



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL NARKOTIKŲ KONTROLĖS DEPARTAMENTE PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2008 m. balandžio 28 d. Nr. FA-P-10-19-15
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 1-ojo audito departamento direktorės Vitos Jurkevičienės
2007-06-18 pavedimą Nr. P-10-19

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė
Jolanta Balionienė

Auditas pradėtas 2007-06-26
Auditas baigtas 2008-04-01

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

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2007 m. sausio 4 d. įsakymu Nr. V-1 patvirtinta 2007 metų valstybinio audito programa ir vykdant Valstybės kontrolės 1-ojo audito departamento direktorės Vitos Jurkevičienės 2007 m. birželio 18 d. pavedimą Nr. P-10-19.

Audito tikslas – ištirti audituojamo subjekto vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkines operacijas ir įvykius, jų parodymą 2007 m. finansinėse ir kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą, įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Audituojamas subjektas – Narkotikų kontrolės departamentas prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės (toliau – Narkotikų kontrolės departamentas) yra valstybės biudžetinė įstaiga, įsteigta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-08-21 nutarimu Nr. 105 „Dėl Narkotikų kontrolės departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės įsteigimo“. Šios įstaigos strateginis tikslas – sustabdyti ir sumažinti narkomanijos plitimą ir padidinti narkotikų kontrolės veiksmingumą. Narkotikų kontrolės departamento adresas: Šv. Stepono g. 27, Vilnius, identifikavimo kodas – 300001774.

Audituojamu laikotarpiu įstaigai vadovavo direktorė Audronė Astrauskienė (paskirta Lietuvos Respublikos Ministro Pirmininko 2004-02-03 potvarkiu Nr. 21), Finansų skyriaus vedėja dirbo Elena Zvėgienė.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl metinės valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, 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.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Narkotikų kontrolės departamento 2007 metų finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama valstybinio audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituota Narkotikų kontrolės departamento 2007 m. finansinė atskaitomybė ir kitos ataskaitos: Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1) ir jo priedai (Nr. 1, 2, 3), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 4), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6), Finansinio turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 8), Kitų įstaigų (ir mokslinio tyrimo) etatų ir struktūros plano įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-9), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11), Vertinimo kriterijų suvestinė įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-12).

Narkotikų kontrolės departamentas vykdė vieną programą – „Nacionalinė narkotikų kontrolės ir narkomanijos prevencijos programa“. Šiai programai vykdyti 2007 metams patvirtinta¹ 3 625 tūkst. Lt asignavimų, iš jų – 3 330 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų 1009 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 295 tūkst. Lt turtui įsigyti. Per 2007 metus gauta ir panaudota 3 552,6 tūkst. Lt biudžeto asignavimų.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, patvirtintais Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26.

Audito metu buvo susipažinta su Narkotikų kontrolės departamento vidaus kontrolės aplinka, atlikta rizikos veiksnių analizė, nustatytas reikšmingų rizikos veiksnių galimas poveikis metinei finansinei atskaitomybei ir kitoms ataskaitoms, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumui ir jo naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito rizikai sumažinti parengtos turto, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, kitų išlaidų programos ir atliktos savarankiškos procedūros šiose srityse.

¹ Lietuvos Respublikos 2007 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2006-12-07 Nr. X-963; Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-01-29 nutarimas Nr. 91 „Dėl 2007 m. Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto patvirtintų asignavimų paskirstymo pagal programas (aktuali redakcija 2007-12-28).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006–2008 metų programos² įgyvendinimo priemonių sąrašė patvirtintos priemonės Nr. 71 „Plėsti reabilitacijos paslaugas vaikams, priklausomiems nuo psichoaktyvių medžiagų“ ir Nr. 737 „Užtikrinti vaikų saugumą švietimo ir globos įstaigose – skatinti techninių apsaugos priemonių (vaizdo stebėjimo sistemų ir kitų priemonių) diegimą švietimo ir globos įstaigų teritorijose“. Narkotikų kontrolės departamentas paskirtas šių priemonių vykdytoju ir jas turi įgyvendinti iš atitinkamiems metams patvirtintų valstybės biudžeto asignavimų³.

Narkotikų kontrolės departamentas minėtoms priemonėms vykdyti 2007 metams skirtas lėšas, iš viso 242 562,81 Lt, pagal sudarytas biudžeto lėšų naudojimo sutartis pervedė Kauno priklausomybės ligų gydymo centrui ir penkioms vaikų globos įstaigoms⁴.

Pagal audito metu pateiktus dokumentus nustatyta, kad Kauno priklausomybės ligų gydymo centras ir vaikų globos įstaigos už gautas lėšas įsigijo ir savo buhalterinės apskaitos registruose užregistravo vaizdo stebėjimo sistemas, priemones joms funkcionuoti ir kitą ilgalaikį turtą. Minėtos įstaigos Narkotikų kontrolės departamentui pateikė ilgalaikio turto įsigijimo dokumentų kopijas.

Narkotikų kontrolės departamentas šių dokumentų kopijose nurodytą turto įsigijimo vertę (242 562,81 Lt) taip pat užregistravo savo buhalterinės apskaitos registruose ir nurodė Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2007 m. apyskaitos (forma Nr. 3) 4 skiltyje („įsigyta turto“) ir 7 skiltyje („nurašyta turto“).

Taigi, Narkotikų kontrolės departamentas nesivadovavo Buhalterinės apskaitos įstatymo⁵ 12 straipsnio 1 dalies ir Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių⁶ 15 punkto nuostatomis.

Rekomenduojame užtikrinti, kad į Narkotikų kontrolės departamento buhalterinę apskaitą būtų įtrauktas įstaigos įsigytas turtas, pagrįstas apskaitos dokumentais.

Audito metu kitų reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų, galinčių turėti įtakos metinei finansinei atskaitomybei ir kitoms ataskaitoms, nenustatyta. 2007 metais Narkotikų kontrolės departamente valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų

² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-10-17 nutarimas Nr.1020 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-2008 metų programos įgyvendinimo priemonių“.

³ *Ten pat*, 2.1.2. p.

⁴ Alytaus valstybiniam vaikų globos namams – 22 578,00 Lt, Panevėžio A. Banzos kūdikių ir vaikų globos namams – 27 000,00 Lt, Pabradės vaikų globos namams – 28 767,04 Lt, Šiaulių vaikų globos namams – 29 458,29 Lt, Klaipėdos vaikų globos namams „Danė“ – 35 799,00 Lt, Kauno apskrities priklausomybės ligų centrui – 98 960,48 Lt.

⁵ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 12 str. 1 d. Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai turi būti pagrįsti apskaitos dokumentais.

⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr.70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių patvirtinimo“ (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-12-30 įsakymo Nr.1K-405 redakcija) patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, 15 p. Sąskaita 01 „Ilgalaikis turtas“ skirta biudžetinės įstaigos patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitai.

naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatyta.

Narkotikų kontrolės departamento 2008 m. valstybės biudžeto projekto ir 2007 m. trijų ketvirčių finansinių ataskaitų vertinimo rezultatai pateikti Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2007-12-17 raštu Nr. S-(10-1.10.1)-1927 „Dėl tarpinių finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“.

1-ojo audito departamento direktorė

Vita Jurkevičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Jolanta Balionienė

Valstybinio audito ataskaitos kopija pateikta Lietuvos Respublikos Seimo Audito komitetui.