



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

FINANSINIŲ NUSIKALTIMŲ TYRIMO TARNYBA PRIE VIDAUS REIKALŲ MINISTERIJOS

2004 m. balandžio 27 d. Nr. 1030-5-43

Vilnius

Audituojamas subjektas – Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnyba prie Vidaus reikalų ministerijos (toliau – Tarnyba), adresas Šermukšnių g. 3, Vilnius. Identifikavimo kodas – 8860878. Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnyba prie Vidaus reikalų ministerijos yra Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijai atskaitinga valstybės teisėsaugos įstaiga, kurios paskirtis – vykdyti nusikaltimų, kitų teisės pažeidimų finansų sistemai ir su jais susijusių nusikaltimų, kitų teisės pažeidimų atskleidimą bei tyrimą.

Finansinis auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 3-iojo departamento direktoriaus 2003 m. rugpjūčio 12 d. pavedimu Nr. 1030-5.

Audito užduotis

Nustatyti, ar Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnybos prie Vidaus reikalų ministerijos 2003 metų finansinėse ataskaitose pateikta išsami, teisinga ir tiksli informacija, ar jos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais, bei atlikti finansinės atskaitomybės ir sandorių auditą, apimantį teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Ši ataskaita yra sudedamoji išvadų, teikiamų Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausantį turta, dalis.

Ataskaita apima tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje, kuri bus parengta Valstybinio audito reikalavimų nustatyta tvarka.

Audituojamu laikotarpiu Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnybai iki 2003-02-21 vadovavo Darius Samuolis, nuo 2003-02-26 – Romualdas Boreika, iki 2003-04-02 Finansų skyriaus vedėja dirbo Rūta Gulbinienė, nuo 2003-04-02 – Dalia Sereikaitė.

Audito atlikimo tvarka ir audituotos sritys

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Valstybės kontrolės Finansinio audito 3- iojo departamento direktoriaus V. Budriūno patvirtintą planą. Audituotos išlaidų sąmatos ir asignavimai, darbo užmokestis, ilgalaikis, trumpalaikis turtas ir atsargos, kitos išlaidos darbams, prekėms ir paslaugoms sritys.

Ištirta vidaus kontrolės aplinka. Tam, kad būtų sumažinta audito rizika, ištirta vidaus kontrolė mokėjimų, pinigų banke ir kasoje, išskolinimų, gautų sumų, ilgalaikio, trumpalaikio turto ir atsargų, pirkimų apskaitos srityse. Siekiant įgyvendinti atliekamo audito tikslus, buvo atliktos savarankiškos (detalios) procedūros pagal audito programas, kurios sudarytos darbo užmokesčiui, ilgalaikiam, trumpalaikiam turtui ir atsargoms, kitų išlaidų apskaitos sritims.

2003 m. finansinės veiklos rezultatai

Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnyba prie Vidaus reikalų ministerijos vykdė dvi programas. Programoms Finansinių nusikaltimų bei pažeidimų atskleidimas ir tyrimas, mokesčių išieškojimo priemonių vykdymas ir Nusikaltimų finansams prevencija buvo skirta asignavimų 18 861 tūkst. Lt, gauta 18 768,7 tūkst. Lt, t. y. 0,5% arba 92,3 tūkst. Lt mažiau. Tarnyba padarė 18 768,7 tūkst. Lt kasinių išlaidų ir 18 222,2 tūkst. Lt faktinių išlaidų. Tarnyba panaudojo visus gautus asignavimus. Tarnybos kasinės išlaidos 546,5 tūkst. Lt viršijo faktines išlaidas, kadangi apmokėjo 2002 metų kreditorinius išskolinimus.

Tarnyba gautus asignavimus panaudojo, neviršydama patikslintos ataskaitinio laikotarpio išlaidų sąmatos pagal visus ekonominės klasifikacijos straipsnius. Sąmatos buvo tikslinamos įstatymų nustatyta tvarka.

Pastabos ir rekomendacijos

Audito metu nustatyta, kad Tarnyba nesilaikė Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1997-12-22 įsakymu Nr. 103 patvirtintos Antrosios formos darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos 1 ir 4 punktų reikalavimų, nes jose nenurodė nustatyto darbo valandų skaičiaus, faktiškai dirbto laiko valandomis, darbo laiko balanso valandomis. Atkreipiame Jūsų dėmesį, kad Tarnyboje nepaskirti atsakingi asmenys už darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymą, ir tuo neužtikrintas vidaus kontrolės veiksmingumas darbo laiko apskaitos srityje.

Audito metu nustatyta, kad Tarnybos vadovas nesilaikė Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 14 str. reikalavimo ir nepatvirtino asmenų, kurie turi teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašo ir jų parašų pavyzdžių. Taip pat, Tarnyba nesilaikė minėto įstatymo 16 str. 2 d. reikalavimo ir nenusistatė apskaitos registrų formos, turinio ir skaičiaus. Atsižvelgiant į auditoriaus pastabas, Tarnybos direktorius 2004-02-02 įsakymu Nr.6V patvirtino naudojamų žurnalų orderių sąrašą bei apskaitos sistemą, 2004-04-20 įsakymu Nr.26V –

asmenų, turinčių teisę surašyti ir pasirašyti specialiuosius apskaitos ir finansinius dokumentus, sąrašą.

Audito metu pastebėta, kad Tarnyba nesilaikė vidaus reikalų ministro 2002-12-12 įsakymo Nr. 580 „Dėl Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnybos prie Vidaus reikalų ministerijos pareigybių sąrašo patvirtinimo“ ir 2003 metais priėmė keturias darbuotojas (valytojas) pagal terminuotas darbo sutartis, nors etatų sąrašė šios pareigybės nenumatytos. Terminuota darbo sutartis pagal Darbo kodekso 108 straipsnio nuostatas yra viena iš darbo sutarčių rūšių. Tarnyba sudarė terminuotas darbo sutartis, nesilaikydama Darbo kodekso 109 str. 2 d. reikalavimų, kurie neleidžia sudaryti terminuotų darbo sutarčių, jeigu darbas yra nuolatinio pobūdžio. Be to, Tarnyba 2003 metais nesilaikė Lietuvos Respublikos finansų ministro 2000-12-29 įsakymu Nr. 352 patvirtintos Išlaidų ir suteiktų paskolų (atėmus grąžintas) ekonominės klasifikacijos, ir darbuotojų, dirbančių nuolatinį darbą, darbo užmokesčio išlaidas 19 417,49 Lt apskaitė straipsnyje „Kitos išlaidos“, o ne straipsnyje „Darbo užmokestis“.

Atsižvelgiant į auditoriaus pastabas Tarnyba inicijavo pareigybių sąrašo pakeitimus ir kreipėsi į Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministrą dėl etatų sąrašo papildymo. Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministras 2003-12-24 įsakymu Nr. 1V-459 įsteigė papildomai 1, o 2004-03-01 įsakymu Nr. 1V-51 - papildomai 2 valytojų pareigybes. Tarnybos direktoriaus 2004-03-02 įsakymu Nr. 38TE su V. Griniene ir J. Daugirdiene, o 2004-02-06 įsakymu Nr. 22TE su M. Šimaitiene sudarė neterminuotas darbo sutartis valytojų pareigoms.

Audito metu pastebėta, kad Tarnyba nesilaikė Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 303 ir 306 punktų reikalavimų ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2004-01-01 balanse užbalansinėje sąskaitoje neatvaizdavo 2003 metais išsinuomoto ilgalaikio turto – administracinių patalpų, kurių vertė yra 382 495,31 Lt. Be to nesilaikė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 patvirtintos Inventorizacijos tvarkos 8 ir 27 p. reikalavimų ir šio turto neinventorizavo. Atsižvelgiant į auditoriaus pastabas, išsinuomotas ilgalaikis turtas apskaitytas užbalansinėje sąskaitoje ir atvaizduotas apskaitos registruose po 2003 m. metinės finansinės atskaitomybės sudarymo 2004 m. sausio mėnesį.

Audito metu nustatyta, kad Tarnyba faktiškai naudoja penkiolika žemės sklypų, nesudariusi sutarčių. Panaudos sutartis sudaryta tik dėl vieno žemės sklypo (0,0978 ha), esančio Pilies g. 12a, Klaipėdoje, kurio vertė 17 265,59 Lt, bet nesilaikant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 303 ir 306 punktų reikalavimų, šis sklypas neatvaizduotas užbalansinėje sąskaitoje

Audito metu nustatyta, kad Tarnyba nesilaikė Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos

238 p., ir metams pasibaigus neteisingai atliko sąskaitų uždarymą, t.y. nepaliko sąskaitoje 230 „Finansavimas iš biudžeto“ nepanaudotoms atsargoms, išgytoms iš biudžeto lėšų, atitinkantį likutį. Dėl šios priežasties Tarnybos teikiama apskaitos informacija neatitinka Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 4 straipsnio nuostatų.

Atsižvelgdami į išdėstytus dalykus, rekomenduojame:

- sustiprinti vidaus kontrolę, kuri užtikrintų teisingą darbo laiko apskaitą;
- apskaityti žemės sklypą, esantį Pilies g. 12a, Klaipėdoje.

Pažymėtina, kad audito metu buvo geranoriškai reaguojama į auditoriaus pareikštas pastabas ir pasiūlymus.

Tikimės, kad Jūs atsižvelgsite į mūsų rekomendacijas ir apie jų įgyvendinimą informuosite iki 2004 m. spalio 1 d.

Finansinio audito 3-iojo departamento direktorius

Vytautas Budriūnas

Vyresnioji valstybinė auditorė

Rima Peškaitytė

Susipažinome:

Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnybos
prie Vidaus reikalų ministerijos direktorius

Romualdas Boreika

Finansų skyriaus viršininkė vyriausioji finansininkė

Dalia Sereikaitė