



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

LIETUVOS VETERINARIJOS AKADEMIJOS GYVULININKYSTĖS

INSTITUTAS

2006 m. gegužės 15 d. Nr. 1100-19-19

Panevėžys

ĮŽANGA

Valstybinis finansinis auditas atliktas Valstybės kontrolės finansinio audito 10-ojo departamento direktoriaus 2005 m. birželio 01 d. pavedimu Nr. 1100 - 19. Auditą atliko vyriausiasis valstybinis auditorius Kęstutis Grigas ir vyresnioji valstybinė auditorė Aleksandra Galvelienė.

Audituojamas subjektas - Lietuvos veterinarijos akademijos Gyvulininkystės institutas (toliau - Institutas), adresas: R. Žebenkos g. 12, LT - 82317, Baisogala, Radviliškio r. Identifikavimo kodas - 111956082.

Audito tikslai - įvertinti Instituto 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, ir įvertinti 2006 metų biudžeto asignavimų planavimą.

Audito ataskaita yra dalis išvadų, teikiamų Seimui dėl 2005 m. Valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl 2006 m. Valstybės biudžeto projekto ir dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos.

Audito ataskaita pateikia tik audituotose srityse nustatytus faktus, o nepriklausoma nuomonė apie 2005 m. finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bus pateikta audito išvadoje.

Audituojamu laikotarpiu Instituto direktore dirbo Violeta Juškienė, vyr. finansininke - Rasa Strolienė.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituotos Instituto 2005 m. finansinės atskaitomybės formos: forma Nr. 1 - Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. gruodžio 31 d. balansas; forma Nr. 2 - Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita; forma Nr. 3 - Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2005 m. apyskaita; forma Nr. 4 - Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2005 m. apyskaita; forma Nr. 5 - Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita; forma Nr. 6 - Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita; forma Nr. 7 - Finansinio turto 2005 m. apyskaita; forma Nr. 8 - Kompensuotų ilgalaikio materialiojo turto nuompinigių ir jų išlaidų sąmatos vykdymo 2005 m. ataskaita bei planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos: B - 9 „Kitų įstaigų ir priemonių etatų ir struktūros plano įvykdymo 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita“; B - 11 „Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita“; B - 12 „Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita“.

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

Audituotos sritys:

- 2006 metų biudžeto asignavimų planavimas
- vidaus kontrolė, įskaitant finansų valdymą
- ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas
- darbo užmokestis ir socialinis draudimas
- prekių ir paslaugų naudojimas.

Išankstinio tyrimo metu nustatyti ir apibendrinti įgimtos bei kontrolės rizikos veiksniai, riziką mažinančios priemonės. Įvertinta bendra vidaus kontrolės aplinka. Vidaus kontrolės procedūrų veikimas ištirtas darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, mokėjimų (atsiskaitymų) ir pirkimų bei turto ir atsargų srityse. Audituotoms sritims parengtos audito programos ir atliktos savarankiškos procedūros, surinkti įrodymai, reikalingi finansinio audito 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 plėtros darbus pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintas mokslinių tyrimų kryptis, dalyvauja Lietuvos ir tarptautinėse mokslinių tyrimų programose.

Institutas 2005 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 2 494,0 tūkst. Lt, iš jų: programa kodas 1.1 - 1 386,0 tūkst.Lt; programos kodas 88.08 – 1 108,0 tūkst.Lt.

Instituto 2005 m. kasinės ir faktinės išlaidos iš viso neviršijo patvirtinto asignavimų plano ir gautų asignavimų.

PASTEBĖJIMAI IR IŠVADOS

Vidaus kontrolės aplinka, įskaitant finansų kontrolę, pakankama. Vidaus kontrolės procedūros veikia darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, mokėjimų (atsiskaitymų) ir pirkimų bei turto ir atsargų srityse. Apie vidaus kontrolės būklę Institutui 2005 m. lapkričio 14 d. pateiktas raštas Nr. SX-(1100-1.11)-140 „Dėl vidaus kontrolės“, kuriame buvo nurodytos rizikingos apskaitos sritys, į kurias reikėtų atkreipti dėmesį, kad Instituto finansinės ataskaitos būtų sudarytos vadovaujantis teisės aktų reikalavimais ir jose pateikta teisinga bei tikra informacija. Institutas 2005 m. lapkričio 30 d. rašte Nr. S-830-(2.2) „Dėl vidaus kontrolės“ nurodė, kad apsvarstė audito pastebėjimus, su jais sutiko ir, siekdamas užtikrinti išlaidų ir pajamų apskaitą teisės aktų nustatyta tvarka, papildė Instituto patvirtintas buhalterinės apskaitos tvarkas bendrąja įsigijimų ir pirkimų vykdymo proceso bei produkcijos apskaitos tvarka.

Auditas išankstinio tyrimo metu atliko Instituto 2005 metų 3 ketvirčių finansinės atskaitomybės ataskaitų: suvestinė forma Nr.1 „Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. rugsėjo 30 d. balansas“ ir suvestinės forma Nr. 2 „Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005 m. rugsėjo 30 d. ataskaita“ sudarymo vertinimą, palygindamas Instituto struktūrinių padalinių Instituto ir Bandymų skyriaus apskaitos registrų Didžiųjų knygų ir Asignavimų ir faktinių išlaidų apskaitos knygų bei žurnalų-orderių Nr. 10/2 likučių duomenų atitikimą atskirų Instituto struktūrinių padalinių ir suvestinės finansinės atskaitomybės forma Nr. 1 „Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. rugsėjo 30 d. balansas“ ir suvestinės forma Nr. 2 „Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005 m. rugsėjo 30 d. ataskaita“ likučių duomenims. Apie 3-jų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimą Gyvulininkystės institutui 2005 m. gruodžio 13 d. pateiktas raštas Nr. SX-(1100-1.11)-145 „Dėl finansinės atskaitomybės vertinimo“, kuriame nurodyti išankstinio tyrimo metu pastebėti kai kurie teisės aktų reikalavimų nevykdymo bei kiti neatitikimų atvejai, atkreipiant dėmesį, kad Instituto buhalterinė apskaita būtų vedama ir finansinė atskaitomybė būtų sudaryta vadovaujantis teisės aktų reikalavimais. Institutas 2006 m. sausio 4 d. rašte Nr. S-4-(2.2) „Dėl finansinės atskaitomybės

vertinimo“ nurodė, kad išnagrinėjo ir apsvarstė audito pastebėjimus, su jais sutiko, ėmėsi priemonių neatitikimams ištaisyti.

Apie audito metu nustatytus teisės aktų pažeidimus, Institutui 2006 m. gegužės 10 d. buvo pateiktas raštas Nr. SX-(1100-1.11)-72 „Dėl audito pastebėjimų“.

Institute visais reikšmingais atvejais asignavimų naudojimas ir apskaitos procesas organizuotas ir atliekamas pagal juos reglamentuojančių teisės aktų reikalavimus. Valstybės turtas, valdomas, naudojamas ir disponuojamas teisės aktų nustatyta tvarka. Vidaus kontrolės sistema iš esmės užtikrina teisingą ūkinių procesų planavimą, atlikimą ir apskaitą.

Audito metu nustatyta, kad Instituto duomenimis 2003-2005 metais pagal Instituto ir Kultūros vertybių apsaugos departamento sutartis kooperuotomis lėšomis buvo vykdomi nekilnojamosios kultūros vertybės - G105K4 Baisogalos dvaro sodybos Radviliškio rajone svirno renovavimo ir avarinės būklės likvidavimo darbai. Baisogalos dvaro sodybos 2005 m. gruodžio 28 d. pripažinimo tinkamu naudoti akte tvarkymo darbų faktiška kaina nurodyta 677,7 tūkst. Lt, iš jų: per Centrinę projektų valdymo agentūrą 214,0 tūkst. Lt. Institute 2003-2005 metais pagal darbų atlikimo aktus iš viso atlikta tvarkymo ir priežiūros darbų už 677,7 tūkst. Lt. Institutas 2005 metais, pažeisdamas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 30 p. reikalavimą, visų atliktų ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo darbų išlaidomis didinti turto (objekto) įsigijimo vertę, ilgalaikio turto – nekilnojamosios kultūros vertybės Baisogalos dvaro sodybos šiaurinės oficinios (svirno) - vertę padidino dalinai, iš viso 142,0 tūkst. Lt ir apskaitė pradine verte – 182,2 tūkst. Lt, tačiau nepadidino visomis atliktų ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo darbų išlaidomis 677,7 tūkst. Lt bei neapskaitė pradine verte – 717,9 tūkst. Lt. Tuo būdu Institutas neteisingai apskaitė ir atvaizdavo mažesnę ilgalaikio turto (svirno) pradinę vertę 535,7 tūkst. Lt ir tai pačiai sumai ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto atvaizdavo mažiau suvestinėje formoje Nr. 1 „Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. gruodžio 31 d. balansas“ Ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto straipsnio likutyje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Balanse atvaizduota 9392,4 tūkst. Lt, turėjo būti atvaizduota 9928,1 tūkst. Lt.

Institutas 2006 m. gegužės 11 d. buhalterine pažyma Nr. 3 - 219 neteisingai apskaitytą ilgalaikį turą, Baisogalos dvaros sodybos (svirną), apskaitė ir atvaizdavo apskaitoje teisės aktų nustatyta tvarka.

Finansinio audito 10-ojo departamento direktorius
Vyriausiasis valstybinis auditorius

Vaidotas Šukys
Kęstutis Grigas