



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Biotechnologijos institutui

V. A. Graičiūno g. 8, LT-02241 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2008 m. gegužės 14 d. Nr. 9-30
Vilnius

Audito metu mes vertinome Biotechnologijos instituto (toliau – Institutas) 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. Instituto 2007 metų finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas Valstybės kontrolė gavo 2008 m. vasario 19 d. 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.

1. 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 16 tūkst.

Lt padidintas, pavidimų lėšų (110 sąsk.) likutis ta pačia suma sumažintas, išlaidos iš biudžeto (200 sąsk.) 29,3 tūkst. Lt padidintos, pavidimų lėšų išlaidos (214 sąsk.) ta pačia suma sumažintos; ir pasyvas – atsiskaitymų už pavidimų lėšas (176 sąsk.) likutis 51,9 tūkst. Lt sumažintas. Taip pat negalėjome nustatyti, kokiose Balanso sąskaitose dar neteisingai nurodyta 32,4 tūkst. Lt suma (atlikus teisingus buhalterinius įrašus suma gali keistis) (žr. ataskaitos 6 psl.).

2. 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 pajamų (400 sąsk. – 64,3 tūkst. Lt) ir kompensuotų nuompinigių (410 sąsk. – 110,1 tūkst. Lt) likučių teisingumo. Taip pat negalime nustatyti, kokiose Balanso sąskaitose dar neteisingai nurodyta 32,8 tūkst. Lt kompensuotų nuompinigių ir 19,8 tūkst. Lt pajamų už paslaugas likučių suma (atlikus teisingus buhalterinius įrašus suma gali keistis) (žr. ataskaitos 7 psl.).

3. Nepervedus į biudžetą gautų pajamų (11,9 tūkst. Lt) ir gautas pajamas apskaičius pavidimų lėšų sąskaitoje, o patirtas išlaidas užregistravus kaip pavidimų lėšų išlaidas, Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje patirtos išlaidos nurodytos 11,9 tūkst. Lt mažesnės (žr. ataskaitos 8 psl.).

4. Dėl neteisingos kitų fondų apskaitos Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse negalime patvirtinti 280 sąsk. (45,4 tūkst. Lt) likučio teisingumo. Taip pat negalime nustatyti, kokiose Balanso sąskaitose dar neteisingai nurodyta 31,7 tūkst. Lt suma (atlikus teisingus buhalterinius įrašus suma gali keistis) (žr. ataskaitos 8 psl.).

5. Apskaičius ne visą įsigytą ilgalaikį turta, 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 (žr. ataskaitos 8 psl.).

6. Neteisingai apskaičius patirtas išlaidas, 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 (žr. ataskaitos 9 psl.).

7. Iš Instituto 2007 m. Lietuvos valstybiniam mokslo ir studijų fondui pateiktose Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitose nurodytų faktinių išlaidų negalime patvirtinti, kad buvo padaryta 514,5 tūkst. Lt faktinių išlaidų, nes pavidimų gavėjai nepateikė tai patvirtinančių dokumentų (žr. ataskaitos 9 psl.).

8. Neteisingai apskaičius faktines išlaidas pagal išankstines mokėjimo sąskaitas, 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 (žr. ataskaitos 9 psl.).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Biotechnologijos instituto 2007 metų finansinė atskaitomybė, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą.

1. Dėl neteisingai tvarkomos pavidimų lėšų, kompensuotų nuompinigių, pajamų, biudžeto asignavimų ir turto apskaitos negalime patvirtinti, kad Institutas biudžeto asignavimus, kitas lėšas ir turtą naudojo vadovaudamasis Lietuvos Respublikos teisės aktais ir juose numatytiems tikslams.

2. Institutas, nepervedęs į valstybės biudžetą visų gautų pajamų už suteiktas paslaugas, nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis.

3. Institutas, nesivadovaudamas Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija ir finansų ministro raštu, neteisingai planavo ir naudojo biudžeto asignavimus, skirtus darbo užmokesčiui.

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėje pastraipoje išdėstytus dalykus, 2007 metais Biotechnologijos 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