



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2010 m. gegužės 28 d. Nr. FA-P-50-10-46
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
5-ojo audito departamento direktorės Daivos Bakutienės
2009-06-10 pavedimą Nr. P-50-10

Auditą atliko valstybinės auditorės:
Sandra Ragėnaitė (grupės vadovas)
Violeta Butkienė
Jolanta Morozovienė nuo 2010-01-14

Auditas pradėtas 2009-06-10
Auditas baigtas 2010-05-28

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Įžanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	6
1. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinėms ataskaitoms	6
1.1. Dėl pajamų, nuompinigių, gautinų ir mokėtinų sumų, finansavimo, išlaidų apskaitos	6
1.2. Dėl gamybos apskaitos	10
1.3. Dėl ilgalaikio turto apskaitos	12
1.4. Dėl finansinių ataskaitų sudarymo	13
2. Valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas ir ekonomiškumas	14
2.1. Gautų pajamų ir nuompinigių naudojimas	14
2.2. Asignavimų naudojimas įvairioms išlaidoms	15
2.3. Asignavimų naudojimas ilgalaikiam turtui įsigyti	16
2.4. Lėšų, skirtų pavedimams vykdyti, naudojimas	17
2.5. Asignavimų naudojimas autoriniams atlyginimams	18
3. Rekomendacijos	19
Priedai	22

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 5-ojo audito departamento direktorės Daivos Bakutienės 2009 m. birželio 10 d. pavedimu Nr. P-50-10. Auditą atliko vyresnioji valstybinė auditorė Sandra Ragėnaitė (grupės vadovė), vyriausioji valstybinė auditorė Violeta Butkienė ir pakaitinė valstybinė auditorė Jolanta Morozovienė, dalyvaujant 5-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotojai Vidai Atraškienei ir vyriausiajai specialistei (teisininkei) Rasai Gabrilavičienei.

Audito tikslas – įvertinti: valstybės biudžeto asignavimų 2009 metų poreikio planavimą teisėtumo požiūriu; audituojamo subjekto 2009 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymą, naudojimą, disponavimą jais ekonomiško ir viešojo intereso gynimo požiūriais.

Audituojamas subjektas – Chemijos institutas, adresas: A. Goštauto g. 9, LT-01108 Vilnius, kodas 111954074. Institutas yra valstybės mokslo institutas – biudžetinė mokslinių tyrimų įstaiga, įsteigta Lietuvos Respublikos Vyriausybės Lietuvos ūkiui ir tarptautiniam bendradarbiavimui svarbiems ilgalaikiams tarptautinio lygio moksliniams tyrimams vykdyti.

Instituto aukščiausiasis valdymo organas yra taryba, kurią sudaro 22 nariai. Instituto mokslininkai renka 14 tarybos narių, dar 7 narius skiria Švietimo ir mokslo ministerija. Taryba viešo konkurso būdu slaptu balsavimu renka instituto direktorių. Jį penkerių metų kadencijai tvirtina švietimo ir mokslo ministras.

Audituojamu laikotarpiu institutui iki 2009 m. spalio 1 d. vadovavo direktorius prof. habil. dr. Eimutis Juzeliūnas, nuo 2009 m. spalio 2 d. laikinai direktoriaus pareigas ėjo habil. dr. Rimantas Ramanauskas, vyriausiąja buhalterė dirbo Leonora Kazlauskienė, vyriausiąją buhalterę ligos laikotarpiu nuo 2009 m. spalio 22 iki lapkričio 18 d. pavadavo buhalterė Neringa Juškaitė. Vyriausiąja buhalterė nuo 2010 m. sausio 1 d. dirbo Neringa Juškaitė.

Audituojamas laikotarpis – 2009 metai.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansines ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

Chemijos institutas, vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010 m. kovo 17 d. nutarimu Nr. 302 „Dėl Chemijos instituto, Fizikos instituto ir Puslaidininkų instituto reorganizavimo“, reorganizuotas į valstybinį mokslinių tyrimų institutą Fizinių ir technologinių mokslų centrą. Todėl audito ataskaita ir išvada bus teikiama centrui. Centro vadovu paskirtas prof. dr. Vidmantas Remeikis, vyriausiąja buhalterė – Dana Višomirskienė.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinamos instituto 2009 metų finansinės ataskaitos:

- Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 3);
- Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 4);
- Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų pajamų įmokų į biudžetą 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5);
- Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6);
- Finansinio turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 7);
- Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 8).

Audituojamu laikotarpiu institutas vykdė dvi programas:

- 01 01 „Šalies mokslo plėtojimas chemijos srityje“ (toliau – 01 01 programa), kuriai patvirtinta 5 850,00 tūkst. Lt, gauta ir panaudota 5 814,4 tūkst. Lt biudžeto asignavimų;
- 01 88 „Specialioji mokslo plėtojimo programa“ (toliau – 01 88 programa), kuriai patvirtinta 2 070,00 tūkst. Lt, gauta ir panaudota 2 069,9 tūkst. Lt biudžeto asignavimų.

Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso aktyvo (pasyvo) sąskaitų likučių suma – 17 866,7 tūkst. Lt.

Institutas pavaldžių įstaigų neturi.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus¹.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 0,5 proc. (39,00 tūkst. Lt) visų kasinių išlaidų. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos;
- 0,5 proc. (89,00 tūkst. Lt) Išlaidų sąmatų vykdymo balanso aktyvo ir pasyvo likučių. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų

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

visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito metu, siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, atlikta:

- išsami rizikos analizė audito planavimo etape, kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausiose rizikos srityse;
- susipažinta su vidaus kontrolės aplinka ir procedūromis;
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Svarbiausiose audito srityse (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo, ilgalaikio turto, pinigų, finansavimo (pavedimų lėšų), pajamų ir kompensuotų nuompinigių) buvo atliktos didelės apimties savarankiškos audito procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Kitose srityse buvo atliktos mažos apimties savarankiškos audito procedūros.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės, stebėjimo (dalyvavome metinėje inventorizacijoje) ir kt. audito procedūras.

Atliktos audito procedūros Valstybės kontrolės 2009 m. valstybinio audito programoje numatytose sisteminėse tyrimo srityse:

- specialiųjų programų pajamos;
- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidoms naudojamos lėšos, išskyrus išlaidas 2.1. ir 2.7 ekonominės klasifikacijos koduose;
- išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimas.

Įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2010 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimas teisėtumo požiūriu.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio (teisėtumo) audito nuomonei pareikšti.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinėms ataskaitoms

1.1. Dėl pajamų, nuompinigių, gautinų ir mokėtinų sumų, finansavimo, išlaidų apskaitos

Institutas pajamų, nuompinigių, gautinų ir mokėtinų sumų ir išlaidų apskaitą tvarkė pažeisdamas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisykles²:

1. neužregistravo įsipareigojimo pervesti į valstybės biudžetą 151,6 tūkst. Lt (6,5 proc.) gautų pajamų (iš 2 319,8 tūkst. Lt (be PVM) gautų pajamų, įvertinus gautų ir į biudžetą neįmokėtų 509,2 tūkst. Lt pajamų likutį 2009-01-01). Gautos ir į biudžetą neįmokėtos pajamos netinkamai buvo nurodytos biudžetinių įstaigų pajamų (pasyvo 400 sąsk.), o ne atsiskaitymų su biudžetu (pasyvo 173 sąsk.) sąskaitoje (žr. 1 priedo 1 lentelės 42 ir 51 eilutes). Taip pažeistas taisyklių 308 p.;

2. neužregistravo įsipareigojimo pervesti į valstybės biudžetą 3,9 tūkst. Lt (4,1 proc.) nuompinigių (iš 94,1 tūkst. Lt (be PVM) gautų nuompinigių, įvertinus gautų ir į biudžetą neįmokėtų 0,9 tūkst. Lt nuompinigių likutį 2009-01-01). Gauti ir į biudžetą neįmokėti nuompinigiaai netinkamai nurodyti biudžetinių įstaigų pajamų (pasyvo 400 sąsk.), o ne atsiskaitymų su biudžetu (pasyvo 173 sąsk.) sąskaitoje (žr. 1 priedo 1 lentelės 43, 44, 52 ir 53 eilutes). Taip pažeistas taisyklių 308 p.;

3. gautinas ir mokėtiną sumas iki 2009 m. balandžio mėn. registravo be PVM, o ne visa suma, taigi pažeidė taisyklių 222 p. Todėl balanso aktyve atsiskaitymų su programų vykdytojais sąskaitos likutis (151 sąsk.) nurodytas 3,7 tūkst. Lt mažesnis, atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais sąskaitos likutis (178 sąsk.) nurodytas 1,5 tūkst. Lt mažesnis. Dėl netinkamos gautinų ir mokėtinų sumų apskaitos, buvusios iki 2009 m. balandžio mėn., negalime pasakyti, kuriose balanso pasyvo sąskaitose nurodyta 5,2 tūkst. Lt mažesnė suma (žr. 1 priedo 1 lentelės 16, 22, 60 ir 61 eilutes);

4. sudarydamas finansinę atskaitomybę iš JAV įmonės „Rohm and Haas“ gautiną sumą (50,00 tūkst. USD) įvertino pagal ūkinės operacijos atlikimo dienos (2009 m. gruodžio 15 d. paslaugų pardavimas, 117,6 tūkst. Lt), o ne pagal finansinės atskaitomybės dienos (2009 m. gruodžio 31 d., 120,2 tūkst. Lt) valiutos kursą (žr. 1 priedo 1 lentelės 15 ir 45 eilutes). Pažeistas taisyklių 338 p.;

5. paslaugos ir prekės jau buvo gautos, tačiau atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais sąskaitos (178 sąsk.) aktyve (įvertinus tai, kad 2009-12-31 balanse netinkamoje sąskaitoje nurodytas debetinis įsiskolinimas iš pavedimų lėšų (žr. ataskaitos 1.4 dalį)) nurodė

² Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (įsakymo 2005-12-30 Nr. 1K-405 redakcija, su vėlesniais pakeitimais).

6,6 tūkst. Lt debetinį įsiskolinimą už paslaugas (iš jų 4,8 tūkst. Lt pavedimų lėšos, 1,8 tūkst. Lt biudžeto lėšos) ir 2,9 tūkst. Lt debetinį įsiskolinimą už prekes (biudžeto lėšos), (žr. 1 priedo 1 lentelės 4, 21, 23, 24, 56 ir 62 eilutes). Taip pažeistas taisyklių 95, 222 ir 261 p.;

6. metų pabaigoje netinkamai uždarė paslaugų teikimo išlaidų (aktyvo 211 sąsk.) sąskaitą. Dėl to balanso aktyve nurodytas paslaugų teikimo išlaidų liktis (0,7 tūkst. Lt), nors kreditinio įsiskolinimo iš kompensuotų nuompinigių metų pabaigoje nebuvo (žr. 1 priedo 1 lentelės 29 ir 48 eilutes). Pažeistas taisyklių 282 p.;

7. metų pabaigoje netinkamai uždarė pavedimų lėšų išlaidų sąskaitą (aktyvo 214 sąsk.). Dėl to balanso aktyve pavedimų lėšų išlaidų sąskaitos likučio sumoje (49,4 tūkst. Lt) netinkamai nurodyta 36,10 tūkst. Lt (žr. 1 priedo 1 lentelės 30 ir 55 eilutes). Nebaigtų vykdyti sutarčių, kreditinio įsiskolinimo už 36,6 tūkst. Lt metų pabaigoje nebuvo. Taip pažeistas taisyklių 288 p.;

8. netinkamai ištaisė klaidingas ūkines operacijas, kuriomis atsargos (88,00 tūkst. Lt) 2004 ir 2005 m. apskaitytos du kartus (D06 K400), nes pagal buhalterinę pažymą atsargos buvo nurašytos į išlaidas (D200 K06) (žr. 1 priedo 1 lentelės 27 ir 46 eilutes). Taip pažeistas taisyklių 96 p.;

Pažymėtina, kad nuo 2010 m. sausio 1 d. vyriausios buhalterės pareigas pradėjus eiti Neringai Juškaitei visos pirmiau nurodytos klaidos buvo ištaisytos surašant buhalterines pažymas. Atsižvelgiant į tai, kad nuo 2010 m. sausio 1 d. biudžetinės įstaigos apskaitą turi tvarkyti vadovaudamosi Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS), ir į tai, kad pereinant prie naujos apskaitos būtų perkelti teisingi buhalterinių sąskaitų likučiai, klaidos buvo taisomos 2010 m. sausio 1 d.

9. 2009 m. neapskaitė dalies (16,3 tūkst. Lt) kreditinio įsiskolinimo iš biudžeto lėšų (iš jų 0,8 tūkst. Lt kreditinis įsiskolinimas už atsargas ir 15,5 tūkst. Lt įsiskolinimas už paslaugas; žr. 1 priedo 1 lentelės 5, 26 ir 58 eilutes). Taip pažeistas taisyklių 95 ir 261 p.;

Apskaityta 2010 m. sausio mėn.

10. kiekiu, o ne pinigine ir kiekiu, išraiška apskaitė brangiuosius akmenis iš nurašytų prietaisų (13 vnt.), sidabrą iš nurašytų prietaisų (9126,7907 g.), platinos termoporas (14,059 g.). Taip pažeistas taisyklių 52 p. Minėtos atsargos įvertintos ir apskaitytos 2010 m. kovo mėn. 0,2 tūkst. Lt suma kaip atsargos, įsigytos iš biudžeto lėšų (žr. 1 priedo 1 lentelės 7 ir 33 eilutes).

Įvertinę audito metu nustatytas klaidas, nurodytas šioje ataskaitos dalyje ir 1.2 dalyje, ir balansinių sąskaitų, susijusių su pajamų, finansavimo iš biudžeto, išlaidų iš biudžeto, įsipareigojimo įmokėti į biudžetą gautas pajamas ir nuompinigių, gautinų ir mokėtinų sumų apskaita, likučius metų pabaigoje, teigiame, kad šių sąskaitų dvejetainis įrašas taikytas ne pagal apskaitos principus ir taisykles, nes nustatyta:

1. 136,00 tūkst. Lt neatitikimas (žr. 1 priedo 2 lentelę) tarp balansinių sąskaitų, susijusių su pajamų apskaita – pažeistas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 308 p. Kuriose aktyvo sąskaitose netinkamai nurodyta 136,00 tūkst. Lt suma, negalėjome nustatyti;

2. 244,6 tūkst. Lt neatitikimas tarp balansinių sąskaitų, susijusių su finansavimo iš biudžeto apskaita (žr. 1 priedo 3 lentelę) – pažeistas minėtų taisyklių 266 ir 295 p. Kuriose pasyvo sąskaitose netinkamai nurodyta 244,6 tūkst. Lt suma, negalėjome nustatyti;

3. 230,9 tūkst. Lt neatitikimas tarp balansinių sąskaitų, susijusių su išlaidų iš biudžeto apskaita (žr. 1 priedo 4 lentelę). Pažeistas taisyklių 267 p. Kuriose pasyvo sąskaitose netinkamai nurodyta 230,9 tūkst. Lt suma, negalėjome nustatyti;

4. 249,30 tūkst. Lt neatitikimas tarp balansinių sąskaitų, susijusių su išpareigojimo įmokėti į biudžetą gautas pajamas ir nuomos įmokas apskaita (žr. 1 priedo 5 lentelę) – pažeistas taisyklių 308 p. Kuriose aktyvo sąskaitose netinkamai nurodyta 249,3 tūkst. Lt suma, negalėjome nustatyti;

5. 86,6 tūkst. Lt neatitikimas tarp balansinių sąskaitų, susijusių su gautinų ir mokėtinų sumų (nuomininkų atsiskaitymas už paslaugas, PVM, gautos sumos) apskaita (žr. 1 priedo 6 lentelę). Kuriose aktyvo sąskaitose netinkamai nurodyta 86,6 tūkst. Lt suma, negalėjome nustatyti.

Pažymėtina, kad pateikus ataskaitos projektą, ir atsižvelgiant į tai, kad: nuo 2010 m. sausio 1 d. biudžetinės įstaigos apskaitą turi tvarkyti vadovaudamosi Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS); nuo 2010 m. balandžio 6 d. Chemijos institutas Vyriausybės nutarimu³ reorganizuotas į valstybinį mokslinių tyrimų institutą Fizinių ir technologinių mokslų centrą, ir į tai, kad pereinant prie naujos apskaitos būtų perkelti teisingi buhalterinių sąskaitų likučiai, o reorganizuojant institutą centrui perduoti teisingi buhalterinių sąskaitų likučiai, buvusi instituto vyriausioji buhalterė Neringa Juškaitė kartu su centro vyriausiąja buhalterė Dana Višomirskiene įvertino ataskaitos projekte nurodytas apskaitos klaidas ir inventorizavo⁴ buhalterinių sąskaitų likučius 2010 m. sausio 1 d. Klaidos ištaisytos surašant buhalterines pažymas. Atlikus koreguojančius įrašus Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso suma yra 366,0 tūkst. Lt mažesnė (buvo 17 866,7 tūkst. Lt, atlikus koregavimus – 17 500,7 tūkst. Lt).

Dėl netinkamos gautinų ir mokėtinų sumų ir išlaidų apskaitos, dėl netinkamai balanse nurodyto debetinio įsiskolinimo iš pavedimų lėšų (žr. ataskaitos 1.4 d.) klaidingai užpildyta Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6). Joje nurodyta, kad:

1. debetinio įsiskolinimo suma (5 stulpelio 137 eilutė) yra 493,4 tūkst. Lt, o turi būti 527,8 tūkst. Lt;

2. debetinio įsiskolinimo iš biudžeto lėšų suma (7 stulpelio 137 eilutė) yra 493,4 tūkst. Lt, o turi būti 182,4 tūkst. Lt;

3. kreditinio įsiskolinimo suma (5 ir 7 stulpelių 131 eilutė) yra 134,5 tūkst. Lt, o turi būti 150,8 tūkst. Lt.

Dėl netinkamos nuompinigių apskaitos klaidingai užpildyta Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 8). Joje nurodyta, kad:

³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010-03-17. nutarimas Nr. 302 „Dėl Chemijos instituto, Fizikos instituto ir Puslaidininkių instituto reorganizavimo“.

⁴ Fizinių ir technologinių mokslų centro 2010-05-20 raštas Nr. C-CHI-05-124 „Dėl valstybinio audito ataskaitos projekto“.

1. negautas nuompinigių likutis metų pradžioje (3 stulpelio 1 eilutė) yra 6,1 tūkst. Lt, o turi būti 5,2 tūkst. Lt, nes negautų nuompinigių sumoje netinkamai nurodyta 0,9 tūkst. Lt 2008 m. gautų, bet į valstybės biudžetą neįmokėtų, nuompinigių;
2. per metus gauta nuompinigių suma (3 stulpelio 3 eilutė; 4 stulpelio 3 eilutė) yra 90,1 tūkst. Lt, o turi būti 93,2 tūkst. Lt, nes 2009 metais gavus nuompinigių neužregistruotas 3,0 tūkst. Lt įsipareigojimas įmokėti į biudžetą gautus nuompinigių;
3. gautų, bet neįmokėtų į biudžetą, nuompinigių likutis metų pabaigoje (4 stulpelio 6 eilutė) yra 3,4 tūkst. Lt, o turi būti 7,3 tūkst. Lt, nes nebuvo užregistruotas įsipareigojimas įmokėti į biudžetą 3,9 tūkst. Lt nuompinigių (0,9 tūkst. Lt už 2008 m. ir 3,00 tūkst. Lt už 2009 m.);
4. negautas nuompinigių iš nuomininkų likutis metų pabaigoje (3 stulpelio 6 eilutė) yra 14,4 tūkst. Lt, o turi būti 10,4 tūkst. Lt.

Dėl netinkamai tvarkytos pajamų, nuompinigių, gautinų ir mokėtinų sumų, išlaidų apskaitos, dėl netinkamai ištaisyto klaidingo įrašo ir netinkamo sąskaitų uždarymo metų pabaigoje Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso: aktyvo atsiskaitymų su programų vykdytojais likutis (151 sąsk.) 6,3 tūkst. Lt mažesnis (2,6+3,7), atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais likutis (178 sąsk.) 8,00 tūkst. Lt didesnis (iš jų 9,5 tūkst. Lt didesnis ir 1,5 tūkst. Lt mažesnis (-4,8+1,5-2,9-1,8), išlaidų iš biudžeto likutis (200 sąsk.) 72,5 tūkst. Lt didesnis (15,5 tūkst. Lt mažesnis ir 88,00 tūkst. Lt didesnis), paslaugų teikimo išlaidų likutis (211 sąsk.) 0,7 tūkst. Lt didesnis, pavedimų lėšų išlaidų likutis (214 sąsk.) 36,10 tūkst. Lt didesnis; pasyvo biudžetinių įstaigų pajamų likutis (400 sąsk.) 240,9 tūkst. Lt didesnis (iš jų 243,5 tūkst. Lt didesnis ir 2,6 tūkst. Lt mažesnis (-151,6-3-0,9+2,6-88,0), kompensuotų nuompinigių likutis (410 sąsk.) 0,7 tūkst. Lt didesnis, atsiskaitymų su biudžetu likutis (173 sąsk.) 155,50 tūkst. Lt mažesnis (151,6+3+0,9), atsiskaitymų už pavedimų lėšas likutis (176 sąsk.) 40,9 tūkst. Lt didesnis (-36,10-4,8), atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais likutis (178 sąsk.) 16,3 tūkst. Lt mažesnis.

Dėl netinkamos gautinų sumų apskaitos, buvusios iki 2009 m. balandžio mėn., ir netinkamai metų pabaigoje uždarytų sąskaitų nežinome, kuriose Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso pasyvo sąskaitose nurodytas 3,4 tūkst. Lt mažesnis likutis (5,2 tūkst. Lt mažesnis ir 1,8 tūkst. Lt didesnis (3,7+1,5-1,8)).

Dėl netinkamai taikyto dvejetainio įrašo negalima nustatyti, kuriose Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso aktyvo sąskaitose netinkamai nurodyta 471,9 tūkst. Lt (136,00+249,3+86,6) suma, o pasyvo sąskaitose – 475,5 tūkst. Lt (244,6+230,9), nes nežinoma, kokį dvejetainį įrašą institutas taikė klaidingai.

Atlikus tinkamus įrašus, aukščiau nurodytos sumos gali keistis.

Dėl netinkamos faktinių išlaidų apskaitos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nurodytos faktinės išlaidos yra 15,5 tūkst. Lt mažesnės.

Dėl netinkamos gautinų ir mokėtinų sumų ir išlaidų apskaitos, dėl netinkamai balanse nurodyto debetinio įsiskolinimo iš pavedimų lėšų Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje debetinio įsiskolinimo suma (5 stulpelio 137 eilutė) 34,4 tūkst. Lt mažesnė, debetinio įsiskolinimo iš biudžeto lėšų suma (7 stulpelio 137 eilutė) 311,00 tūkst. Lt didesnė, kreditinio įsiskolinimo suma (5 ir 7 stulpelių 131 eilutė) 16,3 tūkst. Lt mažesnė.

Dėl netinkamos nuompinigių apskaitos Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje negautas nuompinigių likutis metų pradžioje (3 stulpelio 1 eilutė) 0,9 tūkst. Lt didesnis; per metus gauta nuompinigių suma (3 ir 4 stulpelių 3 eilutė) 3,1 tūkst. Lt mažesnė; gautų, bet neįmokėtų į biudžetą, nuompinigių likutis metų pabaigoje (4 stulpelio 6 eilutė) 3,9 tūkst. Lt mažesnis; negautas nuompinigių iš nuomininkų likutis metų pabaigoje (3 stulpelio 6 eilutė) 4 tūkst. Lt didesnis.

1.2. Dėl gamybos apskaitos

Institutas, kaip ir 2008 m.,⁵ gamybos (vykdo tauriųjų metalų perdirbimą⁶ – tauriųjų metalų išgavimą iš cheminių junginių, koncentratų ir pusfabrikačių, laužo ir atliekų) buhalterinę apskaitą tvarkė pažeisdamas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisykles:

1. netinkamai apskaitė gamybai naudojamas atliekas (fiksažų tirpalus, balinimo fixažų tirpalus, rentgeno filmus ir pan.), nes dalis atliekų apskaityta ne jų gavimo dieną ir tik pinigine, o ne pinigine ir kiekiene išraiška, o dalis – visiškai neapskaityta. Taigi pažeistas taisyklių 51 ir 52 p. (žr. atliekų apskaitos pavyzdžius);

Atliekų apskaitos pavyzdžiai

1. Pagal sudarytą sutartį subjektas 2009 m. rugsėjo 15 d. pagal atliekų priėmimo aktą perduoda institutui sutvarkyti 0,6 t fixažo tirpalų atliekų. Institutas sutvarko fixažo tirpalų atliekas ir išgauna 205 g. sidabro. Subjektas, kurio atliekos buvo tvarkomos, 2009 m. spalio 3 d. institutui išrašo 150,00 Lt sąskaitą faktūrą. Gautos atliekos buhalterinėje apskaitoje registruojamos 2009 m. spalio 3 d. 150,00 Lt verte (kiekiene išraiška neregistruojama), nors faktiškai gautos 2009 m. rugsėjo 15 d.

2. Institutas teikia fototirpalų nukenksminimo paslaugas. Vienai įmonei nukenksmina 5,485 t fototirpalų. Nukenksminant išgauta sidabro. Apskaitoje registruojama suteikta fototirpalų nukenksminimo paslauga (pagal išrašytą PVM S/F), ir, neapskaičius žaliavos, apskaitomas išgautas sidabras (pagal aktą, kuriame nurodoma, kad iš fototirpalų atliekų išgauta sidabro).

⁵ 2009 m. gegužės 29 d. valstybinio audito ataskaita Nr. „Dėl Chemijos institute atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“, 8–9 psl., www.vkontrole.lt.

⁶ Lietuvos Respublikos tauriųjų metalų įstatymas, 1995-07-03, Nr. I-996 (2005-02-15 įstatymo Nr. X-114 redakcija), 3 str.

2. nebuvo patvirtinęs, kokios išlaidos sudaro pagamintos produkcijos savikainą, t. y. kas yra gamybinės veiklos tiesioginės ir netiesioginės sąnaudos – pažeistas taisyklių 107 p.;

3. gamybos išlaidų apskaitai naudojo ne gamybinės veiklos sąnaudų (aktyvo 080 sąsk.), o išlaidų iš biudžeto sąskaitą (aktyvo 200 sąsk.). Taip pažeistas taisyklių 105 p. Metų pabaigoje gamybinės veiklos sąnaudų likučio nėra (žr. 1 priedo 1 lentelės 11 eilutę);

4. apskaitydamas iš atliekų (fiksažų tirpalų, balinimo – фиксаžų tirpalų, rentgeno filmų ir pan.) pagamintą produkciją (sidabrą) nenurodė, iš kokio kiekio ir kokių atliekų išgauta produkcija (sidabras);

Pažymėtina, kad фиксаžų tirpalų (atliekų kodas 09 01 04) ir balinimo – фиксаžų tirpalų atliekas (atliekų kodas 09 01 05) institutas priima pagal pavojingų atliekų lydraščius (griežtos apskaitos dokumentus), kuriuose nurodomas atliekos kiekis. Visos šios atliekos jų gavimo dieną įrašytos į pirminį atliekų apskaitos žurnalą, tačiau buhalterinėse sąskaitose neapskaitytos.

Fiksažų tirpalų atliekų priėmimo aktuose kartu nurodomi ir priimti rentgeno filmų ar kitų atliekų kiekiai, nurodoma, kiek iš фиксаžų tirpalų atliekų, rentgeno filmų ar kt. išgauta sidabro, tačiau buhalterinėse sąskaitose šie kiekiai neapskaitomi – buhalterinėse sąskaitose iš atliekų (fiksažų tirpalų, balinimo фиксаžų tirpalų, rentgeno filmų ir pan.) išgautas sidabras apskaitytas nenurodant, iš kokių atliekų ir kokio kiekio jis išgautas.

5. pagamintą produkciją, skirtą parduoti, apskaitė ne pagamintos produkcijos (aktyvo 030 sąsk.), o atsargų sąskaitoje (aktyvo 06 sąsk.) – pažeidė taisyklių 54 p. Todėl metų pabaigoje atsargų sąskaitoje (aktyvo 06 sąsk.) netinkamai nurodyta 30,00 tūkst. Lt (žr. 1 priedo 1 lentelės 3 ir 8 eilutes);

6. pagamintą produkciją apskaitė ne pagaminimo savikaina, o pardavimo kaina. Todėl pažeistas taisyklių 55 p.;

7. šlamą, susidariusį perdirbant sidabro turinčias žaliavas (15,843 kg – 98,00 proc. grynumo sidabras, atitinkantis 15,526 kg 99,9 proc. grynumo sidabrą), apskaitė tik kiekiu, o ne pinigine ir kiekiu išraiška. Taip pažeistas taisyklių 52 p. Įvertinus, tai, kad vidutiniškai 1 kg sidabro kainuoja 1,1 tūkst. Lt, neapskaityto šlamo vertė yra 17,00 tūkst. Lt (sidabro turinčios žaliavos įsigyjamos 01 88 programos lėšomis) (žr. 1 priedo 1 lentelės 6 ir 32 eilutes).

Klaida neištaisoma, nes 2010 m. šlamas buvo perdirbtas į sidabrą ir realizuotas per 2010 m. I ketvirtį.

Institutas nebuvo patvirtinęs gamybos normatyvų (kiek gramų sidabro, aukso ir kitos produkcijos galima išgauti iš atitinkamos koncentracijos ar sudėties atliekų, metalo laužo ir pan.), todėl negalėjome atlikti audito procedūrų ir įvertinti, kiek produkcijos pagaminta ir ar tikrai visa pagaminta produkcija yra apskaityta.

Instituto apskaitos registruose nurodyta, kad iš atliekų išgauta 259,9 kg sidabro (viena iš produkcijos rūšių). Realizuodamas jį institutas faktiškai gavo 593,4 tūkst. Lt pajamų – tai sudaro 32,8 proc. (1 810,6 tūkst. Lt) visų 2009 m. gautų pajamų. Ar apskaitytas sidabro kiekis (259,9 kg) tikrai teisingas, negalime pasakyti, nes nebuvo patvirtinti gamybos normatyvai, todėl nežinome, kiek jo buvo galima išgauti. Taip pat negalime patvirtinti, ar tiek pajamų (593,4 tūkst. Lt) institutas turėjo gauti realizavęs sidabrą.

Dėl to, kad gamybos apskaita tvarkyta pažeidžiant teisės aktus, nebuvo patvirtintų gamybos normatyvų, žaliava (atliekos) pajamuota ne jos gavimo dieną arba visiškai nepajamuota, ir įvertinus ataskaitos 1.1 ir šioje dalyje nurodytas audito metu nustatytas klaidas negalime patvirtinti, kad Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso: aktyvo pagamintos produkcijos (030 sąsk.) likutis (likutis nenurodytas), atsargų (06 sąsk.) likutis (79,5 tūkst. Lt), gamybinės veiklos sąnaudų (080 sąsk.) likutis (likutis nenurodytas) yra teisingas; pasyvo finansavimo iš biudžeto (230 sąsk.) likutis (0,1 tūkst. Lt) yra teisingas.

Taip pat negalime patvirtinti, ar visa pagaminta produkcija buvo užpajamuota ir ar realizuojant produkciją gautos visos pajamos.

1.3. Dėl ilgalaikio turto apskaitos

Institutas nematerialiojo turto sąskaitoje (aktyvo 010 sąsk.) neapskaitė pagal autorinę sutartį⁷ sukurtos angliavandenilių mišinio „Ronabal E“ regeneravimo iš spaustuvių atliekų technologijos (žr. 1 priedo 1 lentelės 1 ir 38 eilutes). Taip institutas pažeidė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių⁸ 16 p. – nematerialiajam turtui priskirti nepiniginį, neturintį fizinės formos turtą, kurį galima naudoti ilgiau negu vienerius metus tikintis gauti tiesioginės ir netiesioginės ekonominės arba kitokios naudos, parduoti nuomoti ar kitaip perleisti, kontroliuoti ir apriboti teisę kitiems juo naudotis.

Technologija apskaityta 2010 m. kovo mėn. 10,00 tūkst. Lt verte (vertę nustatė komisija).

Institutas netinkamai ilgalaikio materialiojo turto sąskaitoje (aktyvo 016 sąsk. „Kitos mašinos ir įrenginiai“) apskaitė atsargines dalis už 10,00 tūkst. Lt (2 instituto pagamintus aukso diskus (žr. ataskaitos 2.4 d.), kurie buvo sumontuoti į prietaisą). Atsargines dalis apskaitęs kaip ilgalaikį materialųjį turtą, institutas netinkamai sudarė ilgalaikio turto fondą (pasyvo 250 sąsk.) už 9,6 tūkst. Lt ir netinkamai priskaičiavo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimą (pasyvo 020 sąsk.) už 0,4 tūkst. Lt (žr. 1 priedo 1 lentelės 2, 36 ir 39 eilutes). Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 92 p., atsarginės dalys turėjo būti užpajamuotos atsarginių dalių sąskaitoje (aktyvo 069 sąsk.) ir, jas perdavus naudoti, nurašytos pagal instituto patvirtintą Atsargų apskaitos tvarką⁹.

Aukso diskai iš ilgalaikio turto sąskaitų išskelti 2010 m. kovo mėn.

⁷ 2009 m. gruodžio 22 d. autorinė sutartis Nr. F7-13/8-09.

⁸ Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (įsakymo 2005-12-30 Nr. 1K-405 redakcija, su vėlesniais pakeitimais).

⁹ Atsargų apskaitos tvarka, patvirtinta Chemijos instituto direktoriaus 2008-10-16 įsakymu Nr. V-39.

Dėl netinkamai įformintų atsarginių dalių įsigijimo ir nematerialiojo turto sukūrimo ūkinių operacijų Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse netinkamai nurodyti turto sąskaitų likučiai: aktyvo nematerialiojo turto likutis (010 sąsk.) 10,00 tūkst. Lt mažesnis, ilgalaikio materialiojo turto likutis (011–019 sąsk.) 10,00 tūkst. Lt didesnis; pasyvo nusidėvėjimo likutis (020 sąsk.) 0,4 tūkst. Lt didesnis, ilgalaikio turto fondo likutis (250 sąsk.) 0,4 tūkst. Lt mažesnis (iš jų 10,00 tūkst. Lt mažesnis ir 9,6 tūkst. Lt didesnis).

1.4. Dėl finansinių ataskaitų sudarymo

Institutas, sudarydamas Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balansą, Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitą (formą Nr. 2) ir Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaitą (forma Nr. 3), pažeidė Buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių¹⁰ 24 p., kad finansinė atskaitomybė turi būti pildoma pagal buhalterinės apskaitos duomenis:

1. didžiojoje knygoje nurodytą atsiskaitymų su kitais debitoriais (178 sąsk., pavedimų lėšos) aktyvo likutį (36,1 tūkst. Lt; dėl sumos teisingumo žr. ataskaitos 1.1 d., 6–7 p.) balanse netinkamai nurodė atsiskaitymų už pavedimų lėšas sąskaitos aktyve (176 sąsk.) (žr. 1 priedo 1 lentelės 19 ir 20 eilutes);

2. formoje Nr. 2 nurodė, kad per metus patyrė: 2 127,8 tūkst. Lt prekių ir paslaugų naudojimo faktinių išlaidų, o ne 2 334,30 tūkst. Lt, kaip nurodyta apskaitos registruose; 282,2 tūkst. Lt socialinių išmokų (pašalpu) faktinių išlaidų, o ne 282,8 tūkst. Lt, kaip nurodyta apskaitos registruose; 194,2 tūkst. Lt stipendijų faktinių išlaidų, o ne 193,7 tūkst. Lt, kaip nurodyta apskaitos registruose (žr. 1 priedo 7 lentelę);

3. formoje Nr. 3 nurodė (8 stulpelio 13 eilutė), kad per metus parduoto ilgalaikio turto įsigijimo savikaina yra 921,1 tūkst. Lt, o ne 925,7 tūkst. Lt, kaip nurodyta apskaitos registruose.

Dėl to, kad ataskaitose duomenys nurodyti ne pagal apskaitos registrų duomenis Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso aktyvo atsiskaitymų už pavedimų lėšas likutis (176 sąsk.) 36,1 tūkst. Lt didesnis, o atsiskaitymų su kitais debitoriais (178 sąsk.) – 36,1 tūkst. Lt mažesnis; Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje prekių ir paslaugų naudojimo faktinės išlaidos 206,5 tūkst. Lt mažesnės, socialinių išmokų (pašalpu) – 0,6 tūkst. Lt mažesnės, stipendijų – 0,5 tūkst. Lt didesnės;

¹⁰ Buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymu Nr. 1K-170.

Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaitoje per metus parduoto ilgalaikio turto įsigijimo savikaina (8 stulpelio 13 eilutė) 4,6 tūkst. Lt mažesnė.

2. Valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas ir ekonomiškumas

2.1. Gautų pajamų ir nuompinigių naudojimas

Institutas į valstybės biudžetą neįmokėjo gautų 242,00 tūkst. Lt pajamų (10,4 proc. iš 2 319,8 tūkst. Lt) ir 7,3 tūkst. Lt nuompinigių (7,8 proc. iš 94,1 tūkst. Lt) (įvertinus tai, kad lėšų gautų už prekes ir paslaugas, surenkamojoje banko sąskaitoje pinigų likutis metų pabaigoje buvo 10,4 tūkst. Lt), nes gautas pajamas ir nuompinigių, nepatvirtinęs sąmatos, panaudojo įvairioms išlaidoms apmokėti. Patirtos išlaidos apskaitytos išlaidų iš biudžeto (aktyvo 200 sąsk.) sąskaitoje, neapskaitant patirtų kasinių išlaidų.

Institutas be patvirtintos sąmatos panaudojo 242,00 tūkst. Lt gautų ir į valstybės biudžetą neįmokėtų pajamų ir taip pažeidė Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių¹¹ 22 p., kad biudžetinių įstaigų pajamos, gautos atliekant funkcijas, numatytas jų veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose, vadovaujantis įstatymais arba Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, įmokamos į valstybės biudžetą. Institutas pažeidė ir 29 p., kad biudžetinės įstaigos, kurios gauna pajamų atlikdamos funkcijas, nustatytas jų veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose, kasmet sudaro pajamų ir specialiųjų programų sąmatą.

Institutas be patvirtintos sąmatos panaudojo 7,30 tūkst. Lt gautų ir į valstybės biudžetą neįmokėtų nuompinigių ir taip pažeidė Valstybės materialiojo turto nuomos taisyklių¹² 2.3 p., kad nuomos įmokos už valstybės materialųjį turtą, kuri patikėjimo teise valdo ir išnuomojo (nuomoja) valstybės institucijos ir įstaigos, valstybinės mokslo ir studijų institucijos, perduodamos į valstybės biudžetą ir įstatymų nustatyta tvarka naudojamos šių institucijų ir įstaigų veiklai finansuoti.

Tai, kad gautos pajamos ir nuompinigia, neįmokėjus į valstybės biudžetą, buvo naudojami patirtoms išlaidoms apmokėti, lėmė tai, kad iki 2009 m. balandžio mėn. buvo netinkamai registruojamas išpareigojimas įmokėti į biudžetą gautas pajamas, nuompinigių (registruota tokia suma, kokia faktiškai įmokama, o ne gauta), iki 2009 m. gegužės mėn. gautos pajamos, nuompinigia, kompensuoti nuompinigia ir 01 88 programos asignavimai buvo apskaitomi vienoje banko sąskaitoje.

Dėl to, kad pažeidžiant teisės aktus gautos pajamos ir nuompinigia nepatvirtinus sąmatos naudoti įvairioms išlaidoms dengti, institutas į valstybės biudžetą neįmokėjo

¹¹ Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 (2004-06-15 nutarimo Nr. 751 redakcija).

¹² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gruodžio 14 d. nutarimas Nr. 1524 „Dėl materialiojo turto nuomos“ (2007-05-09 nutarimo Nr. 485 redakcija).

242,00 tūkst. Lt gautų pajamų ir 7,3 tūkst. Lt nuompinigių. Pažeidžiant finansinę drausmę panaudota 249,30 tūkst. Lt gautų lėšų.

Dėl to, kad pažeidžiant teisės aktus 242,00 tūkst. Lt gautų pajamų ir 7,3 tūkst. Lt nuompinigių panaudoti patirtoms faktinėms išlaidoms apmokėti, patirtas faktines išlaidas apskaitant išlaidų iš biudžeto sąskaitoje (sąsk. 200 aktyvas), tačiau neapskaitant kasinių išlaidų, Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nurodyta kasinių išlaidų suma yra 249,30 tūkst. Lt mažesnė.

2.2. Asignavimų naudojimas įvairioms išlaidoms

Institutas metų pabaigoje nepadengė 142,1 tūkst. Lt kreditinio įsiskolinimo, nes 150,7 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų (iš jų: 141,9 tūkst. Lt 01 01 programos asignavimai, 8,8 tūkst. Lt – 01 88 programos asignavimai) panaudojo avansiniams mokėjimams. Avansiniai mokėjimai nepagrįsti apskaitos dokumentais, taigi 150,7 tūkst. Lt (2 proc. iš 7 884,40 tūkst. Lt) 2009 m. valstybės biudžeto asignavimų panaudota 2010 m. išlaidoms apmokėti (žr. 1 lentelę).

1 lentelė. Instituto biudžeto lėšomis sumokėti avansai ir kreditinis įsiskolinimas iš biudžeto lėšų, tūkst. Lt

	Suma, tūkst. Lt		
	01 01 programa	01 88 programa	Iš viso
Avansiniai mokėjimai			
Gyventojų pajamų mokestis	91,3		91,3
UAB „Rytų skirstomieji tinklai“	19,7	8,8	28,5
AB „TEO LT“	6,8		6,8
UAB „Omnitel“	3,3		3,3
UAB „Vilniaus energija“	17,3		17,3
UAB „Vilniaus vandenys“	0,9		0,9
AB „Lietuvos dujos“	2,6		2,6
Iš viso	141,9	8,8	150,7
Iš viso gauta asignavimų	5814,4	2070,00	7884,40
Kreditinis įsiskolinimas			
Socialinio draudimo įmokos	40,7		40,7
Autorinės paslaugos		84,9	84,9
Savanoriškas draudimas	0,2		0,2
Prekės ir paslaugos	15,6	0,7	16,3
Iš viso	56,5	85,6	142,1

Institutas, 2009 m. valstybės biudžeto asignavimus naudojo ne įsiskolinimams dengti, o 2010 m. išlaidoms apmokėti, nesant išlaidas pagrindžiančių dokumentų, tokiu būdu pažeidė Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo¹³ 11 str. 2 d., kad iš sutaupytų asignavimų išlaidoms pirmiausia turi būti dengiamas įsiskolinimas, Biudžeto sandaros įstatymo¹⁴ 2 str. 3 d., kad biudžetiniai metai – metai, kurie

¹³ Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22, Nr. XI-9.

¹⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2003-12-23 Nr. I-430 (2007-12-06 įstatymo Nr. X-1354 redakcija).

prasideda sausio 1 dieną ir baigiasi gruodžio 31 dieną, ir Buhalterinės apskaitos įstatymo¹⁵ 12 str. 2 d., kad ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, kurie negali būti pagrįsti apskaitos dokumentais, pagrindžiami su jais susijusių ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių apskaitos dokumentais.

Institutas 01 01 programos 11,7 tūkst. Lt asignavimų (0,2 proc. iš 5 814,4 tūkst. Lt) panaudojo ne programos vykdymo tikslams, nes metų pabaigoje 01 01 programos lėšomis visiškai atsiskaitė su komunalinių ir kitų paslaugų teikėjais už trečiųjų asmenų (nuomininkų, panaudos gavėjo ir kitų ūkio subjektų) per gruodžio mėn. gautas paslaugas, nors iš jų apmokėjimo už komunalines ir kitas paslaugas dar nebuvo gavęs. Apmokėdamas trečiųjų subjektų komunalines ir kitas paslaugas institutas pažeidė Biudžeto sandaros įstatymo 5 str. 1 d. 1 p., kad asignavimų valdytojai privalo naudoti skirtus biudžeto asignavimus pagal nustatytą paskirtį savo vadovaujamos biudžetinės įstaigos programoms vykdyti.

Dėl to, kad institutas pažeidė teisės aktus, 162,4 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų (2,1 proc. iš 7 884,4 tūkst. Lt) panaudota pažeidžiant finansinę drausmę (150,7 tūkst. Lt ateinančių metų išlaidoms apmokėti, nepadengus esamų išskolinimų, 11,7 tūkst. Lt ne programos vykdymo tikslams).

Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje kasinių išlaidų sumoje nurodyta 150,7 tūkst. Lt ateinančių metų išlaidų ir 11,7 tūkst. Lt išlaidų, patirtų sumokėjus už trečiuosius asmenis.

2.3. Asignavimų naudojimas ilgalaikiam turtui įsigyti

Institutas be patvirtinto investicinio projekto įsigijo ilgalaikio materialiojo turto už 21,2 tūkst. Lt (10,4 proc.) ir nematerialiojo turto už 1,9 tūkst. Lt (1 proc.). Iš viso 01 88 programos lėšomis įsigyta ilgalaikio turto už 203,1 tūkst. Lt. Taip institutas pažeidė Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės taisyklių¹⁶ 6 p., kad investicijų projektus rengia valstybės institucijos, įstaigos, kurių funkcijoms atlikti reikia sukurti, įsigyti ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto arba padidinti jo vertę.

Investicinis projektas ilgalaikiam turtui įsigyti patvirtintas 2009 m. balandžio 16 d. Pagal jį ilgalaikiam turtui įsigyti patvirtinta 180,00 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų. Iki 2009 m. balandžio 16 d., nesant patvirtinto investicinio projekto, institutas įsigijo ilgalaikio turto (2 stalus kompiuteriui, siurblių, spausdintuvą ir kt. įrangos) už 14,4 tūkst. Lt. Metų pabaigoje, panaudojęs visus ilgalaikiam turtui įsigyti skirtus asignavimus, institutas dar už 8,7 tūkst. Lt įsigijo ilgalaikio turto (siurblių, kompiuterių ir kt. įrangos).

Institutas ilgalaikiam turtui įsigyti nepatikslinęs sąmatos panaudojo 6,2 tūkst. Lt daugiau valstybės biudžeto asignavimų, negu buvo gavęs (180,00 tūkst. Lt), nes 2009 m. gruodžio 31 d. iš

¹⁵ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-16 Nr. IX-574.

¹⁶ Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-04-26 nutarimu Nr. 478.

įvairių kitų ekonominės klasifikacijos straipsnių, nepatikslinęs sąmatų, pagal išankstines sąskaitas sumokėjo 6,2 tūkst. Lt avansų už ilgalaikį turtą. Kadangi įsiskolinimų už ilgalaikį turtą nebuvo, o buvo apmokamos išankstinės sąskaitos, institutas pažeidė Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 78 p., kad asignavimų valdytojai gali skirti lėšų įsiskolinimams padengti iš bendros patvirtintų asignavimų išlaidoms ekonomijos (išskyrus Europos Sąjungos finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšas), nekeisdami patvirtintų sąmatų nepriklausomai nuo asignavimų paskirstymo pagal funkcijas ir programas. Šios sutaupytos lėšos iš patvirtintų asignavimų išlaidoms skiriamos ne anksčiau kaip likus 10 dienų iki biudžetinių metų pabaigos.

Pažeidžiant teisės aktus įsigyta ilgalaikio turto už 23,1 tūkst. Lt ir panaudota 6,2 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų.

2.4. Lėšų, skirtų pavedimams vykdyti, naudojimas

Institutas, vykdydamas pavedimų lėšų sutartis su Biochemijos institutu ir Tarptautinių mokslų ir technologijų plėtros programų agentūra, negražino 13,7 tūkst. Lt nepanaudotų pavedimams vykdyti skirtų lėšų likučio. Atsiskaitydamas už gautų pavedimų lėšų panaudojimą, institutas patirtas išlaidas nurodė 13,7 tūkst. Lt didesnes, negu faktiškai patirta.

Atsiskaitant Biochemijos institutui už pagal sutartį¹⁷ gautų pavedimų lėšų panaudojimą nurodyta, kad ilgalaikiam turtui įsigyti panaudota 10,00 tūkst. Lt pavedimų lėšų, nors faktiškai ilgalaikio turto neįsigyta. Už 0,2 tūkst. Lt pagaminti 75,52 g svorio 2 aukso diskai (atsarginės dalys, žr. ataskaitos 1.3 d.).

Tarptautinių mokslų ir technologijų plėtros programų agentūrai atsiskaitant už pagal dvi sutartis¹⁸ gautų pavedimų lėšų panaudojimą, nurodyta, kad institucijai išlaikyti panaudota 3,9 tūkst. Lt pavedimų lėšų, o faktiškai lėšos nepanaudotos.

Minėtose sutartyse numatyta, kad nepanaudotų lėšų likutį lėšų gavėjas privalo gražinti.

Pažymėtina, kad pateikus ataskaitos projektą nepanaudotų pavedimų lėšų likučiai¹⁹ Biochemijos institutui (9,8 tūkst. Lt) ir Tarptautinių mokslų ir technologijų plėtros programų agentūrai (3,9 tūkst. Lt) buvo gražinti.

Institutas Biochemijos institutui negražino 9,8 tūkst. Lt, o Tarptautinių mokslų ir technologijų plėtros programų agentūrai – 3,9 tūkst. Lt nepanaudotų pavedimų lėšų likučio ir pateikė klaidingas ataskaitas, kad 13,7 tūkst. Lt panaudota vykdant pavedimų lėšų sutartis.

¹⁷ 2009 m. balandžio 1 d. sutartis Nr. B-38/2009.

¹⁸ 2009 m. vasario 2 d. sutartys Nr. 31V-70 ir 31V-71 (sutarčių vykdymas finansuojamas Europos Sąjungos lėšomis).

¹⁹ Fizinių ir technologinių mokslų centro 2010-05-20 raštas Nr. C-CHI-05-124 "Dėl valstybinio audito ataskaitos projekto".

2.5. Asignavimų naudojimas autoriniams atlyginimams

Institutas priskaičiavo 46,9 tūkst. Lt autorinių atlyginimų ne nuo pajamų, gautų naudojant autorių sukurtą kūrinių. Institutas pagal autorinę sutartį²⁰ užsakė sukurti angliavandenilių mišinio „Ronabal E“ regeneravimo iš spaustuvių atliekų technologiją. Vadovaujantis minėtos autorinės sutarties 5.3 p., 70 proc. pajamų, gautų naudojant sukurtą technologiją, institutas įsipareigojo skirti autoriams autoriniam atlyginimui, mokesčiams, įskaitant privalomuosius gyventojų pajamų ir socialinio draudimo, ir susijusioms išlaidoms padengti. Technologija institutui perduota 2009 m. gruodžio 29 d. perdavimo-priėmimo aktu, o 2009 m. gruodžio 30 d. autoriams (2 asmenims) priskaičiuota 46,9 tūkst. Lt autorinių atlyginimų. Jie, įvertinus patirtas išlaidas, priskaičiuoti ne nuo pajamų, uždirbtų naudojant institutui perduotą technologiją, o nuo pajamų, uždirbtų nuo 2008 m. sausio 1 d. iki 2009 m. gruodžio 29 d. Autoriniai atlyginimai išmokėti 2010 m. sausio mėn. 01 88 programos lėšomis.

Instituto darbuotojai kartu su bendraautoriais yra sukūrę ir perdavę institutui kūrinius (perduoti 6, iš jų 2 patentuoti, 1 perduotas 2009 m. pabaigoje), kuriuos naudodamas institutas uždirba pajamas. Naudojant kūrinius 2009 m. faktiškai gauta 1 468,3 tūkst. Lt pajamų (be PVM), tai sudarė 81 proc. visų (1 810,6 tūkst. Lt) gautų pajamų. Pagal sudarytas autorines sutartis institutas yra įsipareigojęs autoriams nuo gaunamų pajamų mokėti autorinius atlyginimus. Jie mokami įvertinus patirtas išlaidas ir institutui tenkančią gautų pajamų dalį. Tačiau įvertinama tik dalis patirtų išlaidų, mažinančių autoriams tekančią pajamų dalį, nes yra įtraukiamos darbo užmokesčio, elektros energijos, inventoriaus ir prekių įsigijimo, transporto išlaikymo išlaidos. Patirtos įrangos ir pastatų eksploatacijos, komunalinių paslaugų (išskyrus elektros energiją) išlaidos neįvertinamos – jų padengimą prisiima institutas, apmokėdamas biudžeto lėšomis.

Nuo gautų pajamų, įvertinus dalį patirtų išlaidų, autoriams buvo priskaičiuota 600,5 tūkst. Lt autorinių atlyginimų (iš jų 577,7 tūkst. Lt darbuotojams, 22,8 tūkst. Lt kitiems bendraautoriams). Institutui tenkanti dalis – 297,8 tūkst. Lt. Įvertinus nuo autorinių atlyginimų mokamus mokesčius, institutui faktiškai liko 237,8 tūkst. Lt gautų pajamų.

Vidutiniškai institutui lieka 16 proc. faktiškai gautų pajamų, o autoriams tenkanti dalis (neatskaičius mokesčių) vidutiniškai sudaro 49 proc. faktiškai gautų pajamų (įvertinus naudojant kiekvieną kūrinių gautas pajamas, priskaičiuotus autorinius atlyginimus, institutui tenkančią dalį) – tai rodo, kad autoriai gauna didžiąją dalį naudos.

Didžioji dalis (544,1 tūkst. Lt – 90,6 proc.) autorinių atlyginimų buvo priskaičiuota 6 darbuotojams (nuo 51,2 iki 132,5 tūkst. Lt).

2009 m. priskaičiuota ir 2010 m. išmokėta 46,9 tūkst. Lt autorinių atlyginimų – ne nuo pajamų, gautų naudojant autorių sukurtą technologiją.

Dėl to, kad mokant autorinį atlyginimą nuo gautų pajamų, į išlaidas, mažinančias autoriams tenkančią pajamų dalį, įtraukiamos ne visos patirtos išlaidos, valstybės

²⁰ 2009 m. gruodžio 22 d. autorinė sutartis Nr. F7-13/8-09.

biudžeto asignavimai naudojami neekonomiškai. Taip, naudojant viešuosius išteklius, sudaromos sąlygos autoriams gauti didžiąją dalį naudos.

Atkreipiame instituto vadovybės dėmesį, kad, vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo 7 str., biudžeto asignavimų valdytojai ir jiems pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų vadovai įstatymų nustatyta tvarka atsako už programų vykdymą, už paskirtų asignavimų efektyvumą, atitinkanti programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvumą naudojimą, buhalterinės apskaitos organizavimą ir finansinės atskaitomybės rengimą, pateikimą pagal įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimus.

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių 4 p., už biudžetinės įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimą atsako biudžetinės įstaigos vadovas, o vadovaujantis 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, biudžetinės įstaigos finansinės atskaitomybės sudarymą pagal sąskaitų duomenis.

3. Rekomendacijos

Atlikus instituto ir 2007, ir 2008 metų finansinį (teisėtumo) auditą pareiškėme nuomonę, kad instituto 2007 ir 2008 metų finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos nesivadovaujant Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą. Vyriausiąja buhalterė tiek 2007, tiek 2008 m., kaip ir šio audito laikotarpiu, dirbo Leonora Kazlauskienė.

Be to, atlikus 2008 m. auditą buvo pareikšta, kad 2008 metais institutas valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo ir disponavo jais reikšmingais atžvilgiais nesivadovaudamas Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimais ir ne įstatymų nustatytais tikslais.

Atlikus auditus institutui rekomenduota užtikrinti, kad buhalterinė apskaita būtų tvarkoma pagal apskaitos principus ir taisykles, lėšos būtų naudojamos teisės aktų nustatyta tvarka ir nurodyta pašalinti priežastis, lėmusias netinkamą apskaitos tvarkymą.

Apie šio audito metu nustatytas klaidas ir teiktinas rekomendacijas institutas informuotas Valstybės kontrolės raštais: 2009-11-25 Nr. S-(50-1.11)-2473 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“ ir 2009-12-15 Nr. S-(50-1.11)-2633 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“.

Apie audito metu nustatytus dalykus, kad institutas atsiskaitydamas Tarptautinių mokslų ir technologijų plėtros programų agentūrai ir Biochemijos institutui nurodė klaidingą informaciją apie patirtas faktines išlaidas, įstaigos informuotos Valstybės kontrolės raštais: 2010-05-07 Nr. S-(50-1189)-985 „Dėl informacijos pateikimo“ ir 2010-05-07 Nr. S-(50-1189)-986 „Dėl informacijos pateikimo“.

Atsižvelgiant į audito metu atliktas procedūras nustatyta, kad Chemijos institute vidaus kontrolės sistema neatitiko jai keliamų reikalavimų, nes vadovai nenustatė efektyvių kontrolės procedūrų rizikos veiksniams sumažinti, todėl vidaus kontrolė vertinama kaip silpna.

Pažymėtina, kad Chemijos instituto vadovybė pripažindama, kad instituto vidaus kontrolės sistema neatitiko jai keliamų reikalavimų, 2009 m. gruodžio mėn. parengė ir priėmė įsakymus „Dėl autorinių atlyginimų ir priedų prie atlyginimų už mokslinius tyrimus mokėjimo tvarkos“²¹, „Dėl instituto lėšų naudojimo kontrolės stiprinimo“²², „Dėl biudžeto vykdymo suvestinių ataskaitų rengimo“²³, įpareigojo buhalterijos darbuotojus tvarkyti pajamų apskaitą griežtai laikantis Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių. Vyriausiasis buhalteris įpareigotas 2009 m. finansines ataskaitas rengti teisės aktų nustatyta tvarka.

Dėl to, kad Chemijos institutas, vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010 m. kovo 17 d. nutarimu Nr. 302 „Dėl Chemijos instituto, Fizikos instituto ir Puslaidininkių instituto reorganizavimo“, reorganizuotas į valstybinį mokslinių tyrimų institutą Fizinių ir technologinių mokslų centrą, atsižvelgdami į ataskaitoje išdėstytus dalykus rekomenduojame centrui:

1. sudaryti komisiją ir atlikti gamybai naudojamų žaliavų ir pagamintos produkcijos inventorizaciją, apskaitoje užregistruoti teisingus gamybai naudojamų žaliavų ir pagamintos produkcijos likučius (žr. ataskaitos 1.2 d., 10–12 psl.);
2. patvirtinti gamybos apskaitos taisykles ir paskirti atsakingą asmenį, atliekantį jų vykdymo kontrolę (žr. ataskaitos 1.2 d., 10–12 psl.);
3. patvirtinti gamybos normatyvus ir paskirti atsakingą asmenį, atliekantį pagamintos produkcijos kiekių apskaitos kontrolę (žr. ataskaitos 1.2 d., 10–12 psl.);
4. įvertinti autoriams išmokėtų 46,9 tūkst. Lt autorinių atlyginimų teisėtumą ir priimti sprendimą dėl jų išmokėjimo (žr. ataskaitos 2.5 d., 18–19 psl.);
5. peržiūrėti autorinių atlyginimų, nuo gautų pajamų, mokėjimo tvarką įvertinant visas patiriamas išlaidas, reikalingas pajamoms uždirbti (žr. ataskaitos 2.5 d., 18–19 psl.).

²¹ Chemijos instituto direktoriaus 2009-12-30 įsakymas Nr. V-76.

²² Chemijos instituto direktoriaus 2009-12-30 įsakymas Nr. V-78.

²³ Chemijos instituto direktoriaus 2009-12-30 įsakymas Nr. V-79.

Šios rekomendacijos, nurodant jų įgyvendinimo terminą, pateiktos ir Rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 2 priedą).

5-ojo audito departamento direktorė

Daiva Bakutienė

5-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė

Sandra Ragėnaitė

PRIEDAI

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

1 lentelė. Audito metu nustatytų klaidų įtaka 2009-12-31 balansui

Eil. Nr.	Balansinės sąskaitos	Nurodyta 2009-12-31 balanse		Likutis įvertinus nustatytas klaidas		Skirtumas (2009-21-31 balanse nurodytas likutis: „skaičius“ – mažesnis, „-“ – didesnis)		Klaidos suma		Pastabos
		Aktyvas	Pasyvas	Aktyvas	Pasyvas	Aktyvas	Pasyvas	Aktyvas	Pasyvas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Nematerialusis turtas (010)	25,30		35,30		10,00		10,00		
2.	Ilgalaikis turtas (011-019)	16.232,70		16.222,70		-10,00		-10,00		
3.	Pagaminta produkcija (030) ²⁴	0,00		30,00		30,00		30,00		
4.	Atsargos (06) ²⁴	79,50		70,40		-9,10		2,90		
5.								0,80		
6.								17,00		
7.								0,20		
8.								-30,00		
9.								-9,1		Iš viso
10.	Trumpalaikis turtas (070)	395,90		395,90						
11.	Gamybinės veiklos sąnaudos (080) ²⁴									
12.	Biudžetinių lėšų sąsk. (090, 100, 101)	0,10		0,10						
13.	Pavedimų lėšos (110)	93,60		93,60						
14.	Lėšos, gautos už prekes ir paslaugas (111)	15,20		15,20						
15.	Atsiskaitymai su programų vykdytojais (151)	244,00		250,30		6,30		2,60		
16.								3,70		
17.								6,30		Iš viso
18.	Atsiskaitymas su biudžetu (173)	91,30		91,30						
19.	Atsiskaitymas už pavedimų lėšas (176)	36,10		0,00		-36,10		-36,10		
20.	Atsiskaitymai su debitoriais ir kreditoriais (178)	158,10		186,20		28,10		36,10		
21.								-4,80		
22.								1,50		
23.								-2,90		
24.								-1,80		
25.								28,10		Iš viso
26.	Išlaidos iš biudžeto (200)	444,80		372,30		-72,50		15,50		
27.								-88,00		

²⁴ Dėl audito metu nustatytų klaidų, dėl to, kad gamybos apskaita tvarkyta pažeidžiant teisės aktus; nebuvo patvirtintų gamybos normatyvų; žaliava pajamuota ne jos gavimo dieną arba visiškai nepajamuota negalime patvirtinti kad išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso: aktyvo atsargų (06 sąsk.) likutis (79,5 tūkst. Lt), pagamintos produkcijos (030 sąsk.) likutis (likutis nenurodytas), gamybinės veiklos sąnaudų (080 sąsk.) likutis (likutis nenurodytas) yra teisingas; pasyvo finansavimo iš biudžeto (230 sąsk.) likutis (0,1 tūkst. Lt) yra teisingas.

Eil. Nr.	Balansinės sąskaitos	Nurodyta 2009-12-31 balanse		Likutis įvertinus nustatytas klaidas		Skirtumas (2009-21-31 balanse nurodytas likutis: „skaičius“ – mažesnis, „-“ – didesnis)		Klaidos suma		Pastabos
		Aktyvas	Pasyvas	Aktyvas	Pasyvas	Aktyvas	Pasyvas	Aktyvas	Pasyvas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
28.								-72,50		Iš viso
29.	Paslaugų teikimo išlaidos (211)	0,70		0,00		-0,70		-0,70		
30.	Pavedimų lėšų išlaidos (214)	49,40		13,30		-36,10		-36,10		
31.	Iš viso aktyvas	17 866,70	0,00	17 786,60	0,00	-90,10	0,00	-90,10	0,00	
32.	Finansavimas iš biudžeto (230) ²⁴		0,10		17,30		17,20		17,00	
33.									0,20	
34.									17,20	Iš viso
35.	Finansavimas iš kitų šaltinių (232)									
36.	Nusidėvėjimas (020)		10.813,10		10.812,70		-0,40		-0,40	
37.	Amortizacija (021)		14,70		14,70					
38.	IT fondas (250)		5.430,20		5.430,60		0,40		10,00	
39.									-9,60	
40.									0,40	Iš viso
41.	TMT fondas (260)		395,90		395,90					
42.	Pajamos (400)		671,40		430,50		-240,90		-151,60	
43.									-3,00	
44.									-0,90	
45.									2,60	
46.									-88,00	
47.									-240,90	Iš viso
48.	Kompensuoti nuompinigiai (410)		6,10		5,40		-0,70		-0,70	
49.	Atsiskaitymai su programų vykdytojais (151)		0,10		0,10					
50.	Atsiskaitymai už socialinio draudimo įmokas (171)		40,70		40,70					
51.	Atsiskaitymai su biudžetu (173)		221,10		376,60		155,50		151,60	
52.									3,00	
53.									0,90	
54.									155,50	Iš viso
55.	Atsiskaitymai už pavedimų lešas (176)		179,60		138,70		-40,90		-36,10	
56.									-4,80	
57.									-40,90	Iš viso
58.	Atsiskaitymai su debitoriais ir kreditoriais (178)		8,60		24,90		16,30		16,30	
59.	Kiti atsiskaitymai (184)		85,10		85,10					
60.	Nežinome, kuriose balanso pasyvo sąskaitose turi būti nurodyta				3,40		3,40		3,70	
61.									1,50	
62.									-1,80	
63.									3,40	Iš viso
64.	Iš viso pasyvas		17.866,70		17.776,60		-90,10		-90,10	

2 lentelė. Pajamų apskaita

Eil. Nr.	Balanso sąskaitos	Likutis įvertinus nustatytas klaidas	
		Aktyvas	Pasyvas
1	2	3	4
1	Atsiskaitymai su programų vykdytojais (151)	228,20	
2	Atsiskaitymai su debitoriais ir kreditoriais (178)	66,30	
3	Pajamos (400)		430,50
4	Iš viso	294,50	430,50
5	Skirtumas		-136,00

3 lentelė. Finansavimo iš biudžeto apskaita

Eil. Nr.	Balanso sąskaitos	Likutis įvertinus nustatytas klaidas	
		Aktyvas	Pasyvas
1	2	3	4
1	Pagaminta produkcija (030)	30,00	
2	Atsargos (06)	69,40	
3	Biudžetinių lėšų sąsk. (090, 100, 101)	0,10	
4	Atsiskaitymas su biudžetu (173)	91,30	
5	Atsiskaitymai su debitoriais ir kreditoriais (178)	71,10	
6	Finansavimas iš biudžeto (230)		17,30
7	Iš viso	261,90	17,30
8	Skirtumas		244,60

4 lentelė. Išlaidų iš biudžeto apskaita

Eil. Nr.	Balanso sąskaitos	Likutis įvertinus nustatytas klaidas	
		Aktyvas	Pasyvas
1	2	3	4
1	Išlaidos iš biudžeto (200)	372,30	
2	Atsiskaitymai už socialinio draudimo įmokas (171)		40,70
3	Atsiskaitymai su debitoriais ir kreditoriais (178)		15,60
4	Kiti atsiskaitymai (184)		85,10
5	Iš viso	372,30	141,40
6	Skirtumas		230,90

5 lentelė. Skolos įmokėti į biudžetą gautas pajamas ir nuomos įmokas apskaita

Eil. Nr.	Balanso sąskaitos	Likutis įvertinus nustatytas klaidas	
		Aktyvas	Pasyvas
1	2	3	4
1	Lėšos, gautos už prekes ir paslaugas (111)	10,40	
2	Atsiskaitymai su biudžetu (173) (pajamos)		252,40
3	Atsiskaitymai su biudžetu (173) (nuomos įmokos)		7,3
4	Iš viso	10,40	259,7
5	Skirtumas		-249,3

6 lentelė. Gautinių ir mokėtinų sumų apskaita

Eil. Nr.	Balanso sąskaitos	Likutis įvertinus nustatytas klaidas	
		Aktyvas	Pasyvas
1	2	3	4
1	Atsiskaitymai su programų vykdytojais (151)	22,10	0,10
2	Atsiskaitymai su debitoriais ir kreditoriais (178)	16,8	8,5
3	Atsiskaitymai su biudžetu (173)		116,90
4	Iš viso	38,9	125,5
5	Skirtumas		-86,6

7 lentelė. Formoje Nr. 2 nurodytų faktinių išlaidų palyginimas su apskaitos registų duomenimis

Eil. Nr.	Išlaidų straipsnis	Programa Nr. 01 01			Programa Nr. 01 88			Iš viso			
		Faktinių išlaidų registre nurodyta suma	Formoje Nr. 2 nurodyta suma	Skirtumas (3)–(4)	Faktinių išlaidų registre nurodyta suma	Formoje Nr. 2 nurodyta suma	Skirtumas (6)–(7)	Faktinės išlaidos pagal apskaitos registrus (3)+(6)	Formoje Nr. 2 nurodyta faktinių išlaidų suma (4)+(7)	Skirtumas (9)–(10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Prekių ir paslaugų naudojimo išlaidos											
1	2.2.1.1.1.3	Šildymas	227,40	240,70	-13,30	0,00	0,00	0,00	227,40	240,70	-13,30
2	2.2.1.1.1.4	Elektros energija	106,30	116,90	-10,60	40,50	41,40	-0,90	146,80	158,30	-11,50
3	2.2.1.1.1.5	Ryšių paslaugos	31,70	34,80	-3,10	5,60	5,60	0,00	37,30	40,40	-3,10
4	2.2.1.1.1.6	Transporto išlaikymas	0,00	0,00	0,00	47,70	47,70	0,00	47,70	47,70	0,00
5	2.2.1.1.1.8	Spaudiniai	2,00	2,00	0,00	1,70	1,70	0,00	3,70	3,70	0,00
6	2.2.1.1.1.10	Kitos prekės	79,90	79,90	0,00	459,70	160,20	299,50	539,60	240,10	299,50
7	2.2.1.1.1.11	Komandiruotės	11,80	13,40	-1,60	15,10	15,10	0,00	26,90	28,50	-1,60
8	2.2.1.1.1.13	Vandentiekis ir kanalizacija	49,20	50,40	-1,20	4,90	4,90	0,00	54,10	55,30	-1,20
9	2.2.1.1.1.15	Ilgalaikio materialiojo turto einamasis remontas	20,70	20,70	0,00	283,90	183,80	100,10	304,60	204,50	100,10
10	2.2.1.1.1.16	Kvalifikacijos kėlimas	1,10	1,10	0,00	3,70	3,70	0,00	4,80	4,80	0,00
11	2.2.1.1.1.30	Kitos paslaugos	221,90	221,90	0,00	719,50	881,90	-162,40	941,40	1.103,80	-162,40
Iš viso prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų			752,00	781,80	-29,80	1.582,30	1.346,00	236,30	2.334,30	2.127,80	206,50
12	2.7.	Socialinių išmokų (pašalpų) išlaidos	280,20	279,70	0,50	2,60	2,50	0,10	282,80	282,20	0,60
13	2.8.1.1.1.1	Stipendijos	193,70	194,20	-0,50	0,00	0,00	0,00	193,70	194,20	-0,50

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Chemijos institute atlikto
finansinio (teisėtumo) audito
rezultatų“ 2 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Tolesni veiksmai ²⁵	Rekomendacijos įvykdymo terminas (data) ir kontaktinis asmuo ²⁶
1.	Sudaryti komisiją ir atlikti gamybai naudojamų žaliavų ir pagamintos produkcijos inventorizaciją, apskaitoje užregistruoti teisingus gamybai naudojamų žaliavų ir pagamintos produkcijos likučius.	Sudaryta komisija (FTMC ²⁷ direktoriaus 2010-05-19 įsakymas Nr. A-26), kuriai pavesta atlikti gamybai naudojamų žaliavų ir pagamintos produkcijos inventorizaciją, apskaitoje užregistruoti teisingus gamybai naudojamų žaliavų ir pagamintos produkcijos likučius	2010-06-20, R. Ramanauskas
2.	Patvirtinti gamybos apskaitos taisykles ir paskirti atsakingą asmenį, atliekantį jų vykdymo kontrolę.	Sudaryta komisija (FTMC direktoriaus 2010-05-19 įsakymas Nr. A-25), kuriai pavesta parengti gamybos apskaitos taisykles ir paskirti atsakingi asmenys, vykdysiantys jų kontrolę.	2010-10-01, R. Kriaučionytė
3.	Patvirtinti gamybos normatyvus ir paskirti atsakingą asmenį, atliekantį pagamintos produkcijos kiekių apskaitos kontrolę.	Sudaryta komisija (FTMC direktoriaus 2010-05-19 įsakymas Nr. A-25), kuriai pavesta paruošti gamybos normatyvus ir paskirtas atsakingas asmuo, vykdysiantis pagamintos produkcijos kiekių apskaitos kontrolę.	2010-10-01, S. Jovaišienė
4.	Įvertinti autoriams išmokėtų 46,9 tūkst. Lt autorinių atlyginimų teisėtumą ir priimti sprendimą dėl jų išmokėjimo.	Įvertins išmokėtų autorinių atlyginimų pagrįstumą.	2010-06-30 R. Ramanauskas
5.	Peržiūrėti autorinių atlyginimų, nuo gautų pajamų, mokėjimo tvarką įvertinant visas patiriamas išlaidas, reikalingas pajamoms uždirbti.	Sudaryta komisija (FTMC direktoriaus 2010-05-19 įsakymas Nr. A-27), kuriai pavesta peržiūrėti autorinių atlyginimų, mokamų nuo gautų pajamų mokėjimo tvarką, įvertinat visas patiriamas išlaidas, reikalingas pajamoms uždirbti.	2010-06-20 R. Ramanauskas

²⁵Numatyta audituojamo subjekto (dėl Chemijos instituto reorganizavimo, numatyta Fizinių ir technologinių mokslų centro).

²⁶Numatyta audituojamo subjekto (dėl Chemijos instituto reorganizavimo, numatyta Fizinių ir technologinių mokslų centro).

²⁷Fizinių ir technologinių mokslų centras.