



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL MUITINĖS DEPARTAMENTE PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2008 m. gegužės 30 d. Nr. FA-60-11P-69
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 6-ojo audito departamento
direktorės Jolitos Korzunienės
2007-06-14 pavedimą Nr. 60-11P ir
2007-06-26 pavedimą Nr. 60-11P-1

Auditą atliko valstybinės auditorės:
Marijona Brazionienė (grupės vadovė)
Aušra Everlingienė
Laima Bužinskienė

Auditas pradėtas 2007-06-16
Auditas baigtas 2008-05-30

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	6
1. Pastebėjimai dėl finansinės atskaitomybės	6
1.1. Dėl ilgalaikio turto apskaitos	6
1.2. Dėl kitų išlaidų apskaitos	10
1.3. Dėl buhalterinės apskaitos tvarkymo	10
2. Pastebėjimai dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo	11
2.1. Dėl valstybės biudžeto asignavimų naudojimo ir jų planavimo	11
2.2. Dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo	12
2.2.1. Dėl tarnybinių gyvenamųjų patalpų	12
2.2.2. Dėl kito ilgalaikio turto	14
2.3. Kiti pastebėjimai	15
Rekomendacijos	16
Pažanga šalinant nustatytus trūkumus	17
Priedai	19

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Valstybės kontrolės 6-ojo audito departamento direktorės J. Korzunienės 2007-06-14 pavedimu Nr. 60-11P ir 2007-06-26 pavedimu Nr. 60-11P-1. Auditą atliko vyriausiosios valstybinės auditorės Marijona Brazionienė ir Aušra Everlingienė, vyresnioji valstybinė auditorė Laima Bužinskienė.

Audituojamasis subjektas – Muitinės departamentas prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – Departamentas), identifikavimo kodas – 188656838, adresas: A. Jakšto g. 1/25, LT-01105 Vilnius.

Audituojamuoju laikotarpiu Departamentui vadovavo generalinis direktorius Rimutis Klevečka, vyriausiojo buhalterio funkcijas atliko l. e. Apskaitos ir finansų skyriaus viršininko pareigas Arūnas Bartaška.

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.

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

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

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituojamas laikotarpis – 2007 metai.

Audito metu vertintos Departamento suvestinės finansinės atskaitomybės ataskaitos:

- Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1) su priedais Nr. 1, Nr. 2, Nr. 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) su priedu;
- Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 4) su priedu;
- 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);
- Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 8).

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

Departamento 2007 metų patikslintas asignavimų planas – 163 070,4 tūkst. Lt (įskaitant 4 073,9 tūkst. Lt praėjusių metų nepanaudotą specialiųjų programų asignavimų likutį), iš jų panaudota 159 870,8 tūkst. Lt:

- programai „Lietuvos Respublikos muitinės veiklos organizavimas“ vykdyti, įskaitant patikslinimus, skirta 141 178,5 tūkst. Lt, panaudota 141 145,1 tūkst. Lt;

- programai „Lietuvos Respublikos muitinės elektroninės muitinės diegimas ir ją aptarnaujančių informacinių sistemų priežiūra“ vykdyti skirta 17 096 tūkst. Lt, panaudota 17 094,8 tūkst. Lt;
- Specialiajai pereinamojo laikotarpio institucijų plėtros priemonės programai vykdyti, įskaitant nepanaudotą praėjusių metų likutį, skirta 3 205 tūkst. Lt bendrojo finansavimo lėšų, panaudota 944,1 tūkst. Lt;
- Specialiajai priemonių muitinės formalumams atlikti programai vykdyti, įskaitant nepanaudotą praėjusių metų likutį, skirta 1 437,9 tūkst. Lt, panaudota 533,8 tūkst. Lt;
- iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės rezervo¹ Departamentui skirta ir panaudota 153 tūkst. Lt.

Auditui taikytinas reikšmingumo lygis (maksimaliai priimtina klaidų suma) yra 0,5 proc. išlaidų, nurodytų suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) – tai sudaro 799,4 tūkst. Lt, ir 0,5 proc. sąskaitų likučių sumos, nurodytos Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) – tai sudaro 1 564,31 tūkst. Lt.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais² ir valstybės kontrolieriaus įsakymais³.

Audito metu ištyrėme ir įvertinome Departamento vidaus kontrolę ir rizikos veiksnius. Nustatėme reikšmingų rizikos veiksnių galimą poveikį finansinei atskaitomybei bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumui ir naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams. Įvertinome Departamento numatytas priemones vidaus kontrolės rizikai mažinti ir valdyti, atlikome kontrolės testus ilgalaikio ir trumpalaikio turto, darbo užmokesčio, išlaidų apskaitos srityse ir pagal jų rezultatus įvertinome vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą ir nuoseklumą. Siekiant įgyvendinti audito tikslus ir sumažinti audito riziką, pagal sudarytas audito programas Departamente atlikome audito procedūras ilgalaikio ir trumpalaikio turto, atsargų, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, pinigų, išskolinimų ir išlaidų apskaitos srityse. Departamentui pavaldžiose įstaigose (išskyrus Muitinės kriminalinę tarnybą) atlikome savarankiškas audito procedūras ilgalaikio turto apskaitos srityje. Įvertinome 2008 metų valstybės biudžeto asignavimų poreikio planavimą.

¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-06-19 nutarimas Nr. 600; 2007-10-31 nutarimas Nr. 1150; 2007-07-11 nutarimas Nr. 716.

² Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

³ Valstybės kontrolieriaus įsakymai: 2007-02-08 įsakymas Nr. V-30 „Dėl valstybinio audito 2007 metų programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais), 2007-10-16 įsakymas Nr. V-189 „Dėl 2007 m. finansinio (teisėtumo) audito strateginių sričių audito rezultatų pateikimo ir apibendrinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl finansinės atskaitomybės

1.1. Dėl ilgalaikio turto apskaitos

1. Pagal Buhalterinės apskaitos įstatymo⁴ 6 straipsnio 2 dalies ir 12 straipsnio 4 dalies nuostatas, į apskaitą privaloma įtraukti visas ūkinės operacijas ir ūkinius įvykius, susijusius su turto, įsipareigojimų dydžio arba struktūros pasikeitimu, ūkinio įvykio dieną arba iškart po to, kai yra galimybė tai padaryti. Departamentas nesivadovavo šiomis įstatymo nuostatomis, nes patikėjimo teise valdomų ir Nekilnojamojo turto registre 2005 m. liepos 18 d. įregistruotų dirbtuvių ir kiemo statinių (reg. Nr. 60/40413), esančių Sodų g. 51 Druskininkuose, neapskaitė apskaitos registruose.

Departamentas neapskaitė visų patikėjimo teise valdomų statinių, todėl Departamento suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) 31 tūkst. Lt sumažinti sąskaitų (013, 250) likučiai.

2. Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių⁵ 15 punkte nurodyta, kad ilgalaikio turto sąskaita yra skirta biudžetinės įstaigos patikėjimo teise valdomo ilgalaikio turto apskaitai. Departamento, Centrinės projektų valdymo agentūros, UAB „Belam telekomunikacijos“ ir UAB „IBM Lietuva“ pasirašytoje Transporto priemonių valstybinių numerių ir konteinerių kodų atpažinimo Europos Sąjungos išorinių sienų kelių ir geležinkelio postuose sistemos tiekimo sutartyje⁶ nurodyta, kad pagal tarpinius priėmimo–perdavimo aktus perduodamo turto nuosavybės teisė Departamentui nepereina. Prieštaraudamas minėtoms sutarties ir taisyklių nuostatomis Departamentas ilgalaikio materialiojo turto kūrimo sąskaitoje (0191) apskaitė ne jam priklausantį 631,1 tūkst. Lt vertės ilgalaikį turtą, kuris turėjo būti apskaitytas užbalansinėje sąskaitoje (002).

Departamento suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) 631,1 tūkst. Lt padidinti sąskaitų (019, 250) likučiai ir sumažinti sąskaitų (178, 200) likučiai.

Departamento suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) 631,1 tūkst. Lt padidintos faktinės ilgalaikio turto kūrimo ir

⁴ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).

⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (2005-12-30 įsakymo Nr. 1K-405 redakcija) patvirtintos „Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės“.

⁶ 2006-12-20 sutartis Nr. 2004/016-845-01-01-0001/BT06-069/11B-285.

įsigijimo išlaidos (kodas 3.1.1.3.1.2). Departamento suvestinėje Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 6) 631,1 tūkst. Lt sumažintas debetinis įsiskolinimas laikotarpio pabaigoje (eil. 134).

3. Departamentas nesivadovavo Buhalterinės apskaitos įstatymo 12 straipsnio 4 dalies nuostata, kad apskaitos registruose ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių duomenys užregistruojami ūkinės operacijos arba ūkinio įvykio dieną arba iškart po to, kai yra galimybė tai padaryti, nes apskaitos registruose neapskaitė ilgalaikio nematerialiojo turto kūrimo darbų⁷ už 163,0 tūkst. Lt ir šia suma nesumažino debetinio įsiskolinimo likučio, nors Departamentas 2007 m. gegužės 16 d. sumokėjo tiekėjui už atliktus darbus.

Departamento suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) 163,0 tūkst. Lt sumažinti sąskaitų (019, 250) likučiai ir 163,0 tūkst. Lt padidinti sąskaitų (178, 200) likučiai.

Departamento suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) 163,0 tūkst. Lt sumažintos faktinės ilgalaikio nematerialiojo turto kūrimo ir įsigijimo išlaidos (kodas 3.1.2.1.1.2).

Departamento suvestinėje Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 6) 163,0 tūkst. Lt padidintas debetinis įsiskolinimas laikotarpio pabaigoje (eil. 134).

4. Pagal Statybos įstatymo⁸ 24 str. 1 ir 2 dalies ir statybos techninio reglamento⁹ nuostatas, rekonstruotus statinius tinkamai naudoti pripažįsta Valstybinės teritorijų planavimo ir statybos inspekcijos prie Aplinkos ministerijos sudaryta komisija. Statybos įstatymo 24 straipsnio 3 dalyje ir 40 straipsnio 2 dalyje numatyta, kad negalima naudoti statinio, teisės aktų nustatyta tvarka nepripažinto tinkamu naudoti. Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 33 punkte numatyta, kad 010-018 ilgalaikio turto sąskaitose turi būti apskaitomas jau pastatytas ir pagal pripažinimo tinkamai naudoti aktus perduotas naudoti turtas.

Departamentui pavaldžios įstaigos, nepasirašiusios pastatų pripažinimo tinkamai naudoti aktų, jų rekonstrukcijos darbų vertę apskaitos registruose nepagrįstai padidino statinių vertę:

- ▶ Kauno teritorinė muitinė 2007 m. gruodžio mėnesį administracinio pastato vertę padidino 334,2 tūkst. Lt, mechaninių dirbtuvių administracinio pastato – 80,1 tūkst. Lt, asfaltuotos teritorijos dangos – 222,6 tūkst. Lt (iš viso 636,9 tūkst. Lt)¹⁰;

⁷ 2006-09-11 sutartis Nr. 2004/016-925-02-04-0001 (UAB „Paspara“ 2007-04-20 PVM S/F Nr. PSP 75050).

⁸ Lietuvos Respublikos statybos įstatymas, 1996-03-19 Nr. I-1240.

⁹ Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2002-05-14 įsakymu Nr. 242 patvirtintas „Statybos reglamentas 1.11.01:2002 statinių pripažinimas tinkamai naudoti“.

¹⁰ 2007-05-29 rangos sutartis Nr. 6B-235; 2007-05-16 sutartis Nr. R-833.

- ▶ Panevėžio teritorinė muitinė 2006 m. spalio mėnesį krovinių posto ir muitinio tikrinimo vietos administracinio pastato vertę¹¹ padidino 323,8 tūkst. Lt., 2007 metų gruodžio mėnesį administracinio pastato ir metalinių sandėlių vertes padidino 318,0 tūkst. Lt¹² (iš viso 641,8 tūkst. Lt).

Atkreipiame dėmesį, kad Kauno ir Panevėžio teritorinės muitinės rekonstruotus pastatus naudojo nesant Valstybinės teritorijų planavimo ir statybos inspekcijos prie Aplinkos ministerijos sudarytos komisijos pasirašytų pastatų pripažinimo tinkamais naudoti aktų.

Panevėžio teritorinė muitinė nuo 2006 m. spalio mėnesį nepagrįstai padidintos nekilnojamojo ilgalaikio turto vertės per 2007 metus apskaičiavo 6,3 tūkst. Lt nusidėvėjimo.

Kauno ir Panevėžio teritorinių muitinių apskaitos registruose 2007 m. gruodžio 31 d. nepagrįstai padidintos ilgalaikio turto ir sumažintos nebaigtos statybos vertės.

Departamento suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo ir jo fondo duomenys yra neteisingi – 6,3 tūkst. Lt padidintas ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (020) sąskaitos likutis ir 6,3 tūkst. Lt sumažintas ilgalaikio turto fondo (250) sąskaitos likutis.

5. Nesivadovaudamas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 23 ir 24 punktu nuostatomis¹³ Muitinės informacinių sistemų centras po pastato rekonstrukcijos (2007 m. vasario mėnesį) pastato vertę nepagrįstai padidino visa priėmimo–perdavimo aktuose nurodyta 2 529,0 tūkst. Lt suma, į kurią įskaičiuota ne tik pastato rekonstrukcijos darbų, bet ir kito ilgalaikio turto (televizijos sistemos, multimedijos projektorių, televizorių, telefonų aparatų, baldų ir kt.) vertė. Taisydama klaidą įstaiga 2007 m. gruodžio mėnesį pastato vertę sumažino 478,5 tūkst. Lt, o turėjo sumažinti 529,2 tūkst. Lt (skirtumas 50,7 tūkst. Lt).

Dėl neteisingai taikytų ilgalaikio turto nusidėvėjimo ekonominių normatyvų¹⁴ Muitinės informacinių sistemų centras neapskaičiavo 50,1 tūkst. Lt kito ilgalaikio turto (529,2 tūkst. Lt vertės) nusidėvėjimo.

Muitinės informacinių sistemų centro apskaitos registruose ilgalaikio turto (pastatų) vertė padidinta 50,7 tūkst. Lt, o kito ilgalaikio turto vertė sumažinta 50,7 tūkst. Lt.

Departamento suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) 50,1 tūkst. Lt sumažintas ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (020) sąskaitos likutis ir 50,1 tūkst. Lt padidintas ilgalaikio turto fondo (250) sąskaitos likutis.

¹¹ 2006-05-16 sutartis Nr. A10-29/PM05.

¹² 2007-05-30 rangos sutartis Nr. A10-75/PM-05.

¹³ 23 p. Ilgalaikio materialiojo turto esminio pagerinimo darbų atlikimo išlaidomis didinama ilgalaikio turto (objekto) įsigijimo savikaina. 24 p. Atskiru ilgalaikio materialiojo turto vienetu laikomas daiktas su jo priklausiniais, skirtas tam tikroms savarankiškomis funkcijoms atlikti, arba kompleksas iš konstruktyviai sujungtų daiktų, sudarančių visumą ir kartu atliekančių bendras funkcijas.

¹⁴ Lietuvos Respublikos ekonomikos ministerijos ir Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 1993-12-17 raštas Nr. 21-7-3294/„Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalūs ir maksimalūs ekonominiai normatyvai“.

6. Muitinės laboratorija nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 261 p. nuostata, kad faktinės išlaidos registruojamos ataskaitiniame laikotarpyje, kuriame jos patiriamos, nes 2007 m. gruodžio mėnesį įsigytos įrangos¹⁵ išlaidas (40,2 tūkst. Lt) pripažino 2007 metų faktinėmis išlaidomis, nors įrangos įdiegimo darbų aktas pasirašytas 2008 m. kovo 6 d. Muitinės laboratorija nesilaikė minėtos sutarties 3.2 punkto, kuriame nurodyta, kad už prekes apmokama per 15 darbo dienų po prekių pristatymo, pagal pateiktą PVM sąskaitą – faktūrą, prekių priėmimo – perdavimo aktą ir pasirašius tarpusavyje suderintą atliktų darbų aktą, nes už įrangą sumokėjo 2007 m. gruodžio 20 d.

Departamento suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) faktinės išlaidos (kodas 3.1.1.3.1.2) padidintos 40,2 tūkst. Lt. Muitinės laboratorija už prekes atsiskaitė nesivadovaudama sutarties nuostatomis.

7. Departamentas, Vilniaus, Klaipėdos, Panevėžio teritorinės muitinės ir Muitinės laboratorija nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 317 punktu, nes Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanso užbalansinėje sąskaitoje 001 „Išsinuomotas turtas“ neapskaitė iš kitų ūkio subjektų pagal nuomos ar panaudos sutartis gauto ilgalaikio turto (1 priedas).

Dėl neapskaityto pagal panaudos ir nuomos sutartis naudojamo ilgalaikio turto suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse sumažintas užbalansinės sąskaitos (001) likutis.

¹⁵ 2007-10-08 pirkimo sutartis Nr. ML-168.

1.2. Dėl kitų išlaidų apskaitos

Pagal Investicijų įstatymo¹⁶ 3 str. 4 dalies 1 p., kapitalo investicijos – tai investicijos ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui sukurti, įsigyti arba jo vertei padidinti. Departamentas, pagal valstybės kapitalo investicijų projektą „Nacionalinės narkotikų kontrolės ir narkomanijos prevencijos 2004-2008 metų programos įgyvendinimas Lietuvos muitinėje 2005-2008 metais“, už psichotropinių medžiagų identifikavimo testus sumokėta 54,0 tūkst. Lt avansą parodė išlaidų straipsnyje 3.1.1.3.1.2 „Kitos mašinos ir įrenginiai“. Auditorių nuomone, šie testų komplektai nėra ilgalaikis turtas, nes neatitinka Vyriausybės 2001-10-19 nutarime Nr. 1250¹⁷ nurodyto ilgalaikio materialiojo turto požymio, kad turtas turi būti naudojamas ilgiau nei vienerius metus.

Departamentas valstybės kapitalo investicijoms skirtus asignavimus naudoja atsargų įsigijimui.

Departamento suvestinėje Biudžeto sąmatų įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) 54,0 tūkst. Lt padidintos straipsnio 3.1.1.3.1.2 „Kitos mašinos ir įrenginiai“ straipsnio kasinės išlaidos, o sumažintos straipsnio 2.2.1.1.1.10 „Kitos prekės“ straipsnio išlaidos.

1.3. Dėl buhalterinės apskaitos tvarkymo

Atkreipiame Departamento vadovybės dėmesį, kad, vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (2003-12-23 Nr. IX-1946) 7 straipsniu, biudžeto asignavimų valdytojai įstatymų nustatyta tvarka atsako už programų vykdymą, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą, buhalterinės apskaitos organizavimą ir finansinės atskaitomybės rengimą, jos pateikimą pagal įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimus.

Vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymo 21 straipsnio 1 dalies, Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymo Nr. 1K-170 4 punktu, biudžetinės įstaigos vadovas atsako už biudžetinės įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimą, o vadovaujantis taisyklių 20 punktu, vyriausiasis buhalteris atsako už tinkamai įformintų ir apskaitos dokumentais pagrįstų ūkinių įvykių

¹⁶ Lietuvos Respublikos investicijų įstatymas, 1999-07-07 Nr. VIII-1312.

¹⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-10-19 nutarimas Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo”.

ir ūkinių operacijų įtraukimą į apskaitą, buhalterinių įrašų atitiktį ūkinių įvykių ar ūkinių operacijų turiniui, apskaitos informacijos patikimumą, ūkinių operacijų teisėtumo, lėšų naudojimo teisės aktų nustatyta tvarka, tinkamo apskaitos dokumentų įforminimo kontrolę, biudžetinės įstaigos finansinės atskaitomybės sudarymą pagal sąskaitų duomenis.

2. Pastebėjimai dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

2.1. Dėl valstybės biudžeto asignavimų naudojimo ir jų planavimo

1. Išnagrinėjus vykdomoms programoms skirtų valstybės biudžeto asignavimų panaudojimą nustatyta, kad Departamentas:

- ▶ iš Specialiajai pereinamojo laikotarpio institucijų plėtros priemonės programai vykdyti skirtų 3 205 tūkst. Lt asignavimų (kartu su praėjusiųjų metų likučiu) nepanaudojo 2 260,9 tūkst. Lt. Pagal Departamento pateiktus duomenis programa bus įgyvendinta 2008 metais;
- ▶ iš Specialiajai priemonių maitinės formalumams atlikti programai vykdyti skirtų (kartu su praėjusiųjų metų likučiu) 1 437,9 tūkst. Lt asignavimų, nepanaudojo 904,1 tūkst. Lt. Departamentas nurodė, kad šioje programoje numatytoms maitinių įstaigų išlaidoms buvo naudojamos Lietuvos Respublikos maitinės veiklos organizavimo programos sutaupytos lėšos. Pažymėtina, kad Departamentas 2005 m. ir 2006 m. surinko per 700 tūkst. Lt, tačiau tiek 2006 m., tiek 2007 m. planavo 100 tūkst. Lt. pajamų.

Auditorių nuomone, dėl netinkamo pajamų už teikiamas mokamas paslaugas planavimo ir šių paslaugų sąnaudų finansavimo iš kitoms programoms vykdyti skirtų asignavimų dalis Specialiajai priemonių maitinės formalumams atlikti programai skirtų asignavimų buvo nepanaudota.

2.2. Dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo

2.2.1. Dėl tarnybinių gyvenamųjų patalpų

1. Pagal Lietuvos Respublikos civilinio kodekso (toliau – CK) 6.618 straipsnio 1 ir 2 dalis, 6.619 straipsnį tarnybines gyvenamasias patalpas darbdavys skiria apgyvendinti darbuotojams (tarnautojams), atsižvelgiant į jų darbo pobūdį ar įstatymų nustatytas sąlygas, tokiam laikotarpiui, kol nepasikeičia jų darbo pobūdis arba kol nenutrūksta darbo santykiai su darbdaviu, arba kol neišnyksta įstatymų nustatytos sąlygos. Gyvenamosios patalpos prie tarnybinių gyvenamųjų patalpų priskiriamos (išbraukiamos) ir suteikiamos juridinio asmens valdymo organo sprendimais. Pagal Civilinio kodekso 6.619 straipsnį, juridinio asmens vadovui priėmus sprendimą suteikti tarnybines gyvenamąsias patalpas, sudaroma tarnybinės gyvenamosios patalpos nuomos sutartis. Analogiškai tarnybinių gyvenamųjų patalpų suteikimas ir naudojimas buvo reglamentuotas ir anksčiau galiojusio Civilinio kodekso¹⁸ 360-362 straipsniuose.

Departamentas pažeidė minėtas CK nuostatas, nes patikėjimo teise valdomose tarnybinėse gyvenamosiose patalpose:

- ▶ Gardino g. 25–24, Druskininkai (65,31 m²), gyvena muitinės sistemoje nuo 2004 m. lapkričio 30 d. nebedirbantis ir su Departamentu patalpų nuomos sutarties nepasirašęs, nuomos mokesčio nemokantis asmuo;
- ▶ Sodų g. 51–2, Druskininkai (85,87 m²), gyvena muitinės sistemoje nuo 2004 m. gegužės 31 d. nebedirbantis asmuo.

Departamentas CK 6.619 straipsnyje ir Vyriausybės nustatyta tvarka¹⁹ nepasirašė tarnybinių gyvenamųjų patalpų (Gardino g. 25–24, Druskininkai) nuomos sutarties ir nesilaikant nuomos mokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo²⁰, nenustatė nuomos mokesčio, todėl negavo nuomos pajamų.

Departamentas nesiėmė priemonių dėl muitinės sistemoje nedirbančių asmenų išskeldinimo (CK 6.620 straipsnis).

Departamentas nesilaikė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 8¹ straipsnyje nurodytų valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo racionalumo, efektyvumo, viešosios teisės principų.

¹⁸ Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas, 1964-07-07 (1994-07-26 redakcija).

¹⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-07-11 nutarimas Nr. 878 „Dėl tarnybinių gyvenamųjų patalpų naudojimo ir apskaitos tvarkos“.

²⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-04-25 nutarimu Nr. 472 patvirtintas „Valstybės ir savivaldybių gyvenamųjų patalpų nuomos mokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašas“.

2. Prieštaraujant Civilinio kodekso²¹, Tarnybinių gyvenamųjų patalpų naudojimo ir apskaitos tvarkos 7 ir 8 punktuose nustatyta gyvenamosios patalpos nuomos sutarties sudarymo tvarkai ir Valstybės ir savivaldybių gyvenamųjų patalpų nuomos mokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo reikalavimams, Muitinės mokymo centras su įstaigos darbuotoju pasirašytoje 1998-03-30 tarnybinių gyvenamųjų patalpų (Bitininkų g. 4-30, Vilnius) nuomos sutartyje Nr. 1 nenumatė nuomos mokesčio. Pagal sutartį nuomininkas moka gyvenamųjų namų bendrijos už paslaugas nustatytus mokesčius.

Muitinės mokymo centras Vyriausybės nustatyta tvarka, nesilaikant nuomos mokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo, tarnybinių gyvenamųjų patalpų nuomos sutartyje nenustatė nuomos mokesčio, todėl negavo nuomos pajamų.

3. Departamentas 2008 m. sausio 1 d. patikėjimo teise valdė ir apskaitė devynias tarnybines gyvenamąsias patalpas, iš kurių trys (Gardino g. 25–23, Druskininkai (51,19 m²) nuo 2006 metų gruodžio mėnesio; Papilėnų g. 8–34, Vilnius (51,53 m²) nuo 2006 m. gruodžio 15 d.; Žirmūnų g. 147–910, Vilnius (31,99 m²) nuo 2006 m. kovo 10 d.) yra neapgyvendintos. Departamento tarnautojų (darbuotojų) prašymų dėl tarnybinių gyvenamųjų patalpų suteikimo nėra. Šių patalpų išlaikymo išlaidos (komunalinės paslaugos, daugiabučio namo bendroms reikmėms sunaudota elektros energija, šiluminė energija) dengiamos iš Departamentui skirtų asignavimų.

Departamentas nesilaikė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 8¹ straipsnyje nurodytų valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo racionalumo, efektyvumo, viešosios teisės principų.

²¹ Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas, 6.619 str. 3 d. ir 6.583 str. 3 d.

2.2.2. Dėl kito ilgalaikio turto

1. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 8¹ straipsnio 4 punkte numatyta, kad valstybės turtas turi būti valdomas, naudojamas ir juo disponuojama pagal viešosios teisės principą, reiškiantį, kad sandoriai dėl valstybės turto turi būti sudaromi tik teisės aktų, reglamentuojančių disponavimą valstybės turtu, nustatytais atvejais ir būdais. Minėtas įstatymas tokio valstybei nuosavybės teise priklausančio turto disponavimo būdo, kaip pasauga su teise perduotą saugoti turtą naudoti, nenumato. Nesilaikydamas šių nuostatų Departamentas 2007 metais perdavė pavaldžiai įstaigai (Muitinės informacinių sistemų centrai) saugoti ilgalaikio materialiojo turto už 2 828 tūkst. Lt pagal pasaugos sutartis, kuriose numatyta galimybė Muitinės informacinių sistemų centrai naudotis perduotu turtu.

Departamentas Muitinės informacinių sistemų centrai turtą perdavė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme nenumatytu būdu.

2. Muitinės laboratorija, nesilaikydama Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995-11-13 nutarimo Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis“ 2 punkto nuostatų, patikėjimo teise valdydama dalį patalpų pastate, esančiame Akademijos g. 7 Vilniuje (reg. Nr. 10/305652), su Vilniaus apskrities viršininko administracija nėra pasirašiusi panaudos sutarties dėl žemės, tenkančios naudojamai pastato daliai.

Muitinės laboratorija naudoja žemę nepasirašiusi su Vilniaus apskrities viršininko administracija sutarties dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis.

3. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 13 straipsnis ir Vyriausybės 2002-12-03 nutarimas Nr. 1890²² nustato valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais tvarką. Vadovaujantis šiais teisės aktais, sprendimą dėl valstybės turto perdavimo pagal panaudos sutartis valstybines funkcijas įgyvendinantiems subjektams priima Aplinkos ministerija ir pagal nustatytą pavyzdį turi būti sudaroma valstybės turto panaudos sutartis.

Teritorinės muitinės ir Muitinės informacinių sistemų centras (įregistruoti ir veikiantys kaip atskiri juridiniai asmenys) Departamentui ir Muitinės kriminalinei tarnybai neatlygintinam naudojimui suteikė patalpas (2 priedas) nesant Aplinkos ministerijos sprendimo ir nesudarius valstybės turto panaudos sutarčių.

²² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-12-03 nutarimas Nr. 1890 „Dėl valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudoti tvarkos aprašo patvirtinimo“.

Departamento pavaldžios įstaigos, suteikdamos patalpas Departamentui ir Muitinės kriminalinei tarnybai, nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 13 straipsnio ir Vyriausybės 2002-12-03 nutarimo Nr. 1890 nuostatomis.

4. Nesilaikydama Viešųjų pirkimų įstatymo 119 straipsnio 4 dalies²³, Vilniaus teritorinės muitinės²⁴ viršininko ir Muitinės laboratorijos²⁵ direktoriaus patvirtintų prekių, paslaugų ir darbų viešųjų pirkimų, taikant įprastą komercinę praktiką, taisyklių nuostatų, Vilniaus teritorinė muitinė (5 pirkimo sandoriai už 127,2 tūkst. Lt) ir Muitinės laboratorija (1 pirkimo sandoris už 16,4 tūkst. Lt) nesudarė rašytinės formos sutarčių pirkimų sandoriams, kurių vertė didesnė nei 10 tūkst. Lt.

Vilniaus teritorinė muitinė ir Muitinės laboratorija, vykdydamos didesnės nei 10,0 tūkst. Lt vertės ilgalaikio turto pirkimo sandorius, nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymu.

2.3. Kiti pastebėjimai

1. Muziejų įstatymo 2 straipsnio 1 dalyje muziejai apibrėžiami kaip juridiniai asmenys. Pagal Muziejų įstatymo pakeitimo įstatymo (2003-05-29 Nr. IX-1593) 2 straipsnio 3 ir 4 dalis, iki įstatymo įsigaliojimo įsteigti muziejai, kurie nėra juridiniai asmenys, laikomi juos įsteigusiu juridinių asmenų filialais. Atkreipiame dėmesį, kad Departamentas Lietuvos muitinės muziejui įrengti 2007 metais panaudojo 783,2 tūkst. Lt, iš jų 352,8 tūkst. Lt ilgalaikiam turtui įsigyti, nors Juridinių asmenų registre šis muziejus neįregistruotas nei kaip juridinis asmuo, nei kaip juridinio asmens filialas.

2. Viešųjų pirkimų įstatymo 30 straipsnio 1 dalis nustato, kad perkančioji organizacija privalo pareikalauti, kad pirkimo sutarties įvykdymas būtų užtikrinamas Lietuvos Respublikos civilinio kodekso nustatytais prievolių įvykdymo užtikrinimo būdais. Departamento su Kinijos kompanija *NUCTECH Company Limited* pasirašytoje Rentgeno kontrolės sistemos, skirtos jūrinių kontenerių ir krovininiais automobiliais gabenamų krovinių tikrinimui, 2007 m. rugsėjo 12 d. pirkimo sutartyje Nr. 11B-176 (sutarties vertė 13 103,7 tūkst. Lt) 3.4.1 p. numatytas 6 100 tūkst. Lt

²³ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas (2005-12-22 Nr. X-471 redakcija).

²⁴ Vilniaus teritorinės muitinės viršininko 2006-12-14 įsakymu Nr. 3B-299 patvirtintos „Prekių, paslaugų ir darbų viešųjų pirkimų, taikant įprastą komercinę praktiką, taisyklės“, 37 p.

²⁵ Muitinės laboratorijos viršininko 2006-12-20 įsakymu Nr. 3B-98 patvirtintos „Supaprastintųjų viešųjų pirkimų, atliekamų taikant įprastą komercinę praktiką, taisyklės“, 46 p.

avansas. Kinijos kompanijos *NUCTECH Company Limited* pateikta sutarties vykdymo užtikrinimo vertė – 50 tūkst. Lt (0,82 proc. sumokėto avanso sumos).

Auditorių nuomone, sutartyje numatytas 50 tūkst. Lt prievolių įvykdymo užtikrinimo garantas (0,38 proc. sutarties vertės) yra nepakankamas, nes kompanijos *NUCTECH Company Limited* prievolių neįvykdymo atveju nekompensuotų Departamentui patirtų nuostolių.

REKOMENDACIJOS

Rekomenduojame nustatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų teisės aktų laikymąsi:

- ilgalaikio turto, išsiskolinimų už prekes ir paslaugas apskaitos srityse (1.1 p.);
- parengiant pavaldžių įstaigų ir Departamento suvestinę finansinę atskaitomybę (1.1 ir 1.2 p.);
- planuojant, skirstant, naudojant ir apskaitant programoms vykdyti skirtus asignavimus (1.2 ir 2.1 p.);
- turto valdymo, naudojimo bei disponavimo juo srityse (2.2 p.).

PAŽANGA ŠALINANT NUSTATYTUS TRŪKUMUS

Dėl kitų audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų Valstybės kontrolė Departamentą ir jam pavaldžias įstaigas informavo raštais ir pateikė rekomendacijas:

- 2007-09-27 rašte Nr. S-(60-1.10.1)-1454 „Dėl asignavimų išlaidoms ir turtui įsigyti poreikio 2008 metams planavimo vertinimo rezultatų“;
- 2007-11-27 rašte Nr. S-(60-1.10.1)-1773 „Dėl kai kurių audito metu nustatytų trūkumų ir vidaus kontrolės vertinimo rezultatų“;
- 2007-11-27 rašte Vilniaus teritorinei muitinei Nr. S-(60-1.10.1)-1772 „Dėl kai kurių audito metu nustatytų trūkumų ir vidaus kontrolės vertinimo rezultatų“;
- 2008-01-03 rašte Nr. S-(60-1.10.1)-11 „Dėl 2007 metų trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo rezultatų“.

Departamentas 2007-10-12 rašte Nr. 3B-7.14-9078 „Dėl Valstybės kontrolės rekomendacijų“, 2007-12-11 rašte Nr. 3B-7.14-11022 „Dėl informacijos apie audito metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą“, 2008-03-03 Nr. 3B-7.14-2013 „Dėl informacijos apie audito metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą“ ir Vilniaus teritorinė muitinė 2007-12-06 rašte Nr. 2B-5.10-26402 „Dėl audito metu nustatytų trūkumų ir vidaus kontrolės vertinimo rezultatų“ informavo Valstybės kontrolę apie pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo eigą ir klaidų ištaisymą.

Pažymime Departamento ir jam pavaldžių įstaigų pažangą vykdant audito metu raštu ir žodžiu pateiktas rekomendacijas ir šalinant nustatytus trūkumus:

- Departamentas 2008 m. balandžio mėnesį apskaitė ataskaitos 1.1.1 punkte nurodytą ilgalaikį nekilnojamąjį turtą už 31 tūkst. Lt;
- Departamentas 2008 m. sausio mėnesį apskaitė ataskaitos 1.1.3 punkte nurodytą kuriamą ilgalaikį nematerialųjį turtą už 163 tūkst. Lt;
- Muitinės informacinių sistemų centras 2007 m. gruodžio mėnesį 478,5 tūkst. Lt patikslino nepagrįstai padidintą pastato vertę, o 2008 m. gegužės mėn. ištaisė ataskaitos 1.1.5 punkte nurodytas ilgalaikio turto apskaitos klaidas;
- Departamentas generalinio direktoriaus 2007-12-17 įsakymu Nr. 1B-813 patikslino tarnybinių gyvenamųjų patalpų mėnesio nuomos mokesčio dydžius ir tarnybinių gyvenamųjų patalpų nuomos sutartis pagal galiojančius teisės aktus;
- Druskininkų savivaldybės taryba, atsižvelgusi į Departamento prašymą, 2008 m. vasario 12 d. sprendimu Nr. T1-39 sutiko perimti Departamento patikėjimo teise valdomas gyvenamąsias patalpas (ataskaitos 2.2 p.). Vadovaudamasis šiuo sprendimu

Departamentas 2008 m. kovo 27 d. kreipėsi į Finansų ministeriją dėl minėtų gyvenamųjų patalpų perdavimo;

- Panevėžio ir Kauno teritorinių muitinių rekonstruotus pastatus valstybinė komisija 2008 m. balandžio–gegužės mėnesiais pripažino tinkamais naudoti;
- užbalansinėje sąskaitoje apskaitė 0,6002 ha žemės sklypą, esantį Medininkų k. Medininkų sen., Vilniaus r., reg. Nr. 41/61110;
- Departamentas ir pavaldžios įstaigos ataskaitos 1 priede nurodytą turtą 2008 m. kovo–gegužės mėnesiais apskaitė užbalansinėse sąskaitose;
- audito metu nustatė, kad Departamentas 2007 m. lapkričio 22 d. iš komandiruotėms skirtų biudžeto lėšų nepagrįstai kompensavo darbuotojos A.B. 671,81 Lt kitas išlaidas, 2008 m. balandžio 25 d. darbuotoja grąžino jai nepagrįstai išmokėtas lėšas.

Apie rekomendacijų įgyvendinimą iki 2008 m. rugpjūčio 1 d. prašome informuoti Valstybės kontrolės 6-ąjį audito departamentą.

6-ojo audito departamento direktorė

Jolita Korzunienė

6-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Marijona Brazionienė

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Muitinės departamente prie
Lietuvos Respublikos finansų
ministerijos atlikto finansinio
(teisėtumo) audito rezultatų“
1 priedas

Užbalansinėje sąskaitoje neapskaityto iš kitų ūkio subjektų pagal nuomos ir panaudos sutartis gauto turto sąrašas

Eil. Nr.	Ūkio subjektas (nuomotojas)	Pagal nuomos ir panaudos sutartis gautas turtas	Plotas/kiekis
Vilniaus teritorinė muitinė			
1.	AB „Lietuvos geležinkeliai“	Patalpos Eišiškių pl. 100, Vilnius	153,76 m ²
2.	AB „Lietuvos geležinkeliai“	Patalpos Geležinkelio g. 16, Vilnius	16,68 m ²
3.	AB „Lietuvos geležinkeliai“	Patalpos Agrastų g. 5, Vilnius	26,89 m ²
4.	AB „Lietuvos geležinkeliai“	Patalpos Panerių g. 5, Vilnius	139,56 m ²
5.	AB „Lietuvos geležinkeliai“	Patalpos Kenos g.st, Kalvelių k., Vilniaus r..	246,32 m ²
6.	UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“	Sandėlis Nr. 7 ir dirbtuvės Savanorių pr. 123, Vilnius	423,77 m ² 59,10 m ²
7.	UAB „Transekspedicija“	Patalpos Verkių g. 36, Vilnius	45 m ²
8.	UAB „AD REM“	Patalpos Metalo g. 2A/7, Vilnius	370,5 m ²
9.	UAB „Baltic Air-Logistics terminal“	Patalpos, Rodūnios kelias 18, Vilnius	130,46 m ²
10.	AB Lietuvos pašto filialas „Pašto pervežimo centras“	Patalpos, Rodūnios kelias 9, Vilnius	32,5 m ²
11.	UAB „Vingės terminalas“	Bareikiškių k., Vilniaus r. (patalpos, asfaltuota aikštelė)	173,12 m ² 13144 m ²
Klaipėdos teritorinė muitinė			
12.	Klaipėdos apskrities viršininko administracija	Žemės sklypas Neringos m., Nidos-Smiltynės pl. (Reg. Nr.23/54, unikalus Nr. 2301-0001-0153)	0,0369 ha
Panevėžio teritorinė muitinė			
13.	Jelgavos pasienio apsaugos tarnyba	Patalpos Saločių pasienio kontrolės poste	16,4 m ²
14.	UAB „Ivabaltė“	Patalpos, teritorija, Stoties g. 23, Rokiškis	85,09 m ² 160 m ²
Muitinės laboratorija			
15.	UAB „Rolvika“	Šaldymo įranga	1 vnt.
Muitinės departamentas			
16.	UAB „Blue Bridge“ (bendra 3 metų nuomos sutartis vertė - 4 183,4 tūkst. Lt)	Microsoft Desktop programinės įrangos licencijų Microsoft Visio Professional programinės įrangos licencijų Microsoft Project Professional programinės įrangos licencijų	1500 vnt 10 vnt 10 vnt.

Pastaba: visose turto nuomos (panaudos) sutartyse turto vertė nenurodyta.

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Muitinės departamente prie
 Lietuvos Respublikos finansų
 ministerijos atlikto finansinio
 (teisėtumo) audito rezultatų“
 2 priedas

Neteisėtai neatlygintinai naudojamo ilgalaikio nekilnojamojo turto sąrašas

Eil. Nr.	Turto pavadinimas, adresas	Turto valdytojas	Neatlygintinai naudojasi turto	Plotas (m²)
1.	Administracinės patalpos Savanorių pr. 174, Vilnius	Vilniaus teritorinė muitinė	Muitinės departamento Tarnybinių tyrimų ir Vidaus audito tarnybos	30,14
2.	Administracinės patalpos Jovarų g. 3, Kaunas	Kauno teritorinė muitinė	Muitinės departamento Tarnybinių tyrimų ir Vidaus audito tarnybos	48,22
3.	Administracinės patalpos S. Nėries g. 4, Klaipėda	Klaipėdos teritorinė muitinė	Muitinės departamento Tarnybinių tyrimų tarnyba	21,88
4.	Administracinės patalpos Ramygalos g.151, Panevėžys	Panevėžio teritorinė muitinė	Muitinės departamento Tarnybinių tyrimų ir Vidaus audito tarnybos	18,1
5.	Administracinės patalpos Ramygalos g. 151, Panevėžys	Panevėžio teritorinė muitinė	Muitinės kriminalinė tarnyba	38,05
6.	Administracinės patalpos Metalistų g. 4, Šiauliai	Šiaulių teritorinė muitinė	Muitinės departamento Tarnybinių tyrimų tarnyba	19,72
7.	Administracinės patalpos Metalistų g. 4, Šiauliai	Šiaulių teritorinė muitinė	Muitinės kriminalinė tarnyba	43,31
8.	Administracinės patalpos Vytenio g. 7, Vilnius	Muitinės informacinių sistemų centras	Muitinės departamento Tarnybinių tyrimų tarnyba	631,77