



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Chemijos instituto direktoriui Eimučiui Juzeliūnui

A. Goštauto g. 9, Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2005 m. gegužės 19 d. Nr. S-(1050-1.11)-988

1. Mes atlikome Chemijos instituto (toliau-Institutas) 2005 m. sausio 1 d. išlaidų sąmatų vykdymo balanso (forma Nr. 1); biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo (forma Nr. 2); etatų, struktūros ir kontingento plano įvykdymo (forma Nr.B-3, B-9); biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą (forma Nr. 5); debitorinių-kreditorinių įsiskolinimą (forma Nr.6); kompensuotų ilgalaikio materialiojo turto nuompinigių ir jų išlaidų sąmatos vykdymo (forma Nr. 8); valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus (forma Nr. B-11), programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo (forma Nr. B-12) ataskaitų, atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto (forma Nr. 4); finansinio turto (forma Nr. 7), apie gautą ir panaudotą paramą (forma Nr.8); biudžetinių įstaigų pajamų, gautų už teikiamas paslaugas, įmokų į biudžetą (forma Nr.9) apyskaitų ir pažymų dėl lėšų sąskaitoje 230 „Finansavimas iš biudžeto“ (balanso priedas Nr. 1) dėl išlaidų sąmatų vykdymo balanso likučių (balanso priedas Nr. 2), turto trūkumų (balanso priedas Nr. 3), ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos (forma Nr. 3); atsargų ir trumpalaikio turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos (forma Nr. 4); lizingo (finansinės nuomos) ir pirkimo išsimokėtinai (forma Nr. 6) auditą.

2. Mes atlikome auditą 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 bei sprendimų, susijusių su valstybės turto valdymu, naudojimu ir disponavimo juo, teisėtumo tyrimą.

Atliktas auditas suteikė pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

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

4. Užregistruotos pavedimų lėšos 137,9 tūkst. Lt apskaitytos ne 176 subsąskaitoje „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“, o 280 subsąskaitoje „Parduota produkcija, atlikti darbai ir suteiktos paslaugos“, Iždo negražinti asignavimai ir nuompinigiai neteisingai apskaityti 111 subsąskaitoje „Lėšos, gautos už teikiamas paslaugas“ ir 280 subsąskaitoje „Parduota produkcija, atlikti darbai ir suteiktos paslaugos“, lėšos, apskaičiuotos įmokos į biudžetą pagal pajamas neapskaitytos 173 subsąskaitoje „Atsiskaitymai su biudžetu“, o neteisingai apskaitytos 280 subsąskaitoje „Parduota produkcija, atlikti darbai ir suteiktos paslaugos“, 280 subsąskaitoje „Parduota produkcija, atlikti darbai ir suteiktos paslaugos“ neteisingai perkelti ūkiskaitinės įmonės likučiai, neteisingai uždaryta 200 subsąskaita „Išlaidos iš biudžeto“, gautos pajamos neapskaitytos 178 subsąskaitoje „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais. Dėl šios priežasties Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanso 64 eilutėje „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ suma sumažinta 137,9 tūkst. Lt, 15 eilutėje „Lėšos, gautos už teikiamas paslaugas“ padidinta 88,1 tūkst. Lt, 62 eilutėje „Atsiskaitymai su biudžetu“ sumažinta 141,3 tūkst. Lt, 53 eilutėje „Parduota produkcija, atlikti darbai ir suteiktos paslaugos“ padidinta 689,5 tūkst. Lt, 34 eilutėje padidinta 84 tūkst. Lt, 32 eilutėje „Atsiskaitymai su debitoriais ir kreditoriais“ sumažinta 39,8 tūkst. Lt.

Institutas padarė 283,6 tūkst. Lt specialiosios programos išlaidų. Ši suma nenurodyta Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005-1-01 ataskaitoje (forma Nr. 2) kasinėse ir faktinėse išlaidose.

5. Vadovaudamiesi audito rezultatais pareiškiame, kad išskyrus 4 punkte nurodytus dalykus, neturime reikšmingų pastabų dėl 2004 m. gruodžio mėn. 31 finansinių ataskaitų, apskaitos sistemos ir teisės aktų pažeidimų, mūsų nuomonė apie šias finansines ataskaitas yra sąlyginė.

Finansinio audito 5-ojo departamento direktorė

Daiva Bakutienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Danutė Balčiūtė