



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO, ATLIKTO LIETUVOS VETERINARIJOS AKADEMIJOS VETERINARIJOS INSTITUTE, ATASKAITA

2004 m. kovo 18 d. Nr. 1080-7-5
Kaunas

SANTRAUKA

Lietuvos veterinarijos akademijos Veterinarijos institutas (toliau – Institutas) yra universiteto mokslo instituto statusą turinti biudžetinė valstybės mokslinių tyrimų įstaiga, įsteigta tarptautinio lygio veterinarinės medicinos, biotechnologijos, ekologijos ir maisto saugos kryptių moksliniams tyrimams vykdyti ir padedanti Lietuvos veterinarijos akademijai rengti mokslininkus ir aukštos kvalifikacijos specialistus. Instituto steigėja yra Lietuvos Respublikos Vyriausybė.

Institutas 2003 metais vykdė dvi programas, kurių finansavimui pagal patikslintas išlaidų sąmatas buvo numatyta 1792,6 tūkst. Lt asignavimų. Institutas faktiškai gavo 1494,6 tūkst. Lt, iš jų: programai 10.1 „Šalies mokslo plėtojimas bei mokslo ir studijų sistemos bendrųjų poreikių tenkinimas“ - 960,3 tūkst. Lt (negauta 2,3 tūkst. Lt), programai 10.4 „Mokslo ir studijų institucijų specialioji programa” – 534,3 tūkst. Lt (negauta 295,7 tūkst. Lt) asignavimų. Instituto 2003 m. kasinės išlaidos pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius neviršijo patvirtintos išlaidų sąmatos. Faktinės išlaidos didesnės už kasines 96,8 tūkst. Lt.

AUDITO UŽDUOTIS IR ATLIKIMO TVARKA

Institute (adresas – Instituto g. 2, Gudienos k., Kaišiadorių r. sav., identifikavimo kodas – 1195646) finansinį auditą atlikome pagal Finansinio audito 8-ojo departamento direktorės Aldonos Dragašienės 2003 m. gegužės 22 d. pavedimą Nr. 1080-7, 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, apimantį 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 priklausantį turtą, 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 veterinarijos akademijos Veterinarijos instituto direktoriui Dainiui Zieniui, dalyvaujant vyriausiajai buhalterei Stasei Venskutonienei, 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 tarptautinio lygio veterinarinės medicinos, biotechnologijos, ekologijos ir maisto saugos krypties moksliniams tyrimams vykdyti ir padedanti Lietuvos veterinarijos akademijai rengti mokslininkus ir aukštos kvalifikacijos specialistus. Instituto steigėja yra Lietuvos Respublikos Vyriausybė. Institutas yra juridinis asmuo, turintis antspaudą su Lietuvos valstybės herbu ir instituto pavadinimu, sąskaitas Lietuvos ir užsienio valstybėse registruotuose bankuose. Instituto statusas patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. spalio 30 d. nutarimu Nr. 1724 „Dėl universiteto mokslo institutų statutų patvirtinimo“.

Instituto turtas 2003 m. sausio 1 d. - 6766,7 tūkst. Lt, 2004 m. sausio 1 d. – 6502,3 tūkst. Lt.

Institutas 2003 metais vykdė dvi programas, kurių finansavimui pagal patikslintas išlaidų sąmatas buvo numatyta 1792,6 tūkst. Lt asignavimų, iš jų paprastosioms išlaidoms – 1480,6 tūkst.

Lt. ir nepaprastosioms – 312,0 tūkst. Lt. Institutas faktiškai gavo 1494,6 tūkst. Lt, iš jų: programai 10.1 „Šalies mokslo plėtojimas bei mokslo ir studijų sistemos bendrųjų poreikių tenkinimas“ - 960,3 tūkst. Lt (negauta 2,3 tūkst. Lt nepaprastųjų išlaidų), programai 10.4 „Mokslo ir studijų institucijų specialioji programa” – 534,3 tūkst. Lt (negauta 295,7 tūkst. Lt, iš jų paprastųjų – 276,2 tūkst. Lt ir nepaprastųjų – 19,5 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 295,7 tūkst. Lt mažiau nei numatyta plane (planas - 830 tūkst. Lt, faktiškai pervesta - 534,3 tūkst. Lt). Instituto 2003 m. kasinės išlaidos pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius neviršijo patvirtintos išlaidų sąmatos. Faktinės išlaidos didesnės už kasines 96,8 tūkst. Lt., tačiau tam turėjo įtakos likučių sandėlyje sumažėjimas (medikamentų - 94,8 tūkst. Lt, kuro, degalų ir tepalų - 2,6 tūkst. Lt) bei įsiskolinimų pasikeitimai.

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 10.04 Viso:	680,6 800,0 1480,6	680,6 523,8 1204,4	680,6 523,8 1204,4	656,0 645,2 1301,2	- -276,2 -276,2	-24,6 +121,4 +96,8
1.1 išlaidos darbams, prekėms ir paslaugoms	10.01 10.04 Viso:	664,4 800,0 1464,4	664,4 523,8 1188,2	664,4 523,8 1188,2	639,8 645,2 1285,0	- -276,2 -276,2	-24,6 +121,4 +96,8
1.1.1 Darbo užmokestis	10.01 10.04 Viso:	486,0 240,0 726,0	489,0 142,9 631,9	486,0 142,9 628,9	471,2 142,9 614,1	- -97,1 -97,1	-14,8 - -14,8
1.1.2 Įnašai socialiniam draudimui	10.01 10.04 Viso:	155,3 74,0 229,3	152,1 43,6 195,7	155,3 43,6 198,9	145,5 43,6 189,1	- -30,4 -30,4	-9,8 - -9,8
1.1.3 Kitos išlaidos darbams, prekėms ir paslaugoms	10.01 10.04 Viso:	23,1 486,0 509,1	23,3 337,3 360,6	23,1 337,3 360,4	23,1 458,7 481,8	- -148,7 -148,7	- +121,4 +121,4
1.2 .Stipendijos	10.01 10.04 Viso:	16,2 16,2	16,2 - 16,2	16,2 16,2	16,2 16,2	- -	- -
2. Nepaprastosios išlaidos iš viso:	10.01 10.04 Viso:	282,0 30,0 312,0	279,7 10,5 290,2	279,7 10,5 290,2	279,7 10,5 290,2	-2,3 -19,5 -21,8	- - -
2.1 Statyba	10.01 10.04 Viso:	282,0 282,0	279,7 279,7	279,7 279,7	279,7 279,7	-2,3 -2,3	- -
2.2 Ilgalaikio turto įsigijimas	10.01 10.04 Viso:	30,0 30,0	10,5 10,5	10,5 10,5	10,5 10,5	-19,5 -19,5	- -

IŠ VISO:	10.01	962,6	960,3	960,3	935,7	-2,3	-24,6
	10.04	830,0	534,3	534,3	655,7	-295,7	+121,4
	Viso:	1792,6	1494,6	1494,6	1591,4	-298,0	+96,8

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

Audito metu mes 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 audito metu pareikštas pastabas, Instituto direktorius 2003 m. gruodžio 4 d. raštu Nr. S-216 kreipėsi į VĮ Valstybinio žemėtvarkos instituto Kauno žemėtvarkos skyrių, kad būtų patikslinti ir paženklinti žemės sklypai, suteikti naudotis Lietuvos veterinarijos akademijos Veterinarijos institutui.

PASTEBĖJIMAI

Audito metu nustatę klaidas ir pažeidimus, apie tai Instituto vadovybę informavome 2003 m. gruodžio 22 d. raštu Nr. SK-(1080-1.11)-207 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“.

Atsižvelgdamas į audito metu pareikštas pastabas, Institutas pažeidimus ištaisė ir 2003 m. gruodžio 30 d. raštu Nr. S-228 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų“ bei 2004 m. kovo 18 d. raštu Nr. S-34 „Dėl papildomos informacijos dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų“, informavo, kad: patvirtino įstaigos strateginį veiklos planą; reglamentavo detaliąją darbo su dokumentais tvarką; nustatė atsakomybę tarp direktoriaus ir jo pavaduotojų; nusistatė naudojamų apskaitos registrų formą ir skaičių; finansų ir buhalterinės apskaitos dokumentų, registrų ir finansinės atskaitomybės saugojimo tvarką; patvirtino Finansų kontrolės taisykles; patvirtino biudžeto lėšų poreikio nustatymo ir investicijų planavimo tvarką; duomenų pateikimo tvarką apie biudžeto lėšų poreikį, nuostolių ar grobstymų atvejus; atliko gautinų ir mokėtinų lėšų inventorizaciją bei surašė inventorizavimo aprašus. Kadangi Instituto administracijos darbuotojų etatų ir pareigybių sąrašuose nėra direktoriaus ir jo pavaduotojų pareigybių, t. y. jie priskirti ne valdymo, bet mokslo darbuotojų personalui, todėl aukščiau minėtame rašte nurodė, kad 2004 m. kovo 15 d. raštu Nr. S-32 kreipėsi į Lietuvos Respublikos Švietimo ir

mokslo ministerijos Mokslo ir studijų departamentą dėl direktoriaus ir pavaduotojų pareigybių priskyrimo administracijos (valdymo) darbuotojų personalui.

Finansinio audito 8-ojo departamento direktorė

Aldona Dragašienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Irena Žulpaite

Susipažinome:

Lietuvos veterinarijos akademijos
Veterinarijos instituto direktorius

Lietuvos veterinarijos akademijos
Veterinarijos instituto vyriausioji buhalterė