



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA LIETUVOS MOKSLŲ AKADEMIJA

2006 m. gegužės 12 d. Nr. FA – 1050-11-25

Vilnius

IŽANGA

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 5-ojo departamento direktorės Daivos Bakutienės 2005-06-06 pavedimu Nr. 1050-11 vyresnioji valstybinė auditorė Aldona Benetienė atliko valstybinį finansinį auditą Lietuvos mokslų akademijoje ir pavaldžiose įstaigose: Ekonomikos institute ir Tarptautinio mokslinės kultūros centro-Pasaulinės laboratorijos Lietuvos skyriuje.

Audituojamas subjektas – Lietuvos mokslų akademija (toliau Mokslų akademija, Akademija), adresas Gedimino pr. 3, Vilnius; identifikavimo kodas – 111958852.

Lietuvos mokslų akademijos steigėjas – Lietuvos Respublikos Seimas. Mokslų akademija tvarkosi savivaldos pagrindais, turi Lietuvos Respublikos įstatymų ir Statuto nustatytą autonomiją. Statutą ir jo pakeitimus tvirtina Lietuvos Respublikos Seimas.

Audituojamuoju laikotarpiu Mokslų akademijai vadovavo prezidentas Zenonas Rokus Rudzikas, vyriausiąja buhalterė dirbo Rasa Aleknavičienė.

Mokslų akademijos pagrindinė veikla – mokslinio tyrimo ir taikomieji darbai. Mokslų akademija yra ne pelno organizacija. Jos veiklos finansavimo šaltiniai: valstybės biudžeto asignavimai, labdaros ir paramos fondai, šalies bei tarptautinių programų ir užsakovų lėšos, savo veiklos pajamos.

Mokslų akademija yra šių įstaigų steigėja: Lietuvos mokslų akademijos biblioteka, Ekonomikos institutas, Tarptautinio mokslinės kultūros centro-Pasaulinės laboratorijos Lietuvos skyrius; Mokslininkų rūmai, Lietuvos mokslų akademijos leidykla, UAB „Mokslas ir technika“ žurnalo redakcija.

Audito tikslas – įvertinti vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2005

metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo, įvertinti 2006 metų biudžeto asignavimų planavimo teisėtumą.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, valstybės biudžeto projekto, valstybės skolos, suteiktų paskolų iš valstybės vardu paskolintų lėšų ir suteiktų valstybės garantijų ataskaitos ir dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituota 2005 metų finansinė atskaitomybė.

Audito metu vertinome Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-12-31 balanso (Forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005-12-31 ataskaitos (Forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2005 m. apyskaitos (Forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2005 m. apyskaitos (Forma Nr. 4), Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo 2005-12-31 ataskaitos (Forma Nr. 6), Įstaigos etatų ir struktūros plano įvykdymo 2005-12-31 ataskaitos (Forma Nr. B-1) duomenis, Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2005-12-31 ataskaitos (forma Nr. B-11) duomenis.

Audituojamu laikotarpiu Lietuvos mokslų akademija kartu su pavaldžiomis įstaigomis (Ekonomikos institutu ir Tarptautinio mokslinės kultūros centro-Pasaulinės laboratorijos Lietuvos skyriumi) vykdė dvi programas: 1.1. „Mokslinių tyrimų plėtojimas bei jų rezultatų panaudojimo efektyvumo didinimas“, kurios vykdymui buvo patvirtinta ir gauta 4627,0 tūkst. Lt biudžeto asignavimų, panaudota 4627,0 tūkst. Lt, ir 88.08. Specialioji mokslo plėtojimo programa, kurios vykdymui buvo patvirtinta 93,0 tūkst. Lt, gauta 87,44 tūkst. Lt, panaudota – 83,6 tūkst. Lt. Iš viso minėtų programų vykdymui patvirtinta iš valstybės biudžeto, įskaitant patikslinimus, 4720,0 tūkst. Lt, iš jų 1000,0 tūkst. Lt renovacijos darbams atlikti.

Lietuvos mokslų akademijos rūmų kapitalinio remonto finansavimui skirta 1,0 mln. Lt paskola su valstybės garantija.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Siekdami gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti ir išvadai apie finansinę atskaitomybę pareikšti, atlikome Lietuvos mokslų akademijoje ir jos pavaldžiose įstaigose analitines ir savarankiškas procedūras. Ištyrėme galimos rizikos veiksnius, susijusius su institucijos veikla ir apskaitos sistemomis. Nustatėme reikšmingų rizikos veiksnių galimą poveikį finansinei

atskaitomybei bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumui ir naudojimui nustatytiems tikslams, taip pat įvertinome Akademijos vadovybės numatytas priemones vidaus kontrolės rizikai sumažinti.

Įvertinę audituojamo subjekto 2005 metų devynių mėnesių finansinę atskaitomybę ir gavę tvirtinimus turto metinės inventorizacijos metu, kurioje dalyvavome turėdami stebėtojo teises, atlikome analitines bei mažos ir didelės apimties savarankiškas procedūras, sumažinančias audito riziką.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų, galinčių daryti įtaką finansinei atskaitomybei bei kitoms ataskaitoms, nenustatyta.

Akademija dėl audito metu nustatytų neatitikimų ir rekomendacijų buvo informuota 2005-09-06 raštu Nr. S-(1050-1.11)-1600 „Dėl 2006 m. biudžeto asignavimų planavimo teisėtumo“, 2005-11-07 raštu Nr. S-(1050-11.11) -191928 „Dėl vidaus kontrolės įvertinimo“.

Dėl kitų pastebėjimų (avansinių mokėjimų, Ekonomikos instituto įstatų neatitikimo, autorinių sutarčių sudarymo, darbo užmokesčio) Akademija buvo informuota 2006-04-26 raštu Nr. S-(1050-1.11)-669.

Pavaldžios įstaigos dėl audito metu nustatytų neatitikimų ir rekomendacijų buvo informuotos raštais: Ekonomikos institutas 2005-11-08 Nr. S-(1050-1.11)-1939 ir 2006-04-10 Nr. S-(1050-1.11)-476, Tarptautinis mokslinės kultūros centras-Pasaulinės laboratorijos Lietuvos skyrius 2005-11-10 Nr. S-(1050-1.11)- 1955 ir 2006-04-10 Nr. S-(1050.1.11)-477.

Mes pažymime Mokslų akademijos ir jos pavaldžių įstaigų pažangą vykdant audito metu pateiktas rekomendacijas ir šalinant nustatytus trūkumus.

Džiaugiamės, kad visos reikšmingos apskaitos klaidos ištaisytos iki metinės atskaitomybės sudarymo.

Siekiant išvengti nustatytų klaidų ateityje **vadovybė turi imtis priemonių** sustiprinant kontrolės priežiūros procedūrų veikimą (užtikrinti, kad apskaitos darbuotojai buhalterinės apskaitos vedimą suprastų ir tvarkytų pagal apskaitos principus ir taisykles, kad neteisinga praktika būtų nustatyta ir pašalinta, kad atliekamos darbo užduotys būtų tikrinamos).

Finansinio audito 5-ojo departamento direktorė

Daiva Bakutienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Aldona Benetienė