



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos Respublikos krašto apsaugos
ministerijai

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2003 m. gegužės 26 d. Nr.S-(1030-1.10.1)-936

1. Mes atlikome Lietuvos Respublikos krašto apsaugos ministerijos 2003 m. sausio 1 d. išlaidų sąmatų vykdymo balanso, biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo, etatų, struktūros ir kontingento plano įvykdymo, paslaugų pajamų ir išlaidų sąmatos (specialiosios lėšos) vykdymo, ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto judėjimo, atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto judėjimo, vertybinių popierių judėjimo, gautos ir panaudotos paramos, biudžetinių įstaigų pajamų, gautų už teikiamas paslaugas, įmokų į biudžetą, paskolų judėjimo, turto trūkumų ir nuostolių apyskaitų ir pažymos apie debitorinį – kreditorinį išskolinimą auditą.

Už šias finansines ataskaitas, sandorius bei teisės aktų laikymąsi atsako įstaigos vadovas, o mes, valstybiniai auditoriai – už savo nuomonę.

2. Krašto apsaugos ministerijos įstaigos – Lietuvos kariuomenė ir Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademija - vykdydamos kai kurias programas nesilaikė Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo 8 str. 5 dalies reikalavimo - iš asignavimų valdytojo gautus biudžeto asignavimus naudoti tik pagal asignavimų valdytojo patvirtintas išlaidų sąmatas.

Lietuvos kariuomenės vykdomos programos „Savanorių pajėgos,, kasinės išlaidos darbo užmokesčiui - 3,5 tūkst.Lt, programos „Karinės oro pajėgos,, kasinės išlaidos kitoms išlaidoms - 4,2 tūkst.Lt, programos „Karinės jūrų pajėgos,, kasinės išlaidos kitoms prekėms - 34,5 tūkst.Lt, programos „Centralizuotos tarnybos,, kasinės išlaidos kitai paramai - 6,6 tūkst.Lt viršijo šiems išlaidų straipsniams patvirtintą patikslintą išlaidų sąmatą kitų išlaidų straipsnių sąskaita.

Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademijos vykdomos programos „Karinės mokymo pajėgos,, kasinės išlaidos kitoms prekėms ir vandentiekiui ir kanalizacijai atitinkamai 14,6 tūkst.Lt ir 11,0 tūkst.Lt viršijo šioms išlaidoms patvirtintą patikslintą sąmatą.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 7 str. 1 dalimi, asignavimų

valdytojas atsako už savo vadovaujamų ir pavaldžių institucijų programų vykdymą, išlaidų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų.

3. Valstybės kontrolės auditoriai tikrino Lietuvos kariuomenės atskirų dalinių/junginių finansines ataskaitas, kurių duomenys apjungti Lietuvos kariuomenės finansinėse ataskaitose ir pateikė savo išvadas, kurias apibendrinus apie Lietuvos kariuomenės ataskaitas buvo pareikšta sąlyginė nuomonė. Nuomonę sąlygojo tai, kad:

a). Lietuvos kariuomenės Karinių oro pajėgų Pirmojoje ir Antrojoje aviacijos bazėse aviacinių degalų priėmimas, saugojimas ir išdavimas, apskaita ir nurašymas buvo vykdomas pažeidžiant visą eilę teisės aktų:

- 2001 m. lapkričio 6 d. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo Nr.IX-574 12 str. 1 dalį ir nesivadovaujant šio įstatymo 13 str. 1 dalies 4, 5, 6 punktais,

- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr.719 patvirtintos Inventorizacijos tvarkos 29 p. ir 55 p.,

- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. gegužės 30 d. nutarimu Nr. 792 patvirtintos Atsargų laivams ir orlaiviams tiekimo tvarkos 11 p.,

- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr.70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos,

- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. rugsėjo 25 d. įsakymu Nr.270 patvirtintų Naftos produktų, biokuro, bioalyvos ir kitų degių skystų produktų apskaitos taisyklių, ir Naftos produktų, biokuro, bioalyvos ir kitų degių skystų produktų gabenimo ir laikymo kuro talpyklose tvarkos;

- Krašto apsaugos ministro 1998 m. gruodžio 3 d. įsakymu Nr.1395 patvirtintų Degalų, tepalų, specialiųjų skysčių ir techninių priemonių apskaitos nuostatų 9.4 p.

Audita atlikę auditoriai negalėjo patvirtinti Lietuvos kariuomenės Karinių oro pajėgų:

- Pirmojoje ir Antrojoje aviacijos bazėse 2003 m. sausio 1 d. apskaitomo faktinio aviacinių degalų likučio;

- per 2002 metus Pirmojoje aviacijos bazėje įrašytų į faktines išlaidas apskaitos duomenimis 1020842 Lt, o Antrojoje aviacijos bazėje – 949961 Lt vertės aviacinių degalų panaudojimo tikrumo ir teisingumo.

b). Lietuvos kariuomenės Vakarų karinei apygardai priskirtas buhalterinės apskaitos skyrius pažeidė Buhalterinės apskaitos įstatymo 4 str. ir Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 6., 9. ir 10 punktų reikalavimus - 2002 metais nevedė ilgalaikio turto analitinės apskaitos, netiksliai skaičiavo ilgalaikio turto nusidėvėjimą. Memorialinių orderių duomenys neatitiko apyvartos žiniaraščių duomenų, o perkelti duomenys į apyvartos žiniaraščius neatitiko praeito mėnesio apyvartos žiniaraščių duomenų. Apskaitoje ilgalaikio turto parodyta 471,5 tūkst. Lt mažiau, o

ilgalaikio turto nusidėvėjimas parodytas 2472,9 tūkst.Lt didesne suma, t.y. tokia pačia sumažinta ilgalaikio turto vertė. Rikiuotės aikštės asfalto danga, kurios vertė 283,5 tūkst.Lt nebuvo užpajamuota.

4. 2003-04-07 Valstybinio audito išvada Nr.S-(1030-1.11)-592 dėl Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademijos finansinių ataskaitų yra teigiama.

Mūsų nuomonė remiasi aukščiau nurodytomis išvadomis.

5. Mes atlikome auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus. Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad pateiktų pakankamus, tinkamus ir patikimus įrodymus, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Audito metu buvo atliktas finansinės atskaitomybės ir sandorių auditas, apimantis teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Atliktas auditas suteikė pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti

6. Remdamiesi mūsų atlikto audito rezultatais ir išvadomis pareiškiame kad, išskyrus 2 ir 3 punktuose nurodytus dalykus, 2003 m. sausio 1 d. Lietuvos Respublikos krašto apsaugos ministerijos finansinės ataskaitos parodo tikrą bei teisingą jos būklę, yra sudarytos pagal Lietuvos Respublikos įstatymus ir kitus teisės aktus. Mūsų nuomonė apie šias finansines ataskaitas yra sąlyginė.

Finansinio audito 3-ojo departamento direktorius

Vytautas Budriūnas

Vyriausioji valstybinė auditorė

Regina Krutkienė

