



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Chemijos institutui

Goštauto g. 9
01108, Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2009 m. gegužės 29 d. Nr. 9-34
Vilnius

Audito metu vertinome Chemijos instituto 2008 metų finansinių ir kitų ataskaitų duomenis, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2008 metus. Chemijos institutas 2008 metų finansines ir kitas ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2009 m. kovo 3 d., pateikė 2009 m. kovo 3 d. raštu Nr. V11-44 „Dėl 2008 metų metinio balanso pateikimo“. Chemijos instituto vadovas yra atsakingas už finansinių ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansines ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, kad auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Chemijos instituto apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimus. Tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

- Institutas netinkamai apskaitė pajamas ir lėšas, gautas už suteiktas paslaugas, neregistravo įsipareigojimo gautas pajamas pervesti į valstybės biudžetą, netinkamai

apskaitė nuomos pajamas, pavedimų lėšas, nesuderino gautinų ir mokėtinų sumų likučių, netinkamai apskaitė gautinas ir mokėtinas sumas, todėl negalime patvirtinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2008-12-31 balanse nurodytų aktyvo (13,1 tūkst. Lt pavedimų lėšų, 81,7 tūkst. Lt lėšų, gautų už prekes ir paslaugas, 543,3 tūkst. Lt kitų lėšų, 70,9 tūkst. Lt atsiskaitymų su programų vykdytojais, 7,1 tūkst. Lt atsiskaitymų su biudžetu, 103,9 tūkst. Lt atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais) ir pasyvo (1 060,7 tūkst. Lt biudžetinių įstaigų pajamų, 3,6 tūkst. Lt atsiskaitymų su programų vykdytojais, 93,00 tūkst. Lt atsiskaitymų su biudžetu, 12,0 tūkst. Lt atsiskaitymų už pavedimų lėšas, 62,6 tūkst. Lt atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais) likučių teisingumo (žr. ataskaitos 1.1 d. 8 psl., 1.4 d. 10 psl., 1.5 d. 11 psl., 1.6 d. 12 psl.).

- Negalime patvirtinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2008-12-31 balanse nurodytų aktyvo (gamybinių veiklos sąnaudų (likutis nenurodytas), pagamintos produkcijos (likutis nenurodytas) ir 237,6 tūkst. Lt atsargų) likučių teisingumo, nes nevedama tauriųjų metalų gamybos, gamybos sąnaudų ir pagamintos produkcijos apskaita, o pagaminta produkcija netinkamai apskaitoma atsargų sąskaitoje (žr. ataskaitos 1.2 d. 8–9 psl.).
- Dėl netinkamai taikyto finansavimo iš biudžeto ir kitų šaltinių dvejybinio įrašo negalime patvirtinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2008-12-31 balanse nurodytų finansavimo iš biudžeto (pasyvo 230 sąskaita) ir finansavimo iš kitų šaltinių (pasyvo 232 sąskaita) likučių teisingumo (likučiai nenurodyti) (žr. ataskaitos 1.3 d. 9 psl.).
- Dėl netinkamos nuompinigių už ilgalaikio materialiojo turto nuomą apskaitos negalime patvirtinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2008-12-31 balanse kompensuotų nuompinigių (pasyvo 410 sąskaita) 26,1 tūkst. Lt likučio teisingumo (žr. ataskaitos 1.4 d. 10 psl.).
- Dėl netinkamai taikyto išlaidų dvejybinio įrašo negalime patvirtinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2008-12-31 balanse nurodyto išlaidų iš biudžeto (aktyvo 200 sąskaita) 199,7 tūkst. Lt likučio teisingumo (žr. ataskaitos 1.7 d. 14 psl.).
- Dėl netinkamai taikyto dvejybinio įrašo negalime nustatyti, kokiose dar Išlaidų sąmatų vykdymo 2008-12-31 balanso sąskaitose neteisingai apskaityta 574,2 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 1.1 d. 8 psl., 1.3 d. 9 psl., 1.4 d. 10 psl., 1.5 d. 11 psl., 1.7 d. 14 psl.).
- Išlaidų sąmatų vykdymo 2008-12-31 balanse iš visų pateiktų sumų tik ilgalaikio turto, jo fondo ir nusidėvėjimo, trumpalaikio turto ir jo fondo likučiai yra teisingi, nes kitų sąskaitų likučiai apskaityti ne pagal apskaitos principus ir taisykles. Taip pat teigiame, kad pateikta balanso aktyvo ir pasyvo suma (18 352,2 tūkst. Lt) turėtų būti kitokia, tinkamai apskaičiavus gautinas ir mokėtinas sumas (žr. ataskaitos 1.8 d. 14 psl.).

- Dėl netinkamai tvarkomos apskaitos pateikti klaidingi duomenys Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2008-12-31 ataskaitoje (forma Nr. 8), pažymoje „Dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos (forma Nr. 3), pažymoje „Dėl atsargų ir trumpalaikio turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos“ (forma Nr. 4), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2008-12-31 ataskaitoje (forma Nr. 6) (žr. ataskaitos 1.4 d. 10 psl., 1.9.1 d. 15 psl., 1.9.2 d. 15–16 psl., 1.7 d. 14 psl.).
- Dėl netinkamos patirtų išlaidų apskaitos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008-12-31 ataskaitoje faktinių išlaidų suma nurodyta 11,6 tūkst. Lt mažesnė, pagal išlaidų straipsnius klaidingai nurodytos kasinės (šildymo, elektros energijos, ryšių paslaugų, vandentiekio ir kanalizacijos) ir faktinės (šildymo) išlaidos, negalime patvirtinti transporto išlaikymo, kitų prekių, ilgalaikio materialiojo turto einamojo remonto, kitų paslaugų kasinių ir faktinių išlaidų (žr. ataskaitos 1.7 d. 13–14 psl.).

Mūsų nuomone, dėl išdėstytų dalykų Chemijos instituto 2008 metų finansinės ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos nesivadovaujant Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą.

- Institutas nesivadovavo teisės aktais ir į valstybės biudžetą nepervedė 813,9 tūkst. Lt pajamų, panaudojo jas be patvirtintos sąmatos. Dėl to, kad neregistruojamas įsipareigojimas uždirbtas pajamas pervesti į valstybės biudžetą, per metus gautų pajamų galėjo būti nepervesta daugiau (žr. ataskaitos 1.1 d. 7 psl.).
- Institutas sutaupytus darbo užmokesčiui skirtus asignavimus (189,00 tūkst. Lt) panaudojo nesivadovaudamas teisės aktais (žr. ataskaitos 2.2 d. 18 psl.).
- Institutas panaudos davėjams nepagrįstai išmokėjo 45,8 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų (žr. ataskaitos 2.1 d. 16 psl.).
- Institutas valstybės biudžeto asignavimus darbo užmokesčiui (7,9 tūkst. Lt) panaudojo nesivadovaudamas teisės aktais (žr. ataskaitos 2.2 d. 17 psl.).
- Institutas 83,00 tūkst. Lt pavedimų lėšų, gautų iš kitų asignavimų valdytojų pavedimams vykdyti, panaudojo nesivadovaudamas teisės aktais (žr. ataskaitos 2.3 d. 18 psl.).
- Institutas nesivadovavo teisės aktais, nes nepajamavo pagamintos produkcijos (žr. ataskaitos 1.2 d. 8 psl.).
- Institutas nesivadovavo teisės aktais – nesuderino visų gautinų ir mokėtinų sumų (žr. ataskaitos 1.6 d. 12 d.).

Remdamiesi surinktais įrodymais pareiškiame, kad 2008 metais Chemijos institutas valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo ir disponavo jais reikšmingais atžvilgiais nesivadovaudamas Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimais ir ne įstatymų nustatytais tikslai

Valstybinio audito išvada pateikiama kartu su valstybinio audito ataskaita.

5-ojo audito departamento direktorė

Daiva Bakutienė

5-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Ona Kunigėlienė