



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2012 m. liepos 13 d. Nr. FA-P-20-5-39
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant 2011-06-14 pavedimą Nr. P-20-5

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Jurgita Šveikauskienė (grupės vadovė)
Giedrė Piktelytė
Jolanta Dvinelytė

Auditas pradėtas 2011-06-14
Auditas baigtas 2012-07-13

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 konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų	6
1.1. Dėl ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio	6
1.1.1. Išlaidų apskaita pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius	6
1.2. Dėl ministerijos, jai pavaldžių įstaigų ir ministro valdymo srities asignavimų valdytojų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio	8
1.2.1. Dėl ilgalaikio materialiojo turto apskaitos	8
1.2.2. Dėl pajamų apskaitos	10
1.2.3. Dėl sąnaudų apskaitos	11
2. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo	12
2.1. Dėl akcinės bendrovės „Geležinkelio apsaugos želdiniai“ finansavimo	12
2.2. Dėl valstybės įmonių savininko kapitalo didinimo	13
2.3. Dėl asignavimų naudojimo ateinančių metų išlaidoms	14
2.4. Dėl biudžeto asignavimų naudojimo kitų subjektų finansavimui	15
2.5. Dėl investicijų projektų vykdymo	16
2.6. Dėl valstybės materialinių atsargų išteklių rezervo	19
2.7. Dėl viešųjų pirkimų kontrolės	19
2.8. Dėl viešųjų pirkimų	20
2.9. Dėl ministerijai pavaldžios įstaigos patikėjimo teise valdomo nenaudojamo turto	21
2.10. Dėl ministerijai pavaldžios įstaigos patikėjimo teise valdomo turto, perduoto panaudos gavėjams	22
2.10.1. Dėl turto naudojimo	22
2.10.2. Valstybės turto draudimas	23
3. Kiti pastebėjimai	24
3.1. Dėl valstybės biudžeto lėšų planavimo	24
4. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas	25
5. Rekomendacijos	25
Priedai	27

IŽANGA

Audito tikslas – teisėtumo požiūriu įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2012 metams planavimą; audituojamo subjekto 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerija, formuojanti valstybės politiką, taip pat organizuojanti, koordinuojanti ir kontroliuojanti jos įgyvendinimą susisiekimo ministrui pavestose valdymo srityse. Adresas: Gedimino pr. 17, 01505 Vilnius, identifikavimo kodas 188620589.

Audituojamu laikotarpiu Susisiekimo ministerijai vadovavo ministras Eligijus Masiulis, vyriausiojo buhalterio funkcijas vykdė Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja Gelena Viduto.

Audituojamas laikotarpis – 2011 metai.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami valstybinio audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinami Susisiekimo ministerijos 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, kuriuos sudarė skirtingo dydžio subjektų grupės:

- konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė ministerijos ir septynių jai pavaldžių biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai;
- konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė ministerijos, septynių jai pavaldžių biudžetinių įstaigų ir susisiekimo ministro valdymo srities asignavimų valdytojo Informacinės visuomenės plėtros komiteto prie Susisiekimo ministerijos finansinių ataskaitų rinkiniai.

Audito metu vertintą Susisiekimo ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų 2011 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė:

- Biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų 2011 m. gruodžio 31 d. aiškinamasis raštas;
- Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti, 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4).

Audito metu vertintą Susisiekimo ministerijos, jai pavaldžių biudžetinių įstaigų ir susisiekimo ministro valdymo srities asignavimų valdytojo 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2011 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Susisiekimo ministerija ir septynios jai pavaldžios įstaigos 2011 metais vykdė 12 programų (žr. 3 priedą). Šioms programoms patvirtinta 2 002 703,6 tūkst. Lt asignavimų, iš jų – 1 572 904,6 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų 30 510,8 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 429 799,0 tūkst. Lt turtui įsigyti. Be to, 2010 metais nepanaudotas specialiosios programos likutis, kuris sudaro 241 597,1 tūkst. Lt, perkeltas į 2011 metų asignavimų planą. Ministerija ir pavaldžios įstaigos panaudojo 1 740 496,8 tūkst. Lt asignavimų, iš jų – 1 313 135,7 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų – 29 118,2 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 427 361,1 tūkst. Lt turtui įsigyti. Atskiroms programoms patvirtinti ir panaudoti asignavimai nurodyti 3 priede.

Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje, 2011 metų pradžioje buvo iš viso 12 033 506,9 tūkst. Lt, pabaigoje – 12 774 784,6 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas 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.

Atsižvelgdami į tai, kad viešojo sektoriaus grupių, rengiančių 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, sudėtis skyrėsi, bei įvertinę atskirų subjektų, sudarančių grupes, reikšmingumą, Susisiekimo ministerijoje ir jai pavaldžiose biudžetinėse įstaigose atlikome suplanuotas audito procedūras, kurių metu vertinome 2011 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą. Informacinės visuomenės plėtros komitete prie Susisiekimo ministerijos, kuris yra asignavimų valdytojas, atlikome suplanuotas audito procedūras, susijusias su metinių finansinių ataskaitų konsolidavimo procesu.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkos aprašų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Taip pat buvo vertinama, kaip audituojamas subjektas laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų, sutartinių įsipareigojimų ir kt. Teisėtumo požiūriu įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2012 metams planavimas.

Svarbiausiose audito srityse (ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, finansinio turto, pagrindinės veiklos pajamų, pagrindinės veiklos sąnaudų, įskaitant darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų) atliktos savarankiškos audito procedūros. Tam buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų, atsižvelgėme į aplinkybes, priežastis ir pasekmes.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitas audito procedūras.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų

1.1. Dėl ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

1.1.1. Išlaidų apskaita pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius

Ministerija ir jai pavaldžios įstaigos dalį biudžeto asignavimų suplanavo, panaudojo ir apskaitė pagal netinkamą ekonominės klasifikacijos straipsnį, t. y. nesilaikydami Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos reikalavimų¹.

Dėl šios priežasties ministerijos sudarytoje Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. 2) nurodytų biudžeto asignavimų dalis (5 684,0 tūkst. Lt) neparodo tikros jų naudojimo paskirties.

Ministerija kitiems subjektams (valstybės įmonei Vidaus vandens kelių direkcijai ir viešajai įstaigai „Aukštaitijos siaurasis geležinkelis“) skirtus 5 684,0 tūkst. Lt suplanavo ir sumokėjo pagal straipsnį „Kitos išlaidos. Kitiems einamiesiems tikslams“ (2.8.1.1.1.2), o ne pagal jų ekonominę paskirtį, sumokant iš atitinkamų išlaidų straipsnių darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų (2.1.1.1.1.01, 2.1.2.1.1.01), prekių ir paslaugų naudojimo (2.2.1.1.1.02 – 2.2.1.1.1.30). Šį neatitikimą lėmė asignavimų valdytojo (Susisiekimo ministerijos) biudžeto lėšų paskirstymas nesilaikant atitinkamų teisės aktų reikalavimų (išsamiau – ataskaitos 2.4 poskyryje).

Dėl tos pačios priežasties ministerijai pavaldžių įstaigų sudarytose Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitose (formose Nr. 2) nurodytų biudžeto asignavimų dalis (211 166,0 tūkst. Lt) neparodo tikros jų naudojimo paskirties.

Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos:

- 206 217,9 tūkst. Lt išlaidų savivaldybėms vietinės reikšmės keliams (gatvėms) tiesti, taisyti, prižiūrėti bei saugaus eismo sąlygoms užtikrinti priskyrė kitų išlaidų (2.8.1.1.1.2 straipsnis – 84 757,0 tūkst. Lt, 2.8.1.2.1.1 straipsnis – 121 460,9 tūkst. Lt), o ne dotacijų kitiems valdymo lygiams (2.5.3.1.1.1 straipsnis – 84 757,0 tūkst. Lt, 2.5.3.1.1.2 straipsnis – 121 460,9 tūkst. Lt) išlaidoms;

¹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos reikalavimai, patvirtinti finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1 K-184 (2011-06-29 įsakymo Nr. 1K-228 redakcija).

- 295,0 tūkst. Lt išlaidų neatlygintino perkėlimo užlietu krašto kelio Šilutė – Rusnė ruožu sąnaudų kompensavimui priskyrė kitų paslaugų (2.2.1.1.1.30 straipsnis), o ne subsidijų gaminiam (2.4.1.1.1.2 straipsnis) išlaidoms;
- 3 763,3 tūkst. Lt išlaidų saugaus eismo viešinimo priemonėms vykdyti priskyrė kitų einamųjų tikslų (2.8.1.1.1.2 straipsnis), o ne kitų paslaugų (2.2.1.1.1.30 straipsnis) išlaidoms;
- 889,8 tūkst. Lt, skirtų valstybės įmonėms švietėjiškoms saugaus eismo priemonėms vykdyti, priskyrė kitų paslaugų (2.2.1.1.1.30 straipsnis), o ne kitų einamųjų tikslų (2.8.1.1.1.2 straipsnis) išlaidoms.

Pasienio kontrolės punktų direkcija prie Susisiekimo ministerijos 148,0 tūkst. Lt išlaidų automobilio parkavimo aikštelės įrengimo darbams priskyrė kitų negyvenamųjų pastatų (3.1.1.2.1.2 straipsnis), o ne kitų pastatų ir statinių (3.1.1.2.1.3 straipsnis) išlaidoms.

Ministerija ir jai pavaldžios įstaigos dalį gautų asignavimų suplanavo, panaudojo ir patirtas išlaidas apskaitė nesilaikydamos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos reikalavimų, todėl Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. 2) nurodytos išlaidos pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius: „Kitos paslaugos“ (2.2.1.1.1.30) – 2 578,5 tūkst. Lt, „Subsidijos gaminiam“ (2.4.1.1.1.2) – 295,0 tūkst. Lt, „Dotacijos kitiems valdymo lygiams einamiesiems tikslams“ (2.5.3.1.1.1) – 84 757,0 tūkst. Lt, „Dotacijos kitiems valdymo lygiams kapitalui formuoti“ (2.5.3.1.1.2) – 121 460,9 tūkst. Lt mažesnės, o pagal straipsnius „Kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams“ (2.8.1.1.1.2) – 87 630,5 tūkst. Lt ir „Kitos išlaidos, pervedamos lėšos (kapitalui formuoti)“ (2.8.1.2.1.1) – 121 460,9 tūkst. Lt didesnės; pagal straipsnį „Negyvenamieji pastatai“ (3.1.1.2.1.2) – 148,0 tūkst. Lt didesnės ir pagal straipsnį „Kiti pastatai ir statiniai“ (3.1.1.2.1.3) ta pačia suma mažesnės.

Dėl pasirinkto netinkamo kitų subjektų finansavimo straipsnio „Kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams“ (2.8.1.1.1.2) išlaidos 5 684,0 tūkst. Lt didesnės, o darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų (2.1.1.1.1.01, 2.1.2.1.1.01), prekių ir paslaugų naudojimo (2.2.1.1.1.02 – 2.2.1.1.1.30) – ta pačia suma mažesnės.

Dėl šios priežasties Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. 2) nurodyta reikšminga biudžeto asignavimų dalis (216 998,0 tūkst. Lt) neparodo tikros jų naudojimo paskirties.

1.2. Dėl ministerijos, jai pavaldžių įstaigų ir ministro valdymo srities asignavimų valdytojų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Finansinių ataskaitų rinkinio tikslas – pateikti informaciją apie viešojo sektoriaus subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, kuria naudojasi vartotojai, priimdami ir vertindami sprendimus dėl išteklių paskirstymo ir jų naudojimo teikiant viešąsias paslaugas.

Finansinės būklės ataskaitoje pateikta informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną², o Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatus, t. y. uždirbtas pajamas ir turėtas sąnaudas per šioje ataskaitoje nurodytą ataskaitinį laikotarpį³.

Susisiekimo ministerijos, jai pavaldžių įstaigų ir susisiekimo ministro valdymo srities asignavimų valdytojo 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarančios ataskaitos nurodytos ataskaitos dalyje „Audito apimtis ir metodai“. Neatitikimai, nustatyti įvertinus minėtą rinkinį, pateikiami ataskaitos 1.2.1 – 1.2.3 skirsniuose.

1.2.1. Dėl ilgalaikio materialiojo turto apskaitos

Ministerijai pavaldžios įstaigos – Pasienio kontrolės punktų direkcija ir Lietuvos automobilių kelių direkcija tvarkė ilgalaikio materialiojo turto apskaitą, nesilaikydamos VSAFAS reikalavimų, todėl finansinių ataskaitų rinkinyje nurodyti netikslūs ilgalaikio turto, nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų duomenys.

Pasienio kontrolės punktų direkcija nenustatė, ar yra ilgalaikio materialiojo turto (nenaudojamų ar apleistų pasienio kontrolės punktų pastatų, infrastruktūros ir kitų statinių) nuvertėjimo požymių ir nenustatė šio turto atsiperkamosios vertės (nesilaikyta 22-ojo VSAFAS⁴ „Turto nuvertėjimas“ 6 punkto). Be to, nesivadovavo Inventorizacijos taisyklių⁵ 66 punktu, nes apskaitoje neužpajamavo inventorizacijos metu nustatyto nekilnojamojo turto (kitų kiemo statinių) pertekliaus. Pažymėtina, kad atsižvelgdama į audito metu pateiktą rekomendaciją, Pasienio

² 2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“, patvirtinto finansų ministro 2009-12-24 įsakymu Nr. 1K-478 (2011-01-31 įsakymo Nr. 1K-026 redakcija) 5 punktas.

³ 3-asis VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“, patvirtinto finansų ministro 2007-12-19 įsakymu Nr. 1K-379 (2011-01-31 įsakymo Nr. 1K-027 redakcija) 5 punktas.

⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-04 įsakymas Nr. 1K-229 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 22-ojo standarto patvirtinimo“ (2008-12-18 įsakymo Nr. 1K-444 redakcija).

⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (2010-11-03 nutarimo Nr. 1549 redakcija).

kontrolės punktų direkcija užpajamavo inventorizacijos metu nustatyto nekilnojamojo turto (kitų kiemo statinių) perteklių⁶ (49,5 tūkst. Lt).

Nesilaikydama 12-ojo VSAFAS⁷ „Ilgalaikis materialusis turtas“ 46 punkto, Pasienio kontrolės punktų direkcija nepagrįstai skaičiavo pastatų, infrastruktūros ir kitų statinių nusidėvėjimą, kurie 2008 ir 2009 metais buvo pripažinti nereikalingais, netinkamais (negalimais) naudoti.

Be to, 2010–2011 metais neteisingai skaičiavo nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimą. Direkcija paaiškino, kad tai buvo naudojamos buhalterinės apskaitos programos apskaitos sisteminė klaida, nes 2010 metais pakeitus nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiką, programa klaidingai paskaičiavo mėnesio nusidėvėjimą pagal formulę⁸. Pažymėtina, kad dalį nustatytų klaidų Pasienio kontrolės punktų direkcija ištaisė audito metu.

Lietuvos automobilių kelių direkcija nesivadovavo 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 17 punktu, nes nebaigtos statybos įsigijimo savikainos sąskaitoje neteisingai registravo privačios žemės savininkams ir kitiems žemės naudotojams pinigais rinkos kaina už žemės sklypų paėmimą visuomenės poreikiams (keliams tiesti) atlygintus 79,7 tūkst. Lt nuostolius, iš kurių, baigus kelių tiesimo darbus, turtas už 55,0 tūkst. Lt buvo perduotas kelius prižiūrinčioms valstybės įmonėms.

Atkreiptinas dėmesys, kad pagal Žemės įstatymo⁹ 47 straipsnio 10 dalį, kai žemės paėmimu visuomenės poreikiams suinteresuota institucija (Lietuvos automobilių kelių direkcija) atsiskaito su paimamos žemės savininku ir (ar) kitu naudotoju pagal sutartį dėl žemės paėmimo visuomenės poreikiams ir atlyginimo už ją, Nacionalinės žemės tarnybos teritorinis padalinys paimamą visuomenės poreikiams žemės sklypą įregistruoja Nekilnojamojo turto registre kaip valstybinę žemę, o valstybės nuosavybės teisę į statinius ir įrenginius, esančius paimtame visuomenės poreikiams žemės sklype, Nekilnojamojo turto registre įregistruoja žemės paėmimu visuomenės poreikiams suinteresuota institucija. Pagal minėto įstatymo 11 dalį – paimtas visuomenės poreikiams žemės sklypas perduodamas direkcijai neatlygintinai naudotis tik toms reikmėms, kurioms šis žemės sklypas buvo paimtas visuomenės poreikiams, t. y. keliams tiesti. Dėl nurodytų priežasčių direkcija neturėjo į nebaigtos statybos vertę įtraukti išlaidų, susijusių su atlygintų nuostolių kompensavimu privačios žemės savininkams ir kitiems žemės naudotojams pinigais rinkos kaina už žemės sklypų paėmimą visuomenės poreikiams.

⁶ Pasienio kontrolės punktų direkcijos 2011-12-30 buhalterinė pažyma Nr. 11/BA-054.

⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (2009-12-22 įsakymo Nr. 1K-466 redakcija).

⁸ Pasienio kontrolės punktų direkcijos 2012-06-11 raštas Nr. 2-626 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“.

⁹ Lietuvos Respublikos žemės įstatymas, 1994-04-26 Nr. I-446 (2011-04-12 įstatymo Nr. XI-1314 redakcija).

Be to, Nacionalinė žemės tarnyba visuomenės poreikiams paimtus žemės sklypus, už kuriuos su žemės savininku atsiskaitė Lietuvos automobilių kelių direkcija, pirminio pripažinimo metu netinkamai apskaitė vidutine rinkos verte, o ne įsigijimo verte, kuri buvo sumokėta pagal sutartį su buvusiu savininku.

Kadangi tų pačių žemės sklypų vertė užregistruota ir Lietuvos automobilių kelių direkcijos, ir Nacionalinės žemės tarnybos apskaitoje, todėl valstybės mastu turto vertė nepagrįstai padidinta.

Lietuvos automobilių kelių direkcija neužregistravo nebalansinėje sąskaitoje 013 „Pagal panaudos sutartis gautas turtas“ pagal panaudą gautą 281 valstybinės žemės sklypą 35 823,8 tūkst. Lt vidutine rinkos verte (nesilaikyta 19-ojo VSAFAS¹⁰ „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ 45 punkto). Pažymėtina, kad atsižvelgdama į audito metu pateiktą rekomendaciją direkcija 2011 m. apskaitoje užregistravo 35 823,8 tūkst. Lt žemės sklypų vertę¹¹.

Kadangi pavaldi įstaiga Pasienio kontrolės punktų direkcija 2010–2011 metais neteisingai skaičiavo nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimą, o pavaldi įstaiga Lietuvos automobilių kelių direkcija į nebaigtos statybos vertę neteisingai įtraukė privačios žemės savininkams ir kitiems žemės naudotojams pinigais rinkos kaina už žemės sklypų paėmimą visuomenės poreikiams (keliams tiesti) atlygintus nuostolius, todėl Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos likučiai straipsniuose „Pastatai“ (A.II.2 eil.) didesni 52,7 tūkst. Lt, „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ (A.II.3. eil.) didesni 173,6 tūkst. Lt, „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ (A.II.10 eil.) didesni 24,7 tūkst. Lt, o Veiklos rezultatų ataskaitos pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje „Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos“ (B.II eil.) nurodyta suma didesnė 2 139,8 tūkst. Lt.

1.2.2. Dėl pajamų apskaitos

Pasienio kontrolės punktų direkcija neteisingai nurodė sąskaitos 228 „Sukauptos gautinos sumos“ likučio sumą 2011 m. gruodžio 31 d., nes nesivadovavo Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo¹² 14 straipsnio 3 dalies 1 punktu, kuriame nurodyta, kad į kitus biudžetinius metus gali būti perkeliama ir naudojama programoms finansuoti viršijant Seimo patvirtintas bendras asignavimų sumas nepanaudota įmokėtų šio įstatymo 2 straipsnio 11 dalies 2 punkte nurodytų

¹⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-14 įsakymas Nr. 1K-176 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 19-ojo standarto patvirtinimo“ (2008-12-18 įsakymo Nr. 1K-444 redakcija).

¹¹ Lietuvos automobilių kelių direkcijos 2011-12-30 buhalterinė pažyma.

¹² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2010-12-09 įstatymo Nr. XI-1209 redakcija).

valstybės biudžeto lėšų dalis, kuri yra ne didesnė negu $\frac{1}{4}$ įmokėtos metinės sumos. Atsižvelgiant į tai, į 2012 metus galėjo būti perkeliama direkcijos 1 403,2 tūkst. Lt pajamų įmokų dalis. Dėl to Finansinės būklės ataskaitos straipsnio „Sukauptos gautinos sumos“ (C.III.5 eil.) balansinė vertė nurodyta 1 125,4 tūkst. Lt didesnė.

Pavaldi įstaiga Pasienio kontrolės punktų direkcija nesivadovavo Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 14 straipsnio 3 dalies 1 punktu, nes 2011 m. gruodžio 31 d. sąskaitoje 228 „Sukauptos gautinos sumos“ nurodė valstybės biudžeto lėšų dalį didesnę negu $\frac{1}{4}$ įmokėtos metinės sumos. Dėl to Finansinės būklės ataskaitos pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnio „Sukauptos gautinos sumos“ (C.III.5 eil.) balansinė vertė nurodyta 1 125,4 tūkst. Lt didesnė.

1.2.3. Dėl sąnaudų apskaitos

Lietuvos automobilių kelių direkcija nesivadovavo 11-ojo VSAFAS¹³ „Sąnaudos“ 12.12 punktu, nes 999,9 tūkst. Lt už valstybės įmonių vykdomų švietėjiškų saugaus eismo priemonių įgyvendinimą apskaitoje pripažino ne kaip finansavimo, o kitų paslaugų sąnaudas, ir 12.13 punktu, nes 4 044,4 tūkst. Lt pripažintų sąnaudų už viešinimo paslaugas užregistravo ne kaip kitų paslaugų, bet finansavimo sąnaudas. Pažymėtina, kad atsižvelgdama į audito metu pateiktą rekomendaciją direkcija pripažintas sąnaudas už viešinimo paslaugas priskyrė kitų paslaugų sąnaudoms¹⁴.

Ministerijai pavaldi įstaiga Lietuvos automobilių kelių direkcija, apskaitoje registruodama sąnaudas, dalį jų sugrupavo pagal netinkamus straipsnius – taigi nesilaikė 11-ojo VSAFAS reikalavimų. Todėl Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis nurodytos kitų paslaugų sąnaudos 999,9 tūkst. Lt didesnės, o finansavimo sąnaudos ta pačia suma mažesnės.

¹³Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-02-08 įsakymas Nr. 1K-059 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-ojo standarto patvirtinimo“ (2009-12-24 įsakymas Nr. 1K-490 redakcija).

¹⁴ 2011 m. gruodžio mėn. memorialinis orderis Nr. 6-KEL „Mokėtinų ir gautinų sumų, susijusių su vykdoma veikla apskaitos registras“.

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

2.1. Dėl akcinės bendrovės „Geležinkelio apsaugos želdiniai“ finansavimo

Atlikę 2010 metų finansinį (teisėtumo) auditą, valstybinio audito ataskaitoje¹⁵ pažymėjome, kad akcinės bendrovės „Geležinkelio apsaugos želdiniai“ veiklos sritį reglamentuojančiuose teisės aktuose jai nėra numatytos galimybės gauti biudžeto lėšas ir kad Biudžeto sandaros įstatymas¹⁶ tokio finansavimo būdo nenumato.

Pagal Susisiekimo ministerijos su akcine bendrove „Geležinkelių apsaugos želdiniai“ 2011 m. kovo 10 d. sudarytą biudžeto lėšų, skirtų programai „Susisiekimo geležinkeliais užtikrinimas bei infrastruktūros plėtra“ vykdyti, naudojimo sutartį Nr.1F-50 2011 metams bendrovei skirta 2 246,0 tūkst. Lt ir tiek pat panaudota.

Pažymėtina, kad Susisiekimo ministerija, atsižvelgdama į audito metu pateiktas pastabas¹⁷, raštu¹⁸ kreipėsi į Viešųjų pirkimų tarnybą dėl sutikimo pirkti paslaugas Viešųjų pirkimų įstatymo 10 straipsnio 5 dalyje nurodytu būdu, t. y. sudaryti tarp Susisiekimo ministerijos ir akcinės bendrovės Vidaus sandorį. Viešųjų pirkimų tarnyba, įvertinusi ministerijos minėtame rašte nurodytas aplinkybes ir jas pagrindžiančius dokumentus bei atsižvelgdama į tai, kad Vidaus sandorių sudarymas atitinka Viešųjų pirkimų įstatymo 10 straipsnio 5 dalies reikalavimus, vadovaudamasi Viešųjų pirkimų įstatymo 8² straipsnio 2 dalies 7 punkto nuostatomis, sutiko, kad ministerija 2012 metams sudarytų Vidaus sandorį su akcine bendrove „Geležinkelio apsaugos želdiniai“.

Ministerija akcinei bendrovei „Geležinkelio apsaugos želdiniai“ už programos „Susisiekimo geležinkeliais užtikrinimas bei infrastruktūros plėtra“ priemonės vykdymą skyrė 2 246,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, nors akcinės bendrovės veiklos sritį reglamentuojančiuose teisės aktuose jai nėra numatytos galimybės gauti biudžeto lėšas ir Biudžeto sandaros įstatymas tokio finansavimo būdo nenumato. Pažymėtina, kad ministerija 2012 metais sudarė paslaugų pirkimo Vidaus sandorį.

¹⁵ Valstybės kontrolės 2011-05-31 valstybinio audito ataskaita Nr. FA-P-20-7-51 „Dėl Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijoje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ skelbiama tinklalapyje www.vkontrolė.lt.

¹⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2010-12-09 įstatymo Nr. XI-1209 redakcija).

¹⁷ Valstybės kontrolės 2011-11-15 raštas Nr. S-(20-2228)-2119 „Dėl nustatytų dalykų“.

¹⁸ Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos 2012-03-21 raštas Nr. 2-1366(20) „Dėl sutikimo“.

2.2. Dėl valstybės įmonių savininko kapitalo didinimo

Ministerija, vykdydama Valstybės investicijų 2011–2013 metų programą, ilgalaikiam turtui įsigyti iš Civilinės aviacijos veiklos priežiūros bei skrydžių saugos ir saugumo užtikrinimo programos skyrė 2 102,3 tūkst. Lt biudžeto lėšų¹⁹ valstybės įmonėms: Tarptautiniam Vilniaus oro uostui ir „Kauno aerouostui“, nenurodydama joms šia suma padidinti savininko kapitalą.

Ministerijos lėšų skyrimas ir panaudojimas valstybės įmonėse

Ministerija pagal 2011-03-25 valstybės biudžeto lėšų naudojimo sutartį Nr. 1F-62 (pakeitimas: 2011-12-23 Nr. 1F-263), pasirašytą su valstybės įmone Tarptautiniu Vilniaus oro uostu, panaudojo 357,0 tūkst. Lt cheminio reagento purkštuvui/barstytuvui įsigyti.

Ministerija pagal 2011-03-25 valstybės biudžeto lėšų naudojimo sutartį Nr. 1F-60 (pakeitimas: 2011-12-12 sutartis Nr. 1F-242), pasirašytą su valstybės įmone Kauno aerouostu, panaudojo 1 745,3 tūkst. Lt įrangai, skirtai aviacijos ir skrydžių saugumui, įsigyti (spec. aedrominei sniego valymo mašinai su papildoma įranga, Kauno aerouosto perimetro apsaugos ir vaizdo stebėjimo įrangai), technologinei infrastruktūrai modernizuoti, įrangai didinančiai aviacinio saugumo lygį Kauno aerouoste (rezervuarams kurui, apšvietimo linijai, parkavimo įrangai, radijo ryšio retransliatoriui, pastoliams) įsigyti.

Lėšas, skirtas minėtai įrangai įsigyti, valstybės įmonės nurodė finansinėse ataskaitose kaip dotacijas ilgalaikiam turtui įsigyti, nedidindamos įmonės savininko kapitalo.

Vyriausybės nutarimu²⁰ patvirtinto Aprašo 4.3 punkte nurodyta, kad valstybės biudžeto lėšomis didinamas valstybės įmonės savininko kapitalas, kai lėšos skiriamos turtui įsigyti, sukurti ar jo vertei padidinti, išskyrus Aprašo 4.1 ir 4.2 punktuose nurodytus atvejus, t. y., kai valstybės biudžeto lėšų skyrimas laikytinas dotacija (kai lėšos skiriamos valstybės įmonės valdomai teisės aktuose nurodytai infrastruktūrai įsigyti, sukurti ar jos vertei padidinti, jeigu ji priskirtina prie turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, arba lėšos skiriamos konkurso būdu atrinktiems bendrai su Europos Sąjungos finansinės paramos ar kitos gaunamos finansinės paramos lėšomis finansuojamiems projektams įgyvendinti) arba valstybės biudžeto lėšomis didinamas kapitalas, atitinkantis turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė. Kadangi įsigyta minėta įranga neatitinka 4.1 ir 4.2 punktuose nurodytų atvejų, todėl ministerijai skyrus valstybės įmonėms 2 102,3 tūkst. Lt lėšų iš Valstybės investicijų 2011–2013 metų programos, įmonės turėjo padidinti įmonės savininko kapitalą.

Be to, už šias lėšas įsigytas turtas patikėjimo teise priklauso valstybės įmonėms, o ne ministerijai. Todėl manome, kad ministerijai panaudojus (skyrus) lėšas iš investicijų programos, turi būti padidintas valstybės įmonių savininko kapitalas. Be to, valstybei būtų ekonomiškai nenaudinga skyrus lėšų investicijoms – valstybės įmonės turtui įsigyti – negauti gražos mokesčių pavidalu.

¹⁹ Pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius: 3.1.1.3.1.2 „Kitos mašinos ir įrenginiai“ ir 3.1.2.1.1.2 „Kompiuterinė programinė įranga, kompiuterinės programinės įrangos licencijos“.

²⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2011-08-17 nutarimas Nr. 925 „Dėl valstybės įmonei ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui sukurti ar įsigyti skiriamų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų paskirties nustatymo kriterijų aprašo patvirtinimo“.

Valstybės kontrolės pastebėjimai ir rekomendacijos dėl valstybės įmonės savininko kapitalo didinimo iš valstybės biudžeto gautomis lėšomis turtui įsigyti pateikti valstybinio audito ataskaitoje²¹ „Valstybės įmonių valdymas“.

Pažymėtina, kad valstybės įmonių veiklos rezultatai per nuosavybės metodą pateikiami ministerijos finansinių ataskaitų rinkiniuose, todėl ministerija, siekdama, kad jos finansinėse ataskaitose būtų pateikta visa, patikima ir teisinga informacija, nepareikalavo, kad jos valdymo srityje esančios valstybės įmonės, apskaitoje registruodamos savininko kapitalo arba kapitalo, atitinkančio turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, dydį, taikytų teisės aktų reikalavimus.

Pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo²² 5 straipsnio 1 dalies 5 punktą, ministerija, kaip biudžeto asignavimų valdytoja, privalėjo atlikti kitų subjektų pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą teikiamų ataskaitų rinkinių analizę.

Ministerija iš valstybės investicijų programos valstybės įmonėms skyrė 2 102,3 tūkst. Lt turtui įsigyti, nenurodydama šia suma padidinti įmonės savininko kapitalo. Valstybės įmonės šias lėšas pripažino dotacijomis ir jomis nepadidino savininko kapitalo, nuo kurio mokamas valstybės turto naudojimo patikėjimo teise mokestis, o valstybė, skyrusi lėšas valstybės įmonių investicijoms, negavo grąžos mokesčių pavidalu.

Ministerija nesivadovavo Biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 5 punktu, nes nekontroliavo, kad jos valdymo srities valstybės įmonės apskaitoje ir metinėse finansinės atskaitomybės ataskaitose tinkamai nurodytų savininko kapitalą.

2.3. Dėl asignavimų naudojimo ateinančių metų išlaidoms

Ministerija 2011 m. pabaigoje 49,4 tūkst. Lt biudžeto asignavimų panaudojo ateinančių metų išlaidoms dengti.

Ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų dalyvavimo tarptautinėse organizacijose mokesčiai

Ministerija gavo Europos pašto ir telekomunikacijų administracijų konferencijos (CEPT) Europos komunikacijų tarnybos (ECO) raštą, kuriame pateikta informacija apie nario mokestį už 2012 metus. Nario mokestis CEPT už 2012 metus sudaro 1337 DKK. Rašte informuojama, kad nario mokestį reikia sumokėti iki 2012 m. kovo 19 d. Tačiau ministerija organizacijai 1337 DKK (629,73 Lt) už 2012 metus pervedė 2011 m. gruodžio 29 dieną.

Pagal Tarptautinės telekomunikacijų sąjungos organizacijos (ITU) Konvencijos 33 straipsnio 474 punktą, nario mokestį vėliausiai reikia sumokėti iki ITU kiekvienų finansinių metų ketvirto mėnesio pradžios (iki 2012-03-31). Tačiau ministerija 2011 m. gruodžio 30 d. Tarptautinės telekomunikacijų sąjungos organizacijai pervedė dalį (17 000 CHF, arba 48 766,20 Lt) 2012 m. mokesčio (79 500,0 CHF).

Iš viso ministerija ir jai pavaldžios įstaigos 2011 m. sumokėjo 1 630,2 tūkst. Lt narystės mokesčių

²¹ Valstybės kontrolės 2009-12-23 valstybinio audito ataskaita Nr. VA-P2-20-13-24 „Valstybės įmonių valdymas“ skelbiama tinklalapyje www.vkontrolė.lt.

²² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2010-12-09 įstatymo Nr. XI-1209 redakcija).

tarptautinėms organizacijoms.

Atkreiptinas dėmesys, kad pagal Biudžeto sandaros įstatymo²³ 2 straipsnio 1 ir 3 dalis asignavimai – biudžete patvirtinta lėšų suma, kuri skiriama atitinkamų biudžetinių metų išlaidoms ir ilgalaikiam turtui bei strateginėms atsargoms įsigyti, o biudžetiniai metai – 12 mėnesių biudžeto laikotarpis, prasidedantis sausio 1 dieną ir pasibaigiantis gruodžio 31 dieną. Šio įstatymo 32 straipsnio 1 dalyje nustatyta, kad metams pasibaigus asignavimų valdytojų ir jiems pavaldžių įstaigų disponuojamose sąskaitose esančios lėšos gražinamos į biudžetą ne vėliau kaip iki sausio 10 dienos.

Ministerija neužtikrino asignavimų, skirtų biudžetiniams metams, panaudojimo pagal Biudžeto sandaros įstatymą, nes 49,4 tūkst. Lt panaudojo ateinančių metų išlaidoms dengti. Todėl Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. 2) nurodyta 49,4 tūkst. Lt išlaidų, priskirtų 2012 metams.

2.4. Dėl biudžeto asignavimų naudojimo kitų subjektų finansavimui

Ministerija neįvykdė ankstesniais metais pateiktų rekomendacijų ir dalį biudžeto asignavimų vėl netinkamai suplanavo ir skyrė kitiems subjektams finansuoti.

Ministerija, skirdama valstybės biudžeto asignavimus kitiems subjektams (valstybės įmonei Vidaus vandens kelių direkcijai ir viešajai įstaigai „Aukštaitijos siaurasis geležinkelis“) programoms „Susisiekimo vidaus vandens keliais užtikrinimas bei infrastruktūros plėtra“ ir „Susisiekimo geležinkeliais užtikrinimas bei infrastruktūros plėtra“ vykdyti ne pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius, nesivadovavo Biudžeto sandaros įstatymo²⁴ 5 straipsnio 1 dalies 1 ir 3 punktų reikalavimu ir Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių²⁵ 17, 18 ir 79¹ punktų reikalavimais. Minėti subjektai, atsiskaitydami už panaudotas lėšas, pateikė ataskaitas ir jose nurodė, kokios išlaidos faktiškai buvo patirtos (darbo užmokesčio, prekių ir paslaugų ir pan.). Ministerija, turėdama informaciją apie tai, kam buvo panaudotos išlaidos, sąmatų nekoregavo ir apskaitoje 5 684,0 tūkst. Lt panaudotas biudžeto lėšas neatskleidė pagal jų ekonominę paskirtį. Pažymėtina, kad analogiški teisės aktų pažeidimai nustatyti ir ankstesnio valstybinio finansinio (teisėtumo) audito metu²⁶.

Nurodyti dalykai turėjo įtakos Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. 2) nurodytų duomenų teisingumui, nes skyrus 5 684,0 tūkst. Lt biudžeto

²³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2010-12-09 įstatymo Nr. XI-1209 redakcija).

²⁴ Ten pat.

²⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (2010-05-04 nutarimo Nr. 487 redakcija).

²⁶ Valstybės kontrolės 2010-06-02 valstybinio audito ataskaita Nr. FA-P-20-4-68 „Dėl Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijoje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ skelbiama tinklalapyje www.vkontrolė.lt.

asignavimų ne pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius neparodyta tikroji šių išlaidų panaudojimo paskirtis (šių išlaidų panaudojimo pagal netinkamus ekonominius straipsnius įtaka minėtai ataskaitai nurodyta 1.1.1. skirsnyje).

Ministerija įgyvendino ankstesnio audito metu pateiktą rekomendaciją²⁷ ir valstybės biudžeto asignavimus, skirtus kitiems subjektams (valstybės įmonei Vidaus vandens kelių direkcijai ir viešajai įstaigai „Aukštaitijos siaurasis geležinkelis“) 2012 m. minėtoms programoms vykdyti, suplanavo pagal visus ekonominės klasifikacijos straipsnius.

Nesilaikydama Biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 1 ir 3 punktų reikalavimų ir Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 17, 18 ir 79¹ punktų reikalavimų, ministerija kitiems subjektams (valstybės įmonei Vidaus vandens kelių direkcijai ir viešajai įstaigai „Aukštaitijos siaurasis geležinkelis“) skirtus 5 684,0 tūkst. Lt suplanavo ir skyrė nepaskirstydama jų pagal išlaidų ekonominę paskirtį.

2.5. Dėl investicijų projektų vykdymo

1. Susisiekimo ministerija nesivadovavo Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės taisyklių²⁸ 29 punkto reikalavimais, nes, tikslindama investicijų projektų įgyvendinimo programai numatytų valstybės lėšų paskirstymą pagal investicijų projektus, finansavimo nesuderino su Finansų ministerija.

Nustatyta, kad 2011 metais pavaldi įstaiga Lietuvos automobilių kelių direkcija ir akcinė bendrovė „Lietuvos geležinkeliai“, kurios savininko teises ir pareigas įgyvendina ministerija, viršijo investicijų projektams įgyvendinti numatytą lėšų dydį, todėl nesivadovavo minėtų taisyklių 30 punktu, kuriame nurodyta, kad valstybės institucijos, įstaigos ir įmonės, savivaldybių įstaigos ir įmonės, taip pat kiti ūkio subjektai tam tikriems metams valstybės kapitalo investicijoms numatytas lėšas naudoja sumokėti už atliktus darbus, suteiktas paslaugas ar įsigytas prekes, neviršydami tam tikram laikotarpiui investicijų projektui (investicijų projektų įgyvendinimo programai) įgyvendinti numatyto lėšų dydžio (žr. 1 lentelę). Pažymėtina, kad bendra lėšų suma, skirta investicijų projektų įgyvendinimo programai, nebuvo viršyta.

²⁷ Ten pat.

²⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-04-26 nutarimas Nr. 478 „Dėl valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės taisyklių patvirtinimo“ (2009-09-09 nutarimo Nr. 1005 redakcija).

Pavyzdžiai

1 lentelė. Informacija apie 2011 m. valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimą pagal investicijų projektus

Investicinio projekto vykdytojas	Investicijų projektų įgyvendinimo programos pavadinimas	Investicinio projekto pavadinimas	Patikslintas ataskaitinio laikotarpio planas tūkst. Lt	Kasinės išlaidos tūkst. Lt	Skirtumas tūkst. Lt
1	2	3	4	5	6=4-5
AB „Lietuvos geležinkeliai“	Susisiekimo geležinkeliais užtikrinimas ir infrastruktūros plėtra	IXB koridoriaus Vilniaus aplinkkelio Kyviškės–Valančiūnai antrojo kelio statyba	22 007,0	36 358,0	(14 351,0)
		IA koridoriaus ruožo Radviliškis–Pagėgiai–valstybės siena infrastruktūros atstatymas ir modernizavimas (I etapas)	16 869,0	31 750,0	(14 881,0)
Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos	Kelių priežiūros ir plėtros programa	Transeuropinio tinklo kelių E85 (Vilnius–Lyda) ir E272 (Vilnius–Panevėžys–Šiauliai–Palanga) plėtra. Kelio Panevėžys–Šiauliai ruožo Šiauliai–Radviliškis rekonstravimas (II etapas)	8 500,0	9 068,0	(568,0)
		Eismo saugos ir aplinkosaugos priemonių diegimas (II etapas)	3 639,0	4 531,6	(892,6)

Šaltinis – Valstybės kontrolė pagal Susisiekimo ministerijos pateiktus duomenis

Nesilaikydama Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės taisyklių reikalavimų Susisiekimo ministerija valstybės lėšų paskirstymo pagal investicijų projektus nesuderino su Finansų ministerija ir neužtikrino, kad pavaldi įstaiga Lietuvos automobilių kelių direkcija ir akcinė bendrovė „Lietuvos geležinkeliai“ neviršytų 2011 metams investicijų projektams įgyvendinti numatyto lėšų dydžio.

Pažymėtina, kad ministerija atsižvelgė į audito metu pateiktą rekomendaciją ir, siekdama išvengti tokių atvejų bei stiprinti kontrolę, numatė priemones, kad projektų vykdytojai ir programą kontroliuojantys valstybės tarnautojai, atsižvelgę į investicijų projektų įgyvendinimo eigą ir realiai projektams panaudotas lėšas, teiktų Susisiekimo ministerijos Transporto politikos departamentui pagrįstus pasiūlymus dėl lėšų perskirstymo tarp investicijų projektų.

2. Pavaldi įstaiga Lietuvos automobilių kelių direkcija suplanavo ir skyrė 129 733,9 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų savivaldybėms, valstybės įmonėms miškų urėdijoms, regioninio parko direkcijoms ir kitoms įstaigoms vietinės reikšmės kelių (gatvių) tiesimui ir rekonstrukcijai, be

parengtų investicinių projektų, nesivadovaudama Vyriausybės nutarimu patvirtintų Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės taisyklių²⁹ 7 punktu, kuriame nurodyta, kad investicijų projektus rengia valstybės institucijos, įstaigos ir įmonės, savivaldybių institucijos, įstaigos ir įmonės, taip pat kiti ūkio subjektai, kurių įstatymais ir kitais teisės aktais suteiktiems įgaliojimams vykdyti, strateginiuose planavimo dokumentuose nustatytiems siektiniams rezultatams pasiekti, taip pat viešojo administravimo funkcijoms atlikti reikia sukurti, įsigyti ilgalaikį materialųjį ar nematerialųjį turtą arba padidinti jo vertę. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos investicijų įstatymo³⁰ 2 straipsnio 10 punktu, investicijų projektas – dokumentas, finansiškai (ekonomiškai), techniškai ir socialiai pagrindžiantis investavimo tikslus, įvertinantis investicijų grąžą (komercinis projektas) bei kitus efektyvumo rodiklius, nurodantis projekto įgyvendinimui reikalingas lėšas bei finansavimo šaltinius ir terminus. Dėl to, kad nepatvirtinti investiciniai projektai, atsiranda neaiškumų: neaišku, kiek laiko vyks projektas, ar jis bus tęstinis, jeigu tęstinis, tada nebus žinoma, kokia darbų apimtis einamaisiais metais ir kokia viso projekto vertė, nebus žinomi kiti finansavimo šaltiniai ir pan., neaišku, kam planuojama skirti lėšas – rekonstrukcijai ar tiesimui ir kt.

Pavaldi įstaiga Lietuvos automobilių kelių direkcija suplanavo ir skyrė 129 733,9 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų savivaldybėms, valstybės įmonėms miškų urėdijoms, regioninio parko direkcijoms ir kitoms įstaigoms, nesivadovaudama Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės taisyklių 7 punkto nuostata, nes vietinės reikšmės kelių (gatvių) tiesimui ir rekonstrukcijai nebuvo parengti investiciniai projektai.

Pažymėtina, kad Lietuvos automobilių kelių direkcija, atsižvelgdama į audito metu pateiktą rekomendaciją, direktoriaus įsakymu³¹ patvirtino Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų, skirtų kapitalo investicijoms į vietinės reikšmės kelių (gatvių) tiesimą ir taisymą (remontą), planavimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės tvarkos aprašą.

²⁹Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-04-26 nutarimas Nr. 478 „Dėl valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės taisyklių patvirtinimo“ (2009-09-09 nutarimo Nr. 1005 redakcija).

³⁰Lietuvos Respublikos investicijų įstatymas, 1999-07-07 Nr. VIII-1312 (2010-11-12 įstatymo Nr. XI-1116 redakcija).

³¹Lietuvos automobilių kelių direkcijos direktoriaus 2012-03-26 įsakymas Nr. V-68 „Dėl kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų, skirtų kapitalo investicijoms į vietinės reikšmės kelių (gatvių) tiesimą ir taisymą (remontą), planavimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės tvarkos aprašo patvirtinimo“.

2.6. Dėl valstybės materialinių atsargų išteklių rezervo

Ministerija nesivadovavo Valstybės rezervo įstatymo 10 straipsnio 2 dalies 2 punktu, nes tarp ministerijos (valstybės rezervo tvarkytojo) ir valstybės rezervo atsakingųjų saugotojų sudarytose pasaugos sutartyse nenustatė valstybės rezervo materialinių išteklių saugojimo tvarkos. Be to, nustatyta, kad pasaugos sutartyse nurodytas saugomo valstybės rezervo materialinių išteklių atsargų kiekis neatitinka materialinių išteklių valstybės rezervo inventorizavimo apraše ir ministerijos vertybių suvestiniame žiniaraštyje nurodyto kiekio. Dalis valstybės rezervo materialinių išteklių atsargų kiekio buvo perduota ir nurašyta iš apskaitos.

Pavyzdžiai

Su valstybės įmone 1997-09-08 sudarytoje materialinių išteklių rezervo produkcijos saugojimo ir atnaujinimo sutartyje nurodytas saugomas atsargų kiekis – 92,6 t, o materialinių išteklių valstybės rezervo inventorizavimo apraše ir ministerijos vertybių suvestiniame žiniaraštyje – 22,6 t (skirtumas – 70,0 t).

Su valstybės įmone 1997-07-01 sudarytoje valstybės materialinių išteklių rezervo produkcijos saugojimo ir atnaujinimo sutartyje saugomas atsargų kiekis – 85,6 t, o materialinių išteklių valstybės rezervo inventorizavimo apraše ir ministerijos vertybių suvestiniame žiniaraštyje – 31,8 t (skirtumas – 53,71 t).

Ministerija nesivadovavo Valstybės rezervo įstatymo 10 straipsnio 2 dalies 2 punktu, nes valstybės rezervo atsakingųjų saugotojų pasaugos sutartyse nenustatė valstybės rezervo materialinių išteklių saugojimo tvarkos. Be to, pasaugos sutartyse saugomo valstybės rezervo materialinių išteklių atsargų kiekis neatitinka materialinių išteklių valstybės rezervo inventorizavimo apraše ir ministerijos vertybių suvestiniame žiniaraštyje nurodyto kiekio.

2.7. Dėl viešųjų pirkimų kontrolės

Ministerija neužtikrino paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumo, ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo, nes nekontroliavo, kad Civilinės aviacijos veiklos priežiūros bei skrydžių saugos ir saugumo užtikrinimo programos priemonės vykdytojais (valstybės įmonės: „Kauno aerouostas“, Tarptautinis Vilniaus oro uostas, Tarptautinis Palangos oro uostas) iš valstybės biudžeto lėšų pirktų prekes, paslaugas ar darbus vadovaudamiesi Viešųjų pirkimų įstatymu³².

Pagal Biudžeto sandaros įstatymo³³ 5 straipsnio 1 dalies 7 punktą, biudžeto asignavimų valdytojais privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą. Susisiekimo ministerija, pagal Biudžeto sandaros įstatymo³⁴ 7 straipsnio 1 dalies 1 punktą, atsakinga už paskirtų asignavimų efektyvumą, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvumą naudojimą, Civilinės aviacijos veiklos priežiūros bei

³² Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2010-12-23 įstatymo Nr. XI-1255 redakcija).

³³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2010-12-09 įstatymo Nr. XI-1209 redakcija).

³⁴ Ten pat.

skrydžių saugos ir saugumo užtikrinimo programos priemonėms vykdyti skirdama valstybės biudžeto lėšas (4 469,1 tūkst. Lt) nebuvo numačiusi tolesnių kontrolės veiksmų užtikrinant minėtų priemonių vykdytojų sutartinį įsipareigojimą, kad perkant paslaugas, prekes, darbus valstybės biudžeto lėšomis būtų vadovaujama Viešųjų pirkimų įstatymu³⁵. Pagal Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 2 dalį, pirkimų tikslas yra vadovaujantis įstatymo reikalavimais sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią įsigyti perkančiajai organizacijai reikalingų prekių, paslaugų ar darbų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas.

Susisiekimo ministerija neužtikrino paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumo, ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo, nes nekontroliavo, ar Civilinės aviacijos veiklos priežiūros bei skrydžių saugos ir saugumo užtikrinimo programos priemonės vykdytojais iš valstybės biudžeto lėšų pirkė prekes, paslaugas ar darbus vadovaudamiesi Viešųjų pirkimų įstatymu.

Dėl to auditoriams nebuvo galimybių gauti tinkamų ir pakankamų įrodymų, kad 4 469,1 tūkst. Lt panaudota vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu.

2.8. Dėl viešųjų pirkimų

Pavaldi įstaiga Lietuvos automobilių kelių direkcija kelius prižiūrinčioms valstybės įmonėms už keliams, kelių statiniams ir jų užimamai žemei inventorizuoti bei istorinėms kelių vertybėms išsaugoti paslaugas sumokėjo 3 770,5 tūkst. Lt neatlikusi viešojo pirkimo procedūrą Viešųjų pirkimų įstatymo³⁶ nustatyta tvarka. Direkcija nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje įtvirtinto skaidrumo principo, kuris suprantamas kaip viešumo užtikrinimas vykdant viešojo pirkimo procedūras ir pirmiausia sietinas su viešojo pirkimo paskelbimu, ir lygiateisiškumo principą, suponuojantį perkančiosios organizacijos prievolę visiems tiekėjams sudaryti vienodas sąlygas konkuruoti dėl viešojo pirkimo sutarties sudarymo. Direkcija neužtikrino minėto įstatymo 3 straipsnio 2 dalyje nustatyto pirkimo tikslo – vadovaujantis įstatyme nustatytais pirkimų principais sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią racionaliai naudojant tam skirtas lėšas įsigyti perkančiajai organizacijai reikalingų prekių, paslaugų ar darbų – pasiekimo, nes nevykdė pirkimo pagal Įstatymo nustatytus reikalavimus.

Lietuvos automobilių kelių direkcija su valstybinės reikšmės kelius prižiūrinčiomis valstybės įmonėmis sudarė finansavimo sutartis. Kadangi valstybės įmonės neatitinka Biudžeto sandaros įstatymo³⁷ 5 straipsnio 1 dalies 1 punkte nustatyto kito subjekto apibrėžimo, galimybė gauti biudžeto

³⁵ Ten pat.

³⁶ Ten pat.

³⁷ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2010-12-09 įstatymo Nr. XI-1209 redakcija).

lėšas nėra numatyta jų veiklos sritį reglamentuojančiuose įstatymuose arba Vyriausybės nutarimuose, priimtuose vadovaujantis tiesiogiai taikomais Europos Sąjungos teisės aktais ir tarptautinėmis sutartimis, nustatančiais Europos Sąjungos ar atskirų valstybių finansinės paramos, teikiamos Lietuvai, administravimo tvarką, todėl Lietuvos automobilių kelių direkcija turėtų vadovautis Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių³⁸ 81 punktu ir sutartyje numatytas paslaugas pirkti Viešųjų pirkimų įstatymo³⁹ nustatyta tvarka.

Pažymėtina, kad, remiantis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 14 straipsnio 1 dalimi, perkančioji organizacija gali įgalioti kitą perkančiąją organizaciją organizuoti pirkimus ir atlikti pirkimo procedūras iki pirkimo sutarties sudarymo. Minėto įstatymo 18 straipsnio 1 dalyje nustatyta, kad perkančioji, o ne įgaliotoji organizacija, kaip nustatyta 14 straipsnio 1 dalyje, pirkimo sutartį sudaryti siūlo tam tiekėjui, kurio pasiūlymas pripažintas laimėjusiu.

Lietuvos automobilių kelių direkcijos ir kelius prižiūrinčių valstybės įmonių sudarytos finansavimo sutartys

Lietuvos automobilių kelių direkcija 2011 m. su dešimt regionų kelių valstybės įmonių ir VĮ „Automagistralė“ pasirašė finansavimo sutartis dėl priemonės (keliams, kelių statiniams ir jų užimamai žemei inventorizuoti) vykdymo (pagal pasirašytas finansavimo sutartis 2011 m. panaudota 3 620,5 tūkst. Lt).

Lietuvos automobilių kelių direkcija 2011-03-22 su VĮ „Automagistralė“ sudarė finansavimo sutartį Nr. S-95 dėl priemonės (istorinėms kelių vertybėms išsaugoti) vykdymo (pagal minėtą finansavimo sutartį panaudota 150,0 tūkst. Lt).

Pavaldi įstaiga Lietuvos automobilių kelių direkcija, neatlikdama viešojo pirkimo procedūrų ir įsigydama paslaugų iš kelius prižiūrinčių valstybės įmonių už 3 770,5 tūkst. Lt, nesilaikė Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatyme numatytų skaidrumo, nediskriminavimo ir lygiateisiškumo principų ir neužtikrino pirkimų tikslo pasiekimo.

2.9. Dėl ministerijai pavaldžios įstaigos patikėjimo teise valdomo nenaudojamo turto

Nustatyta, kad dalis valstybės nekilnojamojo turto, kuri patikėjimo teise valdo, naudoja ir juo disponuoja pavaldi įstaiga Pasienio kontrolės punktų direkcija, yra nenaudojamas (bendras plotas 4 065,05 m²) (2 lentelė).

2 lentelė. Apibendrinta nenaudojamų patalpų suvestinė			
Eil. Nr.	Patalpos vieta		Nenaudojamas bendras patalpų plotas kv. m.
	Pasienio kontrolės punkto pavadinimas	Adresas	
1.	Kalvarijų	Salaperaugio k., Kalvarijos r. sav.,	3 091,62
2.	Lazdijų	Akmenių k., Lazdijų r. sav.,	788,76

³⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (2010-05-04 nutarimo Nr. 487 redakcija).

³⁹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2010-12-23 įstatymo Nr. XI-1255 redakcija).

3.	Kybartų	J. Basanavičiaus g. 2, Kybartų m., Vilkaviškio r. sav.,	145,35
4.	Panemunės	K. Donelaičio g. 2, Panemunės m., Pagėgių sav.,	21,82
5.	Malkų įlankos	Perkėlos g. 1C, Klaipėdos m.,	17,50
	Iš viso (1+...+5)		4 065,05
Šaltinis – Valstybės kontrolė pagal Pasienio kontrolės punktų direkcijos pateiktus duomenis			

Pasienio kontrolės punktų direkcija informavo⁴⁰, kad minėtų nenaudojamų patalpų išlaikymo išlaidos yra minimalios, nes nenaudojamose patalpose nenaudojama elektra, jos nevalomos, o Kalvarijos ir Lazdijų pasienių kontrolės punktuose išjungta šildymo sistema.

Pažymėtina, kad Pasienio kontrolės punktų direkcija atsižvelgė į audito metu pateiktą rekomendaciją ir ėmėsi priemonių dėl tolesnio turto naudojimo. Atlikdama patalpų nuomos rinkos tyrimą, direkcija 2012 m. birželio 8 d. regioninėje spaudoje pateikė atnaujintus informacinius skelbimus apie laisvas ir nuomotinas patalpas Kalvarijos ir Lazdijų pasienio kontrolės punktuose, tikėdamasi sulaukti realaus susidomėjimo tokių patalpų nuomos galimybėmis⁴¹.

Pasienio kontrolės punktų direkcija neužtikrino, kad jos patikėjimo teise valdomas turtas būtų racionaliai tvarkomas ir dėl to būtų siekiama gauti maksimalios naudos visuomenei, nes nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo⁴² 8¹ straipsnio 2 ir 3 punktuose nurodytais efektyvumo ir racionalumo principais.

2.10. Dėl ministerijai pavaldžios įstaigos patikėjimo teise valdomo turto, perduoto panaudos gavėjams

2.10.1. Dėl turto naudojimo

Pavaldi įstaiga Pasienio kontrolės punktų direkcija neužtikrino, kad jos patikėjimo teise valdomas ilgalaikis ir trumpalaikis materialusis turtas Vilniaus teritorinei muitinei ir Valstybės sienos apsaugos tarnybos Vilniaus rinktinei (toliau – VSAT rinktinė) būtų perduotas Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo⁴³ nustatyta tvarka bei sąlygomis.

Audito metu, stebint turto inventorizacijos atlikimą, nustatyta, kad ilgalaikio ir trumpalaikio materialiojo turto (369 vnt., įsigijimo vertė – 170,4 tūkst. Lt), esančio Vilniaus r. sav., Lavoriškių

⁴⁰ Pasienio kontrolės punktų direkcijos 2012-06-11 raštas Nr. 2-626 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“.

⁴¹ Ten pat.

⁴² Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2010-12-23 įstatymo Nr. IX-1258 redakcija).

⁴³ Ten pat.

k., kuriuo naudojasi minėtos įstaigos, perdavimas ir priėmimas neįformintas. Taigi nesivadovauta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo⁴⁴ reikalavimais, nes suteikta teisė naudotis turtu, neperdavus nė vienu iš šiame įstatyme numatytų turto perdavimo būdų.

Pavaldi įstaiga Pasienio kontrolės punktų direkcija nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme nustatyta tvarka ir sąlygomis, nes Vilniaus teritorinei muitinei ir VSAT Vilniaus rinktinei ilgalaikį ir trumpalaikį turtą perdavė neįforminusi atitinkamais dokumentais.

2.10.2. Valstybės turto draudimas

Pasienio kontrolės punktų direkcijos su teritorinėmis muitinėmis, VSAT rinktinėmis, valstybinėmis maisto ir veterinarijos tarnybomis ir kitomis įstaigomis pasirašytose turto panaudos sutartyse nėra nustatytos panaudos gavėjo pareigos apdrausti gautus daiktus visam sutarties galiojimo laikui panaudos davėjo naudai nuo draudžiamųjų įvykių, nors pagal Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo⁴⁵ 13 straipsnio 3 dalį valstybės turto panaudos sutartyse turi būti nustatyta panaudos gavėjo pareiga savo lėšomis apdrausti gaunamą turtą.

Atkreipiame dėmesį, kad panaudos gavėjams neapdraudus gauto valstybės turto, jo sugadinimo ar praradimo atveju patirti nuostoliai Pasienio kontrolės punktų direkcijai gali būti neatlyginti.

Pasienio kontrolės punktų direkcija nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 13 straipsnio 3 dalimi, nes turto panaudos sutartyse nenustatė panaudos gavėjo pareigos savo lėšomis apdrausti gaunamą turtą visam sutarties galiojimo laikotarpiui panaudos davėjo naudai nuo draudžiamųjų įvykių.

⁴⁴ Ten pat.

⁴⁵ Ten pat.

3. Kiti pastebėjimai

3.1. Dėl valstybės biudžeto lėšų planavimo

Kaip ir 2010 metais atlikto finansinio (teisėtumo) audito metu⁴⁶, taip ir šiais metais nustatyti atvejai, kai didelė suplanuotų asignavimų dalis konkrečiai Civilinės aviacijos veiklos priežiūros bei skrydžių saugos ir saugumo užtikrinimo programos priemonei vykdyti nebuvo panaudota – ji buvo perskirstyta kitoms priemonėms vykdyti.

Pagal Susisiekimo ministerijos su valstybės įmone „Tarptautinis Vilniaus oro uostas“ sudarytą 2011 m. kovo 25 d. biudžeto lėšų, skirtų programai „Civilinės aviacijos veiklos priežiūros bei skrydžių saugos ir saugumo užtikrinimas“ vykdyti, naudojimo sutartį Nr. 1F-62 2011 metams skirta 15 000,0 tūkst. Lt naujų maršrutų iš Tarptautinio Vilniaus oro uosto skatinimo modeliui, siekiant optimizuoti oro uosto veiklą, parengti ir įgyvendinti, iš kurių panaudota 1 848,0 tūkst. Lt, arba 12,3 proc. Iš nepanaudotų 13 152,0 tūkst. Lt 2011 m. pabaigoje Vyriausybės nutarimu⁴⁷ buvo perskirstyta 12 286,0 tūkst. Lt asignavimų kitų programų priemonėms vykdyti.

Ankstesnio audito metu atkreipėme dėmesį, kad Susisiekimo ministerija 2010 metais taip pat valstybės įmonei „Tarptautinis Vilniaus oro uostas“ minėtai priemonei vykdyti (biudžeto lėšų 2010-04-26 naudojimo sutartis Nr.1F-61) skyrė 15 000 tūkst. Lt, iš kurių panaudojo 1 299,0 tūkst. Lt, arba 8,7 proc., o likusius 13 701,0 tūkst. Lt nepanaudotų asignavimų pagal Vyriausybės nutarimus perskirstė kitų programų priemonėms vykdyti.

Be to, Susisiekimo ministerija suplanavo ir 2012 metams valstybės įmonei „Tarptautinis Vilniaus oro uostas“ tai pačiai priemonei vykdyti skyrė 5 000,0 tūkst. Lt.

Tokią praktiką vertiname kaip ydingą. Stebėdami, kad didžioji dalis skirtų asignavimų Civilinės aviacijos veiklos priežiūros bei skrydžių saugos ir saugumo užtikrinimo programai vykdyti kasmet (2010 ir 2011m.) perskirstoma kitų programų priemonėms vykdyti, nesame tikri, kad lėšos yra planuojamos iš anksto žinant, kokia lėšų dalis nebus panaudota numatytoms priemonėms įgyvendinti. Taip sudaromos galimybės turėti papildomą lėšų šaltinį įvairiems poreikiams (pirmo būtinumo vykdomoms funkcijoms atlikti) tenkinti.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo⁴⁸ 5 straipsnio 1 dalies 7 punktu, biudžeto asignavimų valdytojais privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą.

⁴⁶ Valstybės kontrolės 2010-06-02 valstybinio audito ataskaita Nr. FA-P-20-4-68 „Dėl Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijoje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ skelbiama tinklalapyje www.vkontrolė.lt.

⁴⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2011-02-02 nutarimas Nr. 138 „Dėl 2011 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto patvirtintų asignavimų paskirstymo pagal programas“ (2011-12-14 nutarimo Nr. 1451 redakcija).

⁴⁸ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2010-12-09 įstatymo Nr. XI-1209 redakcija).

Civilinės aviacijos veiklos priežiūros bei skrydžių saugos ir saugumo užtikrinimo programai skirtų asignavimų 2010 ir 2011 m. pabaigoje perskirstymas kitų programų priemonėms vykdyti sudaro prielaidas valstybės biudžeto lėšas naudoti neracionaliai. Toks valstybės biudžeto asignavimų perskirstymas metų pabaigoje rodo, kad yra papildomas lėšų šaltinis neplanuotoms priemonėms finansuoti.

4. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas

Nors vidaus kontrolės sistema atitinka jai keliamus reikalavimus, tačiau remdamiesi audito metu surinktais įrodymais nustatėme, kad vidaus kontrolės procedūros planuojant ir naudojant valstybės biudžeto lėšas, skirtas išlaidoms ir valstybės kapitalo investicijoms, naudojant Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšas, skirtas valstybinės ir vietinės reikšmės kelių (gatvių) tiesimui, statybai, rekonstrukcijai ir taisymo (remonto) darbams, valdant ir naudojant valstybės turtą ir kontroliuojant pavaldžių įstaigų veiklą yra neveiksmingos. Nustatyti reikšmingi trūkumai rodo, kad vidaus kontrolės sistema veikia nepatikimai, todėl ji vertinama kaip patenkinama.

5. Rekomendacijos

Susisiekimo ministerija ir jai pavaldžios įstaigos dėl audito metu nustatytų neatitikimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotos žodžiu arba raštais (žr. 1 priedą). Didžioji dalis klaidų atsirado dėl to, kad apskaita pavaldžiose įstaigose Lietuvos automobilių kelių direkcijoje ir Pasienio kontrolės punktų direkcijoje tvarkyta nesivadovaujant VSAFAS, kad patirtos išlaidos apskaitytos, nesivadovaujant Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija. Didžioji dalis teisės aktų pažeidimų padaryta dėl to, kad vidaus kontrolės sistema veikė nepatikimai.

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus, rekomenduojame:

1. Siekiant užtikrinti ministerijos konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų duomenų teisingumą:
 - įpareigoti ministerijos pavaldžią įstaigą Lietuvos automobilių kelių direkciją apskaitoje sumažinti nebaigtos statybos įsigijimo savikainos vertę dėl neteisingai užregistruotų privačios žemės savininkams ir kitiems žemės naudotojams atlygintų nuostolių (ataskaitos 1.2 poskyris, 1.2.1 skirsnis, 9–10 psl.);
 - įpareigoti ministerijos pavaldžią įstaigą Lietuvos automobilių kelių direkciją, kad valstybės biudžeto asignavimus, skirtus savivaldybėms vietinės reikšmės keliams (gatvėms) tiesti, taisyti, prižiūrėti bei saugaus eismo sąlygoms užtikrinti, Šilutės rajono gyventojų ir jų lengvųjų transporto priemonių neatlygintinam perkėlimui atlyginti, valstybės įmonėms

švietėjiškoms saugaus eismo priemonėms vykdyti, planuoti ir naudoti teisės aktų nustatyta tvarka (ataskaitos 1.1 poskyris, 1.1.1 skirsnis, 6–7 psl.);

– įpareigoti ministerijos pavaldžią įstaigą Pasienio kontrolės punktų direkciją atlikti su ilgalaikiu materialiuoju turtu ir su juo susijusių sąskaitų koregavimą siekiant teisingai atskleisti likučius finansinėse ataskaitose (ataskaitos 1.2 poskyris, 1.2.1 skirsnis, 9 psl.).

2. Siekiant užtikrinti teisėtą ir racionalų valstybės turto ir lėšų valdymą, naudojimą ir disponavimą jais:

– investiciniams projektams įgyvendinti 2011 m. valstybės įmonėms perduotomis lėšomis - 2 102,3 tūkst. Lt padidinti įmonių savininko kapitalą ir investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus vertę ministerijos apskaitoje (ataskaitos 2.2 poskyris, 13–14 psl.);

– nustatyti papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų Viešųjų pirkimų įstatymo laikymąsi, teisėtą ir racionalų valstybės biudžeto lėšų naudojimą (ataskaitos 2.7 poskyris, 19–20 psl.);

– patikslinti valstybės rezervo materialinių atsargų išteklių pasaugos sutartis atsižvelgiant į audito metu nustatytus dalykus (ataskaitos 2.6 poskyris, 19 psl.);

– įpareigoti ministerijos pavaldžią įstaigą Pasienio kontrolės punktų direkciją svarstyti galimybę šalių susitarimu papildyti su įstaigomis (teritorinėmis muitinėmis, VSAT rinktinėmis, valstybinėmis maisto ir veterinarijos tarnybomis ir kt.) sudarytas panaudos sutartis pagal galiojančio įstatymo nuostatas ir užtikrinti vidaus kontrolės procedūras, kad pagal panaudos sutartis perduotas turtas būtų apdraustas (ataskaitos 2.10 poskyris, 2.10.2 skirsnis, 23 psl.);

– įpareigoti ministerijos pavaldžią įstaigą Pasienio kontrolės punktų direkciją įforminti turto perdavimą Vilniaus teritorinei muitinei ir Valstybės sienos apsaugos tarnybai pagal teisės aktų reikalavimus (ataskaitos 2.10 poskyris, 2.10.1 skirsnis, 22–23 psl.).

2-ojo audito departamento direktorė

Zita Valatkienė

2-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Jurgita Šveikauskienė

Valstybinio audito ataskaitos kopija pateikta Lietuvos Respublikos Seimo Audito komitetui

PRIEDAI

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

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Investiciniams projektams įgyvendinti 2011 m. valstybės įmonėms perduotomis lėšomis - 2 102,3 tūkst. Lt padidinti įmonių savininko kapitalą ir investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus vertę ministerijos apskaitoje.	Susisiekimo ministerija	Susisiekimo ministerija parengė ir suinteresuotoms ministerijoms 2012 m. birželio 25 d. raštu Nr. 2-3004(27) išsiuntė derinti Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Valstybės įmonių savininko kapitalo padidinimo“ projektą. Vyriausybei priėmus nutarimą valstybės įmonės investiciniams projektams įgyvendinti 2011 m. joms perduotas lėšas atvaizduos atitinkamoje įmonės nuosavo kapitalo dalyje.	2012 m. III ketv.
2.	Nustatyti papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų Viešųjų pirkimų įstatymo laikymąsi, teisėtą ir racionalų valstybės biudžeto lėšų naudojimą.	Susisiekimo ministerija	Bus papildytas ministerijos Valstybės biudžeto programoms vykdyti skirtų biudžeto lėšų panaudojimo kontrolės tvarkos aprašas ir numatyti tolesni kontrolės veiksmai, kurie užtikrintų, kad būtų laikomasi Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų, teisėtai ir racionaliai naudojamos valstybės biudžeto lėšos.	2012 m. III ketv.
3.	Patikslinti valstybės rezervo materialinių atsargų išteklių pasaugos sutartis atsižvelgiant į audito metu nustatytus dalykus.	Susisiekimo ministerija	Bus peržiūretos ir patikslintos valstybės rezervo materialinių išteklių pasaugos su atsakingaisiais saugotojais sutartys (nustatyta saugojimo tvarka, patikslinti saugomų išteklių kiekiai).	2012 m. IV ketv.
4.	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų ministerijai pavaldžių įstaigų pajamų, gaunamų teikiant paslaugas, surinkimą, jų apskaitą ir pervedimą į ministerijos sąskaitą.	Susisiekimo ministerija	Susisiekimo ministerija 2012 m. liepos mėn. kreipsis į Valstybinę mokesčių inspekciją prie Finansų ministerijos dėl įmokų kodų suteikimo.	Kai Valstybinė mokesčių inspekcija prie Finansų ministerijos suteiks įmokų kodus
5.	Parengti vidaus tvarką, reglamentuojančią konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų ir	Susisiekimo ministerija	Bus parengtas Susisiekimo ministerijos kontroliuojamų viešųjų subjektų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų	2012 m. IV ketv.

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą.		rinkinių teikimo Susisiekimo ministerijai, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rengimo ir teikimo Finansų ministerijai tvarkos aprašas.	
6.	Patikslinti biudžeto lėšų, skirtų valstybinės reikšmės kelių tiesimo, statybos, rekonstravimo, taisymo (remonto) darbams, sukurtą vidaus kontrolės sistemą, užtikrinančią teisėtą, ekonomišką, efektyvų ir rezultatyvų lėšų naudojimą.	Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos	Sugriežtinta kelių tiesimo, rekonstrukcijos, taisymo (remonto) darbų priėmimo tvarka didinant atsakingų specialistų atsakomybę. Kreiptasi į Lietuvos Respublikos finansų ministeriją dėl kai kurių išlaidų priskyrimo atitinkamiems biudžetinės sąmatos ekonominės klasifikacijos straipsniams. Ateityje biudžeto lėšos bus planuojamos pagal gautus išaiškinimus.	2012 m. III ketv.
7.	Apskaitoje sumažinti nebaigtos statybos įsigijimo savikainos vertę dėl neteisingai užregistruotų privačios žemės savininkams ir kitiems žemės naudotojams atlygintų nuostolių.	Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos	Kreiptasi į Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Viešojo sektoriaus subjektų apskaitos skyrių, prašant suteikti metodinius nurodymus dėl žemės paėmimo visuomenės poreikiams išlaidų priskyrimo pagal 12 standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ 17.1 punkto nuostatas. Gavus atsakymą bus atitinkamai tvarkoma minėto turto apskaita.	2012 m. IV ketv.
8.	Užtikrinti, kad valstybės biudžeto asignavimai, skirti savivaldybėms vietinės reikšmės keliams (gatvėms) tiesti, taisyti, prižiūrėti bei saugaus eismo sąlygoms užtikrinti, Šilutės rajono gyventojų ir jų lengvųjų transporto priemonių neatlygintinam perkėlimui atlyginti, valstybės įmonėms švietėjiškoms saugaus eismo priemonėms vykdyti, būtų planuojami ir naudojami teisės aktų nustatyta tvarka.	Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Biudžeto metodologijos ir planavimo skyriaus išaiškinimu bus patikslinta programos sąmata perkeliant lėšas iš vieno ekonominės klasifikacijos straipsnio į kitą.	2012 m. III ketv.
9.	Svarstyti galimybę šalių susitarimu papildyti su įstaigomis (teritorinėmis muitinėmis, VSAT rinktinėmis, valstybinėmis maisto ir veterinarijos tarnybomis ir kt.) sudarytas panaudos sutartis pagal galiojančio įstatymo nuostatas ir užtikrinti vidaus kontrolės procedūras, kad pagal panaudos sutartis perduotas turtas būtų apdraustas.	Pasienio kontrolės punktų direkcija prie Susisiekimo ministerijos	Direkcija 2012-06-04 raštu Nr.2-585 kreipėsi į Muitinės departamentą prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, VSAT, valstybines augalininkystės bei maisto ir veterinarijos tarnybas, parašydama sutikimo papildyti sudarytas panaudos sutartis įsipareigojimu, kad panaudos gavėjai savo lėšomis apdraustų jau perduotą ir ateityje perduodamą turtą. VSAT informavo direkciją, kad šiam tikslui neturi finansinių	2012 m. III ketv.

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			galimybių. Vilniaus teritorinė muitinė tokiai galimybei neprieštarauja ir ieško draudimo bendrovių bei lėšų turto draudimui. Kitos institucijos atsakymų dar nepateikė. Gavusi visų suinteresuotų institucijų atsakymus, direkcija papildys sudarytas panaudos sutartis.	
10.	Apsvarstyti klausimą dėl nebaigtos statybos įsigijimo savikainos sąskaitoje sukauptų nugriovimo (demontavimo) darbų registravimo apskaitoje ir tai nurodyti Apskaitos politikoje.	Pasienio kontrolės punktų direkcija prie Susisiekimo ministerijos	Sprendžiamas klausimas dėl nebaigtos statybos perdavimo Lietuvos automobilių kelių direkcijai prie Susisiekimo ministerijos. Būsimo griovimo darbų išlaidos pagal investicijų projektą „Kelių pasienio kontrolės punktų infrastruktūros prie vidinių Šengeno sienų pertvarkymas pagal Šengeno teisyno reikalavimus“ bus nurašomos į sąnaudas.	2012 m. IV ketv.
11.	Atlikti su ilgalaikiu materialiuoju turtu ir su juo susijusių sąskaitų koregavimą siekiant teisingai atskleisti likučius finansinėse ataskaitose.	Pasienio kontrolės punktų direkcija prie Susisiekimo ministerijos	Kreiptasi į buhalterinės programos administratorius dėl ilgalaikio turto apskaitos programos korekcijos (turi pakeisti ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimo formulę). Atlikus minėtas korekcijas, bus koreguojami ilgalaikio turto likučiai.	2012 m. III ketv.
12.	Įforminti turto perdavimą Vilniaus teritorinei muitinei ir Valstybės sienos apsaugos tarnybai pagal teisės aktų reikalavimus.	Pasienio kontrolės punktų direkcija prie Susisiekimo ministerijos	Direkcija su Vilniaus teritorine muitine pasirašė 2012-06-15/18 susitarimą Nr. 4NP-17 ir 2012-06-20/26 susitarimą Nr. 4NP-18, kuriais papildė pasirašytas panaudos sutartis, dėl baldų perdavimo panaudos gavėjui. Atitinkami susitarimų dėl baldų perdavimo projektai parengti ir pateikti derinti Valstybės sienos apsaugos tarnybos Vilniaus (2012-06-08 raštas Nr.2-622) ir Varėnos (2012-06-18 raštas Nr.2-644) rinktinėms.	2012 m. III ketv.
Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Susisiekimo ministerijos Ekonomikos ir biudžeto skyriaus vedėja Ona Barauskienė tel.(85) 239 39 10, el. p. ona.barauskiene@sumin.lt				

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Lietuvos Respublikos
 susisiekimo ministerijoje atlikto
 finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“
 2 priedas

Raštai Susisiekimo ministerijai

Eil. Nr.	Įstaiga	Adresas	Antraštė	Registracijos data	Dokumento Nr.
1.	Susisiekimo ministerija	Gedimino pr. 17, 01505 Vilnius	Dėl audito strategijos ir audito metu nustatytų dalyku	2011-11-15	S-(20-2228)-2120
2.	Susisiekimo ministerija	Gedimino pr. 17, 01505 Vilnius	Dėl nustatytų dalykų	2012-06-05	S-(20-2228)-1297

Raštai pavaldžioms įstaigoms

Eil. Nr.	Įstaiga	Adresas	Antraštė	Registracijos data	Dokumento Nr.
1.	Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos	J. Basanavičiaus g. 36/2, 03109 Vilnius	Dėl nustatytų dalykų	2011-11-15	S-(20-2228)-2119
2.	Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos	J. Basanavičiaus g. 36/2, 03109 Vilnius	Dėl nustatytų dalykų	2012-05-30	S-(20-2228)-1239
3.	Pasienio kontrolės punktų direkcija prie Susisiekimo ministerijos	Gedimino pr. 26, 01104, Vilnius	Dėl nustatytų dalykų	2012-05-30	S-(20-2228)-1240
4.	Transporto investicijų direkcija	Gedimino pr. 60, 01110, Vilnius	Dėl nustatytų dalykų	2012-06-26	S-(20-2228)-1520

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Lietuvos Respublikos
 susisiekimo ministerijoje atlikto
 finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“
 3 priedas

Susisiekimo ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų vykdomos programos

Eil. Nr.	Programos kodas	Programos pavadinimas	Patvirtinti asignavimai tūkst. Lt	Panaudoti asignavimai tūkst. Lt
1.	01.08	Transporto ir ryšių politikos įgyvendinimas	19 847,0	17 565,3
2.	01.10	Susisiekimo vandens keliais užtikrinimas bei infrastruktūros plėtra	82 664,6	20 738,9
3.	01.11	Susisiekimo geležinkeliais užtikrinimas bei infrastruktūros plėtra	234 253,6	215 444,4
4.	01.12	Civilinės aviacijos veiklos priežiūra bei skrydžių saugos ir saugumo užtikrinimas	61 206,9	46 147,6
5.	01.23	Valstybinės ir vietinės reikšmės kelių transporto infrastruktūros plėtra	693 867,1	402 112,1
6.	02.81	Kelių priežiūros ir plėtros programa (pajamų iš mokesčių dalis)	986 700,0	930 761,9
7.	03.01	Transporto infrastruktūros projektų įgyvendinimo stebėseną	5 818,0	4 781,6
8.	04.01	Kelių transporto plėtra, kontrolė ir priežiūra	45 311,8	45 217,4
9.	05.01	Pasienio kontrolės punktų plėtra, priežiūra ir turto valdymas	19 214,0	19 074,2
10.	60.11	Specialioji Sanglaudos fondo programa (Europos Sąjungos lėšos)	3 246,4	3 010,9
11.	60.12	Specialioji Sanglaudos fondo programa (bendrojo finansavimo lėšos)	913,5	878,1
12.	63.01	Specialioji Europos Sąjungos paramos programa TEN-T fondo projektams įgyvendinti	91 257,8	34 764,4
		Iš viso (1+...+12)	2 244 300,7	1 740 496,8