



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

### **VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL VILNIAUS GEDIMINO TECHNIKOS UNIVERSITETO TERMOIZOLIACIJOS INSTITUTE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2008 m. gegužės 26 d. Nr. FA-P5-50-8-44  
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant  
Valstybės kontrolės 5-ojo audito departamento  
direktorės Daivos Bakutienės  
2007-06-04 pavedimą Nr. P5-50-8

Auditą atliko valstybinės auditorės:  
Ona Kunigėlienė (grupės vadovė)  
Joalita Katinienė

Auditas pradėtas 2007-06-04  
Auditas baigtas 2008-05-26

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti  
Valstybės kontrolės interneto puslapyje  
adresu [www.vkontrole.lt](http://www.vkontrole.lt)

# TURINYS

<b>Ižanga</b>	<b>3</b>
<b>Audito apimtis ir metodai</b>	<b>4</b>
<b>Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos</b>	<b>5</b>
<b>1. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinėms ataskaitoms</b>	<b>5</b>
1.1. Pastebėjimai, turėję įtakos išlaidų sąmatų vykdymo balanso likučiams	5
1.2. Pastebėjimai, turėję įtakos Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitai	9
<b>2. Valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas</b>	<b>10</b>
<b>Priedai</b>	<b>13</b>

## IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Valstybės kontrolės 5-ojo audito departamento direktorės Daivos Bakutienės 2007 m. birželio 4 d. pavedimu Nr. P5-50-8. Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Joalita Katinienė.

Audituojamas subjektas – Vilniaus Gedimino technikos universiteto Termoizoliacijos institutas (toliau – institutas) yra valstybės mokslo institutas – universiteto mokslo instituto statusą turinti biudžetinė valstybės mokslinių tyrimų įstaiga. Adresas: Linkmenų g. 28, 08217 Vilnius, identifikavimo kodas – 111959954. Instituto steigėjas – Lietuvos Respublikos Vyriausybė. Audituojamu laikotarpiu institutui vadovavo direktorius prof. habil. dr. Antanas Laukaitis. Vyriausiąja buhalterė iki 2007 m. gruodžio 10 d. dirbo Marė Mačiulienė. Jos ligos laikotarpiu (nuo 2007 m. rugpjūčio 27 d. iki 2007 m. gruodžio 10 d. laikinai eiti vyriausiojo buhalterio pareigas pavesta Elenai Bendaravičienei. 2007 m. gruodžio 11 d. Elena Bendaravičienė priimta nuolatiniam vyriausiosios buhalterės darbui.

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 ir disponavimo jais teisėtumą bei jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinama instituto 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), 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 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6).

Audituojamu laikotarpiu institutas vykdė dvi programas: 1.1 „Šalies kompetencijos statybinių gaminių srityje užtikrinimas“, kuriai vykdyti patvirtinta, gauta ir panaudota 1 232,6 tūkst. Lt biudžeto asignavimų, ir 88.8 „Specialioji mokslo plėtojimo programa“, kuriai vykdyti patvirtinta 1 525,2 tūkst. Lt, gauta 1 522,7 tūkst. Lt, panaudota 1 450,8 tūkst. Lt. Institutas negavo ir nepanaudojo 40 tūkst. Lt biudžeto asignavimų. Iš viso 2007 metais buvo patvirtinta 2 757,8 tūkst. Lt, gauta ir panaudota 2 683,4 tūkst. Lt biudžeto asignavimų.

Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanso aktyvo (pasyvo) sąskaitų likučiai – 9 459,8 tūkst. Lt.

Vilniaus Gedimino technikos universiteto Termoizoliacijos institutas 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 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

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 53,7 tūkst. Lt, ir 2 proc. sąskaitų likučių sumos, nurodytos Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr.1) – tai sudaro 189,2 tūkst. Lt.

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

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

Ištyrę kontrolės sistemą ir atlikę detalius testus (savarankiškas audito procedūras), nustatėme sisteminių ir atsitiktinių klaidų, turėjusių įtakos Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d.

balanso (forma Nr. 1) ir Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2) teisingumui (1 priedas) ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumui (2 priedas).

Atliekant audito procedūras nustatyta ir tokių klaidų, 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 2008-05- rašte Nr. S-(50-1.11)-1006.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

### 1. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinėms ataskaitoms

#### 1.1. Pastebėjimai, turėję įtakos išlaidų sąmatų vykdymo balanso likučiams

Institutas nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis<sup>1</sup> (toliau – Taisyklės), nes gautas pavedimų lėšas apskaitė ne pagal apskaitos principus ir taisykles:

- dalį lėšų, gautų pavedimams vykdyti (48,3 tūkst. Lt), neteisingai apskaitė lėšų, gautų už prekes ir paslaugas, sąskaitoje (111) (nesilaikyta Taisyklių 135 p. nuostatų);
- dalį (11,2 tūkst. Lt) gautų kitų lėšų (technikos komitetų lėšos) neteisingai apskaitė lėšų, gautų už prekes ir paslaugas, sąskaitoje (111) ir atsiskaitymų už pavedimų lėšas sąskaitoje (176). Šiuo atveju nesivadovauta Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių<sup>2</sup> 69 punkto bei Taisyklių 141 punkto nuostatomis.

Įvertinę balansinių sąskaitų, susijusių su pavedimų lėšų apskaita, likučius metų pabaigoje (žr. 1 pastebėjimas), teigiame, kad nurodytų sąskaitų dvejetainis įrašas buvo taikomas ne pagal apskaitos principus ir taisykles.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-12-30 įsakymu Nr. 1K-405 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės.

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės.

## 1 pastebėjimas

## 1 pastebėjimas

Balansinė sąskaita	Sąskaitų likučiai		Neatitikimo suma
	Aktyvas	Pasyvas	
110 „Pavedimų lėšos“	0,1		
111 „Lėšos, gautos už prekes ir paslaugas“	<b>11,2</b>		
111 „Lėšos, gautos už prekes ir paslaugas“	<b>48,3</b>		
122 „Kitos lėšos kasoje“	0,4		
150 „Atsiskaitymai su tiekėjais ir rangovais“	59,0		
150 „Atsiskaitymai su tiekėjais ir rangovais“		237,3	
176 „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“		1531,3	
176 „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“		<b>11,2</b>	
214 „Pavedimų lėšų išlaidos“	1739,4		
<b>Iš viso</b>	<b>1858,4</b>	<b>1779,8</b>	<b>78,6</b>

Dėl neteisingai apskaitytų pavedimų ir kitų lėšų Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse neteisingai nurodytas aktyvas (lėšų, gautų už prekes ir paslaugas, sąskaitos (111) likutis 59,5 tūkst. Lt padidintas, kitų lėšų sąskaitos (112) likutis 11,2 tūkst. Lt sumažintas, pavedimų lėšų sąskaitos (110) likutis 48,3 tūkst. Lt sumažintas) ir pasyvas (atsiskaitymų už pavedimų lėšas sąskaitos (176) likutis 11,2 tūkst. Lt padidintas, finansavimo iš kitų šaltinių sąskaitos (232) likutis ta pačia suma sumažintas).

Dėl neteisingai taikyto dvejetainio įrašo negalime nustatyti, kokiose dar Balanso sąskaitose neteisingai nurodyta 78,6 tūkst. Lt suma. Neatitikimas nurodomas remiantis 1 pastebėjime pateiktų sąskaitų dvejetainiu įrašu ir nustatyta neatitikimo suma, tačiau, atlikus teisingus buhalterinius įrašus, ši suma gali keistis.

Gautų pajamų už teikiamas paslaugas apskaita tvarkoma ne pagal apskaitos principus ir taisykles, nesivadovaujant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis:

- kompensuotų nuompinigių sąskaitoje (410) neteisingai nurodyta 17,0 tūkst. Lt uždirbtų pajamų (nesilaikyta Taisyklių 308 ir 311 p. nuostatų);
- avansu gautos lėšos už teikiamas paslaugas – 24,5 tūkst. Lt – neteisingai apskaitytos atsiskaitymų už pavedimų lėšas sąskaitoje (176) (nesilaikyta Taisyklių 137 p. nuostatų).

Įvertinę balansinių sąskaitų, susijusių su pajamų už teikiamas paslaugas apskaita, likučius metų pabaigoje (žr. 2 pastebėjimas), teigiame, kad nurodytų sąskaitų dvejetainis įrašas buvo taikomas ne pagal apskaitos principus ir taisykles.

## 2 pastebėjimas

Balansinė sąskaita	Sąskaitų likučiai		Neatitikimo suma
	Aktyvas	Pasyvas	
111 „Lėšos, gautos už prekes ir paslaugas“	228,5		
120 „Biudžetinės lėšos kasoje“	6,8		
176 „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“		<b>24,5</b>	
178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“	171,5		

178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“		5,5	
173 „Atsiskaitymai su biudžetu“		198,3	
173 „Atsiskaitymai su biudžetu“	1,3		
400 „Biudžetinių įstaigų pajamos“		235,1	
410 „Kompensuoti nuompinigiai“		17,0	
<b>Iš viso</b>	<b>408,1</b>	<b>480,4</b>	<b>72,8</b>

Dėl neteisingai apskaitytų pajamų už teikiamas paslaugas Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse kompensuotų nuompinigių sąskaitos (410) likutis 17 tūkst. Lt padidintas, o biudžetinių įstaigų pajamų sąskaitos (400) likutis ta pačia suma sumažintas. Dėl neteisingai apskaitytų avansu gautų pajamų atsiskaitymų už pavedimų lėšas sąskaitos (176) likutis 24,5 tūkst. Lt padidintas, o atsiskaitymų su tiekėjais ir rangovais sąskaitos (150) likutis ta pačia suma sumažintas (likutis nenurodytas).

Dėl neteisingai taikyto dvejetainio įrašo negalime nustatyti, kokiose dar Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanso sąskaitose neteisingai nurodyta 72,8 tūkst. Lt suma. Šis neatitikimas nurodomas 2 pastebėjime pateiktų sąskaitų dvejetainiu įrašu ir nustatyta neatitikimo suma, tačiau atlikus teisingus buhalterinius įrašus, nurodyta suma gali keistis.

Kompensuoti iš biudžeto nuompinigiai neteisingai nurodyti finansavimo iš kitų šaltinių sąskaitoje (232) (nesilaikyta Taisyklių 293 p. nuostatų).

Dėl šios priežasties finansavimo iš kitų šaltinių sąskaitos (232) likutis Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanso pasyve 219,4 tūkst. Lt padidintas, o kompensuotų nuompinigių sąskaitos (410) – ta pačia suma sumažintas.

Įvertinę balansinių sąskaitų, susijusių su kitų (tikslinės paskirties) fondų apskaita, likučius metų pabaigoje (žr. 3 pastebėjimas), teigiame, kad nurodytų sąskaitų dvejetainis įrašas buvo taikomas ne pagal apskaitos principus ir taisykles.

### 3 pastebėjimas

	Aktyvas	Pasyvas	
03 „Pagaminta produkcija“	2,7		
04 „Montuoti ir įrenginiai ir statybinės medžiagos“	0,1		
06 „Atsargos“	59,5		
280 „Kiti fondai“		129,0	
<b>Iš viso</b>	<b>62,3</b>	<b>129,0</b>	<b>66,7</b>

Dėl neteisingos kitų fondų apskaitos Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse negalime patvirtinti 280 sąskaitos likučio (129,0 tūkst. Lt) teisingumo.

Dėl neteisingai taikyto dvejetainio įrašo negalime nustatyti, kokiose dar Balanso sąskaitose neteisingai nurodyta 66,7 tūkst. Lt suma. Šis neatitikimas nurodomas remiantis 3 pastebėjime pateiktų sąskaitų dvejetainiu įrašu ir nustatyta neatitikimų suma, tačiau atlikus teisingus buhalterinius įrašus, nurodyta suma gali keistis.

Dalis (60,9 tūkst. Lt) specialiosios programos lėšų (žr. 4 pastebėjimą), nurodytų balanso aktyvo sąskaitose „Biudžetinių lėšų sąskaitos“ (100) ir „Biudžetinės lėšos kasoje“ (120), neparodyta pasyvo sąskaitoje „Finansavimas iš biudžeto“ (230) (nesivadovauta Taisyklių 130 p. nuostatomis).

#### 4 pastebėjimas

Balansinė sąskaita	Sąskaitų likučiai		Neatitikimo suma
	Aktyvas	Pasyvas	
100 „Biudžetinių lėšų sąskaitos“	68,6		
120 „Biudžetinės lėšos kasoje“	3,3		
230 „Finansavimas iš biudžeto“		7,0	
173 „Atsiskaitymai su biudžetu“		4,0	
<b>Iš viso</b>	<b>71,9</b>	<b>11,0</b>	<b>60,9</b>

Dėl neteisingai tvarkytos biudžetinių lėšų apskaitos negalime patvirtinti, kad Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanso pasyve finansavimo iš biudžeto sąskaitos (230) likutis (7,0 tūkst. Lt) ir atsiskaitymų su biudžetu sąskaitos (173) likutis (4,0 tūkst. Lt) yra teisingi.

Dėl neteisingai taikyto dvejetainio įrašo negalime nustatyti, kokiose dar Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanso sąskaitose neteisingai nurodyta 60,9 tūkst. Lt suma, pateikta 4 pastebėjime.

Instituto išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse neteisingai nurodytas atsiskaitymų su biudžetu sąskaitos (173) likutis, kadangi perkeliant duomenis į balansą buvo padaryta klaida (nesilaikyta Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių<sup>3</sup> 24 p. nuostatų).

Dėl klaidingo sąskaitų likučių perkėlimo iš apskaitos registru į Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balansą aktyve atsiskaitymų su biudžetu sąskaitos (173) likutis 1,3 tūkst. Lt padidintas, o atsiskaitymų už socialinio draudimo įmokas sąskaitos (171) likutis ta pačia suma sumažintas.

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymu Nr. 1K-170 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės.



Ilgalaikio turto sąskaitoje (010–019) neteisingai apskaitytas dėl vagystės prarastas turtas, kurio vertė 26,9 tūkst. Lt. Vadovaujantis taisyklių 194 p., nustatyta trūkumų suma debetuojama į atsiskaitymų už trūkumus sąskaitą (170) ir kredituojama turto sąskaita (010–019).

Instituto 018 sąskaitoje „Kitas materialusis turtas“ kaip vienas turto vienetų apskaityta literatūra. Todėl negalime nustatyti, ar knygos teisingai priskirtos ilgalaikiam turtui, o dėl to negalime patvirtinti, kad ilgalaikio turto likutyje apskaityta 16,0 tūkst. Lt suma yra teisinga. Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 21.8 ir 24 punktais, ilgalaikis turtas į sąskaitą įtraukiamas atskirais vienetais, kurių kiekvieno vertė ne mažesnė už ilgalaikio materialiojo turto vertę, nustatytą Vyriausybei.

Dėl neteisingos prarasto turto apskaitos Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanso ilgalaikio turto sąskaitos (010–019) likutis 26,9 tūkst. Lt padidintas, o atsiskaitymų už trūkumus sąskaitos (170) – ta pačia suma sumažintas.

Dėl neteisingai apskaitytų knygų negalime patvirtinti, kad 16,0 tūkst. Lt suma ilgalaikio turto likutyje yra teisinga.

Visa tai, kas išdėstyta, rodo, kad Termoizoliacijos institutas sąskaitą tvarkė nesivadovaudamas Buhalterinės apskaitos įstatymo 17 str. nuostata finansinę atskaitomybę sudaryti pagal sąskaitų duomenis, Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių atitinkamais punktais, kurie reglamentuoja pavedimų lėšų, kompensuotų nuompinigių, pajamų ir išlaidų, ilgalaikio turto, kitų fondų sąskaitą, ūkinių operacijų atvaizdavimą ir sąskaitų korespondencijų naudojimą.

Dėl šių priežasčių negalime patvirtinti, kad Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse iš 9 459,8 tūkst. Lt pateiktos sumos 6 749,0 tūkst. Lt suma yra teisinga (visos balanso sumos, išskyrus ilgalaikio turto – pastatų likučius (2 910,8 tūkst. Lt), kuriems buvo atliktos savarankiškos audito procedūros).

## 1.2. Pastebėjimai, turėję įtakos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitai

Institutas nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija<sup>4</sup> ir finansų ministro raštu<sup>5</sup>, nes, sudarydamas programų sąmatas, neplanavo asignavimų darbdavių socialinės paramos išmokoms. Iš darbo užmokesčio straipsnyje numatytų asignavimų neteisingai išmokėta 12,8 tūkst. Lt išmokų (išeitinės išmokos, išmokos už nenutrūkstamą darbo užmokesčio mokėjimą ligos atveju ir pan., kurios turėjo būti nurodytos 2.7 straipsnyje „Socialinės išmokos“) ir 87,4 tūkst. Lt autorinių atlyginimų, kurie turėjo būti parodyti

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 patvirtinta valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-01-12 raštas Nr. (2.33-01)-6K-0700432 „Dėl 2007 metų valstybės biudžeto programų sąmatų“.

išlaidų straipsnyje „Kitos paslaugos“ (nesivadovauta Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 47 p. ir Taisyklių 269 p. nuostatomis).

Biudžeto asignavimai buvo planuojami nesivadovaujant teisės aktais. Dėl neteisingos patirtų išlaidų apskaitos Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) darbo užmokesčio kasinės ir faktinės išlaidos 100,2 tūkst. Lt padidintos, kitų paslaugų straipsnio – 87,4 tūkst. Lt ir darbdavių socialinės paramos straipsnio – 12,8 tūkst. Lt kasinės ir faktinės išlaidos sumažintos.

Atkreipiame dėmesį, kad vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo<sup>6</sup> 21 str. 1 d., už apskaitos organizavimą pagal šio įstatymo reikalavimus atsako ūkio subjekto vadovas.

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių 4 punktu, už biudžetinės įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimą atsako biudžetinės įstaigos vadovas, o vadovaujantis Taisyklių 20 punktu, vyriausiasis buhalteris atsako už visų tinkamai įformintų ir apskaitos dokumentais pagrįstų ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų įtraukimą į apskaitą, buhalterinių įrašų atitiktį ūkinių įvykių ar ūkinių operacijų turiniui, apskaitos informacijos patikimumą, ūkinių operacijų teisėtumą, lėšų naudojimo teisės aktų nustatyta tvarka, tinkamo apskaitos dokumentų įforminimo kontrolę ir išankstinę finansų kontrolę.

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

Institutas naudojasi teisiškai neregistruotais, tačiau instituto apskaitoje nurodytais (824,9 tūkst. Lt vertės) statiniais (2 priedas), esančiais Vilniuje. Atkreipiame dėmesį, kad Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo<sup>7</sup> 15 straipsnio 4 dalyje nurodyta, jog valstybei ir savivaldybei nuosavybės teise priklausantis registruotinas turtas teisės aktų nustatyta tvarka turi būti registruojamas viešuosiuose registruose, o Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo<sup>8</sup> 9 straipsnio 1 dalyje nurodyta, kad Nekilnojamojo turto registre registruojami žemės sklypai ir statiniai.

Dėl to, kad statiniai teisiškai neregistruoti (kelia abejonių ir tai, kad statiniai (dujų, kanalizacijos, vandentiekio, šilumos tinklai, keliai) yra bendro naudojimo ir juos patikėjimo teise gali valdyti kiti subjektai), negalime patvirtinti, kad instituto apskaitos registruose nurodyti

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574.

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 2001-06-21 Nr. IX-391.

duomenys apie instituto statinius (ilgalaikio turto (824,9 tūkst. Lt), ilgalaikio turto nusidėvėjimo (745 tūkst. Lt) ir ilgalaikio turto fondo (79,9 tūkst. Lt) sąskaitose) yra tikri ir teisingi.

Nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais, viešuosiuose registruose įregistruoti ne visi instituto valdomi statiniai. Kadangi audito metu nebuvo pateikti kiti dokumentai, įrodantys, kad institutas patikėjimo teise valdo šiuos statinius, negalime patvirtinti, kad išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse ilgalaikio turto likutyje (6 755,5 tūkst. Lt) teisingai nurodyta 824,9 tūkst. Lt, ilgalaikio turto nusidėvėjimo likutyje (3 682,4 tūkst. Lt) – 745,0 tūkst. Lt, ilgalaikio turto fondo likutyje (3 073,1 tūkst. Lt) – 79,9 tūkst. Lt.

### Rekomendacijos

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

- būtų nustatyti teisingi pavedimų lėšų, lėšų, gautų už teikiamas paslaugas, kitų lėšų, finansavimo iš biudžeto, finansavimo iš kitų šaltinių, biudžetinių įstaigų pajamų, kompensuotų nuompinigių, atsiskaitymų už pavedimų lėšas, atsiskaitymų su biudžetu likučiai ir atliktas sąskaitų koregavimas (1.1 dalis);
- pavedimų lėšų, kompensuotų nuompinigių, pajamų už teikiamas paslaugas, kitų lėšų, kitų fondų, ilgalaikio turto ir kitų sąskaitų apskaita būtų tvarkoma pagal apskaitos principus ir taisykles (1.1 dalis);
- išlaidos būtų teisingai planuojamos, naudojamos ir apskaitomos pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius ir teisės aktų reikalavimus (1.2 dalis);
- visas naudojamas turtas būtų įteisintas teisės aktų nustatyta tvarka (2 dalis).

### Pažanga šalinant nustatytus trūkumus

Vilniaus Gedimino technikos universiteto Termoizoliacijos institutas dėl audito metu nustatytų neatitikimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotas Valstybės kontrolės 2007-09-24 raštu Nr. S-(50-1.11)-1431 „Dėl valstybės biudžeto asignavimų 2008 metams išlaidų poreikio planavimo“, 2007-11-28 raštu Nr. S-(50-1.11)-1778 „Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo“, 2007-12-18 raštu Nr. S-(50-1.11)-1952 „Dėl 9 mėnesių finansinės atskaitomybės vertinimo“.

Institutas dalį klaidų, turėjusių įtakos finansinių ataskaitų teisingumui, ištaisė iki finansinės atskaitomybės sudarymo.

Dėkojame instituto 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 Vilniaus Gedimino technikos  
 universiteto Termoizoliacijos institute  
 atlikto finansinio (teisėtumo) audito  
 rezultatų“  
 1 priedas

## Nustatytos klaidos ir neatitikimai

<b>Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1)</b>	Padidinta	Sumažinta	Negalime patvirtinti
011-019 sąsk. „Ilgalaikis materialusis turtas“ (aktyvas)	26,9		840,9
111 sąsk. „Lėšos, gautos už prekes ir paslaugas“ (aktyvas)	59,5		
110 sąsk. „Pavedimų lėšos“ (aktyvas)		48,3	
112 sąsk. „Kitos lėšos“ (aktyvas)		11,2	
171 sąsk. „Atsiskaitymai už soc. draudimo įmokas“ (aktyvas)		1,3	
173 sąsk. „Atsiskaitymai su biudžetu“ (aktyvas)	1,3		4,0
170 sąsk. „Atsiskaitymai už trūkumus“ (aktyvas)		26,9	
176 sąsk. „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ (pasyvas)	35,7		
400 sąsk. „Biudžetinių įstaigų pajamos“ (pasyvas)		17,0	
410 sąsk. „Kompensuoti nuompinigiai“ (pasyvas)	17,0	219,4	
232 sąsk. „Finansavimas iš kitų šaltinių“ (pasyvas)	219,4	11,2	
230 sąsk. „Finansavimas iš biudžeto“ (pasyvas)			7,0
150 sąsk. „Atsiskaitymai su tiekėjais ir rangovais“ (pasyvas)		24,5	
020-021 sąsk. „Ilgalaikio turto nusidėvėjimas“ (pasyvas)			745,0
250 sąsk. „Ilgalaikio turto fondas“ (pasyvas)			79,9
280 sąsk. „Kiti fondai“ (pasyvas)			129,0
Dėl neteisingo dvejetainio įrašo taikymo negalėjome nustatyti, kokiose Balanso sąskaitose neteisingai nurodyti likučiai – 279,0 tūkst. Lt:			
- dėl neteisingos pavedimų ir kitų lėšų apskaitos			78,6
- dėl neteisingos biudžeto asignavimų apskaitos			60,9
- dėl neteisingos pajamų apskaitos			72,8
- dėl neteisingos kitų fondų apskaitos			66,7
<b>Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaita (forma Nr. 2)</b>	Padidinta	Sumažinta	Negalime patvirtinti
Darbo užmokesčio straipsnio (2.1.1.1.1) kasinės ir faktinės išlaidos	100,2		
Kitų paslaugų straipsnio (2.2.1.1.1.30) kasinės ir faktinės išlaidos		87,4	
Darbdavių socialinės paramos straipsnio (2.7.3.1.1.1) kasinės ir faktinės išlaidos		12,8	

Valstybinio audito ataskaitos  
 „Dėl Vilniaus Gedimino technikos  
 universiteto Termoizoliacijos institute  
 atlikto finansinio (teisėtumo) audito  
 rezultatų“  
 2 priedas

### Teisiškai neregistruotų statinių sąrašas

Turto pavadinimas ir adresas		Balansinė vertė tūkst. Lt	Komentaras
Keliai ir aikštelės	Linkmenų g. 28, Vilnius	93,9	Statiniai apskaityti ilgalaikio turto sąskaitoje, bet neįregistruoti Nekilnojamojo turto registre.
Kelias		247,2	
Keliai ir aikštelės		206,2	
Dujų tinklai		10,9	
Kanalizacijos tinklai		6,1	
Aikštelės kanalizacija		51,2	
Vandentiekio vamzdynai		1,8	
Vandentiekio tinklai už aikštelės		42,2	
Vandentiekio tinklai aikštelėje		25,9	
Šilumos perdavimo įrenginiai		75,0	
Šilumos tinklai		45,0	
Kuro užpylimo kolonėlė		17,5	
Talpa kurui (2 vnt.)		2,0	
<b>Iš viso</b>		<b>824,9</b>	