



# LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

## VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA VILNIAUS UNIVERSITETO ONKOLOGIJOS INSTITUTAS

2005 m. gegužės 12 d. Nr. 1050-2-63

Vilnius

### 1. Santrauka

Vilniaus universiteto onkologijos institutui (toliau – Institutui) 2004 metais dviem programoms vykdyti buvo patvirtinta 3308,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, gauta 3308,0 tūkst. Lt, panaudota 3308,0 tūkst. Lt.

Instituto valstybinio audito ataskaitoje pateikiame finansinės veiklos rezultatus, nustatytus pažeidimus, klaidas, netikslumus, pastebėjimus ir rekomendacijas.

Surinkome pakankamai įrodymų, kurie leidžia teigti, kad Instituto 2004 metų finansinėje atskaitomybėje yra klaidų įvertinant ir atskleidžiant apskaitos registruose ir finansinėse ataskaitose ūkines operacijas, susijusias su ilgalaikiu turtu, žeme, darbo užmokesčiu. Negalime pasisakyti apie Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanso išlaidų straipsnių teisingumą bei Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005-01-01 apyskaitoje nurodytų kasinių ir faktinių darbo užmokesčio ir socialinių draudimo įmokų teisingumą.

### 2. Audito užduotis

Auditą atlikome Valstybės kontrolės finansinio audito 5-ojo departamento direktoriaus 2004-05-10 pavedimu Nr. 1050-2, 2004-08-06 Nr. 1050-2-1, 2005-01-17 Nr. 1050-2-2.

Audituojama įstaiga – Vilniaus universiteto onkologijos institutas – yra universiteto mokslo instituto statusą turinti biudžetinė mokslinių tyrimų įstaiga, įsteigta onkologijos šakos tarptautinio lygio moksliniams tyrimams vykdyti. Pagrindinė Instituto veikla yra teikti specializuotas onkologijos asmens sveikatos priežiūros paslaugas Lietuvos gyventojams ir padėti Vilniaus universitetui rengti mokslininkus, onkologijos ir medicininės radiologijos, kitus aukštos kvalifikacijos specialistus.

Adresas: Santariškių g. 1, Vilnius, identifikavimo kodas – 1195942.

Instituto steigėjas – Lietuvos Respublikos Vyriausybė.

Audituojamas laikotarpis – 2004 metai.

Audituojamuoju laikotarpiu Institutui vadovavo direktorius Konstantinas Povilas Valuckas, vyr. finansininke dirbo Gražina Grajauskienė.

Instituto ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausantį turą, dalis.

Instituto ataskaita nurodo tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

### **3. Audito atlikimo tvarka ir audituotos sritys**

Atlikome Vilniaus universiteto onkologijos instituto Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 01 d. balanso (Forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaitos (Forma Nr. 2) ir kitų apyskaitų (Formos Nr. 3, 5, 6, B-9, B-11) auditą.

Auditą atlikome 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 Instituto vidaus kontrolės aplinką, vidaus kontrolę ir rizikos veiksnius, susijusius su institucijos veikla ir apskaitos sistemomis. Įvertinome ilgalaikio turto, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sričių, pavedimų lėšų vidaus kontrolės procedūrų veikimą. Audito rizikai sumažinti pagal audito programas atlikome ilgalaikio turto (pastatų) ir pavedimų lėšų savarankiškas (detalias) didelės apimties procedūras.

Dalyvavome kaip stebėtojai, atliekant Instituto turto metinę inventORIZACIJĄ, kurios metu nustačius teisės aktų pažeidimus, inventORIZACIJA atlikta pakartotinai, laikantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 patvirtintų InventORIZACIJOS taisyklių.

### **4. Audituojamos įstaigos finansinės veiklos rezultatai**

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-02-03 nutarimu Nr. 110 (su vėlesniais pakeitimais) „Dėl 2004 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas patvirtinimo“ Institutui 2004 metams dviem programoms (Onkologijos šakos mokslinių tyrimų plėtojimo programai ir Specialiajai programai) vykdyti buvo skirta 3308,0 tūkst. Lt.

Institutas gautus valstybės biudžeto asignavimus panaudojo pagal nustatyta tvarka sudarytas ir patvirtintas sąmatas. Jis neviršijo Lietuvos Respublikos 2004 metų valstybės biudžeto ir

savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-02-03 nutarimu Nr. 110 ir išlaidų sąmatose patvirtintų asignavimų finansinių įsipareigojimų vykdymui, išlaidoms ir sandoriams su materialiuoju ir nematerialiuoju turtu.

Institutas 2004 metais įvairiems darbams atlikti iš Lietuvos Respublikos Švietimo ir mokslo ministerijos, Valstybinio mokslo ir studijų fondo gavo 323,0 tūkst. Lt pavedimų lėšų.

Iš Valstybinio mokslo ir studijų fondo pavedimų lėšų Institutas mokėjo Instituto darbuotojams darbo užmokestį (19,7 tūkst. Lt), įnašus soc. draudimui (6,1 tūkst. Lt). Iš Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos pavedimų lėšų buvo mokami autoriniai atlyginimai (5,0 tūkst. Lt).

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ ir 1991-11-23 nutarimas Nr. 483 „Dėl mokslo ir studijų institucijų mokslo darbuotojų, kitų tyrėjų ir dėstytojų darbo apmokėjimo“ reglamentuoja minėtų įstaigų ir institucijų darbuotojų darbo užmokesčio, priedų, priemokų ir vienkartinį piniginių išmokų mokėjimą iš darbo užmokesčio fondo lėšų. Taigi, mokant šių institucijų ir įstaigų darbuotojams darbo užmokestį iš pavedimų lėšų, nei jo dydžio, nei jo skyrimo ir mokėjimo tvarkos nereglamentuoja joks teisės aktas, todėl darbo užmokestis, priedai ir priemokos mokamos neriboto dydžio.

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

### ***5.1. Išlaidų sąmatų vykdymo balanso duomenų atitiktis suvestinio registro Didžiosios knygos duomenims***

Palyginus 2004 metų pradžios sąskaitų likučius (Didžiosios knygos registro duomenis) su Išlaidų sąmatų vykdymo 2004-01-01 balanso duomenimis, nustatyta neatitikimų. Neatitikimai pateikti toliau nurodytoje lentelėje:

<b>A K T Y V A S</b>	Balanso Eil. Nr.	Žurnalo Didžiosios knygos duomenys 2004-01-01 (tūkst.Lt)	Balanso duomenys 2004-01-01 (tūkst.Lt)	Skirtumas (3)-(4)
1	2	3	4	5
Ilgalaikis turtas (010-019)	2	8855,6	8860,3	-4,7
Lėšos, gautos už teikiamas paslaugas (111)	15	17,1	0	17,1
Kitos lėšos (112)	16	61,9	79,0	-17,1
Atsiskaitymai su biudžetu (173)	30	24,8	14,1	10,7
Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais (178)	32	3034,7	3031,1	3,6
Pavedimų lėšų išlaidos (214)	39	2760,2	2738,6	21,6
<b>Balansas (1-40)</b>	41	<b>19225,2</b>	<b>19194,0</b>	<b>31,2</b>

<b>PASYVAS</b>	Eil. Nr.	Žurnalo Didžiosios knygos duomenys 2004-01-01 (tūkst.Lt)	Balanso duomenys 2004-01-01 (tūkst.Lt)	Skirtumas (3)-(4)
1	2	3	4	5
Finansavimas iš kitų šaltinių (232)	44	1930,6	1891,2	39,4
Materialiojo turto nusidėvėjimas (020)	46	3434,8	3429,5	5,3
Ilgalaikio turto fondas (250)	49	5420,8	5430,8	-10,0
Pajamos už teikiamas paslaugas (400)	55	24,8	14,1	10,7
Atsiskaitymai su biudžetu (173)	62	186	185,7	0,3
Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais (178)	66	6376,2	6394,2	-18,0
Atsiskaitymai su darbuotojais pagal darbo užmokestį (180)	67	139	416,1	-277,1
Atsiskaitymai su stipendininkais (181)	68			
Atsiskaitymai su darbuotojais pagal jų pavidimus (182)	69	280,5	0	280,5
<b>Balansas (42-71)</b>	72	<b>19225,1</b>	<b>19194,0</b>	<b>31,1</b>
<b>Užbalansinės sąskaitos</b>				
Išsinuomotas ilgalaikis turtas (01) (74+78)	73	37672,8	37671,8	1,0

Audito metu aiškinomės priežastis, kodėl Didžiojoje knygoje nurodyti kitokie likučiai, negu pateikta Išlaidų sąmatų vykdymo 2004-01-01 balanse.

Pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo (2001-11-06 Nr. IX-574) 18 straipsnio 4 dalies nuostatas, klaidos apskaitos registruose, pastebėtos po metinės finansinės atskaitomybės sudarymo ir patvirtinimo, taisomos tik surašant buhalterinę pažymą. Tas pačias nuostatas Institutas yra numatęs ir Instituto direktoriaus 2004-08-13 įsakymu Nr. RB-367 patvirtintose Klaidų taisymo finansinėje ir mokestinėje apskaitoje taisyklėse.

2004 metais Institutas perėjo nuo viešosios įstaigos prie biudžetinės įstaigos apskaitos ir įdiegė kompiuterizuotą apskaitos programą. Jokių buhalterinių pažymų klaidų taisymams, pereinant nuo vienos apskaitos formos prie kitos, nebuvo surašyta. Todėl negalėjome nustatyti, kokie likučiai metų pradžioje yra teisingi (nurodyti suvestiniame apskaitos registre ar Išlaidų sąmatų vykdymo 2004-01-01 balanse).

**Išvada.** Kadangi negavome pakankamų įrodymų ir tinkamų paaiškinimų dėl Didžiosios knygos ir Išlaidų sąmatų vykdymo balanso 2004-01-01 likučių neatitikimo, negalėjome patikrinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanso eilutėse (2,15, 16, 30, 32, 39, 44, 46,49,55, 62, 66, 67,69) nurodytų sumų teisingumo ir pareikšti nuomonės dėl jų.

## **5.2 Turto apskaita**

Pateikiame audito metu nustatytus duomenis iš skirtingų informacijos šaltinių apie Institutui priklausančius pastatus:

Eil. Nr.	LR SAM 1996-06-12 pažyma 03-10-2781	Registru centro duomenys	Apskaitos duomenys	Inventorizacijos rezultatai	Komentarai
		<b>Turto valdytojas</b>	<b>Suma (Lt)</b>	<b>Suma (Lt)</b>	
1	2	3	4	5	6
	<b>Polocko 6</b>				
1.	Eksperimentinis korpusas	VUOI	792519	792519	Sunaikintas
2.	Bendrabutis	neaiškus	219342	219342	Duomenys Registre fiksuoti 2004-03-08, savininkas nenurodytas
3.	LAY Baltija (priklaus. patalpos)	LAY Baltija	325325	325325	Parduotas, yra leidimas vykdyti statybos darbus
4.	Bendrabutis (prie gatvės)	neaiškus	294700	294700	Duomenys Registre fiksuoti 2004-03-04, savininkas nenurodytas
5.	Bendrabutis (kieme)	neaiškus	176472	176472	Duomenys Registre fiksuoti 2004-02-27, savininkas nenurodytas
6.	Gydymo įstaiga	VUOI	31660	31660	Sunaikintas
7.	Garažai	VUOI	Apskaitoje nėra		Sunaikintas
8.	Transformatorinė pastotė	VUOI	Apskaitoje nėra		
9.	Sandėlis	VUOI	Apskaitoje nėra		
10.	Deguoninė	VUOI	Apskaitoje nėra		
	<b>Polocko 2</b>				
11.	Eksperimentinis	VUOI	530059	530059	Pastatas bus pagal 2004-06-08 LRV Nutarimą "Dėl nekilnojamo turto mainų" išmainytas į naujas patalpas Santariškių g. 1
12.	Garažai	VUOI	Apskaitoje nėra		Pastatas bus pagal 2004-06-08 LRV Nutarimą "Dėl nekilnojamo turto mainų" išmainytas į naujas patalpas Santariškių g. 1
	<b>Santariškių 1</b>				
13.	Stacionaras	VUOI	13171003	13171003	
14.	Virtuvė (Vaistinė)	VUOI	Apskaitoje nėra		Sudaryta jungtinės veiklos sutartis 2003-08-01, įrašas registru centre galioja nuo 2005-02-10 iki 2018-12-31
15.	Administracinė poliklinika	VUOI	Apskaitoje nėra		
16.	Rentgeno diagnostinis blokas	VUOI	Apskaitoje nėra		
17.	Radiologinis korpusas	VUOI	Apskaitoje nėra		
18.	Transformatorinė	VUOI	50598	50598	
19.	Boilerinė	VUOI	92038	92038	
20.	Deguonies saugykla	VUOI	55914	55914	
	<b>Baublio 3B</b>				
21.	Ūkinis plotas (2 garažai)	VUOI	Apskaitoje nėra		
22.	Administracinis pastatas (Rentgeno nuotraukų saugykla)	VUOI	Apskaitoje nėra		
	<b>Molėtų raj. Matelių k.</b>				
23.	Medinė klėtelė (Su šuliniu)	VUOI	435	435	Registre duomenys nuo 2005-01-25

Institutas 2005-01-01 pagal VĮ Registru centro duomenis patikėjimo teise valdė pastatus, esančius Santariškių 1, Baublio g. 3B, Polocko g. 2, Polocko g. 6, Vilniuje, Molėtų raj. Matelių k., tačiau minėtus pastatus apskaitė neteisingai, tai yra kaip valdomus pagal panaudos sutartį (užbalansinėje sąskaitoje).

Pagal VĮ Registrų centro duomenis Institutas apskaitos registruose neapskaitė Institutui priklausančių 4 pastatų, esančių Santariškių g. 1, 3 pastatų, esančių Baublio g. 3B, 1 pastato, esančio Polocko g. 2, 4 pastatų, esančių Polocko g. 6.

Institutas užbalansinėje sąskaitoje apskaitė 3 bendrabučius (690,5 tūkst. Lt), kurie pagal VĮ Registrų centro duomenis nepriklauso Institutui, ir pastatą (325,3 tūkst. Lt), priklausantį UAB „LAY BALTIJA“. Taip pat apskaitytas eksperimentinis korpusas ir gydymo įstaiga, kurie sunaikinti.

**Išvada.** Kokia suma minėti pastatai apskaityti užbalansinėje sąskaitoje, negalėjome nustatyti, nes 01 užbalansinėje sąskaitoje „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“ apskaitytas įvairus turtas už 42251,8 tūkst. Lt (Institutas pateikė duomenis, kad užbalansinėje sąskaitoje apskaitė pastatų už 15740,1 tūkst. Lt). Nustatyti pastatų vertės negalėjome ir dėl šių priežasčių: Institutas apskaitos registruose neapskaitė dalies pastatų, kurie valdomi patikėjimo teise ir įregistruoti VĮ Registrų centre, apskaitos registruose apskaitė keturis pastatus, kurie valdomi ne Instituto; apskaitė 2 nugriautus pastatus, nors pagal Registro centro duomenis jie yra valdomi Instituto; garažas, kuris pagal Registrų centro duomenis yra valdomas Instituto, apskaitoje nėra apskaitytas, o inventorizacijos metu nerastas, nes yra nugriautas.

Dėl minėtų priežasčių buvo apribotos mūsų galimybės nustatyti ilgalaikio turto vertę, todėl mes teigiame, kad Išlaidų vykdymo 2005-01-01 balanse 2 eilutėje „Ilgalaikis turtas“ nurodytas 9123,1 tūkst. Lt likutis yra neteisingas, tai yra sumažintas.

### ***5.3 Kiti turto valdymo ir naudojimo dalykai***

Audito metu nustatyta, kad pagal negyvenamųjų patalpų nuomos sutartis (2000-08-17 Nr. 5 ir 2000-11-21 Nr. 2) Onkologijos institutas išnuomojo valstybei priklausantį nekilnojamąjį turtą – pastatus (2 gydyklas ir 1 garažą, kurių bendras plotas sudaro 1630,42 kv. m), esančius Polocko g. 6, viešajai įstaigai „Inbalta“. Šiuos pastatus pagal VĮ Registrų centro duomenis Onkologijos institutas valdo patikėjimo teise. Valstybinės žemės naudojimas po užimamais pastatais neiformintas.

Pagal nuomos sutarčių sąlygas nuomininkas VšĮ „Inbalta“ įsipareigojo atlikti išsinuomotų pastatų rekonstrukciją, kurios vertė įskaitoma į nuomos mokesčių.

2001 m. sausio 15 d. ir 18 d. papildomais susitarimais nuomotojas (Institutas), atstovaujamas direktoriaus K. P. Valucko ir nuomininkas (VšĮ „Inbalta“), atstovaujamas direktoriaus V. Liutacko, pakeitė sutarties sąlygas ir nusprendė, kad „ekonominiu požiūriu yra tikslingesnė ne senų pastatų rekonstrukcija, o naujų pastatų statyba atkuriant naujai pastatytuose pastatuose 1522,12 kv. m nuomotojui priklausančių patalpų“. Koku būdu patalpos bus „atkuriamos“, nenumatyta.

Taip pat prieš tai minėtais papildomais susitarimais numatyta, kad VšĮ „Inbalta“ turi gauti leidimą nugriauti (Onkologijos instituto vardu) patalpas (2 gydyklas ir 1 garažą), parengti ir su

atitinkamomis institucijomis suderinti naujai statomų pastatų (vietoj nugriautųjų) statybos projektą, pagal jį pastatyti naujus pastatus (VŠĮ „Inbalta“ vardu).

Vilniaus miesto savivaldybės Miesto plėtros departamentas Onkologijos institutui 2002-12-23 išdavė leidimą Nr. 23/NS-20 nugriauti pastatus (garažą ir gydyklas). Griovimo darbus atlieka UAB „Remada“. Vilniaus miesto savivaldybės administracijos miesto plėtros departamentas 2003-06-10 raštu Nr. 06-07-1044 informavo VŠĮ „Inbalta“, kad viešosios įstaigos „Inbalta“ 2003-04-18 pranešimas Nr. 04-2 yra įregistruotas kaip leidimas viešajai įstaigai statyti daugiabutį gyvenamąjį namą Polocko g. 6, Vilniuje.

Šiuo metu valstybei priklausantis nekilnojamas turtas (2 gydyklos ir 1 garažas, kurių bendras plotas 1630,42 kv. m, vidutinė rinkos vertė 1172638 Lt, vertė Instituto buhalterinėje apskaitoje – 824179 Lt) pagal VĮ Registrų centro duomenis yra sunaikinti (nugriauti). Be to, Onkologijos institutui naujai pastatytuose pastatuose bus atkurta tik 1522,12 kv. m patalpų.

Audito metu, 2005-03-18, buvo priimti nauji susitarimai „Dėl 2000 m. rugpjūčio 17 d. Negyvenamų patalpų nuomos sutarties Nr. 5 pakeitimo“ ir „Dėl 2000 m. lapkričio 21 d. Negyvenamųjų patalpų nuomos sutarties Nr. 2 pakeitimo“, kuriuose Institutas ir VŠĮ „Inbalta“ pakeitė ankstesnių nuomos sutarčių sąlygas. Naujos sąlygos numato, kad naujai pastatytuose pastatuose bus atkurama ir priklausys Institutui likusi 108,3 kv. m ploto dalis. Be to, naujai pastatytų patalpų dalis (1630,42 kv. m) bus registruojama Instituto vardu.

**Svarbus pastebėjimas.** Pagal leidimo griauti pastatus išdavimo metu jau galiojančios Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimu Nr. 1250 patvirtintos pripažinto nereikalingu arba netinkamu naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos 4 p. valstybei priklausantis turtas turėjo būti pripažintas netinkamu (negalimu) naudoti įstaigoje sudarytos komisijos siūlymu (Institute komisija sudaryta nebuvo ir siūlymo pripažinti netinkamu turtą nepateikta), o vadovaujantis šio nutarimo 11 ir 11.1 punktais, sprendimą dėl valstybei priklausančių nekilnojamų daiktų nurašymo turi priimti Lietuvos Respublikos Vyriausybė. Onkologijos institutas tokio sprendimo nepateikė.

Valstybei priklausantys nekilnojamieji daiktai, kurie šiuo metu sunaikinti (nugriauti), iki šiol nustatyta tvarka nenurašyti ir yra apskaitomi Instituto apskaitoje. Inventorizacijos aprašuose šie pastatai įtraukti pažymint, kad jie nerasti.

#### **5.4. Rekonstrukcijos darbų apskaita**

2004 metais Institutas atliko operacinių patalpų rekonstrukcijos darbus už 1000,0 tūkst. Lt. Rekonstrukcijos darbai bus tęsiami ir kitais metais.

Metų pabaigoje Institutas neteisingai nurašė į išlaidas 1000,0 tūkst. Lt tebesitęsiančių rekonstrukcijos darbų sąnaudų, kuriems lėšos buvo gautos iš biudžeto.

Institutas nebaigtų rekonstrukcijos sąnaudų (200 subsąskaita „Išlaidos iš biudžeto“) neperkėlė į kitus metus, bet nurašė, ir taip nesilaikė finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 240 p. nuostatų, kad rekonstravimo sąnaudos iš 200 subsąskaitos „Išlaidos iš biudžeto“ metų pabaigoje nenurašomos, bet perkeliamos į kitus metus.

**Išvada.** Dėl šios priežasties Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005-01-01 balanso 34 eilutėje „Išlaidos iš biudžeto“ nenurodyta 1000,0 tūkst. Lt suma ir 43 eilutėje „Finansavimas iš biudžeto (230)“ nenurodyta ta pati suma.

### **5.5. Darbo užmokesčio lėšų apskaita**

Darbo užmokestis Institute mokamas iš dviejų šaltinių: iš Valstybinės ligonių kasos pavedimų lėšų ir iš biudžeto lėšų. Iš biudžeto lėšų Institutas atlyginimus moka „Onkologijos šakos mokslinių tyrimų plėtojimo“ programos moksliniams darbuotojams. Tačiau, esant biudžetinių lėšų stygiui, moksliniams darbuotojams darbo užmokesčio trūkstamą lėšų sumą Institutas moka iš Valstybinių ligonių kasų pavedimų lėšų.

Institute mokėjimo žiniaraščiai ir analitinė darbo užmokesčio apskaita vedama bendra, neišskiriant pagal lėšų šaltinius. Auditavome darbo užmokestį, mokamą iš biudžeto lėšų, todėl pagal Institute vedamą analitinę buhalterinę apskaitą negalime atskirti, kiek kuriam moksliniam darbuotojui išmokėta darbo užmokesčio iš pavedimų lėšų, kiek – iš biudžeto lėšų. Taip pat negalime pritaikyti audito procedūrų nustatyti, ar darbo užmokestis buvo priskaičiuotas ir išmokėtas pagal teisės aktus, ar jis priskaičiuotas ir išmokėtas teisinga suma, ar apskaitos registruose nurodytos 1128,1 tūkst. Lt kasinės ir 1128,1 tūkst. Lt faktinės darbo užmokesčio ir 349,7 tūkst. Lt socialinio draudimo išlaidos Onkologijos šakos mokslinių tyrimų plėtojimo programai teisingai įvertintos ir teisingai atskleistos finansinėse ataskaitose.

**Išvada.** Kadangi nebuvo vedami Onkologijos šakos mokslinių tyrimų plėtojimo programos darbo užmokesčio išlaidų analitinės apskaitos registrai ir dėl to negalėjome nustatyti, ar bendruose (iš įvairių šaltinių) apskaitos registruose nurodytos kasinės ir faktinės darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidos teisingai įvertintos ir teisingai atskleistos finansinėse ataskaitose, negalime patikrinti Biudžeto išlaidų vykdymo 2005-01-01 apyskaitoje nurodytų 1128,1 tūkst. Lt kasinių ir 1128,1 tūkst. Lt faktinių darbo užmokesčio ir 349,7 tūkst. Lt socialinio draudimo kasinių ir faktinių išlaidų teisingumo ir pareikšti nuomonės dėl jų.

## **6. Dalykai, susiję su Instituto vidaus kontrolės sistema, į kuriuos nedelsiant turėtų būti atkreiptas atitinkamo lygio vadovų dėmesys**

Audito metu nustatyti dalykai rodo, kad Institute nepakankamai veikė išankstinė finansų kontrolė, kuri atliekama priimant arba atmetant sprendimus, susijusius su valstybės turto

panaudojimu (priimti sprendimai dėl pastatų nugriovimo be komisijos sprendimo pripažinti jį netinkamu naudoti).

Institute sukurtos išankstinės, einamosios ir paskesniosios vidaus kontrolės procedūros neveikė taip, kad užtikrintų teisingą darbo užmokesčio apskaitą, kad apskaitos registruose ilgalaikis turtas būtų užregistruotas teisingose subsąskaitose ir teisinga suma, kad po Institutui priklausančiais pastatais (Polocko g., Vilniuje ir Matelių k., Molėtų raj.) esančios žemės teisinė registracija būtų sutvarkyta, o žemės vertė – pateikta užbalansinėje sąskaitoje.

Reiškiame abejones dėl tinkamos apskaitos tvarkymo kontrolės, nes neužtikrinta teisinga turto apskaita bei sąskaitų likučių atvaizdavimas, pereinant nuo vienos apskaitos formos prie kitos.

Už tinkamą apskaitos tvarkymo ir finansų kontrolę pagal Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo (2002-12-10 Nr. IX-1235) 4 straipsnio 6 dalies 1 ir 3 punktus atsako viešojo juridinio asmens vyriausiasis buhalteris.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1992-03-31 nutarimu Nr. 205 patvirtintų biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų 19 punktu, biudžeto pajamų ir išlaidų vykdymui kontroliuoti reikia informacijos, kurios pagrindinis šaltinis yra atskaitomybė. Jos teisingumą garantuoja vyriausiasis finansininkas. Vadovaujantis minėto nutarimo 19.1 punktu, vyriausiasis finansininkas (buhalteris) kartu su įstaigos vadovu atsako, jeigu netinkamai tvarkoma buhalterinė apskaita, ne laiku pateikiama arba yra klaidinga buhalterinė ataskaita.

## **7. Kiti dalykai**

Instituto naudojama valstybinė žemė po Institutui priklausančiais pastatais ir prie jų (Polocko g., Vilniuje ir Matelių km., Molėtų raj.) neįforminta, neįregistruota ir nesudarytos žemės nuomos sutartys. Nesant valstybinės žemės naudojimo sutarties bei duomenų apie naudojamos žemės vertę ir plotą, Institutas finansinėje atskaitomybėje žemės vertės nepateikė.

Institutas, atsižvelgdamas į audito metu pateiktas pastabas, apskaitoje pateikė žemės, esančios adresu Santariškių g., 1, vertę bei sutvarkė klėtelės, esančios Matelių kaime, Molėtų rajone, teisinę registraciją.

## **8. Rekomendacijos**

- Atlikti ataskaitoje nurodytų neteisingų sąskaitų likučių koregavimą, surašant koregavimą pagrindžiančias buhalterines pažymas.
- Sutvarkyti ilgalaikio turto, valdomo patikėjimo teise, apskaitą ir nurodyti ketvirtiniame Išlaidų sąmatų vykdymo balanse teisingą likutį.
- Sutvarkyti darbo užmokesčio apskaitą pagal lėšų šaltinius.

- Nustatyti išankstinės kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad darbo užmokestis būtų skaičiuojamas ir mokamas bei apskaitos registruose atvaizduojamas laikantis apskaitos principų ir taisyklių.

- Nustatyti papildomas išankstinės, einamosios ir paskesniosios kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad ūkinės operacijos, susijusios su ilgalaikiu turtu, būtų teisingai parodytos apskaitos registruose ir atskleistos finansinėse ataskaitose.

- Sutvarkyti žemės, esančios po Institutui priklausančiais pastatais (Polocko g., Vilniuje ir Matelių kaime, Molėtų raj.), teisinę registraciją, žemės vertę pateikiant užbalansinėje sąskaitoje.

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

Apie rekomendacijų įvykdymą iki 2005 m. liepos 1 d. prašome informuoti Valstybės kontrolės Finansinio audito 5-ąjį departamentą adresu: Pamėnkalnio g. 27, 01113 Vilnius.

Finansinio audito 5-ojo departamento direktorė

Daiva Bakutienė

Finansinio audito 5-ojo departamento valstybinė auditorė

Asta Giedrikienė

Susipažinome:

Vilniaus universiteto onkologijos instituto  
direktorius

Konstantinas Povilas Valuckas

Vyr. finansininkė

Gražina Grajauskienė