



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL KAUNO TECHNOLOGIJOS UNIVERSITETO FIZIKINĖS ELEKTRONIKOS INSTITUTE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2008 m. gegužės 28 d. Nr. KA-P-31-16-11
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 3-jojo audito departamento
direktoriaus Kęstučio Širvaičio
2007-05-31 pavedimą Nr. P-31-16

Auditą atliko valstybinės auditorės:
Daiva Juškevičienė (grupės vadovė)
Jurgita Kasparaitytė

Auditas pradėtas 2007-06-01
Auditas baigtas 2008-05-28

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. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinėms ataskaitoms ir valstybės lėšų valdymui	5
Priedai	13

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus Kęstučio Širvaičio 2007 m. gegužės 31 d. pavedimu Nr. P-31-16.

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.

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Daiva Juškevičienė (grupės vadovė) ir vyresnioji valstybinė auditorė Jurgita Kasparaitytė.

Audituojamas subjektas – Kauno technologijos universiteto Fizikinės elektronikos institutas (toliau – institutas), adresas: Savanorių pr. 271, 50131 Kaunas. Identifikavimo kodas – 111958667. Audituojamu laikotarpiu institutui vadovavo direktorius prof. Sigitas Tamulevičius, vyriausiąja buhalterė dirbo Vida Gurjeva.

Ši audito 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 ir dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie instituto 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

Audituota 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 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6), Finansinio turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 8); planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos: Kitų įstaigų (ir mokslinio tyrimo) etatų ir struktūros plano įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-9), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11).

Institutas 2007 metais vykdė dvi programas: „Fizikinės elektronikos plėtotė“ (kodas 1.2) ir Specialiąją mokslo plėtojimo programą (kodas 88.8). Institutas 2007 m. gavo ir panaudojo 850,2 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis valstybės kontrolieriaus patvirtintais Valstybinio audito reikalavimais¹.

Auditui taikytina reikšmingumo suma (maksimaliai priimtina klaida) yra 10 tūkst. Lt išlaidoms ir 119 tūkst. Lt sąskaitų likučiams.

Siekdami gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, ištyrėme ir įvertinome apskaitos sistemas, vidaus kontrolės aplinką ir atlikome rizikos analizę. Nustatėme reikšmingų kontrolės rizikos veiksnių galimą poveikį finansinei atskaitomybei bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumui ir jų naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams. Parengėme darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo, kitų išlaidų, ilgalaikio turto, atsargų ir trumpalaikio turto, pajamų ir kompensuotų nuompinigių, gautinų ir mokėtinų sumų, pinigų, finansavimo ir išlaidų, užbalansinių sąskaitų audito programas ir atlikome savarankiškas audito procedūras šiose srityse. Be to, institute įvertinome valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinėms ataskaitoms ir valstybės lėšų valdymui

Institute apskaita 2007 metais buvo netvarkoma pagal apskaitos principus ir taisykles, todėl nebuvo užtikrinta buhalterinių įrašų atitiktis ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų turiniui, apskaitos informacijos patikimumas, lėšų naudojimas teisės aktų nustatyta tvarka, tinkama apskaitos dokumentų įforminimo kontrolė ir finansinės atskaitomybės sudarymas pagal sąskaitų duomenis.

1. Programos 1.2 „Fizikinės elektronikos plėtotė“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) nurodyta 472,5 tūkst. Lt darbo užmokesčio kasinių išlaidų suma nesutampa su atitinkamais duomenimis instituto kasinių išlaidų apskaitos registre (nurodyta 472,3 tūkst. Lt) ir su pirminių apskaitos dokumentų (apskaičiuota 472,1 tūkst. Lt) suma.

2. Programos 88.8 „Specialioji mokslo plėtojimo programa“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) nurodytos:

– 27,5 tūkst. Lt darbo užmokesčio, 2,2 tūkst. Lt elektros energijos, 4,1 tūkst. Lt transporto išlaikymo kasinių išlaidų sumos nesutampa su atitinkamais duomenimis instituto kasinių išlaidų apskaitos registre (nurodyta atitinkamai 28,1 tūkst. Lt, 0,5 tūkst. Lt, 4,4 tūkst. Lt);

– 4,1 tūkst. Lt ryšių paslaugų ir 2,4 tūkst. Lt komandiruočių faktinių išlaidų sumos nesutampa su atitinkamais duomenimis instituto faktinių išlaidų apskaitos registre (nurodyta atitinkamai 2,8 tūkst. Lt ir 2,7 tūkst. Lt);

– 42 tūkst. Lt kitų prekių kasinių išlaidų suma, 44,1 tūkst. Lt kitų prekių faktinių išlaidų suma, 46,5 tūkst. Lt kitų paslaugų kasinių išlaidų suma, 45,3 tūkst. Lt kitų paslaugų faktinių išlaidų suma nesutampa su atitinkamais duomenimis instituto kasinių ir faktinių išlaidų apskaitos registruose (nurodyta atitinkamai 37,9 tūkst. Lt, 52,1 tūkst. Lt, 35,4 tūkst. Lt, 35,9 tūkst. Lt);

– 27,5 tūkst. Lt darbo užmokesčio, 8,7 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų, 5 tūkst. Lt kitų mašinų ir įrenginių kasinių išlaidų sumos nesutampa su pirminių apskaitos dokumentų sumomis (atitinkamai 25,7 tūkst. Lt, 8,5 tūkst. Lt ir 0 tūkst. Lt).

Dėl nurodytų priežasčių programos 1.2 „Fizikinės elektronikos plėtotė“ ir programos 88.8 „Specialioji mokslo plėtojimo programa“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitos sudarytos ne pagal sąskaitų duomenis, kaip numatyta Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėse² (žr. 1 priedą).

² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymu Nr. 1K-170 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės, 24 p.

Be to, pagal audito metu pateiktą instituto faktinių išlaidų apskaitos registrą, kuriame yra įrašytos tik bendros kiekvieno mėnesio sumos, negalime nustatyti, pagal kokius apskaitos dokumentus užregistruotos programos 88.8 „Specialioji mokslo plėtojimo programa“ ryšių paslaugų, transporto išlaikymo, spaudinių, kitų prekių, komandiruočių, vandentiekio ir kanalizacijos, kvalifikacijos kėlimo, kitų paslaugų faktinės išlaidos (iš viso 105,6 tūkst. Lt suma) (žr. 1 priedą). Institutas nesivadovavo Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu³.

Atkreipiame dėmesį, kad 2008 m. balandžio 24 d. raštu Nr. 68 institutas pateikė 88.8 programos „Specialioji mokslo plėtojimo programa“ 2007 metų kasinių išlaidų detalizavimą pagal apskaitos dokumentus, tačiau visų šiuo raštu pateiktų ekonominės klasifikacijos straipsnių kasinių išlaidų sumos skiriasi nuo audito metu pateikto kasinių išlaidų apskaitos registro duomenų, o darbo užmokesčio, socialinio draudimo įmokų, ryšių, transporto išlaikymo, spaudinių, kitų prekių, komandiruočių, kvalifikacijos kėlimo, kitų paslaugų, kitų mašinų ir įrenginių kasinių išlaidų sumos skiriasi ir nuo Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje pateiktų duomenų (žr. 1 priedą). Minėtų neatitikimų instituto atsakingi darbuotojai paaiškinti negali (instituto 2008 m. balandžio 24 d. raštas Nr. 68).

Dėl neteisingos kasinių ir faktinių išlaidų apskaitos negalime patvirtinti programos 1.2 „Fizikinės elektronikos plėtotė“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) parodytų darbo užmokesčio 0,4 tūkst. Lt kasinių išlaidų, programos 88.8 „Specialioji mokslo plėtojimo programa“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) parodytų darbo užmokesčio, socialinio draudimo įmokų, elektros energijos, kitų mašinų ir įrenginių (iš viso 9,2 tūkst. Lt) kasinių išlaidų ir ryšių paslaugų, transporto išlaikymo, spaudinių, kitų prekių, komandiruočių, vandentiekio ir kanalizacijos, kvalifikacijos kėlimo, transporto išlaikymo, kitų paslaugų (iš viso 103,4 tūkst. Lt) kasinių ir (iš viso 105,6 tūkst. Lt) faktinių išlaidų tikrumo ir teisingumo.

3. Auditoriai nustatė, kad:

– Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) (toliau – balansas) ir instituto Didžiojoje knygoje nurodytas sąskaitos „Ilgalaikio turto fondas (250)“ likutis 2007 m. sausio 1 dieną (3 581 tūkst. Lt) nesutampa su 2006 m. gruodžio 31 dienos duomenimis, nurodytais instituto apskaitos registre „Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo 2007 m. apyrašas“ (3 436,2 tūkst. Lt). Be to, pagal instituto pateiktas 2007 m. rugsėjo 28 d. buhalterines pažymas 2007 m. rugsėjo mėn. buvo taisomos ankstesnių laikotarpių 139,2 tūkst. Lt sumos skaičiavimo klaidos ir atlikta tokia sąskaitų korespondencija: D250/K02. Tačiau audito metu nebuvo pateikta dokumentų,

³ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 3 d.

pagrindžiančių, kokiems ilgalaikio turto vienetais buvo padidintas nusidėvėjimo likutis ir sumažintas ilgalaikio turto fondas metų pradžioje. Todėl negalime patvirtinti balanse nurodytų sąskaitų: „Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas (020)“ ir „Ilgalaikio turto fondas (250)“ 139,2 tūkst. Lt sumos likučių teisingumo;

– institutas sąskaitoje „Atsiskaitymai su atskaitingais asmenimis (160)“ (kredite), nesivadovaudamas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis⁴, apskaitė atsiskaitymus su tiekėjais už prekes ir paslaugas. Dėl to balanse nurodytas 1,5 tūkst. Lt padidintas sąskaitos „Atsiskaitymai su atskaitingais asmenimis (160)“ ir atitinkamai sumažintas sąskaitos „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais (178)“ kreditinis likutis. Institutas nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėmis⁵;

– į instituto 2007 m. gruodžio mėn. apskaitą neįtraukta 2007 m. gruodžio 28 d. UAB „Kauno boulingas“ PVM sąskaita faktūra Nr. MG20145 už 0,4 tūkst. Lt sumą. Balanse sąskaitos „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais (178)“ debetinio likučio duomenys – 0,4 tūkst. Lt ir kreditinio likučio duomenys – 0,6 tūkst. Lt nesutampa su duomenimis instituto pateiktuose apskaitos registruose. Todėl negalime patvirtinti balanse nurodyto sąskaitos „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais (178)“ debetinio ir kreditinio likučio teisingumo. Institutas nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėmis⁶;

– institutas, nesivadovaudamas Inventorizacijos taisyklėmis⁷, 2007 m. neatliko skolų inventorizacijos ir ne visas tarpusavio skolas derino ir įformino tai suderinimo aktais⁸;

– balanso sąskaitoje „Atsiskaitymai su biudžetu (173)“ (debete) nurodyta 14,2 tūkst. Lt biudžeto įsiskolinimo už nuompinigius ir 5,4 tūkst. Lt specialiosios programos lėšų, pervestų į biudžetą ir gražintų iš biudžeto, nors faktiškai biudžetas šių sumų institutui nebuvo skolingas. Be to, nesivadovaujant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis⁹, neparodytas sąskaitos „Kompensuoti nuompinigiai (410)“ likutis balanse ir šios sąskaitos debeto ir kredito apyvartos apskaitos registruose, nors Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 8) nurodyta 14,2 tūkst. Lt gautų kompensuotų nuompinigių. Todėl negalime patvirtinti balanse nurodyto sąskaitos „Atsiskaitymai su biudžetu (173)“ 20 tūkst. Lt debetinio likučio ir balanse nenurodyto sąskaitos „Kompensuoti nuompinigiai (410)“ likučio teisingumo;

⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, 221 p. ir 222 p.

⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymu Nr. 1K-170 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės, 24 p.

⁶ Ten pat.

⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-23 nutarimu Nr. 719 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Inventorizacijos taisyklės, 4 p.

⁸ Ten pat, 60 p.

⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, 311 p.

– balanse nurodyto sąskaitos „Atsiskaitymai su biudžetu (173)“ 3 tūkst. Lt kreditinio likučio duomenys nesutampa su duomenimis apskaitos registruose (3,4 tūkst. Lt). Todėl negalime patvirtinti balanse nurodyto sąskaitos „Atsiskaitymai su biudžetu (173)“ kreditinio 3,4 tūkst. Lt likučio teisingumo. Institutas nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėmis¹⁰;

– audito metu nebuvo pateikta apskaitos dokumentų, pagrindžiančių balanse nurodytą sąskaitos „Atsiskaitymai su darbuotojais pagal darbo užmokestį (180)“ 2,2 tūkst. Lt kreditinį likutį. Todėl negalime patvirtinti balanse nurodyto sąskaitos „Atsiskaitymai su darbuotojais pagal darbo užmokestį (180)“ 2,2 tūkst. Lt kreditinio likučio teisingumo. Institutas nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėmis¹¹;

– balanse ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodytas 12,2 tūkst. Lt sąskaitos „Išlaidos iš biudžeto (200)“ likutis, tačiau kreditinis įsiskolinimas iš biudžeto lėšų Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nurodytas 12,6 tūkst. Lt. Taigi nenurašytą faktinių išlaidų likutį ataskaitinių metų pabaigoje nesudaro įsiskolinimas kreditoriams, kaip numatyta Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėse¹². Dėl to negalime patvirtinti, kad balanse nurodytas sąskaitos „Išlaidos iš biudžeto (200)“ 12,2 tūkst. Lt likutis ir Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 6) nurodytas 12,6 tūkst. Lt kreditinis likutis iš biudžeto lėšų yra teisingi;

– institutas užbalansinėje sąskaitoje „Išsinuomotas turtas (001)“, nesilaikydamas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių¹³, apskaitė 2,5 tūkst. Lt ilgalaikio turto (1,5 tūkst. Lt vertės kompiuterių ir 1,0 tūkst. Lt vertės monitorių) ir 1,0 tūkst. Lt trumpalaikio materialiojo turto (0,3 tūkst. Lt vertės brūkšninių kodų skenerių ir 0,6 tūkst. Lt vertės brūkšninių kodų lipdes), kuris turėjo būti apskaitytas balanso sąskaitose: „Ilgalaikis materialusis turtas (011-019)“ ir „Trumpalaikis materialusis turtas (070)“. Be to, institutas užbalansinėje sąskaitoje „Išsinuomotas turtas (001)“, nesilaikydamas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių¹⁴, neapskaitė pagal 2007 m. gruodžio 29 d. valstybinės žemės panaudos sutartį Nr. M19/2007-251 gauto žemės sklypo (3,1 tūkst. Lt vertės). Dėl to balanse nurodytas sąskaitos „Ilgalaikis materialusis turtas (011-019)“ likutis sumažintas 2,5 tūkst. Lt, sąskaitos „Trumpalaikis materialusis turtas (070)“ likutis sumažintas 1 tūkst. Lt, užbalansinės sąskaitos „Išsinuomotas turtas (001)“ likutis padidintas 0,4 tūkst. Lt.

¹⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymu Nr. 1K-170 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės, 24 p.

¹¹ Ten pat.

¹² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, 267 p.

¹³ Ten pat, 15 p. ir 317 p.

¹⁴ Ten pat, 317 p.

Pažymėtina, kad 2007 metais taikyta praktika, kai lėšos buvo skolinamos iš kitų šaltinių, tačiau išskolinimas tarp lėšų šaltinių apskaitoje nebuvo registruojamas, lėšos neatstatomos. Be to, institute nustatyta atveju, kai į 88.8 programos „Specialioji mokslo plėtojimo programa“ faktines išlaidas buvo neteisingai traukiami atsargų, apmokėtų iš pavedimų lėšų sąskaitos, nurašymai.

4. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2007 m. apyskaitoje (forma Nr. 3):

– duomenys apie instituto 865,3 tūkst. Lt vertės patalpas, kurios instituto apskaitoje užregistruotos sąskaitoje Nr. 012 „Pastatai“, parodyti 10 eilutėje „Kiti statiniai“, o ne 9 eilutėje „Negyvenamieji pastatai“. Institutas nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėmis¹⁵.

5. Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2007 m. apyskaitoje (forma Nr. 4):

– 4 stulpelyje 16 eilutėje suma (32,2 tūkst. Lt) ir 5 stulpelyje 16 eilutėje nurodyta suma (38 tūkst. Lt) nesutampa su instituto apskaitos registrų duomenimis – atitinkamai 33,6 tūkst. Lt ir 39,5 tūkst. Lt;

– apyskaitos priedo „Pažyma dėl atsargų ir trumpalaikio turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos“ 3 stulpelyje 10 eilutėje (30,4 tūkst. Lt), 3 stulpelyje 2 eilutėje (42,1 tūkst. Lt), 3 stulpelyje 12 eilutėje (0 tūkst. Lt), 4 stulpelyje 10 eilutėje (3,5 tūkst. Lt), 4 stulpelyje 2 eilutėje (1,9 tūkst. Lt), 4 stulpelyje 12 eilutėje (0 tūkst. Lt) nurodytos sumos nesutampa su instituto apskaitos registrų duomenimis – atitinkamai 0 tūkst. Lt, 42,7 tūkst. Lt, 31,2 tūkst. Lt, 0,6 tūkst. Lt, 1,2 tūkst. Lt ir 4,1 tūkst. Lt.

Dėl nurodytų priežasčių negalime patvirtinti Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2007 m. apyskaitoje (forma Nr. 4) parodytų įsigytų ir nurašytų atsarginių dalių (069) sumų, šios apyskaitos priede „Pažyma dėl atsargų ir trumpalaikio turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos“ parodytų iš biudžeto lėšų ir iš kitų šaltinių įsigytų, gautų neatlygintinai iš kitų ūkio subjektų atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto sumų teisingumo. Institutas nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėmis¹⁶.

6. Debetinio ir kreditinio išskolinimo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 6):

– audito metu nebuvo pateiktas kreditinio išskolinimo iš biudžeto lėšų detalizavimas pagal kiekvieną kreditorių. Todėl negalime patvirtinti Debetinio ir kreditinio išskolinimo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 6) nurodyto 12,6 tūkst. Lt kreditinio išskolinimo iš biudžeto lėšų 2007 m. gruodžio 31 dieną teisingumo.

Minėtų neatitikimų instituto atsakingi darbuotojai paaiškinti negali (instituto 2008 m. balandžio 24 d. raštas Nr. 68).

¹⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymu Nr. 1K-170 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės, 24 p.

¹⁶ Ten pat.

Dėl nurodytų neatitikimų negalime patvirtinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2007 m. apyskaitoje (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2007 m. apyskaitoje (forma Nr. 4), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 6) nurodytų duomenų tikrumo ir teisingumo.

7. Atkreipiame dėmesį, kad 2007 metais institutas vykdė valstybės veiklą ir ekonominę veiklą. Pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės¹⁷ biudžetinės įstaigos, kurios vykdo ekonominę veiklą ir yra pridėtinės vertės mokesčio mokėtojos, šiai veiklai vykdyti įsigytą turtą bei paslaugas turto ir išlaidų sąskaitose registruoja be pridėtinės vertės mokesčio, jeigu pagal Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymą pridėtinės vertės mokestis traukiamas į atskaitą. Tačiau institutas iš 1.2 programos „Fizikinės elektronikos plėtotė“ ir 88.8 programos „Specialioji mokslo plėtojimo programa“ lėšų įsigytą turtą, atsargas, paslaugas apskaitoje registravo be pridėtinės vertės mokesčio ir visą šio mokesčio sumą traukė į atskaitą, nors pagal Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymą¹⁸ valstybės veikla nelaikoma ekonomine veikla. Pagal minėtą įstatymą¹⁹ institutas, vykdydamas dviejų rūšių veiklą (valstybinę ir ekonominę), buhalterinėje apskaitoje įsigytų prekių ir paslaugų pridėtinės vertės mokesčių privalėjo paskirstyti pagal tai, kokiai veiklai jis skirtas naudoti. Dėl nurodytų priežasčių negalėjome patvirtinti, kad instituto Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanso (forma Nr. 1) sąskaitose: 070 „Trumpalaikis materialusis turtas“, 06 „Medžiagos, maisto produktai ir kitos atsargos“, 173 „Atsiskaitymai su biudžetu“, 260 „Trumpalaikio materialiojo turto fondas“ nurodyti likučiai ir Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) nurodytos Prekių ir paslaugų naudojimo ekonominės klasifikacijos straipsnių kasinės išlaidos (147,6 tūkst. Lt) ir faktinės išlaidos (149,8 tūkst. Lt) yra teisingos.

Institutas iš 1.2 programos „Fizikinės elektronikos plėtotė“ ir 88.8 programos „Specialioji mokslo plėtojimo programa“ lėšų įsigytą turtą, atsargas, paslaugas apskaitoje registravo be pridėtinės vertės mokesčio ir visą šio mokesčio sumą traukė į atskaitą, nesilaikydamas teisės aktų reikalavimų. Dėl to negalėjome patvirtinti, kad instituto Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanso (forma Nr. 1) sąskaitose: 070 „Trumpalaikis materialusis turtas“, 06 „Medžiagos, maisto produktai ir kitos atsargos“, 173 „Atsiskaitymai su biudžetu“, 260 „Trumpalaikio materialiojo turto fondas“ nurodyti likučiai ir Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d.

¹⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, 7 p.

¹⁸ Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymas, 2002-03-05 Nr. IX-751 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 6 d. 2 p.

¹⁹ Ten pat, 59 str. ir 60 str.

ataskaitoje (forma Nr. 2) nurodytos Prekių ir paslaugų naudojimo ekonominės klasifikacijos straipsnių kasinės išlaidos (147,6 tūkst. Lt) ir faktinės išlaidos (149,8 tūkst. Lt) yra teisingos.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu²⁰, už apskaitos organizavimą pagal šio įstatymo reikalavimus atsako ūkio subjekto vadovas.

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėmis²¹, už biudžetinės įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimą atsako biudžetinės įstaigos vadovas, o vyriausiasis buhalteris atsako už visų tinkamai įformintų ir apskaitos dokumentais pagrįstų ūkinių 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 ir išankstinę finansų kontrolę.

Rekomendacijos

1. Sustiprinti vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias, kad kasinės ir faktinės išlaidos instituto apskaitoje būtų registruojamos, finansinėje atskaitomybėje būtų nurodomos laikantis teisės aktų reikalavimų.

2. Sustiprinti vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias, kad visos ūkinės operacijos instituto apskaitoje būtų registruojamos, sąskaitų likučiai finansinėje atskaitomybėje būtų parodomi laikantis teisės aktų reikalavimų.

3. Institutui, kuris yra pridėtinės vertės mokesčio mokėtojas, apskaitą tvarkyti vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.

Apie rekomendacijų įvykdymą iki 2008 m. liepos 1 d. prašome informuoti Valstybės kontrolės 3 – iojo audito departamento Kauno skyrių.

Apie instituto valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimo teisėtumo požiūriu institutas informuotas Valstybės kontrolės 2007 m. rugsėjo 19 d. raštu Nr. SK-(31-1.11)-138 „Dėl valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimo teisėtumo požiūriu vertinimo“.

Įvertinę instituto vidaus kontrolės aplinką ir apskaitos sistemas ir 2007 metų trijų ketvirčių finansinę atskaitomybę, dėl nustatytų klaidų, neatitikimų ir teiktų rekomendacijų institutą nuolat informavome žodžiu, taip pat Valstybės kontrolės 2007 m. spalio 18 d. raštu Nr. SK-(31-1.11)-150

²⁰ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 21 str. 1 d.

²¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymu Nr. 1K-170 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės, 4 p. ir 20 p.

„Dėl vidaus kontrolės aplinkos ir apskaitos sistemos tyrimo“, 2007 m. gruodžio 11 d. raštu Nr. SK-(31-1.11)-191 „Dėl 2007 m. trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“. Pažymėtina, kad institutas ištaisė tik dalį nurodytų klaidų ir neatitikimų.

Dėl kitų audito metu nustatytų neatitikimų, pastebėjimų ir teiktų rekomendacijų institutas informuotas 2008 m. gegužės 15 d. raštu Nr. SK-(1.11.1-31)-85 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų“.

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus
vedėja

Aldona Dragašienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Daiva Juškevičienė

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Kauno technologijos universiteto
 Fizikinės elektronikos institute atlikto
 finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“
 1 priedas

Nustatyti faktinių ir kasinių išlaidų neatitikimai Biudžeto išlaidų sąmatų įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitose (forma Nr. 2)

1 lentelė. 88.8 programos „Specialioji mokslo plėtojimo programa“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitos faktinių išlaidų neatitikimai

Išlaidų pavadinimas (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas)	Duomenys išlaidų įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje, tūkst. Lt	Biudžeto sąmatos 2007 m. gruodžio 31 d.	Duomenys instituto pateiktame faktinių išlaidų apskaitos registre, Lt	Suma, kurios tikrumo ir teisingumo negalime patvirtinti, tūkst. Lt
Ryšių paslaugos (2.2.1.1.1.5)	4,1		2772,31	4,1
Transporto išlaikymas (2.2.1.1.1.6)	4,1		4129,54	4,1
Spaudiniai (2.2.1.1.1.8)	1,9		1893,43	1,9
Kitos prekės (2.2.1.1.1.10)	44,1		52072,77	44,1
Komandiruotės (2.2.1.1.1.11)	2,4		2695,64	2,4
Vandentiekis ir kanalizacija (2.2.1.1.1.13)	2,8		2856,6	2,8
Kvalifikacijos kėlimas (2.2.1.1.1.16)	0,9		858	0,9
Kitos paslaugos (2.2.1.1.1.30)	45,3		35871,91	45,3
Iš viso	105,6		103150,2	105,6

2 lentelė. 88.8 programos „Specialioji mokslo plėtojimo programa“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitos kasinių išlaidų neatitikimai

Išlaidų pavadinimas (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas)	Kasinės išlaidos				Suma, kurios tikrumo ir teisingumo negalime patvirtinti, tūkst. Lt
	Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje, tūkst. Lt	Instituto pateiktame kasinių išlaidų apskaitos registre, Lt	2008 m. balandžio 24 d. raštu Nr. 68 pateiktame priede, Lt	Pirminių apskaitos dokumentų suma, Lt	
Darbo užmokestis pinigais (2.1.1.1.1.1)	27,5	28084,13	25716,67	25716,67	1,8
Socialinio draudimo įmokos (2.1.2.1.1.1)	8,7	8700,48	8478,88	8478,88	0,2
Elektros energija (2.2.1.1.1.4)	2,2	510,94	2210	x	2,2

Ryšių paslaugos (2.2.1.1.1.5)	2,8	2742,03	3010,92	x	2,8
Transporto išlaikymas (2.2.1.1.1.6)	4,1	4385,02	5720,95	x	4,1
Spaudiniai (2.2.1.1.1.8)	1,9	1881,43	1697,1	x	1,9
Kitos prekės (2.2.1.1.1.10)	42	37908,43	27411,81	x	42
Komandiruotės (2.2.1.1.1.11)	2,4	2433,7	3332,9	x	2,4
Vandentiekis ir kanalizacija (2.2.1.1.1.13)	2,8	2794,51	2801,04	x	2,8
Kvalifikacijos kėlimas (2.2.1.1.1.16)	0,9	870	984	x	0,9
Kitos paslaugos (2.2.1.1.1.30)	46,5	35378,49	64364,64	x	46,5
Kitos mašinos ir įrenginiai (3.1.1.3.1.2)	5	5000	0	0	5
Iš viso	146,8	130689,16	145728,91	x	112,6

Pastaba: X – nepildoma

3 lentelė. Programos 1.2. „Fizinės elektronikos plėtotė“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitos kasinių išlaidų neatitikimai

Išlaidų pavadinimas (kodas)	Duomenys Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje, tūkst. Lt	Duomenys instituto pateiktame kasinių išlaidų apskaitos registre, Lt	Duomenys 2008 m. balandžio 24 d. rašte Nr. 68, Lt	Pirminių apskaitos dokumentų suma, Lt	Suma, kurios tikrumo ir teisingumo negalime patvirtinti, tūkst. Lt
Darbo užmokestis pinigais (2.1.1.1.1.1)	472,5	472346,34	472084,22	472078,2	0,4