



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Fizinių ir technologinių mokslų centrui
Savanorių pr. 231, LT-02300 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2010 m. gegužės 28 d. Nr. 9-46
Vilnius

Audito metu vertinome Chemijos instituto 2009 metų finansinių ir kitų ataskaitų duomenis, 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 2009 metus. Institutas 2009 metų finansines ir kitas ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2010 m. vasario 12 d., pateikė 2010 m. vasario 11 d. raštu Nr. V11-35 „Dėl balansinės apyskaitos“. Instituto vadovas yra atsakingas už finansinių ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansines ir kitas ataskaitas bei valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

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. Todėl audito išvada teikiama centrui.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ir kitų 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, finansinių ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Audito metu vertindami finansinių ir kitų ataskaitų duomenis nustatėme:

– Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso aktyvo atsiskaitymų su programų vykdytojais likutis (151 sąsk.) 6,3 tūkst. Lt mažesnis, atsiskaitymų už pavedimų lėšas likutis (176 sąsk.) 36,1 tūkst. Lt didesnis, atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais likutis (178 sąsk.) 28,1 tūkst. Lt didesnis, išlaidų iš biudžeto likutis (200 sąsk.) 72,5 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, kompensuotų nuompinigių likutis (410 sąsk.) 0,7 tūkst. Lt didesnis, atsiskaitymų su biudžetu likutis (173 sąsk.) 155,50 tūkst. Lt mažesnis, atsiskaitymų už pavedimų lėšas likutis (176 sąsk.) 40,9 tūkst. Lt didesnis, atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais likutis (178 sąsk.) 16,3 tūkst. Lt mažesnis, nes netinkamai tvarkyta pajamų, nuompinigių, gautinų ir mokėtinų sumų išlaidų apskaita; netinkamai ištaisyta klaidingas įrašas; netinkamai metų pabaigoje uždarytos sąskaitos; duomenys nurodyti ne pagal apskaitos registrų duomenis (žr. ataskaitos 1.1 d.6–7 psl.; 1.4 d., 13 psl.);

– negalime patvirtinti, kad Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso aktyve nurodytas 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, nes gamybos apskaita tvarkyta nesivadovaujant teisės aktais, nebuvo patvirtintų gamybos normatyvų, žaliava pajamuota ne jos gavimo dieną arba visiškai nepajamuota (žr. ataskaitos 1.2 d., 10–12 psl.);

– Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso 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, nes netinkamai įformintos atsarginių dalių įsigijimo ir nematerialiojo turto sukūrimo ūkinės operacijos (žr. ataskaitos 1.3 d., 12–13 psl.);

– negalima nustatyti, kuriose Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso aktyvo sąskaitose netinkamai nurodyta 471,9 tūkst. Lt suma, o pasyvo sąskaitose – 475,5 tūkst. Lt, nes dvejybinis įrašas taikytas netinkamai. Inventorizavus sąskaitų likučius ir atlikus koreguojančius įrašus nurodytos sumos gali keistis (žr. ataskaitos 1.1 d., 7–8 psl.);

– nežinome, kuriose Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso pasyvo sąskaitose nurodytas 3,4 tūkst. Lt mažesnis likutis, nes gautinų ir mokėtinų sumų apskaita iki 2009 m. balandžio mėn. buvo tvarkoma netinkamai, metų pabaigoje netinkamai uždarytos sąskaitos (žr. ataskaitos 1.1 d., 6–7 psl.);

– Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nurodytos faktinės išlaidos yra 15,5 tūkst. Lt mažesnės, nes jos apskaitytos netinkamai (žr. ataskaitos 1.1 d., 7, 10 psl.);

– Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje prekių ir paslaugų naudojimo faktinės išlaidos 206,5 tūkst. Lt mažesnės, socialinių išmokų (pašalpų) –

0,6 tūkst. Lt mažesnės, stipendijų – 0,5 tūkst. Lt didesnės, nes ataskaitoje duomenys nurodyti ne pagal apskaitos registrų duomenis (žr. ataskaitos 1.4 dalį, 13 psl.);

- Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nurodyta kasinių išlaidų suma yra 249,30 tūkst. Lt mažesnė, nes 242,00 tūkst. Lt gautų pajamų ir 7,3 tūkst. Lt nuompinigių buvo panaudota pažeidžiant teisės aktus (žr. ataskaitos 2.1 d., 14–15 psl.);

- Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nurodyta kasinių išlaidų suma yra 162,4 tūkst. Lt didesnė, nes pažeidžiant teisės aktus valstybės biudžeto asignavimai naudoti ateinančių metų išlaidoms dengti ir ne programos vykdymo tikslams (žr. ataskaitos 2.2 d., 15–16 psl.);

- Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaitoje per metus parduoto ilgalaikio turto įsigijimo savikaina (8 stulpelio 13 eilutė) 4,6 tūkst. Lt mažesnė, nes ataskaitoje duomenys nurodyti ne pagal apskaitos registrų duomenis (žr. ataskaitos 1.4 d., 13 psl.);

- 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, nes netinkamai buvo tvarkoma gautinių ir mokėtinų sumų ir išlaidų apskaita, netinkamai nurodytas debetinis įsiskolinimas iš pavedimų lėšų (žr. ataskaitos 1.1 d., 8 psl.);

- 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 stulpelio 3 eilutė; 4 stulpelio 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, nes netinkamai tvarkyta nuompinigių apskaita (žr. ataskaitos 1.1 d., 8–9 psl.).

Mūsų nuomone, dėl ankstesnėse pastraipose išdėstytų dalykų poveikio Chemijos instituto 2009 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.

Audito metu vertindami valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams nustatėme:

- gamybos apskaita tvarkyta pažeidžiant teisės aktus, nebuvo patvirtintų gamybos normatyvų, todėl negalime patvirtinti, ar visa pagaminta produkcija buvo užpajamuota ir ar realizavus pagamintą produkciją gautos visos pajamos (žr. ataskaitos 1.2 d., 10–12 psl.);

- pažeidžiant teisės aktus į valstybės biudžetą neįmokėta 242,00 tūkst. Lt gautų pajamų ir 7,3 tūkst. Lt nuompinigių (žr. ataskaitos 2.1 d., 14–15 psl.);

- pažeidžiant teisės aktus 150,7 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų panaudota ateinančių metų išlaidoms apmokėti, nepadengus esamų įsiskolinimų; 11,7 tūkst. Lt – ne programos vykdymo tikslams (žr. ataskaitos 2.2 d., 15–16 psl.);
- pažeidžiant teisės aktus įsigyta ilgalaikio turto už 23,1 tūkst. Lt ir panaudota 6,2 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų (žr. ataskaitos 2.3 d., 16 – 17 psl.);
- 2009 m. priskaičiuota 46,9 tūkst. Lt autorinių atlyginimų – ne nuo pajamų, gautų naudojant autorių sukurtą technologiją (žr. ataskaitos 2.5 d., 18 psl.).

Remdamiesi surinktais įrodymais pareiškiame, kad 2009 metais Chemijos institutas valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo ir disponavo jais reikšmingais atžvilgiais nesivadovaudamas Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimais ir ne įstatymų nustatytais tikslais.

Valstybinio audito išvada pateikiama kartu su valstybinio audito ataskaita.

5-ojo audito departamento direktorė

Daiva Bakutienė

5-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė

Sandra Ragėnaitė