



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

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

2011 m. birželio 1 d. Nr. FA-P-40-10-58  
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant pavedimą 2010-07-19 Nr. P-40-10

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:  
Regina Krutkienė (grupės vadovė)  
Vytautas Markauskas  
Paulius Bakaitis  
Rasa Kislovskienė

Auditas pradėtas 2010-07-19  
Auditas baigtas 2011-06-01

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>
<b>1. Pastebėjimai dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo</b>	<b>7</b>
1.1. Dėl viešųjų pirkimų	7
1.2. Dėl gyventojų pajamų mokesčio ir socialinio draudimo įmokų	7
1.3. Dėl lėšų naudojimo	8
<b>2. Kiti pastebėjimai</b>	<b>8</b>
<b>3. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas</b>	<b>10</b>
<b>4. Rekomendacijos</b>	<b>10</b>
<b>Priedai</b>	<b>12</b>

## IŽANGA

Audito tikslas – įvertinti: valstybės biudžeto asignavimų 2011 metams planavimą teisėtumo požiūriu; audituojamo subjekto 2010 metų finansinių ir biudžeto vykdymo konsoliduotųjų 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; valstybės lėšų ir turto valdymą, naudojimą, disponavimą jais ekonomiškumo požiūriu.

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija yra Lietuvos Respublikos vykdomosios valdžios institucija, kuri formuoja valstybės politiką, organizuoja, koordinuoja ir kontroliuoja jos įgyvendinimą, o įstatymų nustatytais atvejais – ją įgyvendina vidaus reikalų ministrui pavestose valdymo srityse. Adresas: Šventaragio g. 2, LT-01510 Vilnius; identifikavimo kodas 188601464. Audituojamu laikotarpiu Vidaus reikalų ministerijai vadovavo ministras Raimundas Palaitis. Vidaus reikalų ministerijos kancleriu buvo Evaldas Gustas, kuris vidaus reikalų ministro įsakymu įgaliotas būti Vidaus reikalų ministerijai skirtų valstybės biudžeto asignavimų valdytoju. Vyriausiojo buhalterio funkcijas atliko Ekonomikos ir finansų departamento direktorius Bronislavas Deveikis.

Audituojamas laikotarpis – 2010 metai.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiamą audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Valstybės, savivaldybių, Privalomojo sveikatos draudimo fondo ir Valstybinio socialinio draudimo fondo 2010 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių pateikimo terminas įstatymu<sup>1</sup> pratęstas iki 2011 m. spalio 1 d.

Teisės akte numatyta,<sup>2</sup> kad visų konsolidavimo lygių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami naudojantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacine sistema. Finansų ministro patvirtintame 2010 metų konsolidavimo kalendoriuje<sup>3</sup> nurodyta, kad Vidaus reikalų ministerija ir jai pavaldžios įstaigos finansines ataskaitas šioje sistemoje turi pateikti iki gegužės 26 d., o Vidaus reikalų ministerija konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį turi parengti ir patvirtinti liepos mėnesį.

Kadangi finansinių ataskaitų rinkiniai bus pateikti Finansų ministerijai ir patikrinti po birželio 1 d., o vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais<sup>4</sup> audito išvada turi būti pateikta ne vėliau kaip birželio 1 d., todėl nuomonės dėl Vidaus reikalų ministerijos finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo audito išvadoje nepareiškiamo.

Audito metu vertintas ūkinių operacijų registravimas apskaitoje pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS) ir audituotas Vidaus reikalų ministerijos 2010 m. konsoliduotųjų biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų rinkinys:

- Biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų 2010 m. gruodžio 31 d. aiškinamasis raštas;
- Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti, 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3);
- Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4).

Taip pat audituota Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2011 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-11).

Audituojamu laikotarpiu Vidaus reikalų ministerija ir dvylika jai pavaldžių įstaigų vykdė dešimt programų. Joms vykdyti 2010 metams patvirtinta 742 465 tūkst. Lt asignavimų; 728 309 tūkst. Lt

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (2011-04-21 įstatymo Nr. XI-1343 redakcija), 32 str. 7 d.

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-07-16 nutarimas Nr. 730 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir viešojo sektoriaus subjektų, atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą, nustatymo“, 2.7 p.

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-05-03 įsakymas Nr. 1K-171 „Dėl 2010 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“.

<sup>4</sup> Patvirtinti Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. 26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 44 p.

išlaidoms (iš jų 65 852 tūkst. Lt darbo užmokesčiui), 14 156 tūkst. Lt turtui įsigyti<sup>5</sup>. Be to, 2009 metais nepanaudotas specialiosios programos likutis, kuris sudaro 6 075,4 tūkst. Lt, ir Europos Sąjungos bendrojo finansavimo lėšų likutis, kuris sudaro 401 244,7 tūkst. Lt, perkeltas į 2010 metų asignavimų planą. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais<sup>6</sup> skirta 6 303,1 tūkst. Lt apskričių viršininkų administracijų atleistų darbuotojų išėtinėms išmokoms mokėti, apskričių viršininkų administracijų likvidacinėms komisijoms ir apskričių viršininkų administracijų perkeliams pareigybėms išlaikyti, o iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės rezervo – 27,8 tūkst. Lt Alytaus apskrities viršininko administracijos priteistai likusiai skolai sumokėti.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

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

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis: 1 proc. (5 846,6 tūkst. Lt) visų kasinių išlaidų. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad ataskaitos, kuriose nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

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;
- tvarkų, 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).

Svarbiausiose audito srityse (ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, biologinio turto, trumpalaikio turto, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų, socialinių pašalpų (išmokų) sąnaudų, pagrindinės ir kitos veiklos pajamų, pagrindinės ir kitos veiklos kitų sąnaudų, iš apskričių viršininkų administracijos perimto turto ir įsipareigojimų, išėtinių išmokų bei visų iš apskričių perkeltų ir likvidacinių komisijų pareigybių išlaikymo sąnaudų) atliktos didelės apimties savarankiškos audito procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos 2010 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2009-12-10 Nr. XI-563; Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010-01-20 nutarimas Nr. 70 „Dėl 2010 m. Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto patvirtintų asignavimų paskirstymo pagal programas“ (aktuali redakcija 2010-12-08 Nr. 1747).

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2010-03-03 Nr. 213 „Dėl Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto asignavimų išėtinėms išmokoms mokėti paskirstymo“, 2010-06-16 Nr. 760 „Dėl Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo“, 2010-10-06 Nr. 1413 „Dėl Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo“.

---

reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitines ir kitas audito procedūras.

Valstybės kontrolės 2010 m. valstybinio audito programoje buvo numatyta sisteminių tyrimų sritis – viešojo sektoriaus subjektų sąskaitų likučių perkėlimo teisingumas. Šioje sisteminių tyrimų srityje buvo atliktos audito procedūros.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

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

#### 1.1. Dėl viešųjų pirkimų

Migracijos departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymo<sup>7</sup> 9 str. 1 ir 5 d., nes pirkimo užduotyse dėl teisinių ir vertimų paslaugų apskaičiavo numatomą pirkimo vertę mažesnę negu sudarytų pirkimo sutarčių vertės.

Be to, departamentas, įsigydamas vertimų paslaugas, nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymo 9 str. 2 d. ir Viešųjų pirkimo tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2003-02-26 įsakymu Nr. 1S-26 patvirtintos Prekių ir paslaugų viešojo pirkimo vertės nustatymo metodikos 4.1 p., nes pirkimo užduotyje suskaidė pirkimo vertę į dalis, ir tai sudarė galimybę taikyti supaprastinto mažos vertės pirkimo būdą, o ne kitą supaprastinto pirkimo būdą.

Migracijos departamentas sudarė sutartis dėl teisinių ir vertimų paslaugų, nesilaikydamas Viešųjų pirkimų įstatymo 9 str. 1 ir 5 dalių nuostatų.

#### 1.2. Dėl gyventojų pajamų mokesčio ir socialinio draudimo įmokų

Vidaus reikalų ministerijai pavaldžios įstaigos 2010 metų pabaigoje avansu sumokėjo socialinio draudimo įmokas ir gyventojų pajamų mokesťį (iš viso 24,7 tūkst. Lt) ir 2010 m. biudžeto asignavimus panaudojo ateinančių metų išlaidoms dengti. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo<sup>8</sup> 2 straipsnio 3 dalyje nurodyta, kad biudžetiniai metai – 12 mėnesių biudžeto laikotarpis, prasidedantis sausio 1 dieną ir pasibaigiantis gruodžio 31 dieną. Šio įstatymo 32 straipsnyje nurodyta, kad metams pasibaigus asignavimų valdytojų ir jiems pavaldžių įstaigų disponuojamose sąskaitose esančios lėšos grąžinamos į biudžetą ne vėliau kaip iki sausio 10 dienos.

- Viešojo saugumo tarnyba prie Vidaus reikalų ministerijos ir Vidaus reikalų ministerijos Medicinos centras 2010 metais į Valstybinio socialinio draudimo fondo biudžetą pervedė 23,9 tūkst. Lt soc. draudimo įmokų daugiau, negu apskaičiavo.
- Viešojo saugumo tarnyba prie Vidaus reikalų ministerijos 2010 metų pabaigoje į Valstybinės mokesčių inspekcijos sąskaitą pervedė gyventojų pajamų mokesťį 0,8 tūkst. Lt didesni, negu apskaičiavo.

Ministerijai pavaldžios įstaigos Viešojo saugumo tarnyba ir Medicinos centras 24,7 tūkst. Lt biudžeto asignavimų panaudojo nesilaikydamos finansinės drausmės, nes padengė

<sup>7</sup> Viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 Nr. X-471 redakcija).

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. XIII-1821 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija).

ateinančių metų išlaidas. Dėl šios priežasties suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nurodyta 24,7 tūkst. Lt 2011 metams priskirtinų išlaidų.

### 1.3. Dėl lėšų naudojimo

Vidaus reikalų ministerijos Medicinos centras dalį 2010 metams skirtų valstybės biudžeto asignavimų panaudojo ne pagal nustatytą paskirtį, nes apmokėjo už jam nepriklausančių patalpų, esančių Žygimantų g. 8, Vilniuje, šildymą ir šias išlaidas pripažino sąnaudomis. Pažeidžiant Viešojo sektoriaus atskaitomybės<sup>9</sup> įstatymo 4 straipsnio 2 dalį, Medicinos centras apskaitoje registravo ne savo sąnaudas.

Vidaus reikalų ministras, vadovaudamasis Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo 26 str. 1 dalies 1 punktu, 2010 metais viceministrams skyrė 18,8 tūkst. Lt priemonių. Įsakymuose dėl priemonių skyrimo neįvardinta įprastą darbo krūvį viršijanti veikla, todėl negalėjome įvertinti jų skyrimo pagrįstumo.

## 2. Kiti pastebėjimai

Turto valdymo ir ūkio departamento prie Vidaus reikalų ministerijos (Departamentas) direktoriaus 2009-12-29 įsakymu Nr. 8V-163 sudaryta viešųjų pirkimų komisija vykdydama Finansų valdymo ir apskaitos sistemos (FVAS) pirkimą nepasinaudojo Viešojo pirkimo įstatymo 39 str. 1 d. nuostatomis, nes konkurso dalyviui neatlikus FVAS demonstravimo nustatytu laiku, viešojo pirkimo komisija neprašė paaiškinti, kodėl nepateiktas FVAS pavyzdys, ir nesuteikė galimybės FVAS demonstruoti kitu laiku. Komisija, neįvertinusi, ar dalyvio siūloma FVAS atitinka keliamus techninius reikalavimus, priėmė sprendimą, kad jo pateiktas pasiūlymas neatitinka nustatytų reikalavimų ir jį atmetė.

Mūsų nuomone, viešojo pirkimo komisijos atliktas vertinimas neatitinka viešojo pirkimo tikslo – kuo racionaliau naudojant lėšas įsigyti prekes ir paslaugas. Tokią mūsų nuomonę patvirtina ir tai, kad Taikos sutartyje (civilinėje byloje Nr. 2-2072-553/2010) Departamentas pripažino galėjęs ir turėjęs dėti daugiau pastangų sudarydamas sąlygas tiekėjui pademonstruoti Finansų valdymo ir apskaitos sistemą.

Informatikos ir ryšių departamento su UAB „Inta“ pasirašytoje Vidaus reikalų SMRRS infrastruktūros nuomos ir su ja susijusių eksploatacijos paslaugų pirkimo sutartyje buvo nustatytas fiksuotas infrastruktūros nuomos įkainis. Pagal sutartyje pateiktą aprašymą, įkainį sudaro objektų

<sup>9</sup> Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212.



nuomos sutarčių sudarymo ir vykdymo išlaidos, tokios kaip nuomos mokestis, statinių priežiūros išlaidos, įrangos saugumo ir draudimo išlaidos ir kitos išlaidos, susijusios su sutarties vykdymu. Auditorių nuomone, racionaliau būtų išnaudoti Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodikoje<sup>10</sup> numatytą galimybę nuomos sutarčių vykdymo išlaidas dengti pagal tiekėjo pateiktus išlaidas pateisinančius dokumentus.

Ministerija ir jai pavaldžios įstaigos neišnaudojo visų galimybių asignavimus išlaidoms naudoti efektyviausiu būdu, nors Biudžeto sandaros įstatymo 7 str. 1 d. numatyta, kad asignavimų valdytojai ir jiems pavaldžių biudžetinių įstaigų vadovai atsako už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatų naudojimą.

- Vidaus reikalų ministerijos Medicinos centras, administruodamas teisės aktų nustatyta tvarka jam neperduotas naudoti ir faktiškai nenaudojamas 1 128,69 kv. m. ploto patalpas, esančias Žygimantų g. 8, Vilniuje, 2010 metais apmokėjo už komunalines, ryšių ir kitas paslaugas 58 630,49 Lt, kuriuos centrai vėliau kompensavo šias patalpas naudojantys juridiniai asmenys. Centras, administruodamas jam nepriklausančias patalpas, neefektyviai naudojo žmoniškumus ir finansinius išteklius.
- Vidaus reikalų ministerijos Medicinos centras nesivadovavo vidaus reikalų ministro įsakymu<sup>11</sup> ir nepatvirtino mokėjimo už Medicinos centro Vilniaus filialo tarnybinio viešojo judriojo telefono ryšio paslaugas limitų. Mūsų nuomone, tai galėjo sudaryti sąlygas neekonomiškai naudoti biudžeto lėšas tarnybinių mobiliųjų telefonų išlaidoms apmokėti.
- Vidaus reikalų ministerija nesivadovavo sprendimo priėmimo metu galiojusios Biudžetinių įstaigų reorganizavimo ir likvidavimo tvarkos<sup>12</sup> 13 punktu, nes sprendimą dėl Sveikatos priežiūros tarnybos prie Vidaus reikalų ministerijos respublikinės Vilniaus poliklinikos (Vilniaus poliklinika) reorganizavimo priėmė vėliau nei prieš 4 mėnesius iki reorganizavimo pradžios. Dėl to, nuo 2010-07-01 reorganizuotos Vilniaus poliklinikos direktoriaus 2010-06-21 įsakymu Nr. P-36 atleistiems darbuotojams, kuriems pagal LR darbo kodekso 130 str. 1d. įspėjimo terminas sueina vėliau nei liepos 1 d., už laikotarpį nuo atleidimo dienos iki įspėjimo termino suėjimo dienos buvo priskaičiuota 62 762 Lt darbo užmokesčio ir sumokėta 19 443 Lt soc. draudimo įmokų. Už įspėjimo laikotarpio skirtumą nuo 2010-07-01 iki 2010-08-14 priskaičiuota 5 547 Lt darbo užmokesčio ir sumokėta 1 718,46 Lt soc. draudimo įmokų atleistai Vilniaus poliklinikos vyr. buhalterei, kurią Medicinos centro direktorius įdarbino iki reorganizuojamos Vilniaus poliklinikos finansinės atskaitomybės galutinio sudarymo ir pateikimo. Už laikotarpį nuo 2010-07-07 iki 2010-08-06 jai buvo priskaičiuotas 2 882,57 Lt darbo užmokestis ir sumokėtos 893,02 Lt soc. draudimo įmokos. Mūsų nuomone, taip vykdant reorganizaciją valstybės biudžeto lėšos buvo naudojamos netaupiai.
- Pagal ministerijos įgyvendinamą Finansų valdymo ir apskaitos informacinės sistemos (FVAS) pagal VSAFAS sukūrimo ir įdiegimo projektą, viena iš perkamos paslaugos dalių yra apskaitos vadovo bei rekomenduojamo sąskaitų plano parengimas ir kitos su apskaita susijusios konsultacijos. Nepaisant to, Vidaus reikalų ministerija projekto įgyvendinimui papildomai įsigijo FVAS diegimo konsultacines paslaugas, kurių vertė sutartyje numatyta iki 1,7 mln. Lt.

Vidaus reikalų ministro 2010 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. 1V-791 Vidaus reikalų telekomunikacinio tinklo (VRTT) pagrindinės tvarkytojos funkcijos, kurias iki to laiko vykdė Informatikos ir ryšių departamentas, buvo perduotos valstybės įmonei „Infostruktūra“. Mūsų nuomone, sprendimas priimtas be pakankamo finansinio ir ekonominio pagrindimo, nes nebuvo

<sup>10</sup> Patvirtinta Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2003-02-25 įsakymu Nr. 1S-21 (2009-12-24 įsakymo Nr. 1S-10 redakcija), 20 ir 21 p.

<sup>11</sup> Vidaus reikalų ministro 2007-03-30 Nr. 1V-119 (2009-03-16 įsakymo Nr. 1V-101 redakcija).

<sup>12</sup> Patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1996-05-10 nutarimu Nr. 554.

nustatytos finansavimo sąlygos, nesuformuoti uždaviniai ir pareigos. Informatikos ir ryšių departamento nuostatai, kuriuose numatyta, kad departamentas atlieka VRTT pagrindinės tvarkytojos funkcijas, nekeisti. Manome, kad tuo sudarytos sąlygos neekonomiškai naudoti biudžeto lėšas.

Ministerijos duomenimis, 2010 metų ministerijos vykdomoms programoms iš Europos Sąjungos ir bendrojo finansavimo lėšų, įskaitant pereinamuosius likučius, skirta 870 293,3 tūkst. Lt, panaudota 312 482,60 tūkst. Lt, arba 35,9 proc. skirtų Europos Sąjungos ir bendrojo finansavimo lėšų. Liko nepanaudota 557 810,70 tūkst. Lt dėl nepakankamai tiksliai suplanuotų lėšų galimiems pareiškėjams, ilgai trukusių paraiškų vertinimo, sutarčių pasirašymo ir viešųjų pirkimų vykdymo procesų. Nepanaudotos lėšos perkeltos į 2011 metus ir naudojamos tolesniam projektų vykdymui.

Teisėtumo požiūriu įvertinus valstybės biudžeto asignavimų 2011 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą, neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatyta.

### 3. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad Vidaus reikalų ministerijoje vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus; vidaus kontrolės procedūros sukurtos atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus; vidaus kontrolės sistema veikia patikimai, išskyrus nereikšmingas išimtis, todėl ji vertinama kaip gera.

### 4. Rekomendacijos

Atlikus audito procedūras Valstybės kontrolės 2010 m. valstybinio audito programoje numatytoje sisteminėje tyrimų srityje – viešojo sektoriaus subjektų sąskaitų likučių perkėlimo teisingumas – neatitikimai nustatyti Vidaus reikalų ministerijoje, Informatikos ir ryšių departamente prie Vidaus reikalų ministerijos, Turto valdymo ir ūkio departamente prie Vidaus reikalų ministerijos, Viešojo saugumo tarnyboje prie Vidaus reikalų ministerijos, Vidaus reikalų ministerijos Autoūkyje. Ministerija ir jai pavaldžios įstaigos apie tikrinimo rezultatus buvo informuotos raštais. Į pateiktas pastabas buvo atsižvelgta ir klaidos bei neatitikimai ištaisyti.

Atsižvelgdami į ataskaitoje išdėstytus dalykus, rekomenduojame:

- pavaldžioms įstaigoms, 2010 m. biudžeto lėšas panaudojusioms ateinančių laikotarpių išlaidoms dengti, sumažinti 2011 m. skirtus valstybės biudžeto asignavimus (ataskaitos 1.2 poskyris, 7–8 puslapiai);

- nustatyti papildomas stebėjimo procedūras atsakingiems asmenims, nurodant jų pareigą ir atsakomybę, užtikrinant, kad valstybės biudžeto asignavimai būtų naudojami vadovaujantis teisės aktais ir tik ataskaitiniais biudžetiniais metais patirtoms išlaidoms dengti (ataskaitos 1.2 poskyris, 7–8 puslapiai);
- užtikrinti, kad pavaldžios įstaigos asignavimus naudotų pagal nustatytą paskirtį ir apskaitoje registruotų tik jų patiriamas sąnaudas (ataskaitos 1.3 poskyris, 8 puslapis);
- sukurti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų priemonių skyrimo politinio (asmeninio) pasitikėjimo valstybės tarnautojams pagrindimą (ataskaitos 1.3 poskyris, 8 puslapis).

Vidaus reikalų ministerija ir jai pavaldžios įstaigos dėl audito metu nustatytų neatitikimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotos raštais (žr. 1 priedą).

Vidaus reikalų ministerijai pavaldžios įstaigos dalį audito metu pateiktų rekomendacijų įgyvendino.

Audituojamo subjekto tolesni veiksmai ir rekomendacijų įgyvendinimo terminai dėl kitų rekomendacijų pateikti rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 2 priedą).

4-ojo audito departamento direktorius

Rimvidas Aleliūnas

4-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Regina Krutkienė

# PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos  
„Dėl Lietuvos Respublikos Vidaus  
reikalų ministerijos atlikto finansinio  
(teisėtumo) audito rezultatų“  
1 priedas

## Raštai Vidaus reikalų ministerijai ir pavaldžioms įstaigoms

Eil. Nr.	Įstaiga	Antraštė	Registracijos data	Dokumento numeris
1.	Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2010-12-28	S-(40-1801)-2818
2.	Informatikos ir ryšių departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2010-12-28	S-(40-1801)-2810
3.	Vidaus reikalų ministerijos Autoūkis	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2010-12-28	S-(40-1801)-2811
4.	Viešojo saugumo tarnyba prie Vidaus reikalų ministerijos	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2010-12-28	S-(40-1801)-2812
5.	Turto valdymo ir ūkio departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2010-12-28	S-(40-1801)-2813
6.	Informatikos ir ryšių departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2011-05-27	S-(40-1801)-1180
7.	Vidaus reikalų ministerijos Autoūkis	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2011-05-26	S-(40-1801)-1166
8.	Viešojo saugumo tarnyba prie Vidaus reikalų ministerijos	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2011-05-26	S-(40-1801)-1171
9.	Vidaus reikalų ministerijos Medicinos centras	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2011-05-26	S-(40-1801)-1168
10.	Migracijos departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2011-05-26	S-(40-1801)-1170
11.	Sveikatos priežiūros tarnybos prie Vidaus reikalų ministerijos Trakų medicininės reabilitacijos centras	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2011-05-27	S-(40-1801)-1181
12.	Gyventojų registro tarnyba prie Vidaus reikalų ministerijos	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2011-05-26	S-(40-1801)-1164
13.	Valstybės tarnybos departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2011-05-26	S-(40-1801)-1165
14.	Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2011-06-01	S-(40-1801)-1234

Valstybinio audito ataskaitos  
 „Dėl Lietuvos Respublikos Vidaus  
 reikalų ministerijos atlikto finansinio  
 (teisėtumo) audito rezultatų“  
 2 priedas

### Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Reko- menda- cijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Pavaldžioms įstaigoms, 2010 m. biudžeto lėšas panaudojusioms ateinančių laikotarpių išlaidoms dengti, sumažinti 2011 m. skirtus valstybės biudžeto asignavimus	Vidaus reikalų ministerija	VRM Ekonomikos ir finansų departamentui užtikrinti, kad 2011 m. būtų sumažintas finansavimas: -Viešojo saugumo tarnybai prie VRM-21,4 tūkst. Lt; -VRM Medicinos centrui – 3,3 tūkst. Lt.	2011 m. II pusmetis
2.	Nustatyti papildomas stebėjimo procedūras atsakingiems asmenims nurodant jų pareigą ir atsakomybę, užtikrinant, kad valstybės biudžeto asignavimai būtų naudojami vadovaujantis teisės aktais ir tik ataskaitiniais biudžetinėmis metais patirtoms išlaidoms dengti	Vidaus reikalų ministerija	Įspėti VRM finansuojamų įstaigų vadovus dėl drausminės atsakomybės už biudžeto asignavimų naudojimą pažeidžiant teisės aktus bei pavesti užtikrinti, kad skirti jų įstaigoms asignavimai būtų naudojami tik pagal paskirtį  VRM Ekonomikos ir finansų departamentui kas ketvirtį kontroliuoti, kad einamųjų metų įstaigų asignavimai būtų naudojami tik ataskaitinių metų išlaidoms dengti.	2011 m. liepos 1 d.  2011 m. II-IV ketv.
3.	Užtikrinti, kad pavaldžios įstaigos asignavimus naudotų pagal nustatytą paskirtį ir apskaitoje registruotų tik jų patiriamas sąnaudas	Vidaus reikalų ministerija	Įpareigoti įstaigų vadovus sustiprinti kontrolę, kad tik pagal paskirtį panaudotos lėšos būtų traukiamos į įstaigų apskaitą.	2011 m. liepos 1 d.
4.	Sukurti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų priemonių skyrimo politinio (asmeninio) pasitikėjimo valstybės tarnautojams pagrindimą	Vidaus reikalų ministerija	VRM Ekonomikos ir Teisės departamentams patikslinti Priedų, priemonių ir pašalpų VRM administracijos padalinių valstybės tarnautojams ir darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, politinio (asmeninio) pasitikėjimo valstybės tarnautojams ir VRM finansuojamų įstaigų vadovams skyrimo ir mokėjimo taisykles, patvirtintas vidaus reikalų ministro 2006 m. vasario 28 d. įsakymu Nr. 1V-85	2011 m. rugsėjo 1 d.

			(vidaus reikalų ministro 2009 m. rugpjūčio 18 d. įsakymo Nr. 1V-452 redakcija) dėl priedų skyrimo politinio (asmeninio) pasitikėjimo valstybės tarnautojams pagrindimo.	
Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: VRM Ekonomikos ir finansų departamento direktoriaus pavaduotoja Janina Seilienė (tel. 271 7139, janina.seiliene@vrm.lt)				