



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

Vilniaus Gedimino technikos universiteto  
Termoizoliacijos institutui  
Linkmenų g. 28, LT-08217 Vilnius

### **VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA**

2008 m. gegužės 26 d. Nr. 9-43  
Vilnius

Audito metu mes vertinome Vilniaus Gedimino technikos universiteto Termoizoliacijos instituto 2007 metų finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenis bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumas) per 2007 metus. Institutas 2007 metų finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas Valstybės kontrolei pateikė 2008 m. vasario 6 d. raštu Nr. R1(4.1)-01-3-029. Instituto direktorius yra atsakingas už finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas bei valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kurie nustato, kad auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme instituto apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

– Dėl neteisingos gautų pervedimų ir kitų lėšų apskaitos ir neteisingo šių sąskaitų dvejetainio įrašo taikymo Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse neteisingai nurodytas aktyvas (lėšų, gautų už teikiamas paslaugas (111 sąsk.), likutis 59,5 tūkst. Lt padidintas, kitų lėšų (112 sąsk.) likutis 11,2 tūkst. Lt sumažintas, pervedimų lėšų (110 sąsk.) likutis 48,3 tūkst. Lt sumažintas) ir pasyvas (atsiskaitymų už pervedimų lėšas (176 sąsk.) likutis 11,2 tūkst. Lt padidintas, finansavimo iš kitų šaltinių (232 sąsk.) likutis ta pačia suma sumažintas).

– Dėl neteisingos pajamų už teikiamas paslaugas apskaitos ir neteisingo dvejetainio įrašo taikymo Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse neteisingai nurodytas pasyvas (kompensuotų nuompinigių (410 sąsk.) likutis 17,0 tūkst. Lt padidintas, o biudžetinių įstaigų pajamų (400 sąsk.) likutis ta pačia suma sumažintas) (žr. ataskaitos 1.1 dalį, 6–7 psl.).

– Dėl neteisingai apskaitytų avansu gautų pajamų Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanso atsiskaitymų už pervedimų lėšas (176 sąsk. – pasyvas) likutis 24,5 tūkst. Lt padidintas, atsiskaitymų su tiekėjais ir rangovais (150 sąsk. – pasyvas) likutis ta pačia suma sumažintas (likutis nenurodytas) (žr. ataskaitos 1.1 dalį, 6-7 psl.).

– Dėl neteisingos kompensuotų nuompinigių apskaitos Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanso finansavimo iš kitų šaltinių (232 sąsk. – pasyvas) likutis 219,4 tūkst. Lt padidintas, kompensuotų nuompinigių (410 sąsk. – pasyvas) likutis ta pačia suma sumažintas (žr. ataskaitos 1.1 dalį, 7 psl.).

– Dėl neteisingos kitų fondų apskaitos ir neteisingo dvejetainio įrašo taikymo Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse negalime patvirtinti kitų fondų (280 sąsk. – pasyvas) likučio (129,0 tūkst. Lt) teisingumo (žr. ataskaitos 1.1 dalį, 7-8 psl.).

– Dėl neteisingos biudžetinių lėšų apskaitos ir neteisingo dvejetainio įrašo taikymo Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse negalime patvirtinti finansavimo iš biudžeto (230 sąsk. – pasyvas) likučio (7,0 tūkst. Lt) ir atsiskaitymo su biudžetu (173 sąsk. – pasyvas) likučio (4,0 tūkst. Lt) teisingumo (žr. ataskaitos 1.1 dalį, 8 psl.).

– Dėl klaidingo sąskaitų likučių perkėlimo iš apskaitos registru į Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balansą atsiskaitymų su biudžetu (173 sąsk. – aktyvas) likutis (1,3 tūkst. Lt) padidintas, o atsiskaitymų už socialinio draudimo įmokas (171 sąsk. – aktyvas) likutis ta pačia suma sumažintas (žr. ataskaitos 1.1 dalį, 8 psl.).

– Neteisingai apskaičius prarastą ilgalaikį turta, Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse ilgalaikio turto (010-019 sąsk. – aktyvas) likutis 26,9 tūkst. Lt padidintas, atsiskaitymų už trūkumus (170 sąsk. – aktyvas) likutis ta pačia suma sumažintas (žr. ataskaitos 1.1 dalį, 9 psl.).

– Dėl neteisingai apskaitytų knygų negalime patvirtinti, kad 16,0 tūkst. Lt suma ilgalaikio turto likutyje yra teisinga (žr. ataskaitos 1.1 dalį, 9 psl.).

– Dėl neteisingo dvejetainio įrašo taikymo negalime nustatyti, kokiose dar Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanso sąskaitose neteisingai nurodyti likučiai (279,0 tūkst.Lt) (žr. ataskaitos 1.1 dalį, 6–8 psl.).

– Dėl to, kad viešuosiuose registruose įregistruoti ne visi instituto valdomi statiniai ir nebuvo pateikti kiti dokumentai, įrodantys, kad institutas valdo šį turtą patikėjimo teise, negalime patvirtinti, kad Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse ilgalaikio turto (010-019 sąsk. – aktyvas) likutyje (6 755,5 tūkst. Lt) teisingai nurodyti 824,9 tūkst. Lt., ilgalaikio turto nusidėvėjimo (020-021 sąsk. – pasyvas) likutyje (3 682,4 tūkst.Lt) – 745,0 tūkst. Lt, ilgalaikio turto fondo (250 sąsk. – pasyvas) likutyje (3 073,1 tūkst. Lt ) – 79,9 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 2 dalį, 10–11 psl.).

Termoizoliacijos institutas apskaitą tvarkė nesivadovaudamas Buhalterinės apskaitos įstatymo ir Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių nuostatomis, kurios reglamentuoja biudžetinių lėšų, pajamų už teikiamas paslaugas, pavedimų lėšų, kitų lėšų, kompensuotų nuompinigių, kitų fondų, ilgalaikio turto apskaitą, ūkinių operacijų atvaizdavimą ir sąskaitų korespondencijų naudojimą. Negalime patvirtinti, kad iš Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse pateiktos 9 459,8 tūkst. Lt sumos 6 749,0 tūkst. Lt likučiai yra teisingi (visi balanso likučiai, išskyrus ilgalaikio turto likutyje pastatų 2 910,8 tūkst. Lt suma) (žr. ataskaitos 1.1 dalį).

– Neteisingai apskaičius patirtas socialinių išmokų ir kitų paslaugų išlaidas, Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) darbo užmokesčio (2.1.1.1.1.1 str.) kasinės ir faktinės išlaidos padidintos 100,2 tūkst. Lt, darbdavių socialinės paramos (2.7.3.1.1.1 str.) ir kitų paslaugų (2.2.1.1.1.30 str.) kasinės ir faktinės išlaidos atitinkamai sumažintos: 12,8 tūkst. Lt ir 87,4 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 1.2 dalį, 10 psl.).

Mūsų nuomone, dėl ankstesnėse pastraipose išdėstytų dalykų poveikio instituto 2007 metų finansinė atskaitomybė, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos nesivadovaujant Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą.

– Dėl neteisingai tvarkomos biudžeto asignavimų, pavedimų lėšų, kompensuotų nuompinigių, kitų fondų, kitų lėšų, turto apskaitos ir biudžeto lėšų naudojimo ne pagal paskirtį negalime patvirtinti, kad institutas biudžeto asignavimus ir kitas lėšas naudojo vadovaudamasis Lietuvos Respublikos teisės aktais ir juose numatytiems tikslams (žr. ataskaitos 1.1 dalį, 5–9 psl., 1.2 dalį, 10 psl.).

– Institutas neteisingai planavo ir naudojo biudžeto asignavimus, nesivadovaudamas Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija ir finansų ministro raštu (žr. ataskaitos 1.2 dalį).

– Institutas viešuosiuose registruose neįregistravo visų instituto valdomų statinių, todėl pažeidė Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro bei Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymų nuostatas (žr. ataskaitos 2 dalį).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2007 metais Vilniaus Gedimino technikos universiteto Termoizoliacijos institute valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su valstybinio audito ataskaita.

5-ojo audito departamento direktorė

Daiva Bakutienė

5-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Ona Kunigėlienė