



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VU Imunologijos instituto direktoriui
prof. habil. dr. V. Tamošiūnui
Molėtų pl. 29, Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2005 m. gegužės 6 d. Nr. S-(1050-1.11)-866

1. Mes atlikome Vilniaus universiteto Imunologijos instituto 2005 m. sausio 1 d. išlaidų sąmatų vykdymo balanso (forma Nr. 1); biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo (forma Nr. 2); profesinių, aukštesniųjų, aukštųjų mokyklų darbuotojų etatų ir moksleivių bei studentų kontingento plano įvykdymo (forma Nr. B-3); ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (forma Nr. 3); atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto (forma Nr. 4); biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą (forma Nr. 5); debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo (forma Nr. 6); kompensuotų ilgalaikio materialiojo turto nuompinigių ir išlaidų sąmatos vykdymo (forma Nr. 8); valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus (forma Nr. B-11) auditą.

2. Mes atlikome auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus. Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad pateiktų pakankamus, patikimus ir tinkamus 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 bei sprendimų, susijusių su valstybės turto valdymu, naudojimu ir disponavimu juo, teisėtumo tyrimą.

Atliktas auditas suteikė pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

3. Už finansines ataskaitas, sandorius ir teisės aktų laikymąsi atsako audituojamo subjekto vadovybė, o mes, valstybiniai auditoriai – už savo nuomonę.

4. Institutas 2004 metais patyrė 97 tūkst. Lt rekonstravimo sąnaudų. Ši suma neįtraukta į apskaitos registrus ir nenurodyta Išlaidų sąmatų vykdymo balanse (forma Nr. 1).

Rekonstravimo sąnaudomis Institutas nepagrįstai padidino ilgalaikio turto vertę ir nepagrįstai

priskaičiavo nusidėvėjimą. Dėl to Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanse (forma Nr. 1) 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.

Debitorinis įsiskolinimas ir medžiagų likutis neteisingai nurodytas balanso 64 eilutėje „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“. Dėl šios priežasties balanso 64 eilutėje „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ likutis didesnis 31 tūkst. Lt, 32 eilutėje „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ bei 7 eilutėje „Medžiagos ir maisto produktai“ šia suma mažesnis.

Atsiskaitymams už pavedimų lėšas Institutas nevedė apskaitos registro, todėl mes negalėjome patikrinti Išlaidų sąmatų vykdymo balanse 13 ir 64 eilučių duomenų teisingumo ir nustatyti realių subsąskaitų „Pavedimų lėšos“ ir „Atsiskaitymų už pavedimų lėšas“ likučių.

5. Dėl šios išvados 4 punkte išdėstytų dalykų, mūsų nuomonė apie Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 finansines ataskaitas bei jo sudarymo teisingumą, pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, yra sąlyginė.

Finansinio audito 5-ojo departamento direktorė

Daiva Bakutienė

Finansinio audito 5-ojo departamento valstybinė auditorė

Renata Maslauskaitė–
Meškauskaitė