



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo
ministerijai

A. Volano g. 2/7, Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2004 m. gegužės 20 d. Nr. S-(1050-1.10.1)- 898
Vilnius

1. Mes atlikome Švietimo ir mokslo ministerijos 2004 metų sausio 1 d. Išlaidų sąmatų vykdymo balanso (forma Nr. 1); biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo (forma Nr. 2), etatų, struktūros ir kontingento plano įvykdymo apyskaitos (forma Nr. 3-2), paslaugų pajamų ir išlaidų sąmatos (specialiosios lėšos) vykdymo (forma Nr. 4), ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto judėjimo (forma Nr. 5), atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto judėjimo (forma Nr. 6), gautos ir panaudotos paramos (forma Nr. 8), biudžetinių įstaigų pajamų, gautų už teikiamas paslaugas, įmokų į biudžetą (forma Nr. 9), pažymos apie išlaidų sąmatų vykdymo balanso likučius (forma Nr. 10), paskolų judėjimo apyskaitos (forma Nr. 11), pažymos bei apie debitorinį-kreditorinį įsiskolinimą (forma Nr. 13) auditą.

Už šias finansines ataskaitas, sandorius ir teisės aktų laikymąsi atsako įstaigos vadovas, o mes, valstybiniai auditoriai, už savo nuomonę.

2. Mes atlikome auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus. Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad pateiktų pakankamus, tinkamus ir patikimus įrodymus, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Audito metu buvo atliktas finansinės atskaitomybės ir sandorių auditas, apimantis teisės aktų laikymosi priežiūrą. Mes atlikome audito procedūras Ministerijoje ir 25-pavaldžiose įstaigose.

Atliktas auditas suteikė pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

3. Ministerijos Išlaidų sąmatų vykdymo balanse 2004-01-01 (forma Nr. 1) pateikti neteisingi duomenys:

01 sąskaitos „Ilgalaikis turtas“ likutis (1 eilutė) neteisingas, nes:

- 128,0 tūkst. Lt sumažintas dėl viešųjų įstaigų įsigyto ir neapskaityto Ministerijos balanse turto, iš jų: 34,0 tūkst. Lt viešosios įstaigos Kauno paslaugų verslo darbuotojų profesinio rengimo centro, 34,0 tūkst. Lt viešosios įstaigos Panevėžio profesinio rengimo centro, 60,0 tūkst. Lt viešosios įstaigos Kelmės profesinio rengimo centro.

- 680,8 tūkst. Lt sumažintas dėl paramos gautos turtu iš Europos Bendrijos.

- 755,7 tūkst. Lt padidintas dėl neteisingai apskaitytos žemės.

- 108,5 tūkst. Lt likutis padidintas, iš jų:

- 85,5 tūkst. Lt Pedagogų profesinės raidos centro;

- 23,0 tūkst. Lt Šiaulių kolegijos;

- 0,8 tūkst. Lt likutis sumažintas (Profesinio mokymo metodikos centro) dėl neteisingų Ministerijai pateiktų balansų.

Negalime patvirtinti 01 sąskaitoje “Ilgalaikis turtas” apskaityto pastato (adresu: Karklų g. 5, Klaipėda) 696304 Lt vertės ir pastato (adresu: Žygimantų g. 4 / Radvilų g. 2, Vilnius) 321968 Lt vertės, nes nėra patvirtintos patirtos renovacijos darbams išlaidos, dėl kurių pastato vertė keisis.

070 sąskaitos „Trumpalaikis turtas“ likutis (06 eilutė) padidintas 37,7 tūkst. Lt, iš jų:

- 23,0 tūkst. Lt Šiaulių kolegijos;

- 14,7 tūkst. Lt trumpalaikio turto apskaitomo viešojoje įstaigoje Panevėžio profesinio rengimo centre.

140 sąskaitos „Finansinis turtas“ likutis (17 eilutė) sumažintas 11,2 tūkst. Lt, iš jų: 5,9 tūkst. Lt dėl Ministerijoje neapskaitytų apskaitos registruose dalinių įnašų į viešųjų įstaigų kapitalą bei neteisingai apskaitytų 5,3 tūkst. Lt užbalansinėje sąskaitoje 01 „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“.

Negalime patvirtinti ar Kretingos technologijos ir verslo mokykla teisingai perdavė Ministerijai AB „Kretingos grūdai“ akcijas įsigijimo verte 5791,50 Lt, nes pertvarkant įstaigą į viešąją įstaigą finansinio turto įsigijimo vertė nebuvo inventorizuota ir įstaigoje 140 sąskaitoje nebuvo apskaityta. Mes negalėjome pritaikyti audito procedūrų įsigytam akcijų kiekiui ir įsigijimo vertei patvirtinti, nes įsigytas akcijų kiekis bei jų vertė Kretingos technologijos ir verslo mokyklos bei šiuo metu apskaitoma Ministerijos balanse skiriasi. Taip pat negalime patvirtinti ar Ministerijos užbalansinėje sąskaitoje 01 “Išsinuomotas ilgalaikis turtas” teisingai apskaitytos AB „Vilniaus praktika“ akcijos už 247940,0 Lt, nes neatlikome audito procedūrų dėl akcijų įsigijimo.

160 sąskaitos „Atsiskaitymai su atskaitingais asmenimis“ likutis (19 eilutė) padidintas 8,8 tūkst. Lt dėl neteisingai pateikto Utenos regioninio profesinio mokymo centro balanso.

173 sąskaitos likutis „Atsiskaitymai su biudžetu“ (23 eilutė) padidintas 2051,1 tūkst. Lt dėl devynių Ministerijai pavaldžių įstaigų pateiktų neteisingų balansų.

178 sąskaitos „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ likutis (25 eilutė) sumažintas 94,3 tūkst. Lt dėl neteisingų pateiktų balansų:

- 85,5 tūkst. Lt Pedagogų profesinės raidos centro;
- 8,8 tūkst. Lt Utenos regioninio profesinio mokymo centro.

020 sąskaitos „Materialiojo turto nusidėvėjimas“ (36 eilutė) likutis padidintas 26,8 tūkst. Lt, iš jų dėl neteisingų pateiktų balansų:

- 24,1 tūkst. Lt Klaipėdos kolegijos;
- 2,7 tūkst. Lt Pedagogų profesinės raidos centro.

Negalime patvirtinti 020 sąskaitos „Materialiojo turto nusidėvėjimas“ 352,9 tūkst. Lt likučio, nes Profesinio mokymo metodikos centras nesivadovavo Ministerijos patvirtintais Ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvais ir todėl negalėjome pritaikyti audito procedūrų tiksliai nusidėvėjimo likučiui patvirtinti.

021 sąskaitos „Nematerialiojo turto nusidėvėjimas“ (37 eilutė) likutis padidintas 7,8 tūkst. Lt dėl Pedagogų profesinės raidos centro pateiktos neteisingos apyskaitos. Negalime patvirtinti 10,1 tūkst. Lt nusidėvėjimo, nes Profesinio mokymo metodikos centras nesivadovavo Ministerijos patvirtintais Ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvais.

250 sąskaitos „Ilgalaikio turto fondas“ likutis (38 eilutė) sumažintas 704,9 tūkst. Lt (įskaitant 680,8 tūkst. Lt ilgalaikio turto apskaitomo viešojoje įstaigoje Panevėžio profesinio rengimo centre ir 24,1 tūkst. Lt Klaipėdos kolegijos).

260 sąskaitos „Trumpalaikio turto fondas“ likutis (39 eilutė) sumažintas 14,7 tūkst. Lt (dėl trumpalaikio turto gauto kaip parama iš Europos bendrijos).

400 sąskaitos „Pajamos už teikiamas paslaugas“ likutis (42 eilutė) padidintas 2051,1 tūkst. Lt.

Negalime patvirtinti 2004-01-01 balanso likučio 5293,8 tūkst. Lt bei Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2004-01-01 apyskaitoje pateiktų 3411,6 tūkst. Lt kasinių ir 3618,7 tūkst. Lt faktinių išlaidų dėl Vilniaus technikos kolegijoje nustatytos rizikos visose apskaitos srityse bei ūkinių operacijų netinkamo dokumentavimo.

Negalime patvirtinti 2004-01-01 balanso 200 sąskaitos „Išlaidos iš biudžeto“ (26 eilutė) 455,4 tūkst. Lt ir 230 sąskaitos „Finansavimas iš biudžeto“ 553,7 tūkst. Lt likučio, nes negavome patikimų įrodymų ir negalėjome pritaikyti audito procedūrų dėl atliktos pastato (J. Basanavičiaus g. 4, Kėdainiai) renovacijos iš nepaprastųjų išlaidų Kėdainių Jonušo Radvilos aukštesniojoje mokykloje, kuri nuo 2003-08-01 prijungta prie Kauno kolegijos, patirtų išlaidų ir negalime patvirtinti šio pastato, perduoto Kauno kolegijai, vertės, nes pastato įsigijimo vertė patirtomis išlaidomis nepadidinta.

Ministerijos suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2004-01-01 apyskaitoje (forma Nr. 2) neteisingai pateikta:

- 4480,0 tūkst. Lt sumažintos kasinės išlaidos;
- 4163,6 tūkst. Lt sumažintos faktinės išlaidos.

Darbo užmokesčio kasinės ir faktinės išlaidos padidintos 537,8 tūkst. Lt, iš jų dėl neteisingai darbo užmokesčio straipsniui priskirtų išlaidų Ministerijai pavaldžiose įstaigose:

- 497,0 tūkst. Lt Pedagogų profesinės raidos centro;
- 28,6 tūkst. Lt Vilniaus statybos ir dizaino kolegijos;
- 6,7 tūkst. Lt Vilniaus technikos kolegijos;
- 5,0 tūkst. Lt Švietimo informacinių technologijų centro;
- 0,5 tūkst. Lt profesinio mokymo metodikos centro.

Šiomis išlaidomis atitinkamai sumažintos kitos paprastosios kasinės ir faktinės išlaidos.

Nepaprastosios kasinės išlaidos sumažintos 1,0 tūkst. Lt bei faktinės išlaidos – 5,4 tūkst. Lt. Atitinkamai 1,0 ir 5,4 tūkst. Lt padidintos paprastosios kasinės ir faktinės išlaidos.

Negalime patvirtinti Pedagogų profesinės raidos centro Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2004-01-01 apyskaitoje (forma Nr. 2) pateiktų faktinių išlaidų sumos, nes jos 17,7 tūkst. Lt skiriasi nuo Faktinių išlaidų analitinės apskaitos knygoje nurodytos faktinių išlaidų sumos.

Paslaugų pajamų ir išlaidų sąmatos (specialiosios lėšos) vykdymo 2004-01-01 apyskaitoje (forma Nr. 4) neteisingai pateikta:

- „Einamųjų metų įplaukos – iš viso“ (3 eilutė, 4 skiltis) -suma padidinta 10,6 tūkst. Lt.(dėl neteisingai pateiktos Vilniaus statybos ir dizaino kolegijos apyskaitos).

Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto judėjimo 2004-01-01 apyskaitoje (forma Nr. 5) neteisingai pateikta:

- „Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, iš viso“ (13 eilutė 8 skiltis) „Likutis metų pabaigoje“ padidintas 85,5 tūkst. Lt dėl Pedagogų profesinės raidos centro pateiktos neteisingos apyskaitos.

- Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo likutis metų pabaigoje (13 eilutėje 11 skiltis) 24,1 tūkst. Lt didesnis, o Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto likutinė vertė (13 eilutė 13 skiltis) 24,1 tūkst. Lt mažesnė dėl neteisingai pateiktos Klaipėdos kolegijos apyskaitos.

- Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo suma padidinta 10,5 tūkst. Lt dėl pateiktos neteisingos Pedagogų profesinės raidos centro apyskaitos.

Vertybinių popierių judėjimo 2004-01-01 apyskaita (Forma Nr. 7)

- 140 sąskaitos „Vertybiniai popieriai“ (1 eilutė) likutis metų pabaigoje sumažintas 11,2 tūkst. Lt.

4. Remdamiesi audito rezultatais pareiškiame, kad dėl 3 punkte nurodytų dalykų, mūsų nuomonė apie 2003 metų finansines ataskaitas yra sąlyginė.

Finansinio audito 5-ojo departamento direktorė

Daiva Bakutienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Ona Kunigėlienė