



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

### **VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL VALSTYBĖS SIENOS APSAUGOS TARNYBOJE PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS VIDAUS REIKALŲ MINISTERIJOS ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2007 m. gegužės 25 d. Nr. FA-1030-5P-35  
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant  
valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo  
2006-06-19 pavedimą Nr. 1030-5P

Auditą atliko valstybinės auditorės:  
Laima Lazauskienė (grupės vadovė)  
Aušra Bagdzevičiūtė

Auditas pradėtas 2006-06-19  
Auditas baigtas 2007-05-25

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 m. birželio 19 d. pavedimu Nr. 1030-5P Valstybės sienos apsaugos tarnyboje prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos atliktas finansinis (teisėtumo) auditas. Auditą atliko vyresnioji valstybinė auditorė Laima Lazauskienė (grupės vadovė), valstybinė auditorė Aušra Bagdzevičiūtė.

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

Valstybės sienos apsaugos tarnyba prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos (toliau – Tarnyba) yra valstybės institucija, kurios paskirtis – įgyvendinti valstybės sienos apsaugą ir jos kirtimo kontrolę, o karo metu – ginkluotųjų pajėgų sudėtyje ginti valstybę.

Tarnybos adresas: Savanorių pr. 2, 03116 Vilnius, identifikavimo kodas – 188608252.

Audituojamu laikotarpiu Tarnybai vadovavo vadas generolas Saulius Stripeika, vyriausiojo buhalterio funkcijas atliko Biudžeto planavimo ir apskaitos valdybos viršininkas Kęstutis Pileckas.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl 2006 metų valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl 2007 metų valstybės biudžeto projekto, valstybės skolos, suteiktų paskolų iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų ir suteiktų valstybės garantijų ataskaitos, dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, 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, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituojamas laikotarpis – 2006 metai.

Auditotos suvestinės finansinės atskaitomybės formos:

Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1);

Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 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 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5);

Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6);

Finansinio turto 2006 m. apyskaita (forma Nr. 7);

Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 8).

Auditotos suvestinės planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos:

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. ataskaita (forma Nr. B-1);

Profesinių, aukštesniųjų, aukštųjų mokyklų darbuotojų etatų ir moksleivių bei studentų kontingento plano įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-3);

Vidaus reikalų sistemos biudžetinių įstaigų, Kalėjų departamentui prie Teisingumo ministerijos pavaldžių biudžetinių įstaigų kontingento plano įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-4);

Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11);

Vertinimo kriterijų suvestinė įvykdymo 2006 m. ataskaita (forma Nr. B-12);

Vidaus reikalų, teisėsaugos, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų išlaidų straipsnio „Darbdavių socialinė parama” įvykdymo ataskaita (forma BFP-25).

Tarnyba ir 11 jai pavaldžių įstaigų 2006 metais vykdė 7 programas.

2006 metais Tarnyba gavo 180 267,5 tūkst. Lt ir panaudojo 180 267,5 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, iš jų programai „Lietuvos Respublikos valstybės sienos apsauga sausumoje, teritorinėje jūroje ir Kuršių mariose, Šengeno acquis reikalavimų sienų kontrolės srityje įgyvendinimas” vykdyti panaudojo 141 465,3 tūkst. Lt, programai „Neteisėtai atvykusių į Lietuvos Respubliką ir esančių joje, pasiprašiusių pabėgėlio statuso užsieniečių laikinas apgyvendinimas, išlaikymas, priežiūra ir išsiuntimas į kilmės valstybes” – 3 372,3 tūkst. Lt, programai „Personalo rengimas valstybės sienos apsaugai ir ginkluotai krašto gynybai, kvalifikacijos kėlimas” – 4 250,4 tūkst. Lt, programai „Valstybės sienos įrengimas” – 267,7 tūkst. Lt, programai „Specialioji Kaliningrado tranzito programa” – 8 230,9 tūkst. Lt, programai „Specialioji PHARE programa” – 8 771,1 tūkst. Lt, programai „Specialioji Ignalinos atominės elektrinės apsaugos ir kitų paslaugų teikimo programa” – 13 909,8 tūkst. Lt .

Auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26 (valstybės kontrolieriaus 2006 m. vasario 1 d. įsakymo Nr. V-15 redakcija) patvirtintais Valstybinio audito reikalavimais ir pagal Valstybės kontrolės 4-ojo audito departamento direktoriaus patvirtintą audito planą.

Audito metu buvo tiriama ir vertinama vidaus kontrolė, atlikta rizikos analizė, įvertinti rizikos veiksniai, nustatytas reikšmingų rizikos veiksnių galimas poveikis finansinei atskaitomybei, įvertintos vadovybės numatytos vidaus kontrolės procedūros rizikai mažinti ir valdyti, atlikti kontrolės testai biudžeto programų sąmatų sudarymo, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, ilgalaikio turto, transporto išlaikymo išlaidų ir pajamų apskaitos srityse ir pagal jų rezultatus įvertintas vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumas ir nuoseklumas, taip pat atliktas informacinių sistemų bendrosios kontrolės vertinimas. Siekiant įgyvendinti audito tikslus ir sumažinti audito riziką, pagal sudarytas audito programas atliktos darbo užmokesčio, ilgalaikio turto, transporto išlaikymo, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų bei pajamų sričių savarankiškos audito procedūros. Atliktas 2007 metų biudžeto asignavimų planavimo teisėtumo įvertinimas.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Audito metu nustatyta klaidų ir neatitikimų, kurie nedaro reikšmingos įtakos mūsų nuomonei dėl 2006 metų finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo, tačiau turi būti ištaisyti. Informacija apie šias klaidas ir neatitikimus kartu su rekomendacijomis jiems pašalinti Valstybės sienos apsaugos tarnybai prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos pateikta Valstybės kontrolės 2006 m. gruodžio 1 d. raštu Nr. S-(40-1.10.1)-2046 „Dėl 2006 metų trijų ketvirčių (2006 m. spalio 1 d.) finansinės atskaitomybės vertinimo rezultatų” ir 2007 m. gegužės 18 d. raštu Nr. S-(40-1.10.1)-789 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų”. Be to, informacija apie nustatytas klaidas ir neatitikimus bei rekomendacijos jiems pašalinti pateiktos Valstybės sienos apsaugos tarnybos prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos Specialiųjų užduočių rinktinei ir Vilniaus rinktinei.

4-ojo audito departamento direktorius

Rimvidas Aleliūnas

Vyresnioji valstybinė auditorė

Laima Lazauskienė

Valstybinio audito ataskaita atiduota Valstybės sienos apsaugos tarnybai prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos.