



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Chemijos institutui

A. Goštauto g. 9, LT-01108 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2008 m. gegužės 21 d. Nr. 9-39
Vilnius

Audito metu mes vertinome Chemijos 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 ir disponavimo juo teisėtumas) per 2007 metus. Instituto 2007 metų finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas Valstybės kontrolė gavo 2008 m. vasario 25 d. Instituto direktorius yra atsakingas už finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas bei valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog 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 ir 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 ir disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

– Dėl neteisingos atsargų, gautinų ir mokėtinų sumų, gautų pajamų, pavedimų lėšų ir kompensuotų nuompinigių apskaitos, neteisingos patirtų pavedimų lėšų išlaidų ir paslaugų teikimo

išlaidų apskaitos Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. sausio 1 d. balanse negalime patvirtinti likučių teisingumo: aktyve atsargų (06 sąsk. – 190,5 tūkst. Lt), pavedimų lėšų (110 sąsk. – 583,2 tūkst. Lt), lėšų, gautų už prekes ir paslaugas (111 sąsk. – likutis balanse nenurodytas), kitų lėšų (112 sąsk. – 790,4 tūkst. Lt), atsiskaitymų su programų vykdytojais (151 sąsk. – 46 tūkst. Lt), atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais (178 sąsk. – 82,5 tūkst. Lt), paslaugų teikimo išlaidų (211 sąsk. – likutis balanse nenurodytas), pavedimų lėšų išlaidų (214 sąsk. – likutis balanse nenurodytas) ir pasyve finansavimo iš biudžeto (230 sąsk. – likutis balanse nenurodytas), biudžetinių įstaigų pajamų (400 sąsk. – 1171,9 tūkst. Lt), kompensuotų nuompinigių (410 sąsk. – 136,6 tūkst. Lt), atsiskaitymų su programų vykdytojais (151 sąsk. – 3,6 tūkst. Lt), atsiskaitymų su biudžetu (173 sąsk. – 27,1 tūkst. Lt), atsiskaitymų už pavedimų lėšas (176 sąsk. – 302,7 tūkst. Lt), atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais (178 sąsk. – 50,7 tūkst. Lt) (žr. ataskaitos 1.1 dalis).

– Dėl neteisingos valiutinių lėšų straipsnių apskaitos kitų lėšų (112 sąsk.) likutis Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. sausio 1 d. balanse parodytas 12,3 tūkst. Lt didesnis (žr. ataskaitos 1.1 dalis).

– Dėl to, kad neteisingai apskaitytas negautas (avansinis mokėjimas) ilgalaikis turtas, Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. sausio 1 d. balanse ilgalaikio materialiojo turto (011-019 sąsk. – aktyvas) ir ilgalaikio turto fondo (250 sąsk. – pasyvas) likučiai padidinti 48,9 tūkst. Lt, o gautinų sumų (178 sąsk. – aktyvas) ir atsiskaitymų už pavedimų lėšas (176 sąsk. – pasyvas) likučiai šia suma sumažinti (žr. ataskaitos 1.1 dalis).

– Dėl neteisingos faktinių išlaidų apskaitos išlaidų iš biudžeto (200 sąsk.) likutis Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. sausio 1 d. balanse 15,7 tūkst. Lt sumažintas (žr. ataskaitos 1.1 dalis).

– Dėl taikyto neteisingo dvigubo įrašo negalime nustatyti, kokiose dar Balanso sąskaitose neteisingai apskaityti likučiai (žr. ataskaitos 1.1 dalis).

– Dėl to, kad instituto apskaita buvo tvarkoma nesivadovaujant Buhalterinės apskaitos įstatymo ir Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių atitinkamais punktais, kurie reglamentuoja atsargų, gautinų ir mokėtinų sumų, pavedimų lėšų, kompensuotų nuompinigių, pajamų ir išlaidų, ilgalaikio turto apskaitą, ūkinių operacijų atvaizdavimą ir sąskaitų korespondencijų naudojimą, sąskaitų uždarymą metų pabaigoje, negalime patvirtinti, kad Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. sausio 1 d. balanse iš 18 535,8 tūkst. Lt pateiktos sumos 1 741,5 tūkst. Lt likučiai yra teisingi (visos balanso sumos, išskyrus ilgalaikio ir trumpalaikio turto 16 794,3 tūkst. Lt likučius, įvertinus, kad ilgalaikio turto likutis padidintas 48,9 tūkst. Lt) (žr. ataskaitos 1.1 d.).

– Dėl to, kad kasinių išlaidų apskaita netvarkoma pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius, negalime patvirtinti, kad iš 7 546,1 tūkst. Lt kasinių išlaidų, nurodytų Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitoje, 7 224,9 tūkst. Lt pateikta teisingai pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius (žr. ataskaitos 1.2 d.).

– Neteisingai apskaičius patirtas išlaidas, Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) 660,3 tūkst. Lt padidintos darbo užmokesčio faktinės išlaidos, o sumažintos: 210,6 tūkst. Lt kitų paslaugų (616,9-406,3), 52,6 tūkst. Lt kitų prekių, 4 tūkst. Lt spaudinių, 8,6 tūkst. Lt kvalifikacijos kėlimo, 341,1 tūkst. Lt ilgalaikio materialiojo turto einamojo remonto, 18,8 tūkst. Lt darbdavių socialinės paramos, 24,6 tūkst. Lt socialinio draudimo išmokų (pašalpu) faktinės išlaidos (žr. ataskaitos 1.2 d.).

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.

– Institutas 5,5 tūkst. Lt biudžeto lėšų pervedė asociacijai nesivadovaudamas Biudžeto sandaros įstatymo nuostatomis, todėl negalime patvirtinti 5,5 tūkst. Lt Specialiosios mokslo plėtojimo programos išlaidų teisėtumo (žr. ataskaitos 2 d.).

– Dėl neteisingai tvarkomos kompensuotų nuompinigių, pajamų, pavedimų lėšų, biudžeto asignavimų, gautinų ir mokėtinų sumų, atsargų ir turto apskaitos negalime patvirtinti, kad institutas biudžeto asignavimus ir kitas lėšas naudojo vadovaudamasis Lietuvos Respublikos teisės aktais ir juose numatytiems tikslams (žr. ataskaitos 1.1 d.).

– Dėl neteisingai tvarkomos negauto turto apskaitos ir neteisingų duomenų pateikimo pavedimų davėjams negalime patvirtinti, kad institutas pavedimų lėšas naudoja vadovaudamasis teisės aktais ir pagal nustatytą paskirtį (žr. ataskaitos 1.1 d.).

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

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2007 metais Chemijos 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