



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ
VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA
LIETUVOS ŽEMDIRBYSTĖS INSTITUTAS

2005 m. kovo 29 d. Nr. 1080-13-13

Kaunas

Auditas atliktas pagal Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 8-ojo departamento direktorės 2004 m. gegužės 11 d. pavedimą Nr. 1080-13, vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės įstatymu, Valstybinio audito reikalavimais bei kitais teisės aktais.

Audituojamas subjektas – Lietuvos žemdirbystės institutas (toliau – Institutas), adresas: Instituto al.1, Akademijos mstl., Kėdainių raj. sav. Identifikavimo kodas 111956659.

Audito tikslai – įvertinti vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2004 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl metinės valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausantį turtą, dalis.

Ši ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus faktus, o nuomonė dėl mums pateiktos 2004 metų finansinės atskaitomybės bus pareikšta audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Institutas yra valstybės mokslo institutas - biudžetinė mokslinių tyrimų įstaiga, įsteigta Lietuvos ūkiui ir tarptautiniam bendradarbiavimui svarbiems ilgalaikiams tarptautinio lygio moksliniams tyrimams vykdyti. 2004 metais Instituto visi devyni struktūriniai padaliniai tapo be juridinio asmens statuso (Agrocheminių tyrimų centro, Vokės, Vėžaičių filialai bei Elmininkų, Joniškėlio, Kaltinėnų, Rumokų, Upytės, Perlojos bandymų stotys).

Institutas 2004 m. vykdė dvi programas: „Fundamentiniai ir taikomieji tyrimai bei eksperimentinė plėtra agronomijos kryptyje“ (kodas 1.1), kurios tikslas – užtikrinti infrastruktūros veiklą fundamentiniams, taikomiesiems tyrimams bei eksperimentinei plėtrai, ir „Specialioji programa“ (kodas 88.8), kurios tikslas - atlikti ekspertizes, mokymus, leisti mokslo populiarinimo leidinius, vykdyti agrocheminius tyrimus, plėtoti naujas žemės ūkio produkcijos išauginimo technologijas.

Institutas be finansavimo, gaunamo iš valstybės biudžeto, gauna pavedimų lėšų: Lietuvos, užsienio bei tarptautinių fondų ir organizacijų lėšos, skirtos mokslo tiriamajai veiklai; lėšos, gaunamos už dalyvavimą tarptautinėse mokslinėse programose; paramos lėšos, skirtos seminarų ir konferencijų rengimui. Institute vykdomas tarptautinis 2002-2005 m. „GRAS P“ projektas, remiamas iš Europos Sąjungos lėšų, Lietuvos žemdirbystės instituto Vokės filiale vykdomas 2002-2004 m. DIAS projektas, remiamas iš Europos Sąjungos lėšų. Be to, Institutas papildomai gauna finansavimą iš valstybės mokslo ir studijų fondo, Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo bei Žemės ūkio ministerijų, pagal sudarytas su įvairiais ūkio subjektais sutartis atliekant mokslo tiriamuosius darbus.

Vertindami vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą, mes atlikome šių sričių auditą: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų; prekių ir paslaugų naudojimo; ilgalaikio ir trumpalaikio turto bei atsargų; pinigų, gautinų ir mokėtinų lėšų bei pajamų.

Audituotu laikotarpiu Institutui vadovavo direktorius Zenonas Dabkevičius, vyr. buhalterė iki 2004 m. rugsėjo 10 d. dirbo Valė Bilienė, o nuo 2004 m. rugsėjo 13 d. - Gražina Konogorovienė.

Institutas patikėjimo teise valdo, naudoja ir įstatymų nustatyta tvarka disponuoja jam patikėtu turtu. Instituto turtas 2004 m. sausio 1 d. – 51589,4 tūkst. Lt, 2005 m. sausio 1 d. – 51380,9 tūkst. Lt.

Pagrindiniai Instituto 2004 metais vykdomų programų finansinės veiklos rezultatai pateikti lentelėje: (tūkst.Lt)

Išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas	Išlaidų pavadinimas	Asignavimų planas metams, įskaitant patikslinimus	Gauti asignavimai	Kasinės išlaidos	Faktinės išlaidos	Skirtumas (3-5)	Skirtumas (5-6)
1	2	3	4	5	6	7	8
2.	IŠLAIDOS	10920,3	8481,6	8481,6	8371,2	2438,7	110,4
2.1.	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	7311,6	6427,7	6425,9	6422,3	885,7	3,6
2.1.1.	Darbo užmokestis	5580,1	4924,7	4919,0	4915,3	661,1	3,7
2.2.	Prekių ir paslaugų naudojimas	3444,5	1895,7	1897,5	1790,7	1547,0	106,8
2.3	Turto išlaidos	3,0	-	-	-	3,0	-
2.7	Socialinės išmokos (pašalpos)	6,5	3,5	3,5	3,5	3,0	-
2.8	Kitos išlaidos	154,7	154,7	154,7	154,7	-	-
3.	SANDORIAI SU MATERIALIUOJU IR NEMATERIALIUOJU TURTU BEI FINANSINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ VYKDYMAS	686,0	389,1	389,1	378,0	296,9	11,1
	IŠ VISO ASIGNAVIMŲ	11606,3	8870,7	8870,7	8749,2	2735,6	121,5

Institutas 2004 metais iš valstybės biudžeto Specialiosios programos vykdymui negavo 2735,6 tūkst. Lt asignavimų; faktiškos institucijos pajamų įmokos į biudžetą 2241,7 tūkst. Lt

mažesnės nei buvo patvirtinta 2004 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu, o dėl 493,9 tūkst. Lt nepateikė paraiškų Lietuvos Respublikos finansų ministerijai. Instituto kasinės išlaidos didesnės už faktines 121,5 tūkst. Lt dėl 68,2 tūkst. Lt sumažėjusio kreditorinio bei 0,5 tūkst. Lt padidėjusio debitorinio įsiskolinimų ir 52,8 tūkst. Lt atsargų likučio padidėjimo.

Faktai, išvados ir rekomendacijos

Institutui pateikus 2004 m. gruodžio 1 d. raštą Nr. SK-(1080-1.11)-129 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo rezultatų“, rekomenduojant atkreipti dėmesį į vidaus kontrolės riziką didinančius veiksnius, Institutas į rekomendacijas atsižvelgė ir 2004 m. gruodžio 29 d. raštu Nr. 5-31 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo rezultatų“ informavo mus, kad:

- kasinių ir faktinių išlaidų analitinė apskaita 2004 metais suvesta pagal teisės aktų reikalavimus;

- 2004 m. spalio 11 d. nutraukta Upytės bandymų stoties ir UAB Upytės eksperimentinio ūkio 2001 m. liepos 20 d. Tarpusavio sutartis.

Audito metu nustatėme, kad Institute 2004 metais autorinio atlyginimo iš valstybės biudžeto lėšų (kartu su specialiąja programa) priskaityta 37,5 tūkst. Lt, Žemės ūkio ministerijos lėšų – 43,7 tūkst. Lt, augalų genetinių išteklių mokslinių tyrimų lėšų – 5,0 tūkst. Lt, paramos – 5,9 tūkst. Lt, SAPARD lėšų – 28,4 tūkst. Lt. Institutui 2005 m. kovo 16 d. raštu Nr. SK-(1080-1.11)-24 „Dėl autorinių sutarčių“ pateiktos rekomendacijos tobulinti vidaus kontrolės procedūras autorinių sutarčių sudarymo srityje. Instituto direktorius 2005 m. kovo 22 d. raštu Nr. 8-9 „Dėl autorinių sutarčių“ informavo, kad, atsižvelgiant į mūsų pasiūlymus, 2005 m. kovo 17 d. įsakymu Nr.1-27 sudarė nuolat veikiančią komisiją autorinių, mokslo tiriamųjų ir intelektinių paslaugų sutarčių rengimui, jų vykdymo priežiūrai, vertinimui. Šiuo metu ruošiama minėtų sutarčių rengimo, sudarymo bei apmokėjimo tvarka.

Be to, nustačius klaidas, pažeidimus, neatitikimus Instituto buhalterinėje apskaitoje, Institutas audito metu:

- pagal panaudos sutartis gautą žemę apskaitė panaudos sutartyse nurodyta 8943,5 tūkst. Lt verte 01 užbalansinėje sąskaitoje „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“;

- suderino ir inventorizavo skolas, pradėjo vesti trūkumų ir nemokių debitorijų analitinę apskaitą;

- atstatė nepagrįstai nuo balanso nurašytą 28,1 tūkst. Lt debitorinį įsiskolinimą.

Institutas audito metu nebaigė tvarkyti naudojimosi valstybinės žemės sklypais įteisinimo dokumentų.

Kiti audito metu nustatyti faktai savo kiekiu ir kokybine reikšme nedaro įtakos auditorių nuomonei dėl Instituto finansinių ataskaitų.

Rekomenduojame:

- sukurti veiksmingesnes vidaus kontrolės procedūras atsargų, gautinų ir mokėtinų lėšų srityse;
- įteisinti naudojimąsi valstybinės žemės sklypais ir užtikrinti jų naudojimą teisės aktų nustatyta tvarka.

Prašome išnagrinėti ataskaitoje pateiktus faktus ir apie priimtas priemones informuoti iki 2005 m. spalio 1 d.

Dėkojame už malonų bendradarbiavimą.

Finansinio audito 8-ojo departamento direktorė

Aldona Dragašienė

Valstybinė auditorė

Eugenija Jadenkutė

Susipažinome:

Lietuvos Žemdirbystės instituto direktorius

Zenonas Dabkevičius

Lietuvos Žemdirbystės instituto vyr. buhalterė

Gražina Konogorovienė