



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

GEOLOGIJOS IR GEOGRAFIJOS INSTITUTAS

2005 m. balandžio 25 d. Nr. 1050-21-4
Vilnius

1. Santrauka

Geologijos ir geografijos institutas yra valstybės mokslo institutas (toliau – Institutas). Tai biudžetinė mokslinių tyrimų įstaiga, jos buveinės adresas – T. Ševčenkos g. 13, LT-03223 Vilnius.

Institutui priklauso pavaldi įstaiga – Lietuvos geologijos muziejus, esantis Kauno g. 1a, LT-21371 Vievėje, Trakų r.

Institute 2004 metais buvo vykdomos dvi programos: „Mokslo ir studijų specialioji programa“ ir „Specialioji programa“. Vykdydamas minėtas programas, 2004 metais Institutas gavo 3784,5 tūkst. Lt ir panaudojo 3769,3 tūkst. Lt biudžeto asignavimų.

Instituto aktyvai per 2004 m. padidėjo nuo 6580,8 tūkst. Lt (2004 m. sausio 1 d. duomenys) iki 6594,9 tūkst. Lt (2005 m. sausio 1 d. duomenys), iš šios sumos ilgalaikis turtas sudarė 6135,1 tūkst. Lt.

Atlikdami valstybinį auditą, mes surinkome pakankamų, tinkamų ir patikimų audito įrodymų, kurie leidžia pareikšti nuomonę apie Geologijos ir geografijos instituto metinės finansinės atskaitomybės teisingumą. Audito metu buvo atliktas finansinės atskaitomybės, finansų valdymo, valstybės turto valdymo auditas, apimantis teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Surinkome pakankamai audito įrodymų, kurie leidžia teigti, kad Instituto 2004 metų suvestinėje finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų iškraipymų ir ji yra parengta pagal nustatytą tvarką.

2. Audito pavidimas ir užduotis

Valstybinį finansinį auditą atlikome Valstybės kontrolės Finansinio audito 5-ojo departamento direktorės 2004-06-07 pavedimu Nr. 1050-21.

Audituojamas subjektas – Geologijos ir geografijos institutas. Instituto adresas – T. Ševčenkos g. 13, LT-03223 Vilnius. Kodas – 111967335.

Audituojamas laikotarpis – 2004 metai.

Audituojamu laikotarpiu Institutui vadovavo direktorius dr. Algirdas Zuzevičius, Instituto vyr. buhalterės pareigas ėjo – Birutė Rastenienė.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto ir ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausanti turta, dalis. Ataskaita nurodo tik audito metu atliktus ir nustatytus faktus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

3. Audito atlikimo tvarka ir audituotos sritys

Mes atlikome Geologijos ir geografijos instituto 2005-01-01 išlaidų sąmatų vykdymo balanso; biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitos; paslaugų pajamų (specialiųjų lėšų) išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos; ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apyskaitos; atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto apyskaitos; biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą apyskaitos; debitorinio ir kreditorinio išskolinimo ataskaitos; finansinio turto apyskaitos; kompensuotų ilgalaikio materialiojo turto nuompinigių ir jų išlaidų sąmatos vykdymo apyskaitos; valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus apyskaitos auditą.

Mes atlikome auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus. Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad pateiktų pakankamus, tinkamus ir patikimus įrodymus, jog Instituto finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Audito metu buvo atliktas finansinės atskaitomybės ir sandorių auditas, apimantis apskaitos dokumentų ištyrimą, vidaus kontrolės ir finansų valdymo informacijos, sudarytų sutarčių ir sprendimų, susijusių su valstybės turto valdymu, naudojimu ir disponavimu juo teisėtumo tyrimą.

Ištyrėme vidaus kontrolės aplinką ir, įvertinę darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų vidaus kontrolės procedūrų veikimą, pagal audito programas atlikome darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų savarankiškas (detalias) mažos apimties procedūras, kitų išlaidų, stipendijų, pajamų ir pavedimų lėšų, ilgalaikio turto ir nusidėvėjimo audito sričių didelės apimties savarankiškas (detalias) procedūras, taip pat analitines procedūras kitoms audito sritims.

Dalyvavome kaip stebėtojai, atliekant Instituto metinę turto inventorizaciją, kurios metu nustatyta, kad faktiškas materialinių vertybių kiekis, sumos atitinka buhalterinės apskaitos duomenis. Darome prielaidą, kad Instituto metinės inventorizacijos duomenys teisingi.

Mes neatsakome už Instituto Išlaidų sąmatų vykdymo balanso likučių teisingumą pagal 2004 m. sausio 1 d. duomenis, nes neatlikome 2003 metų įstaigos audito.

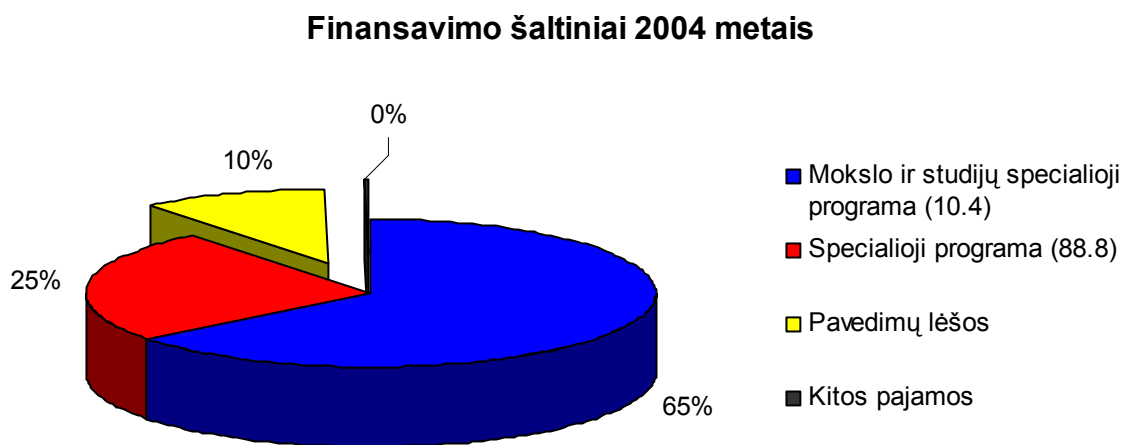
4. Audituojamos įstaigos finansinės veiklos rezultatai

Geologijos ir geografijos institutas 2004 metais vykdė dvi programas, kurių vykdymui gavo biudžeto asignavimų. Duomenys pateikti apie gautus ir panaudotus biudžeto asignavimus pagal programas, tūkstančiais litų:

Programos pavadinimas (kodas)	Patvirtintas asignavimų planas	Gauti asignavimai	Kasinės išlaidos
Mokslo ir studijų specialioji programa (10.4)	2730,8	2730,8	2730,8
Specialioji programa (88.8)	1418,4	1053,7	1038,5
Iš viso:	4149,2	3784,5	3769,3

2004 metais Institutas gavo 3784,5 tūkst. Lt biudžeto asignavimų iš patvirtintų 4149,2 tūkst. Lt. Veiklai vykdyti 2004 metais buvo panaudota 3784,5 tūkst. Lt. Negauti asignavimai yra 364,7 tūkst. Lt suplanuotos, bet negautos specialiosios programos pajamos, o nepanaudoti liko 15,2 tūkst. Lt, gautų specialiajai programai vykdyti.

Neskaitant biudžeto asignavimų, 2004 metais Institutas gavo 443,6 tūkst. Lt tikslinės paskirties – pavedimų lėšų (iš Lietuvos valstybinio mokslo ir studijų fondo 165 tūkst. Lt iš kurių 29,5 tūkst. Lt panaudojo darbo užmokesčiui, iš Švietimo ir mokslo ministerijos 41,0 tūkst. Lt), ir 13,3 tūkst. Lt kitų pajamų (kompensuoti ilgalaikio turto nuomos nuompinigiai). Finansavimo šaltinių struktūra:



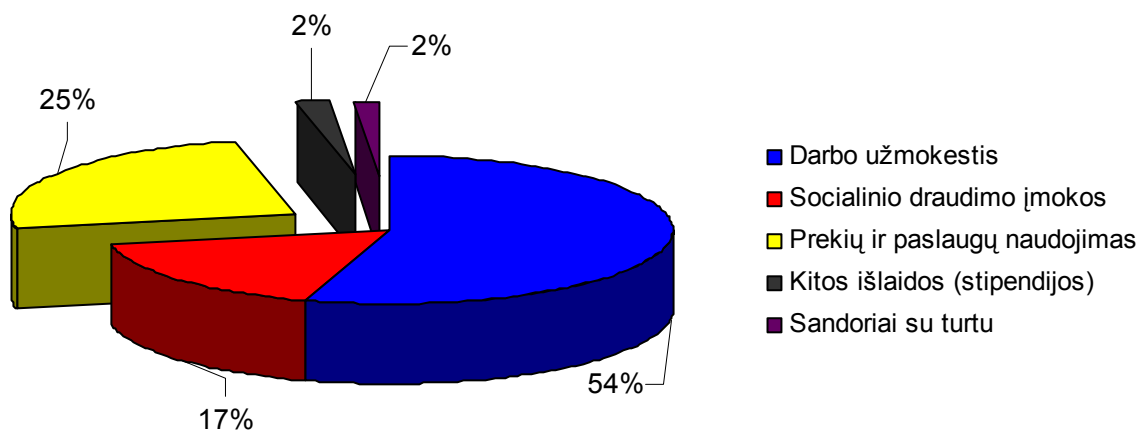
1 pav. Geologijos ir geografijos instituto finansavimo šaltiniai 2004 metais

Beveik visi biudžeto asignavimai buvo skirti ir išleisti išlaidoms, kurios sudarė 3711,9 tūkst. Lt (98,5 %), o sandoriams su materialiuoju ir nematerialiuoju turtu skirta ir išleista 57,4 tūkst. Lt (1,5 %).

Išlaidos paskirstytos:

- 2066,5 tūkst. Lt – darbo užmokestis;
- 637,1 tūkst. Lt – socialinio draudimo įmokos;
- 937,6 tūkst. Lt – prekių ir paslaugų naudojimas;
- 70,7 tūkst. Lt – kitos išlaidos (stipendijos).

Biudžeto asignavimų panaudojimo struktūra 2004 metais



2 pav. Geologijos ir geografijos instituto biudžeto asignavimų panaudojimo struktūra 2004 metais

Institutas Lietuvos Respublikos Finansų ministerijai pateikė suvestinę Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005-01-01 apyskaitą, kurioje kasinės ir faktinės išlaidos nurodytos įvertinus pavaldžios įstaigos Lietuvos geologijos muziejaus išlaidas, bei atskirai Instituto ir pavaldžios įstaigos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005-01-01 apyskaitas.

Instituto aktyvai, remiantis 2004 m. sausio 1 d. duomenimis, sudarė 6580,8 tūkst. Lt, o 2005 m. sausio 1 d. – 6594,9 tūkst. Lt, taigi aktyvai 2004 metais padidėjo 14,1 tūkst. Lt. Iš šios sumos ilgalaikis turtas 2004 m. sausio 1 d. sudarė 6050,6 tūkst. Lt, o 2005 m. sausio 1 d. – 6135,1 tūkst. Lt.

Institutas neturi reikšmingų ilgalaikių ar trumpalaikių įsiskolinimų.

5. Pastebėjimai

2004 metais iki liepos 1 dienos, kol neįsigaliojo 2004-06-30 direktoriaus įsakymas Nr. 27 „Dėl papildomų priedų ir priemonių mokėjimo tvarkos papildymo“, priemokos ir priedai prie darbuotojų atlyginimų nebuvo skiriami direktoriaus įsakymais, o tvirtinami nustatytos formos skaičiuotėmis.

Geologijos ir geografijos institute, nesivadovaujant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1991 m. lapkričio 23 d. nutarimo Nr. 483 „Dėl mokslo ir studijų institucijų mokslo darbuotojų ir pedagogų darbo apmokėjimo“ (2003-06-25 nutarimo Nr. 828 redakcija, įsigaliojo nuo 2003-07-01) 6.1 punktu, buvo neteisingai nustatytas darbo užmokestis Instituto mokslo darbuotojams. Nutarimo 6.1 punktą nustato, kad mokslo ir studijų institucijų vadovai gali, neviršydami darbo užmokesčio fondo, nustatyti mokslo darbuotojams, kitiems tyrėjams ir dėstytojams iki 75 procentų tarnybinio atlyginimo dydžio priemokas. Audito metu nustatyti pavieniai atvejai, kai atlyginimo priemokos, skiriamos vienam mėnesiui, viršydavo nustatytą ribą. Dėl to mokslo darbuotojams buvo priskaičiuotas ir išmokėtas nepagrįstai didesnis darbo užmokestis.

Išankstinės, einamosios ir paskesniosios kontrolės procedūros darbo užmokesčio srityje neužtikrino, kad priemokos prie atlyginimų būtų nustatytos ir išmokėtos vadovaujantis teisės aktais.

Audito metu atkreipus dėmesį į valstybinės žemės, valdomos panaudos teise, apskaitą, jos vertė 179,0 tūkst. Lt buvo įtraukta į apskaitą ir parodyta išlaidų sąmatų vykdymo balanso 78 eilutėje.

Atliekant metinę Instituto turto inventorizaciją, buvo rasta apskaitoje neapskaitomų trumpalaikio turto objektų, kurie įtraukti į apskaitos registrus. Turtas užpajamuotas nuline verte, todėl jo bendra suma yra nereikšminga.

Džiaugiamės, kad audito metu buvo naujai patvirtinti mokslo darbuotojų pareiginiai nuostatai, stiprinama vidaus kontrolė.

7. Rekomendacija

Nustatyti papildomas finansų kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad priemokos prie atlyginimų būtų nustatomos vadovaujantis teisės aktais, išankstinės ir einamosios kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad ūkinės operacijos, susijusios su trumpalaikiu turtu, būtų laiku registruojamos apskaitos registruose.

Dėkojame Instituto darbuotojams už tarpusavio supratimą ir pagalbą atliekant 2004 metų finansinės atskaitomybės auditą. Tikimės konstruktyvaus bendradarbiavimo ateityje.

Apie rekomendacijos įvykdymą iki 2005 m. liepos 1 d. prašome raštu informuoti Valstybės kontrolės Finansinio audito 5-ąjį departamentą. Adresas – Pamėnkalnio 27, LT-01113 Vilnius.

Prašome per 10 darbo dienų susipažinti su ataskaitoje pateiktais rezultatais ir nesutikus pareikšti pastabas.

Finansinio audito 5-ojo departamento direktorė

Daiva Bakutienė

Valstybinis auditorius

Arūnas Giedraitis

Susipažinome:

Geologijos ir geografijos instituto
Direktorius

dr. Algirdas Zuzevičius

Vyriausioji buhalterė

Birutė Rastenienė