



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

### VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA PUSLAIDININKIŲ FIZIKOS INSTITUTAS

2005 m. balandžio 28 d. Nr. 1050-17-51

Vilnius

#### 1. Santrauka

Puslaidininkų fizikos institutui (toliau – Institutas) 2004 metams dviejų programų vykdymui patvirtinta 7449 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, o panaudota 7334,8 tūkst. Lt. Finansų ministerijai pervestas nepanaudotas 2005-01-01 265,2 tūkst. Lt likutis Specialiosios programos lėšų negražintas, paliktas Institutui 2005 metams.

Mes surinkome pakankamų audito įrodymų, kurie duoda pagrindą teigti, kad Instituto 2004 metų finansinėje atskaitomybėje yra klaidų atskleidžiant negražintus Iždo asignavimus specialiosios programos išlaidoms padengti. Nustatyti nesavalaikiai soc. draudimo įmokų mokėjimai. Dalį nustatytų pažeidimų Institutas ištaisė audito metu.

#### 2. Audito užduotis

Valstybinį finansinį auditą atlikome Valstybės kontrolės Finansinio audito 5-ojo departamento direktorės 2004-06-07 pavedimu Nr. 1050-17.

Audituojamas subjektas – Puslaidininkų fizikos institutas yra valstybės mokslo institutas – biudžetinė mokslinių tyrimų įstaiga, įsteigta Lietuvos ūkiui ir tarptautiniam bendradarbiavimui svarbiems ilgalaikiams tarptautinio lygio moksliniams tyrimams vykdyti. Instituto pagrindinė veikla yra moksliniai tyrimai ir eksperimentinė plėtra. Institutas yra viešasis juridinis asmuo, turintis antspaudą su Lietuvos valstybės herbu ir savo pavadinimu, taip pat sąskaitas bankuose.

Adresas – A. Goštauto g. 11, Vilnius, identifikavimo kodas – 119558917.

Instituto steigėjas – Lietuvos Respublikos Vyriausybė.

Audituojamu laikotarpiu Institutui vadovavo direktorius Steponas Ašmontas, apskaitos tarnybai – vyriausioji buhalterė Danutė Višomirskienė.

Audituojamas laikotarpis – 2004 metai.

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

Ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus ir nustatytus faktus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas valstybinio audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

### **3. Audito atlikimo tvarka ir audituotos sritys**

Atlikome Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanso (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005-01-01 ataskaitos (forma Nr. 2) ir kitų apyskaitų (forma Nr. 3, 4, 5, 6, 7, 8, B-3, B-9, B-11) auditą.

Atlikome išankstinį tyrimą, įvertinome vidaus kontrolės aplinką, rizikas, nustatėme, kad Instituto vadovybė priėmė (įdiegė) aukščiausio lygio finansų ir vidaus kontrolės procedūras, mažinančias galimą rizikos poveikį, vidaus kontrolės sistema sukurta, ji yra patenkinama. Instituto vadovybė operatyviai reagavo į pateiktas pastabas, audito metu šalino nustatytus neatitikimus, pažeidimus.

Mes atlikome auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus. Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad pateiktų pakankamus 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.

Mes ištyrėme vidaus kontrolės aplinką, darbo užmokesčio, ilgalaikio ir trumpalaikio bei finansinio turto, įsiskolinimų ir kitų išlaidų apskaitos sričių vidaus kontrolės procedūrų veikimą. Siekdami sumažinti audito riziką pagal audito programas atlikome ilgalaikio, trumpalaikio ir finansinio turto, sąskaitų uždarymo sričių savarankiškas (detalias) didelės apimties procedūras bei darbo užmokesčio, įsiskolinimų sričių vidutinės apimties procedūras, kitų išlaidų apskaitos sričių mažos apimties procedūras.

Mes dalyvavome kaip stebėtojai atliekant Instituto turto metinę inventorizaciją, kurios metu nustatyta, kad faktiškai materialinių vertybių kiekiai ir sumos atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

### **4. Audituojamos įstaigos finansinės veiklos rezultatai**

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-02-03 nutarimu Nr. 110 „Dėl 2004 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas patvirtinimo“ (2004-07-21 nutarimo Nr. 926 redakcija) pagal vykdomas programas Institutui skirta:

- 5874 tūkst. Lt vykdyti programą „Naujų medžiagų ir nanodarinių sintezė, tyrimas ir taikymas“ (kodas 1.1);

- 1100 tūkst. Lt vykdyti programą „Specialioji programa“ (kodas 88.8).

Institutui 2004 metais pagal vykdomas programas buvo patvirtinta 7449 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, gauta 7334,8 tūkst. Lt (iš jų: 326 tūkst. Lt – didinti minimaliąją mėnesinę algą, – 360,8 tūkst. Lt viršplaninių pajamų). Institutas panaudojo 7334,8 tūkst. Lt patvirtintų valstybės biudžeto asignavimų ir jų neviršijo.

Lyginant kasines išlaidas su faktinėmis nustatyta, kad faktinės išlaidos 2004 m. yra didesnės 21 tūkst. Lt už kasines, kadangi buvo likutis spec. programoje 2004-01-01 – 43,7 tūkst. Lt faktinių išlaidų.

Kreditorinis išskolinimas Instituto 2004-01-01 – 139,2 tūkst. Lt, 2005-01-01 – 98,4 tūkst. Lt, kreditorinis išskolinimas metų pabaigoje sumažėjo 40,8 tūkst. Lt (34,5 tūkst. Lt – socialinio draudimo įmokos, 63,9 tūkst. Lt – šildymo, elektros energijos, ryšių ir kitos paslaugos). Institutas 2005 m. negavo 265,2 tūkst. Lt pajamų už teikiamas paslaugas iš Finansų ministerijos išdo sąskaitos.

Gautinos lėšos 2004-01-01 – 190,1 tūkst. Lt, 2005-01-01 – 288,7 tūkst. Lt (265,2 tūkst. Lt neteisingai apskaitytos Finansų ministerijos negrąžintos spec. programos pervestos lėšos, 16 tūkst. Lt už viešajai įstaigai „Mokslo ir technologijų parkas“ negyvenamųjų patalpų suteiktas komunalines paslaugas, 2,3 tūkst. Lt už 2005 m. spaudinių prenumeratą, 0,2 tūkst. Lt pridėtinės vertės mokestis VMI ir 5 tūkst. Lt už kt. paslaugas).

2004 m. Institutas 197 tūkst. Lt (iš jų 59,7 tūkst. Lt materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos) gautas pavedimų lėšas apskaitė, kaip vykdant spec. programą Lietuvos valstybinio mokslo ir studijų fondo ir Finansų ministerijos leidimu (Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005-01-01 ataskaita, forma Nr. 2, Finansų ministerijos 2003-09-16 raštas Nr. (2,34-02)-5K-0318054 „Dėl aukštųjų technologijų plėtros programos finansavimo 2003-2006 m.“). Institutas 2005-01-06 raštu Nr. I-4 pateikė pažymą Lietuvos valstybinio mokslo ir studijų fondo direktoriui ir vyr. buhalterei. Šioje pažymoje nurodė, kad 2003-08-26 sutartyje Nr. B-13/2003 numatytos atsiskaitymo formos Nr. 2 (Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005-01-01 ataskaita) Lietuvos valstybiniam mokslo ir studijų fondui pristatyti negali, nes lėšos apskaitytos specialiojoje programoje (kodas 88.8, (Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005-01-01 ataskaita).

Institutas 2004 metais gavo iš Lietuvos valstybinio mokslo ir studijų fondo 405,8 tūkst. Lt pavedimų lėšų (iš jų 197 tūkst. Lt pervestos į spec. lėšų sąskaitą Lietuvos valstybinio mokslo ir studijų fondo ir Finansų ministerijos leidimu) pagal sudarytas sutartis, iš Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos 386,3 tūkst. Lt pagal įsakymus įvairioms išlaidoms (pagal

ekonominės klasifikacijos kodą 2211330 ir kt.) ir kitų lėšų subjektų (Metrologija, Ūkio ministerija ir kt.) 635,9 tūkst. Lt pagal sudarytas sutartis įvairioms išlaidoms.

Pagal Švietimo ir mokslo ministerijos ir Lietuvos valstybinio mokslo ir studijų fondo ir kitų subjektų reikalavimus Institutas pateikė Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005-01-01 ataskaitas (forma Nr. 2), kuriose nurodė, kad visas gautas lėšas panaudojo pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos kodą 2211330 „Kitos paslaugos“, o Lietuvos valstybinio mokslo ir studijų fondui pagal kodą 311312 „Kitos mašinos ir įrenginiai”

Lietuvos valstybinio mokslo ir studijų fondo sutikimu pagal sudarytą sąmatą prie sutarties (kurioje nurodyta, kad Institutas panaudos gautas lėšas ir turtui įsigyti), Institutas įsigijo 4,7 Lt tūkst. ilgalaikio turto, panaudojo 45,4 tūkst. Lt darbo užmokesčiui, 14,8 tūkst. Lt, soc. draudimo įmokoms. Švietimo ir mokslo ministerijos skirtas lėšas panaudojo 81,7 tūkst. Lt darbo užmokesčiui, 25,3 tūkst. Lt – soc. draudimo įmokoms, 8,7 tūkst. Lt – komandiruotėms, 12,5 tūkst. Lt – šildymui, 48,1 tūkst. Lt – patalpų remontui 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 institucijų ir 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.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-04-26 nutarimu Nr. 478 patvirtinta Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, patikslinimo, 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 ir Švietimo ir mokslo ministrija, skirdami valstybės biudžeto lėšas Puslaidininkių fizikos institutui pavedimams vykdyti, turėjo informaciją (pagal pateiktas išlaidų sąmatas ir pavedimų įvykdymo ataskaitas), kad institutas už pavedimų lėšas planuoja įsigyti ilgalaikio turto ir jį įsigijo (pateikė Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005-01-01 ataskaitą, forma Nr.2). Tokiu būdu, Valstybinis mokslo ir studijų fondas, skirdamas valstybės biudžeto lėšų ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui įsigyti, ir Puslaidininkių fizikos institutas, panaudodamas valstybės biudžeto lėšas ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui įsigyti, nesilaikė minėto Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo nuostatų.

## **5. Klaidos, pažeidimai, netikslumai, kuriuos audituojamos įstaigos vadovybė turi apsvarstyti ir numatyti priemones jiems pašalinti**

Institutas Iždo negrąžintus 265,2 tūkst. Lt biudžeto asignavimus specialiosios programos veiklos išlaidoms padengti apskaitė subsąskaitoje 173 „Atsiskaitymai su biudžetu“, nesurašydamas apskaitos dokumentų ir tuo nesilaikė Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo (2001-11-06 Nr. IX-574) 12 ir 13 straipsnių reikalavimų fiksuoti ūkinės operacijas apskaitos registruose surašant apskaitos dokumentus. Negauti asignavimai nėra biudžeto įsiskolinimas biudžetinei įstaigai. Ta pati suma neteisingai nurodyta subsąskaitoje 400 „Pajamos už teikiamas paslaugas“ kaip sukauptos pajamos, kurios turi būti pervestos į biudžetą (į biudžetą buvo pervesta 265,2 tūkst. Lt).

Dėl to, kad Institutas neteisingai apskaitė negrąžintus Iždo biudžeto asignavimus ir neregistruotos sumos 173 ir 400 subsąskaitose neatitinka apskaitos dokumentų Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanso 30 eilutėje „Atsiskaitymai su biudžetu“ ir 55 eilutėje „Pajamos už teikiamas paslaugas“ 265,2 tūkst. Lt padidintos sumos.

Institutas nevykdė Lietuvos Respublikos valstybinio socialinio draudimo įstatymo (1991-05-21 Nr. I-1336) 9 straipsnio 2 dalies reikalavimų ir nesumokėjo apskaičiuoto 2004-01-01 – 74,8 tūkst. Lt, 2005-01-01 – 34,5 tūkst. Lt (2003 metų skolos likučio) socialinio draudimo įmokų iš biudžeto lėšų (programos kodas 1.1), nors įstatymas nustato, kad apskaičiuotas socialinio draudimo įmokas draudėjas sumoka ne vėliau, kaip iki kito mėnesio 15 d.

Lietuvos Respublikos 2004 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2003-12-11 Nr. IX-1884 su vėlesniais pakeitimais) 14 straipsnio 1 dalies nuostata paveda biudžetinių įstaigų vadovams, sudarant išlaidų sąmatas, numatyti reikiamus asignavimus esamiems įsiskolinimams padengti. Institutas nenumatė asignavimų įsiskolinimui padengti už socialinio draudimo įmokas, kuris 2004-01-01 buvo 74,8 tūkst. Lt.

Institutas 2004 metais sutaupė asignavimus, skirtus darbo užmokesčiui.

Asignavimų valdytojas turėjo teisę įsiskolinimams padengti skirti lėšas iš bendros patvirtintų asignavimų išlaidoms ekonomijos (darbo užmokesčio) nekeičiant patvirtintų sąmatų nepriklausomai nuo asignavimų paskirstymo pagal funkcijas ir programas.

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 punkto nuostatos nurodo, kad iš sutaupyto asignavimų išlaidoms pirmiausia turi būti dengiamas kreditorinis įsiskolinimas, tačiau iš sutaupyto darbo užmokesčio fondo 2004 m. išmokėjo 73770 Lt darbuotojams vienkartinį išmoką. Šiuo atveju Institute nepakankamai veikė išankstinė ir einamoji finansų kontrolė, kuri užtikrintų, kad sudarant išlaidų sąmatą, būtų numatyti asignavimai įsiskolinimams padengti, kad priimant sprendimus, sutaupytus

asignavimus skirti vienkartinėms išmokoms darbuotojams mokėti, būtų pirmiausia dengiamas kreditorinis įsiskolinimas, kad tinkamai ir laiku būtų vykdomi įsipareigojimai Sodrai.

Pagal Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo (2002-12-10 Nr. IX-1253) 4 straipsnio 6 dalies nuostatas vyriausiasis buhalteris atsako už išankstinę finansų kontrolę.

## **6. Pastebėjimai**

Džiaugiamės, jog Institutas patvirtino Apskaitos politiką, Etikos kodeksą.

Instituto darbuotojai operatyviai reagavo į pateiktas pastabas audito metu ir šalino nustatytus pažeidimus:

Institutas 2004 m. nurašė 6452,4 tūkst. Lt ilgalaikio ir 68,8 tūkst. Lt trumpalaikio turto. Institutas (vadovybė, komisija) nusprendė nevykdyti nurašyto ilgalaikio ir trumpalaikio turto pardavimo viešuose prekių aukcionuose, motyvuodamas tuo, kad turto pardavimo kaina nepadengtų viešo prekių aukciono organizavimo išlaidų, turtas neturi likutinės vertės (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-09 nutarimo Nr. 531 2.1.3 punktas). Mes negalėjome pritaikyti audito procedūrų, kad įsitikintume, jog Instituto nurašyto ilgalaikio turto už 6452,4 tūkst. Lt ir trumpalaikio turto už 68,8 tūkst. Lt pardavimo kaina nebūtų padengusi viešo prekių aukciono organizavimo išlaidų. Negalime patvirtinti, kad visas nurašytas turtas buvo likviduotas, kadangi yra komisijos siūlymas likviduoti turtą jo neišardant, tačiau likvidavimo akto nėra, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-10-19 nutarimu Nr. 1250 patvirtintos Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti Valstybės ir savivaldybės turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos 2 priedu patvirtino likvidavimo akto.

Institutas, nesivadovaudamas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-05-27 nutarimu Nr. 669, patvirtinto Puslaidininkių fizikos instituto statuto 8 punkto veiklos tikslais vykdė ūkinę veiklą, t. y. teikė neįregistruotas maitinimo paslaugas įstaigos darbuotojams. Institutas nepateikė teisės aktų nustatyta tvarka statuto pakeitimo tvirtinti Lietuvos Respublikos Vyriausybei dėl minėtos veiklos. Po mūsų pastebėjimų Institutas 2005-04-20 raštu Nr. 1-75 informavo Valstybės kontrolę, kad Institutas, vykdydamas rekomendacijas dėl valgyklos statuso, kreipėsi į Švietimo ir mokslo ministeriją, kad instituto valgyklos patalpos A. Goštauto g. 11, Vilniuje pažymėtos šifru 3C5p, patalpų indeksai nuo 1-19 iki 1-44, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu būtų panaudos pagrindais perduotos viešajai įstaigai „Mokslo ir technologijų parkas“. Valgykla nebus Instituto padaliniu ir veiks kaip viešosios įstaigos „Mokslo ir technologijų parkas“ įmonė.

Institutas nesudarė vieno valstybinės žemės sklypo, kuriuo naudojasi (žemės sklypo dalies prie pastatų A. Goštauto g. 11 ir Lukiškių g. 9, Vilniuje), žemės naudojimo sutarties, dėl to Institutas apskaitoje ir metinėje atskaitomybėje nepateikė žemės sklypų kiekio ir vertės sumos. Institutas 2005-01-21 raštu Nr. 1-17 (2004-01-27 raštas Nr. 1-150) kreipėsi į Vilniaus m. savivaldybės miesto Plėtros departamentą dėl ribų nustatymo ir patikslinimo žemės sklype.

Instituto vadovybė neužtikrino, kad turtas (finansinis) būtų įregistruotas apskaitoje laiku ir teisingai. Audito metu Viešoji įstaiga „Mokslo ir technologijų parkas“ Institutui (kaip dalininkui) pateikė patvirtinančius dokumentus 2000-07-20 dalininko pažymėjimą Nr. 07/02 apie jo 300 Lt kapitalo dalį viešojoje įstaigoje, kaip reikalauja Viešųjų įstaigų įstatymo (1996-07-03 Nr. I-1428) 14 straipsnio 4 dalies nuostatos. Po mūsų pastebėjimo Institutas 2004-12-31 apskaitė 300 Lt subsąskaitos 140 „Vertybiniai popieriai“ debete ir šią sumą atskleidė Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanse.

Institutas, vadovaudamasis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000-09-15 nutarimu Nr. 1103, perdavė viešajai įstaigai „Mokslo ir technologijų parkas“ pagal panaudos sutartį valstybei nuosavybės teise priklausančias negyvenamąsias patalpas A. Goštauto g. 11, Vilniuje, bendrasis plotas – 2131,1 kv. m. ir Lukiškių g. 9, bendrasis plotas – 946,69 kv. m., šiuo metu patikėjimo teise valdomas ir naudojamas Instituto. Šias patalpas be Instituto sutikimo viešoji įstaiga „Mokslo ir technologijų parkas“ suteikė naudotis įvairioms įmonėms. Pagal minėto nutarimo 2 p. Instituto perduotos patalpos gali būti naudojamos tik viešosios įstaigos „Mokslo ir technologijų parkas“ šiuo metu įstatuose numatyta veiklai (išskyrus ūkinę-komercinę veiklą), sutarties terminas – 10 metų ir panaudos gavėjo pareiga – apdrausti gaunamas patalpas. Instituto direktorius neužtikrino, jog perduotos patalpos būtų naudojamos tik viešosios įstaigos „Mokslo ir technologijų parkas“ numatyta veiklai, išskyrus ūkinę-komercinę.

Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2002-12-03 nutarimu Nr. 1890 patvirtino Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarką, šios tvarkos 8 punkte nurodyta, kad valstybės turto valdytojas, patikėjimo teise valdantis valstybei nuosavybės teise priklausančią, perduotą pagal panaudos sutartį valstybės turtą, privalo kontroliuoti, ar panaudos gavėjas naudoja gautą turtą pagal paskirtį, ar verčiasi veikla, dėl kurios buvo perduotas valstybės turtas, ar vykdo visas panaudos sutartyje numatytas sąlygas.

Po mūsų pastebėjimų Institutas parengė ir pateikė projektą Lietuvos Respublikos Vyriausybei dėl negyvenamųjų patalpų A. Goštauto g. 11 ir Lukiškių g. 9, Vilniuje pedavimo viešajai įstaigai „Mokslo ir technologijų parkas“ 10 metų pagal panaudos sutartį pramonės konkurencingumo didinimo priemonėms, įgyvendinti bei naudoti veiklai, susijusiai su paslaugų teikimu viešojoje „Mokslo ir technologijų parkas“ veikiančioms įmonėms, šias valstybei nuosavybės teise priklausančias negyvenamąsias patalpas, patikėjimo teise valdomas ir naudojamas Instituto.

## **7. Rekomendacijos**

Atsižvelgdami į ataskaitoje išdėstytus dalykus, siūlome Puslaidininkių fizikos instituto vadovybei:

Atlikti ataskaitoje nurodytų sąskaitų koregavimą.

Naudojamą valstybinę žemę įforminti ir apskaityti laikantis Lietuvos Respublikos teisės aktų ir nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad žemės operacijos būtų įformintos ir laiku apskaitytos pagal įstatymų bei kitų teisės aktų reikalavimus.

Sudarant išlaidų sąmatą, numatyti asignavimus išskolinimams dengti, sutaupytus asignavimus išlaidoms naudoti teisės aktų nustatyta tvarka.

Dėkojame Pუსlaidininkų fizikos 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, LT-01113 Vilnius.

Finansinio audito 5-ojo departamento direktorė

Daiva Bakutienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Danutė Balčiūtė

Susipažinome:

Pუსlaidininkų fizikos instituto  
direktorius

Steponas Ašmontas

Vyriausioji buhalterė

Danutė Višomirskienė