



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

### VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA LIETUVOS ŽEMĖS ŪKIO UNIVERSITETO VANDENS ŪKIO INSTITUTAS

2005 m. kovo 29 d. Nr. 1080-20-14  
Kaunas

Auditas atliktas pagal Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 8-ojo departamento direktorės 2004 m. gegužės 11 d. pavedimą Nr. 1080-20, vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės įstatymu, Valstybinio audito reikalavimais bei kitais teisės aktais.

Audituojamasis subjektas – Lietuvos žemės ūkio universiteto vandens ūkio institutas (toliau - Institutas), adresas: Parko g. 6, Vilainiai, Kėdainių raj. Identifikavimo kodas – 111956278.

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 biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausanti turtą, dalis.

Ši ataskaita pateikia tik audito metu 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 Universitetinis mokslo institutas, kurio pagrindinė veiklos rūšis – technikos mokslų tiriamieji ir taikomieji darbai. Institutas yra biudžetinė įstaiga, kuriam valstybės biudžeto asignavimai skiriami Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu. Instituto steigėjas - Lietuvos Respublikos Vyriausybė.

Audituojamuoju laikotarpiu Institutui vadovavo direktorius Sigitas Antanas Šileika, vyr. buhalterė dirbo Jūratė Jacienė.

Vertindami Instituto vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą, atlikome šių sričių auditą: darbo užmokesčio ir įmokų socialiniam draudimui; prekių ir paslaugų naudojimo; ilgalaikio ir trumpalaikio turto bei atsargų.

Institutas patikėjimo teise valdo, naudoja ir įstatymų nustatyta tvarka disponuoja jam patikėtu turtu. Instituto turtas 2004 m. sausio 1 d. buvo 8617,3 tūkst. Lt, 2005 m. sausio 1 d. – 5839,9 tūkst. Lt.

Institutas 2004 metais vykdė dvi programas: „Žemės ūkio sektoriaus vandentvarka“ (kodas 1.1), kuriai vykdyti patvirtintas ir metų eigoje patikslintas valstybės biudžeto asignavimų planas – 1629,7 tūkst. Lt, tame tarpe išlaidoms – 1629,7 tūkst. Lt; Specialioji programa (kodas 88.8), kuriai vykdyti patvirtintas ir metų eigoje patikslintas planas – 947,6 tūkst. Lt, tame tarpe išlaidoms – 790,2 tūkst. Lt, bei turtui įsigyti – 157,4 tūkst. Lt. Institutas neįvykdė patvirtinto Specialiosios programos pajamų plano 261,6 tūkst. Lt.

### **Faktai, išvados ir rekomendacijos**

Audito metu nustatėme, kad Institute 2004 metais priskaityta Autorinio atlyginimo iš valstybės biudžeto lėšų (įskaitant ir specialiąją programą) 31,8 tūkst. Lt, iš pavedimų lėšų – 238,9 tūkst. Lt, iš viso per 2004 metus priskaityta autorinio atlyginimo už 270,7 tūkst. Lt.

Kitos audito metu nustatytos klaidos ir neatitikimai savo kiekiu ir kokybine reikšme nedaro įtakos auditoriaus nuomonei dėl finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audito metu įvertinę Institute sukurtas vidaus kontrolės procedūras, nustatėme, kad jos iš esmės užtikrino teisingą ūkinių procesų planavimą, atlikimą ir apskaitą. Instituto direktorius, reaguodamas į auditorių pastabas bei nustatytas klaidas, ėmėsi veiksmų, kurdamas efektyvesnę vidaus kontrolę bei papildomas kontrolės procedūras, kurios turėjo teigiamą įtaką ir sudarė prielaidas ateityje nesikartoti panašioms pažeidimams.

Norint užtikrinti Instituto veiklos teisėtumą, rezultatyvumą ir skaidrumą, efektyvesnį turto valdymą ir naudojimą bei ataskaitų patikimumą ir išsamumą bei su tuo susijusios rizikos veiksnių valdymą, rekomenduojame:

- sukurti veiksmingesnes vidaus kontrolės procedūras turto apskaitos srityje;
- užtikrinti, kad asignavimai būtų naudojami Lietuvos Respublikos 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

Vyriausioji valstybinė auditorė

Lina Nalivaikienė

Susipažinome:

Lietuvos žemės ūkio universiteto vandens ūkio instituto  
Direktorius

---

(parašas)

---

(Vardas, pavardė)

Vyriausioji buhalterė

---

(parašas)

---

(Vardas, pavardė)