



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL PASIENIO KONTROLĖS PUNKTŲ DIREKCIJOJE PRIE SUSISIEKIMO MINISTERIJOS ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2007 m. balandžio 24 d. Nr. FA-1060-5P-9
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo
2006-06-20 pavedimą Nr. 1060-5P

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:
Marijona Malūnavičienė (grupės vadovas)
Jurgita Šveikauskienė
Marius Dilys

Auditas pradėtas 2006-06-21
Auditas baigtas 2007-04-24

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	5
1. Dėl ilgalaikio materialiojo turto apskaitos.	5
2. Dėl lėšų panaudojimo prekėms ir paslaugoms įsigyti ir jų apskaitos.	5
3. Kiti pastebėjimai.	7

IŽANGA

Vykdamas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus pavaduotojo 2006 m. birželio 20 d. pavedimą Nr. 1060-5, Pasienio kontrolės punktų direkcijoje prie Susisiekimo ministerijos atliktas finansinis (teisėtumo) auditas.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkines operacijas bei įvykius ir jų parodymą finansinėse bei kitose ataskaitose, nustatyti, ar sudarytos sutartys ir priimti sprendimai, susiję su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, yra teisėti, teisėtumo požiūriu įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2007 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą.

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė M. Malūnavičienė, vyresnioji valstybinė auditorė J. Šveikauskienė, valstybinis auditorius M. Dilys.

Audituojamas subjektas – Pasienio kontrolės punktų direkcija prie Susisiekimo ministerijos (toliau – Pasienio kontrolės punktų direkcija) yra Lietuvos Respublikos Vyriausybės įsteigta biudžetinė įstaiga, kurios pagrindinis veiklos tikslas yra pastatyti modernius, šiuolaikinius pasienio kontrolės punktus, atitinkančius Europos Sąjungos ir Šengeno sutarties reikalavimus, užtikrinti patikėto turto valdymą bei jo tinkamą ir efektyvią priežiūrą.

Pasienio kontrolės punktų direkcijos identifikavimo kodas – 300147455. Įstaigos adresas: Gedimino pr. 26, 01104 Vilnius. Audituojamuoju laikotarpiu Pasienio kontrolės punktų direkcijai vadovavo direktorius Arnoldas Tvaronavičius, vyriausiojo buhalterio pareigas ėjo Finansų skyriaus vedėja Ina Paušienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl 2007 m. valstybės biudžeto projekto ir dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl finansinės atskaitomybės ir kitų ataskaitų, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pasiekti bus pareikšta valstybinio audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituojamas laikotarpis – 2006 metai.

Audito metu vertintos finansinės atskaitomybės formos: Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. sausio 1 d. balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2006 m. apyskaita (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2006 m. apyskaita (forma Nr. 4), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2007 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio išsiskolinimo 2007 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 6), Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-1), Pažyma dėl darbo užmokesčio (formos Nr. B-1 priedas), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2007 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 8), Kitų įstaigų ir priemonių etatų ir struktūros plano įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-9), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2007 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-11).

Programai „Pasienio kontrolės punktų plėtra, priežiūra ir turto valdymas“ vykdyti Pasienio kontrolės punktų direkcijai buvo skirta 59 960 tūkst. Lt biudžeto asignavimų. Įstaiga gavo ir panaudojo 59 914,8 tūkst. Lt (99,9 proc.) asignavimų, iš jų: 4 678,9 tūkst. Lt išlaidoms ir 55 235,9 tūkst. Lt turtui įsigyti.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Audito metu buvo tiriama ir vertinama vidaus kontrolė, atlikta rizikos analizė, įvertinti rizikos veiksniai, nustatytas jų galimas poveikis finansinei atskaitomybei, įvertintos vadovybės numatytos vidaus kontrolės procedūros rizikai mažinti ir valdyti. Atlikti kontrolės testai ir pagal jų rezultatus įvertintas vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumas ir nuoseklumas.

Siekiant įgyvendinti audito tikslus ir sumažinti audito riziką, pagal sudarytas ilgalaikio turto, transporto priemonių, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų, pajamų ir gautinų bei mokėtinų lėšų audito programas atliktos savarankiškos procedūros.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl ilgalaikio materialiojo turto apskaitos.

1.1. Pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių, patvirtintų finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70¹, 26 punktą kiekvienam ilgalaikio turto vienetui suteikiamas atskiras inventoriaus numeris, kuris nekeičiamas per visą turto vieneto buvimo biudžetinėje įstaigoje laiką.

Pasienio kontrolės punktų direkcija pagal turto perdavimo – priėmimo aktą Nr. 001//6.3.-1 iš Kauno teritorinės muitinės priėmė ilgalaikį turtą, esantį Kalvarijų pasienio kontrolės punkte. Perduodamas turtas išvardytas Kauno teritorinės muitinės viršininko 2005-12-23 įsakymu Nr. 3B-908 patvirtintame sąrašė. Nustatyta, kad nekilnojamąjį turtą sudarė 34 turto vienetai, kuriems sąrašė nurodytas vienas inventorinis numeris (01000007). Įstaiga, registruodama priimtą turtą, jo nedetalizavo ir 26 pastatams (administraciniam pastatui, 12 patikrinimo postų, 2 lauko tualetams, vandens bokštui, transformatorinei, 4 stoginėms, sandėliui, šunidei, sargybinei) bei kitiems statiniams taip pat suteikė tą patį inventorinį numerį (01000007) ir visą turtą apskaitoje įvertino viena 38 779 457,00 Lt kaina.

1.2. Direktorius 2006-11-15 įsakymu Nr. 3-197 sudaryta inventorizacijos komisija į 2006-11-17 materialinių vertybių aprašą įtraukė įstaigos apskaitoje nesantį ilgalaikį turtą – Smėlynės kontrolės punkto teritorijoje esančią kelio dangą. Pasienio kontrolės punktų direkcija 2006 m. IV ketvirtį, neturėdama duomenų apie inventorizuoto turto vertę, inventorizuotą kelio dangą registravo užbalansinėje 001 sąskaitoje, nurodydama 5000 Lt vertę².

2. Dėl lėšų panaudojimo prekėms ir paslaugoms įsigyti ir jų apskaitos.

2.1. Pasienio kontrolės punktų direkcija, atstovaujama l. e. direktoriaus pareigas R. Šatkausko, ir UAB „Alkesta“, atstovaujama generalinio direktoriaus R. Morkūno, 2006 m. rugpjūčio 9 d. sudarė rekonstrukcijos darbų atlikimo rangos sutartį dėl Kalvarijos pasienio kontrolės punkto asfalto dangos rekonstrukcijos.

¹ Toliau vadinama Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės.

² Įstaigos direktorius 2007-01-12 įsakymu Nr. 3-12 sudarė Turto vertinimo komisiją Direkcijos turimam turtui susisteminti. Pažymėtina, kad ši komisija nutarė, jog iki bus susistemintas priimtas turtas, taip pat ir keliai bei jų priklausiniai, Smėlynės pasienio kontrolės punkto teritorijoje esančią asfalto dangą įvertinti 5000 Lt (komisijos 2007-02-02 protokolas Nr. 61-53).

Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 23 punkte numatyta, kad ilgalaikio materialiojo turto esminio pagerinimo darbai finansuojami iš sąmatoje numatytų lėšų turtui įsigyti ir kurti. Rekonstravimo ir kapitalinio remonto sąvokos vartojamos tik pastatų ir statinių esminiam pagerinimui apibūdinti, o šių darbų atlikimo išlaidomis didinama ilgalaikio turto (objekto) įsigijimo savikaina.

Pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją, patvirtintą finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184, biudžetinėms įstaigoms ilgalaikio turto įsigijimas ir kūrimas turi būti numatytas iš išlaidų straipsnio „Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos“ (ekonominės klasifikacijos kodas 3.1.1).

Pasienio kontrolės punktų direkcija nesivadovavo minėtų teisės aktų nuostatomis ir už Kalvarijos pasienio kontrolės punkto asfaltbetonio dangos atstatymą pagal UAB „Alkesta“ 2006-10-10 PVM sąskaitą faktūrą ALK Nr. 0001986 rangovui sumokėjo 26 762,00 Lt biudžeto lėšų, priskirdama lėšas išlaidų ekonominiam straipsniui „Ilgalaikio materialiojo turto remontas“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.15).

2.2. Pasienio kontrolės punktų direkcija už Smėlynės PKP suremontuotos kelio dangos darbus (kelio danga, pagal inventorizacijos komisijos 2006-11-17 materialinių vertybių aprašą, registruota užbalansinėje sąskaitoje, t. y. nėra įstaigos turtas) pagal UAB „Corpus A“ pateiktą 2006-11-29 PVM sąskaitą faktūrą VS Nr. 001013 rangovui už svetimo turto remontą nepagrįstai sumokėjo 81 416,56 Lt biudžeto lėšų ir jas priskyrė išlaidų straipsniui „Ilgalaikio materialiojo turto remontas“ (ekonominės klasifikacijos kodas 2.1.1.1.15).

Atsižvelgdami į tai, kas išdėstyta, Pasienio kontrolės punktų direkcijai rekomenduojame:

1. Nustatyti papildomas kontrolės procedūras, kad:
 - 1.1 ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje būtų registruojamas teisės aktų nustatyta tvarka;
 - 1.2. biudžetiniai asignavimai būtų naudojami tik įstaigai nuosavybės teise priklausančio turto remontui arba rekonstrukcijai ir priskiriami teisingiems išlaidų straipsniams.

3. Kiti pastebėjimai.

Kiti pastebėjimai dėl vidaus kontrolės vertinimo ir audito metu nustatytų dalykų Pasienio kontrolės punktų direkcijai buvo pateikti šiuose raštuose:

2006-10-13 raštas Nr. S-(20-1.11)-1685 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“;

2007-04-11 raštas Nr. S-(20-1.10.1)-448 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų“

Kai kurios šiuose raštuose pateiktos rekomendacijos yra įgyvendintos, kitos – įgyvendinamos.

2-ojo audito departamento direktorė

Zita Valatkienė

2-ojo audito departamento
vyriausioji valstybinė auditorė

Marijona Malūnavičienė