



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Vilniaus universiteto Teorinės fizikos
ir astronomijos instituto direktorei
Gražinai Tautvaišienei

A. Goštauto g. 12, Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2005 m. balandžio 26 d. Nr. S-(1050-1.11)-719

1. Mes atlikome Vilniaus universiteto Teorinės fizikos ir astronomijos instituto (toliau-Institutas) 2004 m. sausio 1 d. išlaidų sąmatų vykdymo balanso (forma Nr. 1); biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo (forma Nr. 2); etatų, struktūros ir kontingento plano įvykdymo (forma Nr.B-3, B-9); biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą (forma Nr. 5); debitorinių-kreditorinių įsiskolinimą (forma Nr.6); kompensuotų ilgalaikio materialiojo turto nuompinigių ir jų išlaidų sąmatos vykdymo (forma Nr. 8); valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus (forma Nr. B-11), programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo (forma Nr. B-12) ataskaitų, atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto (forma Nr. 4); finansinio turto (forma Nr. 7), apie gautą ir panaudotą paramą (forma Nr.8); biudžetinių įstaigų pajamų, gautų už teikiamas paslaugas, įmokų į biudžetą (forma Nr.9) apyskaitų ir pažymų dėl lėšų sąskaitoje 230 „Finansavimas iš biudžeto“ (balanso priedas Nr. 1) dėl išlaidų sąmatų vykdymo balanso likučių (balanso priedas Nr. 2), turto trūkumų (balanso priedas Nr. 3), ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos (forma Nr. 3); atsargų ir trumpalaikio turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos (forma Nr. 4); lizingo (finansinės nuomos) ir pirkimo išsimokėtinai (forma Nr. 6) auditą.

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 apskaitos dokumentų ištyrimą, vidaus kontrolės ir finansų valdymo informacijos, sudarytų sutarčių bei sprendimų, susijusių su valstybės turto valdymu, naudojimu ir disponavimu juo, teisėtumo tyrimą.

Atliktas auditas suteikė pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

3. Už finansines ataskaitas, sandorius bei teisės aktų laikymąsi atsako audituojamo subjekto vadovybė, o mes, valstybiniai auditoriai – už savo nuomonę.

4. Institutas neįtraukė į metinę atskaitomybę (balansą) pavaldžios įstaigos VU TFAI Planetariumo 2956 tūkst. Lt turto (iš jo 2807 tūkst. Lt ilgalaikio ir 33 tūkst. Lt trumpalaikio turto). Dėl to, kad Institutas metinę ataskaitą pateikė neįtraukęs pavaldžios įstaigos balanso duomenų, Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanso aktyvas ir pasyvas neteisingai įvertintas (2956 tūkst. Lt) ir atskleistas nesilaikant apskaitos principų ir taisyklių, neužregistruoti visi balansiniai likučiai.

Mes negalėjome pritaikyti audito procedūrų, kad įsitikintume, jog apskaitos registruose apskaitytas ilgalaikis turtas 1521,2 tūkst. Lt (ir šiam turtui priskaičiuotas 513,1 tūkst. Lt nusidėvėjimas)

priklauso Institui ir šios sumos teisingai atskleistos Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanso 2, 46 ir 49 eilutėse. Šis turtas nuo 1993 metų nacionalizuotas Uzbekijos valstybės ir šiuo metu dar neaišku, koks sprendimas bus priimtas, apie tai informuoti Prezidentas ir Vyriausybė, vyksta tarptautinis susirašinėjimas.

Institutas panaudos teisėmis valdomą ilgalaikį turtą (kompiuterį, kurio bendra vertė 3349 tūkst. Lt) neteisingai apskaitė 01 „Ilgalaikis turtas“ ir 250 „Ilgalaikio turto fondas“ sąskaitose, padidino ilgalaikio turto ir fondo vertę šia suma, o neapskaitė nebalansinėje sąskaitoje. Dėl neteisingo ilgalaikio turto įregistravimo apskaitos registruose, Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanso likučiai: nurodyti neteisingai 2 eilutėje „Ilgalaikis turtas“ ir 49 eilutėje „Ilgalaikio turto fondas“ padidintas 3349 tūkst. Lt.

Institutas ilgalaikio turto vertę apskaitė be įsigytų kompiuterių įdėtinių detalių išlaidų (11647,6 Lt sumai), kurias neteisingai parodė 07 subsąskaitoje „Trumpalaikis turtas“. Dėl to ilgalaikis ir trumpalaikis turtas Instituto Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanse (forma Nr. 1) neteisingai įvertintas ir atskleistas 2 eilutėje „Ilgalaikis turtas“ ir 49 eilutėje „Ilgalaikio turto fondas“ – sumažintas 11,6 tūkst. Lt, o 9 eilutėje „Trumpalaikis turtas“ ir 50 eilutėje „Trumpalaikio turto fondas“ padidintas 11,6 tūkst. Lt.

5. Vadovaudamiesi audito rezultatais pareiškiame, kad išskyrus 4 punkte nurodytus dalykus, neturime reikšmingų pastabų dėl 2004 m. gruodžio mėn. 31 finansinių ataskaitų, apskaitos sistemos ir teisės aktų pažeidimų, mūsų nuomonė apie šias finansines ataskaitas yra sąlyginė.

Finansinio audito 5-ojo departamento direktorė

Daiva Bakutienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Danutė Balčiūtė