



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

### **VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL VALSTYBINĖJE MOKESČIŲ INSPEKCIJOJE PRIE FINANSŲ MINISTERIJOS ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2007 m. gegužės 18 d. Nr. FA-8000-9-16  
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant  
valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo  
2006-06-15 pavedimą Nr. FA-8000-9

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:  
Vilmantė Krogertienė (grupės vadovė)  
Regina Vitėnaitė  
Giedrė Stalauskienė

Auditas pradėtas 2006-06-15  
Auditas baigtas 2007-05-18

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti  
Valstybės kontrolės interneto puslapyje  
adresu [www.vkontrole.lt](http://www.vkontrole.lt)

# TURINYS

<b>Ižanga</b>	<b>3</b>
<b>Audito apimtis ir metodai</b>	<b>4</b>
<b>Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos</b>	<b>6</b>

## IŽANGA

Valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo 2006-06-15 pavedimu Nr. 8000-9 Valstybinėje mokesčių inspekcijoje prie Finansų ministerijos atliktas finansinis (teisėtumo) auditas. Auditą atliko Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 6-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė Vilmantė Krogertienė (grupės vadovė), vyresnioji valstybinė auditorė Regina Vitėnaitė ir valstybinė auditorė Giedrė Stalaušienė.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkines operacijas bei įvykius ir kaip jie parodomi finansinėse bei kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą bei valstybės biudžeto asignavimų 2007 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Audituojamas subjektas – Valstybinė mokesčių inspekcija prie Finansų ministerijos (toliau – VMI prie FM), esanti Vasario 16-osios g. 15, Vilniuje, įstaigos kodas – 188659752.

Audituojamu laikotarpiu įstaigai vadovavo VMI prie FM viršininkas Modestas Kaseliauskas. Finansų skyriaus vedėja dirbo Janina Viltrakienė.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl 2006 metų valstybės biudžeto įvykdymo apskaitos, dėl valstybės skolos, suteiktų paskolų iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų ir suteiktų valstybės garantijų ataskaitos, dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dėl 2007 metų valstybės biudžeto projekto, dalis.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą bei jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Buvo atliktas VMI prie FM 2006 metų finansinės atskaitomybės auditas, kurio metu vertinome šių atskaitomybės formų duomenis: Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. balanso (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2006 m. apyskaitos (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2006 m. apyskaitos (forma Nr. 4), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 6), Finansinio turto 2006 m. apyskaitos (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 8), Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. B-1), Kitų įstaigų (ir mokslo tyrimo) etatų ir struktūros plano įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. B-9), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. B-11).

Lietuvos Respublikos 2006 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2005-12-08 įstatymas Nr. X-433 su vėlesniais pakeitimais) VMI prie FM patvirtinta 214 303,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų: iš jų 191 483,0 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų 112 274,0 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 22 820,0 tūkst. Lt turtui įsigyti. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-01-31 nutarimu Nr. 107 „Dėl 2006 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto patvirtintų asignavimų paskirstymo pagal programas“ Seimo patvirtinti valstybės biudžeto asignavimai paskirstyti penkioms VMI prie FM vykdomoms programoms: 1.1. Mokesčių administravimas, 1.4. Konfiskuoto ar kitaip valstybei perduoto turto realizavimo programa, 1.5. Atsiskaitymų su antstoliais programa, 1.6. Komisijos registruotam turtui įvertinti finansavimo programa ir 88.1. Specialioji banderolių ir apskaitos blankų platinimo programa.

Remiantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. liepos 10 d. nutarimu Nr. 683 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų minimaliai mėnesinei algai padidinti paskirstymo“ VMI prie FM papildomai skirta 7,5 tūkst. Lt. Be to, 2006 metams buvo perkeltas VMI prie FM 2005 metais vykdytų Specialiosios banderolių ir apskaitos blankų platinimo bei Specialiosios PHARE programų nepanaudotas 5 570,8 tūkst. Lt asignavimų likutis.

---

Pagal patikslintą asignavimų planą VMI prie FM 2006 metais iš viso skirta 219 881,3 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų. Gauta ir panaudota 215 530,7 tūkst. Lt arba 98 proc. skirtų asignavimų.

VMI prie FM pateiktoje suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006-12-31 ataskaitoje ir tam tikrų programų Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006-12-31 ataskaitose pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos kodus nurodytos kasinės išlaidos neviršijo ataskaitinio laikotarpio patikslinto asignavimų plano.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, patvirtintais valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

Audito metu buvo tiriama ir vertinama vidaus kontrolės aplinka, įvertinta įgimta ir kontrolės rizikos, nustatytas reikšmingų rizikos veiksnių galimas poveikis finansinei atskaitomybei bei valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumui ir jo naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams, įvertintos vadovybės numatytos vidaus kontrolės procedūros rizikai mažinti ir valdyti, atlikti kontrolės testai ilgalaikio turto, darbo užmokesčio, transporto išlaidų bei išlaidų prekėms ir paslaugoms apskaitos srityse bei atliktas informacinių sistemų bendrosios kontrolės vertinimas. Parengtos ilgalaikio turto, atsargų ir trumpalaikio turto, transporto išlaidų, darbo užmokesčio, išlaidų prekėms ir paslaugoms audito programos bei atliktos savarankiškos audito procedūros šiose apskaitos srityse. Įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2007 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimas teisėtumo požiūriu.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų, galinčių daryti įtaką finansinei atskaitomybei bei kitoms ataskaitoms, nenustatyta. Finansinė atskaitomybė parengta pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius. VMI prie FM 2006 metais valdant, naudojant ir disponuojant valstybės lėšomis ir turtu, juos naudojant įstatymų nustatytiems tikslams, reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatyta.

Audito metu Valstybės kontrolė 2006-11-28 raštu Nr. S-(60-1.10.1)-1986 „Dėl audito metu nustatytų neatitikimų“ ir 2007-05-09 raštu Nr. S-(60-1.10.1)-679 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų“ informavo VMI prie FM viršininką apie audito rezultatus ir pateikė rekomendacijas.

Apie rekomendacijų įgyvendinimą VMI prie FM Valstybės kontrolę informavo 2007-03-21 raštu Nr. (8.10-03)-R-3275 ir 2007-05-11 raštu Nr. (8.10-03)-R-4977.

Valstybės kontrolės 2007-04-17 raštu Nr. S-(60-1.11)-475 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų“ Vilniaus apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos viršininką informavome apie audito rezultatus ir pateikėme rekomendacijas. Vilniaus apskrities valstybinė mokesčių inspekcija apie pateiktą rekomendacijų įgyvendinimą pranešė 2007-05-02 raštu Nr. (3.1)-46-15387.

Šiaulių apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos viršininką apie atlikto audito rezultatus informavome Valstybės kontrolės 2007-04-24 raštu Nr. S-(60-1.10.1)-541 „Dėl audito rezultatų“.

6-ojo audito departamento direktorė

Jolita Korzunienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Vilmantė Krogertienė

