



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLIERIAUS PAVADUOTOJAS

SPRENDIMAS DĖL TEISĖS AKTŲ PAŽEIDIMŲ LIETUVOS VETERINARIJOS AKADEMIJOS GYVULININKYSTĖS INSTITUTE

2004 m. gegužės 12 d. Nr. SP-8
Panevėžys

Išnagrinėjęs 2004 m. gegužės 11 d. valstybinio audito, atlikto Lietuvos veterinarijos akademijos gyvulininkystės institute (toliau – Institutas), ataskaitą Nr. 1100-19, n u s t a t a u:

1. Institute, nevykdant Lietuvos Respublikos 2001 m. lapkričio 06 d. Buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574 17 straipsnio ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 10 punkto reikalavimų:

1.1 Metinės finansinės atskaitomybės formoje Nr. 1 „Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 01 d. balansas“ aktyvo atskirų straipsnių sąskaitų likučiai metų pradžioje (737,6 tūkst. Lt) ir pasyvo atskirų straipsnių sąskaitų likučiai (805,9 tūkst. Lt) neatitinka Instituto atitinkamų buhalterinių sąskaitų Didžiosiose knygose esančių duomenų.

1.2 Metinės finansinės atskaitomybės formoje Nr. 1 „Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 01 d. balansas“ aktyvo atskirų straipsnių sąskaitų likučiai metų pabaigoje (233,1 tūkst. Lt) ir pasyvo atskirų straipsnių sąskaitų likučiai (460,7 tūkst. Lt) neatitinka Instituto atitinkamų buhalterinių sąskaitų Didžiosiose knygose esančių duomenų.

1.3 Metinės finansinės atskaitomybės formoje Nr. 1 „Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 01 d. balansas“ Pajamų už teikiamas paslaugas sąskaitos likutis (460,7 tūkst. Lt) yra gautas aritmetiniu būdu, o ne pagal sąskaitų duomenis.

2. Instituto Bandymų skyriuje, nevykdant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 245 punkto reikalavimo, Išlaidų iš biudžeto analitinė apskaita pagal kiekvieną programą, lėšų šaltinį ir išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius netvarkoma. Didžiojoje knygoje Išlaidų iš biudžeto sąskaita nevedama.

3. Institute, nevykdant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 160 ir 161 punktų reikalavimų, apskaitos registruose Didžiosiose knygose ir metinės finansinės atskaitomybės formoje

Nr. 1 „Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 01 d. balansas“ subsąskaitos Vertybiniai popieriai likučius 1,1 tūkst. Lt neteisingai priskyrė ir pateikė Piniginių dokumentų sąskaitoje, taip pat Institute Vertybinių popierių analitinės apskaitos registrai pagal rūšis ir pavadinimus, nurodant jų nominaliąją vertę ir įsigijimo vertę, nevedami.

4. Nevykdant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 234 punkto reikalavimų, Institute biudžeto išlaidos į apskaitą nebuvo įtraukiamos pagal programas, funkcinę ir ekonominę klasifikaciją, dėl to neteisingai pateikta: programos „Šalies mokslo plėtojimas bei mokslo studijų sistemos bendrųjų poreikių tenkinimas“ (kodas 10.1) vykdymo Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2004 m. sausio 1 d. apyskaitoje (forma Nr. 2) kasinės darbo užmokesčio išlaidos, jos yra 12,3 tūkst. Lt didesnės, faktinės darbo užmokesčio išlaidos – didesnės 0,9 tūkst. Lt, įnašų socialiniam draudimui kasinės išlaidos – mažesnės 11,9 tūkst. Lt. 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), neteisingai pateikė: 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. Instituto sudarytoje suvestinėje Paslaugų pajamų ir išlaidų sąmatos (specialiosios lėšos) vykdymo 2004 m. sausio 1 d. apyskaitoje (forma Nr. 4) neteisingai pateiktos įnašų socialiniam draudimui padarytos išlaidos – 22,6 tūkst. Lt mažesnės.

5. Institute, nevykdant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 218 punkto reikalavimo, Instituto Bandymų skyriuje iki 2003 m. liepos mėn. 1 d. nepildytos asmeninės darbuotojų atlyginimo apskaitos kortelės.

6. Institute, nevykdant 2001 m. lapkričio 06 d. Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574 6 straipsnio 2 dalies reikalavimų, į buhalterinę apskaitą neįtraukta ūkinė operacija – UAB „De Laval“ įrengta karvių šėrimo danga už 10207 Lt, kuri neapmokėta ir neatvaizduota kreditoriniame įsiskolinime.

7. Nevykdant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 03 d. nutarimu Nr. 719 patvirtintos Inventorizacijos tvarkos 4, 50, 60 punktų reikalavimų, Instituto Bandymų skyriuje neinventorizuotos mokėtinos ir gautinos skolos, ne su visomis įmonėmis suderintos tarpusavio skolų sumos ir įformintos suderinimo aktu. Finansinės atskaitomybės formoje Nr. 13 „Pažyma apie debitorinį-kreditorinį 2004 m sausio 1 d. įsiskolinimą“, neteisingai 133,7 tūkst. Lt kreditorinis įsiskolinimas ir 12,2 tūkst. Lt debitorinis įsiskolinimas pateikti mažesni negu yra apskaityti Didžiosiose knygose.

8. Nevykdant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 79 punkto reikalavimo, Instituto

Bandymų skyriuje metams pasibaigus galvijų prieaugiui nebuvo apskaičiuotas planinės ir faktinės savikainos skirtumas, be to iki metų pabaigos nerealizuotas galvijų prieaugis nebuvo įvertintas faktine savikaina.

9. Nevykdant Lietuvos Respublikos 2001 m. lapkričio 6 d. Buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574 12 straipsnio 1 punkto reikalavimo, gyvulių svėrimo žiniaraščiai surašomi ne gyvulių svėrimo dieną, o paskutiniąją mėnesio dieną, kai surašomas vienas svėrimo žiniaraštis visiems svėrimams per mėnesį.

10. Nevykdant 2001 m. lapkričio 6 d. Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574 6 straipsnio 2 dalies reikalavimo, 2003 m. spalio mėnesį Instituto buhalterinėje apskaitoje, formoje „Gyvulių ir paukščių fermoje judėjimo ataskaita“ pateiktas arklių skaičiaus sumažėjimas 9 vienetais, laikinai juos perdavus ir taip nepakeitus Instituto patikėjimo teise valdomo valstybės turto dydžio ir struktūros.

11. Institute, nevykdant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 patvirtintos Inventorizacijos tvarkos 17, 18, 52 punktų reikalavimų, inventorizacijos komisija nebuvo nuvykusi inventorizuoti ir patikrinti 9 vienetų arklių pagal jų buvimo vietą, tačiau į 2003 m. lapkričio 3 d. bendrą inventorizacijos aprašą juos įrašė. Inventorizacijos apraše nėra privalomų rekvizitų – materialiai atsakingų asmenų parašų.

12. Institute, pažeidžiant Darbo kodekso 97 straipsnio 2 dalies reikalavimą, kasininko pareigas einantis asmuo, siejamas giminystės ryšiais, atlieka teikiamų ataskaitų duomenų teisingumo kontrolę ir yra paskirtas komisijos nare atlikti inventorizaciją pas sutuoktinį.

Vadovaudamasis Valstybės kontrolės įstatymo 17 straipsnio 2 dalimi ir 18 straipsnio 1, 3 punktais bei 20 straipsniu n u s p r e n d ž i u:

1. Nurodyti Institutui valstybinio audito metu nustatytus teisės aktų pažeidimus ir trūkumus, aplaidžiai tvarkant apskaitą ir sudarant finansinę atskaitomybę, ir pasiūlyti:

1.1 Lietuvos veterinarijos akademijos rektoriui įvertinti Instituto direktorės pareigų vykdymą organizuojant buhalterinę apskaitą ir kontroliuojant finansinės atskaitomybės sudarymą.

1.2 Instituto direktorei patraukti atsakomybėn asmenis, pažeidusius buhalterinės apskaitos tvarkymą ir finansinės atskaitomybės sudarymą reglamentuojančius teisės aktus.

2. Nustatyti Institutui terminą iki 2004 m. spalio 1 d. teisės aktų pažeidimams pašalinti ir apskaitai sutvarkyti.

3. Nustatyti Institutui terminą iki 2004 m. lapkričio 11 d. informuoti Valstybės kontrolę apie sprendimo vykdymą.

Vadovaujantis Valstybės kontrolės įstatymo 19 straipsniu sprendimas per 20 kalendorinių dienų nuo sprendimo gavimo dienos Administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka gali būti skundžiamas teismui.

Sprendimas siunčiamas Lietuvos veterinarijos akademijos rektoriui ir Lietuvos veterinarijos akademijos Gyvulininkystės instituto direktorei.

Valstybės kontrolieriaus pavaduotojas

Viktoras Švedas