2 tūkst. Lt, iš jų: programai 10.1 „Šalies mokslo plėtojimas bei mokslo ir studijų sistemos bendrųjų poreikių tenkinimas“ – 2056,6 Lt; programai 10.4 „Mokslo ir studijų institucijų specialioji programa“ – 1456,6 tūkst. Lt (negauta 1622,2 tūkst. Lt) asignavimų. Instituto 2003 m. kasinės išlaidos pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius neviršijo patvirtintos išlaidų sąmatos. Faktinės išlaidos lygios kasinėms išlaidoms.

AUDITO UŽDUOTIS IR ATLIKIMO TVARKA

Institute (adresas – Kauno g. 28, Babtų mst., Babtų sen., 4335 Kauno r.; identifikavimo kodas – 1195631) finansinį auditą atlikome pagal Finansinio audito 8-ojo departamento direktorės Aldonos Dragašienės 2003 m. gegužės 23 d. pavedimą Nr. 1080-12, 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, apimančių 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 turta, 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 Lietuvos sodininkystės ir daržininkystės instituto direktoriui Česlovui Bobinui, dalyvaujant vyriausiajai buhalterei Zinaidai Kerbelienei, 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“ bei kitų lėšų, šių sričių auditą: vertybinių popierių; 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

Lietuvos sodininkystės ir daržininkystės institutas - biudžetinė mokslinių tyrimų įstaiga, įsteigta Lietuvos ūkiui ir tarptautiniam bendradarbiavimui svarbiems ilgalaikiams tarptautinio lygio moksliniams tyrimams vykdyti. Pagrindinė Instituto veikla yra tyrimai ir eksperimentinė plėtra. Instituto steigėja – Lietuvos Respublikos Vyriausybė. Institutas yra juridinis asmuo, turintis antspaudą su Lietuvos valstybės herbu ir savo pavadinimu, sąskaitas Lietuvos Respublikos bankuose. Instituto statutas patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. gegužės 27 d. nutarimu Nr. 669 „Dėl valstybės mokslo institutų statutų patvirtinimo“.

Instituto turtas 2003 m. sausio 1 d. – 13324,1 tūkst. Lt, 2004 m. sausio 1 d. – 14447,5 tūkst. Lt.

Institutas 2003 metais vykdė dvi programas, kurių finansavimui pagal patikslintas išlaidų sąmatas buvo numatyta 5135,4 tūkst. Lt asignavimų, iš jų paprastosioms išlaidoms – 4855,4 tūkst. Lt. ir nepaprastosioms – 280 tūkst. Lt. Institutas faktiškai gavo 3513,2 tūkst. Lt, iš jų: programai 10.1 „Šalies mokslo plėtojimas bei mokslo ir studijų sistemos bendrųjų poreikių tenkinimas“ –

2056,6 Lt; programai 10.4 „Mokslo ir studijų institucijų specialioji programa” – 1456,6 tūkst. Lt (negauta 1622,2 tūkst. Lt iš jų paprastųjų – 1470 tūkst. Lt ir nepaprastųjų – 152,2 tūkst. Lt).

Audito metu nustatėme, kad Institutas 2003 metais neįvykdė pajamų, gautų už teikiamas paslaugas, įmokų į valstybės biudžetą užduoties, t. y. pervedė į valstybės biudžetą 1622,2 tūkst. Lt mažiau nei numatyta plane (planas-2885 tūkst. Lt, faktiškai pervesta-1262,8 tūkst. Lt). Kasinės išlaidos 10.4 programai vykdyti 155,8 tūkst. Lt mažesnės nei gauti asignavimai, nes 2004 m. sausio 1 d. būklei Instituto Biudžetinių lėšų banko sąskaitoje liko nepanaudotas 155,8 tūkst. Lt lėšų likutis.

Instituto 2003 m. kasinės išlaidos pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius neviršijo patvirtintos išlaidų sąmatos. Faktinės išlaidos lygios kasinėms išlaidoms.

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	Programos kodas	Patikslintas planas (metams)	Gauti asignavimai	Kasinės išlaidos	Faktinės išlaidos	Skirtumas (5-3)	Skirtumas (6-5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Paprastosios išlaidos iš viso:	10.01	2056,6	2056,6	2056,6	2056,6	-	-
	10.04	2798,8	1328,8	1173,0	1173,0	-1625,8	-
	Viso:	4855,4	3385,4	3229,6	3229,6	-1625,8	-
1.1 išlaidos darbams, prekėms ir paslaugoms	10.01	2056,6	2056,6	2056,6	2056,6	-	-
	10.04	2798,8	1328,8	1173,0	1173,0	-1625,8	-
	Viso:	4855,4	3385,4	3229,6	3229,6	-1625,8	-
1.1.1 Darbo užmokestis	10.01	1570,1	1570,1	1570,1	1570,1	-	-
	10.04	675,5	372,5	372,5	372,5	-303,0	-
	Viso:	2245,6	1942,6	1942,6	1942,6	-303,0	-
1.1.2 Įnašai socialiniam draudimui	10.01	486,5	486,5	486,5	486,5	-	-
	10.04	209,4	69,0	69,0	69,0	-140,4	-
	Viso:	695,9	555,5	555,5	555,5	-140,4	-
1.1.3 Kitos išlaidos darbams, prekėms ir paslaugoms	10.01	-	-	-	-	-	-
	10.04	1913,9	887,3	731,5	731,5	-1182,4	-
	Viso:	1913,9	887,3	731,5	731,5	-1182,4	-
2. Nepaprastosios išlaidos iš viso:	10.01	-	-	-	-	-	-
	10.04	280,0	127,8	127,8	127,8	-152,2	-
	Viso:	280,0	127,8	127,8	127,8	-152,2	-
2.2 Ilgalaikio turto įsigijimas	10.01	-	-	-	-	-	-
	10.04	280,0	127,8	127,8	127,8	-152,2	-
	Viso:	280,0	127,8	127,8	127,8	-152,2	-
IŠ VISO:	10.01	2056,6	2056,6	2056,6	2056,6	-	-
	10.04	3078,8	1456,6	1300,8	1300,8	-1778,0	-
	Viso:	5135,4	3513,2	3357,4	3357,4	-1778,0	-

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

Audito metu nustatėme, kad Institutas naudojami 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 2004 m. sausio 27 d. raštu Nr. S3-20 „Atsakymas į 2004-01-12 Nr. S-(1080-1.11)-4“ informavo, kad Instituto reikmėms skirtos žemės vertė patvirtinta Kauno apskrities viršininko 2003 m. gruodžio mėn. 22 d. įsakymu Nr. 02-05-8320 „Dėl valstybinės žemės sklypų kadastro duomenų nustatymo Kauno rajone“. Šiuo metu dokumentai dėl Instituto žemės sklypų įregistravimo pateikti Registrų centrui.

PASTEBĖJIMAI

Audito metu nustatę klaidas ir pažeidimus, apie tai Instituto vadovybę informavome 2004 m. sausio 12 d. raštu Nr. S-(1080-1.11)-4 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“. Atsižvelgdamas į audito metu pareikštas pastabas, Institutas pažeidimus ištaisė ir 2004 m. sausio 27 d. raštu Nr. S3-20 „Atsakymas į 2004-01-12 Nr. S-(1080-1.11)-4 raštą“ informavo, kad: atliko gautinų ir mokėtinų lėšų bei užbalansinėse sąskaitose apskaitomo ilgalaikio turto inventorizaciją, surašė inventorizavimo aprašus; apskaitė pagal panaudos sutartis gautą ilgalaikį turimą užbalansinėje sąskaitoje; įrengė kasos patalpas laikantis Biudžetinių įstaigų kasos patalpų įrengimo rekomendacijų reikalavimų.

Finansinio audito 8-ojo departamento direktorė

Aldona Dragašienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Irena Žulpaite

Valstybinis auditorius

Aleksandras Borisas

Susipažinome:

Lietuvos sodininkystės ir daržininkystės
instituto direktorius

Lietuvos sodininkystės ir daržininkystės
instituto vyriausioji buhalterė