



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2009 m. gegužės 22 d. Nr. FA-P-40-4-36
Vilnius

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

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Regina Krutkienė (grupės vadovė)
Inga Staškė
Paulius Bakaitis

Auditas pradėtas 2008-06-30
Auditas baigtas 2009-05-22

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Įžanga	3
Audito apimtis ir metodai	3
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	7

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 4-ojo audito departamento direktoriaus 2008 m. birželio 30 d. pavedimu Nr. P-40-4. Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Regina Krutkienė (grupės vadovė), valstybinė auditorė Inga Staškė ir valstybinis auditorius 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 2008 m. gruodžio 9 d. Vidaus reikalų ministerijai vadovavo ministras Regimantas Čiupaila, nuo 2008 m. gruodžio 10 d. – ministras Raimundas Palaitis.

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.

Audituojamas laikotarpis – 2008 metai.

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

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

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinama Vidaus reikalų ministerijos suvestinė 2008 metų finansinė atskaitomybė:

- Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr.1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 3);
- Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 4);

- Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų pajamų įmokų į biudžetą 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5);
- Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6);
- Finansinio turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 7);
- Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 8).

Audituotos planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos:

- Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-1);
- Profesinių, aukštesniųjų, aukštųjų mokyklų darbuotojų etatų ir moksleivių bei studentų kontingento plano įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-3);
- Sveikatos priežiūros, socialinės globos bei rūpybos įstaigų ir darbuotojų etatų plano įvykdymo 2008 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 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-7);
- Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11);
- Vertinimo kriterijų suvestinė įvykdymo 2008 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 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. BFP-25).

Vidaus reikalų ministerija ir 14 jai pavaldžių įstaigų 2008 metais vykdė 16 programų. Patikslintas 2008 m. asignavimų planas, įskaitant 2007 m. nepanaudotus specialiųjų programų asignavimus, 809 338,8 tūkst. Lt. 2008 m. Vidaus reikalų ministerija gavo 376 832,5 tūkst. Lt. ir panaudojo 376 836,7 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų. Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso aktyvas (pasyvas) – 486 418,3 tūkst. Lt. Pagrindiniai Vidaus reikalų ministerijos finansinės veiklos rezultatai pagal vykdytas programas pateikiami 1 lentelėje.

1 lentelė.

Programos pavadinimas	Asignavimų planas, įskaitant patikslinimus (tūkst. Lt)	Gauti asignavimai (tūkst. Lt)	Panaudoti asignavimai (tūkst. Lt)	Negauti asignavimai (tūkst. Lt) (2-3)
1	2	3	4	5

Programos pavadinimas	Asignavimų planas, įskaitant patikslinimus (tūkst. Lt)	Gauti asignavimai (tūkst. Lt)	Panaudoti asignavimai (tūkst. Lt)	Negauti asignavimai (tūkst. Lt) (2-3)
1	2	3	4	5
Ypatingų viešosios tvarkos situacijų kontrolė	53742,3	53711,8	53711,8	30,5
Vidaus tarnybos sistemos pareigūnų mokymas	6031,0	5869,6	5869,6	161,4
Vidaus tarnybos sistemos pareigūnų socialinės garantijos	127255,0	126911,2	126911,2	343,8
Specialioji programa, finansuojama iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų	12394,4	9018,1	9018,1	3376,3
Vidaus reikalų ministerijos valdymo srities valstybės politikos formavimas, įgyvendinimo koordinavimas ir kontrolė	289973,8	32273,3	32277,5	257700,5
Vidaus reikalų ministerijos infrastruktūros plėtra ir bendrųjų sistemos funkcijų vykdymas	33909,7	32721,3	32721,3	1188,4
Valstybės tarnybos politikos įgyvendinimas ir valdymo tobulinimas	5787,0	5716,1	5716,1	70,9
Lietuvos Respublikos piliečių ir užsieniečių migracijos procesų valdymo tobulinimas	59483,4	59269,5	59269,5	213,9
Išorės sienų fondo programa	108145,0	22918,4	22918,4	85226,6
<i>iš jų:</i>				
<i>Išorės sienų fondo programa (Europos Sąjungos lėšos)</i>	<i>105145,0</i>	<i>22918,4</i>	<i>22918,4</i>	<i>82226,6</i>
<i>Išorės sienų fondo programa (bendrojo finansavimo lėšos)</i>	<i>3000,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>3000,0</i>
Europos gražinimo fondo programa	2584,0	0,0	0,0	2584,0
Europos teritorinio bendradarbiavimo tikslo programa	34110,0	1063,9	1063,9	33046,1
<i>iš jų:</i>				
<i>Europos teritorinio bendradarbiavimo tikslo programa (Europos Sąjungos lėšos)</i>	<i>33068,0</i>	<i>445,1</i>	<i>445,1</i>	<i>32622,9</i>
<i>Europos teritorinio bendradarbiavimo tikslo programa (bendrojo finansavimo lėšos)</i>	<i>1042,0</i>	<i>618,8</i>	<i>618,8</i>	<i>423,2</i>
Europos kaimynystės ir partnerystės priemonės programa	19768,0	0,0	0,0	19768,0
Specialioji Europos regioninės plėtros fondo programa (BPD įgyvendinti)	4,7	3,3	3,3	1,4
<i>iš jų:</i>				
<i>Specialioji Europos regioninės plėtros fondo programa (BPD įgyvendinti) (Europos Sąjungos lėšos)</i>	<i>3,5</i>	<i>2,5</i>	<i>2,5</i>	<i>1,0</i>
<i>Specialioji Europos regioninės plėtros fondo programa (BPD įgyvendinti) (bendrojo finansavimo lėšos)</i>	<i>1,2</i>	<i>0,8</i>	<i>0,8</i>	<i>0,4</i>
Specialioji Europos Socialinio fondo programa (BPD įgyvendinti)	296,2	246,5	246,5	49,7
<i>iš jų:</i>				
<i>Specialioji Europos Socialinio fondo programa (BPD įgyvendinti) (Europos Sąjungos lėšos)</i>	<i>222,1</i>	<i>184,9</i>	<i>184,9</i>	<i>37,2</i>
<i>Specialioji Europos Socialinio fondo programa (BPD įgyvendinti) (bendrojo finansavimo lėšos)</i>	<i>74,1</i>	<i>61,6</i>	<i>61,6</i>	<i>12,5</i>

Programos pavadinimas	Asignavimų planas, įskaitant patikslinimus (tūkst. Lt)	Gauti asignavimai (tūkst. Lt)	Panaudoti asignavimai (tūkst. Lt)	Negauti asignavimai (tūkst. Lt) (2-3)
1	2	3	4	5
Specialioji Europos regioninės plėtros fondo programa (Bendrijos iniciatyvai INTERREG įgyvendinti)	54556,1	26728,8	26728,8	27827,3
<i>iš jų:</i>				
<i>Specialioji Europos regioninės plėtros programa (Bendrijos iniciatyvai INTERREG įgyvendinti) (Europos Sąjungos lėšos)</i>	45219,4	23225,7	23225,7	21993,7
<i>Specialioji Europos regioninės plėtros programa (Bendrijos iniciatyvai INTERREG įgyvendinti) (bendrojo finansavimo lėšos)</i>	9336,7	3503,1	3503,1	5833,6
Specialioji Europos Sąjungos techninės paramos 2007-2013 m. programa	1298,2	380,7	380,7	917,5
<i>iš jų:</i>				
<i>Specialioji Europos Sąjungos techninės paramos 2007-2013 m. programa (Europos Sąjungos lėšos)</i>	1103,5	323,6	323,6	779,9
<i>Specialioji Europos Sąjungos techninės paramos 2007-2013 m. programa (bendrojo finansavimo lėšos)</i>	194,7	57,1	57,1	137,6
IŠ VISO:	809338,8	376832,5	376836,7	432506,3

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

Auditas atliktas siekiant pakankamai užtikrinti, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų 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.

Auditui buvo taikomi du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 0,5 proc. visų kasinių išlaidų, tai yra 1 884,2 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.
- 0,5 proc. Išlaidų sąmatų vykdymo balanso aktyvo ir pasyvo likučių, tai yra 2 432,1 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Be to, buvo vertinamas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, buvo atliktas Vidaus reikalų ministerijos veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, nustatant reikšmingo iškraipymo riziką, buvo nustatytas reikšmingumo lygis ir svarbiausios audito sritys. Vertinant vidaus kontrolę buvo susipažinta su vidaus kontrolės aplinka ir procedūromis bei nustatytas kontrolės procedūrų veiksmingumas ir nuoseklumas. Atsižvelgiant į tai Vidaus reikalų ministerijoje ir jai pavaldžiose įstaigose buvo atliktos šių sričių mažos apimties savarankiškos audito procedūros: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo, socialinių išmokų (pašalpų), ilgalaikio turto, atsargų ir trumpalaikio turto.

Valstybės kontrolės 2008 m. valstybinio audito programoje buvo numatyta sisteminių tyrimų sritis – Europos Sąjungos finansinė parama ir jos įsisavinimas. Šioje sisteminių tyrimų srityje buvo atliktos audito procedūros.

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

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Audito metu nustatyta klaidų ir neatitikimų, kurie nedaro reikšmingos įtakos mūsų nuomonei dėl Vidaus reikalų ministerijos suvestinės 2008 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 atliktų audito procedūrų rezultatus pateikta šioms Vidaus reikalų ministerijai pavaldžioms įstaigoms: Viešojo saugumo tarnybai prie Vidaus reikalų ministerijos (Valstybės kontrolės 2009-05-21 raštas Nr. S-(40-1.10.1)-1211), Vidaus reikalų ministerijos autoūkiui (Valstybės kontrolės 2009-05-21 raštas Nr. S-(40-1.10.1)-1212), Sveikatos priežiūros tarnybai prie Vidaus reikalų ministerijos (Valstybės kontrolės 2009-05-21 raštas Nr. S-(40-1.10.1)-1213), Turto valdymo ir ūkio departamentui prie Vidaus reikalų ministerijos (Valstybės kontrolės 2009-05-21 raštas Nr. S-(40-1.10.1)-1214) ir Asmens dokumentų išrašymo centrui prie Vidaus reikalų ministerijos (Valstybės kontrolės 2009-05-21 raštas Nr. S-(40-1.10.1)-1215).

4-ojo audito departamento direktorius

Rimvidas Aleliūnas

Vyriausioji valstybinė auditorė

Regina Krutkienė