



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL VILNIAUS UNIVERSITETO TEORINĖS FIZIKOS IR ASTRONOMIJOS INSTITUTE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2009 m. gegužės 29 d. FA-P-50-15-61
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 5-ojo audito departamento
direktorės Daivos Bakutienės
2008-06-06 pavedimą Nr. P-50-15

Auditą atliko valstybinės auditorės:
Ona Kunigėlienė (grupės vadovė)
Sandra Ragėnaitė
Eivida Šlamė

Auditas pradėtas 2008-06-09
Auditas baigtas 2009-05-29

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	5
1. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinėms ataskaitoms	5
1.1. Dėl ilgalaikio ir trumpalaikio turto apskaitos	5
1.2. Dėl pajamų ir nuompinigių apskaitos	6
1.3. Dėl pavedimų lėšų apskaitos	8
1.4. Dėl gautinų ir mokėtinų sumų apskaitos	8
1.5. Dėl išlaidų apskaitos	9
1.6. Dėl finansavimo apskaitos	10
2. Valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas	11
2.1. Valstybės biudžeto asignavimų naudojimas	11
2.2. Pavedimų lėšų naudojimas	12
2.2.1. Pastebėjimai dėl Europos Sąjungos paramos lėšų naudojimo	13
2.3. Kiti pastebėjimai	13
3. Rekomendacijos	14
Priedai	16

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 5-ojo audito departamento direktorės Daivos Bakutienės 2008 m. birželio 6 d. pavedimu Nr. P-50-15. Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Ona Kunigėlienė (grupės vadovė) ir valstybinė auditorė Eivida Šlamė.

Audituojamas subjektas Vilniaus universiteto Teorinės fizikos ir astronomijos institutas yra valstybės mokslo institutas – universiteto mokslo instituto statusą turinti biudžetinė valstybės mokslinių tyrimų įstaiga, įsteigta Lietuvos Respublikos Vyriausybės tarptautinio lygio teorinės fizikos ir astronomijos moksliniams tyrimams vykdyti ir padedanti Vilniaus universitetui ir kitoms aukštosioms mokykloms rengti mokslininkus ir aukštos kvalifikacijos specialistus. Institutas yra sudaręs sutartį su Vilniaus universitetu, kurioje numatoma instituto ir universiteto bendradarbiavimo mokslo ir studijų srityse tvarka, apimtis, finansavimas, sąlygos universiteto mokslininkams vykdyti mokslinius tyrimus institute, o instituto mokslininkams – dalyvauti universiteto studijose. Instituto statute numatyta, kad universiteto senatas tarybos (steigiamosios tarybos) teikimu nustato instituto tarybos narių skaičių. Praėjus ne daugiau kaip dviem savaitėms po instituto direktoriaus išrinkimo, išrinktąjį instituto direktorių universiteto senato pritarimu tvirtina universiteto rektorius. Instituto adresas: A. Goštauto g. 12, LT-01108 Vilnius, identifikavimo kodas 111955938. Audituojamu laikotarpiu įstaigai vadovavo direktorė prof. habil. dr. Gražina Tautvaišienė, vyriausiąja finansininke dirbo Danuta Vitkauskienė.

Vilniaus universiteto Teorinės fizikos ir astronomijos instituto Planetariumas yra institutui pavaldi biudžetinė įstaiga. Planetariumo adresas: Konstitucijos pr. 12A, LT-09308 Vilnius, identifikavimo kodas 111958133. Audituojamu laikotarpiu įstaigai vadovavo direktorė Danutė Sperauskienė, vyriausiąja buhalterė dirbo Regina Plikaitytė.

Audituojamas laikotarpis – 2008 metai.

Audito tikslas – įvertinti 2008 m. finansinių ataskaitų duomenų tikrumą ir teisingumą, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2009 metams poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansines ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinamos instituto 2008 metų finansinės ataskaitos: Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 4), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio išskolinimo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6), Kitų įstaigų (ir mokslo tyrimo) etatų ir struktūros plano įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-9).

Audituojamu laikotarpiu institutas ir jam pavaldi įstaiga – Vilniaus universiteto Teorinės fizikos ir astronomijos instituto Planetariumas – vykdė dvi programas: 1.1. „Tarptautinio lygio mokslo potencialo palaikymas ir tyrimų plėtojimas“, kuriai vykdyti patvirtinta 3 752,4 tūkst. Lt, o gauta ir panaudota 3 752,4 tūkst. Lt; 1.88 „Specialioji mokslo plėtojimo programa“, kuriai vykdyti patvirtinta 809,9 tūkst. Lt, gauta 655,2 tūkst. Lt, o panaudota 524,6 tūkst. Lt. Iš viso 2008 metais patvirtinta 4 562,3 tūkst. Lt, gauta 4 407,6 tūkst. Lt, o panaudota 4 277,0 tūkst. Lt biudžeto asignavimų. Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso aktyvo (pasyvo) sąskaitų likučių suma – 14 319,3 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, patvirtintus Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o valstybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis (maksimaliai priimtina klaidų suma) yra 0,5 proc. visų kasinių išlaidų, nurodytų Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) – tai yra 21,0 tūkst. Lt, ir 0,5 proc. sąskaitų likučių sumos, nurodytos Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) – tai yra 72,0 tūkst. Lt. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atliktas veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika, reikšmingumo lygis ir svarbiausios audito sritys (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo, ilgalaikio turto, pinigų (pavedimų lėšų), pajamų ir kompensuotų nuompinigių).

Vertinant vidaus kontrolę susipažinta su vidaus kontrolės aplinka ir procedūromis.

Atliktos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo, ilgalaikio turto, pavedimų lėšų bei pajamų ir kompensuotų nuompinigių didelės apimties savarankiškos audito procedūros, o kitose srityse – mažos apimties savarankiškos audito procedūros.

Valstybės kontrolės 2008 m. valstybinio audito programoje buvo numatyta Europos Sąjungos paramos projektų sisteminių tyrimų sritis. Institutas 2006–2008 m. vykdydamas Europos Sąjungos paramos projektą pagal paramos sutartį Nr. ESF/2004/2.5.0-03-391/BPD-163/002, deklaravo 1 287,7 tūkst. Lt išlaidų, kurių dalis buvo skirta partneriams (Planetariumui, Matematikos ir informatikos institutui, Lietuvos mokslininkų sąjungai).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinėms ataskaitoms

1.1. Dėl ilgalaikio ir trumpalaikio turto apskaitos

Institute nesivadovauta Taisyklių¹ 15 punktu, kuriame nurodyta, kad sąskaita 01 „Ilgalaikis turtas“ skirta biudžetinės įstaigos patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitai, ir Inventorizacijos taisyklių² 4 punkto nuostata, kad biudžetinės įstaigos privalo inventorizuoti ilgalaikį materialųjį ir nematerialųjį turtą ne rečiau kaip kartą per metus, nes Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse apskaityta 1 503,4 tūkst. Lt ilgalaikio turto, kuris yra Uzbekijoje ir nuo 1993 m. nacionalizuotas Uzbekijos valstybės, o Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse apskaityta 18,5 tūkst. Lt šioje šalyje esančio trumpalaikio turto.

1 pastebėjimas.

Iki šiol neatsižvelgta į ankstesnio audito metu (2004 m.) pateiktą pastebėjimą dėl užsienyje esančio turto.

Kadangi institutas nepateikė įrodymų, kad Uzbekijoje esantis turtas priklauso jam ir iš tikrųjų fiziškai egzistuoja, negalime patvirtinti, kad Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytų likučių sumų tam tikra dalis yra teisinga: iš 12 646,2 tūkst. Lt sumos ilgalaikio turto (aktyvo 01 sąskaita) – 1 503,4 tūkst. Lt; iš 6 512,1 tūkst.

¹ Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (2005-12-30 įsakymo Nr. 1K-405 redakcija).

² Inventorizacijos taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 (2008-07-09 nutarimo redakcija Nr. 720).

Lt sumos ilgalaikio turto fondo (pasyvo 250 sąskaita) – 994,2 tūkst. Lt; iš 341,4 tūkst. Lt sumos trumpalaikio materialiojo turto (aktyvo 070 sąskaita) – 18,5 tūkst. Lt; iš 341,4 tūkst. Lt sumos trumpalaikio materialiojo turto fondo (pasyvo 260 sąskaita) – 18,5 tūkst. Lt.

1.2. Dėl pajamų ir nuompinigių apskaitos

Institutas nevykdė Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių³ 22 p. reikalavimo, kad biudžetinių įstaigų pajamos, gautos atliekant funkcijas, numatytas jų veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose, įmokamos į valstybės biudžetą, nes 2008 m. į valstybės biudžetą nepervedė 32,7 tūkst. Lt pajamų, gautų už parduotus leidinius „Baltic Astronomy“ (25,3 tūkst. Lt) ir už suteiktas paslaugas (elektroninių dokumentų rengimas ir pateikimas Lietuvos mokslo ir studijų elektroninių dokumentų informacinei sistemai (eLABa)) (7,4 tūkst. Lt).

Institutas nevykdė Taisyklių 307 p. reikalavimo gautas pajamas apskaityti sąskaitoje 400 „Biudžetinių įstaigų pajamos“ – jas apskaitė pavedimų lėšų sąskaitoje (D110 K176) ir patirtas (28,2 tūkst. Lt) išlaidas nurašė į pavedimų lėšų išlaidas (214).

Institutas nesivadovavo Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 29 punktu, kuriame nurodyta, kad biudžetinės įstaigos, kurios gauna pajamų atlikdamos funkcijas, nustatytas jų veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose, kasmet sudaro pajamų ir specialiųjų programų sąmatas, nes gautas pajamas (28,2 tūkst. Lt) panaudojo nepatvirtinęs sąmatos (autoriniams atlyginimams – 22,0 tūkst. Lt, ryšių, kitų prekių ir komandiruočių išlaidoms dengti – 6,2 tūkst. Lt).

Institutas ir jam pavaldus Planetariumas nesivadovavo Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 72 p., nes kitomis lėšomis nepripažino įplaukų (institutas ir pavaldi įstaiga – mokesčio už komunalines paslaugas, delspinigių už jas ir banko palūkanų; pavaldi įstaiga – delspinigių už nuomos mokesčių), kurios nėra gautos kaip asignavimai. Institutas gautas įplaukas – 179,0 tūkst. Lt, o Planetariumas – 27,6 tūkst. Lt pripažino kaip pajamas, gautas už suteiktas paslaugas, be to, Planetariumas dar 3,1 tūkst. Lt pripažino kaip pajamas, gautas už negyvenamųjų patalpų nuomą. Visos šios įplaukos apskaitytos nesivadovaujant Taisyklių 141 punktu ir pervestos į biudžetą.

Negalėjome nustatyti, kiek institutas ir Planetariumas metų pabaigoje buvo neteisingai apskaitęs įplaukų, kurios nėra lėšos, gautos už prekes ir paslaugas, nes lėšų, gautų už prekes ir

³ Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 (nutarimo 2008-07-09 Nr. 720 redakcija).

paslaugas (111), sąskaitoje buvo apskaitomos kitos lėšos (112 sąskaita). Todėl negalime patvirtinti, kad Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nenurodytas kitų lėšų (aktyvo 112 sąskaita) likutis ir lėšų, gautų už prekes ir paslaugas (aktyvo 111 sąskaita), 40,7 tūkst. Lt likutis yra teisingi (112 sąskaitos – mažesnis, 111 sąskaitos – didesnis). Įvertinus šių sąskaitų dvejetainį įrašą galima teigti, kad Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse neteisingai nurodyti ir biudžetinių įstaigų pajamų (pasyvo 400 sąskaita), ir finansavimo iš kitų šaltinių (pasyvo 232 sąskaita) likučiai (400 sąskaitos – didesnis, 232 sąskaitos – mažesnis).

Institute ir jam pavaldžioje įstaigoje pajamų apskaita tvarkoma taikant netinkamą dvejetainį įrašą, nes, įvertinę sąskaitų (D111, 178 ir K400, 178) likučius, nustatėme 16,0 tūkst. Lt neatitikimų tarp šių sąskaitų (14,6 tūkst. Lt instituto, 1,4 tūkst. Lt pavaldžios įstaigos). Kadangi buvo taikomas netinkamas šios sumos dvejetainis įrašas, negalime nustatyti, dar kuriose Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso sąskaitose nurodyta 16,0 tūkst. Lt suma.

Institutas 32,7 tūkst. Lt gautų pajamų nepervedė į valstybės biudžetą, iš jų 28,2 tūkst. Lt panaudojo be patvirtintos sąmatos nesivadovaudamas teisės aktais, todėl nurašė į pavedimų lėšų išlaidas. Dėl to Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) kasinės ir faktinės išlaidos 28,2 tūkst. Lt mažesnės.

Dėl to, kad institute ir jam pavaldžioje įstaigoje pajamų sąskaitoje apskaitomos įplaukos, kurios nėra lėšos, gautos už paslaugas, Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse kitų lėšų (aktyvo 112 sąskaita) likutis mažesnis, o lėšų, gautų už prekes ir paslaugas (aktyvo 111 sąskaita) didesnis, biudžetinių įstaigų pajamų (pasyvo 400 sąskaita) likutis didesnis, o finansavimo iš kitų šaltinių (pasyvo 232 sąskaita) mažesnis. Suma nenustatyta, nes pagal apskaitos duomenis negalime nustatyti, kiek metų pabaigoje lėšų, gautų už paslaugas, sumoje buvo nurodyta kitų įplaukų.

Dėl neteisingo dvejetainio įrašo apskaitant pajamas taikymo negalima nustatyti, dar kuriose Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso sąskaitose nurodyta 16,0 tūkst. Lt.

Dėl neteisingo pajamų pripažinimo ir pervedimo į biudžetą 173,9 tūkst. Lt didesnės instituto ir pavaldžios įstaigos iš tikrųjų neuždirbtos pajamos.

Dėl neteisingo nuomos pajamų pripažinimo ir pervedimo į biudžetą 3,1 tūkst. Lt padidintos Planetariumo iš tikrųjų negautos lėšos už ilgalaikio materialiojo turto nuomą.

Įvertinus balansinių sąskaitų, susijusių kompensuotų nuompinigių apskaita (D06, 111, K410), likučius metų pabaigoje, galima teigti, kad institutas ir pavaldi įstaiga šių sąskaitų dvejetainį įrašą taikė ne pagal apskaitos principus ir taisykles, nes nustatėme 22,5 tūkst. Lt (instituto sąskaitose – 0,1 tūkst. Lt, Planetariumo – 22,4 tūkst. Lt) neatitikimą tarp šių sąskaitų likučių.

2 pastebėjimas.

Audito metu nustatėme, kad Planetariumas 10,2 tūkst. Lt kompensuotų nuompinigių neteisingai nurodė biudžetinių įstaigų pajamų (400) sąskaitoje.

Dėl to, kad buvo taikomas netinkamas dvejetainis įrašas, negalima nustatyti, dar kuriose sąskaitose nurodyta 12,3 tūkst. Lt suma.

Dėl neteisingos kompensuotų nuompinigių apskaitos Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse biudžetinių įstaigų pajamų (pasyvo 400 sąskaita) likutis 10,2 tūkst. Lt didesnis, o kompensuotų nuompinigių (pasyvo 410 sąskaita) likutis šia suma mažesnis.

Dėl netinkamo dvejetainio įrašo taikymo apskaitant kompensuotus nuompinigius negalime nustatyti, dar kuriose Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso sąskaitose neteisingai nurodyta 12,3 tūkst. Lt suma.

1.3. Dėl pavedimų lėšų apskaitos

Institute sąskaitų, susijusių su pavedimų lėšų apskaita, dvejetainis įrašas buvo taikomas ne pagal apskaitos principus ir taisykles, nes įvertinę instituto sąskaitų (D06, 110, 160, 173, 178 ir K176) likučius nustatėme tarp jų 15,3 tūkst. Lt neatitikimą. Dėl to, kad buvo taikomas netinkamas dvejetainis įrašas, negalima nustatyti, dar kuriose sąskaitose nurodyta 15,3 tūkst. Lt suma.

Pavaldžioje įstaigoje Planetariume nebuvo vadovaujamosi Taisyklių 214 p., nes pavedimų lėšos apskaitomos sąskaitoje 111 „Lėšos, gautos už prekes ir paslaugas“. Dėl to Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso pavedimų lėšų likutis (aktyvo 110 sąskaita) 0,8 tūkst. Lt mažesnis, o lėšų, gautų už teikiamas prekes ir paslaugas, likutis (aktyvo 111 sąskaita) šia suma didesnis.

Dėl neteisingos pavedimų lėšų apskaitos Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso atsiskaitymų už pavedimų lėšas likutis (pasyvo 176 sąskaita) 15,3 tūkst. Lt mažesnis, pavedimų lėšų likutis (aktyvo 110 sąskaita) 0,8 tūkst. Lt mažesnis, o lėšų, gautų už teikiamas prekes ir paslaugas, likutis (aktyvo 111 sąskaita) šia suma didesnis.

Dėl neteisingo dvejetainio įrašo taikymo apskaitant pavedimų lėšas negalima nustatyti, dar kuriose Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso sąskaitose neteisingai nurodyta 15,3 tūkst. Lt.

1.4. Dėl gautinų ir mokėtinų sumų apskaitos

Įvertinę instituto sąskaitų (D111 ir K173) likučius, nustatėme tarp jų 0,4 tūkst. Lt neatitikimą. Taigi gautinų ir mokėtinų sumų apskaita buvo tvarkoma ne pagal apskaitos principus ir taisykles, nes buvo taikomas neteisingas dvejetainis įrašas: Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m.

gruodžio 31 d. balanse atsiskaitymų su biudžetu likutis (pasyvo 173 sąskaita) 0,4 tūkst. Lt didesnis. Dėl neteisingo dvejetainio įrašo apskaitant gautinas ir mokėtinas sumas negalima nustatyti, dar kuriose Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso sąskaitose nurodyta 0,4 tūkst. Lt suma.

Pavaldi įstaiga Planetariumas neteisingai apskaitė įsipareigojimus pervesti gautas pajamas asignavimų valdytojui (apskaitė kaip įsipareigojimą valstybės biudžetui). Dėl to Planetariumo Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso pasyve atsiskaitymų su biudžetu likutis (pasyvo 173 sąskaita) 10,6 tūkst. Lt didesnis, o atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais (pasyvo 178 sąskaita) likutis 10,9 tūkst. Lt mažesnis. Nustatytas 0,3 tūkst. Lt neatitikimas tarp sąskaitų, įvertinus Planetariumo sąskaitų (D122, 111 ir K178) likučius. Dėl to, kad buvo taikomas netinkamas dvejetainis įrašas, negalima nustatyti, dar kuriose sąskaitose neteisingai nurodyta ši suma.

Dėl neteisingos gautinų ir mokėtinų sumų apskaitos Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso atsiskaitymų su biudžetu likutis (pasyvo 173 sąskaita) 11,0 tūkst. Lt didesnis, atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais (pasyvo 178 sąskaita) likutis 10,9 tūkst. Lt mažesnis.

Dėl neteisingo dvejetainio įrašo taikymo apskaitant gautinas ir mokėtinas sumas negalima nustatyti, dar kuriose Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso sąskaitose nurodyta 0,7 tūkst. Lt suma.

1.5. Dėl išlaidų apskaitos

Institutas nesivadovavo Taisyklių 261 punktu, kuriame nurodyta faktines išlaidas registruoti ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, buhalterinėje apskaitoje, nes faktines (šildymo, elektros energijos, ryšių, kitų prekių, vandentiekio ir kanalizacijos bei kitų paslaugų (autorinių atlyginimų)) išlaidas registravo ne laiku. 2007 metais patirtos 15,3 tūkst. Lt faktinės išlaidos nurodytos 2008 metų faktinėse išlaidose, o 2008 metais patirtos 9,6 tūkst. Lt išlaidos 2008 metų faktinėse išlaidose nenurodytos.

Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) faktinės išlaidos nurodytos 5,7 tūkst. Lt didesnės, nes į jas įtrauktos ne einamaisiais, bet praėjusiais metais patirtos išlaidos.

Pavaldžioje įstaigoje Planetariume nesivadovauta Taisyklių 267 punktu, kuriame teigiama, kad ataskaitinių metų pabaigoje nenurašytą faktinių išlaidų likutį (aktyvo 211 sąskaita) sudaro kreditinis įsiskolinimas. Įvertinus balansinių sąskaitų, susijusių su išlaidų apskaita (D211 ir K178),

likučius metų pabaigoje, galima teigti, kad nurodytų sąskaitų dvejetainis įrašas buvo taikomas ne pagal apskaitos principus ir taisykles, nes tarp sąskaitų nustatytas 14,2 tūkst. Lt neatitikimas.

Dėl neteisingos išlaidų apskaitos Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso paslaugų teikimo išlaidų likutis (aktyvo 211 sąskaita) 14,2 tūkst. Lt mažesnis. Kadangi pavaldi įstaiga taikė netinkamą dvejetainį įrašą, negalima nustatyti, dar kuriose instituto suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso sąskaitose nurodyta 14,2 tūkst. Lt suma.

Pavaldi įstaiga Planetariumas nesivadovavo Taisyklių 125 p. ir 269 p., nes biudžeto lėšų kasinių išlaidų apskaitą tvarkė ne pagal atliekamas valstybės funkcijas, vykdomas programas ir pagal programų išlaidų sąmatose numatytus ekonominės klasifikacijos straipsnius, be to, faktinių išlaidų iš biudžeto apskaitą tvarkė ne pagal įstaigos vykdomas programas ir biudžeto pajamų ir išlaidų funkcinę bei ekonominę klasifikaciją. Dėl to negalime patvirtinti, kad Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) kasinės ir faktinės išlaidos (327,6 tūkst. Lt) pagal tam tikrus išlaidų straipsnius nurodytos teisingai.

Dėl to, kad išlaidų apskaita tvarkoma ne pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius, negalime patvirtinti, kad Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) kasinės ir faktinės išlaidos pagal tam tikrus išlaidų straipsnius nurodytos teisingai.

1.6. Dėl finansavimo apskaitos

Taisyklių nuostatos, reglamentuojančios finansavimo apskaitą, pagrįstą dvejetainio įrašo samprata, numato, kad finansavimo iš biudžeto ir kitų šaltinių sąskaitos likutį ataskaitinių metų pabaigoje sudaro nenurašytų atsargų, debetinio įsiskolinimo ir kitos sumos.

Įvertinus instituto balansinių sąskaitų, susijusių su finansavimo apskaita (D06, D100, D171 ir K230), likučius metų pabaigoje, galima teigti, kad nurodytų sąskaitų dvejetainis įrašas buvo taikomas ne pagal apskaitos principus ir taisykles ir kad Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso finansavimo iš biudžeto likutis (pasyvo 230 sąskaita) 0,2 tūkst. Lt didesnis.

Dėl neteisingos finansavimo apskaitos Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso finansavimo iš biudžeto likutis (pasyvo 230 sąskaita) 0,2 tūkst. Lt didesnis. Kadangi institutas taikė netinkamą dvejetainį įrašą, negalima nustatyti, dar kuriose Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso sąskaitose neteisingai nurodyta 0,2 tūkst. Lt suma.

2. Valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas

2.1. Valstybės biudžeto asignavimų naudojimas

Institutas, sudarydamas pastato, esančio A. Goštauto g. 12 Vilniuje, bendraturčių eksploataavimo sutartį su Matematikos ir informatikos, Ekonomikos ir Fizikos institutais, Lietuvos valstybinio mokslo ir studijų fondu, Valstybine atominės energetikos saugos inspekcija, UAB „Mokslo aidai“ ir VšĮ „Unifa“, išipareigojo atlikti tarpininko funkciją pastato bendraturčiams atsiskaitant su miesto organizacijomis už komunalines paslaugas. Tokia veikla instituto Statute nenumatyta.

Institutas metų pabaigoje atsiskaitė už einamuosius metus su komunalinių paslaugų teikėjais, o bendraturčiai, nuomininkai ir panaudos gavėjas institutui, sumokėjusiam už jų gautas komunalines paslaugas, liko skolingi 35,0 tūkst. Lt. Taigi 35,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, skirtų instituto programoms vykdyti, panaudota nesivadovaujant Biudžeto sandaros įstatymo⁴ 5 straipsnio 1 dalimi – ne programų vykdymo tikslams.

Institutas nesivadovavo Biudžeto sandaros įstatymu, nes 35,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų panaudojo ne programų vykdymo tikslams – sumokėjo už kitų subjektų gautas paslaugas.

Valstybės biudžeto asignavimus naudodamas darbo užmokesčio išlaidoms, institutas nesivadovavo Mokslo ir studijų institucijų vadovų, jų pavaduotojų, akademinėjų padalinių vadovų, jų pavaduotojų, mokslinių sekretorių, mokslo darbuotojų, kitų tyrėjų ir dėstytojų darbo apmokėjimo sąlygų aprašo⁵ 6 punktu, kuriame nurodyta, kad kiekvienam darbuotojui tarnybinio atlyginimo, priedų ir priemokų dydžius nustato darbdavys arba jo įgaliotas asmuo, nes instituto direktoriui direktoriaus pavaduotojo įsakymais išmokėta 3,0 tūkst. Lt priedas ir 0,8 tūkst. Lt vienkartinė išmoka naudojant valstybės biudžeto asignavimus.

Institutas 3,8 tūkst. Lt panaudojo nesivadovaudamas teisės aktais, t. y. išmokėjo priedą ir vienkartinę išmoką, skirtą ne darbdavio arba jo įgalioto asmens.

Institutas nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“⁶ 5.2 p., kur sakoma, kad biudžetinių įstaigų ir organizacijų vadovai turi teisę, neviršijant darbo užmokesčiui skirtų lėšų, nustatyti kitiems darbuotojams priedus už aukštą kvalifikaciją, skubių, svarbių ar sudėtingų darbų

⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2003-12-23 Nr. IX-1946.

⁵ Mokslo ir studijų institucijų vadovų, jų pavaduotojų, akademinėjų padalinių vadovų, jų pavaduotojų, mokslinių sekretorių, mokslo darbuotojų, kitų tyrėjų ir dėstytojų darbo apmokėjimo sąlygų aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-04-04 nutarimu Nr. 337.

⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

(užduočių) vykdymą, priemokas už laikinai nesančių darbuotojų funkcijų (pareigų) arba raštišku darbuotojo sutikimu – papildomų darbų vykdymą (jeigu nesudaroma papildoma darbo sutartis), nurodant konkretų terminą, bet ne ilgesnį kaip iki kalendorinių metų pabaigos, ir kad bendra šių priedų ir priemokų suma neturi viršyti darbuotojui nustatyto tarnybinio atlyginimo dydžio. Institute penkiems ne mokslo darbuotojams buvo skirti iš biudžeto lėšų priedai, kurių bendra suma viršijo darbuotojams nustatytus tarnybinių atlyginimų dydžius (iš viso 20,0 tūkst. Lt).

3 pastebėjimas.

Institutas nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ 5 p. 2 d., kad biudžetinių įstaigų ir organizacijų vadovai turi teisę, neviršijant darbo užmokesčiui skirtų lėšų, nustatyti kitiems darbuotojams priedus už aukštą kvalifikaciją, skubių, svarbių ar sudėtingų darbų (užduočių) vykdymą, priemokas už laikinai nesančių darbuotojų funkcijų (pareigų) arba raštišku darbuotojo sutikimu – papildomų darbų vykdymą (jeigu nesudaroma papildoma darbo sutartis), nes 2008-03-31 direktoriaus įsakymu priedai (7,3 tūkst. Lt) darbuotojams skirti už papildomus darbus II metų ketvirtį. Todėl negalime patvirtinti, kad 7,3 tūkst. Lt suma, išmokėta už papildomus darbus ateinantį ketvirtį, panaudota teisėtai, nes negavome patvirtinimo, kad papildomi darbai buvo atlikti.

Institute 0,1 tūkst. Lt biudžeto asignavimų panaudota nesivadovaujant Biudžeto sandaros įstatymo 5 str. 1 d. 1 punktu, kuriame nurodyta biudžeto asignavimus naudoti pagal nustatytą paskirtį. Kitoms paslaugoms skirti asignavimai panaudoti finansinio turto įsigijimo išlaidoms dengti.

Darbo užmokesčiui (20 tūkst. Lt) ir kitoms paslaugoms (0,1 tūkst. Lt) skirtų biudžeto asignavimų dalis panaudota nesivadovaujant teisės aktais ir pažeidžiant finansinę drausmę.

2.2. Pavedimų lėšų naudojimas

Institutas dalį (15,8 tūkst. Lt) pavedimų lėšų, gautų iš valstybės biudžeto asignavimų valdytojų (Lietuvos valstybinio mokslo ir studijų fondo ir Vilniaus universiteto) ir pagal patvirtintą sąmatą skirtų kitų paslaugų išlaidoms dengti, nepagrįstai panaudojo elektros energijos, ryšių ir kitų prekių išlaidoms dengti.

Institutas nevykdė Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 67 punkto reikalavimo, kad pavedimų lėšos, gautos iš valstybės ir savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojų, turi būti naudojamos pagal asignavimų valdytojų patvirtintą biudžeto išlaidų sąmatą, nurodant lėšų paskirstymą pagal išlaidų ekonominę paskirtį. Institutas patirtas išlaidas apskaitė nesivadovaudamas Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija⁷, nes elektros energijos, ryšių ir kitų prekių išlaidas apskaitė kaip kitų paslaugų išlaidas ir pavedimų lėšų davėjams pateikė neteisingą informaciją apie kasines ir faktines išlaidas.

⁷ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 (su vėlesniais pakeitimais).

Nesivadovauta Mokslo ir studijų institucijų vadovų, jų pavaduotojų, akademinų padalinių vadovų, jų pavaduotojų, mokslinių sekretorių, mokslo darbuotojų, kitų tyrėjų ir dėstytojų darbo apmokėjimo sąlygų aprašo 6 punktu, nes direktoriaus pavaduotojo įsakymais direktoriui už mokslinę veiklą išmokėta 47,2 tūkst. Lt priedų, naudojant pavedimų lėšas (projektas „Baltic Grid“).

Pavedimų lėšų (63,0 tūkst. Lt), gautų iš kitų asignavimų valdytojų, dalis panaudota nesivadovaujant teisės aktais ir pažeidžiant finansinę drausmę, iš jų: 15,8 tūkst. Lt panaudota ne pavedimų lėšų sutartyje numatytoms išlaidoms dengti, 47,2 tūkst. Lt panaudota priedams, nustatytiems ne darbdavio arba jo įgalioto asmens, mokėti.

2.2.1. Pastebėjimai dėl Europos Sąjungos paramos lėšų naudojimo

Vykdamas Europos Sąjungos paramos projektą (paramos sutartis Nr. ESF/2004/2.5.0-03-391/BPD-163/002) 2008 m. Planetariume buvo sudaryta neterminuota antraeilių lektoriaus pareigų darbo sutartis su Planetariumo direktoriumi.

4 pastebėjimas.

Antraeilių pareigų darbo sutartį su Planetariumo direktoriumi sudarė Planetariumo lektorius, kurį pats direktorius įsakymu įpareigojo informuoti visus su jo darbo santykiais susijusius dokumentus.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodekso 114 str. 2 dalimi, darbuotojas gali eiti antraeiles pareigas arba dirbti darbus kitoje darbovietėje, jeigu to nedraudžia įstatymai ar kiti norminiai teisės aktai. Planetariumo direktoriui už antraeiles lektoriaus pareigas Europos Sąjungos paramos projekto lėšomis buvo išmokėtas 2,6 tūkst. Lt darbo užmokestis, kurio išlaidos, Europos socialinio fondo agentūrai atlikus tikrinimą, buvo pripažintos netinkamomis finansuoti. Pažymėtina, kad pripažintą netinkama finansuoti išlaidų sumą (2,6 tūkst. Lt) Planetariumas grąžino į valstybės biudžetą.

Planetariumas nesivadovavo Lietuvos Respublikos darbo kodeksu, nes Planetariumo direktorius, sudaręs neterminuotą lektoriaus pareigų darbo sutartį, Planetariume dirba antraeilėse pareigose.

2.3. Kiti pastebėjimai

Audito metu dėl nustatytų klaidų ir teiktų rekomendacijų institutas buvo informuotas Valstybės kontrolės 2008-09-29 raštu Nr. S-(50-1.11)-1798 „Dėl valstybės biudžeto asignavimų 2009 metams išlaidų poreikio planavimo“, 2008-11-24 raštu Nr. S-(50-1.11)-2188 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“ ir 2008-12-24 raštu Nr. S-(50-1.11)-2403 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“.

Daugelis klaidų nustatyta dėl to, kad apskaitant pavedimų lėšas, pajamas, nuompinigių ir kompensuotus nuompinigių, gautinas ir mokėtinas sumas, išlaidas ir finansavimą nesivadovauta

Taisyklėmis, o dalis patikėjimo teise valdomo turto buvo perduota kitiems ūkio subjektams, nesivadovaujant teisės aktais.

Institutas, vykdydamas audito metu pateiktas rekomendacijas, sudarė patalpų panaudos sutartį su Tarptautinio mokslinės kultūros centro Pasaulinės laboratorijos Lietuvos skyriumi, iš dalies nutraukė Statute nenumatytą veiklą, nes nuo 2009 m. balandžio 1 d. neatlieka tarpininko funkcijos privatiems asmenims Molėtų observatorijoje (Kulionių k., Čiulėnų sen., Molėtų r. sav.) atsiskaitant už elektros energiją; nuo 2009 m. sausio 1 d. tvarkoma kitų lėšų apskaita (112 sąskaita).

Audito metu nustatyta, kad institutas nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu⁸, nes nesudarė patalpų naudojimo sutarčių su viešąja įstaiga Mokslo ir technologijų parku ir Lietuvos mokslų akademijos biblioteka, kurie naudojami instituto patikėjimo teise valdomomis negyvenamosiomis patalpomis (A. Goštauto g. 12 Vilniuje). Institutas, gavęs Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos pritarimą, derina dokumentus su Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija dėl negyvenamųjų patalpų nuomos viešojo konkurso būdu, kuriame galės dalyvauti ir viešoji įstaiga Mokslo ir technologijų parkas.

Institutas, atsižvelgdamas į ankstesnio valstybinio finansinio (teisėtumo) audito (2004 m.) pateiktą rekomendaciją ir šio audito laikotarpiu pakartotinai pateiktą pastabą, kad būtų sudaryta valstybinės žemės sklypo, esančio A. Goštauto g. 12 Vilniuje, žemės naudojimo sutartis, 2009 m. sausio 21 d. raštu kreipėsi į Vilniaus miesto Savivaldybės Miesto plėtros departamentą dėl išorinių sklypo ribų nustatymo.

3. Rekomendacijos

Atsižvelgdama į išdėstytus dalykus instituto vadovybė turi:

- grąžinti į valstybės biudžetą 20,0 tūkst. Lt asignavimų, panaudotų darbo užmokesčiui nesivadovaujant teisės aktais;
- papildomų išmokų skyrimą instituto direktoriui suderinti su darbdaviu arba jo įgaliotu asmeniu ir užtikrinti, kad papildomos išmokos darbuotojams būtų skiriamos teisės aktų nustatyta tvarka;
- vykdyti stebėseną, kad valstybės biudžeto asignavimai būtų naudojami programų vykdymo tikslams;
- paskirti atsakingą asmenį, kuris vykdytų kontrolės procedūras, kad gautos pavedimų lėšos būtų naudojamos pagal paskirtį;
- vykdyti stebėseną, kad visos gautos pajamos būtų pervestos į valstybės biudžetą;
- koreguoti nurodytų neteisingai tvarkomų sąskaitų likučius;

⁸ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas (2006-07-18 įstatymo Nr. X-771 redakcija).

- įpareigoti apskaitos darbuotojus pavedimų lėšų, kompensuotų nuompinigių, pajamų už teikiamas paslaugas, finansavimo, išlaidų, įsipareigojimų apskaitą sutvarkyti pagal apskaitos principus ir taisykles;
- nustatyti papildomas kontrolės procedūras, kad sudarant suvestines finansines ataskaitas būtų įsitikinta pavaldžios įstaigos Planetariumo pateikiamų duomenų teisingumu;
- atlikti ilgalaikio ir trumpalaikio turto apskaitos koregavimą apskaitant ilgalaikio ir trumpalaikio turto sąskaitose tik patikėjimo teise valdomą turtą;
- patalpų perdavimą viešajai įstaigai Mokslo ir technologijų parkui ir Lietuvos mokslų akademijos bibliotekai įforminti teisės aktų nustatyta tvarka;
- nutraukti arba įteisinti instituto Statute nenumatytą ūkinę veiklą;
- sudaryti valstybinės žemės sklypo (A. Goštauto g. 12 Vilniuje) naudojimo sutartį.

Institutas, atsižvelgdamas į išdėstytus dalykus dėl neteisingos pavaldžios įstaigos Planetariumo apskaitos, turi įpareigoti Planetariumo vadovybę užtikrinti ir stebėti, kad:

- būtų atliktas nurodytų neteisingai tvarkomų sąskaitų likučių koregavimas;
- apskaitos darbuotojai būtų įpareigoti pavedimų lėšų, kompensuotų nuompinigių, pajamų už teikiamas paslaugas, išlaidų, įsipareigojimų asignavimų valdytojui ir atsargų apskaitą sutvarkyti pagal apskaitos principus ir taisykles;
- apskaitos darbuotojai būtų įpareigoti sutvarkyti apskaitą pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius;
- darbo sutartys su darbuotojais būtų sudaromos teisės aktų nustatyta tvarka.

Rekomendacijų įgyvendinimo planas pateikiamas 1 priede. Valstybės kontrolės 2009-05-15 raštu Nr. S-(50-1.11)-1018 pavaldžiai įstaigai Planetariumui pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo planas pateikiamas 2 priede.

Prieduose pateikti tolesni veiksmai bei rekomendacijų įvykdymo terminai (data) yra numatyti audituojamo subjekto ir Valstybės kontrolei pateikti 2009-05-28 raštu Nr. SD-113.

5-ojo audito departamento direktorė

Daiva Bakutienė

5-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Ona Kunigėlienė

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Vilniaus universiteto Teorinės
fizikos ir astronomijos institute atlikto
finansinio (teisėtumo) audito
rezultatų“ 1 priedas

Institutui pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Tolesni veiksmai	Rekomendacijos įvykdymo terminas (data)
1.	Gražinti į valstybės biudžetą 20,0 tūkst. Lt asignavimų, panaudotų darbo užmokesčiui nesivadovaujant teisės aktais.	Pinigai bus gražinti į valstybės biudžetą.	Iki 2009-12-31
2.	Papildomų išmokų skyrimą instituto direktoriui suderinti su darbdaviu arba jo įgaliotu asmeniu bei užtikrinti, kad papildomos išmokos darbuotojams būtų skiriamos teisės aktų nustatyta tvarka.	Inst. dir. pavaduotojui yra suteiktas VU rektoriaus įgaliojimas pasirašyti dokumentus susijusius su direktoriaus veikla (su direktoriaus veikla susiję dokumentai yra dėl atostogų, komandiruočių, pašalpų, priedų ir priemonių mokėjimo, už direktoriaus dalyvavimą įvairiuose projektuose ir kitoje veikloje įforminimas). Įgaliojimo kopija pateikiama. Nesutinkame su priekaištais dėl įgaliojimo turinio, nes kiek mums yra žinoma pavyzdinis įgaliojimas universitetinių institutų atveju nėra teisės aktais nustatytas. ⁹	Nuolat
3.	Vykdyti stebėseną, kad valstybės biudžeto asignavimai būtų naudojami programų vykdymo tikslams.	Stebėti, kad valstybės biudžeto asignavimai būtų naudojami pagal patvirtintas sąmatas t.y. ar šie asignavimai naudojami pagal ekonominius straipsnius vykdant šias programas neviršijant asignavimų sumų.	Nuolat
4.	Paskirti atsakingą asmenį, kuris vykdytų kontrolės procedūras, kad gautos pavedimų lėšos būtų naudojamos pagal paskirtį.	Vyr. buhalterė paskirta atsakingu asmeniu, kuri kontroliuos ar gautos pavediminės lėšos yra naudojamos pagal patvirtintą sąmatą. Kontroliuoti ar pavediminės lėšos naudojamos pagal paskirtį pagal ekonominius straipsnius numatytus sąmatoje.	Nuolat
5.	Vykdyti stebėseną, kad visos gautos pajamos būtų pervestos į valstybės biudžetą.	Stebėti ir apskaityti gautas pajamas, įsitikinti ar jos yra teisingai pagal poreikį pervestos į Valstybės	Nuolat

⁹ Auditorių nuomone papildomų išmokų skyrimas instituto direktoriui turi būti suderintas su darbdaviu arba jo įgaliotu asmeniu. Be to, nenumatyti tolesni veiksmai, kurie užtikrintų, kad papildomos išmokos darbuotojams būtų skiriamos teisės aktų nustatyta tvarka.

		biudžetą, neviršijant sąmatos ekonominių straipsnių. Mėnesio pabaigoje apskaičiuoti nepervestus pajamų likučius į Valstybės biudžetą.	
6.	Atlikti nurodytų neteisingai tvarkomų sąskaitų likučių koregavimą.	Vykdoma: rengiamos buhalterinės pažymos klaidingiems įrašams taisyti, likučiai atkoreguoti ir atitaisyti, t.y. „Kitos lėšos“ 112-oje sąsk., o spec. lėšų pajamos 111-oje sąsk. Gražinti iš Finansų min. spec. lėšų asignavimai apskaitomi atskiroje 100-ojoje sąsk. ir yra sekamas jos nepanaudotų spec. lėšų likutis. Pajamos gautos už „Baltic Astronomy“ leidinio platinimą ir už suteiktas paslaugas (elektroninių dokumentų rengimas ir pateikimas Lietuvos mokslo ir studijų elektroninių dokumentų informacinei sistemai) bus apskaitomos kaip spec. lėšų pajamos. Uždirbtos lėšos bus pervestos į Valstybės biudžetą. Gražintos iš izdo lėšos bus apskaitomos kaip spec. lėšos, taip pat bus sekamas jų likutis.	2009-07-01
7.	Įpareigoti apskaitos darbuotojus pavedimų lėšų, kompensuotų nuompinigių, pajamų už teikiamas paslaugas, finansavimo, išlaidų, išpareigojimų apskaitą sutvarkyti pagal apskaitos principus ir taisykles.	Vadovaujantis biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis, patvirtintomis LR Finansų ministro 2001 03 16 įsak. Nr.70 (2005-12-30) įsak. Nr. 1K-405 redakcija, įpareigoti apskaitos darbuotojus teisingai vesti pavediminių lėšų (gautos lėšos iš agentūros, studijų fondo, universitetų bei kitų tarptautinių ir Lietuvos organizacijų), kad šios lėšos būtų naudojamos pagal numatytas sąmatas bei pagal sutartyje numatytas sąlygas. Teisingai sudaryti ataskaitas ir jas pateikti paramos teikėjams. Kontrolę vykdyti įpareigota vyr. buhalterė. ¹⁰	2009-07-01
8.	Nustatyti papildomas kontrolės procedūras, kad sudarant suvestines finansines ataskaitas būtų įsitikinta pavaldžios įstaigos Planetariumo pateikiamų duomenų teisingumu.	2009 01 13 direktoriaus įsakymu Nr. 4-K patvirtinta naujos redakcijos Planetariumo veiklos kontrolės sistema, kur bus patikslintas kontroliavimo dažnumas. Kontrolės metu bus tikrinamos ūkinės operacijos susijusios su ilgalaikio, trumpalaikio turto, atsargų įsigijimu, perdavimu ir nurašymu.	Kas pusmetį

¹⁰ Auditorių nuomone tolesni veiksmai nenumatyti kompensuotų nuompinigių, pajamų už teikiamas paslaugas, finansavimo, išlaidų, išpareigojimų apskaitai sutvarkyti pagal apskaitos principus ir taisykles.

		Sekama atsiskaitymų apskaita, lėšų apskaita. Atliekant finansinį patikrinimą, įsitikinti ar neviršijamos patvirtintos sąmatos ir ar jos atitinka patvirtintus asignavimus. Patikrinti ar teisingai apskaitomos pavediminės bei kitos lėšos ir nuompinigiai. Įsitikinti ar yra laikomasi teisės aktų ir sutartinių įsipareigojimų.	
9.	Atlikti ilgalaikio ir trumpalaikio turto apskaitos koregavimą apskaitant ilgalaikio ir trumpalaikio turto sąskaitose tik patikėjimo teise valdomą turtą.	Kreipsimės į LR Vyriausybę dėl Tarptautinės Maidanako observatorijos įsteigimo, kurio pagrindu būtų sutvarkytas ilgalaikis ir trumpalaikis turtas.	2010-12-31
10.	Patalpų perdavimą viešajai įstaigai Mokslo ir technologijų parkui bei Lietuvos mokslų akademijos bibliotekai įforminti teisės aktų nustatyta tvarka.	Dėl patalpų nuomos leidimo yra kreiptasi į LR Aplinkos ministeriją 2009 02 13 raštu Nr. SD-32. Institutas nemato būtinybės perduoti patalpas LMA bibliotekai, kadangi bibliotekininko darbą pagal pareiginę instrukciją nuo 2009 01 05 vykdo instituto darbuotojas. ¹¹	2010-01-01
11.	Nutraukti arba įteisinti instituto Statute nenumatytą ūkinę veiklą.	Kreipsimės į LR Švietimo ir mokslo ministerijos Švietimo aprūpinimo centrą, kad perimtų mūsų vykdomas funkcijas, arba vesime derybas su esamais paslaugų tiekėjais ir sieksime, kad visi pastato bendraturčiai tame tarpe ir mūsų institutas būtų jų atskiras paslaugų gavėjas.	2010-01-01
12.	Sudaryti valstybinės žemės sklypo (A. Goštauto g. 12, Vilniuje) naudojimo sutartį.	Institutas pakartotinai 2009 01 21 raštu Nr. SD-15 kreipėsi į Vilniaus m. Savivaldybės miesto plėtros departamentą dėl išorinių sklypo ribų nustatymo. Vilniaus m. Savivaldybės miesto plėtros departamentas informavo mus, kad žemės sklypo duomenų nustatymo dokumentai yra ruošiami ir bus pateikti Vilniaus m. Savivaldybės Tarybos kolegijai svarstyti.	2010-06-30
13.	Įpareigoti Planetariumo vadovybę užtikrinti ir stebėti, kad būtų atliktas nurodytų neteisingai tvarkomų sąskaitų likučių koregavimas.	Planetariumo direktorė bus įpareigota atidžiau stebėti, kad būtų atliktas nurodytų neteisingai tvarkomų sąskaitų likučių koregavimas.	2009 07 01
14.	Įpareigoti Planetariumo vadovybę užtikrinti ir stebėti, kad apskaitos darbuotojai būtų įpareigoti pavedimų lėšų, kompensuotų nuompinigių, pajamų už teikiamas	Planetariumo direktorė bus įpareigota užtikrinti ir stebėti, kad apskaitos darbuotojai būtų įpareigoti pavedimų lėšų, kompensuotų nuompinigių, pajamų už teikiamas paslaugas, išlaidų,	2009 07 01

¹¹ Auditorių nuomone patalpų perdavimas Lietuvos mokslų akademijos bibliotekai turi būti įformintas teisės aktų nustatyta tvarka.

	paslaugas, išlaidų, įsipareigojimų asignavimų valdytojiui ir atsargų apskaitą sutvarkyti pagal apskaitos principus ir taisykles.	įsipareigojimų asignavimų valdytojiui ir atsargų apskaitą sutvarkyti pagal apskaitos principus ir taisykles.	
15.	Įpareigoti Planetariumo vadovybę užtikrinti ir stebėti, kad apskaitos darbuotojai būtų įpareigoti sutvarkyti apskaitą pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius.	Planetariumo direktorė bus įpareigota atidžiau kontroliuoti, kad apskaitos darbuotojai tvarkytų apskaitą pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius.	2009 07 01
16.	Įpareigoti Planetariumo vadovybę užtikrinti ir stebėti, kad darbo sutartys su darbuotojais būtų sudaromos teisės aktų nustatyta tvarka.	Planetariumo direktorė bus įpareigota užtikrinti darbo sutarčių sudarymą su darbuotojais teisės aktų nustatyta tvarka.	2009 07 01

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Vilniaus universiteto Teorinės
 fizikos ir astronomijos institute atlikto
 finansinio (teisėtumo) audito
 rezultatų“ 2 priedas

Pavaldžiai įstaigai Planetariumui pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Tolesni veiksmai	Rekomendacijos įvykdymo terminas (data)
1.	Atlikti nurodytų neteisingai tvarkomų sąskaitų likučių koregavimą.	Atliktas nurodytų neteisingai tvarkomų sąskaitų likučių koregavimas, surašant buhalterines pažymas klaidingiems įrašams taisyti, perkelti likučiai iš banko sąskaitos 111 į atskiro banko sąskaitas: pavedimų lėšų į 110 sąsk., specialiosios programos į 100 sąskaitą, kitos lėšos perkeltos į 112 sąskaitą.	2009-06-01
2.	Įpareigoti apskaitos darbuotojus pavedimų lėšų, kompensuotų nuompinigių, pajamų už teikiamas paslaugas, išlaidų, išsipareigojimų asignavimų valdytojui ir atsargų apskaitą sutvarkyti pagal apskaitos principus ir taisykles.	Planetariumo direktoriaus 2009-05-19 įsakymu Nr. 09-09A vyriausioji buhalterė įpareigota iki 2009-07-01 sutvarkyti apskaitą pagal apskaitos taisykles.	2009-07-01
3.	Kontroliuoti, kad kompensuoti nuompinigiaai būtų naudojami pagal patvirtintą sąmatą.	Sudaryta ir patvirtinta kompensuojamų nuompinigių sąmata. Sąmatoje numatytos socialinės išmokos darbuotojams, kurios nebuvo numatytos ankstesnių laikotarpių sąmatose. ¹²	2009-06-01
4.	Įpareigoti apskaitos darbuotojus sutvarkyti apskaitą pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius ir nustatyti stebėsenos procedūras.	Apskaita pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius pradėta tvarkyti pradedant nuo sausio mėnesio, surašant faktines ir kasines išlaidas į atitinkamus žiniaraščius su ekonominės klasifikacijos straipsniais pagal kiekvienos programos sąmatą. Šiuo metu sutvarkyta biudžetinių lėšų faktinių ir kasinių išlaidų apskaita iki 2009-05-01. ¹³	2009-07-01

¹² Auditorių nuomone turi būti numatytos kontrolės procedūros, kad kompensuoti nuompinigiaai būtų naudojami pagal patvirtintą sąmatą.

¹³ Auditorių nuomone turi būti nustatytos stebėsenos procedūros.