



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL GEOLOGIJOS IR GEOGRAFIJOS INSTITUTE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2008 m. balandžio 28 d. Nr. FA-P5-50-4-16
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 5-ojo audito departamento direktorės Daivos Bakutienės
2007-06-04 pavedimą Nr. P5-50-4

Auditą atliko valstybinės auditorės:
Ona Kunigėlienė (grupės vadovė)
Eglė Merkininkienė
Joalita Katinienė
Lina Bagdonavičiūtė

Auditas pradėtas 2007-06-04
Auditas baigtas 2008-04-28

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. Valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas	5

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Valstybės kontrolės 5-ojo audito departamento direktorės Daivos Bakutienės 2007 m. birželio 4 d. pavedimu Nr. P5-50-4. Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Ona Kunigėlienė (grupės vadovė) ir vyresnioji valstybinė auditorė Eglė Merkininkienė.

Audituojamas subjektas – Geologijos ir geografijos institutas (toliau – Institutas) – yra valstybės mokslo institutas – biudžetinė mokslinių tyrimų įstaiga, įsteigta Lietuvos ūkiui ir tarptautiniam bendradarbiavimui svarbiems ilgalaikiams tarptautinio lygio moksliniams tyrimams vykdyti. Adresas: T. Ševčenkos g. 13, Vilnius, identifikavimo kodas – 111967335. Instituto steigėjas – Lietuvos Respublikos Vyriausybė. Audituojamu laikotarpiu įstaigai vadovavo direktorius dr. Algirdas Zuzevičius, vyriausiąja buhalterė dirbo Birutė Rastėnienė.

Audituojamas laikotarpis – 2007 metai.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkines 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 apyskaitos, 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 pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinama Instituto 2007 metų finansinė atskaitomybė: Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. sausio 1 d. balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 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), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2008 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2008 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 6), Kitų įstaigų ir priemonių etatų ir struktūros plano įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-9).

Audituojamu laikotarpiu Institutas vykdė dvi programas: 1.1 „Žemės gelmių vandenu, klimato ir kraštovaizdžio būklės bei teritorijos savybių kaitos tyrimai“, kuriai vykdyti patvirtinta 2 385,6 tūkst. Lt, gauta ir panaudota 2 385,6 tūkst. Lt, ir 88.8 „Specialioji mokslo plėtojimo programa“ (patvirtinta 1 534,9 tūkst. Lt, gauta 1 340,8 tūkst. Lt, panaudota 1 319,4 tūkst. Lt). Iš viso 2007 metais buvo patvirtinta 3 920,5 tūkst. Lt, gauta 3 726,4 tūkst. Lt ir panaudota 3 705,0 tūkst. Lt biudžeto asignavimų. Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. sausio 1 d. balanso aktyvas (pasyvas) – 5 758,0 tūkst. Lt. Institutas pavaldžių įstaigų neturi.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Auditui taikytinas reikšmingumo lygis (maksimaliai priimtina klaidų suma) yra 2 proc. išlaidų, nurodytų Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) – tai sudaro 74,1 tūkst. Lt, ir 2 proc. sąskaitų likučių sumos, nurodytos Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. sausio 1 d. balanso (forma Nr. 1) – tai sudaro 115,2 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 Instituto vadovybės numatytas priemones vidaus kontrolės rizikai sumažinti ir valdyti.

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

Ištyrę kontrolės aplinką ir atlikę detalius testus (savarankiškas audito procedūras), nustatėme sisteminių klaidų, turėjusių įtakos lėšų naudojimo teisėtumui. Nustatytos klaidos ir neatitikimai pateikti ataskaitos 1 priede „Nustatytos klaidos ir neatitikimai“.

Atliekant audito procedūras nustatyta ir tokių klaidų, kurios neturėjo reikšmingos 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 (2008-04-14 Nr. S-(50-1.11)-630).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

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

Geologijos ir geografijos institutas, netaikydamas viešojo pirkimo būdų, sudarė autorines sutartis ir įsigijo kelionių lėktuvu bilietus.

Institutas, pagal Viešųjų pirkimų įstatymą būdamas perkančiąja organizacija, pirksdamas paslaugas autoriniams kūriniams parengti iš fizinių asmenų ir įsigydamas kelionių lėktuvu bilietus iš kelionių organizatorių, netaikė Viešųjų pirkimų įstatyme numatytą pirkimo būdų.

Rekomendacijos

Atsižvelgdama į ataskaitoje išdėstytus dalykus, kurie yra reikšmingi ir turėjo įtakos vykdant teisės aktų reikalavimus, Instituto vadovybė turi imtis priemonių ir užtikrinti, kad sudarant autorines sutartis ir perkant kitas paslaugas būtų taikomi Viešųjų pirkimų įstatyme numatyti pirkimo būdai.

Pažanga šalinant nustatytus trūkumus

Institutas dėl audito metu nustatytų neatitikimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotas Valstybės kontrolės 2007-09-24 raštu Nr. S-(50-1.11)-1430 „Dėl valstybės biudžeto asignavimų 2008 metams išlaidų poreikio planavimo“, 2007-12-14 raštu Nr. S-(50-1.11)-1911 „Dėl devynių mėnesių finansinės atskaitomybės vertinimo“.

Institutas ištaisė dalį klaidų, kurios galėjo turėti įtakos finansinių ataskaitų teisingumui iki finansinės atskaitomybės sudarymo: pagal apskaitos principus ir taisykles apskaitė mokesčius už komunalines paslaugas ir pagal banko garantijos išdavimo sutartis sumokėtas lėšas.

Dėkojame Geologijos ir geografijos instituto darbuotojams už bendradarbiavimą ir pagalbą atliekant 2007 m. 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