



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

VG TU TERMOIZOLIACIJOS INSTITUTAS

2005 m. gegužės 9 d. Nr. 1050-9-60
Vilnius

1. Santrauka

Vilniaus Gedimino technikos universiteto Termoizoliacijos institutas (toliau – Institutas) yra universiteto mokslo instituto statusą turinti biudžetinė valstybės mokslinių tyrimų įstaiga, jos buveinės adresas – Linkmenų g. 28, LT-08217 Vilnius.

Institute 2004 metais buvo vykdomos dvi programos: „Šalies kompetencijos statybos gaminių srityje užtikrinimas“ ir „Specialioji programa“. Vykdydamas minėtas programas, 2004 metais Institutas gavo ir panaudojo 2096,4 tūkst. Lt biudžeto asignavimų.

Atlikdami valstybinį auditą, mes nustatėme dalykus, kurie turėjo įtakos 2004 metų metinės finansinės atskaitomybės teisingumui ir į kuriuos turi būti atkreiptas atitinkamo lygio vadovų dėmesys.

2. Audito pavedimas ir užduotis

Valstybinį finansinį auditą atlikome Valstybės kontrolės Finansinio audito 5-ojo departamento direktorės 2004-06-07 pavedimu Nr. 1050-9.

Audituojamas subjektas – VG TU Termoizoliacijos institutas. Instituto adresas – Linkmenų g. 28, LT-08217 Vilnius. Kodas – 111959954.

Audituojamas laikotarpis – 2004 metai.

Audituojamu laikotarpiu Institutui vadovavo direktorius prof. habil. dr. Antanas Laukaitis, Instituto vyr. buhalterės pareigas ėjo Marė Mačiulienė.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto ir ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausanti turtą, 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 VGTU Termoizoliacijos 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 ataskaitos; debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo ataskaitos; finansinio turto apyskaitos; kompensuotų ilgalaikio materialiojo turto nuompinigių ir jų išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos; valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus ataskaitos 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.

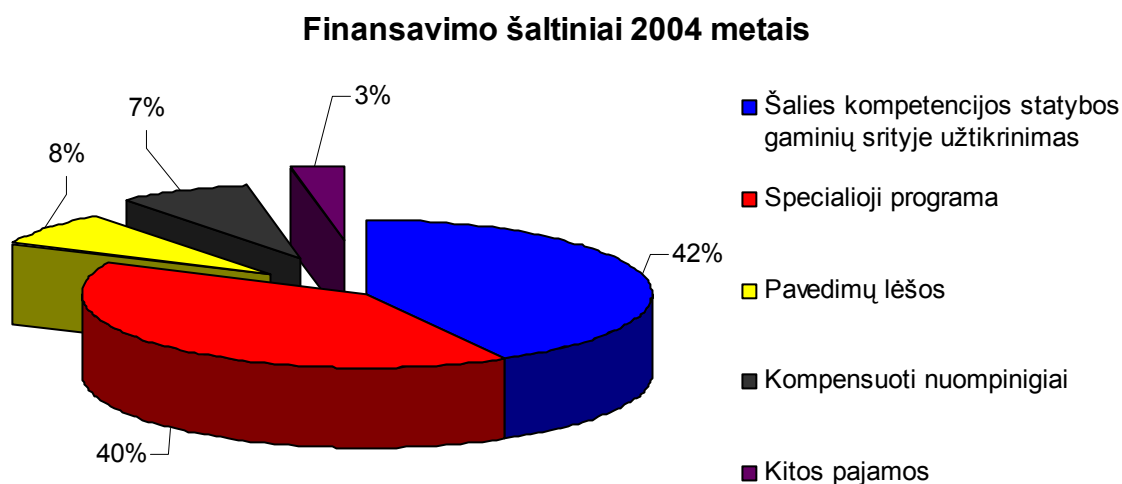
4. Audituojamos įstaigos finansinės veiklos rezultatai

VGTU Termoizoliacijos 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 |
|--|--------------------------------|-------------------|------------------|
| Šalies kompetencijos statybos gaminių srityje užtikrinimas (10.01) | 1072,6 | 1072,6 | 1072,6 |
| Specialioji programa (88.8) | 1764,8 | 1023,8 | 1023,8 |
| Iš viso: | 2837,4 | 2096,4 | 2096,4 |

2004 metais Institutas gavo 2096,4 tūkst. Lt biudžeto asignavimų iš patvirtintų 2837,4 tūkst. Lt. Veiklai vykdyti 2004 metais buvo panaudota 2096,4 tūkst. Lt. Negauti asignavimai yra 741,0 tūkst. Lt suplanuotos, bet negautos, specialiosios programos pajamos.

Neskaitant biudžeto asignavimų, 2004 metais Institutas gavo 195,5 tūkst. Lt tikslinės paskirties – pavedimų lėšų (iš Lietuvos valstybinio mokslo ir studijų fondo 160,5 tūkst. Lt, iš kurių 67,9 tūkst. Lt panaudojo darbo užmokesčiui), 190,0 tūkst. Lt kompensuotų ilgalaikio turto nuomos nuompinigių ir 77,7 tūkst. Lt kitų pajamų (pajamos gautos už aukcionuose parduota nereikalingą ar netinkamą naudoti ilgalaikį turta). Finansavimo šaltinių struktūra:



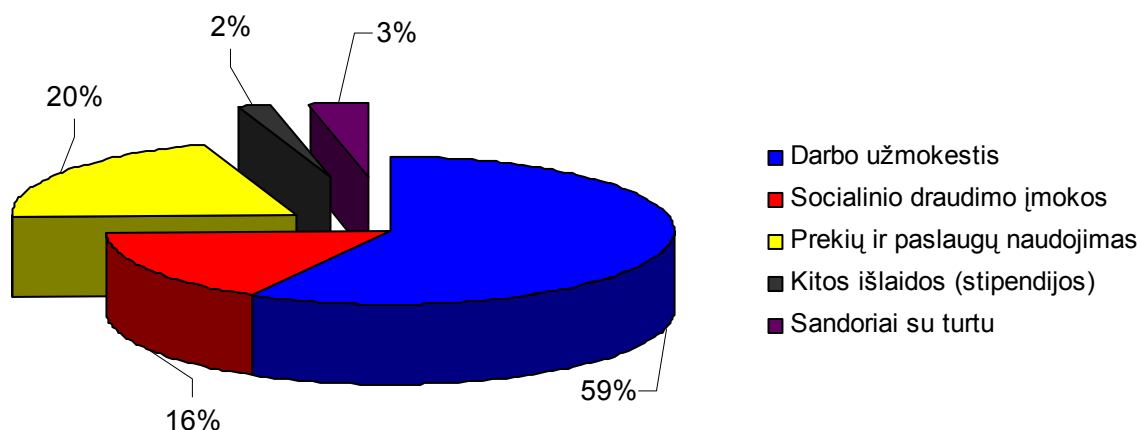
1 pav. VGTU Termoizoliacijos instituto finansavimo šaltiniai 2004 metais

Beveik visi biudžeto asignavimai buvo skirti ir išleisti išlaidoms, kurios sudarė 2027,4 tūkst. Lt (96,7 %), o sandoriams su materialiuoju ir nematerialiuoju turtu skirta ir išleista 69,0 tūkst. Lt (3,3 %).

Išlaidos paskirstytos:

- 1217,2 tūkst. Lt – darbo užmokestis;
- 343,6 tūkst. Lt – socialinio draudimo įmokos;
- 426,7 tūkst. Lt – prekių ir paslaugų naudojimas;
- 39,9 tūkst. Lt – kitos išlaidos (stipendijos).

Biudžeto asignavimų panaudojimo struktūra 2004 metais



2 pav. VGTU Termoizoliacijos instituto biudžeto asignavimų panaudojimo struktūra 2004 metais

Instituto aktyvai, remiantis 2004 m. sausio 1 d. duomenimis, sudarė 5495,5 tūkst. Lt, o 2005 m. sausio 1 d. – 5668,8 tūkst. Lt, taigi aktyvai 2004 metais padidėjo 136,7 tūkst. Lt. Iš šios sumos ilgalaikis turtas 2004 m. sausio 1 d. sudarė 5072,5 tūkst. Lt, o 2005 m. sausio 1 d. – 5209,2 tūkst. Lt.

Institutas neturi reikšmingų ilgalaikių įsiskolinimų.

5. Dalykai, kurie turėjo įtakos finansinių ataskaitų duomenų teisingumui ir į kuriuos turėtų būti atkreiptas atitinkamo lygio vadovų dėmesys

VGTU Termoizoliacijos institutas su juridiniais asmenimis yra sudaręs patalpų nuomos sutartis patikėjimo teise valdomose patalpose Linkmenų g. 28, Vilnius. Per 2004 metus institutas gavo iš nuomininkų 91,6 tūkst. Lt įmokų už komunalinius patarnavimus. Institutas per 2004 m. II pusmetį gautų 45,1 tūkst. Lt įmokų už komunalinius patarnavimus neapskaitė 112 subsąskaitoje „Kitos lėšos“ ir naudojo ne pagal įstaigos vadovo patvirtintą sąmatą, o apskaitė kaip Specialiosios programos pajamas (88.8) ir panaudojęs nurodė kaip šios programos išlaidas. Institutas nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 patvirtintų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių (2004-06-15 nutarimo Nr. 751 redakcija, toliau – Taisyklės) 72 p. nurodymais, kur nustatyta, kad gautos iš asmenų įmokos pagal trečiųjų asmenų teikiamas paslaugas (patalpų nuomininkų įmokos už energiją, vandenį ir kitas paslaugas) naudojamos pagal biudžetinės įstaigos vadovo patvirtintą sąmatą, kaip kitos biudžetinių įstaigų lėšos. Dėl to Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) kasinės bei faktinės išlaidos padidintos 45,1 tūkst. Lt.

VG TU Termoizoliacijos Institutas per 2004 metus gavo 77,7 tūkst. Lt pajamų už parduotą netinkamą naudoti ar nereikalingą ilgalaikį materialųjį turtą. Šias pajamas apskaitė kaip pavedimų lėšas. Vadovaujantis Taisyklių 67 p. biudžetinių įstaigų pavedimų lėšos – iš kitų juridinių arba fizinių asmenų gautos lėšos tam tikriems pavedimams vykdyti, todėl 77,7 tūkst. Lt pajamų, gautų pardavus ilgalaikį materialųjį turtą, apskaitytos neteisingai. Dėl to likučiai Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanse atskleisti neteisingai: 14 eilutėje „Pavedimų lėšos“ padidintos 24,7 tūkst. Lt ir 64 eilutėje „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ padidinti 24,7 tūkst. Lt.

Institutas neteisingai nurodė mokėtinas į biudžetą (173 subsąskaita „Atsiskaitymai su biudžetu“) pajamas, užsakovams dar neapmokėjus pateiktų sąskaitų. Dėl to Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanse 62 eilutėje „Atsiskaitymai su biudžetu“ nurodyta 66,4 tūkst. Lt suma yra padidinta.

Atkreipiame dėmesį, kad Institutas gautas pajamas už atliktus darbus ir paslaugas apskaitė ne 400 subsąskaitoje „Pajamos už teikiamas paslaugas“, bet 28 sąskaitos 282 subsąskaitoje „Tiriamųjų ir taikomųjų mokslinio tyrimo darbų, atliekamų pagal sutartis, realizavimas“ ir 283 subsąskaitoje „Neūkiskaitinių padalinių pajamos“. Šios subsąskaitos pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos (patvirtintos Finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70) 280-290 punktų nuostatas skirtos pagamintai produkcijai, kurios savikaina apskaičiuojama. Šios sąskaitos metų pabaigoje uždaromos su 410 subsąskaita „Pelnas ir nuostoliai“.

6. Kiti pastebėjimai

Darbuotojų atlyginimų priedai ir priemokos, mokami iš darbo užmokesčio fondo, nebuvo skiriami Instituto direktoriaus įsakymais, o buvo direktoriaus patvirtinti kartu su etatų sąrašu 2004-01-02 įsakymu Nr. 21/1.

Patvirtintame etatų sąrašė paskirti priedai mokslo darbuotojams už papildomus darbus, nors pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1991-11-23 nutarimo Nr. 483 (2003-07-01 nutarimo Nr. 828 redakcija) „Dėl mokslo ir studijų institucijų mokslo darbuotojų, kitų tyrėjų ir darbuotojų darbo apmokėjimo“ 6.1 punktą turėjo būti skiriamos priemokos.

Instituto mokslo darbuotojams (tabelio numeriai: 74; 103; 110; 104; 38; 10; 227; 214;) mokėtas aktyvumo priedas, kurio nenumato minėtas nutarimas, reglamentuojantis mokslo darbuotojų darbo apmokėjimo tvarką.

Buhalterijos darbuotojams (tabelio numeriai: 293; 65; 211) mokėtas priedas už darbus, kurie numatyti jų pareiginėse instrukcijose, o tai neatitinka Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimo Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo

tobulinimo“ 5.2 p., kuris nustato, kad priedas gali būti mokamas už aukštą kvalifikaciją, skubių, svarbių ar sudėtingų darbų (užduočių) vykdymą.

Instituto darbuotojams priedai skiriami konkrečia suma, o ne procentiniu dydžiu nuo tarnybinio atlyginimo, nesivadovaujant minėtais nutarimais (1991-11-23 Nr. 483 ir 1993-07-08 Nr. 511).

Kadangi minėtiems darbuotojams priedai buvo mokami ne pagal teisės aktų reikalavimus mes negalėjome pritaikyti audito procedūrų, kad nustatytume neteisingai mokėtų priedų sumas, kad galėtume teigti, kokia apskaitos registruose užregistruota priedų suma yra neteisingai apskaičiuota ir išmokėta.

Institutas, nesivadovaudamas Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 patvirtintų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių (2004-06-15 nutarimo Nr. 751 redakcija) 26 punkto nuostatomis, kad valstybinės mokslo ir studijų institucijos pajamas už teikiamas paslaugas įmoka į valstybės biudžetą ne rečiau kaip kartą per mėnesį ir kiekvieno ketvirčio paskutinę darbo dieną, laiku nepervedė į valstybės biudžetą gautų pajamų už atliktus darbus ir paslaugas.

Nors audito metu Institutas stiprino vidaus kontrolę, sukūrė ir patvirtino Instituto apskaitos politiką (2004-12-01 įsakymas Nr. 2.13/68), finansų kontrolės taisyklės (2004-12-01 įsakymas Nr. 2.13/69), bet nustatyti dalykai rodo, kad Institute veikiančios kontrolės procedūros neužtikrino, kad gautos pajamos būtų teisingai apskaitytos ir užregistruotos apskaitos registruose, teisingai vedama specialiosios programos pajamų apskaita, laiku pervestos specialiosios programos pajamos į valstybės biudžetą, kad darbuotojams darbo užmokesčio priedai ir priemokos būtų skiriami, apskaičiuojami ir išmokami vadovaujantis galiojančiais teisės aktais.

7. Rekomendacija

Atlikti ataskaitoje nurodytų subsąskaitų klaidingų likučių koregavimą.

Nustatyti papildomas finansų kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad gautos pajamos būtų teisingai apskaitomos ir registruojamos apskaitos registruose, teisingai vedama specialiosios programos pajamų apskaita, ir paskesniosios kontrolės procedūras, kurios užtikrintų teisingą specialiosios programos kasinių ir faktinių išlaidų apskaitą.

Užtikrinti, kad darbuotojams darbo užmokesčio priedai ir priemokos būtų skiriami, apskaičiuojami ir išmokami vadovaujantis galiojančiais teisės aktais.

Užtikrinti, kad laiku į valstybės biudžetą būtų pervedamos gautos pajamos.

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.

Finansinio audito 5-ojo departamento direktorė

Daiva Bakutienė

Valstybinis auditorius

Arūnas Giedraitis

Susipažinome:

VGTU Termoizoliacijos instituto
Direktorius

prof. habil. dr. Antanas Laukaitis

Vyriausioji buhalterė

Marė Mačiulienė