



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Muitinės departamentui prie
Lietuvos Respublikos finansų ministerijos
A. Jakšto g. 1/2, LT - 01105 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2005-04-20 Nr. S-(1010-1.10.1)-671

1. Mes atlikome Muitinės departamente prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – Muitinės departamentas) 2004 m. gruodžio 31 d. išlaidų sąmatų vykdymo balanso (forma Nr. 1), biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitos (forma Nr. 2) ir kitų ataskaitų (formos Nr. 3, 4, 5, 6, 7, 8, B-1, B-11, B-12, patvirtintos finansų ministro 2004-12-29 įsakymu Nr. 1K-413) auditą.

2. Už finansinių ataskaitų parengimą ir pateikimą atsako audituojamo subjekto vadovybė, o mes, valstybiniai auditoriai, – už savo nuomonės apie finansines ataskaitas suformulavimą ir pareiškimą.

3. Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus. Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad būtų pateikti pakankami, patikimi ir tinkami įrodymai, jog finansinėse ataskaitose nėra esminių klaidų ir reikšmingų informacijos iškraipymų, išskyrus galimus apribojimus dėl to, kad vidaus kontrolės vertinimas ir savarankiškos audito procedūros buvo atliktos tik Muitinės departamento reikšmingose srityse ir pagal rizikos veiksnius atrinktose pavaldžiose muitinės įstaigose (2005-04-06 valstybinio audito ataskaita Nr. 1010-4-30). Audito metu ištyrėme audituojamo subjekto apskaitos sistemą, įvertinome vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, įvykusias ir finansinėse ataskaitose parodytas ūkines operacijas, taip pat sutartis ir sprendimus, susijusius su turto valdymu, naudojimu ir disponavimo juo, teisėtumo požiūriu.

Atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

4. Muitinės departamentas 2004 metų specialiosios programos (kodas 88.1) sąmatoje centralizuotai įsigyjamų blankų išlaidas numatė ir kasines išlaidas apskaitė 2.2.1.1.1.30 straipsnyje „Kitos paslaugos“, o muitinės įstaigos, panaudojus šiuos blankus, faktines išlaidas apskaitė 2.2.1.1.1.10 straipsnyje „Kitos prekės“. Taigi blankų kasinės ir faktinės išlaidos buvo apskaitytos

skirtinguose išlaidų straipsniuose.

5. Remdamiesi audito rezultatais, pareiškiame, kad, išskyrus 4 punkte nurodytus dalykus, neturime reikšmingų pastabų dėl Muitinės departamento prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2004 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų, apskaitos sistemos ir teisės aktų pažeidimų, kurie keistų mūsų nuomonę. Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas yra sąlyginė.

PRIDEDAMA. 2004-12-31 finansinių ataskaitų (formos Nr. 1 ir 2) kopijos, 10 lapų.

Finansinio audito 1-ojo departamento direktorė

Laima Šipkauskienė

Audito grupės vadovė
Finansinio audito 1-ojo departamento
vyriausioji valstybinė auditorė

Rita Hoppenienė