



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

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

2008 m. gegužės 9 d. Nr. FA-P-40-13-24  
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant  
Valstybės kontrolės 4-ojo audito departamento  
direktoriumi Rimvidu Aleliūnu  
2007-06-28 pavedimą Nr. P-40-13

Auditą atliko audito grupė:  
Regina Krutkienė (grupės vadovė)  
Vytautas Markauskas  
Rima Peškaitytė  
Paulius Bakaitis

Auditas pradėtas 2007-06-28  
Auditas baigtas 2008-05-09

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti  
Valstybės kontrolės interneto puslapyje  
adresu [www.vkontrole.lt](http://www.vkontrole.lt)

# TURINYS

<b>Ižanga</b>	<b>3</b>
<b>Audito apimtis ir metodai</b>	<b>4</b>
<b>Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos</b>	<b>7</b>

## IŽANGA

Valstybės kontrolės 4-ojo audito departamento direktoriaus Rimvido Aleliūno 2007 m. birželio 28 d. pavedimu Nr. P-40-13 Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijoje atliktas valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkines operacijas ir įvykius, jų parodymą finansinėse ir kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą, įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Regina Krutkienė (grupės vadovė), vyresnysis valstybinis auditorius Vytautas Markauskas, vyresnioji valstybinė auditorė Rima Peškaitytė ir specialistas (valstybinio auditoriaus padėjėjas) Paulius Bakaitis.

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija (toliau – Vidaus reikalų ministerija) yra Lietuvos Respublikos vykdomosios valdžios institucija. Adresas: Šventaragio g. 2, LT-01510 Vilnius, identifikavimo kodas – 188601464.

Audituojamu laikotarpiu iki 2007 m. gruodžio 10 d. Vidaus reikalų ministerijai vadovavo ministras Raimondas Šukys, nuo 2007 m. gruodžio 17 d. – ministras Regimantas Čiupaila.

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.

Vyriausiojo buhalterio funkcijas atliko Ekonomikos ir finansų departamento direktorius Bronislavas Deveikis.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl 2007 m. valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl 2008 m. valstybės biudžeto projekto, valstybės skolos, suteiktų paskolų iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų bei 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 – 2007 metai.

Auditauta Vidaus reikalų ministerijos suvestinė finansinė atskaitomybė:

Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr.1);

Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);

Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 3);

Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 4);

Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5);

Debetinio ir kreditinio išsiskolinimo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6);

Finansinio turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 7);

Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2007 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 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-1);

Profesinių, aukštesniųjų, aukštųjų mokyklų darbuotojų etatų ir moksleivių bei studentų kontingento plano įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-3);

Sveikatos priežiūros, socialinės globos bei rūpybos įstaigų ir darbuotojų etatų planavimo įvykdymo 2007 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 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-7);

Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11);

Vertinimo kriterijų suvestinė įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-12);

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

Vidaus reikalų ministerija ir 14 jai pavaldžių įstaigų 2007 metais vykdė 10 programų. Patikslintas 2007 metų asignavimų planas, įskaitant 2004–2006 m. nepanaudotus specialiujų programų asignavimus, 775 913,6 tūkst. Lt. 2007 m. Vidaus reikalų ministerija gavo 714 659,4 tūkst. Lt ir panaudojo 714 626,3 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų. Pagrindiniai Vidaus reikalų ministerijos finansinės veiklos rezultatai pagal vykdytas programas pateikiami 1 lentelėje.

1 lentelė

Programos kodas	Programos pavadinimas	Asignavimų planas, įskaitant patikslinimus (tūkst. Lt)	Gauti asignavimai (tūkst. Lt)	Panaudoti asignavimai (tūkst. Lt)	Nepanaudoti asignavimai (tūkst. Lt)
1	2	3	4	5	6
1.4	Ypatingų viešosios tvarkos situacijų kontrolė	42489,9	42489,2	42489,2	0,7
1.5	Vidaus tarnybos sistemos pareigūnų mokymas	6529,5	6529,5	6529,5	0
1.15	Vidaus tarnybos sistemos pareigūnų socialinės garantijos	106714,6	106707,7	106707,7	6,9
2.10	VRM valdymo srities valstybės politikos formavimas, įgyvendinimo koordinavimas ir kontrolė	20230,5	20187,0	20153,8	43,5
2.11	VRM infrastruktūros plėtra ir bendrųjų sistemos funkcijų vykdymas	29515,2	29499,3	29499,3	15,9
2.18	Valstybės tarnybos politikos įgyvendinimas ir valdymo tobulinimas	6722,0	6718,5	6718,5	3,5
3.17	LR piliečių ir užsieniečių migracijos procesų valdymo tobulinimas	32675,6	32654,6	32654,7	21,0
46.2	Specialioji Šengeno priemonės programa	459902,8	452062,7	452062,7	7840,1
60.2	Specialioji Europos plėtros fondo programa (BPD įgyvendinti)	450,0	87,8	87,8	362,2
60.3	Europos socialinio fondo programa (BPD įgyvendinti)	639,6	0	0	639,6
60.8	Specialioji Europos regioninės plėtros fondo programa (iniciatyvai INTERREG įgyvendinti)	55150,6	10328,5	10328,5	44822,1
64.1	Specialioji Europos Sąjungos struktūrinės paramos 2007–2013 m. programa	5288,0	0	0	5288,0
68.1	Specialioji Europos 2007–2013 m. techninės paramos programa	152,0	121,1	121,1	30,9
88.1	Specialioji programa, finansuojama iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų	9453,3	7273,5	7273,5	2179,8
	Iš viso	775913,6	714659,4	714626,3	61254,2

---

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.

Audito metu buvo tiriama ir vertinama vidaus kontrolė, atlikta rizikos analizė, įvertinti rizikos veiksniai, nustatytas jų galimas poveikis finansinei atskaitomybei, įvertintos vadovybės numatytos priemonės vidaus kontrolės rizikai mažinti ir valdyti. Atlikti darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, socialinių išmokų, ilgalaikio, trumpalaikio turto ir atsargų, 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 ir socialinio draudimo įmokų, ilgalaikio, trumpalaikio turto ir atsargų, išlaidų prekių ir paslaugų naudojimui, socialinių išmokų, pajamų ir kompensuotų nuompinigių sričių savarankiškos audito procedūros.

Vidaus reikalų ministerijoje teisėtumo požiūriu įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimas.

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

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Vidaus reikalų ministerija 2006-03-16 raštu Nr.1D-1977(7) garantavo AB bankui „Nord/LB Lietuva“ 300 tūkst. Lt banko paskolos gražinimą pasibaigus sutarties, sudarytos dvejų metų laikotarpiui tarp viešosios įstaigos Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos Poilsio ir reabilitacijos centro „Pušynas“ ir AB banko „Nord/LB Lietuva“, terminui. Kredito linijos sutartis buvo pasirašyta 2006 m. kovo 21 d., o paimta paskola 2007 metais visa nebuvo gražinta (negrąžintos paskolos likutis 2007 m. gruodžio 31 d. – 140 tūkst. Lt). Taigi Vidaus reikalų ministerija, prisiėmusi 300 tūkst. Lt skolinius įsipareigojimus, pažeidė Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 10 str. 3 d., kurioje nurodyta, kad biudžeto asignavimų valdytojai ir jiems pavaldžios įstaigos savo vardu negali prisiimti jokių skolinių įsipareigojimų.

Audito metu nustatyta klaidų ir neatitikimų, kurie nedaro reikšmingos įtakos mūsų nuomonei dėl 2007 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 2007 m. gruodžio 21 d. raštu Nr. S-(40-1.10.1)-1984 „Dėl finansinio audito“ ir 2008 m. balandžio 28 d. raštu Nr. S-(40-1.10.1)-785 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“. Be to, informacija apie nustatytas klaidas ir neatitikimus bei rekomendacijos jiems pašalinti pateiktos Gyventojų registro tarnybai prie Vidaus reikalų ministerijos, Vidaus reikalų ministerijos Klaipėdos policijos mokyklai, Viešojo saugumo tarnybai prie Vidaus reikalų ministerijos, Turto valdymo ir ūkio departamentui prie Vidaus reikalų ministerijos.

4-ojo audito departamento direktorius

Rimvidas Aleliūnas

4-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Regina Krutkienė