



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

### VALSTYBINIO AUDITO, ATLIKTO LIETUVOS VETERINARIJOS AKADEMIJOS GYVULININKYSTĖS INSTITUTE, ATASKAITA

2005 m. gegužės 26 d. Nr. 1100-8-10

Panevėžys

Auditas atliktas Valstybės kontrolės finansinio audito 10-ojo departamento direktoriaus 2004 m. birželio 03 d. pavedimu Nr. 1100-8.

#### **Audito užduotis**

Audituojamas subjektas – Lietuvos veterinarijos akademijos Gyvulininkystės institutas (toliau – Institutas), adresas: R. Žebenkos g. 12, Baisogala, 82317 Radviliškio r. Juridinio asmens kodas – 111956082. Instituto direktorė – Violeta Juškienė, vyresnioji finansininkė – Rasa Strolienė.

Instituto vyresniosios finansininkės pareigas iki 2004 m. birželio 17 d. vykdė Birutė Bainoravičienė. Laikotarpiu nuo 2004 m. birželio 17 d. iki 2004 m. liepos 12 d. instituto vyresniosios finansininkės pareigas vykdė Biruta Pliatkienė. Instituto vyresnioji finansininkė nuo 2004 m. liepos 12 d. Rasa Strolienė.

Steigėjas – Lietuvos Respublikos Vyriausybė. Steigėjo funkcijas pavesta vykdyti Lietuvos veterinarijos akademijai.

Ataskaita teikiama asignavimų valdytojui – Lietuvos veterinarijos akademijos Gyvulininkystės institutui. Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Seimui dėl 2004 metų valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos.

**Audito tikslai** – nustatyti, ar Instituto finansinės ataskaitos parodo tikrą bei teisingą būklę ir ar jos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais; atlikti finansinės atskaitomybės ir sandorių auditą, apimančią teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Ataskaita pateikia tik audituotose srityse nustatytus faktus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

### **Audito atlikimo tvarka**

Auditas atliktas pagal valstybinio audito reikalavimus ir Valstybės kontrolės finansinio audito 10-ojo departamento direktoriaus patvirtintą planą.

Audituotos sritys:

- vidaus kontrolė
- turtas
- darbo užmokestis
- kitos išlaidos darbams, prekėms ir paslaugoms
- kreditorinis įsiskolinimas

Ištirta vidaus kontrolė ir rizikos veiksniai, susiję su įstaigos veikla bei apskaitos procesais, parengtos audito programos ir atliktos savarankiškos (detalios) procedūros, sumažinančios audito riziką bei surinkti įrodymai, reikalingi finansinio audito ataskaitai ir nuomonei pareikšti.

Institutas yra universitetinio mokslo instituto statusą turinti biudžetinė valstybės mokslinių tyrimų įstaiga, įsteigta tarptautinio ir nacionalinio lygio fundamentiniams ir taikomiesiems moksliniams tyrimams (biomedicinos mokslų srities zootechnikos ir biologijos kryptys) vykdyti, ir pagal sutartis su Lietuvos veterinarijos akademija suteikianti mokslinę bazę, kurios reikia Veterinarijos akademijos studentų studijoms ir mokslininkams rengti doktorantūroje, taip pat dėstytojų mokslinei kvalifikacijai kelti.

Institutas vykdo biomedicinos mokslų srityje zootechnikos ir biologijos kryptyse genetikos, gyvūnų raidos, augimo, ontogenezės, embriologijos, gyvūnų fiziologijos, veisimo, mitybos, gyvūnų ekologijos mokslinius tyrimus ir eksperimentinės plėtos darbus pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintas mokslinių tyrimų kryptis, dalyvauja Lietuvos ir tarptautinėse mokslinių tyrimų programose.

Audituota 2004 metų finansinė atskaitomybė, pateikta Lietuvos Respublikos finansų ministerijai 2005 m. vasario 17 d. Institutas Lietuvos Respublikos finansų ministerijai kartu su finansine atskaitomybe pateikė Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitas, kuriose nurodė planuotų ir įvykdytų: mokslinių straipsnių, tenkančių vienam mokslo darbuotojui, skaičių; paskelbtų konferencijų tezių skaičių, informacinių ir publicistinių straipsnių periodinėje žiniasklaidoje skaičių, iš užsakovų ir tarptautinių programų uždirtbtų lėšų gyvūnų genetikos ir reprodukcijos srityje kiekį; paruoštų ir apgintų disertacijų skaičių; surengtų konferencijų ir seminarų skaičių; sudarytų sutarčių su ūkio subjektais ir pagamintos produkcijos įvykdymo lygį. Visi planuoti uždaviniai, išskyrus paruoštų ir apgintų disertacijų, studijuojančių doktorantūroje doktorantų skaičiaus, pagal užsakovų ir tarptautines programas aplinkosaugos srityje uždirtbtų lėšų bei planuotų ir išaugintų rapsų sritis, įvykdyti.

Institutas 2004 metais vykdė programas: kodas 1.1 „Šalies gyvulininkystės mokslo plėtojimas bei bendrųjų institucijos mokslo poreikių tenkinimas“ ir kodas 88.08 „Specialioji mokslo

plėtojimo programa“, kurių kasinės išlaidos iš viso sudarė 2 096,5 tūkst.Lt, iš jų: programa kodas 1.1 - 1 420,4 tūkst.Lt; programos kodas 88.08 – 676,1 tūkst.Lt.

Instituto 2004 m. kasinės ir faktinės išlaidos iš viso neviršijo patvirtinto asignavimų plano ir gautų asignavimų.

**Audito metu nustatyta:**

Vidaus kontrolės sistema neužtikrino teisingą ūkinių procesų atlikimą ir apskaitą:

Institutas, nevykdydamas Lietuvos Respublikos 2001 m. lapkričio 11 d. buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574 17 str. reikalavimo, finansinę atskaitomybę sudaryti pagal sąskaitų duomenis metinės suvestinės finansinės atskaitomybės formoje Nr. 2 „Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaita“, darbo užmokesčio straipsnyje darbo užmokesčio faktinių išlaidų atvaizdavo 0,6 tūkst. Lt ir kasinių išlaidų 0,5 tūkst.Lt. mažiau negu faktiškai jų buvo padaryta, apskaityta ir atvaizduota apskaitoje. Pažymėtina, kad Instituto Bandymų skyriuje 2004 metų bėgyje darbo užmokesčio mokėjimo žiniaraščių, priskaitymo - išmokėjimo žiniaraščių, mokėjimo pavedimų bei mokėjimo paraiškų duomenys neatitiko apskaitos registru – žurnalų-orderių, memorialinių orderių likučiams nuo 1,09 Lt iki 5855,47 Lt.

Institute, nevykdant 1990 m. liepos 30 d. Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo (Nr. I-430) 5 str. 1 d. reikalavimo naudoti valstybės biudžeto asignavimus pagal paskirtį, iš 2004 metams skirtų biudžeto asignavimų sumokėtos būsimos 2005 metų išlaidos – 1423,27 Lt gyventojų pajamų mokestis, jo neišskaičiavus iš darbuotojų darbo užmokesčio.

Institute, nevykdant Lietuvos Respublikos 1990 m. liepos 30 d. biudžeto sandaros įstatymo (Nr. I-430) 5 str. 1 d. 1 p. ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 patvirtintų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 79 p. reikalavimų, 2004 metais pakeitus asignavimų ekonominę paskirtį bei nepatikslinus sąmatos kitoms paslaugoms skirtų asignavimų 0,4 tūkst.Lt buvo panaudoti ne pagal sąmatoje nustatytą paskirtį – kitų prekių straipsnio išlaidoms ūkinių prekių įsigijimui už 251,93 Lt ir kanceliarinių prekių įsigijimui už 201,31 Lt; iš viso kitų prekių straipsnio išlaidoms – 453,24 Lt bei spaudinių straipsnio išlaidoms žurnalams ir leidiniams įsigyti iš viso už 408,9 Lt

Institutas, nevykdydamas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintų biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos:

- 21 punkto reikalavimų - ilgalaikio turto subsąskaitoje 016 „Gamybinis ir ūkinis inventorių“ neteisingai apskaitė skystų kristalų monitorių CTX 17 už 1416,0 Lt, kuris turėjo būti apskaitytas ilgalaikio turto subsąskaitoje 013 „Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės“;

- 26 punkto reikalavimų - ilgalaikio turto subsąskaitoje 013 „Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės“ neteisingai apskaitė apsaugos sistemą Nr. 1, inv.Nr. 1481 už 1376,0 Lt, apsaugos sistemą Nr. 2, inv. Nr. 1482 už 1264,0 Lt ir apsaugos sistemą Nr. 3, inv. Nr. 1483 už 1132,0 Lt, iš

viso: 3772,0 Lt, kurie turėjo būti apskaityti ilgalaikio turto subsąskaitoje 018 "Kitas ilgalaikis materialusis turtas".

- 311 p. reikalavimų, metinės suvestinės formos Nr. 1 „Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balansas“ užbalansinėje sąskaitoje „Nurašytas nemokių debitorių išiskolinimas“ straipsnyje neteisingai apskaitė ir atvaizdavo nustatyta tvarka nenurašytą iš Balanso UAB „Ežerėlio maistas“ debitorinį išiskolinimą iš viso už 2,9 tūkst. Lt. Pažymėtina, kad UAB „Ežerėlio maistas“ debitorinis išiskolinimas 2,9 tūkst.Lt buvo atvaizduotas ir suvestinės formos Nr. 1 „Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balansas“ aktyvo „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ straipsnyje.

Institute 2004 m. gruodžio 1 d., Valstybės kontrolės auditorių ir instituto atsakingų darbuotojų susitikime buvo aptarta vidaus kontrolės sistemos būklė ir pateiktas raštas Nr. SX-(1100-1.11)-202 „Dėl vidaus kontrolės“, kuriame buvo rekomenduota tobulinti vidaus kontrolę, atkreipti dėmesį į kontrolės riziką didinančius veiksnius, neatitikimus apskaitoje. Institutas į audito rekomendacijas atsižvelgė, apskaitydamas turtą teisės aktų nustatyta tvarka bei tobulindamas vidaus kontrolės procedūras.

Finansinio audito 10-ojo departamento

Direktorius

Vaidotas Šukys

Vyriausiasis valstybinis auditorius

Kęstutis Grigas

**Susipažino:**

Lietuvos veterinarijos akademijos  
Gyvulininkystės instituto direktorė

Violeta Juškienė

Vyresnioji finansininkė

Rasa Strolienė