



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2007 m. gegužės 22 d. Nr. FA-1030-4P-21
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo
2006-06-15 pavedimą Nr. 1030-4P

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:
Regina Krutkienė (grupės vadovė)
Rima Peškaitytė
Paulius Bakaitis

Auditas pradėtas 2006-06-15
Auditas baigtas 2007-05-22

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

IŽANGA

Valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo 2006 m. birželio 15 d. pavedimu Nr. 1030-4P Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijoje atliktas valstybinis finansinis auditas.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkines operacijas bei įvykius ir jų parodymą finansinėse bei kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių bei priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą, įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2007 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Regina Krutkienė (grupės vadovė), vyresnioji valstybinė auditorė Rima Peškaitytė ir specialistas (auditoriaus padėjėjas) Paulius Bakaitis (nuo 2007 m. vasario 22 d.).

Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija (toliau – Vidaus reikalų ministerija) yra Lietuvos Respublikos vykdomosios valdžios institucija. Adresas: Šventaragio g. 2, 01510 Vilnius, identifikavimo kodas – 188601464. Audituojamu laikotarpiu iki 2006 m. liepos 17 d. Vidaus reikalų ministerijai vadovavo ministras Gintaras Furmanavičius, nuo 2006 m. liepos 18 d. – ministras Raimundas Šukys, vyriausiojo buhalterio funkcijas atliko Ekonomikos ir finansų departamento direktorius Bronislavas Deveikis.

Vidaus reikalų ministerijos valstybės sekretorius Evaldas Gustas vidaus reikalų ministro 2005 m. lapkričio 3 d. įsakymu Nr. 1V-358 įgaliotas būti Vidaus reikalų ministerijai skirtų valstybės biudžeto asignavimų valdytoju.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl 2006 m. valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl 2007 m. valstybės biudžeto projekto, valstybės skolos, suteiktų paskolų iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų ir suteiktų valstybės garantijų ataskaitos, dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

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

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituojamas laikotarpis – 2006 metai.

Audituotos suvestinės finansinės atskaitomybės formos:

Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1);

Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);

Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2006 m. apyskaita (forma Nr. 3);

Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2006 m. apyskaita (forma Nr. 4);

Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5);

Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6);

Finansinio turto 2006 m. apyskaita (forma Nr. 7);

Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 8).

Audituotos suvestinės 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 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-1);

Profesinių, aukštesniųjų, aukštųjų mokyklų darbuotojų etatų ir moksleivių bei studentų kontingento plano įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-3);

Sveikatos priežiūros, socialinės globos bei rūpybos įstaigų ir darbuotojų etatų plano įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-5);

Vidaus reikalų sistemos, Specialiųjų tyrimų tarnybos, Valstybės saugumo departamento, Krašto apsaugos ministerijos, Generalinės prokuratūros, Kalėjimų departamento prie Teisingumo ministerijos ir jam pavaldžių įstaigų pareigūnų, teisėjų ir karių valstybinių pensijų plano įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-7);

Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11);

Vertinimo kriterijų suvestinė įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-12);

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

Vidaus reikalų ministerija ir 16 jai pavaldžių įstaigų 2006 metais vykdė 12 programų.

Per 2006 metus Vidaus reikalų ministerija gavo 382 158,5 tūkst. Lt ir panaudojo 382 130,2 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, iš jų programai „Kovinis parengimas“ vykdyti panaudojo 38 239,0 tūkst. Lt, programai „Vidaus reikalų sistemos kadru rengimas“ – 4 574,0 tūkst. Lt, programai „Vidaus reikalų sistemos pareigūnų socialinės garantijos“ – 98 943,9 tūkst. Lt, programai „Vidaus reikalų ministerijos valdymo srities valstybės politikos formavimas, įgyvendinimo koordinavimas ir kontrolė“ – 24 170,7 tūkst. Lt, programai „Vidaus reikalų ministerijos infrastruktūros plėtra ir bendrųjų sistemos funkcijų vykdymas“ – 22 565,0 tūkst. Lt, programai „Valstybės tarnybos politikos įgyvendinimas ir valdymo tobulinimas“ – 3 776,1 tūkst. Lt, programai „Lietuvos Respublikos piliečių ir užsieniečių migracijos procesų valdymo tobulinimas“ – 26 323,2 tūkst. Lt, Specialiajai Šengeno priemonės programai vykdyti – 154 123,7 tūkst. Lt, Specialiajai PHARE programai (bendrojo finansavimo lėšos ir PVM) – 668,9 tūkst. Lt, Specialiajai Europos regioninės plėtros fondo programai (Bendrijos iniciatyvai INTERREG įgyvendinti) – 2 039,9 tūkst. Lt, Specialiajai Europos socialinio fondo programai (BPD įgyvendinti) Europos sąjungos lėšos ir bendrojo finansavimo lėšos – 183,3 tūkst. Lt, Specialiajai programai, finansuojamai iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų – 6 522,5 tūkst. Lt.

Auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26 (valstybės kontrolieriaus 2006 m. vasario 1 d. įsakymo Nr. V-15 redakcija) patvirtintais Valstybinio audito reikalavimais, pagal Valstybės kontrolės 4-ojo audito departamento direktoriaus patvirtintą audito planą.

Audito metu buvo tiriama ir vertinama vidaus kontrolė, atlikta rizikos analizė, įvertinta kontrolės rizika, nustatytų rizikos veiksnių galimas poveikis finansinei atskaitomybei, įvertintos vadovybės numatytos priemonės vidaus kontrolės rizikai mažinti ir valdyti. Atlikti darbo užmokesčio, ilgalaikio, trumpalaikio turto ir atsargų, pinigų, gautinų ir mokėtinų lėšų, išlaidų prekių ir paslaugų naudojimui sričių kontrolės testai ir pagal jų rezultatus įvertintas vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumas ir nuoseklumas. Siekiant įgyvendinti audito tikslus ir sumažinti audito riziką, pagal sudarytas audito programas atliktos darbo užmokesčio, ilgalaikio, trumpalaikio turto ir atsargų, pinigų, gautinų ir mokėtinų sumų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų sričių savarankiškos audito procedūros.

Vidaus reikalų ministerijoje įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2007 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimas teisėtumo požiūriu.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Audito metu nustatyta klaidų ir neatitikimų, kurie nedaro reikšmingos įtakos mūsų nuomonei dėl 2006 metų finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo, tačiau turi būti ištaisyti. Informacija apie šias klaidas ir neatitikimus kartu su rekomendacijomis jiems pašalinti, Vidaus reikalų ministerijai pateikta Valstybės kontrolės 2006 m. gruodžio 4 d. raštu Nr. S-(40-1.10.1)-2102 „Dėl finansinio audito“ ir 2007 m. gegužės 11 d. raštu Nr. S-(1040-1.10.1)- 736 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“. Be to, informacija apie nustatytas klaidas ir neatitikimus bei rekomendacijos jiems pašalinti pateiktos Sveikatos priežiūros tarnybos prie Vidaus reikalų ministerijos Trakų medicininės reabilitacijos centrui, Informatikos ir ryšių departamentui prie Vidaus reikalų ministerijos, Migracijos departamentui prie Vidaus reikalų ministerijos, Asmens dokumentų išrašymo centrui prie Vidaus reikalų ministerijos bei Turto valdymo ir ūkio departamentui prie Vidaus reikalų ministerijos.

4-ojo audito departamento direktorius

Rimvidas Aleliūnas

Vyriausioji valstybinė auditorė

Regina Krutkienė

Valstybinio audito ataskaita (1 egz.) atiduota Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijai.