



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL VALSTYBINIO MOKSLINIŲ TYRIMŲ INSTITUTO INOVATYVIOS MEDICINOS CENTRO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2013 m. liepos 4 d. Nr. FA-P-50-7-65
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant 2012-07-27 pavedimą Nr. P-50-7

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Ona Kunigėlienė (grupės vadovė)
Žilvinas Kairys

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

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

TURINYS

Turinys	2
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
Turto naudojimas pagal bendradarbiavimo sutartį	6
3. Rekomendacijos	7
Priedai	8

IŽANGA

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

Audituojamas subjektas – Valstybinio mokslinių tyrimų instituto Inovatyvios medicinos centras.

Audituojamu laikotarpiu Valstybinio mokslinių tyrimų instituto Inovatyvios medicinos centrui vadovavo direktorius A. Venalis, vyriausiosios finansininkės pareigas ėjo Jolita Lemežonienė.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Lietuvos Respublikos Vyriausybė pritarė¹ Inovatyvios medicinos centro reorganizavimui į dvi biudžetines įstaigas: Valstybinio mokslinių tyrimų instituto Inovatyvios medicinos centrą, kurio savininko teises ir pareigas įgyvendina Švietimo ir mokslo ministerija, ir Gerontologijos ir reabilitacijos centrą, kurio savininko teises įgyvendina Socialinės apsaugos ir darbo ministerija. Pagal švietimo ir mokslo ministro įsakymą² Inovatyvios medicinos centras reorganizuotas nuo 2012 m. spalio 1 d.

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 2012-05-23 nutarimas Nr. 563 „Dėl sutikimo reorganizuoti Valstybinį mokslinių tyrimų institutą Inovatyvios medicinos centrą“.

² Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2012-08-30 įsakymas Nr. V-1281 „Dėl Valstybinio mokslinių tyrimų instituto Inovatyvios medicinos centro reorganizavimo“ (2012-09-06 Nr. V-1315 redakcija).

AUDITO APIMTIS IR METODAI

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

Vertintą Inovatyvios medicinos centro 2012 m. 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 finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2012 metų pradžioje buvo iš viso 28 056,6 tūkst. Lt, o įstaigai baigus veiklą (2012-09-30) – 31 446,2 tūkst. Lt. Po reorganizacijos veikla buvo pradėta 2012-10-01. Turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, metų pabaigoje iš viso sudarė 22 009,3 tūkst. 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 „Inovatyvių biomedicinos srities mokslinių tyrimų ir bendradarbiavimo su verslu plėtojimas, mokslininkų ir aukščiausios kvalifikacijos specialistų rengimas“ (kodas 01.01). Jai vykdyti patvirtinta 8 149,0 tūkst. Lt asignavimų: 8 128,0 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų 3 920,0 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 21,0 tūkst. Lt turtui įsigyti³. Pagal patikslintą sąmatą programai vykdyti patvirtinta 7 423, 1 tūkst. Lt asignavimų: 7 402,1 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų 3 323,5 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 21,0 tūkst. Lt turtui įsigyti; panaudota

³ Lietuvos Respublikos 2012 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2011-12-20 Nr. XI-1823 (2012-11-27 Nr. XII-17 redakcija).

5 677,2 tūkst. Lt: 5 656,2 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų 3 100,1 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 21,0 tūkst. Lt turtui įsigyti.

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 peržiūra, kurie leido susipažinti su centre sukurta kontrolės aplinka ir procedūromis;
- 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.

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 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 biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinio nenustatėme. Pastebėjimai, neturintys įtakos reiškiant nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ataskaitų duomenų teisingumo, centrai pateikti 2013-06-14 raštu Nr. S-(50-2764)-1360.

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

Turto naudojimas pagal bendradarbiavimo sutartį

Centras pažeidė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo⁴ 17 str. 5 d., kad valstybės turtas negali būti perduodamas kitiems juridiniams ar fiziniams asmenims ar kitaip susiejamas su turtu jungtinės veiklos sutarties pagrindu, nes pagal bendradarbiavimo sutarties su uždaruja akcine bendrove papildomus susitarimus⁵ centro laboratorinė įranga už 6 072, 1 tūkst. Lt (įsigyta pagal Europos Sąjungos struktūrinės paramos lėšomis finansuojamą projektą⁶) buvo įdiegta minėtos bendrovės patalpose, kuriomis centrai naudotis leido bendrovė. Minėtuose susitarimuose nenurodyta, kokiomis konkrečiais patalpomis centrai leidžiama naudotis ir kur įdiegta įranga. Kadangi bendrovės patalpose dirba ne tik centro, bet ir bendrovės darbuotojai, negalima įsitikinti, kad įranga naudojama tik centro vykdomiems tikslams pasiekti. Toks turto naudojimas neatitinka minėtame įstatyme nustatytų turto valdymo, naudojimo ir disponavimo principų.

Centras pagal bendradarbiavimo sutartį uždaruja akcinei bendrovei priklausančiose patalpose įdiegė valstybės turtą – laboratorinę įrangą už 6 072, 1 tūkst. Lt ir taip pažeidė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 17 str. 5 d., nes valstybės turtas negali būti perduodamas juridiniams asmenims ar kitaip susiejamas su turtu jungtinės veiklos sutarties pagrindu.

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2002-05-23 Nr. IX-900 redakcija).

⁵ Bendradarbiavimo sutarties (2010-07-27 Nr. 10-07-07) papildomas 2011-10-03 susitarimas Nr. 1, 2012-11-12 papildomas susitarimas Nr. 2.

⁶ Projektas „Jungtinio Inovatyvios medicinos centro įsteigimas“, 2010-04-21 Nr. VP2-1.1-ŠMM-04-V-01-015, finansavimo ir administravimo sutartis Nr. VP2-1.1-ŠMM-04-V-01-015.

Kadangi patalpose, kuriose yra įranga, kartu dirba centro ir bendrovės darbuotojai, todėl yra sudaryta galimybė šia įranga naudotis akcinei bendrovei. Mes negalėjome įsitikinti, kad įranga naudojama tik centro veiklos tikslams pasiekti.

3. Rekomendacijos

Inovatyvios medicinos centras dėl audito metu nustatytų neatitikimų informuotas žodžiu ir raštais: 2013-03-21 Nr. S-(50-2764)-646 ir 2013-06-14 Nr. S-(50-2764) -1360. Pažymėtina, kad centras geranoriškai reagavo į pateiktus pastebėjimus ir vykdė rekomendacijas: tobulindamas vidaus kontrolę papildė Finansų kontrolės taisyklės sudaromų sandorių teisėtumo kontrolės nuostatomis, kurias vykdo paskirti konkretūs darbuotojai; siekiant sukurti efektyvią ir teisėtą valstybės turto perdavimo tvarką buvo priimtas darbuotojas teisininko funkcijoms vykdyti, patikslinti kitų darbuotojų pareigybių aprašymai. Dėl nustatytų teisės aktų pažeidimų vykdant mažos vertės statybinių-ūkinių prekių pirkimą, nutraukė pirkimo sutartį, ėmėsi priemonių dėl turto naudojimo pagal panaudą: sutartyje su Vilniaus Gedimino technikos universitetu nustatė sutarties galiojimo terminą, pradėjo tvarkyti dokumentus, kad perduotos patalpos asociacijai turėtų teisės aktais nustatytus leidimus – kreipėsi į Švietimo ir mokslo ministeriją dėl leidimo perduoti patalpas bei atlieka kitus teisės aktuose numatytus veiksmus. Rekomendavome spręsti klausimą dėl asmenų, padariusių teisės aktų pažeidimus, patraukimo atsakomybėn, todėl centras įvertino nustatytus pažeidimus ir žodžiu įspėjo du darbuotojus, atsakingus už viešųjų pirkimų organizavimą ir valstybės turto naudojimą ir kontrolę.

Atsižvelgdami į audito metu nustatytus dalykus, centrai rekomenduojame:

– nutraukti bendradarbiavimo sutarties su uždara akcine bendrove papildomus susitarimus dėl centro laboratorinės įrangos, kuri įdiegta bendrovės patalpose.

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

5-ojo audito departamento direktorė

Rasa Gabrilavičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Ona Kunigėlienė

Valstybinio audito ataskaitos kopija pateikta Lietuvos Respublikos Seimo Audito komitetui.

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Valstybinio mokslinių tyrimų instituto Inovatyvios medicinos centre atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“
priedas

Rekomendacijos įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Tolimesni veiksmai	Rekomendacijos įvykdymo terminas (data)
1.	Nutraukti bendradarbiavimo sutartis su uždarąja akcine bendrove papildomus susitarimus dėl centro laboratorinės įrangos, kuri įdiegta bendrovės patalpose.	Centras nutrauks bendradarbiavimo sutartis su uždarąja akcine bendrove papildomus susitarimus. Siekiant užtikrinti laboratorinės įrangos naudojimo centro tikslams (ilgalaikių institucinių MTEP programų vykdymas) nepertraukiamumą ir tęstinumą, papildomų susitarimų nutraukimas įsigalios, kai, gavus centro savininko teises ir pareigas įgyvendinančios Švietimo ir mokslo ministerijos sutikimą, teisės aktų nustatyta tvarka bus surastos tinkamos patalpos centro laboratorinės įrangos tolimesniam naudojimui pagal atviros prieigos centro (APC) koncepcijos modelį.	2013-10-31