



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2013 m. liepos 15 d. Nr. 9-27
Vilnius

Mes atlikome Lietuvos Respublikos krašto apsaugos ministerijos 2012 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 2012 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, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, bei Krašto apsaugos ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų 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 Krašto apsaugos ministerijoje ir jai pavaldžiose įstaigose.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių tinkamo ir teisingo pateikimo bei dėl 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, konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių parengimo ir pateikimo bei 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.

Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Krašto apsaugos ministerijos 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Krašto apsaugos ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų 2012 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2012 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Sąlyginės nuomonės dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pagrindas

Krašto apsaugos ministerija ir Lietuvos kariuomenė 2012 metais dalį biudžeto asignavimų suplanavo, panaudojo ir kasines išlaidas apskaitė nesilaikydamos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010 m. kovo 26 d. įsakymu Nr. 1K-085 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos. Dėl to Krašto apsaugos ministerijos konsoliduotoje Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) kitų prekių kasinės išlaidos nurodytos 7 217,0 tūkst. Lt didesnės, o ginklų ir karinės įrangos – šia suma mažesnės, kitų paslaugų – 1 465,5 tūkst. Lt didesnės, o dotacijų – šia suma mažesnės (žr. ataskaitos 1.1 poskyrį).

Lietuvos kariuomenė, nesilaikydama Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 2 straipsnio 3 dalies ir 32 straipsnio, 2012 metais 1 379,0 tūkst. Lt biudžeto asignavimų panaudojo ateinančių metų išlaidoms dengti. Dėl šios priežasties suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nurodyta 1 379,0 tūkst. Lt 2013 metams priskirtinų ginklų ir karinės įrangos išlaidų (žr. ataskaitos 2.3 poskyrį).

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Krašto apsaugos ministerijos 2012 metų konsoliduotųjų 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

Nesivadovauta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu, nes Krašto apsaugos ministerijai pavaldžios įstaigos Lietuvos kariuomenė, Ryšių ir informacinių sistemų tarnyba ir Bendrųjų reikalų departamentas perdavė turtą kitoms krašto apsaugos sistemos įstaigoms, netaikydamos nė vieno šiame įstatyme nustatyto turto perdavimo būdo (žr. ataskaitos 2.1.1 skirsnį).

Nesilaikyta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 13 straipsnio, nes Krašto apsaugos ministerija suteikė teisę naudotis patikėjimo teise valdomu, naudojamu ir disponuojamu turtu subjektui, kuriam jis negalėjo būti perduotas naudoti neatlygintinai, o Lietuvos kariuomenė savo patalpomis leido naudotis asociacijoms, nors priimti sprendimą dėl nekilnojamųjų daiktų perdavimo asociacijoms panaudos pagrindais gali tik Lietuvos Respublikos Vyriausybė (žr. ataskaitos 2.1.2 skirsnį).

Nesivadovauta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 13 straipsnio 3 dalimi, nes Krašto apsaugos ministerija ir jai pavaldi įstaiga Vytauto Didžiojo karo muziejus sudarytose panaudos sutartyse nenumatė panaudos gavėjo pareigos savo lėšomis apdrausti pagal panaudos sutartis gautą turtą, dėl to panaudos gavėjai tokio turto neapdraudė. Be to, muziejus dalį eksponatų pagal panaudos sutartis perdavė naudoti nenustatęs jų tikrosios vertės, todėl, įvykus draudžiamajam įvykiui, gali būti neatlyginti turto tikrąją vertę atitinkantys patirti nuostoliai (žr. ataskaitos 2.1.4 skirsnį).

Krašto apsaugos ministerijai pavaldžių įstaigų Lietuvos kariuomenės, Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademijos ir Antrojo operatyvinių tarnybų departamento vadovai neužtikrino racionalaus ir taupaus valstybės biudžeto lėšų naudojimo, kaip numatyta Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo 9 straipsnio 2 dalies 6 punkte, nes įstaigos valstybės biudžeto lėšomis dotavo (mažino) skirto parduoti maisto kainas (jas nustatydamos neįskaičiavo visų patirtų išlaidų) (žr. ataskaitos 2.2 poskyrį).

Nesilaikyta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ 5.1 punkto, nes, jį pakeitus nuo 2012 m. rugpjūčio 1 d., Krašto apsaugos ministerijai pavaldžios įstaigos Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademija, Bendrųjų reikalų departamentas ir Vytauto Didžiojo karo muziejus skyrė ir išmokėjo pagal darbo sutartis dirbantiems vadovų pavaduotojams, struktūrinių padalinių vadovams ir jų pavaduotojams 117,7 tūkst. Lt nenumatytų personalinių priedų (žr. ataskaitos 2.4 poskyrį).

Krašto apsaugos ministerijai pavaldžios įstaigos Lietuvos kariuomenė ir Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademija neatlygintinai kėlė statutinių pareigūnų kvalifikaciją, nors tokia funkcija nenumatyta jų veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose. Be to, Lietuvos Respublikos

teisės aktai, reglamentuojantys biudžetinius teisinius santykius, nenumato galimybės neatlygintinai keistis paslaugomis tokiu būdu ir naudoti valdomus biudžeto asignavimus kitų asignavimų valdytojų poreikiams tenkinti (žr. ataskaitos 2.5 poskyrį).

Krašto apsaugos ministerijai pavaldi įstaiga Lietuvos kariuomenė, pirkdama iš kitos valstybės kariuomenės naudotas transporto priemones, nesilaikė Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų, atliekamų gynybos ir saugumo srityje, įstatymo, o ministerijai pavaldi įstaiga Infrastruktūros plėtros departamentas, pirkdamas Telekomunikacijų bokšto rekonstravimo darbus, nesilaikė Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo (žr. ataskaitos 2.6 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 2012 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 rinkinių kopijas.

4-ojo audito departamento direktorius

Rimvidas Aleliūnas

4-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Vida Mockevičienė