



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Muitinės departamentui
prie Lietuvos Respublikos finansų
ministerijos
A. Jakšto g. 1/25
LT-01105 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2008 m. gegužės 30 d. Nr. 9-68
Vilnius

Audito metu vertinome Muitinės departamento prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – Departamentas) 2007 metų suvestinės finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinių ataskaitų duomenis, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas) per 2007 metus. Departamentas 2007 metų suvestinę finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestines ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2008 m. kovo 5 d., pateikė 2008 m. sausio 30 d. raštu Nr. 3B-7.14-948 „Dėl 2007 metų valstybės biudžeto išlaidų sąmatų įvykdymo metinės suvestinės finansinės atskaitomybės pateikimo“. Institucijos vadovas yra atsakingas už suvestinės finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinių ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie suvestinę finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestines ataskaitas bei valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl suvestinės finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinių ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Departamento apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, suvestinės finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinių ataskaitų parengimo ir pateikimo,

valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

– Departamentas neapskaitė visų patikėjimo teise valdomų statinių, todėl suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) ilgalaikio materialiojo turto (013 sąsk.) ir ilgalaikio turto fondo (250 sąsk.) likučiai sumažinti 31 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 1.1.1 p.).

– Departamentas apskaitė ne jam priklausantį turtą, todėl suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) ilgalaikio materialiojo turto (019 sąsk.) ir ilgalaikio turto fondo (250 sąsk.) likučiai padidinti, o atsiskaitymų su debitoriais ir kreditoriais (178 sąsk.) ir išlaidų iš biudžeto (200 sąsk.) likučiai sumažinti 631,1 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 1.1.2 p.).

– Departamentas neapskaitė ilgalaikio turto kūrimo darbų, todėl suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) ilgalaikio materialiojo turto (019 sąsk.) ir ilgalaikio turto fondo (250 sąsk.) likučiai sumažinti, o atsiskaitymų su debitoriais ir kreditoriais (178 sąsk.) ir išlaidų iš biudžeto (200 sąsk.) likučiai padidinti 163,0 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 1.1.3 p.).

– Muitinės informacinių sistemų centras ir Panevėžio teritorinė muitinė neteisingai apskaičiavo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimą, todėl suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (020 sąsk.) likutis sumažintas, o ilgalaikio turto fondo (250 sąsk.) likutis padidintas 43,8 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 1.1.4. ir 1.1.5. p.).

– Muitinės laboratorija neteisingai apskaitė faktines išlaidas, todėl 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 (žr. ataskaitos 1.1.6. p.).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Muitinės departamento prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2007 metų finansinė atskaitomybė, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą.

– Departamentas nesivadovavo Civilinio kodekso 6.619 straipsniu ir Vyriausybės nustatyta tvarka, nes nesant pasirašytos nuomos sutarties leido naudotis tarnybinėmis gyvenamosiomis patalpomis (Gardino g. 25–24, Druskininkai) ir pagal CK 6.620 straipsnį nesiėmė priemonių dėl muitinės sistemoje nebedirbančių asmenų išskeldinimo iš tarnybinių gyvenamųjų patalpų (žr. ataskaitos 2.2.1.1.p.).

– Departamentas ir Muitinės mokymo centras nesilaikant nuomos mokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo reikalavimų, nes nenustatė nuomos mokesčio, todėl negavo nuomos pajamų (žr. ataskaitos 2.2.1.1. ir 2.2.1.2 p.).

– Departamentas Muitinės informacinių sistemų centrai turta už 2 828 tūkst. Lt perdavė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme nenumatytu būdu (pagal pasaugos sutartis) (žr. ataskaitos 2.2.2.1. p.).

– Departamentui 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 (žr. ataskaitos 2.2.2.3. p.).

– Vilniaus teritorinė muitinė ir Muitinės laboratorija didesnius nei 10,0 tūkst. Lt vertės ilgalaikio turto pirkimo sandorius vykdė nesivadovaudamos Viešųjų pirkimų įstatymu (žr. ataskaitos 2.2.2.4. p.).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėje pastraipoje išdėstytus dalykus, 2007 metais Muitinės departamento prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su valstybinio audito ataskaita.

6-ojo audito departamento direktorė

Jolita Korzunienė

6-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Marijona Brazionienė