



**LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

**VALSTYBINIO AUDITO,  
ATLIKTO MUITINĖS DEPARTAMENTE  
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS,  
ATASKAITA**

2006 m. balandžio 21 d. Nr. FA- 1010-3-10  
Vilnius

**IŽANGA**

Vykdydamos Lietuvos Respublikos valstybės kontrolierės R. Budbergytės patvirtintą 2005 metų valstybinio finansinio audito programą ir Finansinio audito 1-ojo departamento direktorės L. Šipkauskienės 2005-05-30 pavedimą Nr. 1010-3 vyriausiosios valstybinės auditorės R. Hoppenienės (grupės vadovė) ir L. Švagždienė Muitinės departamente prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos atliko valstybinį finansinį auditą.

Audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2005 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituootas subjektas – Muitinės departamentas prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – Muitinės departamentas) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš valstybės biudžeto; adresas – A. Jakšto g. 1/25, LT-01105 Vilnius; identifikavimo kodas – 188656838; steigėjas – Lietuvos Respublikos finansų ministerija.

Audituojamu laikotarpiu Muitinės departamento direktoriumi dirbo R. Klevečka (nuo 2003-04-01, paskirtas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-03-26 įsakymu Nr. MI-26), Finansų ir apskaitos skyriaus viršininku – M. Morkūnas.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl metinės valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, valstybės biudžeto projekto, valstybės skolos, suteiktų paskolų iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų ir suteiktų valstybės garantijų ataskaitos ir ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausantį turta, dalis.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie 2005 metų finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami valstybinio audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

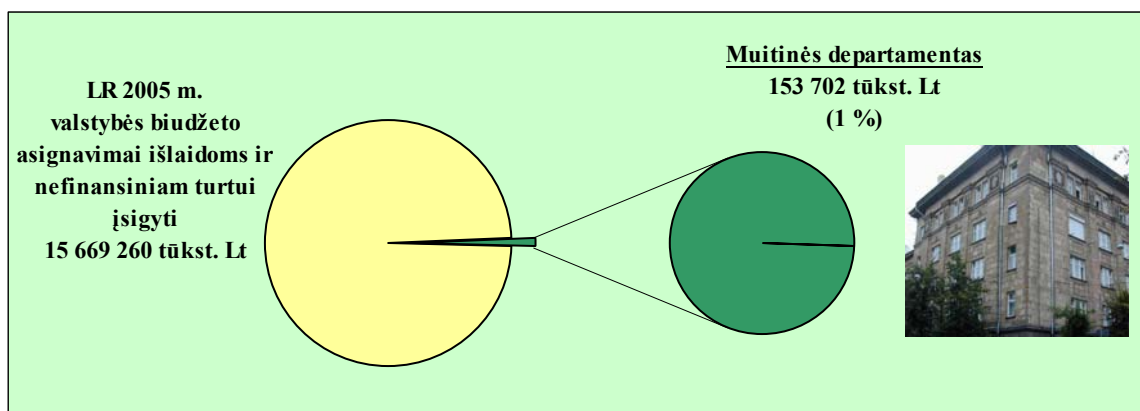
Audituota Muitinės departamento suvestinė 2005 metų finansinė atskaitomybė bei planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos: Išlaidų sąmatų vykdymo balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaita (forma Nr. 2) ir kitos ataskaitos (formos Nr. 3, 4, 5, 6, 7, 8, B-1, B-11, B-12, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004-12-29 įsakymu Nr. 1K-413).

Lietuvos Respublikos muitinę sudaro Muitinės departamentas, 5 teritorinės muitinės ir 4 specialiosios muitinės įstaigos, kurios yra juridiniai asmenys, turintys savo sąskaitas banke, antspaudus ir bendrą simboliką.

Audituotais metais Muitinės departamentas vykdė keturias programas.

Lietuvos Respublikos 2005 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005-01-24 nutarimu Nr. 64 „Dėl 2005 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto patvirtintų asignavimų paskirstymo pagal programas“ Muitinės departamentui 2005 metams patvirtinta 153702 tūkst. Lt asignavimų, iš jų – 111998 tūkst. Lt išlaidoms (iš kurių 74676 tūkst. Lt – darbo užmokesčiui) ir 41704 tūkst. Lt turtui įsigyti. Be to, minėtu įstatymu (2 priedėlis) patvirtinta 600 tūkst. Lt pajamų įmokų į valstybės biudžetą.

Lietuvos Respublikos 2005 metų valstybės biudžeto kontekste Muitinės departamentui patvirtinti asignavimai yra reikšmingi – sudaro 1 proc.



*1 pav. Muitinės departamentui patvirtinti asignavimai LR valstybės biudžeto kontekste*

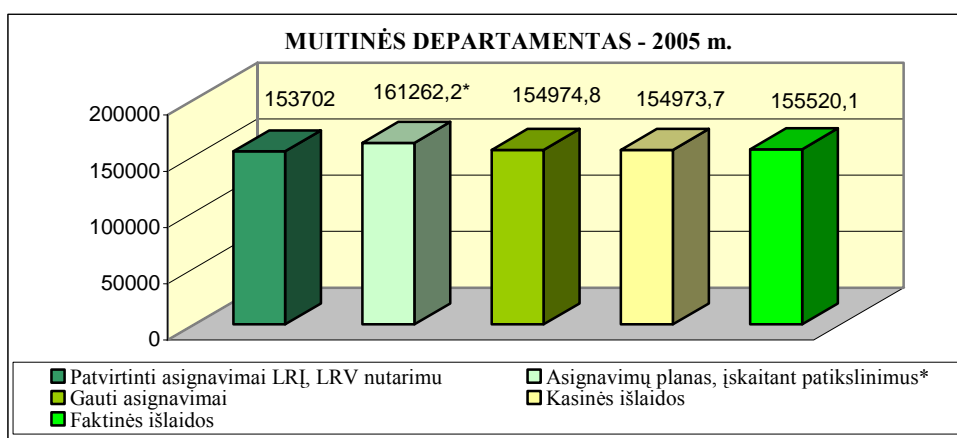
Valstybinis auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, patvirtintais Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26 (Žin., 2002, Nr. 20-790; 2004, Nr. 14-440; 2006, Nr. 16-581), ir teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą, finansinės atskaitomybės sudarymą, valstybės lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais.

Audito tikslams pasiekti ištyrėme audituojamo subjekto apskaitos sistemą, vertinome vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, įvykusias ir finansinėse ataskaitose parodytas ūkines operacijas, taip pat subjekto sudarytas sutartis ir priimtus sprendimus, susijusius su valstybės lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu juo, teisėtumo požiūriu. Nustatėme reikšmingumą, įgimtos ir kontrolės rizikos veiksnius, jų galimą poveikį finansinei atskaitomybei, įvertinome vadovybės numatytas vidaus kontrolės procedūras rizikai sumažinti ir valdyti. Pagal atliktų kontrolės testų rezultatus įvertinome vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą ir nuoseklumą, atlikome savarankiškas procedūras audito rizikai sumažinti iki priimtino audito patikimumo lygio ir surinkome audito įrodymus valstybinio audito ataskaitai ir nuomonei pagrįsti.

Klaidų ir neatitikimų požiūriu įvertinome ne visas ūkines operacijas ir ūkinius įvykius bei sąskaitas, o tik tas, kurias atrinkome savarankiškoms audito procedūroms. Todėl yra audito rizika, kad audito metu galėjome nepastebėti kai kurių finansinės atskaitomybės informacijos netikslumų.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Muitinės departamento suvestinės Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005-12-31 ataskaitos (forma Nr. 2) duomenimis 2005 metams patvirtinti ir gauti asignavimai, jų panaudojimas (kasinės ir faktinės išlaidos) pateikiami 1 diagramoje ir 1 lentelėje.



1 diagrama. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymas (tūkst. Lt)

\* Įskaitant specialiosioms programoms vykdyti (kodai – 88.1, 50.1) nepanaudotų asignavimų likutį 2005-01-01 – 7547,2 tūkst. Lt ir iš Vyriausybės rezervo skirtas lėšas – 13 tūkst. Lt.

Muitinės departamentas 2005 metais gautus valstybės biudžeto asignavimus panaudojo pagal nustatyta tvarka sudarytas sąmatas ir neviršijo patvirtintų asignavimų, įskaitant patikslinimus (1 lentelė).

1 lentelė

**Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymas (tūkst. Lt)  
2005 m.**

Išlaidų pavadinimas	Asignavimų planas metams, įskaitant patikslinimus	Gauti asignavimai	Kasinės išlaidos	Faktinės išlaidos	Palyginimas	
					kasinių išlaidų su patvirtintais asignavimais	faktinių išlaidų su patvirtintais asignavimais
<b>IŠ VISO</b>	161262,2	154974,8	154973,7	155520,1	-6288,5*	-5742,1
<b>Išlaidoms</b>	112320,6	111748,7	111747,6	111778,3	-573	-542,3
iš jų darbo užmokesčiui	74676,0	74675,5	74675,5	74534,6	-0,5	-141,4
<b>Turtui įsigyti</b>	48941,6	43226,1	43226,1	43741,8	-5715,5	5199,8

\* Specialiosioms programoms vykdyti nepanaudotų asignavimų likutis 2006-01-01 – 6449,7 tūkst. Lt, iš kurių 178,4 tūkst. Lt viršplaninėms įmokoms į biudžetą nebuvo sudaryta sąmata.

Audito metu reikšmingų klaidų (faktų), teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų, turėjusių įtakos Muitinės departamento 2005 metų suvestinei finansinei atskaitomybei, nenustatyta.

Apie audito metu pastebėtus vidaus kontrolės trūkumus ir nustatytus teisės aktų pažeidimus Muitinės departamento vadovybė informuota Valstybės kontrolės 2005-11-15 raštu Nr. S-(1010-1.10.1).

Mūsų pateiktos rekomendacijos – įgyvendintos.

Finansinio audito 1-ojo departamento direktorė

Laima Šipkauskienė

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

Rita Hoppenienė