



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2009 m. gegužės 29 d. Nr. FA-P-40-3-58
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
4-ojo audito departamento direktoriaus Rimvido Aleliūno
2008-06-30 pavedimą Nr. P-40-3

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Ona Gaigalienė (grupės vadovė)
Dalia Raudeliūnienė
Elena Revuckienė
Rasa Kislovskienė
Inga Momkauskaitė

Auditas pradėtas 2008-06-30
Auditas baigtas 2009-05-29

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 | 7 |
| 1. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinės atskaitomybės teisingumui | 7 |
| 2. Pastebėjimai dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo | 8 |
| 2.1. Dėl viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų taikymo | 8 |
| 2.2. Dėl gyventojų pajamų mokesčio ir socialinio draudimo įmokų sumokėjimo | 8 |
| 2.3. Dėl reprezentacinių išlaidų | 9 |
| 2.4. Dėl biudžeto lėšų naudojimo teisėtumo | 9 |
| 2.5. Dėl minų paieškos (medžiojimo) laivų įsigijimo | 10 |
| 2.6. Kiti pastebėjimai | 10 |
| 3. Kita informacija | 11 |
| 4. Rekomendacija | 12 |
| Priedai | 13 |

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 4-ojo audito departamento direktoriaus 2008 m. birželio 30 d. pavedimu Nr. P-40-3. Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Ona Gaigalienė (grupės vadovė), vyresnioji valstybinė auditorė Dalia Raudeliūnienė, valstybinės auditorės Elena Revuckienė, Rasa Kislovskienė, Inga Momkauskaitė.

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos krašto apsaugos 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, LT-01121 Vilnius; identifikavimo kodas 188602751. Audituojamu laikotarpiu ministerijai vadovavo krašto apsaugos ministras Juozas Olekas iki 2008 m. gruodžio 3 d., o nuo 2008 m. gruodžio 4 d. – Rasa Juknevičienė, Finansų ir biudžeto departamentui vadovavo plk. lt. Ina Naruševičienė, ministerijos vyriausiojo buhalterio funkcijas atliko Juozas Lopetaitis iki 2008 m. lapkričio 24 d., nuo 2008 m. lapkričio 25 d. – Nijolė Kondratavičienė.

Audituojamas laikotarpis – 2008 metai.

Audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto 2008 metų finansinės atskaitomybės ir kitų ataskaitų duomenų tikrumą ir teisingumą, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, pareikšti nepriklausomą nuomonę, įvertinti valstybės biudžeto asignavimų poreikio 2009 metams planavimą teisėtumo požiūriu.

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

Audito metu buvo vertinama ministerijos 2008 metų finansinė atskaitomybė:

- Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balansas (forma Nr.1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 3);
- Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 4);
- Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų pajamų įmokų į biudžetą 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 5);
- Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 6);
- Finansinio turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 7);
- Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2009 m. sausio 1 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 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-1);
- Profesinių, aukštesniųjų, aukštųjų mokyklų darbuotojų etatų ir moksleivių bei studentų kontingento plano įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-3);
- Krašto apsaugos įstaigų etatų, struktūros ir karių kontingento plano įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-6);
- Vidaus reikalų sistemos, Specialiųjų tyrimo 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 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-7);
- Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-11);
- Vertinimo kriterijų suvestinė įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-12).

Audituojamu laikotarpiu Krašto apsaugos ministerija ir penkiolika jai pavaldžių įstaigų vykdė devynias programas:

- Sausumos pajėgos;
- Karinės oro pajėgos;
- Karinės jūrų pajėgos;
- Logistikos pajėgos;

- Karinės mokymo pajėgos;
- Specialiųjų operacijų pajėgos;
- Centralizuotos tarnybos;
- Krašto apsaugos politikos formavimas ir jos įgyvendinimo organizavimas;
- Specialioji paslaugų teikimo programa.

Joms vykdyti patvirtinta 1 277 721,1 tūkst. Lt, o panaudota 1 240 574,1 tūkst. Lt biudžeto asignavimų, Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso aktyvas (pasyvas) – 3 400 431,3 tūkst. Lt.

Pagrindiniai Krašto apsaugos ministerijos finansinės veiklos rezultatai pagal vykdomas programas pateikiami 1 lentelėje.

1 lentelė

| Programos kodas | Programos pavadinimas | Asignavimų planas 2008 m., įskaitant patikslinimus (tūkst. Lt) | Gauti asignavimai 2008 m. (tūkst. Lt) | Panaudoti asignavimai (tūkst. Lt) | Negauti asignavimai (tūkst. Lt) |
|-----------------|--|--|---------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| 13.01 | Sausumos pajėgos | 327 216,3 | 324 900,3 | 324 900,3 | 2 316,0 |
| 13.02 | Karinės oro pajėgos | 213 829,7 | 211 379,3 | 211 379,3 | 2 450,4 |
| 13.03 | Karinės jūrų pajėgos | 115 605,0 | 104 237,7 | 104 237,7 | 11 367,3 |
| 13.04 | Logistikos pajėgos | 217 257,5 | 213 726,0 | 207 526,0 | 3 531,5 |
| 13.05 | Karinės mokymo pajėgos | 107 497,6 | 105 881,9 | 105 881,9 | 1 615,7 |
| 13.06 | Specialiųjų operacijų pajėgos | 47 889,5 | 46 860,6 | 46 860,6 | 1 028,9 |
| 14.01 | Centralizuotos tarnybos | 127 060,2 | 119 960,3 | 119 960,3 | 7 099,9 |
| 14.02 | Krašto apsaugos politikos formavimas ir jos įgyvendinimo organizavimas | 120 343,0 | 118 961,6 | 118 961,6 | 1 381,4 |
| 14.81 | Specialioji paslaugų teikimo programa | 1 022,3 | 866,4 | 866,4 | 155,9 |
| | Iš viso | 1 277 721,1 | 1 246 774,1 | 1 240 574,1 | 30 947,0 |

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.

Auditas atliktas siekiant pakankamai užtikrinti, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 0,5 proc. visų kasinių išlaidų, tai yra 6 202,9 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos.

- 0,5 proc. Išlaidų sąmatų vykdymo balanso aktyvo ir pasyvo likučių, tai yra 17 002,2 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, buvo atliktas ministerijos veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, nustatant reikšmingo iškraipymo riziką, buvo nustatytas reikšmingumo lygis ir svarbiausios audito sritys. Vertinant vidaus kontrolę buvo susipažinta su vidaus kontrolės aplinka ir procedūromis bei nustatytas kontrolės procedūrų veiksmingumas ir nuoseklumas. Atsižvelgiant į tai buvo atliktos šių sričių didelės apimties savarankiškos audito procedūros: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo, ilgalaikio turto, kitų išlaidų, pajamų ir kompensuotų nuompinigių, pinigų.

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

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinės atskaitomybės teisingumui

Tvarkydama atsiskaitymų apskaitą ministerija nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių¹ 185 ir 186 p. – pervestas į mokėjimo korteles bei užsienio bankuose atidarytas sąskaitas pervestas lėšas įstaigos darbuotojams, paskirtiems į specialiųjų atašė pareigas, apskaitė sąskaitoje „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“, o ne sąskaitoje „Atsiskaitymai su atskaitingais asmenimis“. Dėl to Krašto apsaugos ministerijos Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso aktyve ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sąskaitos „Atsiskaitymai su debitoriais ir kreditoriais“ likutis didesnis 685,1 tūkst. Lt ir ta pačia suma mažesnis sąskaitos „Atsiskaitymai su atskaitingais asmenimis“ likutis.

Lietuvos kariuomenė nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 172 ir 260 p. – avansu mokėjusi 91 tūkst. Lt už naujo vartotojo dujų sistemos prijungimą, patirtas išlaidas nurašė ir neužregistravo debetinio įsiskolinimo. Dėl to Lietuvos kariuomenės Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso aktyve ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sąskaitos „Atsiskaitymai su debitoriais ir kreditoriais“ likutis mažesnis 91 tūkst. Lt ir ta pačia suma Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje didesnės išlaidų straipsnio „Kitos paslaugos“ faktinės išlaidos.

Dėl netinkamai apskaitytų atsiskaitymų ir išlaidų suvestiniame Krašto apsaugos ministerijos Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanse sąskaitos „Atsiskaitymai su atskaitingais asmenimis“ likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 685,1 tūkst. Lt mažesnis, sąskaitos „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 594,1 tūkst. Lt didesnis, o suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje faktinės išlaidos „Kitos paslaugos“ 91 tūkst. Lt didesnės.

¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymas Nr. 70 „Dėl Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių patvirtinimo“ (2005-12-30 įsakymo Nr. 1K-405 redakcija).

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

2.1. Dėl viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų taikymo

Krašto apsaugos ministro 2008-02-14 įsakymu Nr. 130 sudaryta viešųjų pirkimų komisija, nesivadovaudama Viešųjų pirkimų įstatymo² 9 str. 4 d. ir 13 d. ir Viešųjų pirkimų tarnybos prie LRV direktoriaus 2003-02-26 įsakymu Nr. 1S-26 (2006-01-27 įsakymo Nr. 1S-7 redakcija) patvirtintos Numatomo viešojo pirkimo vertės skaičiavimo metodikos 25 p., Vilniaus karo prievolės centro administracinio pastato kapitalinio remonto, Vytauto Didžiojo karo muziejaus ir kai kurių Lietuvos kariuomenės karinių vienetų pastatų rekonstravimo darbams nustatė darbų pirkimo vertę, į ją įskaitydami projektavimo bei ekspertizės paslaugas, nors projektavimo ir ekspertizės paslaugos jau buvo įsigytos.

Komisija, vertindama LK Specialiųjų operacijų junginio Vytauto Didžiojo jėgerių bataliono katilinės ir šilumos tinklų rekonstravimo darbams tiekėjo konkursui pateiktą pasiūlymą, nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymo 39 str. 2 d. 2 p. ir jo neatmetė, o laimėtoju pripažino įmonę, kurios pasiūlymas neatitinka pirkimo dokumentuose nustatytų reikalavimų: atskirai nenurodytas rezervas Suvestiniame statybos kainos apskaičiavime, pateiktame pasiūlymo galiojimo garantiniame rašte suma mažesnė negu nustatyta pirkimo dokumentuose.

Audito metu nustatėme trūkumų viešųjų pirkimų komisijai atliekant savo funkcijas. Vokų atplėšimo metu komisija tiekėjo pasiūlymo galiojimo garantijos patvirtintą kopiją pripažino be trūkumų pateiktu dokumentu. Komisija nepasinaudojo Viešųjų pirkimų įstatymo 31 str. 10 d. numatyta galimybe leisti tiekėjui viešai ištaisyti trūkumus, t. y. neprašė pateikti pasiūlymo galiojimo garantijos originalo. Vėliau, svarstydamą dokumentų atitiktį pirkimo sąlygose nustatytiems reikalavimams, komisija konstatavo, kad šio tiekėjo pateikta pasiūlymo galiojimo garantijos kopija neatitinka pasiūlymo rengimo reikalavimų (nepateiktas originalas) ir pasiūlymą atmetė. Atkreipiame dėmesį, kad atmesto pasiūlymo kaina buvo 3 638,4 tūkst. Lt mažesnė negu konkursą laimėjusio tiekėjo.

2.2. Dėl gyventojų pajamų mokesčio ir socialinio draudimo įmokų sumokėjimo

Lietuvos kariuomenė, nesilaikydama Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo³ 23 straipsnio

² Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija).

³ Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymas, 2002-07-02 Nr. IX-1007 (2004-04-08 įstatymo Nr. IX-2103 redakcija).

nuostatų, į Valstybinės mokesčių inspekcijos sąskaitą pervedė ne tik iš darbo užmokesčio išskaičiuotą gyventojų pajamų mokestį, bet ir dar neišskaičiuotas sumas iš valstybės biudžeto lėšų.

Krašto apsaugos ministerija ir Lietuvos kariuomenė, nesilaikydamos Valstybinio socialinio draudimo įstatymo⁴ 9 str., į Valstybinio socialinio draudimo fondo biudžetą socialinio draudimo įmokų pervedė daugiau negu apskaičiavo.

2.3 Dėl reprezentacinių išlaidų

Pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu⁵ nustatytus dydžius reprezentacijai, ministerija gali panaudoti iki 4 proc. nuo patvirtintų išlaidų. Ministerija 2008 metais panaudojo reprezentacijai 6,4 proc. nuo patvirtintų asignavimų išlaidoms, iš jų 4,54 proc. NATO gynybos ministrų susitikimo organizavimui.

Lietuvos Respublikos krašto apsaugos ministro 2007-07-20 įsakymu Nr. V-741 Lietuvos kariuomenės vado sekretoriatui reprezentacinėms išlaidoms nustatyti 4 proc. patvirtintų išlaidų reprezentacinėms išlaidoms. Tai neatitinka minėto nutarimo nuostatų, nes kitoms valstybės institucijoms ir įstaigoms gali būti nustatytas iki 2 proc. išlaidų dydis.

2.4 Dėl biudžeto lėšų naudojimo teisėtumo

Vadovaujantis Krašto apsaugos sistemos organizavimo ir karo tarnybos įstatymu⁶ 2008 metų pabaigoje profesinės karo tarnybos kariams ir civilinės krašto apsaugos tarnybos tarnautojams buvo išmokėtos šventinės premijos. Be to, vadovaujantis Valstybės tarnybos įstatymu⁷ ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimu Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ buvo išmokėtos vienkartinės pinigines išmokos krašto apsaugos sistemos valstybės tarnautojams ir darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis. Šios premijos ir vienkartinės išmokos buvo išmokėtos iš sutaupytų asignavimų darbo užmokesčiui.

Atkreipiame dėmesį, kad pagal Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 14 str. 2 d. iš sutaupytų asignavimų išlaidoms pirmiausia turėjo būti dengiamas įsiskolinimas.

Nesilaikydamos šio įstatymo 14 str. 2 d. ir Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių⁸, kad iš sutaupytų asignavimų išlaidoms pirmiausia turi būti dengiamas įsiskolinimas, ministerijai pavaldžios įstaigos – Lietuvos kariuomenė, Vytauto Didžiojo karo muziejus, Karo prievolės administravimo tarnyba prie KAM

⁴ Lietuvos Respublikos socialinio draudimo įstatymas, 1991-05-21 Nr. I-1336 (2004-11-04 įstatymo Nr. IX-2535 redakcija).

⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-06-17 nutarimas Nr. 919 „Dėl reprezentacinių išlaidų“.

⁶ Lietuvos Respublikos krašto apsaugos sistemos organizavimo ir karo tarnybos įstatymas, 1998-05-05 Nr. VIII-723, 60 ir 77 str.

⁷ Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas, 1999-07-08 Nr. VIII-1316, 27 str. (2002-07-01 įstatymo Nr. IX-855 redakcija).

⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimo Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ 79 p. (2004-06-15 nutarimo Nr. 751 redakcija).

2008 metais panaudojo 206,1 tūkst. Lt ilgalaikio turto įsigijimui, nors turėjo nepadengtų įsiskolinimų.

Biudžetinių įstaigų įstatymo 8 str. numatyta, kad iš asignavimų valdytojų gautus biudžeto asignavimus įstaigos naudoja tik pagal asignavimų valdytojų patvirtintas išlaidų sąmatas. Nesilaikant šios nuostatos, Lietuvos kariuomenė už Jonavos RP skirstomojo punkto remonto darbus apmokėjo 9,9 tūkst. Lt iš išlaidų straipsniui „Kitos paslaugos“ skirtų lėšų, o už medalius – 72,3 tūkst. Lt iš išlaidų straipsniui „Apranga ir patalynė“ skirtų lėšų.

Audito metu nustatyta, kad Krašto apsaugos ministerijoje šešių darbuotojų, kurie pagal terminuotą darbo sutartį priimti padėti gynybos atašė vykdyti administracines technines funkcijas, pareigybės nėra įtrauktos į krašto apsaugos ministro 2008-04-11 įsakymu Nr. V-285 patvirtintą Pareigybių sąrašą. Nesilaikant Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos⁹, šių darbuotojų darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos mokamos iš išlaidų straipsnio „Kitos paslaugos“ (273,8 tūkst. Lt), o ne iš straipsnių „Darbo užmokestis“ (187,6 tūkst. Lt) ir „Socialinio draudimo įmokos“ (86,2 tūkst. Lt).

2.5 Dėl minų paieškos (medžiojimo) laivų įsigijimo

Krašto apsaugos ministerija 2008 m. lapkričio mėnesį su Jungtinės Didžiosios Britanijos ir Šiaurės Airijos Karalystės gynybos ministerija sudarė dviejų naudotų atstatytų ir modernizuotų minų paieškos (medžiojimo) laivų pirkimo sutartį. Laivai įsigyti įgyvendinant Seimo patvirtintą Krašto apsaugos sistemos plėtros programą¹⁰ ir Vyriausybės patvirtintą Valstybės investicijų programą¹¹. Krašto apsaugos ministerija minų paieškos (medžiojimo) laivų pirkimą vykdė vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintomis Ginklų, šaudmenų, sprogmenų ir kitų karinės paskirties prekių pirkimo taisyklėmis¹². Įvertinę laivų įsigijimą, teisės aktų pažeidimų nenustatėme.

2.6 Kiti pastebėjimai

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 patvirtintų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 51 punkte numatyta, kad biudžetinių įstaigų pajamas į biudžeto pajamų surenkamąją sąskaitą sumoka asignavimų valdytojas. Nesilaikant šios nuostatos pajamas į valstybės biudžeto surenkamąją

⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (2005-09-29 įsakymo 1K-280 redakcija).

¹⁰ Lietuvos Respublikos Seimo 2006-07-04 nutarimas Nr. X-743 „Dėl Krašto apsaugos sistemos plėtros programos patvirtinimo“.

¹¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-01-30 nutarimas Nr. 105 „Dėl valstybės investicijų 2008-2010 metų programoje numatytų 2008 metams kapitalo investicijų paskirstymo“.

¹² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-08-12 nutarimas Nr. 1029 „Dėl ginklų, šaudmenų, sprogmenų ir kitų karinės paskirties prekių pirkimo taisyklių patvirtinimo“ (2004-05-27 nutarimo Nr. 641 redakcija).

sąskaitą sumoka pavaldžios įstaigos – Lietuvos kariuomenė, KAM Leidybos ir informacinio aprūpinimo tarnyba, KAM Ūkio tarnyba, Infrastruktūros plėtros departamentas prie KAM ir Vytauto Didžiojo karo muziejus.

Valstybės kontrolė yra pateikusi Krašto apsaugos ministerijai rekomendaciją pašalinti šį neatitikimą, tačiau rekomendacija nėra įgyvendinama.

Auditoriams pateikus pastebėjimus buvo ištaisyti neatitikimai:

- Krašto apsaugos ministerija 2009 metais pervestas į mokėjimo korteles bei užsienio bankuose atidarytas sąskaitas lėšas įstaigos darbuotojams, paskirtiems į specialiųjų atašė pareigas apskaitė sąskaitoje „Atsiskaitymai su atskaitingais asmenimis“ ir pateikė Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. balandžio 1 d. balanse ataskaitinio laikotarpio pabaigoje eilutėje „Atsiskaitymai su atskaitingais asmenimis“.
- Lietuvos kariuomenė 91 tūkst. Lt patirtų ir neteisingai nurašytų faktinių išlaidų 2009 m. balandžio 24 d. ištaisė ir užregistravo buhalterinį įrašą: debetavo 178 sąskaitą „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ ir kreditavo 230 sąskaitą „Finansavimas iš biudžeto“.

3. Kita informacija

Informacija apie audito metu nustatytas klaidas, pažeidimus ir neatitikimus kartu su rekomendacijomis jiems pašalinti pateikta Krašto apsaugos ministerijai (2008-12-24 raštas Nr. S-(40.1.10.1)-2428, 2009-05-29 raštas Nr. S-(40.1.10.1)-1323) ir jai pavaldžioms įstaigoms: Karo prievolės administravimo tarnybai prie Krašto apsaugos ministerijos (2008-12-23 raštas Nr. S-(40.1.10.1)-2407, 2009-05-20 raštas Nr. S-(40.1.10.1)-1137), Antrojo operatyvinių tarnybų departamentui prie Krašto apsaugos ministerijos (2009-05-20 raštas Nr. S-(40.1.10.1)-1138), Krašto apsaugos ministerijos Leidybos ir informacinio aprūpinimo tarnybai (2009-05-20 raštas Nr. S-(40.1.10.1)-1139), Ryšių ir informacinių sistemų tarnybai prie Krašto apsaugos ministerijos (2008-12-22 raštas Nr. S-(40.1.10.1)-2404, 2009-05-20 raštas Nr. S-(40.1.10.1)-1140), Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademijai (2009-05-20 raštas Nr. S-(40.1.10.1)-1144), Vytauto Didžiojo karo muziejui (2008-12-18 Nr. S-(40.1.10.1)-2368, 2009-05-21 raštas Nr. S-(40.1.10.1)-1169), Infrastruktūros ir plėtros departamentui prie Krašto apsaugos ministerijos (2008-12-22 raštas Nr. S-(40.1.10.1)-2396, 2009-05-25 raštas Nr. S-(40.1.10.1)-1233), Centralizuotai finansų ir turto tarnybai prie Krašto apsaugos ministerijos (2009-05-26 raštas Nr. S-(40.1.10.1)-1253), Lietuvos kariuomenei (2008-12-18 raštas Nr. S-(40.1.10.1)-2369, 2009-05-26 raštas Nr. S-(40.1.10.1)-1252).

4. Rekomendacija

Sukurti ir įdiegti papildomas vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų valstybės lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais pagal galiojančius teisės aktus.

4-ojo audito departamento direktorius

Rimvidas Aleliūnas

Vyriausioji valstybinė auditorė

Ona Gaigalienė

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Lietuvos Respublikos krašto
apsaugos ministerijoje atlikto
finansinio (teisėtumo) audito
rezultatų“
1 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

| Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje | Rekomendacija | Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija | Veiksmas / Priemonės / Komentarai | Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data) |
|--|--|--|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Sukurti ir įdiegti papildomas vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų valstybės lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais pagal galiojančius teisės aktus. | Krašto apsaugos ministerija | <p>Patikslinti Krašto apsaugos ministerijos buhalterinės apskaitos politikos nuostatų XI dalį „Atsiskaitymai su atskaitingais asmenimis“ ir nustatyti, kaip atsiskaito gynybos atašė už avansu pervestas lėšas į mokesčių korteles ir užsienio bankuose atidarytas sąskaitas.</p> <p>Užtikrinti ūkinių operacijų išankstinę finansų kontrolę.</p> <p>Užtikrinti valstybinio socialinio draudimo įstatymo reikalavimų laikymąsi priskaičiuojant ir pervedant socialinio draudimo įmokas.</p> <p>Patikslinti Krašto apsaugos ministerijos ir Lietuvos kariuomenės buhalterinės apskaitos politikos nuostatų atitinkamus skyrius, nustatant socialinio draudimo įmokų priskaitymą ir jų pervedimą į Valstybinio socialinio draudimo fondo biudžetą.</p> <p>Vadovautis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo Nr. 919 nuostatomis ir užtikrinti išankstinę finansų kontrolę sprendimams, susijusiems</p> | <p>2009-07-01</p> <p>Nuolat</p> <p>Nuolat</p> <p>2009-07-01</p> <p>Nuolat</p> |

| | | | | |
|--|--|-----------------------------|--|-------------------------------------|
| | | | <p>su lėšų panaudojimu reprezentacijai, prieš juos tvirtinant krašto apsaugos ministrui, Lietuvos kariuomenės vadui ar jų įgaliotiems asmenims.</p> <p>Parengti valstybės biudžeto lėšų, skirtų reprezentacinėms išlaidoms krašto apsaugos sistemoje, panaudojimo taisykles.</p> <p>Išnagrinėti ir pateikti siūlymus dėl KAS institucijų pajamų, gaunamų teikiant specialiąsias paslaugas, surinkimo, jų apskaitos ir pervedimo į teritorinės valstybinės mokesčių inspekcijos biudžeto pajamų surenkamąją sąskaitą, kaip tai reglamentuota Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo Nr. 543 51 punkte.</p> | <p>2009-11-15</p> <p>2009-07-20</p> |
| 2. | Nustatyti tokią rangovų atsiskaitymo už ilgalaikio turto rekonstravimo, kapitalinio remonto bei statybos darbus tvarką ir dokumentų formas, kurie leistų užsakovui darbų vykdymo eigoje kontroliuoti atliktų darbų kiekius ir išvengti neteisėto lėšų panaudojimo. | Krašto apsaugos ministerija | Rekomendacijų įgyvendinimo planas, patvirtintas Krašto apsaugos ministro 2009-02-09 įsakymu Nr. V-113 | 2009-08-01 |
| 3. | Vadovaujantis Aplinkos ministerijos informaciniais pranešimais nustatyti užsakovo rezervo sudarymo tvarką ir ją taikyti organizuojant ilgalaikio turto rekonstravimo, kapitalinio remonto bei statybos darbus. | Krašto apsaugos ministerija | Rekomendacijų įgyvendinimo planas, patvirtintas Krašto apsaugos ministro 2009-02-09 įsakymu Nr. V-113 | 2009-07-01 |
| <p>Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:</p> <p>KAM Finansų ir biudžeto departamento direktoriaus pavaduotoja Aldona Mockienė</p> <p>Tel. 8 (5) 273 5674</p> | | | | |