



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

BIOTECHNOLOGIJOS INSTITUTAS

2005 m. gegužės 13 d. Nr. 1050-7-66
Vilnius

1. Santrauka

Biotechnologijos institutas yra valstybės mokslo institutas – biudžetinė mokslinių tyrimų įstaiga, jos buveinės adresas – V.A. Graičiūno g. 8, LT-02241 Vilnius.

Institute 2004 metais buvo vykdomos trys programos: „Šalies mokslo plėtojimas biotechnologijos srityje“, „Aukščiausios kvalifikacijos specialistų rengimas“ ir „Specialioji programa“. Vykdydamas minėtas programas, 2004 metais Institutas gavo ir panaudojo 3277,7 tūkst. Lt biudžeto asignavimų.

Instituto aktyvai per 2004 m. sumažėjo nuo 21048,7 tūkst. Lt (2004 m. sausio 1 d. duomenys) iki 20934,7 tūkst. Lt (2005 m. sausio 1 d. duomenys), iš šios sumos ilgalaikis turtas sudarė 19055,8 tūkst. Lt.

Atlikdami valstybinį auditą, mes surinkome pakankamų, tinkamų ir patikimų audito įrodymų, kurie leidžia pareikšti nuomonę apie Biotechnologijos instituto metinės finansinės atskaitomybės teisingumą. Audito metu buvo atliktas finansinės atskaitomybės, finansų valdymo, valstybės turto valdymo auditas, apimantis teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Surinkome pakankamai audito įrodymų, kurie leidžia teigti, kad Instituto 2004 metų suvestinėje finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų iškraipymų ir ji yra parengta pagal nustatytą tvarką.

2. Audito pavedimas ir užduotis

Valstybinį finansinį auditą atlikome Valstybės kontrolės Finansinio audito 5-ojo departamento direktorės 2004-06-07 pavedimu Nr. 1050-7.

Audituojamas subjektas – Biotechnologijos institutas. Instituto adresas – V. A. Graičiūno g. 8, LT-02241 Vilnius. Kodas – 1195938.

Audituojamas laikotarpis – 2004 metai.

Audituojamu laikotarpiu Institutui vadovavo direktorius habil. dr. Algimantas Pauliukonis, Instituto vyr. buhalterės pareigas ėjo – Ona Šiurkutė.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto ir ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausantį turta, dalis. Ataskaita nurodo tik audito metu atliktus ir nustatytus faktus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

3. Audito atlikimo tvarka ir audituotos sritys

Mes atlikome Biotechnologijos instituto 2005-01-01 išlaidų sąmatų vykdymo balanso; biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitos; paslaugų pajamų (specialiųjų lėšų) išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos; ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apyskaitos; atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto apyskaitos; biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą ataskaitos; debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo ataskaitos; finansinio turto apyskaitos; kompensuotų ilgalaikio materialiojo turto nuompinigių ir jų išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos; valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus ataskaitos auditą.

Mes atlikome auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus. Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad pateiktų pakankamus, tinkamus ir patikimus įrodymus, jog Instituto 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.

Ištyrėme vidaus kontrolės aplinką ir, įvertinę darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų vidaus kontrolės procedūrų veikimą, pagal audito programas atlikome darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų savarankiškas (detalias) mažos apimties procedūras, kitų išlaidų, stipendijų, pajamų ir pavedimų lėšų, ilgalaikio turto ir nusidėvėjimo audito sričių didelės apimties savarankiškas (detalias) procedūras, taip pat analitines procedūras kitoms audito sritims.

Dalyvavome kaip stebėtojai, atliekant Instituto metinę turto inventorizaciją, kurios metu nustatyta, kad faktiškas materialinių vertybių kiekis, sumos atitinka buhalterinės apskaitos duomenis. Darome prielaidą, kad Instituto metinės inventorizacijos duomenys teisingi.

Mes neatsakome už Instituto Išlaidų sąmatų vykdymo balanso likučių teisingumą pagal 2004 m. sausio 1 d. duomenis, nes neatlikome 2003 metų įstaigos audito.

4. Audituojamos įstaigos finansinės veiklos rezultatai

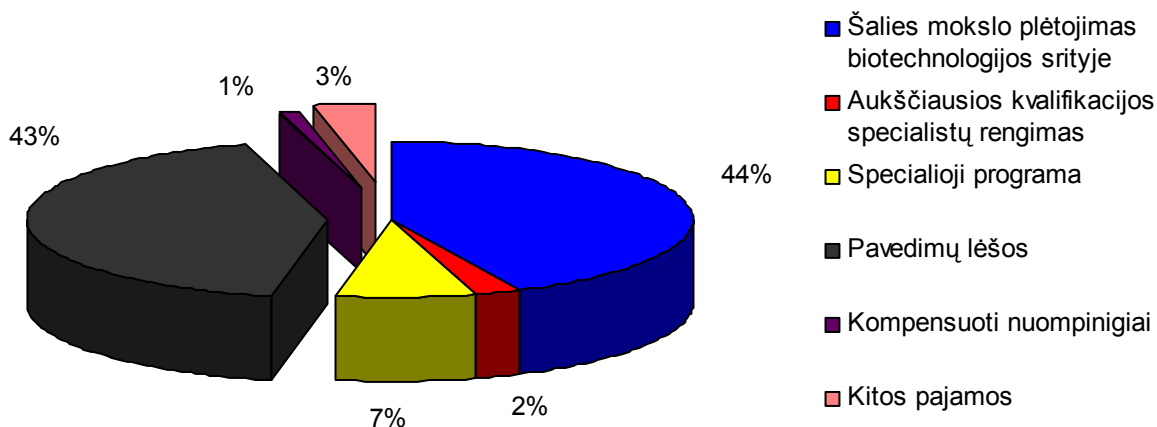
Biotechnologijos institutas 2004 metais vykdė tris programas, kurių vykdymui gavo biudžeto asignavimų. Duomenys pateikti apie gautus ir panaudotus biudžeto asignavimus pagal programas, tūkstančiais litų:

Programos pavadinimas (kodas)	Patvirtintas asignavimų planas	Gauti asignavimai	Kasinės išlaidos
Šalies mokslo plėtojimas biotechnologijos srityje (1.1)	2672,7	2672,7	2672,7
Aukščiausios kvalifikacijos specialistų rengimas (2.3)	148,0	148,0	148,0
Specialioji programa (88.8)	720,0	457,0	457,0
Iš viso:	3540,7	3277,7	3277,7

2004 metais Institutas gavo 3277,7 tūkst. Lt biudžeto asignavimų iš patvirtintų 3540,7 tūkst. Lt. Veiklai vykdyti 2004 metais buvo panaudota 3277,7 tūkst. Lt. Negauti asignavimai yra 263,0 tūkst. Lt suplanuotos, bet negautos specialiosios programos pajamos.

Neskaitant biudžeto asignavimų, 2004 metais Institutas gavo 2646,7 tūkst. Lt tikslinės paskirties – pavedimų lėšų (iš Lietuvos valstybinio mokslo ir studijų fondo 853,0 tūkst. Lt, iš kurių 195,9 tūkst. Lt panaudojo darbo užmokesčiui), 58,7 tūkst. Lt kompensuotų ilgalaikio turto nuomos nuompinigių ir 208,6 tūkst. Lt. kitų pajamų (gauta parama). Finansavimo šaltinių struktūra:

Finansavimo šaltiniai 2004 metais



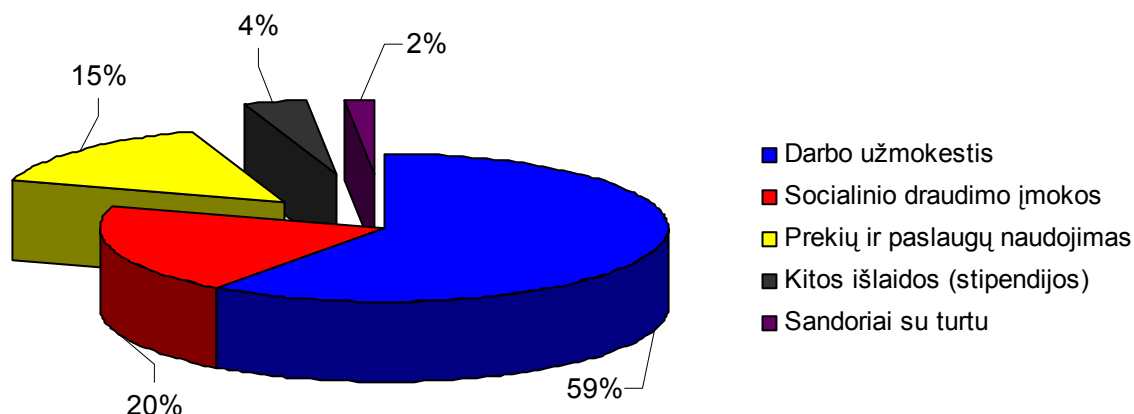
1 pav. Biotechnologijos instituto finansavimo šaltiniai 2004 metais

Beveik visi biudžeto asignavimai buvo skirti ir išleisti išlaidoms, kurios sudarė 3225,7 tūkst. Lt (98,4 %), o sandoriams su materialiuoju ir nematerialiuoju turtu skirta ir išleista 52,0 tūkst. Lt (1,6 %).

Išlaidos paskirstytos:

- 1966,5 tūkst. Lt – darbo užmokestis;
- 649,6 tūkst. Lt – socialinio draudimo įmokos;
- 485,5 tūkst. Lt – prekių ir paslaugų naudojimas;
- 124,1 tūkst. Lt – kitos išlaidos (stipendijos).

Biudžeto asignavimų panaudojimo struktūra 2004 metais



2 pav. Biotechnologijos instituto biudžeto asignavimų panaudojimo struktūra 2004 metais

Instituto aktyvai, remiantis 2004 m. sausio 1 d. duomenimis, sudarė 21048,7 tūkst. Lt, o 2005 m. sausio 1 d. – 20934,7 tūkst. Lt, taigi aktyvai 2004 metais sumažėjo 114,0 tūkst. Lt. Iš šios sumos ilgalaikis turtas 2004 m. sausio 1 d. sudarė 19024,6 tūkst. Lt, o 2005 m. sausio 1 d. – 19055,8 tūkst. Lt.

Institutas neturi reikšmingų ilgalaikių įsiskolinimų.

5. Svarbūs pastebėjimai, kuriuos Instituto vadovybė turi apsvarstyti ir nustatyti priemones jiems pašalinti

Darbuotojų atlyginimų priedai ir priemokos, mokami iš darbo užmokesčio fondo, nebuvo skiriami Instituto direktoriaus įsakymais. Mokami priedai ir priemokos patvirtinti direktoriaus kartu su etatų sąrašu

Patvirtintame etatų sąrašė paskirtos priemokos mokslo darbuotojams nenurodant už kokius konkrečius papildomus darbus jos mokamos, nors pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1991-11-23 nutarimo Nr. 483 (2003-07-01 nutarimo Nr. 828 redakcija) „Dėl mokslo ir studijų institucijų mokslo darbuotojų, kitų tyrėjų ir darbuotojų darbo apmokėjimo“ 6.1 punktą, priemokos skiriamos už papildomus darbus arba darbuotojo rašytiniu sutikimu – už laikinai nesančių darbuotojų funkcijų (pareigų) vykdymą.

Aptarnaujančių tarnybų ir administracijos darbuotojams mokėti priedai ir priemokos nenurodant už ką konkrečiai jie mokami, nors pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimo Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tobulinimo“ 5.2 p, priedas gali būti mokamas už aukštą kvalifikaciją, skubių, svarbių ar sudėtingų darbų (užduočių) vykdymą, o priemokos už laikinai nesančių darbuotojų funkcijų (pareigų) arba raštišku darbuotojo sutikimu – papildomų darbų vykdymą (jeigu nesudaroma papildoma darbo sutartis).

Instituto darbuotojams priedai skiriami konkrečia suma, o ne procentiniu dydžiu nuo tarnybinio atlyginimo, nesivadovaujant minėtais nutarimais (1991-11-23 Nr. 483 ir 1993-07-08 Nr. 511).

Dėl to mes negalėjome pritaikyti audito procedūrų, kad apskaičiuotume mokėtų priedų sumas ir negalime teigti, kad apskaitos registruose užregistruota priedų suma yra teisingai įvertinta ir teisėtai išmokėta.

Biotechnologijos Institutas su juridiniais asmenimis yra sudaręs patalpų nuomos sutartis patikėjimo teise valdomose patalpose V. A. Graičiūno g. 8, Vilniuje. Per 2004 m. II pusmetį Institutas gavo iš nuomininkų 101,0 tūkst. Lt įmokų už komunalinius patarnavimus, iš kurių 14,2 tūkst. Lt. neapskaitė 112 subsąskaitoje „Kitos lėšos“ ir naudojo ne pagal įstaigos vadovo patvirtintą sąmatą, o apskaitė kaip Specialiosios programos pajamas (88.8) ir panaudojęs nurodė kaip šios programos išlaidas. Institutas nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 patvirtintų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių (2004-06-15 nutarimo Nr. 751 redakcija) 72 p. nurodymais, kur 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. Dėl to Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) kasinės bei faktinės išlaidos padidintos 14,2 tūkst. Lt.

Kitų lėšų likutis 28,5 tūkst. Lt nurodytas ne 16 eilutėje „Kitos lėšos“, o 15 eilutėje „Lėšos, gautos už teikiamas paslaugas“. Dėl šios priežasties išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanse neteisingai atskleisti likučiai: 15 eilutėje „Lėšos, gautos už teikiamas paslaugas“ padidintos 28,5 tūkst. Lt ir 16 eilutėje „Kitos lėšos“ sumažintos 28,5 tūkst. Lt.

Institute veikiančios kontrolės procedūros neužtikrino, kad gautos pajamos būtų teisingai apskaitytos ir užregistruotos apskaitos registruose, teisingai vedama specialiosios programos

pajamų apskaita, kad darbuotojams darbo užmokesčio priedai ir priemokos būtų skiriami, apskaičiuojami ir išmokami vadovaujantis galiojančiais teisės aktais.

7. Rekomendacija

Atsižvelgiant į ataskaitoje nurodytus pastebėjimus, siūlome Institutui nustatyti papildomas finansų kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad gautos pajamos būtų teisingai apskaitomos ir registruojamos apskaitos registruose, teisingai vedama specialiosios programos pajamų apskaita, ir paskesniosios kontrolės procedūras, kurios užtikrintų teisingą specialiosios programos kasinių ir faktinių išlaidų apskaitą.

Užtikrinti, kad darbuotojams darbo užmokesčio priedai ir priemokos būtų skiriami, apskaičiuojami ir išmokami vadovaujantis galiojančiais teisės aktais.

Apie rekomendacijos įvykdymą iki 2005 m. liepos 1 d. prašome raštu informuoti Valstybės kontrolės Finansinio audito 5-ąjį departamentą. Adresas – Pamėnkalnio 27, LT-01113 Vilnius.

Dėkojame Instituto darbuotojams už tarpusavio supratimą ir pagalbą atliekant 2004 metų finansinės atskaitomybės auditą. Tikimės konstruktyvaus bendradarbiavimo ateityje.

Finansinio audito 5-ojo departamento direktorė

Daiva Bakutienė

Valstybinis auditorius

Arūnas Giedraitis

Susipažinome:

Biotechnologijos instituto
Direktorius

habil. dr. Algimantas Pauliukonis

Vyriausioji buhalterė

Ona Šiurkutė