



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2012 m. liepos 17 d. Nr. 9-45
Vilnius

Mes atlikome Lietuvos Respublikos krašto apsaugos ministerijos 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2011 metus auditą.

Vadovybės atsakomybė

Krašto apsaugos ministerijos vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas yra atsakingas už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, suvestinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Krašto apsaugos ministerijos konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito

metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Krašto apsaugos ministerijos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių parengimo ir pateikimo, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

Sąlyginės nuomonės dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pagrindas

Ministerija, Lietuvos kariuomenė, Ryšių ir informacinių sistemų tarnyba, Infrastruktūros plėtros departamentas 2011 metais biudžeto asignavimus suplanavo, panaudojo ir kasines išlaidas apskaitė nesilaikydami Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010 m. kovo 26 d. įsakymu Nr. 1K-085 patvirtintos Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos. Dėl to Krašto apsaugos ministerijos konsoliduotoje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) transporto išlaikymo kasinės išlaidos nurodytos 2 087,2 tūkst. Lt didesnės, o transporto priemonių – šia suma mažesnės, pastatų ir statinių – 2 604,4 tūkst. Lt didesnės, o kitų mašinų ir įrenginių – šia suma mažesnės, kitų paslaugų – 1 063,7 tūkst. Lt didesnės, o kompiuterinės programinės įrangos, kompiuterinės programinės įrangos licencijų – 198,1 tūkst. Lt mažesnės ir dotacijų – 865,6 tūkst. Lt mažesnės (žr. ataskaitos 1.1 poskyrį).

Ministerija, Ryšių ir informacinių sistemų tarnyba, Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademija ir Infrastruktūros plėtros departamentas išsamiai ir teisingai neparodė viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklės paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną ir veiklos rezultatų – per ataskaitinį laikotarpį uždirbtų pajamų ir turėtų sąnaudų: konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis įstaigų valdomo turto likutinė vertė nurodyta 2 079,1 tūkst. Lt mažesnė, Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis pagrindinės veiklos rezultatas nurodytas 627,3 tūkst. Lt mažesnis (žr. ataskaitos 1.2.2.1 skirsnį).

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Krašto apsaugos ministerijos 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Krašto apsaugos ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų 2011 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2011 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, o biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas

Lietuvos kariuomenė Karinių oro pajėgų lėktuvo radijo navigacinės įrangos modernizavimui neparengė valstybės investicijų projekto pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2011 m. balandžio 26 d. nutarimu Nr. 478 patvirtintas Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės taisyklės ir 2 087,2 tūkst. Lt transporto išlaikymui skirtų lėšų panaudojo rekonstrukcijos išlaidoms apmokėti (žr. ataskaitos 1.1 poskyrį).

Ministerija nesilaikė Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 2 straipsnio 3 dalies ir 32 straipsnio, nes 2011 metais 1 683,4 tūkst. Lt biudžeto asignavimų panaudojo ateinančių metų išlaidoms dengti (žr. ataskaitos 1.2.2.2 skirsnį).

Ministerijai pavaldžios įstaigos Lietuvos kariuomenė ir Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademija 774,6 tūkst. Lt atsargų (maisto produktų) įsigijimo ir su jomis susijusių finansavimo sumų iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti operacijas apskaitoje registravo nepagrindus šių operacijų (įvykių) apskaitos dokumentais, taip nesilaikydamos Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 12 straipsnio 1 dalies ir 16 straipsnio 1 dalies reikalavimų (žr. ataskaitos 2.1 poskyrį).

Lietuvos kariuomenė perdavė atsargas (maisto produktus) Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademijai, netaikydama nė vieno Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme nustatytų turto perdavimo būdų. Taigi įstaigų vadovai neužtikrino, kad būtų laikomasi įstatymų, kaip numato Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo 9 straipsnio 2 dalies 2 punktas (žr. ataskaitos 2.1 poskyrį).

Lietuvos kariuomenė, Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademija ir Antrasis operatyvinių tarnybų departamentas valstybės biudžeto lėšomis dotavo (mažino) skirtu parduoti maisto kainas, nes, jas nustatydami, neįskaičiavo apie 4 400 tūkst. Lt patirtų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų. Taigi įstaigų vadovai neužtikrino racionalaus ir taupaus valstybės biudžeto lėšų naudojimo, kaip numato Biudžetinių įstaigų įstatymo 9 straipsnio 2 dalies 6 punktas (žr. ataskaitos 2.2 poskyrį).

Lietuvos kariuomenė, nesivadovaudama Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998 m. lapkričio 20 d. nutarimo Nr. 1353 „Dėl profesinės karo tarnybos karių, karių savanorių ir aktyviojo rezervo karių tarnybos apmokėjimo sąlygų“ 1.3 punktu, profesinės karo tarnybos kariams 20 tūkst. Lt priedų už tarnybos specifiką ar ypatumus apskaičiavo ir išmokėjo už laikotarpį, kai jie netarnavo (žr. ataskaitos 2.3 poskyrį).

Lietuvos kariuomenė į vidutinį atlyginimą įtraukė mažesnius priedus už tarnybos specifiką ar ypatumus, nesivadovaudama Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. sausio 11 d. nutarimu Nr. 32 patvirtinto Profesinės karo tarnybos karių vidutinio atlyginimo apskaičiavimo tvarkos aprašo

5 ir 6 punktais, todėl apskaičiavo ir išmokėjo mažesnę vidutinę atlyginimą (žr. ataskaitos 2.3 poskyrį).

2011 metais ministerija, Lietuvos kariuomenė ir Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademija pagal autorines sutartis įsigijo už 15,1 tūkst. Lt paslaugų, kurios pagal Lietuvos Respublikos autorių teisių ir gretutinių teisių įstatymo 39 straipsnio 3 dalį nelaikomos autorinėmis (žr. ataskaitos 2.4 poskyrį).

Sąlyginė nuomonė dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Krašto apsaugos ministerija ir jai pavaldžios įstaigos visais reikšmingais atžvilgiais 2011 metais valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Valstybinio audito išvadą pateikiame kartu su valstybinio audito ataskaita ir pridedame audituotų Krašto apsaugos ministerijos konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

4-ojo audito departamento direktorius

Rimvidas Aleliūnas

4-ojo audito departamento vyresnysis valstybinis auditorius

Paulius Bakaitis