



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos Respublikos
krašto apsaugos ministerijai
Totorių g. 25/3, LT-01121 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2009 m. gegužės 29 d. Nr. 9-40
Vilnius

Audito metu vertinome Lietuvos Respublikos Krašto apsaugos ministerijos 2008 metų suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų duomenis, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2008 metus. Krašto apsaugos ministerija 2008 metų suvestines finansines ir kitas ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2009 m. vasario 18 d., pateikė 2009 m. vasario 17 d. raštu Nr. 12-01-274 „Dėl KAM 2008 m. finansinės atskaitomybės pateikimo“ ir patikslino 2009-03-10 raštu Nr. 8IS-38 „Dėl KAM 2008 m. finansinės atskaitomybės formų pateikimo“.

Krašto apsaugos ministras yra atsakingas už suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie suvestines finansines ir kitas ataskaitas bei valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Krašto apsaugos ministerijos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

– Dėl netinkamai apskaitytų atsiskaitymų ir išlaidų suvestiniame Krašto apsaugos ministerijos Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanse sąskaitos „Atsiskaitymai su atskaitingais asmenimis“ likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 685,1 tūkst. Lt mažesnis, sąskaitos „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ likutis ataskaitinio laikotarpio

pabaigoje 594,1 tūkst. Lt didesnis, o suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje faktinės išlaidos „Kitos paslaugos“ 91 tūkst. Lt didesnės (žr. ataskaitos 1 d.).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėje pastraipoje išdėstyti dalykai, Krašto apsaugos ministerijos 2008 metų suvestinės finansinės ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą.

– Krašto apsaugos ministro 2008-02-14 įsakymu Nr. 130 sudaryta viešųjų pirkimų komisija, vykdydama viešųjų pirkimų procedūras, nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo (žr. ataskaitos 2 d.).

– Lietuvos kariuomenė 2008 metais gyventojų pajamų mokestį ir socialinio draudimo įmokas, o Krašto apsaugos ministerija – socialinio draudimo įmokas, mokėjo nesilaikydamos teisės aktų reikalavimų: mokesčių sumokėjo daugiau, negu išskaitė iš darbo užmokesčio, o socialinio draudimo įmokų – daugiau, negu priskaitė (žr. ataskaitos 2 d.).

– Krašto apsaugos ministerija, 2008 metais naudodama lėšas reprezentacijai ir nustatydamą dydžius Lietuvos kariuomenei, nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-06-17 nutarimu Nr. 919 (žr. ataskaitos 2 d.).

– Krašto apsaugos ministerijai pavaldžios įstaigos, nesivadovaudamos Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 14 str. 2 d. ir Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 79 p., panaudojo 206,1 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, o Lietuvos kariuomenė už Jonavos RP skirstomojo punkto remonto darbus apmokėjo nesilaikydama Biudžetinių įstaigų įstatymo 8 str. (žr. ataskaitos 2 d.).

– Nesilaikant Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos, Krašto apsaugos ministerijoje šešiems darbuotojams 2008 metais darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos buvo mokamos iš išlaidų straipsnio „Kitos paslaugos“ (žr. ataskaitos 2 d.).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2008 metais Krašto apsaugos ministerijoje ir jai pavaldžiose įstaigose valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su valstybinio audito ataskaita.

4-ojo audito departamento direktorius

Rimvidas Aleliūnas

Vyriausioji valstybinė auditorė

Ona Gaigalienė