



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Muitinės departamentui
prie Lietuvos Respublikos
finansų ministerijos

A.Jakšto g. 1/25
01105 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2010 m. gegužės 31 d. Nr. 9-53
Vilnius

Audito metu vertiname Muitinės departamento prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos konsoliduotųjų 2009 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2009 metus. Muitinės departamentas konsoliduotųjų 2009 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, Valstybės kontrolės gautą 2010 m. gegužės 20 d., pateikė 2010 m. gegužės 20 d. raštu Nr. 3B-7.14-4247 „Dėl finansinės atskaitomybės pateikimo“. Muitinės departamento generalinis direktorius yra atsakingas už metinių konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir pateikimą, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie konsoliduotųjų 2009 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį 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 metinių konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Muitinės departamento apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, konsoliduotųjų metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Audito metu vertindami konsoliduotųjų 2009 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis nustatėme:

- Muitinės departamentas konsoliduotojoje Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje klaidingai nurodė 175,1 tūkst. Lt didesnes išlaidas išlaidų ekonominės

klasifikacijos straipsnyje „Nematerialiojo turto kūrimas ir įsigijimas“ (kodas 3.1.2) ir ta pačia suma mažesnes išlaidas ekonominės klasifikacijos straipsnyje „Prekių ir paslaugų naudojimas“ (kodas 2.2.1.1). Taip pat nepagrįstai apskaitoje į programinės įrangos licencijų savikainą įtraukė techninės priežiūros išlaidas, kurios pagal 13-ąją VSAFAS „Nematerialusis turtas“ į nematerialiojo turto įsigijimo savikainą neįtraukiamos, o pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis. Dėl minėtų priežasčių negalime patvirtinti konsoliduotojoje Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nurodytų: 16 033,96 tūkst. Lt išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje „Nematerialiojo turto kūrimas ir įsigijimas“ (kodas 3.1.2) ir 13 023,7 tūkst. Lt išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje „Prekių ir paslaugų naudojimas“ (kodas 2.2.1.1) teisingumo.

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėje pastraipoje išdėstyti dalykai, Muitinės departamento konsoliduotųjų 2009 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą, viešojo sektoriaus subjektų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymą ir pateikimą.

Remdamiesi surinktais įrodymais pareiškiame, kad 2009 metais Muitinės departamente 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.

6-ojo audito departamento direktorius

Rimantas Sanajevas

6-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotojas

Remigijus Pužauskas