



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL BIOTECHNOLOGIJOS INSTITUTE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2008 m. gegužės 14 d. Nr. FA-P5-50-3-31
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 5-ojo audito departamento
direktorės Daivos Bakutienės
2007-06-04 pavedimą Nr. P5-50-3

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

Auditas pradėtas 2007-06-04
Auditas baigtas 2008-05-14

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
Pastebėjimai, turėję įtakos finansinėms ataskaitoms	5
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. P5-50-3. Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Ona Kunigėlienė (grupės vadovė) ir vyresnioji valstybinė auditorė Eglė Merkininkienė.

Audituojamas subjektas – Biotechnologijos 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: V. A. Graičiūno g. 8, Vilnius, identifikavimo kodas – 111959388. Instituto steigėjas – Lietuvos Respublikos Vyriausybė. Audituojamu laikotarpiu iki 2007 m. birželio 27 d. įstaigai vadovavo direktorius habil. dr. Algis Pauliukonis, nuo 2007 m. birželio 27 d. – prof. Kęstutis Sasnauskas, vyriausiąja buhalterė dirbo Ona Šiurkutė.

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 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 išiskolinimo 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 Institutas vykdė tris programas: 1.1 „Šalies mokslo plėtojimas biotechnologijos srityje“, kuriai vykdyti patvirtinta 4 115,9 tūkst. Lt, gauta ir panaudota 4 115,9 tūkst. Lt, 2.3 „Aukščiausios kvalifikacijos specialistų rengimas“ (patvirtinta 125 tūkst. Lt, gauta ir panaudota 125 tūkst. Lt) ir 88.8 „Specialioji mokslo plėtojimo programa“ (patvirtinta 781,3 tūkst. Lt, gauta ir panaudota 768,3 tūkst. Lt). Iš viso 2007 metais buvo patvirtinta 5 022,2 tūkst. Lt, gauta ir panaudota 5 009,2 tūkst. Lt biudžeto asignavimų. Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanso aktyvas (pasyvas) – 27 670,9 tūkst. Lt. 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 klaidų suma) yra 2 proc. išlaidų, nurodytų Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) – tai sudaro 100,2 tūkst. Lt, ir 2 proc. sąskaitų likučių sumos, nurodytos Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) – tai sudaro 553,4 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 mažinti 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 ir atsitiktinių klaidų, turėjusių įtakos Išlaidų sąmatų vykdymo balanso (forma Nr. 1) ir Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitos (forma Nr. 2) teisingumui. Nustatytos klaidos ir neatitikimai pateikti ataskaitos 1 priede.

Atliekant audito procedūras buvo nustatytos ir klaidos, 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 (2008-04-23 Nr. S-(50-1.11)-744).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Pastebėjimai, turėję įtakos finansinėms ataskaitoms

Institutas nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis¹ (toliau – Taisyklės), nes gautas pavidimų lėšas apskaitė ne pagal apskaitos principus ir taisykles:

- dalį gautų lėšų pavidimams vykdyti (16 tūkst. Lt) neteisingai apskaitė kitų lėšų (112) sąskaitoje (nesilaikyta Taisyklių 135 p. nuostatų);
- dalį patirtų pavidimų lėšų išlaidų (29,3 tūkst. Lt) neteisingai apskaitė išlaidų iš biudžeto (200) sąskaitoje (nesilaikyta Taisyklių 286 p. nuostatų);
- metų pabaigoje neteisingai nurašė dalį sukauptų pavidimų lėšų faktinių išlaidų (214 sąskaita – 40 tūkst. Lt). Dėl to atsiskaitymų už pavidimų lėšas (176 sąskaita – pasyvas) suma sumažinta 40 tūkst. Lt. Pažymėtina, kad šios faktinės išlaidos buvo patirtos teikiant paslaugas (211 sąskaita), o ne vykdant pavidimus. Teisingai apskaičius patirtas išlaidas, jos turėjo būti nurašytos į kompensuotų nuompinigių sąskaitą (410 sąskaita). Šiuo atveju nesivadovauta Taisyklių 286, 280, 282 p. nuostatomis;
- dalį gautų pajamų už suteiktas paslaugas (11,9 tūkst. Lt) neteisingai apskaitė pavidimų lėšų sąskaitoje, neteisingai nurodė tokios pat sumos patirtas pavidimų lėšų išlaidas ir metų pabaigoje 11,9 tūkst. Lt sukauptų pavidimų lėšų išlaidų nurašė, sumažindamas atsiskaitymų už pavidimų lėšas (176 sąskaita – pasyvas) likutį.

Įvertinę balansinių sąskaitų, susijusių su pavidimų lėšų apskaita, likučius metų pabaigoje (žr. 1 pastebėjimas), teigiame, kad nurodytų sąskaitų dvejetainis įrašas buvo taikomas ne pagal apskaitos principus ir taisykles. Taip pat įvertinę, kad dalis pavidimų lėšų išlaidų (51,9 tūkst. Lt) buvo neteisingai nurašyta, teigiame, kad atsiskaitymų už pavidimų lėšas (176 sąskaita – pasyvas) likutis gali būti šia suma didesnis.

1 pastebėjimas

Balansinė sąskaita	Aktyvas	Pasyvas	Skirtumas balanse
06 „Atsargos“	12,4		
110 „Pavidimų lėšos“	1063		
112 „Kitos lėšos“	16		
122 „Kitos lėšos kasoje“	1		
131 „Mokėjimo kortelės“	11		
150 „Atsiskaitymai su tiekėjais ir rangovais“	227,4		
178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“	79,6		
200 „Išlaidos iš biudžeto“	29,3		
214 „Pavidimų lėšų išlaidos“	387,1		

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

176 „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“		1413,5	
150 „Atsiskaitymai su tiekėjais ir rangovais“		319	
171 „Atsiskaitymai už socialinio draudimo įmokas“		0,4	
173 „Atsiskaitymai su biudžetu“		4,9	
180 „Atsiskaitymai su darbuotojais pagal darbo užmokestį“		4,7	
	1826,8	1742,5	84,3

Dėl neteisingos gautų pavedimų lėšų ir patirtų pavedimų lėšų išlaidų apskaitos, neteisingo patirtų išlaidų nurašymo ir neteisingo dvejetainio įrašo taikymo Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse neteisingai nurodytas aktyvas (kitų lėšų (112 sąsk.) likutis padidintas 16 tūkst. Lt, pavedimų lėšų (110 sąsk.) likutis ta pačia suma sumažintas, išlaidos iš biudžeto (200 sąsk.) padidintos 29,3 tūkst. Lt, pavedimų lėšų išlaidos (214 sąsk.) ta pačia suma sumažintos) ir pasyvas (atsiskaitymų už pavedimų lėšas (176 sąsk.) likutis sumažintas 51,9 tūkst. Lt).

Negalime nustatyti, kokiose Balanso sąskaitose dar neteisingai nurodyta 32,4 tūkst. Lt suma (šiuo atveju 32,4 tūkst. Lt (84,3-51,9) neatitikimas nurodomas remiantis vyriausiosios buhalterės pažyma dėl sąskaitų likučių, tačiau atlikus teisingus buhalterinius įrašus suma gali keistis).

Kompensuotų nuompinigių ir gautų pajamų už teikiamas paslaugas apskaita tvarkoma ne pagal apskaitos principus ir taisykles, nesivadovaujant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis²:

- kompensuotų nuompinigių sąskaitoje (410 sąskaita – pasyvas) neteisingai nurodytos uždirbtos pajamos – 16,3 tūkst. Lt (nesilaikyta Taisyklių 308 ir 311 p. nuostatų);
- metų pabaigoje nenurašytos sukauptos paslaugų teikimo išlaidos (40 tūkst. Lt) su kompensuotų nuompinigių suma (jos neteisingai nurašytos atsiskaitymų už pavedimų lėšas sąskaitoje (176) – nesilaikyta Taisyklių 311 p. nuostatų);
- gautos pajamos už suteiktas paslaugas (11,9 tūkst. Lt) neapskaitytos lėšų už teikiamas paslaugas (111) sąskaitoje. Ši suma neteisingai apskaityta pavedimų lėšų (110) sąskaitoje ir neteisingai nurašyta atsiskaitymų už pavedimų lėšas (176) sąskaitoje (nesilaikyta Taisyklių 137 p. nuostatų).

Institutas 11,9 tūkst. Lt pajamų, gautų už suteiktas paslaugas iš Švietimo ir mokslo ministerijos (pagal 2007-05-28 Paslaugų sutartį Nr. SUT-493), nepervedė į valstybės biudžetą. Taip buvo nevykdomas Biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių³ 22 p. reikalavimas, kad valstybės institucijų, įstaigų gautos pajamos už teikiamas paslaugas įmokamos į biudžetą, ir biudžetinių

² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-12-30 įsakymu Nr. 1K-405 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės.

³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės.

įstaigų pajamos naudojamos šių įstaigų išlaidoms dengti bei kitiems įstaigos poreikiams pagal atitinkamas specialiąsias programas. Todėl patirtos „Specialiosios mokslo plėtojimo programos“ kasinės ir faktinės išlaidos Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitoje (forma Nr. 2) sumažintos 11,9 tūkst. Lt.

Įvertinę balansinių sąskaitų, susijusių su pajamų 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	Aktyvas	Pasyvas	Skirtumas balanse
111 „Lėšos, gautos už prekes ir paslaugas“	24,5		
178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“	108,7		
150 „Atsiskaitymai su tiekėjais ir rangovais“		53,4	
173 „Atsiskaitymai su biudžetu“		10,8	
178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“		24,5	
400 „Biudžetinių įstaigų pajamos“		64,3	
	133,2	153	19,8

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

3 pastebėjimas

Balansinė sąskaita	Aktyvas	Pasyvas	Skirtumas balanse
111 „Lėšos, gautos už prekes ir paslaugas“	59,7		
150 „Atsiskaitymai su tiekėjais ir rangovais“	3,1		
178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“	19,3		
150 „Atsiskaitymai su tiekėjais ir rangovais“		1,9	
173 „Atsiskaitymai su biudžetu“		2,9	
410 „Kompensuoti nuompinigiaai“		110,1	
	82,1	114,9	32,8

Dėl neteisingos kompensuotų nuompinigių ir pajamų už suteiktas paslaugas apskaitos, neteisingo išlaidų nurašymo ir neteisingo dvejetainio įrašo taikymo Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse negalime patvirtinti 400 sąsk. (64,3 tūkst. Lt) ir 410 sąsk. (110,1 tūkst. Lt) likučių teisingumo.

Dėl neteisingos kompensuotų nuompinigių apskaitos negalime nustatyti, kokiose Balanso sąskaitose dar neteisingai nurodyta 32,8 tūkst. Lt suma.

Dėl neteisingos pajamų už paslaugas apskaitos negalime nustatyti, kokiose Balanso sąskaitose dar neteisingai nurodyta 19,8 tūkst. Lt suma. Šiais atvejais 32,8 tūkst. Lt ir 19,8 tūkst. Lt neatitikimas nurodomas remiantis vyriausiosios finansininkės pateikta pažyma dėl sąskaitų likučių, tačiau atlikus teisingus buhalterinius įrašus suma gali keistis.

Nepervedus į biudžetą gautų pajamų (11,9 tūkst. Lt) ir gautas pajamas apskaičius pavedimų lėšų sąskaitoje, o patirtas išlaidas užregistravus kaip pavedimų lėšų išlaidas, Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje patirtos išlaidos nurodytos 11,9 tūkst. Lt mažesnės.

Įvertinę balansinių sąskaitų, susijusių su kitų (tikslinės paskirties) fondų apskaita, likučius metų pabaigoje (žr. 4 pastebėjimas), teigiame, kad nurodytų sąskaitų dvejetainis įrašas buvo taikomas ne pagal apskaitos principus ir taisykles, todėl kitų fondų (280 sąsk.) likutis gali būti didesnis.

4 pastebėjimas

Balansinė sąskaita	Aktyvas	Pasyvas	Skirtumas balanse
06 „Atsargos“	13,7		
280 „Kiti fondai“		45,4	
	13,7	45,4	31,7

Dėl neteisingos kitų fondų apskaitos Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse negalime patvirtinti 280 sąsk. (45,4 tūkst. Lt) likučio teisingumo.

Dėl neteisingos kitų fondų apskaitos negalime nustatyti, kokiose Balanso sąskaitose dar neteisingai nurodyta 31,7 tūkst. Lt suma. Šiuo atveju 31,7 tūkst. Lt neatitikimas nurodomas remiantis vyriausiosios finansininkės pateikta pažyma dėl sąskaitų likučių, tačiau atlikus teisingus buhalterinius įrašus suma gali keistis.

Instituto įsigytas ir sumontuotas ilgalaikis turtas – kondicionieriai (iš viso už 33,1 tūkst. Lt) – neapskaitytas ilgalaikio turto sąskaitoje. Šiuo atveju nesivadovauta Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 17, 24 ir 30 p. reikalavimais.

Dėl to, kad apskaitytas ne visas įsigytas ilgalaikis turtas, Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse ilgalaikio materialiojo turto (011-019 sąskaitos – aktyvas) likutis sumažintas 33,1 tūkst. Lt. Teisingai apskaičius ilgalaikį turta, ilgalaikio turto fondo ir ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sumos turėtų būti didesnės.

Institutas nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija⁴ ir finansų ministro raštu⁵, nes programose neplanavo asignavimų darbavių socialinės paramos išmokoms. Iš darbo užmokesčio straipsnyje numatytų asignavimų (2.1.1.1.1) neteisingai išmokėta 60,0 tūkst. Lt įvairių išmokų (išeitinių išmokų, pašalpų esant sunkiai materialinei būklei, mirties atveju, už nenutrūkstamą darbo užmokesčio mokėjimą ligos atveju), kurios turėjo būti nurodytos 2.7 straipsnyje „Socialinės išmokos (pašalpos)“, o atlyginimas pagal autorinę sutartį (4 tūkst. Lt) – straipsnyje 2.2.1.1.1.30 „Kitos paslaugos“.

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

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

Dėl neteisingos patirtų išlaidų apskaitos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) 64 tūkst. Lt padidintos darbo užmokesčio kasinės ir faktinės išlaidos, o 60 tūkst. Lt sumažintos darbdavių socialinės paramos straipsnio ir 4 tūkst. Lt – kitų paslaugų straipsnio kasinės ir faktinės išlaidos.

Institutas neteisingai pripažino pavedimų lėšų, pervestų kitiems subjektams pavedimams vykdyti, faktines išlaidas (565,5 tūkst. Lt) iš karto pervedus lėšas šiems subjektams. Šiuo atveju nesilaikyta Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 182 punkto reikalavimų. Pavedimų gavėjai, atsiskaitydami Institutui už panaudotas pavedimų lėšas, pateikė Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitas (formas Nr. 2), nurodydami patirtas kasines ir faktines išlaidas, ir finansinių ataskaitų suvestines. Ataskaitose pateiktos išlaidos (514,5 tūkst. Lt) nepagrįstos apskaitos dokumentais, nes ataskaitose pavedimų gavėjai nenurodo, kokias prekes ir paslaugas pirkė, koki turtą įsigijo, kokiems autoriams, darbuotojams mokėjo atlyginimas ir pan. Todėl negalime patvirtinti Instituto patirtų 514,5 tūkst. Lt pavedimų lėšų faktinių išlaidų.

Šiuo atveju nesivadovauta Buhalterinės apskaitos įstatymo⁶ 12 str. 1 ir 2 d., kuriose teigiama, kad visi ūkiniai įvykiai turi būti pagrįsti apskaitos dokumentais, ir Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių⁷ 68 p. nuostatomis, kad įvykdžiusi pavedimą įstaiga nusiunčia lėšas pervedusiam asmeniui ataskaitą (asignavimų valdytojui – šiuo atveju Institutui – pateikiama biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita ir buhalterinės apskaitos dokumentai, pagrindžiantys lėšų panaudojimą).

Institutas iš pavedimų gavėjų nepareikalavo išlaidas pagrindžiančių dokumentų, įrodančių, kad išlaidos panaudotos pavedimams vykdyti.

Negalime patvirtinti, kad pavedimų gavėjams skirtų lėšų (514,5 tūkst. Lt) faktinės išlaidos įregistruotos ir įvertintos teisingai, Lietuvos valstybiniam mokslo ir studijų fondui pateiktose Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitose (forma Nr. 2) nurodytos laikantis įstatymų, apskaitos principų ir taisyklių, ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai tikrai įvyko.

Vykdydamas Lietuvos valstybinio mokslo ir studijų fondo projektus (Nr. N-05/2007 ir N-06/2007), institutas neteisingai nurodė dalį turto įsigijimo faktinių išlaidų (atitinkamai 59,7 tūkst. Lt ir 19,7 tūkst. Lt), kurias padarė pagal išankstines mokėjimo sąskaitas, o turtas 2007 m. nebuvo gautas.

Dėl šios priežasties Lietuvos valstybiniam mokslo ir studijų fondui pateiktose Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitose (forma Nr. 2) nurodytos faktinės turto įsigijimo išlaidos yra 79,4 tūkst. Lt didesnės.

⁶ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574.

⁷ Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės (patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 (nutarimo 2005-06-21 Nr. 687 redakcija)).

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo⁸ 21 str. 1 d., už apskaitos organizavimą pagal šio Įstatymo reikalavimus atsako ūkio subjekto vadovas.

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių⁹ 4 p., už biudžetinės įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimą atsako biudžetinės įstaigos vadovas, o vadovaujantis taisyklių 20 p., 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 teisėtumo, lėšų naudojimo teisės aktų nustatyta tvarka, tinkamo apskaitos dokumentų įforminimo kontrolę ir išankstinę finansų kontrolę.

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:

- pavedimų lėšų, kompensuotų nuompinigių, pajamų už teikiamas paslaugas, kitų fondų, ilgalaikio turto apskaita būtų tvarkoma pagal apskaitos principus ir taisykles;
- pajamos už teikiamas paslaugas būtų teisingai apskaitytos ir pervestos į biudžetą;
- išlaidos būtų teisingai planuojamos ir apskaitomos pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius;
- pavedimų lėšų faktinės išlaidos būtų pripažįstamos ir apskaitomos laikantis įstatymų reikalavimų.

Rekomenduojame nustatyti efektyvesnes kontrolės procedūras teisingam apskaitos tvarkymui, gautų pajamų savalaikiam pervedimui į biudžetą, teisingam biudžeto lėšų naudojimui užtikrinti.

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“, 2007-11-28 raštu Nr. S-(50-1.11)-1777 „Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo“, 2007-12-17 raštu Nr. S-(50-1.11)-1939 „Dėl devynių mėnesių finansinės atskaitomybės vertinimo“.

Institutas ištaisė dalį klaidų, kurios turėjo įtakos finansinių ataskaitų teisingumui ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumui: patvirtino išlaidų iš kompensuotų nuompinigių

⁸ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574.

⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymu Nr. 1K-170 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės.

sąmata, vadovaudamasis teisės aktais pradėjo registruoti operacijas užsienio valiuta. Be to, buvo priimtas Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas dėl turto perdavimo panaudos pagrindais Lietuvos biotechnologų asociacijai.

Dėkojame Biotechnologijos 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

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Biotechnologijos institute atlikto
 finansinio (teisėtumo) audito
 rezultatų“
 1 priedas

Nustatytos klaidos ir neatitikimai

<i>Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1)</i>	Aktyvas	Pasyvas	Negalime patvirtinti
011-019 sąsk. „Ilgalaikis materialusis turtas“	-33,1		
250 sąsk. „Ilgalaikio turto fondas“		-33,1	
020 sąsk. „Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas“			
110 sąsk. „Pavedimų lėšos“	-16,0		
112 sąsk. „Kitos lėšos“	16,0		
176 sąsk. „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“		-51,9	
400 sąsk. „Biudžetinių įstaigų pajamos“			64,3
410 sąsk. „Kompensuoti nuompinigiai“			110,1
200 sąsk. „Išlaidos iš biudžeto“	29,3		
214 sąsk. „Pavedimų lėšų išlaidos“	-29,3		
280 sąsk. „Kiti fondai“			45,4
Dėl neteisingo dvejetainio įrašo taikymo negalėjome nustatyti, kokiose Balanso sąskaitose neteisingai nurodyti likučiai – 116,7 tūkst. Lt:			
- dėl neteisingos pavedimų lėšų apskaitos:			32,4
- dėl neteisingos kompensuotų nuompinigių apskaitos:			32,8
- dėl neteisingos pajamų apskaitos:			19,8
- dėl neteisingos kitų fondų apskaitos:			31,7
<i>Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaita (forma Nr. 2)</i>	Padidinta	Sumažinta	Negalime patvirtinti
Darbo užmokesčio straipsnio (2.1.1.1.1.1) kasinės ir faktinės išlaidos	64,0		
Kitų paslaugų straipsnio (2.2.1.1.1.30) kasinės ir faktinės išlaidos		4,0	
Darbdavių socialinės paramos straipsnio (2.7.3.1.1.1) kasinės ir faktinės išlaidos		60,0	
Specialiosios mokslo plėtojimo programos kasinės ir faktinės išlaidos		11,9	
<i>Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaita (forma Nr. 2) - LVMSF skirtų pavedimų lėšų faktinės išlaidos</i>	79,4		514,5