



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

BIOCHEMIJOS INSTITUTAS

2005 m. gegužės 9 d. Nr. 1050-6-62

Vilnius

1. Santrauka

Biochemijos institutas (toliau – Institutas) 2004 metais vykdė dvi programas, kurioms buvo patvirtinta 4352,6 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, gauta 4352,6 tūkst. Lt, panaudota 4311,3 tūkst. Lt.

Instituto valstybinio audito ataskaitoje pateikiame finansinės veiklos rezultatus, nustatytus reikšmingus dalykus, kurie turėjo įtakos finansinių ataskaitų duomenų teisingumui, dalykus, susijusius su skirtų biudžeto asignavimų naudojimu pagal paskirtį, su nuomininkų įmokų apskaita ir naudojimu, su darbo užmokesčio už kasmetines atostogas skaičiavimu ir išmokėjimu, su Institute sukurtos vidaus kontrolės sistemos veiksmingumu, kitus pastebėjimus.

Šioje ataskaitoje Instituto vadovybei pateikiame svarbius pastebėjimus (dalykai į kuriuos nedelsiant turi būti atkreiptas atitinkamo lygio vadovų dėmesys) ir pastebėjimus (dalykai susiję su vidaus kontrolės procedūrų veikimu, gautų asignavimų naudojimu ir kt., į kuriuos turi atsižvelgti Instituto vadovybė) bei rekomendacijas.

2. Audito užduotis

Auditą atlikome Valstybės kontrolės finansinio audito 5-ojo departamento direktorės 2004-09-14 pavedimu Nr. 1050-6-1.

Audituojama įstaiga (Biochemijos institutas) yra valstybės mokslo institutas – biudžetinė mokslinių tyrimų įstaiga, įsteigta Lietuvos ūkiui ir tarptautiniam bendradarbiavimui svarbiems ilgalaikiams tarptautinio lygio moksliniams tyrimams vykdyti. Pagrindinė instituto veikla yra moksliniai tyrimai ir eksperimentinė veikla.

Adresas: Mokslininkų g. 12, LT – 2600 Vilnius, identifikavimo kodas – 111953887.

Instituto steigėjas – Lietuvos Respublikos Vyriausybė.

Audituojamas laikotarpis – 2004 metai.

Audituojamu laikotarpiu Institutui vadovavo direktorius profesorius, habilituotas daktaras, Lietuvos MA narys-ekspertas Valdas Laurinavičius, vyr. buhalterės pareigas ėjo Eugenija Saulėnienė.

Instituto ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausančių 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.

3. 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 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.

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. Taip pat atlikome pajamų už teikiamas paslaugas ir pavedimų lėšų audito procedūras.

Stebėjome atliekamą Instituto turto metinę inventorizaciją, kuri atlikta pagal Inventorizacijos taisykles.

4. Finansinės veiklos rezultatai

Institutas 2004 metais vykdė dvi programas: 1.1 „Genų, baltymų ir ląstelių struktūros bei jų funkcionavimo ypatumų tyrimas“ ir 88.8 „Specialioji programa“. Programoms vykdyti pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-02-03 nutarimą Nr. 110 „Dėl 2004 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) buvo gauta 4352,6 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų. Per metus buvo keistos sąmatos – 8.88 sąmatoje buvo sumažintos straipsnio „Kitos paslaugos“ išlaidos 70 tūkst. Lt suma ir 40 tūkst. Lt suma, padidinant straipsnio „Kitas ilgalaikis materialusis turtas“ išlaidas (įsigytas detektorius spektrofotometrui, kita mokslinė aparatūra ir kompiuterinė technika). Remiantis 2004-05-19 LRV nutarimu Nr. 592 „Dėl asignavimų paskirstymo“, Finansų ministerija

padidino asignavimus (minimaliai mėnesinei algai ir bazinei mėnesinei algai didinti) 150,3 tūkst. Lt, iš jų darbo užmokesčiui 114,8 tūkst. Lt. Buvo padidinta „Specialiosios programos“ sąmata 401,6 tūkst. Lt (341,1 tūkst. Lt likutis išde ir 60,6 tūkst. Lt likutis sąskaitoje). Institutas 2004 metais gautus asignavimus panaudojo pagal nustatyta tvarka sudarytas ir patvirtintas sąmatas.

2004 metais Biochemijos institute iš viso buvo įsigyta ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto už 335,7 tūkst. Lt, nurašyta už 115,4 tūkst. Lt. Iš biudžeto lėšų turto buvo įsigyta už 308 tūkst. Lt (88.8 programa), gauta neatlygintinai iš kitų biudžetinių įstaigų už 6,1 tūkst. Lt, iš kitų šaltinių įsigyta už 21 tūkst. Lt.

Institutas 2004 metais iš įvairių įstaigų ir organizacijų gavo lėšų pavedimams atlikti už 1221,3 tūkst. Lt, iš jų darbo užmokesčiui panaudojo 419,2 tūkst. Lt, soc. draudimui 130 tūkst. Lt.

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 vienkartinį 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.

Švietimo ir mokslo ministro 2004-11-25 įsakymu Nr. 1853 „Dėl lėšų skyrimo“ Biochemijos institutui buvo skirta 159,5 tūkst. Lt finansiniam skatinimui (ekonominės klasifikacijos kodas 2211330 „Kitos paslaugos“). Biochemijos institute nebuvo patvirtinta šių lėšų panaudojimo sąmata. Institutas Švietimo ir mokslo ministerijai pateikė Formą Nr. 2 (išlaidas parodė ekonominės klasifikacijos kodu 2211330 „Kitos paslaugos“) ir detalesnę ataskaitą, kurioje nurodyta, kaip Institutas panaudojo skatinimui skirtas lėšas (99,4 tūkst. Lt darbo užmokesčiui ir 30,8 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokoms, už 29,3 tūkst. Lt buvo įsigyta mokslinių knygų ir užprenumeruota mokslinė periodinė literatūra). Švietimo ir mokslo ministerija nenurodė, kaip panaudoti šias lėšas, o Institutas nenustatė skatinimui skirtų lėšų naudojimo tvarkos, todėl apskaitė jas kaip pavedimų lėšas ir išmokėjo darbuotojams neriboto dydžio priemokas.

5. Dalykai, kurie turėjo įtakos finansinių ataskaitų duomenų teisingumui ir į kuriuos turėtų būti atkreiptas atitinkamo lygio vadovų dėmesys

5.1. Įmokų už komunalinius patarnavimus ir suteiktas paslaugas apskaitos dalykai

Biochemijos institutas su juridiniais asmenimis yra sudaręs Patalpų nuomos sutartis patikėjimo teise valdomame pastate Mokslininkų g. 12. Per 2004 metus institutas gavo iš

nuomininkų 54,4 tūkst. Lt įmokų už komunalinius patarnavimus. Per I-ąjį pusmetį gavo 28,8 tūkst. Lt įmokų, jų nepervedė į biudžetą ir neapskaitė Specialiojoje programoje (88.8). Institutas nesivadovavo LR Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 patvirtintų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių (2004-06-15 nutarimo Nr. 751 redakcija, toliau – Taisyklės) 29 p., kuriuo nustatyta, kad biudžetinės įstaigos bei valstybinės mokslo ir studijų institucijos, kurios gauna pajamų atlikdamos funkcijas, numatytas jų veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose, kasmet sudaro pajamų ir specialiųjų programų sąmatas, kurias tvirtina valstybės biudžeto asignavimų valdytojai, 22 ir 26 p., kurie nustato, kad biudžetinių įstaigų pajamos, gautos atliekant funkcijas, numatytas jų veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose, kaupiamos atskiroje sąskaitoje ir į valstybės biudžetą įmokamos ne rečiau kaip kartą per mėnesį ir kiekvieno ketvirčio paskutinę darbo dieną. Taip pat nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 234 p., kuriuo nustatyta, kad biudžeto išlaidos įtraukiamos į apskaitą pagal programas, funkcinę ir ekonominę klasifikaciją, ir padarytų išlaidų neapskaitė specialiosios programos kasinėse ir faktinėse išlaidose pagal ekonominę klasifikaciją. Išlaidas Institutas nurašė tik per balansines sąskaitas.

Per 2004 m. Institutas gavo 540 tūkst. Lt įmokų už suteiktas paslaugas (vartotojų įmokos už suteiktas paslaugas), kurių neplanavo Specialiojoje programoje, jų nekaupė atskiroje sąskaitoje ir neįmokėjo į valstybės biudžetą ir taip nesivadovavo Taisyklių 22, 26 ir 29 punktų nuostatomis. Taip pat, nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 234 p., kuriuo nustatyta, kad biudžeto išlaidos įtraukiamos į apskaitą pagal programas, funkcinę ir ekonominę klasifikaciją, ir padarytų išlaidų neapskaitė specialiosios programos kasinėse ir faktinėse išlaidose pagal ekonominę klasifikaciją. Padarytas išlaidas iš šių pajamų Institutas nurašė tik per balansines sąskaitas.

Svarbus pastebėjimas. Institutas neapskaitė gautų pajamų (už komunalines paslaugas per I-ąjį 2004 metų pusmetį 28,8 tūkst. Lt ir už kitiems ūkio subjektams 2004 metais suteiktas paslaugas 540 tūkst. Lt) ir padarytų 568,8 tūkst. Lt (28,8+540) išlaidų, todėl Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005-01-01 ataskaitoje (Forma Nr. 2) nurodytos kasinės ir faktinės išlaidos sumažintos 568,8 tūkst. Lt.

5.2. Rekonstrukcijos darbų apskaitos dalykai

Institutas iš Švietimo ir mokslo ministerijos gavo 260 tūkst. Lt pavedimų lėšų Energetinio bloko funkcionavimui užtikrinti. Švietimo ir mokslo ministerija lėšas rekonstrukcijai skyrė ir už panaudotas lėšas Institutas atsiskaitė pagal ekonominės klasifikacijos kodą 2211330 „Kitos paslaugos“. Iš jų 40,5 tūkst. Lt Institutas panaudojo rekonstrukcijai (2004-04-22 sutartis Nr.1081), tačiau išlaidų sąskaitoje nekaupė rekonstrukcijos sąnaudų ir neperkėlė į kitus metus (rekonstrukcijos darbų perdavimo naudoti akto nėra), rekonstruoto ilgalaikio turto vertė nepadidinta, kaip nurodyta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų

buhalterinės apskaitos tvarkos 30 ir 240 punkto nuostatose. Rekonstrukcijos išlaidos metų pabaigoje buvo nurašytos, kaip pavedimų lėšų išlaidos.

Svarbus pastebėjimas. Rekonstrukcijos darbai už 40,5 tūkst. Lt neperduoti naudoti ir neapskaityti 214 subsąskaitoje „Pavedimų lėšų išlaidos“, šį likutį atitinkanti suma nepalikta 176 subsąskaitoje „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ ir nenurodyta Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanso 39 eilutėje „Pavedimų lėšų išlaidos“ ir 64 eilutėje „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“.

6. Dalykai, susiję su skirtų biudžeto asignavimų naudojimu pagal paskirtį

Biochemijos instituto pastato, valdomo patikėjimo teise (Mokslininkų g. 12), sudėtyje yra energetinis blokas, kuris paskirsto šiluminę energiją ir šaltą vandenį kitiems pastatams (Mokslininkų g. 11, 12 a, 16, 18, 22 ir Akademijos g. 2, 7), patikėjimo teise valdomiems įvairių ūkio subjektų: Chemijos, Imunologijos, Botanikos, Veterinarijos ir Ekologijos institutų, Matematikos ir informatikos instituto (garažų), UAB „Elkonika“, UAB „Eksma“, UAB „Aistika“, UAB „Autuma“, UAB „Galvaninė chemija“, Muitinės laboratorija, AB „Vilniaus energetinė statyba“, UAB „KPS“, UAB „Autodersva“, UAB „Arginta“, UAB „Zbiga“ ir UAB „Lindab“ bei elektros energiją gatvių apšvietimui. Šiluminę ir elektros energiją bei šaltą vandenį per energetinį bloką visiems minėtiems pastatams tiekia UAB „Vilniaus energija“, AB „Rytų skirstomieji tinklai“ ir UAB „Vilniaus vandenys“. Institutas su minėtomis bendrovėmis yra sudaręs sutartis, kuriose numatė atsiskaityti už suteiktas paslaugas aptarnaujant ir jiems nepriklausančius pastatus, t.y. prisiėmė įsipareigojimus sumokėti ne tik už Institutui teikiamas paslaugas, bet ir už kitiems ūkio subjektams, esantiems ne Institutui priklausančiuose pastatuose, teikiamas paslaugas bei užtikrinti šilumos įrenginių priežiūrą, parengti energetinį bloką šildymo sezonui ir mokėti delspinigius už laiku nesumokėtas sumas. Institutas sumoka iš biudžeto lėšų už kitiems vartotojams teikiamas paslaugas (vandenį, elektros energiją, šilumą) ir tapo tarpininku tarp minėtų paslaugų tiekėjų ir juridinių asmenų. Tokiu būdu Institutas teikia paslaugą - vykdo administratoriaus funkcijas (tvarko komunalinių paslaugų apskaitą ir atlieka atsiskaitymus už suteiktas paslaugas). Tokia veikla 2003-05-27 Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 669 „Dėl valstybės institutų statutų patvirtinimo“ patvirtintame instituto statute nenumatyta.

Institutas metų pabaigoje apmokėjo AB „Rytų skirstomiesiems tinklams“ 20,4 tūkst. Lt už vartotojams ir nuomininkams suteiktas paslaugas ir 2 tūkst. Lt avansą už negautas paslaugas, UAB „Vilniaus vandenys“ 2,2 tūkst. Lt už vartotojams ir nuomininkams suteiktas paslaugas ir 1 tūkst. Lt avansą už negautas paslaugas. UAB „Vilniaus energijai“ Institutas 2005-01-01 liko skolingas 39,4 tūkst. Lt (Instituto skola–13,3 tūkst. Lt, vartotojų ir nuomininkų–26,1 tūkst. Lt). Viso metų pabaigoje vartotojai ir nuomininkai institutui liko skolingi 48,7 tūkst. Lt (20,4+2,2+26,1). Taip pat Institutas sumokėjo tiekėjams 3,9 tūkst. Lt už jų patirtus nuostolius (Institutas sutartyse su

vartotojais nenumatė nuostolių padengimo, todėl pagal sutartis su tiekėjais nuostolius padengė pats).

Svarbus pastebėjimas. Institutas tokiu būdu padengė vartotojų (UAB ir Institutų ne Biochemijos instituto pastato nuomininkų) skolas bei mokėjo tiekėjams avansą, nenumatytą sutartyse bei dengė nuostolius iš 88.8 programai skirtų asignavimų. Dėl to dalį iš 29,5 tūkst. Lt (20,4+2+2,2+1+3,9) (teigiame, kad dalį todėl, kad negalime nustatyti kokia suma priskirtina kitiems vartotojams) biudžeto lėšų Institutas panaudojo ne pagal paskirtį, t.y. ne 88.8 programoje numatytų tikslų įgyvendinimui. Taip nesivadovauta Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (2003-12-23 Nr. IX-1946) 5 str. 1 d. 1 p., kuris nustato, kad biudžeto asignavimų valdytojas privalo naudoti biudžeto asignavimus pagal nustatytą paskirtį vadovaujamos biudžetinės įstaigos programoms vykdyti.

7. Dalykai, susiję su nuomininkų įmokų apskaita ir naudojimu

Pagal Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 72 punkto nuostatas (nuo 2004-06-20), iš asmenų gautos įmokos pagal trečiųjų asmenų teikiamas paslaugas (patalpų nuomininkų įmokos už energiją, vandenį ir kitas paslaugas) turi būti naudojamos pagal biudžetinės įstaigos vadovo patvirtintą sąmatą kaip kitos biudžetinių įstaigų lėšos.

Pastebėjimas. Institutas neapskaitė per 2004 m. II-ąjį pusmetį gautų 25,7 tūkst. Lt įmokų už komunalinius patarnavimus 112 subsąskaitoje „Kitos lėšos“ ir naudojo ne pagal įstaigos vadovo patvirtintą sąmatą (25,7 tūkst. Lt) ir taip nevykdė minėtų Taisyklių 72 punkto nuostatų.

8. Dalykai, susiję su darbo užmokesčio už kasmetines atostogas skaičiavimu ir išmokėjimu

Atliekant darbo užmokesčio audito procedūras, nustatyti neatitikimai skaičiuojant darbuotojams darbo užmokestį už kasmetines atostogas.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-05-27 nutarimo Nr. 650 „Dėl darbuotojų ir valstybės tarnautojų vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos patvirtinimo“ 6.6 punktas nurodo, kad vienkartinės išmokos ir vienkartinės premijos į vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimą įtraukiamos kaip metinės premijos ir į vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimą įtraukiamos imant $\frac{1}{4}$ bendros jų sumos per 12 mėn., esančių prieš tą mėnesį, už kurį mokamas vidutinis darbo užmokestis. Institutas nesivadovavo minėta nuostata ir darbuotojams darbo užmokesčio už kasmetines atostogas išmokėjo 1,5 tūkst. Lt daugiau, nes vidutinį darbo užmokestį apskaičiavo neteisingai įtraukdamas visą vienkartinės pinigines išmokos sumą.

Pastebėjimas. Kadangi 1,5 tūkst. Lt darbo užmokestis už kasmetines atostogas apskaičiuotas ir išmokėtas ne pagal teisės aktų reikalavimus, mes negalime patvirtinti, kad darbo

užmokesčio kasinės ir faktinės išlaidos šia suma finansinėje ataskaitoje (Forma Nr.2) atskleistos teisingai.

9. Dalykai, susiję su Institute sukurtos vidaus kontrolės sistemos veiksmingumu

Institute sukurtos išankstinės, einamosios ir paskesniosios kontrolės procedūros neveikė taip, kad nustatytų galimas klaidas apskaitoje ir finansinėje atskaitomybėje, kad užtikrintų teisingą pajamų ir išlaidų apskaitą, kad apskaitos registruose ūkinės operacijos, susijusios su pajamų už teikiamas paslaugas gavimu ir padarytomis iš tų pajamų išlaidomis, rekonstrukcijos išlaidomis būtų teisingai įvertintos ir įregistruotos apskaitos registruose, atskleistos finansinėse ataskaitose laikantis apskaitos principų ir taisyklių.

Kontrolės procedūros neužtikrino, kad pajamos būtų teisingai planuojamos, kad gautos pajamos būtų laiku mokamos į valstybės biudžetą.

Pastebėjimas. Vyr. buhalteris, būdamas atsakingas už tinkamą apskaitos tvarkymo kontrolę neužtikrino, kad ūkiniai įvykiai finansinėje ataskaitoje būtų atskleisti laikantis apskaitos principų.

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.

10. Kiti pastebėjimai

Gruodžio mėnesį buhalterijai nebuvo pateiktas Energetinio bloko tarnybos darbo laiko apskaitos žiniaraštis, nors darbo užmokestis šio struktūrinio padalinio darbuotojams buvo priskaičiuotas ir išmokėtas.

Taryba nepatvirtino Biochemijos instituto struktūros. Instituto struktūra neatitinka esamos situacijos – struktūroje nėra buhalterijos, neaiškus darbuotojų skaičius buhalterijoje, jų atsakomybė bei atskaitomybė; nepatvirtinti buhalterinės tarnybos nuostatai; Institute naudojamas sąskaitų planas yra netikslus; nors darbuotojai, kurie vykdo finansų kontrolę yra paskirti, tačiau jų pareiginės instrukcijos tomis nuostatomis nepapildytos.

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“.

Audito metu pateiktos rekomendacijos dėl nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų ir vidaus kontrolės trūkumų buvo įvykdytos.

Rekomendacijos

Atsižvelgdami į ataskaitoje išdėstytus dalykus, siūlome Institutui:

- Sukurti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad pajamos, gautos už suteiktas paslaugas, ir išlaidos būtų teisingai įvertinamos apskaitoje ir finansinės atskaitomybės formose, kad gautos pajamos būtų laiku mokamos į valstybės biudžetą.
- Spręsti klausimą dėl veiklos, kuri nėra numatyta Biochemijos instituto statute, nutraukimo.

- Sukurti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų iš nuomininkų gautų įmokų už komunalinius patarnavimus teisingą apskaitą ir padarytų išlaidų atskleidimą buhalterinėje apskaitoje ir finansinėje atskaitomybėje;
- Užtikrinti tinkamą pareigų atskyrimą, užtikrinant darbo užmokesčio skaičiavimo ir mokėjimo kontrolę.
- Numatyti išankstinės, einamosios ir paskesniosios vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad ūkinės operacijos, susijusios su pavedimų lėšų naudojimu, rekonstrukcijos sąnaudomis ir išlaidomis apskaitos registruose būtų įregistruotos ir atskleistos finansinėse ataskaitose laikantis apskaitos principų ir taisyklių, visos ūkinės operacijos būtų teisingai įvertintos ir užregistruotos.
- Numatyti paskesniosios kontrolės procedūrą, kuri užtikrintų, kad darbo laiko apskaitos žiniaraščiai būtų reguliariai sudaromi ir tinkamai patvirtinti pateikti buhalterijai.

Dėkojame Biochemijos 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:

Biochemijos instituto
direktorius

Valdas Laurinavičius

Vyriausioji buhalterė

Eugenija Saulėnienė