



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA MATEMATIKOS IR INFORMATIKOS INSTITUTAS

2005 m. balandžio 27 d. Nr. 1050-5-49

Vilnius

Santrauka

Institutas 2004 metais vykdė dvi programas, kurioms buvo patvirtinta 4328,1 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, gauta 4328,1 tūkst. Lt, panaudoti visi gauti asignavimai.

Instituto valstybinio audito ataskaitoje pateikiame finansinės veiklos rezultatus, nustatytus pažeidimus, klaidas, pastebėjimus ir rekomendacijas.

Surinkome pakankamai įrodymų, kurie leidžia teigti, kad ne visi Instituto Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanso (Forma Nr. 1) likučiai (pajamų už teikiamas paslaugas ir pavedimų lėšų) atskleisti teisingai, kad negalime pareikšti nuomonės dėl Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2005-01-01 ataskaitos (Forma Nr. 2) duomenų teisingumo, nes nustatyta klaidų apskaitant padarytas išlaidas.

Audito užduotis

Auditą atlikome Valstybės kontrolės finansinio audito 5-ojo departamento direktorės 2004-09-14 pavedimu Nr. 1050-16-1.

Audituojama įstaiga – Matematikos ir informatikos institutas – biudžetinė mokslinių tyrimų įstaiga, įsteigta Lietuvos ūkiui ir tarptautiniam bendradarbiavimui svarbiems ilgalaikiams tarptautiniams moksliniams tyrimams vykdyti. Pagrindinė Instituto veikla yra moksliniai tyrimai ir eksperimentinė plėtra. Adresas: Akademijos g. 4, Vilnius, identifikavimo kodas – 1195555.

Instituto steigėjas – Lietuvos Respublikos Vyriausybė.

Audituojamas laikotarpis – 2004 metai.

Audituojamu laikotarpiu Institutui vadovavo direktorius prof. habil. dr. Mifodijus Sapagovas, vyr. buhalterė dirbo Birutė Jakubauskienė. Nuo 2005-01-03 institutui vadovauja prof. habil. dr. Gintautas Dzemyda.

Instituto ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausančią turtą, dalis.

Instituto ataskaita nurodo tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Audituotos sritys

Atlikome 2005-01-01 Išlaidų sąmatų vykdymo balanso (Forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaitos (Forma Nr. 2), kitų apyskaitų (Formos Nr. 3, 5, 6, B-9, B-11) auditą.

Auditas atliktas pagal valstybinio audito reikalavimus. Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad pateiktų pakankamus, tinkamus ir patikimus įrodymus, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Audito metu buvo atliktas finansinės atskaitomybės ir sandorių auditas, apimantis apskaitos dokumentų ištyrimą, vidaus kontrolės ir finansų valdymo informacijos, sudarytų sutarčių ir sprendimų, susijusių su valstybės turto valdymu, naudojimu ir disponavimu juo, teisėtumo tyrimą.

Įvertiname ilgalaikio turto, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sričių vidaus kontrolės procedūrų veikimą. Audito rizikai sumažinti pagal audito programas atlikome darbo užmokesčio, ilgalaikio turto įsigijimo, nurašymo ir nusidėvėjimo apskaitos sričių savarankiškas (detalias) mažos apimties procedūras. Taip pat atlikome pajamų už teikiamas paslaugas ir pavedimų lėšų audito procedūras.

Stebėjome atliekamą Instituto turto metinę inventorizaciją, kuri atlikta pagal Inventorizacijos taisykles.

Finansinės veiklos rezultatai

Institutas 2004 metais vykdė dvi programas: 1.1 „Matematikos, informatikos ir informatikos inžinerijos problemų tyrimai bei mokslininkų rengimas“ ir 88.8 „Specialiąją programą“. Programoms vykdyti pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-02-03 nutarimą Nr. 110 „Dėl 2004 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) buvo gauta 4328,1 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų. Institutas 2004 metais gautus asignavimus panaudojo pagal nustatyta tvarka sudarytas ir patvirtintas sąmatas.

2004 metais Matematikos ir informatikos institute iš viso buvo įsigyta ilgalaikio turto už 236,7 tūkst. Lt, iš jų ilgalaikio materialaus turto įsigyta už 31,4 tūkst. Lt, nematerialaus – už 205,3 tūkst. Lt. Matematikos ir informatikos institutas 2004 metais ilgalaikį turtą planavo įsigyti iš 88.8 programos. Metų pradžioje buvo planuota įsigyti turto už 50 tūkst. Lt. Turtui įsigyti buvo gauta 37

tūkst. Lt specialiosios programos lėšų. Kasinės išlaidos sudarė 37 tūkst. Lt, faktinės 37 tūkst. Lt. Vykdam Lietuvos mokslo programas parengta programinės įrangos už 182,3 tūkst. Lt, gauta neatlygintinai iš kitų biudžetinių įstaigų už 14,2 tūkst. Lt, nurašyta iš vienos subsąskaitos į kitą už 3,2 tūkst. Lt.

Institutas 2004 metais iš įvairių įstaigų ir organizacijų gavo lėšų pavedimams atlikti už 1914 tūkst. Lt, iš jų darbo užmokesčiui panaudojo 367,6 tūkst. Lt, soc. draudimui 113,9 tūkst. Lt. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“, ir 1991-11-23 nutarimas Nr. 483 „Dėl mokslo ir studijų institucijų mokslo darbuotojų, kitų tyrėjų ir dėstytojų darbo apmokėjimo“ reglamentuoja minėtų įstaigų ir institucijų darbuotojų darbo užmokesčio, priedų, priemokų ir vienkartinį piniginių išmokų mokėjimą iš darbo užmokesčio fondo lėšų. Taigi, mokant šių įstaigų darbuotojams darbo užmokestį iš pavedimų lėšų nei jo dydžio, nei jo skyrimo ir mokėjimo tvarkos nereglamentuoja joks teisės aktas, todėl darbo užmokestis, priedai ir priemokos mokamos neriboto dydžio.

Klaidos, pažeidimai, netikslumai, kuriuos Instituto vadovybė turi apsvarstyti ir numatyti priemones jiems pašalinti

Matematikos ir informatikos institutas 2004 metais gavo 16,7 tūkst. Lt pajamų už parduotus leidinius. Šias gautas pajamas Institutas apskaitė kaip pavedimų lėšas (110 subsąskaitoje „Pavedimų lėšos“). Gautų pajamų už parduotas knygas likutis subsąskaitoje „Pavedimų lėšos“ 2004 metų pradžioje 7 tūkst. Lt rodo, kad pajamos tokiu pačiu būdu (apskaitant pavedimų lėšose) buvo registruojamos ir ankstesniais biudžetiniais metais.

Vadovaujantis LR Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 (2004-06-15 nutarimo Nr. 751 redakcija) patvirtintų LR valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių (toliau- Taisyklės) 67 punktu, biudžetinių įstaigų pavedimų lėšos - iš kitų juridinių arba fizinių asmenų gautos lėšos tam tikriems pavedimams vykdyti, todėl 16,7 tūkst. Lt gautos pajamos iš vykdomos veiklos buvo apskaitytos neteisingai.

Institutas nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos (patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70, toliau - Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarka) 133 p., kuriuo nustatyta, kad lėšų, gautų už teikiamas paslaugas, apskaitai skirta 111 subsąskaita „Lėšos, gautos už suteiktas paslaugas“ ir 292 p., kuriuo nustatyta, kad pajamos, gaunamos iš biudžetinių įstaigų ūkinės veiklos, atitinkančios pagrindinės veiklos pobūdį, apskaitomos 400 subsąskaitoje „Pajamos už teikiamas paslaugas“, ir 111 ir 400 subsąskaitose neapskaitė. Šios pajamos neteisingai apskaitytos 110 subsąskaitoje „Pavedimų lėšos“.

Gautas pajamas Institutas naudojo įvairioms reikmėms ir nurašė tiesiai į pavedimų lėšų išlaidas 10,5 tūkst. Lt, o buhalterinės apskaitos registruose neištraukė į specialiosios programos

kasines ir faktines išlaidas pagal ekonominę klasifikaciją, kaip nustatyta LR finansų ministro įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 234 punkto nuostatose.

Institutas nesivadovavo Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 292 punktu ir neapskaitė 400 sąskaitos apskaitos registruose 16,7 tūkst. Lt pajamų už parduotas knygas ir metų pabaigoje neparodė 13,2 tūkst. Lt (7+16,7-10,5).

Dėl neteisingos išlaidų apskaitos, negalime patvirtinti, kad Specialiosios programos (88.8) Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005-01-01 ataskaitoje (Forma Nr. 2) atskleistos kasinės ir faktinės išlaidos įvertintos teisingai (sumažintos 10,5 tūkst. Lt), nurodytos teisingai (pagal kokius ekonominės klasifikacijos straipsnius sumažintos, negalime nustatyti), baigtos užregistruoti visos atitinkamo laikotarpio operacijos (operacijos neįregistruotos kaip specialiosios programos išlaidos).

Dėl to, kad gautos pajamos apskaitytos ne 400 subsąskaitoje, o 110 subsąskaitoje, Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanso (Forma Nr. 1) likučiai atskleisti neteisingai: 55 eilutėje „Pajamos už teikiamas paslaugas“ 13,2 tūkst. Lt sumažintas; 14 eilutėje „Pavedimų lėšos“ 13,2 tūkst. Lt padidintas.

Šių pajamų Institutas, sudarydamas 2004 metų specialiosios programos sąmatą neplanavo ir gautoms pajamoms (16,7 tūkst. Lt) nepasitvirtino sąmatos. Tokiu būdu Institutas gautas pajamas panaudojo be patvirtintos sąmatos, pažeisdamas minėtų Taisyklių 29 punktą, kuriuo nustatyta, kad biudžetinės įstaigos bei valstybinės mokslo ir studijų institucijos, kurios gauna pajamų atlikdamos funkcijas, nustatytas jų veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose, kasmet sudaro pajamų ir specialiųjų programų sąmatas.

Taip pat Institutas gautų 16,7 tūkst. Lt pajamų nepervedė į biudžetą, taip pažeisdamas minėtų Taisyklių 22 punktą, kuris nustato, kad valstybės institucijų, įstaigų gautos pajamos už teikiamas paslaugas įmokamos į biudžetą, ir 23 punktą, kuris nustato, kad biudžetinių įstaigų pajamos naudojamos šių įstaigų išlaidoms dengti ir kitiems įstaigos poreikiams pagal atitinkamas specialiąsias programas, šių pajamų neapskaitė kaip specialiosios programos lėšų.

Matematikos ir informatikos institutas su juridiniais asmenimis yra sudaręs Patalpų nuomos sutartis patikėjimo teise valdomuose pastatuose Akademijos g. 12 ir Goštauto g. 12. Per 2004 metus institutas gavo iš nuomininkų 188,3 tūkst. Lt įmokų už komunalinius patarnavimus. Per I-ąjį pusmetį gavo 95,2 tūkst. Lt įmokų, jų nepervedė į biudžetą ir neapskaitė Specialiojoje programoje (88.8). Institutas nesivadovavo LR Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 patvirtintų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių (2004-06-15 nutarimo Nr. 751 redakcija, toliau – Taisyklės) 29 p., kuriuo nustatyta, kad biudžetinės įstaigos bei valstybinės mokslo ir studijų institucijos, kurios gauna pajamų atlikdamos funkcijas, numatytas jų veiklą

reglamentuojančiuose teisės aktuose, kasmet sudaro pajamų ir specialiųjų programų sąmatas, kurias tvirtina valstybės biudžeto asignavimų valdytojai, 22 ir 26 p., kurie nustato, kad biudžetinių įstaigų pajamos, gautos atliekant funkcijas, numatytas jų veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose, kaupiamos atskiroje sąskaitoje ir į valstybės biudžetą įmokamos ne rečiau kaip kartą per mėnesį ir kiekvieno ketvirčio paskutinę darbo dieną. Taip pat nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 234 p., kuriuo nustatyta, kad biudžeto išlaidos įtraukiamos į apskaitą pagal programas, funkcinę ir ekonominę klasifikaciją, ir padarytų išlaidų neapskaitė specialiosios programos kasinėse ir faktinėse išlaidose pagal ekonominę klasifikaciją. Padarytas išlaidas iš šių pajamų Institutas nurašė tik per balansines sąskaitas.

Nuo 2004-06-20 pagal Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 72 p. nurodymus nustatyta, kad gautos iš asmenų įmokos pagal trečiųjų asmenų teikiamas paslaugas (patalpų nuomininkų įmokos už energiją, vandenį ir kitas paslaugas) naudojamos pagal biudžetinės įstaigos vadovo patvirtintą sąmatą, kaip kitos biudžetinių įstaigų lėšos. Institutas neapskaitė per 2004 m. II-ąjį pusmetį gautų 93,1 tūkst. Lt įmokų už komunalinius patarnavimus 112 subsąskaitoje „Kitos lėšos“ ir naudojo ne pagal įstaigos vadovo patvirtintą sąmatą (93,1 tūkst. Lt).

Matematikos ir informatikos institutas 2004-01-01 sudarė sutartį Nr. 11/04 ir įsipareigojo pratęsti 2004 metams Matematikos ir informatikos instituto vardu sudarytas sutartis su UAB „Vilniaus energija“ ir AB Rytų skirstomaisiais tinklais dėl pastato aprūpinimo šilumos ir elektros energija. Matematikos ir informatikos institutas, sudarydamas sutartis su minėtomis bendrovėmis, numatė atsiskaityti už suteiktas paslaugas ir už jiems nepriklausančiose patalpose esančius juridinius asmenis, t.y. priėmė įsipareigojimus sumokėti ne tik už institutui bet ir už kitiems ūkio subjektams teikiamas paslaugas. Kiekvieną mėnesį, atlikdamas tarpininko funkcijas, Matematikos ir informatikos institutas Fizikos institutui, VU Teorinės fizikos ir astronomijos institutui, Ekonomikos institutui, UAB „Unifa“, UAB „Serentis“, Valstybinės atominės energetikos saugos inspekcijai, Lietuvos valstybiniam mokslo ir studijų fondui, UAB „Mokslo aidai“, esantiems Goštauto g. 12, ir UAB „Baltik-Amadeus“ (Akademijos g. 12) išrašo sąskaitas už sunaudotą šilumos energiją ir elektros energiją. Už sunaudotą šilumos ir elektros energiją turto (patalpų) valdytojai atsiskaito Matematikos ir informatikos institutui. Tokiu būdu Institutas teikia paslaugą - vykdo administratoriaus funkcijas (tvarko komunalinių paslaugų apskaitą ir atlieka atsiskaitymus už suteiktas paslaugas). Tokia veikla 2003-05-27 Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 669 „Dėl valstybės institutų statutų patvirtinimo“ patvirtintame Matematikos ir informatikos instituto statute nenumatyta.

Per 2004m. institutas gavo 217,7 tūkst. Lt įmokų už suteiktas paslaugas, kurių neplanavo Specialiojoje programoje, jų nekaupė atskiroje sąskaitoje ir neįmokėjo į valstybės biudžetą. Taip pat, nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 234 p., kuriuo nustatyta, kad

biudžeto išlaidos įtraukiamos į apskaitą pagal programas, funkcinę ir ekonominę klasifikaciją, ir padarytų išlaidų neapskaitė specialiosios programos kasinėse ir faktinėse išlaidose pagal ekonominę klasifikaciją. Padarytas išlaidas iš šių pajamų Institutas nurašė tik per balansines sąskaitas.

Institutas neapskaitė gautų pajamų (už komunalines paslaugas per I-ąjį 2004 metų pusmetį 95,2 tūkst. Lt bei už kitiems ūkio subjektams 2004 metais suteiktas paslaugas 217,7 tūkst. Lt) ir padarytų 312,9 tūkst. Lt (95,2+217,7) išlaidų, todėl Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005-01-01 ataskaitoje (Forma Nr. 2) nurodytos kasinės ir faktinės išlaidos sumažintos 312,9 tūkst. Lt.

Institute sukurtos išankstinės, einamosios ir paskesniosios kontrolės procedūros neveikė taip, kad nustatytų galimas klaidas tiek apskaitoje, tiek finansinėje atskaitomybėje, kad užtikrintų teisingą pajamų apskaitą, kad apskaitos registruose ūkinės operacijos, susijusios su pajamų už teikiamas paslaugas gavimu, su kompensuotų nuompinigių įmokomis, ir padarytomis iš tų pajamų išlaidomis, būtų teisingai įvertintos ir įregistruotos apskaitos registruose, atskleistos finansinėse ataskaitose laikantis apskaitos principų ir taisyklių, kad būtų užregistruotos visos ataskaitinio laikotarpio operacijos teisingose sąskaitose. Kontrolės procedūros neužtikrino, kad pajamos būtų teisingai planuojamos, kad gautos pajamos būtų laiku mokamos į valstybės biudžetą.

Už tinkamą apskaitos tvarkymo ir finansų kontrolę pagal LR vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo (2002-12-10 Nr. IX-1235) 4 str. 6 d. 1 ir 3 p. atsako viešojo juridinio asmens vyriausiasis buhalteris.

Vadovaujantis LR Vyriausybės 1992-03-31 nutarimu Nr. 205 patvirtintų biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų 19 p., biudžeto pajamų ir išlaidų vykdymui kontroliuoti reikia informacijos, kurios pagrindinis šaltinis yra atskaitomybė. Jos teisingumą garantuoja vyriausiasis finansininkas. Vadovaujantis minėto nutarimo 19.1 p., vyriausiasis finansininkas (buhalteris) kartu su įstaigos vadovu atsako, jeigu netinkamai tvarkoma buhalterinė apskaita, ne laiku pateikiama arba yra klaidinga buhalterinė ataskaita.

Pastebėjimai

Ilgalaikio turto (pastatų) nusidėvėjimą įdiegta kompiuterinė programa skaičiavo pagal patvirtintus normatyvus apvalindama, todėl apskaitos registre laboratorinio korpuso nusidėvėjimas nurodytas 0,7 tūkst. Lt mažesnis, skaičiavimo centro komplekto 1,1 tūkst. Lt mažesnis, pastato Goštauto g. 0,9 tūkst. Lt didesnis ir plytinio garažo 0,01 tūkst. Lt mažesnis. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimas 2004m. apyskaitoje Formoje Nr. 3 nurodytas neteisinga suma - pastatų nusidėvėjimo suma pateikta 0,8 tūkst. Lt mažesnė, pastatų likutinė vertė 0,8 tūkst. Lt didesnė. Šiuo metu programa patobulinta ir nusidėvėjimas skaičiuojamas teisingai.

Instituto direktorius M. Sapagovas nesivadovavo LRV 1991-11-23 nutarimo Nr. 483 „Dėl mokslo ir studijų institucijų mokslo darbuotojų, kitų tyrėjų ir dėstytojų darbo apmokėjimo“ (LRV 2003-07-25 nutarimo Nr. 828 redakcija) 8 punktu, kuris nustato, kad įstaigų vadovai, sudarydami

sutartis su pasitelktais ekspertais ir konsultantais mokslininkais, darbo apmokėjimo įkainius turi nustatyti pagal šiuo nutarimu patvirtintus dydžius. Sutartys su pasitelktais ekspertais sudarytos nebuvo, o institutas pervedė priskaičiuotą 3,3 tūkst. Lt darbo užmokestį ir soc. draudimo įmokas aukštosioms mokykloms, kurių ekspertai buvo pasitelkti.

Institute tas pats darbuotojas ir priskaičiavo ir pervedė darbo užmokestį. Šiuo metu darbo užmokesčio tvarkoje numatyta papildoma kontrolės procedūra, kuri užtikrintų, kad visas priskaičiuotas darbo užmokestis būtų pervestas teisinga suma.

Apskaitos politika institute kuriama ir tobulinama.

Instituto Taryba nepatvirtino organizacinės instituto struktūros; Taryba netvirtino mokslinių temų, programų ar programų projektų sutarčių, jų vadovų ir vykdytojų; instituto direktorius konkrečiai nenustatė ir pasirašytinai nesupažindino savo pavduotojų su jiems pavestomis veiklos sritimis ir funkcijomis; nepatvirtinti struktūrinių padalinių nuostatai ir darbuotojų pareiginės instrukcijos (išskyrus buhalterijos); nenustatyti pokalbių mobiliaisiais telefonais limitai; nepatvirtinta atsargų iš sandėlio išdavimo tvarka.

Apskaitos registrų duomenų perkėlimo iš žurnalų-orderių Nr. 14 teisingumo netikrina ir pasirašytinai netvirtina vyr. buhalterė.

Dėl šių vidaus kontrolės trūkumų institutui 2005-01-06 buvo pateiktas raštas Nr. S-(1050-1.11)-19 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų ir vidaus kontrolės trūkumų“.

Audito metu pateiktos rekomendacijos dėl nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų ir vidaus kontrolės trūkumų buvo įvykdytos.

Rekomendacijos

Atsižvelgdami į ataskaitoje išdėstytus dalykus, siūlome Institutui:

- Sukurti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų teisingą pajamų, gautų už suteiktas paslaugas, ir išlaidų įvertinimą apskaitoje ir finansinės atskaitomybės formose, ir laiku vykdomą specialiųjų programų pajamų mokėjimą į valstybės biudžetą ir jų panaudojimą;
- Inicijuoti veiklos (institutas teikia paslaugą - vykdo administratoriaus funkcijas (tvarko komunalinių paslaugų apskaitą ir atlieka atsiskaitymus už suteiktas paslaugas)), kuri nėra numatyta Matematikos ir informatikos instituto statute, nutraukimą;
- Sukurti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų iš nuomininkų gautų įmokų už komunalinius patarnavimus teisingą apskaitą ir padarytų išlaidų atskleidimą buhalterinėje apskaitoje ir finansinėje atskaitomybėje;
- Nustatyti darbo užmokesčio paskesniosios kontrolės procedūrą, kuri užtikrintų, kad apskaitos registruose duomenis sutikrintų atsakingas asmuo.

Dėkojame Matematikos ir informatikos instituto darbuotojams už tarpusavio supratimą ir pagalbą, atliekant 2004 metų finansinės atskaitomybės auditą.

Apie rekomendacijų įvykdymą iki 2005-07-01 prašome informuoti valstybės kontrolės Finansinio audito 5-ąjį departamentą adresu Pamėnkalnio g. 27, 01113 Vilnius.

Finansinio audito 5-ojo departamento direktorė

Daiva Bakutienė

Valstybinė auditorė

Renata Maslauskaitė

Susipažinome:

Matematikos ir informatikos instituto
direktorius

Gintautas Dzemyda

Vyriausioji buhalterė

Birutė Jakubauskienė