



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

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

2008 m. gegužės 29 d. Nr. FA-P-40-7-58  
Vilnius

Auditas atliktas, vykdamas  
Valstybės kontrolės 4-ojo audito departamento  
direktoriaus Rimvido Aleliūno  
2007-06-26 pavedimą Nr. P-40-7

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:  
Ona Gaigalienė (grupės vadovė)  
Mindaugas Gudaitis (iki 2007-11-30)  
Rasa Kislovskienė (nuo 2008-02-25)  
Roma Ramunienė  
Dalia Raudeliūnienė  
Elena Revuckienė

Auditas pradėtas 2007-06-27  
Auditas baigtas 2008-05-29

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>5</b>

## IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Valstybės kontrolės 4-ojo audito departamento direktoriaus Rimvido Aleliūno 2007 m. birželio 26 d. pavedimu Nr. P-40-7.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkines operacijas ir įvykius, jų parodymą 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.

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Ona Gaigalienė (grupės vadovė), vyresniosios valstybinės auditorės Roma Ramunienė, Dalia Raudeliūnienė, valstybiniai auditoriai Mindaugas Gudaitis (iki 2007-11-30), Elena Revuckienė ir Rasa Kislovskienė (nuo 2008-02-25).

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos krašto apsaugos ministerija (toliau – Krašto apsaugos ministerija, ministerija) yra Lietuvos Respublikos vykdomosios valdžios institucija, plėtojanti krašto apsaugos sistemą ir kariuomenės gynybinį pajėgumą, parengianti kariuomenę ir kitas sistemos institucijas krašto gynybai. Adresas: Totorių g. 25/3, LT-01121 Vilnius, identifikavimo kodas – 188602751. Audituojamu laikotarpiu Krašto apsaugos ministerijai vadovavo krašto apsaugos ministras Juozas Olekas. Finansų ir biudžeto departamentui vadovavo Ina Naruševičienė, ministerijos vyriausiojo buhalterio funkcijas iki 2007 m. birželio 22 d. atliko Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja Regina Kybartienė, nuo 2007 m. birželio 23 d. iki 2007 m. liepos 22 d. – Nijolė Kondratavičienė, nuo 2007 m. liepos 23 d. – Juozas Lopetaitis.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl 2007 m. valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl 2008 m. valstybės biudžeto projekto, valstybės skolos, suteiktų paskolų iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų bei 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 pareiškiami audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituojamas laikotarpis – 2007 metai.

Auditauta Krašto apsaugos ministerijos 2007 metų finansinė atskaitomybė: Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr.1), 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).

Audituotos 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 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-1), Profesinių, aukštesniųjų, aukštųjų mokyklų darbuotojų etatų ir moksleivių bei studentų kontingento plano įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-3), Krašto apsaugos įstaigų etatų, struktūros ir karių kontingento plano įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-6), Vidaus reikalų sistemos, Specialiųjų tyrimų tarnybos, Valstybės saugumo departamento, Krašto apsaugos ministerijos, Generalinės prokuratūros, Kalėjimų departamento prie Teisingumo ministerijos ir jam pavaldžių įstaigų pareigūnų, teisėjų ir karių valstybinių pensijų plano įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-7), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11), Vertinimo kriterijų suvestinė įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-12).

Krašto apsaugos ministerija ir penkiolika jai pavaldžių įstaigų 2007 metais vykdė dešimt programų.

Per 2007 metus Krašto apsaugos ministerija gavo 1 116 935,22 tūkst. Lt ir panaudojo 1 109 898,9 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, iš jų šioms programoms vykdyti: „Sausumos pajėgos“ – 321 834,9 tūkst. Lt, „Karinės oro pajėgos“ – 169 062,8 tūkst. Lt, „Karinės jūrų pajėgos“ – 45 765,6 tūkst. Lt, „Logistikos pajėgos“ – 182 028,5 tūkst. Lt, „Karinės mokymo pajėgos“ – 105 539,9 tūkst. Lt, „Specialiųjų operacijų pajėgos“ – 40 066,8 tūkst. Lt, „Centralizuotos tarnybos“ – 116 346,7 tūkst. Lt, „Krašto apsaugos politikos formavimas ir jos įgyvendinimo organizavimas“ –

84 372,7 tūkst. Lt, „Specialioji dalyvavimo tarptautinėse operacijose ir priimančios šalies paramos teikimo programa“ – 44 235,9 tūkst. Lt, „Specialioji paslaugų teikimo programa“ – 645,1 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 jų galimas poveikis finansinei atskaitomybei, įvertintos vadovybės numatytos priemonės vidaus kontrolės rizikai mažinti ir valdyti. Atlikti darbo užmokesčio, socialinio draudimo įmokų ir socialinių išmokų, ilgalaikio, trumpalaikio turto ir atsargų, gautinų ir mokėtinų lėšų, išlaidų prekių ir paslaugų naudojimui sričių kontrolės testai ir pagal jų rezultatus įvertintas vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumas ir nuoseklumas. Siekiant įgyvendinti audito tikslus ir sumažinti audito riziką, pagal sudarytas audito programas atliktos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, ilgalaikio, trumpalaikio turto ir atsargų, išlaidų prekių ir paslaugų naudojimui, socialinių išmokų sričių savarankiškos audito procedūros.

Krašto apsaugos ministerijoje teisėtumo požiūriu įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimas.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio (teisėtumo) audito nuomonei pareikšti.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Krašto apsaugos ministerijos valstybės sekretorius 2002 m. gruodžio 23 d. potvarkiu Nr. 457 patvirtino Vilniaus įgulos karininkų ramovės patalpų nuomos viešojo konkurso organizavimo taisyklės, kuriose nurodė, kad patalpų nuomininkui, savo lėšomis atlikusiam patalpų remonto darbus, panaudotos lėšos remontui gali būti užskaitytos kaip nuomos mokestis.

Lietuvos kariuomenės padalinys Vilniaus įgulos karininkų ramovė ir UAB „Ivoreza“, vadovaudamiesi Krašto apsaugos ministerijos valstybės sekretoriaus 2002 m. gruodžio 23 d. potvarkiu Nr. 457, 2003 m. vasario 12 d. pasirašė patalpų nuomos sutartį Nr. PS-21, pagal kurią nuomotojas išnuomoja 271,53 kv. m bendrojo ploto negyvenamąsias patalpas, esančias Pamėnkalnio g. 13 Vilniuje, viešojo maitinimo (kavinės) veiklai. Sutartyje numatyta, kad Vilniaus įgulos karininkų ramovė apmoka UAB „Ivoreza“ kavinės patalpų pagerinimo būtinąsias faktines išlaidas, nors Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo

(2002-05-23 įstatymo Nr. IX-900 redakcija) 14 straipsnyje numatyta, kad nuomininkui, pagerinusiam išsinuomotą turtą, už pagerinimą neatlyginama.

UAB „Ivoreza“ 2003 metais kavinės rekonstrukcijai panaudojo 234 365 Lt.

Pagal šią sutartį Lietuvos kariuomenė 2003–2006 metais UAB „Ivoreza“ 94 145,98 Lt nesumokėtą patalpų nuomos mokesčių užskaitė kaip kompensaciją už patirtas išlaidas rekonstruojant nuomojamas patalpas, o 2007 metais pervedė UAB „Ivoreza“ 22 738,20 Lt.

Pažeisdama Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo (2002-05-23 įstatymo Nr. IX-900 redakcija) 14 straipsnio nuostatas, Lietuvos kariuomenė 2003–2006 metais UAB „Ivoreza“ 94 145,98 Lt nesumokėtą patalpų nuomos mokesčių užskaitė kaip kompensaciją už patirtas išlaidas rekonstruojant nuomojamas patalpas, o 2007 metais pervedė UAB „Ivoreza“ 22 738,20 Lt.

Audito metu nustatyta klaidų ir neatitikimų, kurie nedaro reikšmingos įtakos mūsų nuomonei dėl 2007 metų finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo, tačiau turi būti ištaisyti. Valstybės kontrolė 2007 m. rugsėjo 27 d. raštu Nr. S-(40-1.10.1)-1453 „Dėl valstybės biudžeto asignavimų poreikio planavimo vertinimo rezultatų“, 2007 m. gruodžio 21 d. raštu Nr. S-(40-1.10.1)-1993 „Dėl finansinio audito“, 2008 m. gegužės 29 d. raštu Nr. S-(40-1.10.1)-1120 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų“ Krašto apsaugos ministerijai pateikė informaciją apie nustatytas klaidas ir neatitikimus bei rekomendacijas jiems pašalinti. Be to, informacija apie nustatytas klaidas ir neatitikimus bei rekomendacijos jiems pašalinti pateiktos vienuolikai Krašto apsaugos ministerijai pavaldžių įstaigų. Dalis pateiktų rekomendacijų yra įgyvendinta, kitos įgyvendinamos.

4-ojo audito departamento direktorius

Rimvidas Aleliūnas

4-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Ona Gaigalienė