



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL LIETUVOS MOKSLO TARYBOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2008 m. balandžio 21 d. Nr. FA-P5-50-20-12
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 5-ojo audito departamento direktorės Daivos Bakutienės
2007-06-04 pavedimą Nr. P5-50-20

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė
Ona Kunigėlienė

Auditas pradėtas 2007-06-04
Auditas baigtas 2008-04-21

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

TURINYS

Ižanga	4
Audito apimtis ir metodai	5
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	6
1. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinėms ataskaitoms	6
1.1. Išlaidų apskaita ir naudojimas	6
1.2. Ilgalaikio turto apskaita	9
1.3. Kiti pastebėjimai	9
<u>Rekomendacijos</u>	10
2. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus	10
Priedai	12

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 5-ojo audito departamento direktorės Daivos Bakutienės 2007 m. birželio 4 d. pavedimu Nr. P5-50-20. Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Ona Kunigėlienė.

Audituojamas subjektas – Lietuvos mokslo taryba (toliau – Mokslo taryba) yra valstybės įstaiga, atliekanti Seimo ir Vyriausybės patarėjo funkcijas mokslo, studijų ir eksperimentinės plėtros politikos klausimais. Adresas: Gedimino pr. 3, Vilnius, identifikavimo kodas – 188716281. Mokslo tarybos steigėjas – Lietuvos Respublikos Seimas. Audituojamu laikotarpiu Mokslo tarybai vadovavo prof. habil. dr. Eugenijus Butkus, vyriausiąja finansininke dirbo Eliza Paulauskienė.

Audituojamas laikotarpis – 2007 metai.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkinės operacijas ir įvykius, jų parodymą finansinėse ir kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą, įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

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

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, 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

Audito metu buvo vertinta Mokslo tarybos 2007 metų finansinė atskaitomybė: Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2007 m. apyskaita (forma Nr.3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 4), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6), Kitų įstaigų ir priemonių etatų ir struktūros plano įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-9).

Audituojamu laikotarpiu Mokslo taryba vykdė programą 1.1 „Šalies mokslo ir studijų sistemos plėtra“, kuriai vykdyti patvirtinta, gauta ir panaudota 984,0 tūkst. Lt, Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanso aktyvas (pasyvas) – 6 409,0 tūkst. Lt. Mokslo taryba pavaldžių įstaigų neturi.

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

Auditui taikytinas reikšmingumo lygis (maksimaliai priimtina klaida) yra 2 proc. išlaidų, nurodytų Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr.2) – tai sudaro 19,7 tūkst. Lt, ir 2 proc. sąskaitų likučių sumos, nurodytos Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) – tai sudaro 128,2 tūkst. Lt.

Norėdami gauti įrodymų audito tikslams pasiekti, nustatėme reikšmingų rizikos veiksnių galimą poveikį finansinei atskaitomybei, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumui ir naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams, taip pat įvertinome Mokslo tarybos vadovybės numatytas priemones vidaus kontrolės rizikai sumažinti ir valdyti.

Remdamiesi išankstinio tyrimo metu nustatytais rizikos veiksniais, Mokslo taryboje atlikome analitines ir savarankiškas audito procedūras.

Ištyrę kontrolės aplinką ir atlikę detalius testus (savarankiškas audito procedūras), nustatėme sisteminių ir atsitiktinių klaidų, turėjusių įtakos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo (forma Nr. 2), Kitų įstaigų ir priemonių etatų ir struktūros plano įvykdymo (forma Nr. B-9) 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitų teisingumui. Nustatytos klaidos ir neatitikimai pateikti ataskaitos 1 priede „Nustatytos klaidos ir neatitikimai“.

Atliekant audito procedūras dalį nustatytų klaidų Mokslo taryba ištaisė.

Atliekant audito procedūras buvo nustatytos ir klaidos, kurios neturėjo įtakos finansinių ataskaitų teisingumui ir valstybės lėšų ir turto valdymui, o buvo susijusios su neefektyvia vidaus

kontrole. Šios klaidos nurodytos audituojamam subjektui Valstybės kontrolės rašte (2008-04-08 Nr. S-(50-1.11)-571).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinėms ataskaitoms

1.1. Išlaidų apskaita ir naudojimas

Mokslo taryba, nesivadovaudama Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija¹ ir finansų ministro raštu² sudarė 1.1 programos „Šalies mokslo ir studijų plėtros programa“ išlaidų sąmatą ne pagal visus išlaidų straipsnius. Faktiškai patirtas (49,8 tūkst. Lt) išlaidas – 6,7 tūkst. Lt šildymo, 4,4 tūkst. Lt elektros energijos, 13,9 tūkst. Lt ryšių paslaugų, 2,8 tūkst. Lt spaudinių, 21,3 tūkst. Lt kitų prekių, 0,7 tūkst. Lt vandentiekio ir kanalizacijos – apskaitė kitų paslaugų straipsnyje. Taip buvo nesilaikoma Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių³ 269 p. nurodymo, kad faktinių išlaidų apskaita tvarkoma pagal įstaigos vykdomas programas ir biudžeto pajamų ir išlaidų ekonominę klasifikaciją.

Dėl neteisingo išlaidų planavimo ir patirtų išlaidų apskaitos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr.2) 49,8 tūkst. Lt padidintos kitų paslaugų kasinės ir faktinės išlaidos, o sumažintos: 6,7 tūkst. Lt – šildymo, 4,4 tūkst. Lt – elektros energijos, 13,9 tūkst. Lt – ryšių paslaugų, 2,8 tūkst. Lt – spaudinių, 21,3 tūkst. Lt – kitų prekių, 0,7 tūkst. Lt – vandentiekio ir kanalizacijos išlaidos.

Mokslo taryba, nesivadovaudama Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija⁴, iš darbo užmokesčio lėšų apmokėjo kelionės išlaidas (2,7 tūkst. Lt) Tarybos nariams ir nuolatinųjų komisijų nariams (ekspertams). Kelionės išlaidoms turėjo būti naudojami kitoms paslaugoms skirti biudžeto asignavimai. Be to, 1,1 tūkst. Lt kitoms paslaugoms skirtų asignavimų neteisingai panaudoti socialinio draudimo išmokoms (pašalpoms). Taip buvo nesilaikoma Biudžeto

¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 patvirtinta Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.

² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-01-12 raštas Nr. (2.33-01)-6k-0700432 „Dėl 2007 metų valstybės biudžeto programų sąmatų“.

³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės (2005-12-30 įsakymo Nr. 1K-405 redakcija).

⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 patvirtinta Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.

sandaros įstatymo⁵ 5 str. 1 d. 1 p. reikalavimo, kad valstybės biudžeto asignavimų valdytojas privalo naudoti skirtus biudžeto asignavimus pagal nustatytą paskirtį savo vadovaujamos institucijos programoms vykdyti.

Dėl nurodytų priežasčių Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr.2) darbo užmokesčio kasinės ir faktinės išlaidos 2,7 tūkst. Lt padidintos, o kitų paslaugų išlaidos ta pačia suma sumažintos; kitų paslaugų kasinės ir faktinės išlaidos 1,1 tūkst. Lt padidintos, o socialinio draudimo išmokų (pašalpu) ta pačia suma sumažintos.

Mokslo taryba nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių⁶ 24 p., kuriame nurodyta, kad finansinę atskaitomybę sudaro Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintos atskaitomybės formos, užpildytos pagal buhalterinės apskaitos registrų duomenis, nes komandiruočių išlaidos pagal apskaitos registrų duomenis 1,3 tūkst. Lt mažesnės nei pateikta Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje. 1,3 tūkst. Lt išlaidų apskaityta kitų paslaugų straipsnyje, tačiau Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr.2) pateiktos komandiruočių išlaidų straipsnyje.

Todėl Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr.2) komandiruočių kasinės ir faktinės išlaidos 1,3 tūkst. Lt padidintos, o kitų paslaugų išlaidos ta pačia suma sumažintos.

Su Tarybos nariais ir komisijų nariais (ekspertais) sudarytos sutartys (kadencijos laikotarpiui – 4 metams), nenurodant, kokios jos yra: darbo ar autorinės. Lietuvos Respublikos Seimo nutarimu⁷ patvirtintų Lietuvos mokslo tarybos nuostatų 33 p. nustatyta, kad Tarybos nariams ir ekspertams iš Tarybai patvirtintų asignavimų mokama už parengtas studijas, pranešimus ir ekspertizes kaip už autorinį darbą. Mokslo taryba ekspertų apmokėjimui panaudojo 87,7 tūkst. Lt darbo užmokesčiui patvirtintų asignavimų. Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija⁸, apmokėjimo samdomiems ekspertams ir konsultantams išlaidoms skirtas atskiras išlaidų straipsnis „Apmokėjimas samdomiems ekspertams, konsultantams ir komisinių išlaidos“.

Dėl nurodytų priežasčių Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr.2) darbo užmokesčio kasinės ir faktinės išlaidos 87,7 tūkst. Lt padidintos, o apmokėjimo samdomiems ekspertams, konsultantams ir komisinių išlaidos ta pačia suma sumažintos.

⁵ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2003-12-23 Nr. IX-1946.

⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymu Nr. 1K-170 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės.

⁷ Lietuvos Respublikos Seimo 2003-04-17 nutarimas Nr. IX-1515 „Dėl Lietuvos mokslo tarybos nuostatų patvirtinimo“.

⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 patvirtinta Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.

Mokslo taryba, atlygindama už darbą ekspertams, nesilaikė Tarybos pirmininko nutarimu⁹ patvirtintos Lietuvos mokslo tarybos ir jos nuolatinių komisijų narių (ekspertų) kūrybinio ir autorinio darbo atlyginimo tvarkos. Už atliktas ekspertizes, ekspertines išvadas ir kitus pavedimus taikomas valandinis apmokėjimas kaip už kūrybinį darbą, tačiau pavedimuose, kuriuose pavesta ekspertui atlikti tam tikrą darbą, nėra nurodyta, kiek darbo laiko reikia pavedimui atlikti. Taryba nepatvirtino apmokėjimo tvarkos ir apmokėjimo už darbą įkainių ekspertams, dalyvaujantiems virtualiuose posėdžiuose. Todėl negalime patvirtinti 4,8 tūkst. Lt išlaidų, sumokėtų ekspertams už atliktą darbą, nes konkrečių susitarimų, kiek bus mokama už konkretų darbą, nėra (nesudarytos autorinės sutartys ir nesurašyti atliktų darbų perdavimo–priėmimo aktai, nenustatyta darbo laiko trukmė, pagal kurią skaičiuojamas eksperto atlyginimas, nepatvirtinti apmokėjimo už dalyvavimą virtualiuose posėdžiuose įkainiai).

Dėl nepagrįstos dokumentais darbo laiko trukmės konkrečiam darbui atlikti ir dėl to, kad už kūrybinį darbą nebuvo sudarytos konkrečiam pavedimui atlikti autorinės sutartys, nesutartas atlyginimas už konkretų atliktą darbą, nesurašyti atliktų darbų priėmimo–perdavimo aktai, nepatvirtinti už dalyvavimą virtualiuose posėdžiuose įkainiai, negalime patvirtinti, kad 4,8 tūkst. Lt darbo užmokesčio išlaidos, išmokėtos ekspertams, kuriems atlyginimas skaičiuojamas taikant valandinį apmokėjimą, yra teisingos.

Mokslo taryba du darbuotojus priėmė į darbą patarėjais. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarime¹⁰ tokia pareigybė nenumatyta. Patarėjams tarnybinio atlyginimo koeficientai nustatyti kaip skyrių vedėjams. Audito metu nenustatytas teisinis pagrindas, kad patarėjai yra paskirti skyrių vedėjais. Patarėjų darbui apmokėti panaudota 72,8 tūkst. Lt darbo užmokesčio lėšų, kurių teisėtumo negalime patvirtinti.

Dėl nurodytų priežasčių negalime patvirtinti Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr.2) nurodytų 72,8 tūkst. Lt darbo užmokesčio kasinių ir faktinių išlaidų teisėtumo.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (2007-12-23 Nr. 1946) 7 str., biudžeto asignavimų valdytojai ir jiems pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų vadovai įstatymų nustatyta tvarka atsako už programų vykdymą, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą, buhalterinės apskaitos organizavimą ir finansinės atskaitomybės rengimą, jos pateikimą pagal įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimus.

⁹ Lietuvos mokslo tarybos 2003-10-06 nutarimu Nr. VI-2 patvirtinta Lietuvos mokslo tarybos ir jos nuolatinių komisijų narių kūrybinio ir autorinio darbo atlyginimo tvarka.

¹⁰ 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“.

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymu Nr. 1K-170, 4 p., biudžetinės įstaigos vadovas atsako už biudžetinės įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimą, o vadovaujantis taisyklių 20 p., vyriausiasis buhalteris atsako už tinkamai įformintų ir apskaitos dokumentais pagrįstų įvykių ir ūkinių operacijų įtraukimą į apskaitą, buhalterinių įrašų atitiktį ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų turiniui, apskaitos informacijos patikimumą, ūkinių operacijų teisėtumo, lėšų naudojimo teisės aktų nustatyta tvarka, tinkamo apskaitos dokumentų įforminimo kontrolę, biudžetinės įstaigos finansinės atskaitomybės sudarymą pagal sąskaitų duomenis.

1.2. Ilgalaikio turto apskaita

Lietuvos Respublikos Vyriausybės potvarkiu¹¹ Mokslo tarybai suteikta teisė naudotis pastato, priklausančio Lietuvos mokslų akademijai, dalimi. Mokslo taryba neapskaito patalpų (397,84 m²), kuriomis naudojasi pagal 1993 m. gruodžio 31 d. Negyvenamosios patalpos nuomos sutartį su Lietuvos mokslų akademija.

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių¹² 317 punktu, nevaldomas patikėjimo teise (išsinuomotas arba pagal panaudos sutartį gautas turtas) turi būti apskaitytas užbalansinėje sąskaitoje 001 „Išsinuomotas turtas“.

Mokslo taryba neapskaito turto, kuriuo naudojasi pagal Negyvenamosios patalpos nuomos sutartį.

1.3. Kiti pastebėjimai

Mokslo taryba neteisingai sudarė ir pateikė darbo užmokesčio išlaidas Kitų įstaigų ir priemonių etatų ir struktūros plano įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. B-9). Ataskaitoje nurodytas tik etatinių darbuotojų skaičius, tačiau darbo užmokesčio išlaidos pateiktos etatinių darbuotojų ir Tarybos, komisijų narių ir ekspertų. Ataskaitoje darbo užmokesčio išlaidos (iš viso) pateiktos 46,1 tūkst. Lt mažesnės, nei faktiškai panaudotos.

Netvarkoma priedų ir priemonių analitinė apskaita. Todėl, neatlikę papildomų skaičiavimų, neturėjome galimybių įsitikinti, kad Kitų įstaigų ir priemonių etatų ir struktūros plano įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. B-9) nurodyta 46,1 tūkst. Lt priedų ir priemonių suma yra teisinga.

¹¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-06-15 potvarkis Nr. 447 p. „Dėl pastato perdavimo Lietuvos mokslų akademijai“.

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

Dėl nurodytų priežasčių Kitų įstaigų ir priemonių etatų ir struktūros plano įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. B-9) darbo užmokesčio išlaidos sumažintos 46, 1 tūkst. Lt. Negalime patvirtinti ataskaitoje nurodytų priedų ir priemonių teisingumo, nes Mokslo taryba jų analitinės apskaitos netvarko.

Rekomendacijos

Atsižvelgdama į ataskaitoje išdėstytus dalykus, kurie yra reikšmingi ir turėjo įtakos asignavimų valdytojo finansinės atskaitomybės duomenų teisingumui, Mokslo tarybos vadovybė turi imtis priemonių ir užtikrinti, kad:

- įstaigos išlaidų sąmata būtų parengta pagal teisės aktų reikalavimus, valstybės biudžeto asignavimai būtų apskaitomi pagal apskaitos principus ir taisykles ir naudojami vadovaujantis teisės aktais (1.1 dalis);
- pareigybių pavadinimai ir tarnybinio atlyginimo koeficientai būtų nustatomi vadovaujantis teisės aktų reikalavimais (1.1 dalis);
- turtas, kuriuo naudojasi, būtų apskaitytas pagal apskaitos taisykles (1.2 dalis).

Mokslo tarybos vadovybė turi nustatyti priežastis, lėmusias klaidų atsiradimą, ir imtis priemonių, kad būtų užtikrintas teisingas išlaidų planavimas, jų naudojimas pagal teisės aktus ir teisingai sudaroma finansinė atskaitomybė. Turi būti sustiprintos kontrolės priemonės šioje srityje.

2. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus

Mokslo taryba dėl audito metu nustatytų neatitikimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuota Valstybės kontrolės 2007-09-24 raštu Nr. S-(50-1.11)-1432 „Dėl valstybės biudžeto asignavimų 2008 metams išlaidų poreikio planavimo“, 2007-12-20 raštu Nr. S-(50-1.11)-1969 „Dėl vidaus kontrolės ir 9 mėnesių finansinės atskaitomybės vertinimo“.

Mokslo taryba dalį klaidų, kurios turėjo įtakos finansinių ataskaitų teisingumui, ištaisė iki finansinės atskaitomybės sudarymo: nurašė ilgalaikio turto sąskaitoje apskaitytą pavogtą turtą.

Dėkojame Lietuvos mokslo tarybos darbuotojams už bendradarbiavimą ir pagalbą atliekant 2007 metų finansinės atskaitomybės auditą.

Apie rekomendacijų įvykdymą iki 2008 m. liepos 1 d. prašome informuoti Valstybės kontrolės 5-ąjį audito departamentą.

5-ojo audito departamento direktorė

Daiva Bakutienė

5-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Ona Kunigėlienė

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos „Dėl Lietuvos mokslo taryboje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ 1 priedas

Nustatytos klaidos ir neatitikimai

Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma) Nr.2	Kasinės išlaidos	Faktinės išlaidos	Negalime patvirtinti
Darbo užmokestis (2.1.1.1.1.1):			
Kelionės išlaidos (2.2.1.1.1.30)	2,7	2,7	
Soc. draudimo išmokos (2.7.1.1.1.1)	1,1	1,1	
Patarėjų atlyginimai			72,8
Atlyginimas ekspertams (2.2.1.1.1.17)	87,7	87,7	4,8
Darbo užmokesčio str. išlaidos padidintos (iš viso)	90,4	90,4	77,6
Šildymas (2.2.1.1.1.3)	-6,7	-6,7	
Elektros energija (2.2.1.1.1.4)	-4,4	-4,4	
Ryšių paslaugos (2.2.1.1.1.5)	-13,9	-13,9	
Spaudiniai (2.2.1.1.1.8)	-2,8	-2,8	
Kitos prekės (2.2.1.1.1.10)	-21,3	-21,3	
Komandiruotės (2.2.1.1.1.11)	+1,3	+1,3	
Vandentiekis ir kanalizacija (2.2.1.1.1.13)	-0,7	-0,7	
Kitų paslaugų str. (2.2.1.1.1.30) išlaidos padidintas (iš viso)	54,9 : (-6,7)+(-4,4)+(-13,9)+(-2,8)+(-21,3) +(-0,7) + (-2,7)+(-1,3)+(-1,1)	54,9 : (-6,7)+(-4,4)+(-13,9)+(-2,8)+(-21,3) +(-0,7)+(-2,7)+(-1,3)+(-1,1)	
Soc. draudimo išmokos (2.7.1.1.1.1)	-1,1	-1,1	
Apmokėjimas samdomiems ekspertams, konsultantams ir komisinių išlaidos	-87,7	-87,7	
Negalime patvirtinti darbo užmokesčio išlaidų (iš viso)			77,6
Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balansas			
Užbalansinė sąskaita 001 „Išsinuomotas turtas“	Neapskaitytas ilgalaikis turtas, naudojamas pagal Negyvenamosios patalpos nuomos sutartį.		
Kitų įstaigų ir priemonių etatų ir struktūros plano įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-9)			
Darbo užmokesčio išlaidos	Darbo užmokesčio išlaidos sumažintos 46,1 tūkst. Lt. Negalime patvirtinti priedų ir priemokų sumos – 46,1 tūkst. Lt		