



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos Respublikos
vidaus reikalų ministerijai
Šventaragio g. 2, 01510 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2013 m. liepos 15 d. Nr. 9-29

Vilnius

Mes atlikome Vidaus reikalų ministerijos 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, sudaryto konsoliduojant Vidaus reikalų ministerijos, 46 jai pavaldžių biudžetinių įstaigų, vidaus reikalų ministro valdymo srities asignavimų valdytojo – Policijos departamento prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos finansines ataskaitas, taip pat konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, sudaryto Vidaus reikalų ministerijos ir 46 jai pavaldžių biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu, ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, sudaryto Policijos departamento ir 15 jam pavaldžių biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu, bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams Vidaus reikalų ministerijoje, jai pavaldžiose įstaigose ir Policijos departamente per 2012 metus auditą.

Vadovybės atsakomybė

Vidaus reikalų ministras arba jo įgaliotas administracijos vadovas yra atsakingas už konsoliduotųjų (III lygio) finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, bei Vidaus reikalų ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Policijos generalinis komisaras yra atsakingas už konsoliduotųjų (IV lygio) finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus,

reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, bei Policijos departamento ir jam pavaldžių įstaigų valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Vidaus reikalų ministerijos konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, Vidaus reikalų ministerijos ir Policijos departamento biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams Vidaus reikalų ministerijoje, jai pavaldžiose įstaigose ir Policijos departamente.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių tinkamo ir teisingo pateikimo bei dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Vidaus reikalų ministerijos ir Policijos departamento apskaitos sistemos, konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių parengimo ir pateikimo bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Vidaus reikalų ministerijos 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rodo tikrą ir teisingą Vidaus reikalų ministerijos konsoliduojamų subjektų grupės 2012 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2012 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Vidaus reikalų ministerijos ir Policijos departamento 2012 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai visais reikšmingais atžvilgiais parengti ir pateikti pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šių rinkinių sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas

Nustatyti teisės aktų pažeidimai Vidaus reikalų ministerijoje ir jai pavaldžiose įstaigose:

Ministerijai pavaldžios įstaigos Lietuvos Respublikos ginklų fondas ir Viešojo saugumo tarnyba nesilaikė Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo ir Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų, atliekamų gynybos ir saugumo srityje, įstatymo reikalavimų, nes pirkdami ginkluotę ir

karinę įrangą netinkamai atliko viešųjų pirkimų procedūras, o Ginklų fondas pirkė ginkluotę už 1 224,6 tūkst. Lt be viešųjų pirkimų procedūrų (žr. ataskaitos 2.1.2 skirsnį).

Ministerijai pavaldžios įstaigos Viešojo saugumo tarnyba ir Vidaus reikalų ministerijos Autoūkis perdavė turtą kitoms įstaigoms, netaikydamos nė vieno Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme numatyto turto perdavimo būdo. Viešojo saugumo tarnyba, leidusi kitam subjektui naudotis patalpomis, gautomis pagal panaudos sutartį iš Turto valdymo ir ūkio departamento, pažeidė minėto įstatymo 13 straipsnio 4 dalies reikalavimą (žr. ataskaitos 2.2 ir 2.3. poskyriai).

Ministerijai pavaldžios įstaigos Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnyba ir Valstybės sienos apsaugos tarnyba biudžeto asignavimus panaudojo pažeisdamos Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos ir Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymus ir finansinę drausmę, nes metų pabaigoje negrąžino į biudžetą, o padengė 38,7 tūkst. Lt ateinančių metų išlaidas (žr. ataskaitos 2.7 poskyrį).

Nustatyti teisės aktų pažeidimai Policijos departamente ir jam pavaldžiose įstaigose:

Policijos departamentas ir jam pavaldžios įstaigos (Lietuvos kelių policijos tarnyba ir Tauragės apskrities vyriausiasis policijos komisariatas) įsigijo 279,1 tūkst. Lt vertės prekių, paslaugų ir darbų be viešųjų pirkimų procedūrų.

Policijos sistemoje nustatyti sisteminiai turto nuomą reglamentuojančių teisės aktų pažeidimai. Policijos įstaigos neužtikrino, kad turtas būtų valdomas siekiant maksimalios naudos visuomenei, nes kitiems juridiniams asmenims leido neatlygintinai naudotis turtu ir dėl to negavo su turto nuoma susijusių pajamų, išnuomojo patikėjimo teise valdomą turtą tokiomis sąlygomis, kurios leido turto nuomininkams išsinuomotį turtą ne rinkos kaina, ar gauti naudą, nekontroliavo sutartinių įsipareigojimų. Tokiu būdu įstaigų vadovai neužtikrino, kad būtų laikomasi Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, racionalaus lėšų ir turto naudojimo, kaip numato Biudžetinių įstaigų įstatymo 9 straipsnio 2 dalies 2 ir 6 punktai (žr. ataskaitos 2.8.2 skirsnį).

Policijos departamentas dalyvavimo televizijos projekte išlaidas priskyrė prie reprezentacinių išlaidų, todėl neužtikrino, kad įstaigos valstybės biudžeto asignavimai būtų naudojami įstaigos funkcijoms vykdyti, kaip tai nustatyta Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 14 straipsnio 1 dalies 1 punkte (žr. ataskaitos 2.8.4 skirsnį).

Sąlyginė nuomonė dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Vidaus reikalų ministerija, jai pavaldžios įstaigos ir Policijos departamentas visais reikšmingais

atžvilgiais 2012 metais valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Valstybinio audito išvadą pateikiame kartu su valstybinio audito ataskaita ir pridedame audituotų Vidaus reikalų ministerijos konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, Vidaus reikalų ministerijos ir Policijos departamento biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių kopijas.

4-ojo audito departamento direktorius

Rimvidas Aleliūnas

4-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Rasa Kislovskienė