



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Pasienio kontrolės punktų direkcijai prie
Susisiekimo ministerijos

Gedimino pr. 26, 01104 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2007 m. balandžio 24 Nr. 9-7
Vilnius

Audito metu mes vertinome Pasienio kontrolės punktų direkcijos prie Susisiekimo ministerijos (toliau – Pasienio kontrolės punktų direkcija) 2006 metų finansinės atskaitomybės, planų ir programos sąmatos įvykdymo ataskaitų duomenis bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumas) per 2006 metus. Pasienio kontrolės punktų direkcija 2006 metų finansinę atskaitomybę, planų ir programos sąmatos įvykdymo ataskaitas, Valstybės kontrolėje gautas 2007-02-06, pateikė 2007-02-05 raštu Nr. 2-115 „Dėl 2006 metų valstybės biudžeto išlaidų sąmatų įvykdymo atskaitomybės pateikimo“. Pasienio kontrolės punktų direkcijos direktorius yra atsakingas už finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas bei valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą.

Atlikome auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus. Šie reikalavimai nustato, kad auditą planuotume ir atliktume taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinės atskaitomybės, planų ir programos sąmatos įvykdymo ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Pasienio kontrolės punktų direkcijos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinės atskaitomybės, planų ir programos sąmatos įvykdymo ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės

turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

- Pasienio kontrolės punktų direkcija nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 23 punkto reikalavimų ir už Kalvarijos pasienio kontrolės punkto asfaltbetonio dangos atstatymą pagal 2006 m. rugpjūčio 9 d. rekonstrukcijos darbų sutartį ir 2006-10-10 PVM sąskaitą faktūrą ALK Nr. 0001986 UAB „Alkesta“ sumokėjo 26 762 Lt biudžeto lėšų, priskirdama lėšas išlaidų ekonominiam straipsniui „Ilgalaikio materialiojo turto remontas“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.15). (Valstybinio audito ataskaitos 2.1. pastebėjimas).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėje pastraipoje išdėstyti dalykai, Pasienio kontrolės punktų direkcijos 2006 metų finansinė atskaitomybė, planų ir programos sąmatos įvykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą.

- Pasienio kontrolės punktų direkcija nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 26 punktu ir registruodama pagal turto perdavimo-priėmimo aktą Nr. 001//6.3-1 iš Kauno teritorinės muitinės priimtą turtą jo nedetalizavo ir 26 pastatams bei statiniams suteikė vieną inventorinį numerį (01000007) ir visą turtą apskaitoje įvertino viena 38 779 457 Lt kaina. (Valstybinio audito ataskaitos 1.1. pastebėjimas).

- Pasienio kontrolės punktų direkcija už Smėlynės pasienio kontrolės punkte 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 nepagrįstai sumokėjo 81 416,56 Lt biudžeto lėšų ir jas priskyrė išlaidų straipsniui „Ilgalaikio materialiojo turto remontas“ (ekonominės klasifikacijos kodas 2.1.1.1.1.15). (Valstybinio audito ataskaitos 2.2 pastebėjimas).

Remdamiesi surinktais įrodymais *mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėje pastraipoje išdėstytus dalykus,* 2006 metais Pasienio kontrolės punktų direkcijoje valdant, naudojant ir disponuojant valstybės lėšomis ir turtu, juos naudojant įstatymų nustatytiems tikslams, neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytiems reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su Valstybinio audito ataskaita.

2-ojo audito departamento direktorė

Zita Valatkienė

2-ojo audito departamento
vyriausioji valstybinė auditorė

Marijona Malūnavičienė