



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL VALSTYBINIO MOKSLINIŲ TYRIMŲ INSTITUTO FIZINIŲ IR TECHNOLOGIJOS MOKSLŲ CENTRE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2013 m. liepos 9 d. Nr. FA-P-50-8-70
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant 2012-07-27 pavedimą Nr. P-50-8

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Ona Kunigėlienė (grupės vadovė)
Živilė Blaževičienė
Rasa Mikučiauskienė (nuo 2012-10-17)
Žilvinas Kairys

Auditas pradėtas 2012-08-01
Auditas baigtas 2013-07-09

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	6
1. Pastebėjimai dėl metinių biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų	6
2. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo	6
3. Rekomendacijos	7
Priedai	8

IŽANGA

Audito tikslas – teisėtumo požiūriu įvertinti: valstybės biudžeto asignavimų 2013 metams planavimą; audituojamo subjekto 2012 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Valstybinio mokslinio tyrimo instituto Fizinių ir technologijos mokslų centras.

Audituojamu laikotarpiu Valstybinio mokslinio tyrimo instituto Fizinių ir technologijos mokslų centrui vadovavo direktorius Vidmantas Remeikis, vyriausiosios finansininkės funkcijas vykdė Dana Višomirskienė.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu¹ Lietuvos tekstilės institutas reorganizuotas – nuo 2012-01-01 prijungtas prie Fizinių ir technologijos mokslų centro.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami valstybinio audito išvadoje.

¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2011-12-21 nutarimas Nr. 1500 „Dėl Lietuvos Tekstilės instituto reorganizavimo ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010 m. kovo 17 d. nutarimo Nr. 302 „Dėl Chemijos instituto, Fizikos instituto ir Puslaidininkių fizikos instituto reorganizavimo pakeitimo“.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinami Fizinių ir technologijos mokslų centro 2012 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas.

Audito metu vertintą centro 2012 metų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2012 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2012 metų pradžioje buvo iš viso 45 113 886,81 Lt, audituojamų metų pabaigoje – 56 422 393,71 Lt. Audito metu vertintą centro 2012 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė:

- Biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų 2012 m. gruodžio 31 d. aiškinamasis raštas;
- Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4).
- Nepanaudotų biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į valstybės biudžetą, valstybės biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5).

Centras 2012 metais vykdė programą „Fundamentinių ir taikomųjų tyrimų plėtra fizinių ir technologijos mokslų srityse“ (kodas 01.01), kuriai vykdyti patvirtinta 18 577 tūkst. Lt asignavimų: 18 457 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų 10 732 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 120 tūkst. Lt turtui įsigyti²; Pagal patikslintą sąmatą programai vykdyti patvirtinta 21 710,8 tūkst. Lt asignavimų: 21 306,6 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų 11 458,3 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 404,2 tūkst. Lt turtui įsigyti; panaudota 21 710,8 tūkst. Lt: 21 306,6 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų 11 458,3 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 404,2 tūkst. Lt turtui įsigyti.

² Lietuvos Respublikos 2012 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2011-12-20 Nr. XI-1823 (2012-11-17 Nr. XII-17 redakcija).

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų, o valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Centre suplanavome ir atlikome audito procedūras: įvertinome 2012 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą. Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkos aprašų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų, kurie leido susipažinti su centre sukurta kontrolės aplinka ir procedūromis, peržiūra;
- svarbiausių sričių: ilgalaikio turto, pagrindinės ir kitos veiklos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų, pagrindinės ir kitos veiklos pajamų ir sąnaudų – ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių detaliosios ir analitinės audito procedūros. Tam buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Taip pat vertinome, kaip audituojamas subjektas laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų, sutartinių įsipareigojimų ir kt. Teisėtumo požiūriu įvertinome valstybės biudžeto asignavimų 2013 metams planavimą. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų ar kitų dokumentų reikalavimų, atsižvelgėme į jų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimus nesilaikymo padarinius.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitas audito procedūras.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl metinių biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų

Audito metu reikšmingų pastebėjimų dėl metinių biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinio duomenų nenustatėme. Pastebėjimai, neturintys įtakos reiškiant nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ataskaitų duomenų teisingumo, centrai pateikti 2013-06-26 raštu Nr. S-(50-2765)-1452 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“.

2. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo

Viešieji pirkimai įsigyjant paslaugas

Vykdydamas supaprastintą atvirą konkursą „Tarnybinių kelionių aptarnavimo paslaugų pirkimas“, centras pirkimo dokumentuose ir pirkimo-pardavimo sutartyje³ nustatė galimybę prireikus įsigyti iš paslaugų teikėjo kitas su tarnybinių kelionių organizavimu susijusias papildomas paslaugas (aviabilietus pasiūlyme nenurodytiems maršrutams, keliones kitomis transporto rūšimis, draudimo, vizų, apgyvendinimo ir kt.) be viešųjų pirkimų procedūrų. 2012 m. centras įsigijo keliones, kurios nebuvo numatytos tarnybinių kelionių pirkimo dokumentuose, nenumatytais maršrutais į Europos ir Jungtinių Amerikos Valstijų miestus (9 maršrutus) už 20,9 tūkst. Lt. Be to, už 2,9 tūkst. Lt pirkė kitų paslaugų (geležinkelio bilietus, apgyvendinimą viešbučiuose ir kt.). Taip centras nepasiekė Viešųjų pirkimų įstatymo 3 str. 2 d. nustatyto pirkimo tikslo – įsigyti reikalingų paslaugų racionaliai naudojant tam skirtas lėšas.

Centras, pirksdamas tarnybinių kelionių aptarnavimo paslaugas, pirkimo dokumentuose ir sutartyje nustatė galimybę įsigyti iš paslaugų tiekėjo kitas su tarnybinių kelionių organizavimu susijusias paslaugas be viešųjų pirkimų procedūrų ir audituojamais metais įsigijo paslaugų, neužtikrinęs racionalaus valstybės biudžeto lėšų panaudojimo.

³ 2012-08-14 pirkimo-pardavimo sutartis Nr. P0814-01.

3. Rekomendacijos

Valstybinio mokslinių tyrimų instituto Fizinių ir technologijos mokslų centras dėl audito metu nustatytų neatitikimų informuotas žodžiu ir raštais: 2013-03-14 Nr. S-(50-2765)-592 ir 2013-06-26 Nr. S-(50-2765)-1452.

Pažymėtina, kad centras geranoriškai reagavo į pateiktus pastebėjimus ir audito metu vykdė rekomendacijas: atnaujino supaprastintų viešųjų pirkimų taisykles pagal šiuo metu galiojančią Viešųjų pirkimų įstatymo redakciją, patvirtino Tekstilės instituto teikiamų paslaugų, pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos tvarkos aprašą ir jame nurodė tiesioginių ir netiesioginių išlaidų apskaitos tvarką, nustatė Tekstilės instituto parengtų ir surašytų apskaitos dokumentų pateikimo Finansų skyriui tvarką ir terminus, paskyrė už dokumentų pristatymą atsakingą asmenį. Nustatė nuomininkams eksploatacinių išlaidų apskaičiavimo būdus. Nutraukė ilgiau kaip 10 metų galiojančias turto nuomos ir kitas nuomos sutartis, apskaitė Tekstilės instituto ekspoziciją (11,4 tūkst. Lt) ir perduotą ūkinį inventorių. Prijungus (2012-01-01) Lietuvos tekstilės institutą, centras perėmė darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų 229,6 tūkst. Lt kreditinį įsiskolinimą (biudžeto lėšos), kurį padengė iš 2012 metams skirtų asignavimų, nors papildomų asignavimų nebuvo skirta. Be to, centras iš 2013 m. asignavimų padengė 2012-12-31 darbo užmokesčio ir socialinių įmokų 468,0 tūkst. Lt kreditinį įsiskolinimą.

Auditoriams rekomendavus spręsti klausimą dėl asmenų, padariusių teisės aktų pažeidimus, patraukimo atsakomybėn, centras įvertino nustatytus pažeidimus ir 3 darbuotojams, atsakingiems už viešųjų pirkimų organizavimą, valstybės turto naudojimą, apskaitą ir kontrolę, skyrė drausmines nuobaudas – pastabas.

Atsižvelgdami į audito metu nustatytus dalykus, centrai rekomenduojame nutraukti tarnybinių kelionių aptarnavimo sutartį.

Priedamame rekomendacijų įgyvendinimo plane pateikti audituojamo subjekto tolesni veiksmai ir rekomendacijų įgyvendinimo terminai.

5-ojo audito departamento direktorė

Rasa Gabrilavičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Ona Kunigėlienė

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Valstybinio mokslinių tyrimų instituto Fizinių ir technologijos mokslų centro finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“
 priedas

Rekomendacijos įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Tolimesni veiksmai	Rekomendacijos įvykdymo terminas (data)
1.	Nutraukti tarnybinių kelionių aptarnavimo paslaugų pirkimo sutartį.	1.1 Bus nutraukta tarnybinių kelionių aptarnavimo paslaugų pirkimo sutartis. 1.2 Pagal viešųjų pirkimų procedūras bus paskelbtas naujas konkursas „Tarnybinių kelionių aptarnavimo paslaugų pirkimas“.	2013-09-09 2014-03-29