



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2010 m. gegužės 28 d. Nr. 9-44
Vilnius

Audito metu vertinome Krašto apsaugos ministerijos 2009 metų suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų duomenis, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas) per 2009 metus. Krašto apsaugos ministerijos 2009 metų suvestines finansines ir kitas ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2010 m. kovo 4 d., pateikė 2010 m. kovo 4 d. raštu Nr. 12-01-404 „Dėl KAM 2009 metų valstybės biudžeto išlaidų sąmatų įvykdymo ir metinės finansinės atskaitomybės pateikimo“. Krašto apsaugos ministras yra atsakingas už suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo 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 suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Krašto apsaugos ministerijos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų 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 finansinių ir kitų ataskaitų duomenis nustatėme:

– Lietuvos kariuomenė nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 21.5, 44 p., nes 2009 m. sausio mėn. įsigyto ir eksploatuojamo laivo iki 2009-07-31 neįregistravo sąskaitoje „Transporto priemonės“ ir neskaičiavo šio ilgalaikio turto nusidėvėjimo. Dėl šios priežasties suvestiniame Krašto apsaugos ministerijos Išlaidų sąmatos vykdymo 2010 m. sausio 1 d.

balanse ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pateiktas 356,3 tūkst. Lt mažesnis ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas ir ta pačia suma didesnis ilgalaikio turto fondas;

- dėl to, kad Centralizuota finansų ir turto tarnyba prie Krašto apsaugos ministerijos klaidingai sudarė aptarnaujamų krašto apsaugos sistemos įstaigų ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 metų apyskaitas, Krašto apsaugos ministerijos suvestinėje Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 metų apyskaitoje (formoje Nr. 3) ir jos priede „Dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos“ pateikta 38 621,3 tūkst. Lt didesnė įsigyto ir nurašyto ilgalaikio turto vertė;

- suvestinėje Krašto apsaugos ministerijos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009-12-31 ataskaitoje nurodytos 330,2 tūkst. Lt didesnės kasinės kitų paslaugų išlaidos ir 28,2 tūkst. Lt didesnės kasinės transporto išlaikymo išlaidos; 291,9 tūkst. Lt mažesnės kasinės darbo užmokesčio išlaidos, 57,4 tūkst. Lt mažesnės kasinės socialinio draudimo įmokų išlaidos ir 9,1 tūkst. Lt mažesnės kasinės kitų prekių išlaidos (žr. ataskaitos 1.2 pastebėjimą);

- nesivadovaujant finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (2005-12-30 įsakymo Nr. 1K-405 redakcija) patvirtintomis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis Lietuvos kariuomenė 1 900 tūkst. Lt pajamų, o Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademija 274,8 tūkst. Lt pajamų neapskaitė sąskaitoje „Biudžetinių įstaigų pajamos“.

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Krašto apsaugos ministerijos 2009 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.

Audito metu vertindami valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams nustatėme:

- Krašto apsaugos ministerija nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 (2004-06-15 nutarimo Nr. 751 redakcija) patvirtintų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 81 punktu ir netaikė Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų skirdama lėšas asociacijai „Asociacija kariuomenės kultūrai remti“ ir VŠĮ „Birutiečių seklyčia“ programos „KAS politikos formavimas ir jos įgyvendinimo organizavimas“ priemonei „Plėtoti ryšius su visuomene, informuoti ją valstybės gynimo ir saugumo klausimais“ vykdyti;

- Krašto apsaugos ministerija, įsigydama kelionių lėktuvais bilietus ir Antrasis operatyvinių tarnybų departamentas prie Krašto apsaugos ministerijos, įsigydamas maisto produktus valgyklos veiklai, netaikė Viešųjų pirkimų įstatymo nustatytų viešųjų pirkimų procedūrų (žr. ataskaitos 2.2 pastebėjimą);

– Lietuvos kariuomenė ir Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademija nesilaikė 2009 metais galiojusio Biudžetinių įstaigų įstatymo 8 str., nes kai kuriems darbuotojams darbo užmokestį ir socialinio draudimo įmokas mokėjo iš išlaidų straipsniui „Kitos paslaugos“ skirtų lėšų, o Lietuvos kariuomenė už motociklų remonto darbus ir metalines graviruotas plombas apmokėjo iš išlaidų straipsniui „Kitos paslaugos“ skirtų lėšų, o už oro navigacijos paslaugas Lietuvos Respublikos oro erdvėje ir už naudojimąsi oro uostais – iš išlaidų straipsniui „Transporto išlaikymas“ skirtų lėšų;

– Krašto apsaugos ministerija pažeidė Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją, nes 2009 metais 212,2 tūkst. Lt darbuotojų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų apmokėjo iš išlaidų straipsniui „Kitos paslaugos“ skirtų lėšų;

– Lietuvos kariuomenė 2009 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;

– nesivadovauta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 (2004-06-15 nutarimo Nr. 751 redakcija) patvirtintų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 22 p., nes Lietuvos kariuomenė, Antrasis operatyvinių tarnybų departamentas prie Krašto apsaugos ministerijos, Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademija 2009 metais gautų pajamų neįmokėjo į valstybės biudžetą.

Remdamiesi surinktais įrodymais pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2009 metais Krašto apsaugos ministerijos 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

4-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Ona Gaigalienė