



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO, ATLIKTO LIETUVOS VETERINARIJOS AKADEMIJOS GYVULININKYSTĖS INSTITUTE, ATASKAITA

2004 m. gegužės 11 d. Nr. 1100-19-22

Panevėžys

Auditas atliktas Valstybės kontrolės finansinio audito 10-ojo departamento direktoriaus 2003 m. birželio 02 d. pavedimu Nr. 1100-19.

Audito užduotis

Audituojamas subjektas – Lietuvos veterinarijos akademijos Gyvulininkystės institutas (toliau – Institutas), adresas: R. Žebenkos g. 12, Baisogala, 5125 Radviliškio r. Juridinio asmens kodas – 1195608.

Steigėjas – Lietuvos Respublikos Vyriausybė. Steigėjo funkcijas pavesta vykdyti Lietuvos veterinarijos akademijai.

Audituoja 2003 metų finansinę atskaitomybę, pateikta Lietuvos Respublikos finansų ministerijai 2004 m. sausio 28 d.

Ataskaita teikiama asignavimų valdytojui – Lietuvos veterinarijos akademijos Gyvulininkystės institutui. Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Seimui dėl 2003 metų valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos.

Audito tikslai – nustatyti, ar Instituto finansinės atskaitos parodo tikrą bei teisingą būklę ir ar jos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais; atlikti finansinės atskaitomybės ir sandorių auditą, apimančių teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Ataskaita pateikia tik audituotose srityse nustatytus faktus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Audito atlikimo tvarka

Auditas atliktas pagal valstybinio audito reikalavimus ir Valstybės kontrolės finansinio audito 10-ojo departamento direktoriaus patvirtintą planą.

Audituosios sritys:

- vidaus kontrolė
- turtas
- darbo užmokestis
- kitos išlaidos darbams, prekėms ir paslaugoms
- kreditorinis įsiskolinimas

Ištirta vidaus kontrolė ir rizikos veiksniai, susiję su įstaigos veikla bei apskaitos procesais, parengtos audito programos ir atliktos savarankiškos (detalios) procedūros, sumažinančios audito riziką bei surinkti įrodymai, reikalingi finansinio audito ataskaitai ir nuomonei pareikšti.

Institutas yra universitetinio mokslo instituto statusą turinti biudžetinė valstybės mokslinių tyrimų įstaiga, įsteigta tarptautinio ir nacionalinio lygio fundamentiniams ir taikomiesiems moksliniams tyrimams (biomedicinos mokslų srities zootechnikos ir biologijos kryptys) vykdyti, ir pagal sutartis su Lietuvos veterinarijos akademija suteikianti mokslinę bazę, kurios reikia Veterinarijos akademijos studentų studijoms ir mokslininkams rengti doktorantūroje, taip pat dėstytojų mokslinei kvalifikacijai kelti.

Institutas vykdo biomedicinos mokslų srityje zootechnikos ir biologijos kryptyse genetikos, gyvūnų raidos, augimo, ontogenezės, embriologijos, gyvūnų fiziologijos, veisimo, mitybos, gyvūnų ekologijos mokslinius tyrimus ir eksperimentinės plėtos darbus pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintas mokslinių tyrimų kryptis, dalyvauja Lietuvos ir tarptautinėse mokslinių tyrimų programose.

Institutas 2003 metais vykdė dvi programas: „Šalies mokslo plėtojimas bei mokslo studijų sistemos bendrųjų poreikių tenkinimas“, funkcijos kodas – 01. 03. 04, programos kodas – 10.1 ir „Mokslo ir studijų institucijų specialioji programa“, funkcijos kodas – 01. 03. 04, programos kodas – 10.4.

Institutas programai „Šalies mokslo plėtojimas bei mokslo studijų sistemos bendrųjų poreikių tenkinimas“ iš viso padarė 1 247,1 tūkst. Lt kasinių išlaidų. Šios programos kasinės ir faktinės išlaidos iš viso neviršijo patvirtinto plano ir gautų asignavimų. Kasinės išlaidos 119,0 tūkst. Lt didesnės už faktines, nes 2003 metais buvo apmokėtas kreditorinis įsiskolinimas. Programai „Mokslo ir studijų institucijų specialioji programa“ institutas iš viso padarė 431,0 tūkst. Lt kasinių išlaidų. Šios programos kasinės išlaidos iš viso neviršijo patvirtinto plano ir gautų asignavimų. Faktinės išlaidos 38,8 tūkst. Lt viršijo kasines išlaidas.

Institutas Lietuvos Respublikos finansų ministerijai kartu su finansine atskaitomybe nepateikė Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitos.

Audito metu nustatyta:

Instituto direktoriaus 2003 m. lapkričio 28 d. įsakymu Nr. V-135 patvirtintos Instituto buhalterinės apskaitos tvarkos 3 p. nurodyta, kad Biudžeto ir kitų lėšų išlaidų sąmatų vykdymo apskaita tvarkoma sudarant Instituto balansą. Instituto ūkiskaitinis padalinys – Bandymų skyrius -

kas ketvirtį sudaro ir pateikia Instituto vyr. finansininkei (buhalterei) vidinį savo balansą. Instituto duomenimis 2003 metais buvo sudaromi du atskiri balansai, vedamos dvi Didžiosios knygos, analitinės apskaitos registrai vedami atskirai – Instituto ir Bandymų skyriaus. Instituto 2003 metų balansas sudarytas prie Gyvulininkystės instituto (vidinio) balanso aritmetiniu būdu pridedant Bandymų skyriaus balansą (vidinį).

Nevykdam Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 10 p., kuriame nurodyta, kad naujais apyskaitiniais metais sintetinių ir analitinių sąskaitų metų pradžios likučiai turi atitikti praėjusių metų atitinkamų sąskaitų metų pabaigos likučius bei nevykdam Lietuvos Respublikos 2001 m. lapkričio 06 d. Buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574 17 str., kuriame nurodyta, kad finansinė atskaitomybė sudaroma pagal sąskaitų duomenis nustatyta tvarka, Instituto metinės finansinės atskaitomybės formoje Nr. 1 „Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 01 d. balansas“ aktyvo atskirų straipsnių sąskaitų likučiai metų pradžia 737,6 tūkst. Lt suma neatitinka Instituto atitinkamų buhalterinių sąskaitų likučių Didžiosiose knygose, iš jų: Gaminių ir produkcijos (030) – 67,3 tūkst. Lt mažesni negu atvaizduota Didžiosiose knygose; Montuotinių įrengimų ir statybinių medžiagų (040-042) – 3,3 tūkst. Lt mažesni negu atvaizduota Didžiosiose knygose; Medžiagų ir maisto produktų (060-064, 066-069) – 70,6 tūkst. Lt didesni negu atvaizduota Didžiosiose knygose; Biudžetinių lėšų kasoje (120) – 3,7 tūkst. Lt mažesni negu atvaizduota Didžiosiose knygose; Kitų lėšų kasoje (122) – 3,7 tūkst. Lt didesni negu atvaizduota Didžiosiose knygose; Išlaidų iš biudžeto (200) – 215,5 tūkst. Lt didesni negu atvaizduota Didžiosiose knygose; Paskirstytinų išlaidų (210) – 522,8 tūkst. Lt didesni negu atvaizduota Didžiosiose knygose; Atsiskaitymų už socialinio draudimo įmokas (171) – 0,7 tūkst. Lt mažesni negu atvaizduota Didžiosiose knygose. Instituto metinės finansinės atskaitomybės formoje Nr. 1 „Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 01 d. balansas“ pasyvo atskirų straipsnių sąskaitų likučiai metų pradžia 805,9 tūkst. Lt suma neatitinka instituto atitinkamų buhalterinių sąskaitų likučiams Didžiosiose knygose, iš jų: Materialiojo turto nusidėvėjimo (020) – 0,8 tūkst. Lt mažesni negu atvaizduota Didžiosiose knygose; Nematerialiojo turto nusidėvėjimo (021) – 0,8 tūkst. Lt didesni negu atvaizduota Didžiosiose knygose; Pajamų už teikiamas paslaugas (400) – 791,6 tūkst. Lt didesni negu atvaizduota Didžiosiose knygose; Atsiskaitymų už socialinio draudimo įmokas (171) – 4,3 tūkst. Lt didesni negu atvaizduota Didžiosiose knygose; Atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais (178) – 10 tūkst. Lt didesni negu atvaizduota Didžiosiose knygose.

Nevykdam Lietuvos Respublikos 2001 m. lapkričio 06 d. Buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574 17 str., kuriame nurodyta, kad finansinė atskaitomybė sudaroma pagal sąskaitų duomenis nustatyta tvarka, Instituto metinės finansinės atskaitomybės formoje Nr. 1 „Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 01 d. balansas“ aktyvo atskirų straipsnių sąskaitų likučiai metų pabaigai 233,1 tūkst. Lt suma neatitinka Instituto atitinkamų buhalterinių sąskaitų likučiams

Didžiosiose knygose, iš jų: Lėšų, gautų už teikiamas paslaugas (111) – 36,4 tūkst. Lt didesni negu atvaizduota Didžiosiose knygose; Kitų lėšų (112) – 36,4 tūkst. Lt mažesni negu atvaizduota Didžiosiose knygose; Biudžetinių lėšų kasoje (120) – 0,9 tūkst. Lt mažesni negu atvaizduota Didžiosiose knygose; Kitų lėšų kasoje (122) – 0,9 tūkst. Lt didesni negu atvaizduota Didžiosiose knygose; Atsiskaitymų už pavedimų lėšas (176) – 12,2 tūkst. Lt didesni negu atvaizduota Didžiosiose knygose; Atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais (178) – 12,2 tūkst. Lt mažesni negu atvaizduota Didžiosiose knygose; Išlaidų iš biudžeto (200) – 233,1 tūkst. Lt didesni negu atvaizduota Didžiosiose knygose. Instituto metinės finansinės atskaitomybės formoje Nr. 1 „Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 01 d. balansas“ pasyvo atskirų straipsnių sąskaitų likučiai metų pabaigai 460,7 tūkst. Lt suma neatitinka Instituto atitinkamų buhalterinių sąskaitų likučiams Didžiosiose knygose, iš jų: Materialiojo turto nusidėvėjimo (020) – 0,8 tūkst. Lt mažesni negu atvaizduota Didžiosiose knygose; Nematerialiojo turto nusidėvėjimo (021) – 0,8 tūkst. Lt didesni negu atvaizduota Didžiosiose knygose; Pajamų už teikiamas paslaugas (400) – 460,7 tūkst. Lt didesni negu atvaizduota Didžiosiose knygose; Atsiskaitymų už pavedimų lėšas (176) – 123,8 tūkst. Lt didesni negu atvaizduota Didžiosiose knygose; Atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais (178) – 123,8 tūkst. Lt mažesni negu atvaizduota Didžiosiose knygose.

Palyginus Instituto metinės finansinės atskaitomybės formos Nr. 1 „Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 01 d. balansas“ straipsnių, kurių likučiai atskaitinio laikotarpio pabaigai neatitiko Didžiųjų knygų sąskaitų likučiams, analitinės apskaitos registrų duomenų atitikimą Instituto Didžiųjų knygų ir Balanso duomenims nustatyta, kad Instituto 2003 metų Didžiųjų knygų (balanso aktyvo straipsnių) sąskaitų likučiai neatitinka atitinkamiems analitinės apskaitos registrų likučių duomenims, t.y: Lėšų, gautų už teikiamas paslaugas (111) sąskaitos likutis Didžiosiose knygose 6,0 tūkst. Lt mažesnis negu analitinės apskaitos registrų likutis, Kitų lėšų (112) sąskaitos likutis Didžiosiose knygose 6,9 tūkst. Lt didesnis negu analitinės apskaitos registrų likutis, Kitų lėšų kasoje (122) sąskaitos likutis Didžiosiose knygose 0,9 tūkst. Lt mažesnis negu analitinės apskaitos registrų likutis, Piniginių dokumentų (132) sąskaitos likutis Didžiosiose knygose 1,1 tūkst. Lt didesnis negu analitinės apskaitos registrų likutis ir Didžiųjų knygų (balanso pasyvo straipsnių) sąskaitų likučiai neatitinka analitinės apskaitos registrų likučių duomenims 0,9 tūkst. Lt suma, t.y: Nematerialiojo turto nusidėvėjimo (021) sąskaitos likutis Didžiosiose knygose 0,9 tūkst. Lt mažesnis negu analitinės apskaitos registrų likutis.

Instituto metinės finansinės atskaitomybės formos Nr. 1 „Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 01 d. balansas“ aktyvo straipsnių likučiai metų pabaigai 234,2 tūkst. Lt suma neatitinka analitinės apskaitos registrų likučių duomenims, iš jų: Lėšų, gautų už teikiamas paslaugas (111) straipsnio likutis 30,4 tūkst. Lt didesnis negu analitinės apskaitos registrų likutis, Kitų lėšų (112) straipsnio likutis 29,5 tūkst. Lt mažesnis negu analitinės apskaitos registrų likutis, Biudžetinių lėšų kasoje (120) straipsnio likutis 0,9 tūkst. Lt mažesnis negu analitinės apskaitos registrų likutis,

Piniginių dokumentų (132) straipsnio likutis 1,1 tūkst. Lt didesnis negu analitinės apskaitos registru likutis, Atsiskaitymų už pavedimų lėšas (176) straipsnio likutis 12,2 tūkst. Lt didesnis negu analitinės apskaitos registru likutis, Atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais (178) straipsnio likutis 12,2 tūkst. Lt mažesnis negu analitinės apskaitos registru likutis, Išlaidų iš biudžeto (200) straipsnio likutis 233,1 tūkst. Lt didesnis negu analitinės apskaitos registru likutis bei metinės finansinės atskaitomybės formos Nr. 1 „Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 01 d. balansas“ pasyvo straipsnių likutis 459,8 tūkst. Lt suma neatitinka analitinės apskaitos registru likučiams, iš jų: - Materialiojo turto nusidėvėjimo (020) straipsnio likutis 0,8 tūkst. Lt mažesnis negu analitinės apskaitos registru likutis, Nematerialiojo turto nusidėvėjimo (021) straipsnio likutis 0,1 tūkst. Lt mažesnis negu analitinės apskaitos registru likutis (skirtumas 0,1 tūkst. Lt neatvaizduotas ir balanse), Pajamų už teikiamas paslaugas (400) sąskaitos likutis 460,7 tūkst. Lt didesnis negu analitinės apskaitos registru likutis, Atsiskaitymų už pavedimų lėšas (176) straipsnio likutis 123,8 tūkst. Lt didesnis negu analitinės apskaitos registru likutis ir Atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais (178) straipsnio likutis 123,8 tūkst. Lt mažesnis negu analitinės apskaitos registru likutis.

Pažymėtina, kad Pajamų už teikiamas paslaugas (400) sąskaitos likutis 460,7 tūkst. Lt atvaizduotas Instituto metinės finansinės atskaitomybės formoje Nr. 1 „Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 01 d. balansas“, gautas aritmetiniu būdu, t.y.: iš Bandymų skyriaus vidinio balanso eilutės(58) – 3488,3 tūkst. Lt atėmus balanso eilutės (36) – 1040,6 tūkst. Lt, balanso eilutės (38) – 1709,2 tūkst. Lt, balanso eilutės (39) – 10,6 tūkst. Lt, balanso eilutės (46) – 7,5 tūkst. Lt, balanso eilutės (48) – 66,5 tūkst. Lt, balanso eilutės (52) – 90,6 tūkst. Lt, balanso eilutės (53) – 102,6 tūkst. Lt. Pajamų už teikiamas paslaugas (400) sąskaitos pirminiai dokumentai 460,7 tūkst. Lt sumai nepateikti, analitinės apskaitos registrai nevedami ir nepateikti, Didžiojoje knygoje Pajamų už teikiamas paslaugas (400) sąskaita nevedama, kokios pajamos už 460,7 tūkst. Lt apskaitytos šioje sąskaitoje Instituto vyr. buhalterė ir Bandymų skyriaus buhalterė paaiškinti negalėjo. Tuo pažeistas Lietuvos Respublikos 2001 m. lapkričio 06 d. Buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574 17 str., kuriame nurodyta, kad finansinė atskaitomybė sudaroma pagal sąskaitų duomenis nustatyta tvarka.

Pažeidžiant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 10 p., kuriame nurodyta, kad naujais apyskaitiniais metais sintetinių ir analitinių sąskaitų metų pradžios likučiai turi atitikti praėjusių metų atitinkamų sąskaitų metų pabaigos likučius bei pažeidžiant Lietuvos Respublikos 2001 m. lapkričio 06 d. Buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574 17 str., kuriame nurodyta, kad finansinė atskaitomybė sudaroma pagal sąskaitų duomenis nustatyta tvarka, ataskaitinių metų pradžia nesant Instituto Didžiosiose knygoose Paskirstytinų išlaidų straipsnio (210) likučio ir nepateikus analitinės apskaitos registru, Instituto metinės finansinės atskaitomybės formoje Nr. 1 „Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 01 d. balansas“ aktyvo Paskirstytinų išlaidų straipsnyje (210) metų

pradžiai atvaizduotas 522,8 tūkst. Lt likutis, iš jo: 521,4 tūkst. Lt – likutis perkeltas iš Bandymų skyriaus vidinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2003 m. sausio 01 d. balanso likučio ir, Didžiųjų knygų duomenimis, Išlaidų iš biudžeto straipsnio (200) 1,4 tūkst. Lt, neteisingai priskirti Paskirstytinų išlaidų straipsniui (210). Instituto vyr. buhalterė ir Bandymų skyriaus buhalterė negalėjo paaiškinti perkeltos iš Bandymų skyriaus vidinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2003 m. sausio 01 d. balanso likučio 521,4 tūkst. Lt struktūros ir sudėties.

Instituto metinės finansinės atskaitomybės formoje Nr. 1 „Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 01 d. balansas“ aktyvo 200 sąskaitoje Išlaidos iš biudžeto atvaizduoti metų pradžia 216,9 tūkst. Lt (bendroje 336,1 tūkst. Lt sumoje) ir metų pabaigai – 233,1 tūkst. Lt, yra Bandymų skyriaus kreditorinis įsiskolinimas, perkeltas iš finansinės atskaitomybės formos Nr. 13. Bandymų skyriaus Didžiojoje knygoje 200 sąskaita nevedama (į Didžiąją knygą Išlaidų iš biudžeto 200 sąskaita neįtraukta), Išlaidų iš biudžeto analitinė apskaita pagal kiekvieną programą, lėšų šaltinį ir išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius netvarkoma, tuo pažeidžiant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 245 p.

Instituto metinės finansinės atskaitomybės formoje Nr. 1 „Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 01 d. balansas“ aktyvo Lėšos, gautos už teikiamas paslaugas (111) sąskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigai atvaizduota 36,4 tūkst. Lt daugiau negu apskaityta analitinės apskaitos registruose ir Didžiosiose knygos, iš jų: instituto – 6,9 tūkst. Lt ir bandymų skyriaus – 29,5 tūkst. Lt. Pažeidžiant Lietuvos Respublikos 2001 m. lapkričio 06 d. Buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574 17 str., kuriame nurodyta, kad finansinė atskaitomybė sudaroma pagal sąskaitų duomenis nustatyta tvarka, Institutas Bandymų skyriaus neapskaitytus ir neatvaizduotus analitinės apskaitos registruose ir Didžiojoje knygoje 29,5 tūkst. Lt atvaizdavo Instituto Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 01 d. balanso aktyvo Lėšų, gautų už teikiamas paslaugas (111) straipsnyje.

Institute, pažeidžiant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 160 p., apskaitos registruose Didžiosiose knygose ir metinės finansinės atskaitomybės formoje Nr. 1 „Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 01 d. balansas“ subsąskaitos Vertybiniai popieriai (140) likučius 1,1 tūkst. Lt neteisingai priskyrė ir atvaizdavo Piniginių dokumentų (132) sąskaitoje. Institute Vertybinių popierių analitinės apskaitos registrai pagal rūšis ir pavadinimus, nurodant jų nominaliąją vertę ir įsigijimo vertę, nevedami. Tuo pažeistas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 161 p., reikalaujantis, kad Vertybinių popierių analitinė apskaita būtų vedama pagal rūšis ir pavadinimus, nurodant jų nominaliąją vertę ir įsigijimo vertę.

Darbo užmokesčio išlaidos, apskaitytos Instituto analitinės apskaitos registruose ir Didžiojoje knygoje, vykdant programą „Šalies mokslo plėtojimas bei mokslo studijų sistemos

bendrujų poreikių tenkinimas“ kodas 10.1 bei programą „Mokslo ir studijų institucijų specialioji programa“ kodas 10.4, buvo neteisingai atvaizduotos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2004 m. sausio 1 d. apyskaitose (forma Nr. 2). Pažeidžiant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr.70 patvirtintos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 234 p. reikalavimus, Institute biudžeto išlaidos į apskaitą nebuvo įtraukiamos pagal programas, funkcinę bei ekonominę klasifikaciją, dėl to neteisingai buvo parodyta:

- programos „Šalies mokslo plėtojimas bei mokslo studijų sistemos bendrujų poreikių tenkinimas“ (kodas 10.1) vykdymo Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2004 m. sausio 1 d. apyskaitoje (forma Nr. 2) kasinės darbo užmokesčio išlaidos - 12,3 tūkst. Lt didesnės, faktinės darbo užmokesčio išlaidos - 0,9 tūkst. Lt didesnės, įnašų socialiniam draudimui kasinės išlaidos - 11,9 tūkst. Lt mažesnės;

- Bandymų skyrius programos „Mokslo ir studijų institucijų specialioji programa“ (kodas 10.4), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2004 m. sausio 1 d. apyskaitoje (forma Nr. 2) neteisingai parodė: kasines įnašų socialiniam draudimui išlaidas – 0,9 tūkst. Lt mažesnes, faktines darbo užmokesčio išlaidas – 39,4 tūkst. Lt mažesnes, įnašų socialiniam draudimui faktines išlaidas - 11,0 tūkst. Lt mažesnes;

- Gyvulininkystės institutas programos „Mokslo ir studijų institucijų specialioji programa“ (kodas 10.4), neteisingai apskaitė ir parodė: kasines darbo užmokesčio išlaidas – 1,3 tūkst. Lt mažesnes, faktines darbo užmokesčio išlaidas - 1,3 tūkst. Lt mažesnes, įnašų socialiniam draudimui kasines išlaidas – 0,1 tūkst. Lt mažesnes.

Institutas, teikdamas programos „Mokslo ir studijų institucijų specialioji programa“ (kodas 10.4) vykdymo (suvestinę) Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2004 m. sausio 1 d. apyskaitą (forma Nr. 2), į kurią įtraukia Bandymų skyriaus Institutui pateiktos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2004 m. sausio 1 d. apyskaitos (forma Nr. 2) duomenis, neteisingai iš viso parodė: kasines darbo užmokesčio išlaidas - 1,3 tūkst. Lt mažesnes, faktines darbo užmokesčio išlaidas - 40,7 tūkst. Lt mažesnes, įnašų socialiniam draudimui kasines išlaidas – 1,0 tūkst. Lt mažesnes, įnašų socialiniam draudimui faktines išlaidas - 11,0 tūkst. Lt mažesnes, iš jų - Bandymų skyriaus neteisingai parodytos mažesnės kasinės įnašų socialiniam draudimui išlaidos – 0,9 tūkst. Lt, faktinės darbo užmokesčio išlaidos – 39,4 tūkst. Lt mažesnės, o įnašų socialiniam draudimui faktinės išlaidas - 11,0 tūkst. Lt mažesnės. Be to, Bandymų skyriaus sudarytoje (o tuo pačiu ir Instituto pateiktoje suvestinėje) Paslaugų pajamų ir išlaidų sąmatos (specialiosios lėšos) vykdymo 2004 m. sausio 1 d. apyskaitoje (forma Nr. 4) neteisingai parodytos įnašų socialiniam draudimui padarytos išlaidos – 22,6 tūkst. Lt mažesnės.

Institute, pažeidžiant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 218 p., Bandymų skyriuje iki 2003 m. liepos mėn. 1 d. nepildė asmeninių darbuotojų atlyginimo apskaitos kortelių ar kitų

atitinkamų dokumentų, kuriuose be bendrų duomenų apie darbuotoją, kiekvieną mėnesį būtų įrašyta išmokėto darbo užmokesčio suma pagal rūšis. Tuo pačiu, negalima tiksliai nustatyti kreditorinio įsiskolinimo 2003 m. pradžia ir pabaigai kiekvienam dirbančiajam ir bendros darbo užmokesčio, įnašų socialiniam draudimui ir pajamų mokesčių kreditorinio įsiskolinimo sumos.

Į buhalterinę apskaitą neįtraukta ūkinė operacija – UAB De Laval įrengta karvių šėrimo danga už 10207 Lt pagal PVM sąskaitą faktūrą Nr. 7683739 neapmokėta ir neatvaizduota kreditoriniame įsiskolinime, tuo pažeidžiant 2001 m. lapkričio 06 d. Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574 6 straipsnio 2 dalies reikalavimus. Tuo pačiu, kreditorinio įsiskolinimo suma apskaitos registruose neteisingai parodyta 10207 Lt mažesnė. Apskaitos registruose neįregistruota kreditorinio įsiskolinimo 28607,00 Lt suma patvirtinta 2004 m. sausio 12 d. tarpusavio skolų suderinimo aktu.

Finansinės atskaitomybės formoje Nr. 13 „Pažyma apie debitorinį-kreditorinį 2004 m sausio 1 d. įsiskolinimą“, kreditorinis įsiskolinimas parodytas 133,7 tūkst. Lt ir debitorinis įsiskolinimas 12,2 tūkst. Lt mažiau negu apskaityta Didžiosiose knygose.

Pažeidžiant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 03 d. nutarimu Nr. 719 patvirtintos Inventorizacijos tvarkos 4 p., 50 p., Bandymų skyriuje neinventorizuotos mokėtinos ir gautinos skolos.

Pažeidžiant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 03 d. nutarimu Nr. 719 patvirtintos Inventorizacijos tvarkos 60 p., ne su visomis įmonėmis suderintos tarpusavio skolų sumos ir įformintos suderinimo aktu.

Tuo pačiu negalima patvirtinti finansinės atskaitomybės forma Nr. 13 „Pažyma apie debitorinį – kreditorinį 2004 m. sausio 01 d. įsiskolinimą“ atvaizduotų duomenų teisingumo.

Pažeidžiant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 79 punktą, Bandymų skyriuje metams pasibaigus galvijų prieaugiui nebuvo apskaičiuotas planinės ir faktinės savikainos skirtumas. Tuo pačiu, metų pabaigai nerealizuotas galvijų prieaugis nebuvo įvertintas faktine savikaina. Skyriaus galvijų prieaugis įkainojamas nepatvirtintais įkainiais.

Instituto direktorė 2003 m. spalio mėn. 06 d. įsakymu Nr.V-98 „Dėl genofondo gyvūnų atvestų jauniklių ir jų prieaugių įkainojimo“ patvirtino visų rūšių gyvūnams atvesto jauniklio ir 1 kg prieaugio įkainius.

Pažeidžiant Lietuvos Respublikos 2001 m. lapkričio 6 d. Buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574 12 straipsnio 1 p., gyvulių svėrimo žiniaraščiai surašomi ne gyvulių svėrimo dieną, o paskutiniąją mėnesio dieną surašomas vienas svėrimo žiniaraštis visiems svėrimams per mėnesį, nurodant gyvulio svorį mėnesio pradžia ir pabaigai (2003-12-01 – 2004-12-31). Taip gruodžio mėn. 2-4 mėn. amžiaus kiaules pervedant į penimų grupę surašytas svėrimo žiniaraštis Nr. 88, kuriame nurodytas gyvulio Nr. 200 svoris 2003 m. gruodžio 01 d. – 43 kg ir 2003 m. gruodžio 31 d.

– 63 kg, priesvoris 20 kg ir 1 šėrimo diena. Tai rodo, kad šėrimo žiniaraščiuose įrašyti skaičiai neatspindi tikros padėties. Tokia pat tvarka gyvulių svėrimo žiniaraščiai pildomi ir Bandymų skyriuje.

Institutas, pagal 2003 m. spalio 22 d. paslaugų sutartį Nr. PS-08 bei 2003 m. spalio 23 d. materialinių vertybių perdavimo priėmimo aktą, fiziniam asmeniui, laikinai, devyniems mėnesiams, prižiūrėti ir treniruoti perdavė 7289 Lt. vertės devynis arklius. Pažeidžiant 2001m. lapkričio 6 d. Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574 6 straipsnio 2 dalį, 2003 m. spalio mėnesį į Instituto buhalterinę apskaitą įtraukė ūkinį įvykį – 9 arklių laikiną perdavimą, nesusijusį su Instituto patikėjimo teise valdomo valstybės turto dydžio ar struktūros pasikeitimu. 2003 m. spalio mėnesį Gyvulių ir paukščių fermoje judėjimo ataskaitoje ir arklių apskaitoje 7 žurnale orderyje neteisingai sumažino arklių skaičių mėnesio pabaigai 9 vnt. ir jų svorį 3335 kg. Spalio mėn. 7 žurnale orderyje arklių vertės 7289 Lt nesumažino ir jų vertė mėnesio pabaigai (spalio 31 d.) liko 28643 Lt. Metų pabaigai (2004 m. sausio 01 d.) Gyvulių ir paukščių fermoje judėjimo ataskaitoje ir apskaitos žurnale orderyje Nr. 7 arklių skaičius 9 vnt. ir svoris 3335 kg. liko sumažintas, o jų vertė 7289 Lt nesumažino arklių bendros vertės. Todėl finansinėje atskaitomybėje Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d balanso 4 eilutėje 4 skiltyje Gyvūnai, gyvuliai ir jų prieauglis suma atitinka apskaitos žurnale orderyje rašytai sumai. Tačiau 2003 m. spalio mėn. apskaitos 7 žurnale orderyje, arklių grupėje „Kumelaitės 2002 m.“ nelikus arklių skaičiui ir jų svoriui, liko tik 1447 Lt suma. Kituose apskaitos registruose laikinai perduoti arkliai (skaičius ir jų svoris) neapskaityti.

Pažeidžiant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 patvirtintos Inventorizacijos tvarkos 17 ir 18 punkto reikalavimus, inventorizacijos komisija nebuvo nuvykusi į Uteną inventorizuoti bei patikrinti 9 vnt. arklių pagal jų buvimo vietą, tačiau į 2003 m. lapkričio 3 d. bendrą inventorizacijos aprašą juos įrašė. Be to, pažeidžiant minėtos inventorizacijos tvarkos 52 punkto reikalavimus, Inventorizacijos apraše nėra privalomų rekvizitų – materialiai atsakingų asmenų parašų.

Komisija pradėdama gyvulių inventorizaciją neišsiaiškino kas yra materialiai atsakingas asmuo. Darbinių ir produktyvių gyvulių, paukščių ir bičių šeimų 2003 m. lapkričio 03 d. inventorizacijos apraše Nr. B-255, komisija įrašė, kad inventorizuojamas turtas esantis vyresniosios mokslo darbuotojos Violetos Razmaitės atsakomybėje. Pradedant inventorizaciją, zootechnikas Eugenijus Zdanavičius, kaip materialiai atsakingas asmuo, raštiškai patvirtino, kad visi turto gavimo ir išdavimo dokumentai atiduoti buhalterijai, o baigus inventorizaciją 2003 m. lapkričio 03 d. raštiškai patvirtino, kad inventorizacijos metu sutikrinti gyvulių numeriai, gyvuliai pasverti (apmatuoti, suskaičiuoti), todėl pretenzijų inventorizacinei komisijai neturi. Inventorizacijos aprašo kaip materialiai atsakingas asmuo Eugenijus Zdanavičius ar Violeta Razmaitė nepasirašė.

Kasininkei Romai Zdanevičienei pavesta priimti ir tikrinti gyvūnų veisimo ir genetikos skyriaus gyvulių judėjimo ataskaitas ir vesti gyvulių ir paukščių apskaitą 7 žurnale orderyje. Instituto direktorės 2003 m. spalio 30 d. įsakymu Nr. V-114 „Dėl metinės inventorizacijos atlikimo“ Roma Zdanevičienė paskirta inventorizacinės komisijos nare atlikti inventorizaciją pas sutuoktinį Eugenijų Zdanevičių. Darbo kodekso 97 str. 2 dalyje draudžiama eiti pareigas įmonėje, asmenims kuriuos sieja giminystės ryšiai ir kurie vieni kitiems yra pavaldūs.

Pažeidžiant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 patvirtintos Inventorizacijos tvarkos 11 p., Instituto Centrinė inventorizacinė komisija nepakankamai koordinavo ir kontroliavo vietinių komisijų darbą.

Kiti pastebėjimai

Institute, nevykdant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 30 p. reikalavimo, 1997 - 2002 m. laikotarpiu atliktų karvidės rekonstrukcijos darbų 488202,39 Lt suma nepadidinta Baisogalos karvidės pastato vertė. Iš šios sumos: 1997 m. -375535,29 Lt (nupirktų ir sumontuotų įrengimų vertė) ir 2002 m. -112667,10 Lt. (montavimo darbų vertė). Audito siūlymu, 2003 m. gruodžio mėn. buhalterinėje apskaitoje rekonstruojamos Baisogalos karvidės balansinė vertė padidinta 488202 Lt ir įregistruota ilgalaikio turto sąskaitoje 01 (Bualterinė pažyma dėl turto perkėlimo). Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balanse ši suma įskaityta 1 eilutėje „Ilgalaikis turtas“ 4 skiltyje (likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje) ir „Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto judėjimo 2003 m. apyskaitoje turto vertė (pastatai) padidinta 488202 Lt. ir įrašyta 1 eilutėje 5 (naujo turto) skiltyje.

Institute 2002 m. įsigyti 72334 Lt vertės montuoti įrengimai, kurie 2002 m. sumontuoti Baisogalos karvidėje, tačiau, pažeidžiant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 30 p. reikalavimą, šia suma nepadidinta karvidės vertė. Montuoti įrengimai 2002 metais buvo apskaitomi ilgalaikio turto „Gamybinis ir ūkinis inventorių“ sąskaitoje ir buvo įskaityti ilgalaikiame turte Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto judėjimo 2002 m. apyskaitoje „Gamybinis ir ūkinis inventorių“ 8 eilutė 3 skiltis. Institutas 2003 metų gruodžio mėn. buhalterinėje apskaitoje šių įrengimų vertė 72334 Lt padidino karvidės vertę.

Audito metu buvo nustatyta, kad 2003 m. Instituto Bandymų skyriuje gyvuliai sveriami svarstyklėmis, nepatikrintomis metrologinės tarnybos. Auditas siūlė atlikti svarstyklių patikrą ir po to, atlikti gyvulių inventorizaciją – gyvulių svėrimą. VĮ Panevėžio metrologijos centras atliko svarstyklių patikrą ir 2003 m. lapkričio 14 d. išdavė Patikros liudijimus Nr. 1218088, Nr. 1218089 ir 1218090. Galvijų prieauglio inventorizacija atlikta 2003 m. lapkričio 27 d. Galvijų prieauglio skaičius atitiko 2003 m. lapkričio 27 d. Gyvulių ir paukščių fermoje judėjimo ataskaitos duomenims.

Institute 2003 m. spalio 14 d. įvyko susirinkimas, supažindinat Instituto vadovybę ir darbuotojus su audito pastebėjimais. Finansinio audito 10-asis departamentas 2004 m. vasario 04 d. Institutui pateikė raštą Nr. SX-(1100-1.11)-36 „Dėl nustatytų trūkumų šalinimo“.

Finansinio audito 10-ojo departamento
direktorius

Vaidotas Šukys

Vyriausiasis valstybinis auditorius

Kęstutis Grigas

Vyriausioji valstybinė auditorė

Donė Maminskienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Ilona Žuklienė

Susipažino:

Lietuvos veterinarijos akademijos
Gyvulininkystės instituto direktorė

Violeta Juškienė

Vyr. buhalterė

Birutė Bainoravičienė