



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

### **VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS KRAŠTO APSAUGOS MINISTERIJOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2007 m. gegužės 28 d. Nr. FA-1030-1P-37  
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant  
valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo  
2006-06-15 pavedimą Nr. 1030-1P

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:  
Ona Gaigalienė (grupės vadovė)  
Roma Ramunienė  
Dalia Raudeliūnienė  
Elena Revuckienė  
Mindaugas Gudaitis  
Irina Kiškina  
Rimgaudas Gamulis

Auditas pradėtas 2006-06-15  
Auditas baigtas 2007-05-28

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

# TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	6
<b>1. Dėl 2006 metų finansinės atskaitomybės</b>	<b>6</b>
<b>2. Dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo</b>	<b>6</b>
<b>3. Rekomendacijos</b>	<b>7</b>

## IŽANGA

Vykdamas valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo 2006 m. birželio 15 d. pavedimą Nr. 1030-1P Krašto apsaugos ministerijoje atliktas valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas.

Audita atliko Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 4-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė Ona Gaigalienė, valstybiniai auditoriai Roma Ramunienė, Dalia Raudeliūnienė, Elena Revuckienė, Mindaugas Gudaitis, Informacinių technologijų valdymo ir audito departamento valstybiniai auditoriai Irina Kiškina, Rimgaudas Gamulis.

Audito tikslai – 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, atlikti informacinių sistemų bendrosios kontrolės vertinimą.

Krašto apsaugos ministerija (toliau – Ministerija) yra Lietuvos Respublikos vykdomosios valdžios institucija, plėtojanti krašto apsaugos sistemą ir kariuomenės gynybinį pajėgumą, parengianti kariuomenę ir kitas sistemos institucijas krašto gynybai.

Ministerijos adresas: Totorių g. 25/3, 01121 Vilnius, identifikavimo kodas – 188602751.

Audituojamu laikotarpiu iki 2006 m. liepos 17 d. Ministerijai vadovavo krašto apsaugos ministras Gediminas Kirkilas, nuo 2006 m. liepos 18 d. – krašto apsaugos ministras Juozas Olekas. Finansų ir biudžeto departamentui vadovauja Ina Naruševičienė, Ministerijos vyriausiojo buhalterio funkcijas atlieka Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja Regina Kybartienė.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl 2006 m. valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, 2007 m. valstybės biudžeto projekto ir valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

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

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituojamas laikotarpis – 2006 metai.

Auditotos suvestinės finansinės atskaitomybės formos:

Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. balansas;

Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita;

Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2006 m. apyskaita;

Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2006 m. apyskaita;

Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita;

Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita;

Finansinio turto 2006 m. apyskaita;

Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita.

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;

Profesinių, aukštesniųjų, aukštųjų mokyklų darbuotojų etatų ir moksleivių bei studentų kontingento plano įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita;

Krašto apsaugos įstaigos etatų, struktūros ir karių kontingento plano įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita;

Vidaus reikalų sistemos, Specialiųjų tyrimų tarnybos, Valstybės saugumo departamento, Krašto apsaugos ministerijos, Generalinės prokuratūros, Kalėjų departamento prie Teisingumo ministerijos ir jam pavaldžių įstaigų pareigūnų, teisėjų ir karių valstybinių pensijų plano įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita;

Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita;

Programų uždavinių įgyvendinimo kriterijų suvestinė įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita.

Krašto apsaugos ministerija ir penkiolika jai pavaldžių įstaigų 2006 metais vykdė devynias programas.

Per 2006 metus Krašto apsaugos ministerija gavo 965 160 tūkst. Lt ir panaudojo 965 160 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, iš jų programai „Sausumos pajėgos“ vykdyti – 309 540,6 tūkst. Lt, programai „Karinės oro pajėgos“ vykdyti – 187 035,7 tūkst. Lt, programai „Karinės jūrų

pajėgos“ vykdyti – 41 804,9 tūkst. Lt, programai „Logistikos pajėgos“ vykdyti – 124 385,2 tūkst. Lt, programai „Karinės mokymo pajėgos“ vykdyti – 96 511,6 tūkst. Lt, programai „Specialiųjų operacijų pajėgos“ vykdyti – 34 158,1 tūkst. Lt, programai „Centralizuotos tarnybos“ vykdyti – 95 430,2 tūkst. Lt, programai „Krašto apsaugos politikos formavimas ir jos įgyvendinimo organizavimas“ vykdyti – 75 843,3 tūkst. Lt, programai „Specialioji dalyvavimo tarptautinėse operacijose ir priimančios šalies paramos teikimo programa“ vykdyti – 450,4 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, įvertinta kontrolės rizika, nustatytų rizikos veiksnių galimas poveikis finansinei atskaitomybei, įvertintos vadovybės nustatytos vidaus kontrolės procedūros rizikai sumažinti ir valdyti. Atlikti piniginių lėšų ir gautų asignavimų, darbo užmokesčio, ilgalaikio, trumpalaikio turto ir atsargų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų sričių kontrolės testai. Pagal atliktų testų rezultatus įvertintas vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumas ir nuoseklumas. Siekiant įgyvendinti audito tikslus ir sumažinti audito riziką, pagal sudarytas audito programas atliktos darbo užmokesčio, ilgalaikio, trumpalaikio turto ir atsargų, gautinų ir mokėtinų lėšų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų sričių savarankiškos audito procedūros. Atliktas 2007 metų biudžeto asignavimų planavimo teisėtumo įvertinimas. Įvertinta informacinių sistemų bendroji kontrolė.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

### 1. Dėl 2006 metų finansinės atskaitomybės

Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcija pagal 2004-02-03 sutartį Nr. 18 perdavė Lietuvos kariuomenei neterminuotai ir neatlygintinai naudotis 260 m ilgio karinių ir kruizinių laivų terminalo krantinės dalį. Lietuvos kariuomenė nesivadovavo finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (finansų ministro 2005-12-30 įsakymo Nr. 1K-405 redakcija) patvirtintų Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 313 ir 315 p., nes neinventorizavo, neapskaitė ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2006-12-31 balanso užbalansinėje sąskaitoje nenurodė 10,5 mln. Lt vertės karinių ir kruizinių laivų terminalo krantinės dalies.

### 2. Dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

Audito metu įvertinę valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą, nustatėme, kad nesilaikoma Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatų:

- Lietuvos kariuomenės Karo medicinos tarnybos Vilniaus pirminės sveikatos priežiūros centras be teisinio pagrindo faktiškai naudojasi patalpomis (Šilo g. 5A, Vilniuje), kurias patikėjimo teise valdo, naudoja ir jomis disponuoja Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademija.

- Centralizuota finansų ir turto tarnyba prie Krašto apsaugos ministerijos, Krašto apsaugos ministerijos Leidybos ir informacinio aprūpinimo tarnyba, Lietuvos kariuomenė, Krašto apsaugos ministerijos Ūkio tarnyba, Ryšių ir informacinių sistemų tarnyba prie Krašto apsaugos ministerijos be teisinio pagrindo faktiškai naudojasi patalpomis (Totorių g. 25/3 ir šv. Ignoto g. 8, Vilniuje), kurias patikėjimo teise valdo, naudoja ir jomis disponuoja Ministerija.

- Ryšių ir informacinių sistemų tarnyba prie Krašto apsaugos ministerijos, Mobilizacijos departamentas prie Krašto apsaugos ministerijos, Infrastruktūros plėtros departamentas prie Krašto apsaugos ministerijos, Krašto apsaugos ministerijos Leidybos ir informacinio aprūpinimo tarnyba, Krizių valdymo centras prie Krašto apsaugos ministerijos be teisinio pagrindo faktiškai naudojasi patalpomis (Totorių g. 27, Sapiegos g. 21, Tauro g. 14, Vilniuje), kurias patikėjimo teise valdo, naudoja ir jomis disponuoja Krašto apsaugos ministerijos Ūkio tarnyba.

- Infrastruktūros plėtros departamentas prie Krašto apsaugos ministerijos be teisinio pagrindo faktiškai naudojami patalpomis (Mindaugo g. 24, Vilniuje), kurias patikėjimo teise valdo, naudoja ir jomis disponuoja Centralizuota finansų ir turto tarnyba.

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 Ministerijai pateikta Valstybės kontrolės 2006-12-01 raštu Nr. S-(40-1.10.1)-2042 „Dėl finansinio audito“, 2007-04-16 raštu Nr. S-(9000-1.10.1)-471 „Dėl informacinių sistemų bendrosios kontrolės vertinimo“, 2007-03-28 raštu Nr. 4001-2-5RN „Dėl informacinių sistemų bendrosios kontrolės vertinimo“ ir 2007-05-17 raštu Nr. S-(40-1.10.1)-787 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų, neatitikimų“. Be to, informacija apie nustatytas klaidas ir neatitikimus bei rekomendacijos jiems pašalinti pateiktos Lietuvos kariuomenei, Krašto apsaugos ministerijos Autoūkiui, Krašto apsaugos ministerijos Ūkio tarnybai, Krašto apsaugos ministerijos Leidybos ir informacinio aprūpinimo tarnybai, Ryšių ir informacinių sistemų tarnybai prie Krašto apsaugos ministerijos, Centralizuotai finansų ir turto tarnybai prie Krašto apsaugos ministerijos, Generolo Jono Žemaičio karo akademijai. Dalis pateiktų rekomendacijų yra įgyvendinta, kitos įgyvendinamos.

### 3. Rekomendacijos

Rekomenduojame:

1. Nustatyti papildomas kontrolės priemones, kurias įgyvendinus būtų užtikrinta, jog sudarant 2007 metų finansines atskaitomybes audito metu nustatytos klaidos ir neatitikimai bus ištaisyti.
2. Vykdamas Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme ir Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatyme asignavimų valdytojams priskirtas funkcijas, sustiprinti pavaldžių įstaigų apskaitos tvarkymo priežiūrą.

3. Krašto apsaugos ministerijoje ir pavaldžiose įstaigose pašalinti neatitikimus Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatomis.

4-ojo audito departamento direktorius

Rimvidas Aleliūnas

4-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Ona Gaigalienė

Valstybinio audito ataskaita atiduota Lietuvos Respublikos krašto apsaugos ministerijai.