



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

VILNIAUS UNIVERSITETO IMUNOLOGIJS INSTITUTAS

2005 m. balandžio 25 d. Nr. 1050-5-45
Vilnius

Santrauka

Institutas 2004 metais vykdė dvi programas, kurioms buvo patvirtinta 1276,7 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, gauta 1276,7 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 Instituto 2004 metų finansinėje atskaitomybėje yra klaidų, kurios išdėstytos ataskaitos skyriuje „Klaidos, pažeidimai netikslumai, kuriuos Instituto vadovybė turi apsvarstyti ir numatyti priemones jiems pašalinti“.

Audito užduotis

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

Audituojama įstaiga - Vilniaus universiteto Imunologijos institutas (toliau – Institutas), tai yra universiteto mokslo instituto statusą turinti biudžetinė valstybės mokslinių tyrimų įstaiga, įsteigta tarptautinio lygio imunologijos krypties fundamentiniams ir taikomiesiems moksliniams tyrimams vykdyti ir padedanti Vilniaus universitetui, taip pat kitoms aukštosios mokykloms rengti mokslininkus ir aukštos kvalifikacijos specialistus. Adresas: Molėtų pl. 29, Vilnius, identifikavimo kodas – 1195483.

Instituto steigėjas – Lietuvos Respublikos Vyriausybė.

Audituojamas laikotarpis – 2004 metai.

Audituojamu laikotarpiu Institutui vadovavo direktorius prof. habil. dr. LMA narys korespondentas V. Tamošiūnas, vyr. buhalterė dirbo J. Vaiciukevičienė.

Instituto ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto ir ataskaitos apie valstybės nuosavybės teise priklausantį 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 iškreipimų. 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.

Įvertinome 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 bei pavedimų lėšų srities savarankiškas (detalias) didelės apimties procedūras.

Stebėjome atliekamą Instituto turto metinę inventorizaciją, kuri atlikta pagal inventorizacijos taisyklės.

Finansinės veiklos rezultatai

Institutas 2004 metais vykdė dvi programas - 1.1 „Imunologijos krypties mokslinių tyrimų plėtojimas, mokslininkų ir aukščiausios kvalifikacijos specialistų rengimas“ ir 88.8 „Specialiąją programą“. Programoms vykdyti pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-02-03 nutarimu Nr. 110 „Dėl 2004 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) gauta 1276,7tūkst.Lt valstybės biudžeto asignavimų. Institutas 2004 metais gautus asignavimus panaudojo pagal nustatyta tvarka sudarytas ir patvirtintas sąmatas.

Institutas 2004 metais sandorių su materialiuoju ir nematerialiuoju turtu atliko už 49,3tūkst.Lt, kurie buvo panaudoti Eksperimentinės bazės pastato renovacijai ir šildymo sistemos šaltinio pakeitimui.

Institutas 2004 metais iš įvairių įstaigų ir organizacijų (Lietuvos valstybinio mokslo ir studijų fondo, Chemijos instituto, Biochemijos instituto, Nacionalinės veterinarijos laboratorijos, VU Eksperimentinės ir klinikinės medicinos instituto, Mokslo ir studijų departamento, „Hoffman La-Roche Ltd“, UAB „SICOR Biotech“ ir Žemės ūkio ministerijos) gavo lėšų pavedimams atlikti už 384,9tūkst.Lt. Iš valstybės institucijų pavedimų lėšos gautos įvairioms išlaidoms (ekonominės klasifikacijos kodas 2211330). Iš šių lėšų Institutas 2004 metais panaudojo darbo užmokesčiui 76

tūkst.Lt., soc. draudimui 23,6 tūkst.Lt, medžiagoms įsigyti 54,2 tūkst.Lt, komandiruotėms 10,8tūkst.Lt, kitoms paslaugoms 83,4 tūkst.Lt ir kt.

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 vienkartinių 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.

Iš Valstybinio mokslo ir studijų fondo Institutas gavo 115 tūkst.Lt. Institutas taip pat gavo pavedimų lėšų iš Chemijos instituto (86,2 tūkst. Lt), Biochemijos instituto (65 tūkst. Lt) ir VU Eksperimentinės ir klinikinės medicinos instituto (53 tūkst. Lt), kuriems šias lėšas pavedimų vykdymui buvo skyres Valstybinis mokslo ir studijų fondas. Iš šių institucijų pavedimų lėšos taip pat gautos įvairioms išlaidoms (ekonominės klasifikacijos kodas 2211330).

Institutas Valstybinio mokslo ir studijų fondui pateikė Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitas (Forma Nr. 2), kuriose nurodė, kad visas gautas lėšas panaudojo pagal vieną ekonominės klasifikacijos kodą 2211330 „Kitos paslaugos“. Institutams, skyrusiems pavedimų lėšas, Imunologijos institutas neatsiskaitė dėl gautų lėšų panaudojimo (nepateikė nei ataskaitos formos Nr. 2, nei finansinių ataskaitų, kuriose būtų nurodyta, kaip lėšos panaudotos). Iš šių pavedimų lėšų Institutas įsigijo ilgalaikio turto už 58,6 tūkst. Lt.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-04-26 nutarimu Nr. 478 patvirtinta Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės tvarka nustato, kokia tvarka yra skiriamos valstybės biudžeto lėšos ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui sukurti, įsigyti arba jo vertei padidinti valstybės institucijoms, įstaigoms ir įmonėms, savivaldybių įstaigoms ir įmonėms. Asignavimų valdytojas - Valstybinis mokslo ir studijų fondas, skirdamas valstybės biudžeto lėšų Vilniaus universiteto Imunologijos institutui pavedimams vykdyti, turėjo informaciją (pagal pateiktas išlaidų sąmatas ir pavedimų įvykdymo ataskaitas), kad Institutas už pavedimų lėšas planuoja įsigyti ilgalaikio turto. Chemijos institutas, Biochemijos institutas ir VU Eksperimentinės ir klinikinės medicinos institutas nekontroliavo, kaip lėšos bus panaudotos ir kaip buvo panaudotos (šios institucijos tik perskirstė jiems Valstybinio mokslo ir studijų fondo skirtas lėšas). Tokiu būdu Valstybinis mokslo ir studijų fondas, Chemijos institutas, Biochemijos institutas ir VU Eksperimentinės ir klinikinės medicinos institutas, skirdami valstybės biudžeto lėšų ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui įsigyti, ir Institutas, panaudodamas

valstybės biudžeto lėšas ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui įsigyti, nesilaikė minėto Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo nuostatų.

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

LR švietimo ir mokslo ministro 2004-03-10 įsakymu Nr. ISAK-348 „Dėl 2003-2006m. mokslo ir studijų įstaigų renovavimo, rekonstravimo programos įgyvendinimo“ buvo patvirtintos mokslo ir studijų įstaigų renovavimo, rekonstravimo programos lėšų paskirstymas 2004 metams. Institute buvo atlikta Eksperimentinės bazės renovacija ir pakeistas šildymo sistemos šaltinis už 416,7 tūkst. Lt. Institutas sumokėjo 97 tūkst. Lt, už likusius darbus apmokėjo Švietimo ir mokslo ministerija ir Centrinė projektų valdymo agentūra.

Kada, kaip ir kokiomis dalimis institucijos turi apskaityti renovacijos darbus (kokios institucijos ir kokiomis sumomis kaupia nebaigtos renovacijos darbų sąnaudas, kada ir kokia suma didinama renovuoto turto vertė) Švietimo ir mokslo ministerija nenurodė.

Vadovaujantis mokėjimo dokumentais ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 240 punkto nuostatomis, nebaigtų ir baigtų, bet neperduotų naudoti objektų rekonstravimo sąnaudos (per metus sukauptos 200 subsąskaitoje „Išlaidos iš biudžeto“) metų pabaigoje nenurašomos, bet perkeliamos į kitus metus. Institutas metų pabaigoje 200 subsąskaitoje turėjo apskaityti 97 tūkst. Lt (akto, kad rekonstrukcijos darbai baigti nėra, nurodymo iš lėšų paskirstytojo – Švietimo ir mokslo ministerijos, kad likusią (319,7 tūkst. Lt) atliktų renovacijos darbų sumą reikia apskaityti Instituto apskaitoje, taip pat nėra).

Institutas apskaitos registruose neužregistravo 97 tūkst. Lt rekonstravimo sąnaudų likučio. Dėl šios priežasties neteisingai Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanse (Forma Nr. 1) nurodyti likučiai: 34 eilutėje „Išlaidos iš biudžeto“ ir 43 eilutėje „Finansavimas iš biudžeto“ nenurodyta 97 tūkst. Lt suma.

Faktinių nebaigtų rekonstrukcijos darbų išlaidų dalimi (356,7 tūkst. Lt iš 416,7 tūkst. Lt) Institutas neteisingai, be renovacijos darbų baigimą patvirtinančio akto, padidino ilgalaikio turto vertę ir taip nesilaikė Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo (2001-11-06 Nr. IX-574) 12 straipsnio 1 dalies nuostatų, kad visos ūkinės operacijos turi būti pagrįstos dokumentais, ir neteisingai priskaičiavo 4,6 tūkst. Lt nusidėvėjimą nuo padidintos vertės.

Institutas neteisingai padidino ilgalaikio turto vertę ir neteisingai nuo padidintos vertės priskaičiavo ilgalaikio turto nusidėvėjimą. Dėl šios priežasties neteisingai Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanse (Forma Nr. 1) nurodyti likučiai: 2 eilutės „Ilgalaikis turtas“ suma padidinta 356,7 tūkst. Lt, 46 eilutės „Materialiojo turto nusidėvėjimas“ suma padidinta 4,6 tūkst. Lt ir 49 eilutės „Ilgalaikio turto fondas“ suma padidinta 352,1 tūkst. Lt.

Institutas per 2004 metus gavo 384,9 tūkst. Lt pavedimų lėšų (110 subsąskaita „Pavedimų lėšos“) ir apskaitos registruose parodė, kad padarė 379,1 tūkst. Lt išlaidų (214 subsąskaita „Pavedimų lėšų išlaidos“).

Gautos pavedimų sumos pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 202 punkto nuostatas tvarkomos 110 subsąskaitose „Pavedimų lėšos“, 176 „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ ir 214 „Pavedimų lėšų išlaidos“. Institutas nevedė 176 subsąskaitos apskaitos registru, o nesant 176 subsąskaitos analitinio apskaitos registro, negalime pritaikyti audito procedūrų, kad galėtume nustatyti, kam ir už ką apmokėta vykdant pavedimus, nes 110 subsąskaitos registrai vedami pagal lėšų davėjus, o 214 subsąskaitos pagal išlaidų rūšis, todėl negalime nustatyti 176 sąskaitos likučio.

214 subsąskaitoje „Pavedimų lėšų išlaidos“ neteisingai apskaityta 16,8 tūkst. Lt renovacijos darbų išlaidų (renovacijos darbams pavedimų lėšos nebuvo skirtos), be to, pagal šios sąskaitos registro duomenis negalėjome pritaikyti audito procedūrų ir nustatyti, ar dar 30,9 tūkst. Lt renovacijos darbų išlaidų nebuvo priskaityta pavedimų lėšų išlaidose (biudžeto lėšų išlaidose ši suma neapskaityta).

Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanse 64 eilutėje „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ nurodytas 44,4 tūkst. Lt likutis. Nesant 176 subsąskaitos „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ registro, buhalterė pateikė paaiškinimą, kuriame nurodė, kad šiame likutyje nurodytas leidyklos „Danielius“ 13 tūkst. Lt įsiskolinimas, AB Lietuvos dujos 13,6 tūkst. Lt įsiskolinimas, „Biochemos“ 4,4 tūkst. Lt įsiskolinimas ir 13,4 tūkst. Lt nenurašytos medžiagos. Tai yra 31 tūkst. Lt debitorinis kitų kreditorių ir debitorių įsiskolinimas (178 subsąskaita) ir 13,4 tūkst. Lt medžiagų likutis (kažkuri subsąskaita sąskaitos „Medžiagos ir maisto produktai“).

Nevedamas 176 subsąskaitos „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ registras, todėl negalėjome patikrinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanse nurodytų 13 eilutėje „Pavedimų lėšos“ 1 tūkst. Lt ir 64 eilutėje „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ 44,4 tūkst. Lt sumų teisingumo.

Nesant 176 subsąskaitos „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ registro, buhalterė pateikė paaiškinimą, kad 176 sąskaitos likutyje, kuris nurodytas Balanse yra 31 tūkst. Lt debitorinis kitų kreditorių ir debitorių įsiskolinimas (178 subsąskaita) ir 13,4 tūkst. Lt medžiagų likutis (kažkuri subsąskaita sąskaitos „Medžiagos ir maisto produktai“). Negalime patvirtinti, kad Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanse 32 eilutėje „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ nurodyta 34,7 tūkst. Lt suma nesumažinta 31 tūkst. Lt, o 7 eilutėje „Medžiagos ir maisto produktai“ nurodyta 84,5 tūkst. Lt suma nesumažinta 13,4 tūkst. Lt.

Institutas daliai pavedimų davėjų pateikė ataskaitas (Forma Nr. 2), kuriose nurodė, kad visos lėšos panaudotos pavedimams vykdyti (dalykinių finansinių ataskaitų, kuriose būtų nurodyta, kam skirtos lėšos panaudotos, nepateikta) ir, kad kasinės ir faktinės išlaidos lygios. Chemijos institutui -

86,2 tūkst. Lt, Biochemijos institutui – 65 tūkst. Lt, VU Eksperimentinės ir klinikinės medicinos institutui – 53 tūkst. Lt už panaudotas lėšas neatsiskaitė. Šiuo atveju lėšų davėjams Institutas pateikė klaidingą informaciją, nes 47,7 tūkst. Lt (16,8+30,9) panaudotos ne pavedimams vykdyti, o renovacijos darbams atlikti. Kasinės išlaidos turi būti didesnės už faktines 44,4 tūkst. Lt (31 tūkst. Lt panaudotas avansiniams mokėjimas, už 13,4 tūkst. Lt nusipirkta ir nepanaudota medžiaga).

Tokiu būdu Institutas neteisingai informavo pavedimų davėjus apie pavedimų lėšų panaudojimą, gautas lėšas naudojo ne pagal paskirtį.

Institutas nesivadovavo Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo mėn. 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 38, 303 punktų reikalavimų, kuriuose nurodyta, kad pagal panaudos sutartį gauto turto apskaitą panaudos gavėjas tvarko užbalansinėje sąskaitoje 01 „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“, ir laiku neapskaitė žemės sklypo (plotas – 16543 kv.m, vertė – 3107866 Lt), įregistruoto Valstybinio žemės kadastro duomenų registre ir esančio Vilniuje Molėtų pl. Nr. 29, kurio naudojimui 1997-11-25 sudaryta Panaudos sutartis Nr. K01/97-14317. Dėl to Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanso (Forma Nr. 1) 73 eilutėje „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“ nepateikta 3107,9 tūkst. Lt.

Audito metu nustatyti pažeidimai rodo, kad Institute nepakankamai veikė išankstinės, einamosios ir paskesniosios finansų kontrolės procedūros, kurios užtikrintų, kad ūkinės operacijos, susijusios su pavedimų lėšų naudojimu, renovacijos sąnaudomis ir išlaidomis, avansiniais mokėjimais, medžiagų nurašymu, apskaitos registruose būtų įregistruotos ir nurodytos finansinėse ataskaitose laikantis apskaitos principų ir taisyklių, visos ūkinės operacijos būtų teisingai įvertintos ir užregistruotos, kad pavedimų lėšos būtų naudojamos pagal paskirtį ir lėšų davėjams būtų pateikiama teisinga ir tikra informacija apie jų panaudojimą, kad ūkinės operacijos susijusios su panaudos pagrindais gautu turtu, būtų teisingai įregistruotos ir nurodytos finansinėse ataskaitose.

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

Vyr. buhalterė J. Vaiciukevičienė 1997-09-18 direktoriaus įsakymu Nr. 21-K buvo priimta institute laikinai eiti vyr. buhalterės pareigas, nors vyr. buhalterė pareigas eina iki šiol, įsakymo ar

sutarties dėl nuolatinio darbo nėra. Pagal tuo metu galiojusio LR Darbo sutarties įstatymo (1991-11-28 Nr. I-2048) 17 straipsnį darbo sutartis turėjo būti sudaryta raštu pagal tipinę šios sutarties formą.

Institutas 2004 metais 88.8 Specialiojoje programoje planavo išlaidas 65 tūkst. Lt sandoriams su materialiuoju ir nematerialiuoju turtu pagal ekonominės klasifikacijos kodą 3115 „Kitas ilgalaikis turtas“ 104 eilutėje. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005-01-01 ataskaitoje (Forma Nr. 2) taip pat nurodė kasines ir faktines išlaidas 49,3 tūkst. Lt sandoriams su materialiuoju ir nematerialiuoju turtu pagal ekonominės klasifikacijos kodą 3115 „Kitas ilgalaikis turtas“ 104 eilutėje, nors šias lėšas institutas panaudojo Eksperimentinės bazės renovacijai ir turėjo įrašyti pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos kodą 3112 „Pastatai ir statiniai“ 93 eilutėje.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 (2004-06-15 nutarimo Nr. 751 redakcija) 79 p. nuostatomis, asignavimus išlaidoms pakeitus pagal ekonominę klasifikaciją arba sutaupytus asignavimus išlaidoms panaudojus turto įsigijimui finansuoti, atitinkamai tikslinamos sąmatos.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo (2001-11-06 Nr. IX-574) 9 straipsnio 2 dalies nuostatomis, vadovas turi parinkti apskaitos politiką. Institute nėra nustatytų visapusiškų apskaitos principų, apskaitos metodų ir taisyklių. Apskaitos politika institute dar tik kuriama.

Institute yra nepakankama vidaus kontrolė - Instituto Taryba netvirtino mokslinių temų, jų vadovų ir vykdytojų, organizacinės instituto struktūros, direktorius Universiteto senatui nepateikė metinių instituto veiklos ataskaitų, taip pat metinių pajamų ir išlaidų sąmatų įvykdymo apyskaitų, nepatvirtino atskaitingų asmenų atsiskaitymo su buhalterija tvarkos. Vyr. buhalterės pareiginiuose nuostatuose neįrašytos jos pareigos ir atsakomybė, vykdam išankstinę finansų kontrolę.

Institute nepakankamos finansų kontrolės procedūros, nes tas pats darbuotojas ir priskaičiuoja ir perveda darbo užmokestį. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-05-08 įsakymu Nr. 1-123 patvirtintų Minimalių finansų kontrolės reikalavimų 19 punkto nuostatomis turi būti užtikrintas tinkamas pareigų atskyrimas.

Dėl šių vidaus kontrolės trūkumų Institutui 2005-01-10 buvo pateiktas raštas Nr. S-(1050-1.11)-40 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų ir vidaus kontrolės trūkumų. Institutas 2005-03-15 tarybos posėdyje patvirtino Instituto struktūrą ir mokslines temas ir jų vadovus (protokolas Nr. 4). 2005-01-25 direktorato ir tarybos posėdyje buvo patvirtinta Instituto direktoriaus ataskaita apie 2004m. Instituto mokslinę ir finansinę veiklą. Vilniaus universiteto Senatui ši ataskaita bus pateikta 2005-04-26.

Rekomendacijos

Atsižvelgdami į ataskaitoje išdėstytus dalykus, siūlome Institutui:

- Numatyti išankstinės, einamosios ir paskesniosios vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad ūkinės operacijos, susijusios su pavedimų lėšų naudojimu, renovacijos sąnaudomis ir išlaidomis, avansiniais mokėjimais, medžiagų nurašymu, apskaitos registruose būtų įregistruotos ir atskleistos finansinėse ataskaitose laikantis apskaitos principų ir taisyklių, visos ūkinės operacijos būtų teisingai įvertintos ir užregistruotos, kad pavedimų lėšos būtų naudojamos pagal paskirtį ir lėšų davėjams būtų pateikiama teisinga ir tikra informacija apie jų panaudojimą, kad ūkinės operacijos susijusios su panaudos pagrindais gautu turtu, būtų teisingai įregistruotos ir nurodytos finansinėse ataskaitose.

- Tinkamai įforminti darbo sutartį su vyr. buhalterė.
- Patvirtinti atskaitingų asmenų atsiskaitymo su buhalterija tvarką.
- Vyr. buhalterės pareiginius nuostatus papildyti jos pareigomis ir atsakomybe, vykdamas išankstinę finansų kontrolę.

- Užtikrinti tinkamą pareigų atskyrimą, užtikrinant darbo užmokesčio skaičiavimo ir mokėjimo kontrolę.

Dėkojame Vilniaus universiteto Imunologijos 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:

Vilniaus universiteto Imunologijos instituto
direktorius

Vytas Tamošiūnas

Vyriausioji buhalterė

Judita Vaiciukevičienė