



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA POLICIJOS DEPARTAMENTAS PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS VIDAUS REIKALŲ MINISTERIJOS

2004 m. gegužės 7 d. Nr. 1030-35-55
Vilnius

Santrauka

Audituojamas subjektas – Policijos departamentas prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos (toliau – Policijos departamentas), adresas: Saltoniškių g. 19, Vilnius. Identifikavimo kodas - 8866235. Policijos departamento steigėjas – Lietuvos Respublikos Vyriausybė. Policijos departamentas, vykdydamas jam pavestus uždavinius, formuoja policijos įstaigų biudžetą, analizuoja ir kontroliuoja finansinės apskaitos tvarkymą, užtikrina finansinių ir statistinių ataskaitų teisingumą (Policijos departamento prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos nuostatų 9.12 punktas).

Policijos departamentas 2003 metais vykdė 8 programas, kurioms vykdyti 2003 metais gauti asignavimai sudarė 439124,5 tūkst. Lt (97,6), iš to skaičiaus paprastosioms išlaidoms – 420080,4 tūkst. Lt (97,7 %), iš jų darbo užmokesčiui – 292902,9 tūkst. Lt (99,4 %), nepaprastosioms išlaidoms – 19044,1 tūkst. Lt (93,4 %).

Atlikus 2003 metų finansinės atskaitomybės ir sandorių auditą, apimančią teisės aktų laikymosi priežiūrą, nustatyta, kad Policijos departamentas ir jam pavaldžios įstaigos, inventorizuodamos turtą, apskaitydamos turtą ir išlaidas, sudarydamos finansines atskaitomybes nesilaikė Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo 8 str. 5 d., Vidaus tarnybos statuto 35 str. ir 29 str. 2 d., Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo 24 str. 1, 3 punktų, Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo 9 str., Darbo kodekso 193 str., Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 15 str. 3 d., Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ patvirtintos Inventorizacijos tvarkos 4, 60 p., Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. sausio 17 d. nutarimu Nr. 53 patvirtintų Valstybės tarnautojų darbo užmokesčio skaičiavimo taisyklių, Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. 16 d. įsakymu Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos patvirtinimo“ patvirtintos

Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 29, 45, 100, 101, 103, 130, 303, 306, 310 p., Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. sausio 17 d. nutarimo Nr. 53, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimu Nr. 179 „Dėl kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“ patvirtintų Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių 20 p., Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro 2001 m. vasario 5 d. įsakymu Nr. 49 „Dėl biudžetinių įstaigų kasų patalpų įrengimo rekomendacijų patvirtinimo“, policijos generalinio komisaro 1999 m. balandžio 28 d. įsakymu Nr. 133 patvirtintų Taisyklių dėl baudų kvitų išdavimo, naudojimo, saugojimo ir nurašymo 3.2 punkto reikalavimų.

Nustatyti pažeidimai atskleidžia vidaus kontrolės sistemos trūkumus apskaitant turtą, skolas, naudojant biudžeto lėšas bei vertinant finansines atskaitomybes.

Finansų valdybos Buhalterinės apskaitos skyriaus komisarė B. Misiūnaitė, nevykdė vyriausiojo buhalterio pareigų, numatytų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1992 m. kovo 31 d. nutarimu Nr. 205 patvirtintuose Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų 11.8 p., t. y. neorganizavo buhalterinės apskaitos taip, kad būtų tikrinama, kaip tvarkoma buhalterinė apskaita ir atskaitomybė pavaldžiose finansuojamose įstaigose, t. y. Vilniaus, Kauno, Šiaulių miestų, Marijampolės policijos komisariate, Alytaus m. ir raj., Biržų, Pasvalio, Pakruojo, Radviliškio, Prienų rajono policijos komisariatuose ir LVPR „Vytis”.

Pakartotinai atkreipiame Jūsų dėmesį, kad nevykdomi Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1992 m. kovo 31 d. nutarimu Nr. 205 „Dėl Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų patvirtinimo“ patvirtintų Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų 4, 5 punktai, nurodantys, kad vyriausiųjų buhalterių vadovaujamos buhalterijos yra savarankiški struktūriniai padaliniai (tarnybos), kurios neturi įeiti į kurio nors kito padalinio (tarnybos) sudėtį, o vyriausiasis buhalteris yra pavaldus įstaigos vadovui. Policijos departamento Buhalterinės apskaitos skyrius įeina į Finansų valdybos sudėtį, o buhalterinės apskaitos skyriaus viršininkė B. Misiūnaitė (einanti vyr. buhalterės pareigas) tiesiogiai pavaldi ne policijos generaliniam komisarui, o Finansų valdybos viršininkui R. Voišniui.

Mes tai nustatėme atlikdami 2002 metų finansinį auditą (Valstybės kontrolės valstybinio audito 2003 m. balandžio 30 d. ataskaita Nr. 1030-10-76 ir Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus pavaduotojo V. Švedo 2003-05-21 sprendimas Nr. SP-45), tačiau nevykdote minėto norminio akto reikalavimų.

2003 metais finansinis auditas atliktas: Policijos departamente prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos, Biržų, Ignalinos, Molėtų, Pakruojo, Pasvalio, Prienų, Radviliškio, Tauragės, Širvintų, Zarasų, Šakių rajonų policijos komisariatuose, Elektrėnų, Visagino, Kazlų Rūdos policijos komisariatuose, Alytaus miesto ir rajono policijos komisariate, Klaipėdos ir Vilniaus miestų vyriausiuose policijos komisariatuose.

Finansinio audito 3 - iojo departamento direktoriaus Vytauto Budriūno 2003 m. gegužės 15 d. pavedimu Nr. 1030-35 auditą atliko vyriausiosios valstybinės auditorės Ona Gaigalienė (grupės vadovė) ir Laima Švagždienė, vyresnieji valstybiniai auditoriai Juozas Vaškelis, Juozas Bacevičius, Genovaitė Galdikienė ir specialistas Luras Zaičėnkovas.

Audito užduotis

Audito užduotis - nustatyti, ar Policijos departamento 2003 metų finansinės ataskaitos parodo tikrą bei teisingą būklę ir ar jos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais bei atlikti finansinės atskaitomybės ir sandorių auditą, apimančią teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausančią turtą, dalis.

Ataskaitoje aprašyti tik audito metu atlikti ir nustatyti faktai, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pareikštas audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatyta tvarka.

Audituojamu laikotarpiu Policijos departamentui vadovavo Vytautas Grigaravičius, Finansų valdybai vadovavo viršininkas Romualdas Voišnis, Finansų valdybos Buhalterinės apskaitos skyriui vadovavo viršininkė Birutė Misiūnaitė.

AB banke „Hansabankas“ patvirtinti šie parašai bei jų pavyzdžiai: pirmojo parašo teisę turi policijos generalinis komisaras Vytautas Grigaravičius, Finansų valdybos viršininkas Romualdas Voišnis, antrojo parašo teisę – Finansų valdybos Buhalterinės apskaitos skyriaus viršininkė Birutė Misiūnaitė, Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėjo pavaduotoja Danuta Lukoic.

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 sritys:

- Išlaidų sąmatos ir asignavimai;
- Ilgalaikis turtas;
- Darbo užmokestis;
- Kitos išlaidos darbams, prekėms ir paslaugoms;
- Skolos.

Ištirta vidaus kontrolė audito rizikai nustatyti šiose sąskaitų grupėse: mokėjimų, atsiskaitymų, pirkimų (įsigijimų), gautinų sumų, aktyvų ir pasyvų, ilgalaikio turto ir kitų išlaidų. Ištirta vidaus kontrolės aplinka.

Atliktos savarankiškos procedūros pagal audito programas, kurios sudarytos audituotoms sritims.

Audituojamos įstaigos finansinės veiklos rezultatai

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. sausio 21 d. nutarimu Nr. 62 “Dėl 2003 metų Lietuvos Respublikos Vyriausybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas patvirtinimo” bei jo pakeitimais Policijos departamentui prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos 2003 metams buvo patikslintas asignavimų planas - 447711 tūkst. Lt, iš to skaičiaus paprastosios išlaidoms – 431031 tūkst. Lt, iš jų darbo užmokesčiui – 296608 tūkst. Lt, nepaprastosios išlaidoms – 16680 tūkst. Lt. Policijos departamentas 2003 metais gavo asignavimų 431829,5 tūkst. Lt (97,5 %), iš to skaičiaus paprastosios išlaidoms iš viso - 413208,4 tūkst. Lt (97,7 %), iš jų darbo užmokesčiui – 288134,9 tūkst. Lt (99,4 %), nepaprastosios išlaidoms – 18621,1 tūkst. Lt (93,3 %).

Policijos departamentui 2003 metais patikslintas asignavimų planas ir skirti asignavimai šioms 8 programoms vykdyti: “Teisėtvarkos užtikrinimas šalyje, policijai keliamų Europos Sąjungoje reikalavimų (standartų) siekimas” (1.3), “Policijos įtraukimas į bendrą Europos Sąjungos kovos su nusikalstamumu ir bendradarbiavimo sistemą” (1.4), “Mokymo ir kvalifikacijos kėlimo sistemos sukūrimas, Šengeno ACQUIS įtraukimas į mokymo planus, mokymo centrų įkūrimas, mokymo modulių parengimas, programų derinimas” (1.5), “Specialiųjų funkcijų vykdymo programa” (1.6), “Kovos su terorizmu programa” (1.7), “Nacionalinė narkotikų kontrolės ir narkomanijos prevencijos programa“ (45.1), Specialioji Kaliningrado tranzito programa“ (46.1), “Europos Sąjungos PHARE paramos bendrojo finansavimo programa” (50).

Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais 2003 metais Policijos departamentui skirta 949,5 tūkst. Lt iš Vyriausybės rezervo bei 4,6 tūkst. Lt Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. rugsėjo 25 d. nutarimu Nr. 118 minimaliai mėnesinei algai padidinti. Policijos komisariatai iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2003 m sausio 1 d. negavo 1403,9 tūkst. Lt asignavimų, t. y. į biudžetą pervestų už teikiamas paslaugas gautų pajamų.

Programoms vykdyti numatyti ir gauti asignavimai pateikti lentelėje:

Programų kodai	Programų pavadinimas	Patvirtinti asignavimai, įskaitant patikslinimą (tūkst. Lt)			Kasinės išlaidos (tūkst. Lt)
		Pagal patikslintą asignavimų planą	Gauti asignavimai	Skirtumas (5-4)	
1	3	4	5	6	7
1.3	“Teisėtvarkos užtikrinimas šalyje, policijai keliamų Europos Sąjungoje reikalavimų (standartų) siekimas”	388391,1	388388,1	-3	388388,2
1.4	“Policijos įtraukimas į bendrą Europos Sąjungos kovos su nusikalstamumu ir bendradarbiavimo sistemą”	1914,0	1913,9	-0,1	1913,9
1.5	“Mokymo ir kvalifikacijos kėlimo sistemos sukūrimas, Šengeno ACQUIS įtraukimas į mokymo planus, mokymo centrų įkūrimas, mokymo modulių parengimas, programų derinimas”	2328,0	2328,0	-	2328,0
1.6	“Specialiųjų funkcijų vykdymo programa”	38183,9	27396,8	-10787,1	27259,3
1.7	“Kovos su terorizmu programa”	7295,0	7295,0	-	7295,0
45.1	“Nacionalinė narkotikų kontrolės ir narkomanijos prevencijos programa“	680,0	680,0	-	680,0

46.1	Specialioji Kaliningrado tranzito programa	196,0	101,0	-95	101,0
50	„Europos Sąjungos PHARE paramos bendrojo finansavimo programa“	11081,0	11021,7	-59,3	11021,7
	Iš viso	450069,0	439124,5	-10944,5	438987,1

Policijos departamentui pavaldžios įstaigos 2003 metais pagal Specialiųjų funkcijų vykdymo programą 10944,5 tūkst. Lt neįvykdė asignavimų plano. Iš Europos Sąjungos PHARE paramos bendrojo finansavimo programai negauta 59,3 tūkst. Lt, Specialiajai Kaliningrado tranzito programai - 95 tūkst. Lt.

Reikšmingos klaidos, pažeidimai, netikslumai

Policijos departamentui prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos pavaldžios įstaigos: Vilniaus m. VPK, Radviliškio, Pakruojo, Prienų raj. PK, Alytaus m. ir raj. PK, nesilaikė Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo 8 straipsnio 5 dalies reikalavimų, 2003 m. asignavimų valdytojui nepatikslinus patvirtintų sąmatų, pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius iš gautų ir metų pabaigoje nepanaudotų 137,4 tūkst. Lt asignavimų skirtinų mitybai, šildymui, ryšių paslaugoms, transporto išlaikymui, aprangai ir patalynei, spaudiniams, vandentiekiui ir kanalizacijai, ilgalaikio materialiojo turto nuomai bei remontui, kvalifikacijos kėlimui, kitoms išlaidoms panaudojo darbo užmokesčiui, įnašams socialiniam draudimui, šildymui, komandiruotėms, kitoms prekėms.

Policijos departamento Finansų valdybos Buhalterinės apskaitos skyriaus viršininkė B. Misiūnaitė, Vilniaus m. VPK Finansų skyriaus vedėja J. Bikienė, LVPR „Vytis“ Finansų grupės vyriausioji specialistė B. Averkaitė, Šiaulių m. VPK vyr. buhalterė B. Gulbinaitė, Kauno m. VPK vyr. buhalterė J. Miasojedovienė, Marijampolės PK vyr. buhalterė V. Lukoševičienė, Pakruojo raj. PK vyresnioji specialistė S. Poškienė, Biržų raj. PK vyresnioji specialistė H. Baronienė, Radviliškio raj. PK vyresnioji specialistė R. Jankūnienė, Prienų raj. PK vyriausioji buhalterė A. Živatkauskienė nevykdė vyriausiojo buhalterio pareigų, numatytų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1992 m. kovo 31 d. nutarimu Nr. 205 patvirtintų Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų 11.7 p. ir neužtikrino, kad finansinė atskaitomybė būtų sudaroma pagal buhalterinius įrašus bei pirminius dokumentus:

- Policijos departamentui pateiktose Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2004 m. sausio 1 d. apyskaitose (programa Teisėtvarcos užtikrinimas šalyje, policijai keliamų reikalavimų (standartų) narystei Europos Sąjungoje siekimas - 2 forma), parodytos sumažintos darbo užmokesčio faktinės išlaidos: Kauno m. VPK – 82,6 tūkst. Lt, Marijampolės PK – 300 tūkst. Lt, Šiaulių m. VPK – 300 tūkst. Lt, Lietuvos viešosios policijos rinktinė „Vytis“ – 300 tūkst. Lt, Vilniaus m. VPK – 700 tūkst. Lt bei kitoms išlaidoms, prekėms ir paslaugoms – 104 tūkst. Lt, viso – 1786,6 tūkst. Lt. Darbo užmokesčio faktinės išlaidos sumažintos ta suma (1682,6 tūkst. Lt), kurią komisariatai 2004 metais dengė pajamų mokesčio

nepriemoką, susidariusią 1998 metais. Be to, Vilniaus m. VPK sumažino 10 tūkst. Lt kasines išlaidas socialinio draudimo įnašams;

- Biržų raj. PK vyresnioji specialistė (bhalterė) H. Baronienė Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto judėjimo 2003 metų apyskaitoje įsigytą panaudotą ilgalaikį 22,3 tūkst. Lt vertės turtą parodė kaip naują bei Išlaidų sąmatų vykdymo 2004-01-01 balanse bei Pažymoje apie debitorinį – kreditorinį 2004 m. sausio 1d. įsiskolinimą nenurodė 0,3 tūkst. Lt debitorinio įsiskolinimo;
- Radviliškio raj. PK vyresnioji specialistė (bhalterė) R. Jankūnienė Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto judėjimo 2003 metų apyskaitoje įsigytą panaudotą ilgalaikį 65,9 tūkst. Lt vertės turtą parodė kaip naują;
- Pakruojo raj. PK vyresnioji buhalterė S. Poškienė pirktą iš paprastųjų išlaidų ilgalaikį 1,2 tūkst. Lt vertės turtą Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto judėjimo 2003 metų apyskaitoje parodė, kaip gautą neatlygintinai iš kitų biudžetinių įstaigų;
- Prienų raj. PK vyriausioji buhalterė A. Živatkauskienė Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2004 m. sausio 1 d. apyskaitoje (1.3 programa) neteisingai parodė kasines išlaidas transporto išlaikymui, spaudiniams, ilgalaikio materialiojo turto nuomai, ryšių paslaugoms bei kitoms prekėms bei faktines išlaidas spaudiniams, kitoms prekėms, vandentiekiiui ir kanalizacijai ir kitoms išlaidoms. Išlaidų sąmatų vykdymo 2004-01-01 balanse bei Pažymoje apie debitorinį ir kreditorinį įsiskolinimą kreditorinis įsiskolinimas neteisingai sumažintas 3,9 tūkst. Lt., kadangi ūkinės operacijas pagal 2002-11-27 sąskaitą-faktūrą Nr. 2529890 (915,00 Lt), 2002-11-19 sąskaitą-faktūrą Nr. 0414165 (750,00 Lt) ir 2002-11-08 avansinę sąskaitą Nr.5 (2278,58 Lt) įregistravo tik 2003 metų kovo ir balandžio mėnesiais. Tuo pažeistas ir tuo metu galiojęs Buhalterinės apskaitos įstatymo 12 str. 4 p. reikalavimas, kad apskaitos registruose ūkinių operacijų duomenys užregistruojami ne vėliau kaip iki kito mėnesio 30 dienos.
- Vilniaus m. VPK Finansų skyrius per 2003 metus į kasines išlaidas įtraukė dar neapmokėtų, tačiau išdui pateiktų mokėjimui sumų.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1992 m. kovo 31 d. nutarimu Nr. 205 patvirtintų Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (bhalterių) nuostatų 19.1 p. nustato, vyriausias buhalteris kartu su įstaigos vadovu atsako, jeigu yra klaidinga buhalterinė ataskaita. Taigi, už klaidingas buhalterines ataskaitas atsako Policijos departamento Finansų valdybos Buhalterinės apskaitos skyriaus komisarė B. Misiūnaitė ir policijos generalinis komisaras V. Grigaravičius, Vilniaus m. VPK Finansų skyriaus vedėja J. Bikienė ir viršininkas E. Kaliačius, LVPR „Vytis“ Finansų grupės vyriausioji specialistė B. Averkaitė ir viršininkas S. Gagas, Šiaulių m. VPK vyr. buhalterė B. Gulbinaitė ir viršininkas V. Maigys, Kauno m. VPK vyr. buhalterė J. Miasojedovienė ir viršininkas A. Kaminskas, Marijampolės PK vyr. buhalterė V. Lukoševičienė ir viršininkas K.

Kalinauskas, Pakruojo raj. PK vyresnioji specialistė S. Poškienė ir viršininkas V. Kučikas, Biržų raj. PK vyresnioji specialistė H. Baronienė ir viršininkas E. Šopis, Radviliškio raj. PK vyresnioji specialistė R. Jankūnienė ir viršininkas A. Lydeikis, Prienų raj. PK vyriausioji buhalterė A. Žyvatkauskienė ir viršininkas V. Jašinskas.

Audito metu pastebėta, kad Šakių raj. PK 2003 metais faktinės darbo užmokesčio išlaidos 13,1 tūkst. Lt bei įnašų socialiniam draudimui išlaidos 1,4 tūkst. Lt viršijo kasines išlaidas ir patikslintą planą. 2003 m. gegužės 1 dieną įsigaliojus Vidaus tarnybos statutui, Komisariato pareigūnams buvo nustatyti priedai už turimus laipsnius bei padidinti priedai už kvalifikacinę kategoriją (lėšų poreikis 62150 litų, gavo 20300 litų). Komisariatui, vykdamas policijos generalinio komisaro 2003 m. liepos mėn. 25 d. įsakymu Nr. V-431 patvirtintas Priemokų mokėjimo statutiniais valstybės tarnautojams policijos įstaigose taisykles, priemokoms už darbą poilsio bei švenčių dienomis ir nakties metu papildomai reikėjo 22392 litų. Komisariate 2003 m. III-IV ketvirčiuose taikytas darbo užmokesčio skaičiavimo koeficientas neužtikrino, kad darbo užmokesčiui skirti asignavimai būtų naudojami neviršijant patvirtintos patikslintos sąmatos.

Zarasų raj. PK 2003 metų numatytus asignavimus viršijo 54,8 tūkst. litų ir padidino 2003 m. sausio 1 d. kreditorinį įsiskolinimą 52,2 tūkst. litų, nes 2003 m. I ketvirtyje darbo užmokesčio poreikiui 18,7 tūkst. litų viršijus patvirtintus asignavimus, netaikė indeksavimo koeficiento, kaip nurodo Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. sausio 17 d. nutarimu Nr. 53 patvirtintų Valstybės tarnautojų darbo užmokesčio skaičiavimo taisyklių 1 punktą. 2003 m. gegužės 1 dienos įsigaliojus Vidaus tarnybos statutui, Komisariato pareigūnams buvo nustatyti priedai už turimus laipsnius bei padidinti priedai už kvalifikacinę kategoriją (lėšų poreikis 55681 litų, gavo 20300 litų). Komisariatui, vykdamas policijos generalinio komisaro 2003-07-25 įsakymu Nr. V-431 patvirtintas Priemokų mokėjimo statutiniais valstybės tarnautojams policijos įstaigose taisykles, priemokoms už darbą poilsio bei švenčių dienomis ir nakties metu papildomai reikėjo 18392 litų. Komisariate 2003 m. II-IV ketvirčiais taikytas darbo užmokesčio skaičiavimo koeficientas neužtikrino, kad skirti asignavimai būtų naudojami neviršijant patvirtintos patikslintos sąmatos.

Audito metu nustatyta, kad Biržų raj. PK kreditorinis įsiskolinimas 2003-12-31 sudarė 143,5 tūkst. Lt, iš jo darbo užmokestis – 83,0 tūkst. Lt, fizinių asmenų pajamų mokestis – 37,2 tūkst. Lt, įnašai socialiniam draudimui – 23,3 tūkst. Lt. Pažymėtina, kad Biržų raj. PK viršininko 2003 m. spalio 23 d. įsakymu Nr. V-155 buvo patvirtintas nepriemokų už 2003 metus statutiniais valstybės tarnautojams mokėjimo grafikas.

Pasvalio raj. PK kreditorinis įsiskolinimas 2003 m. gruodžio 31 d. sudarė 68,6 tūkst. Lt, iš jų darbo užmokestis – 37,1 tūkst. Lt, fizinių asmenų pajamų mokestis – 19,1 tūkst. Lt, įnašai socialiniam draudimui – 11,6 tūkst. Lt, kitoms išlaidoms – 0,8 tūkst. Lt. Debitorinį įsiskolinimą 0,7 tūkst. Lt sudarė avansinis apmokėjimas už norminių aktų sąvadás. Komisariato viršininkas K.

Mikalauskas 2003 m. spalio 23 d. įsakymu Nr. 126 patvirtino nepriemokų už 2003 metus statutiniais valstybės tarnautojams mokėjimo grafiką.

Nevykdydami Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 15 str. 3 d., kuris numato, kad sutaupyti asignavimų paprastosioms išlaidoms sumomis pirmiausia turėjo būti dengiamas kreditorinis išskolinimas, Policijos generalinis komisaras V. Grigaravičius 2003 m. gruodžio 9 d. įsakymu Nr. TE-524 paskyrė 500 Lt piniginę išmoką Pasvalio raj. PK komisarui K. Mikalauskui, Biržų raj. PK viršininkas E. Šopys 2003 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. P1-96TE paskyrė 4031,70 Lt bei Pasvalio raj. PK viršininkas K. Mikalauskas 2003 m. gruodžio 24 d. įsakymu Nr. 131-TE paskyrė 16665,0 Lt vienkartinę išmoką savo darbuotojams.

Vilniaus m. VPK nesilaikė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 patvirtintos Inventorizacijos tvarkos (toliau – Tvarkos) 4 punkto - 2002 metais bei 2003 metais neinventorizavo 536,9 tūkst. Lt mokėtinų skolų. Atsakingas – komisariato viršininkas E. Kaliačius. Pastebėtina, kad ši suma atvaizduota Išlaidų sąmatų vykdymo 2003 m. sausio 1 d ir 2004 m. sausio 1 d. balansuose ir pažymoje apie debitorinį-kreditorinį išskolinimą, nors ji nepagrįsta patvirtinančiais dokumentais.

Alytaus m. ir raj. PK nesivadovavo Tvarkos 4, 60 punktais ir iki 2003 m. gruodžio 1 d. neinventorizavo gautinos skolos (blaivyklos paslaugų už 143,5 tūkst. Lt) bei mokėtinų skolos (54,5 tūkst. Lt), nesuderino tarpusavio skolų ir neiformino suderinimo aktais su Valstybine mokesčių inspekcija, bei su 8 prekių ir paslaugų tiekėjais. Atsakingas – komisariato viršininkas A. Kalvaitis.

Prienų raj. PK nesilaikė Tvarkos 60 punkto ir neinventorizavo 2003 metų mokėtinų ir gautinų skolų, nesuderino tarpusavio skolų su Valstybine mokesčių inspekcija bei 29 prekių ir paslaugų tiekėjais ir to neiformino suderinimo aktais. Atsakingas komisariato viršininkas V. Jašinskas.

Prienų raj. PK nesilaikė Lietuvos Respublikos finansų ministro 2000 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. 352 patvirtintos Išlaidų ir suteiktų paskolų (atėmus grąžintinas) ekonominės klasifikacijos ir katilinės rekonstrukcijos darbus priskyrė ilgalaikio turto remonto darbams bei Biudžetinių įstaigų įstatymo 8 str. 5 d., ilgalaikio materialiojo turto remontui skirtas lėšas 50999,58 Lt panaudojo daliniams bendrųjų inžinierinių sistemų rekonstravimo darbams, nepatikslingą išlaidų sąmatos.

Prienų raj. PK nesivadovavo Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 30 p. nuostatomis ir atlikę dalinius bendrosios inžinierinės sistemos rekonstravimo darbus, t. y. pakeitus sistemos tipą iš elektrinio į dujinį, nepadidino 50999,58 Lt pastato vertės.

Nesilaikydami Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo 9 str. nuostata, neatliko nekilnojamojo turto teisinės registracijos: Tauragės raj. PK - patalpų, esančių

Tauragės m., Pakruojo raj. PK – patalpų, esančių Pakruojo ir Linkuvos m., Pasvalio raj. PK - Pasvalio ir Joniškėlio m. esančių garažų.

Audito metu nustatyta, kad policijos komisariatai, nesudarę sutarčių dėl valstybinės žemės naudojimo, naudojami šiais žemės sklypais: Pakruojo raj. PK – sklypais, esančiais Pakruojo ir Linkuvos m., Biržų raj. PK - Biržų ir Vabalninko m., Radviliškio raj. PK - Radviliškio ir Sidabravo m., Klaipėdos m. VPK - dešimt sklypų, esančių Klaipėdos m., Tauragės raj. PK - Tauragės m., Molėtų raj. PK - Molėtų m., Alytaus m. ir raj. PK - dviem sklypais Alytaus m., Širvintų raj. PK - Širvintų m., Prienų raj. PK – Prienų m., Zarasų raj. PK – Zarasų m.

Policijos departamentui pavaldžios įstaigos nesilaikė Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos patvirtinimo“ patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos (toliau – Tvarkos):

1. Vilniaus m. VPK nevykdė Tvarkos 29 ir 45 punktų ir įsigytą ilgalaikį turtą apskaitoje parodė litais su centais, bei neskaičiavo gruodžio mėnesį įsigyto ilgalaikio turto nusidėvėjimo. Bei nevykdydami Tvarkos 303 ir 306 punktų neapskaitė pagal nuomos sutartis gautų automobilių ir pagal panaudos sutartis gautų pastatų užbalansinėje sąskaitoje. Taip pat, pastebėta, kad pagal panaudos sutartį gautiems pastatams nepaskirti materialiai atsakingi asmenys ir kai kuriose panaudos sutartyse nenurodyta perduotų pastatų vertė.

2. Biržų raj. PK (iki 2003 m. birželio 1 d.), Pakruojo raj. PK (iki 2003 m. spalio 1 d.), Pasvalio ir Radviliškio raj. PK (iki 2003 m. rugpjūčio 1 d.) nevykdė Tvarkos 100 ir 101 punktų, nurašė į biudžeto išlaidas maisto produktus be pagrindžiančių apskaitos dokumentų.

3. Pakruojo raj. PK nevykdė Tvarkos 103 punkto ir 1064,75 Lt vertės teisinę literatūrą įrašė į ilgalaikio turto bei ilgalaikio turto fondo sąskaitas.

4. Alytaus m. ir raj. PK nevykdė Tvarkos 130, 202, 260 ir 261 punktų iki 2003-11-12 fizinių asmenų pajamų mokesčio nepriemoką 136,7 tūkst. Lt neteisingai nurodė didžiojoje knygoje, įrašydami šią sumą į 200 subsąskaitos kreditą o ne 214 subsąskaitą bei 173 subsąskaitos debetą. Taip pat nevykdė Tvarkos 303 ir 306 punktų bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. rugsėjo 10 d. nutarimu Nr.1429 patvirtintos Turto apskaitos tvarkos ataskaitai apie valstybei arba savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turtą rengti 11 punkto, t. y. žemės sklypo, esančio Jotvingių g. 8, Alytuje, iki 2003 m. spalio 1 d. neįtraukė į apskaitos registrus.

5. Prienų raj. PK nevykdė Tvarkos 37, 127 ir 245 punktų ir pagal sąskaitą – faktūrą LEA Nr.9209487 iš savivaldybės lėšų (1852,31 Lt) įsigytos vaizdo stebėjimo sistemos neįrašė į ilgalaikio turto ir ilgalaikio turto fondo sąskaitas, o tiesiogiai nurašė į išlaidas, taip pat nevedė kasinių ir faktinių išlaidų analitinės apskaitos pagal programas ir lėšų šaltinius. Be to, pastebėta, kad komisariatas eksploatuoja video sistemos įrengimus, įsigytus 1999 metais ir neįtrauktus į ilgalaikio turto ir ilgalaikio turto fondo sąskaitas. Vyriausioji buhalterė A. Žyvatkauskienė netvarkė

savivaldybės skirtų pavedimų lėšų išlaidų 214 subsąskaitoje ir nevedė šių lėšų išlaidų analitinės apskaitos, tuo nevykdė Tvarkos 261 ir 262 punktų.

6. Pasvalio raj. PK, Vilniaus m. VPK ir Tauragės raj. PK nevykdydami Tvarkos 303 ir 306 punktų naudojamų žemės sklypų neištraukė į apskaitos registrus bei nenurodė Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balanso užbalansinėje sąskaitoje.

7. Kazlų Rūdos PK nevykdė Tvarkos 310 punkto, t. y. griežtos atskaitomybės blankų iki 2003 m. lapkričio 17 d. neapskaitė užbalansinėje sąskaitoje. Be to, nevykdė Tvarkos 303 ir 306 punktų bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. rugsėjo 10 d. nutarimu Nr. 1429 patvirtintos Turto apskaitos tvarkos ataskaitai apie valstybei arba savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turtą rengti 11 punkto ir naudojamo pastato, esančio Atgimimo g. Nr. 5, Kazlų Rūdoje, iki 2003 m. lapkričio mėn. neištraukė į apskaitos registrus.

8. Prienų raj. PK nevykdė Tvarkos 303 ir 306 punktų bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. rugsėjo 10 d. nutarimu Nr. 1429 patvirtintos Turto apskaitos tvarkos ataskaitai apie valstybei arba savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turtą rengti 11 punkto ir pagal panaudos sutartį gautų negyvenamų patalpų, esančių J. Basanavičiaus g. 26, Prienuose bei Kauno g. 56, Veiveriuose, neištraukė į apskaitą ir neparodė Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balanso užbalansinėje sąskaitoje.

Audito metu nustatyta, kad Policijos departamento, Elektrėnų PK, Vilniaus m. VPK ir statutinių valstybės tarnautojų, dirbančių pamainomis, išdirbusių mažiau valandų ar dienų, nei nustatyta atitinkamo mėnesio darbo laiko norma, pareiginė alga nebuvo perskaičiuota pagal valstybės tarnautojo dirbtas valandas ar dienas, kaip numato Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo 24 str. 3 punkto nuostatos. Dėl šios priežasties susidarė priedų už stažą, laipsnį ir kvalifikacinę klasę ar kategoriją dydžių skirtumai. Elektrėnų PK iki 2003 m. gegužės mėn. nebuvo išdirbtų viršvalandžių apskaitymo tvarkos. Pažymėtina, kad yra atvejų, kai 2003 metais Elektrėnų PK, Vilniaus m. VPK valstybės tarnautojų darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose nurodytos darbo dienos neatitiko asmens darbo užmokesčio apskaičiavimo kortelėse nurodomų darbo dienų.

Vilniaus m. VPK statutiniams valstybės tarnautojams, dirbantiems pamainomis, išdirbusiems daugiau valandų ar dienų, nei nustatyta atitinkamo mėnesio darbo laiko norma, buvo padidinama pareiginė alga bei priedai ir priemokos, tai prieštarauja Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo 24 str. 1 d., kuri numato kad pareiginė alga nustatoma taikant koeficientą ir yra vienoda visoms tos pačios kategorijos pareigybėms.

Vilniaus m. VPK komisariatas nesilaikė Vidaus tarnybos statuto 35 straipsnio nuostatų ir pareigūnams, dirbantiems pamainomis ir išdirbusiems daugiau darbo dienų, nei buvo tą mėnesį darbo dienų, priedus už laipsnį skaičiavo ne nuo minimalios mėnesinės algos, o pagal dirbtų dienų skaičių. Dėl šios priežasties buvo padidinti priedai už laipsnį.

Nevykdydamas Valstybės tarnybos įstatymo 29 str. 2 d. reikalavimų Biržų raj. PK statutiniais valstybės tarnautojams ir valstybės tarnautojams pareiginės algos neapvalino, kad paskutinis skaitmuo būtų 0 arba 5.

Audito metu nustatyta, kad Kazlų Rūdos PK valstybės tarnautojams darbo užmokesčio indeksavimo koeficientas 2003 metų 4-tą ketvirtį buvo tikslinamas du kartus, tai prieštarauja Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. sausio 17 d. nutarimu Nr.53 patvirtintų Valstybės tarnautojų darbo užmokesčio skaičiavimo taisyklių 6 punktui.

Audito metu nustatyta, kad nustatyti priemonų už darbą švenčių ir poilsio dienomis bei darbo naktimis dydžiai neatitiko Darbo kodekse nustatytų dydžių: Elektrėnų raj. PK ir Vilniaus m. VPK (iki 2003 m. rugpjūčio 1 d.), Alytaus m. ir raj. PK ir Kazlų Rūdos PK (iki 2003 m. rugsėjo 25 d.), Šakių raj. PK (iki 2003 m. liepos 25 d.), Prienų raj. PK (iki 2003 m. birželio 30 d.). Biržų raj. PK nesilaikė Darbo kodekso 193 str. statutiniais valstybės tarnautojams už viršvalandžius mokėjo ne nuo nustatytos mėnesinės algos, o nuo minimalios mėnesinės algos.

Prienų raj. PK nesilaikė Lietuvos policijos generalinio komisaro 2003-07-25 įsakymu Nr. V-431 patvirtintų Priemonų mokėjimo statutiniais valstybės tarnautojams policijos įstaigose taisyklių 2.1, 2.2, 6 ir 7 punktų nuostatų ir priemonas už darbą poilsio ir švenčių dienomis bei darbą naktį 2003 metų liepos, rugpjūčio ir rugsėjo mėnesiais priskaičiavo tik 2003 metų spalio mėnesį, o išmokėjo 2003 metų lapkričio mėnesį.

Audito metu nustatyta, kad Kazlų Rūdos PK pagal VSDFV Marijampolės skyriaus 2003 m. balandžio 7 d. patikrinimo aktą Nr.184 sumokėjo 566,66 Lt baudą. Dėl šios priežasties Komisariatui buvo padaryta 566,66 Lt materialinė žala. Komisariate už valstybinio socialinio ir sveikatos draudimo įmokų apskaičiavimą atsakinga vyresnioji buhalterė Verionika Pilipavičienė.

Kazlų Rūdos PK nesilaikė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimu Nr. 179 „Dėl kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“ patvirtintų Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių 20 punkto ir Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro 2001 m. vasario 5 d. įsakymu Nr. 49 „Dėl biudžetinių įstaigų kasų patalpų įrengimo rekomendacijų patvirtinimo“ patvirtintų Biudžetinių įstaigų kasų patalpų įrengimo rekomendacijų, neįrengė kasos patalpų pagal Vidaus reikalų ministerijos reikalavimus. Be to, pastabėta, kad kasos patalpose yra personalo specialisto ir ūkvedžio darbo vietos.

Elektrėnų PK, nesilaikė policijos generalinio komisaro 1999 m. balandžio 28 d. įsakymu Nr. 133 patvirtintų Taisyklių dėl baudų kvitų išdavimo, naudojimo, saugojimo ir nurašymo 3.2 punkto reikalavimų, pareigūnams išėjus atostogų ar jų studijų aukštojoje mokykloje metu nenurašė panaudotų baudos kvitų, o gautų pinigų už skirtas baudas neįtraukė į apskaitą.

Nustatyti pažeidimai atskleidžia vidaus kontrolės sistemos trūkumus Policijos departamentui pavaldžioje įstaigoje apskaitant turtą, skolas, naudojant biudžeto lėšas bei sudarant finansines ataskaitas.

Lietuvos Respublikos Biudžetinių įstaigų įstatymo 8 straipsnio 4 punktą nustato, kad biudžetinių įstaigų asignavimų valdytojas turi garantuoti pavaldžių įstaigų bei savo finansinių ir statistinių ataskaitų teisingumą.

Pagal Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo 7 straipsnio 3 punktą asignavimų valdytojas – policijos generalinis komisaras V. Grigaravičius atsako už savo ir pavaldžių institucijų teisingą buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų teisingumą ir jų bei apskaitos duomenų atitikimą.

Kiti pastebėjimai

Šakių raj. PK nesilaikė Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 14 straipsnio ir iki 2003 m. rugsėjo 1 d. patvirtintame parašų pavyzdžių sąraše nenurodė, kas ir kokius apskaitos dokumentus pasirašo.

Šakių raj. PK (iki 2003m. rugpjūčio 5 d.), Alytaus m. ir raj. PK (iki 2003 m. rugsėjo 9 d.), Prienų raj. PK (iki 2003 m. rugpjūčio 28 d) nesilaikė Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 9 ir 16 str. nuostatų ir nenusistatė apskaitos politikos, apskaitos registrų formų, turinio ir skaičiaus.

Audito metu nustatyta, kad Policijos departamento Finansų tarnybos valstybės tarnautojų pareigybų aprašymuose nenurodytos funkcijos, kurias jie atlieka, arba jos yra nekonkrečios. Vilniaus m. VPK Finansų skyriaus Ekonomikos ir finansų poskyrio darbuotojų pareigybų aprašymuose įtrauktos funkcijos, kurios nenumatytos Finansų skyriaus nuostatuose. Vilniaus m. VPK Finansų skyriaus vedėja nevizuoja sąskaitų-faktūrų, nors Vilniaus m. VPK komisaro 2003 m rugpjūčio 5 d įsakymu Nr. 1-V-3 patvirtintų Finansų kontrolės taisyklių 16.1 p. nurodyta, kad finansų skyriaus vedėja, vykdydama išankstinę finansų kontrolę, pasirašo atitinkamus dokumentus, leidžiančius atlikti ūkinę operaciją. Prienų raj. PK vyriausioji buhalterė A. Žyvatkauskienė nesilaikė vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 4 str. 7 p. nuostatų ir nevykdė išankstinės finansų kontrolės, 2003 metais nepasirašinėjo dokumentų, leidžiančių atlikti ūkinę operaciją (PVM sąskaitų-faktūrų).

Vilniaus m. VPK, debitoriams ar kreditoriams nesutikus su tarpusavio atsiskaitymo suderinimo akte pateiktomis skolų sumomis, nebuvo priimami sprendimai dėl šių skolų suderinimo. Inventorizacijos metu nustatyti šie nesuderintų skolų skirtumai: UAB „Vilniaus energija“ - 71100,99 Lt, UAB „Invita“ - 455,40 Lt, Vilniaus priklausomybės ligų centras - 14597,40 Lt, UAB „Vejuva“ - 203 Lt, AB „Lietuvos telekomas“ – 14132,08 Lt.

Pastebėta, kad Vilniaus m. VPK naudojami Vilniaus m. savivaldybės pastatais be turto priėmimo-perdavimo aktų.

Pažymėtina, kad audito metu Policijos departamento vadovybė bei įstaigų vadovai geranoriškai reagavo į auditorių pareikštas pastabas ir pasiūlymus dėl vidaus kontrolės sistemos gerinimo.

Atsižvelgdami į auditorių pastabas:

1. Policijos generalinio komisaro 2003 m. gruodžio 8 d įsakymu Nr. V-686 patvirtintose Policijos departamento Finansų valdybos valstybės tarnautojų pareigybių aprašymuose patikslintos darbuotojų funkcijos. Atkreipiame dėmesį, kad Finansų valdybos darbuotojai iki 2004 m. kovo mėn. 1 d pasirašytinai nebuvo supažindinti su naujais pareigybių aprašymais. Policijos generalinio komisaro 2004 m. vasario 20 d. įsakymu Nr. V-72 patvirtintos Informacijos valdybos operatyvaus valdymo skyriaus pamainomis dirbančių pareigūnų vidaus tvarkos taisyklės.
2. Pakruojo, Biržų, Pasvalio ir Radviliškio raj. PK viršininkai patvirtino Areštuotų asmenų maitinimo tvarką ir apskaitos dokumentų formas.
3. Alytaus m. ir raj. PK inventorizavo gautiną 143,5 tūkst. Lt skolą bei nurodė naudojamą žemę Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balanso užbalansinėje sąskaitoje.
4. Kazlų Rūdos PK 2003 m. birželio 3 d. įsakymu Nr. V-21 patvirtino Materialinės atsakomybės sąlygų ir žalos atlyginimo tvarką bei naudojamą pastatą nurodė Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balanso užbalansinėje sąskaitoje.
5. Prienų raj. PK komisaras 2003 m. rugpjūčio 28 d įsakymu Nr.147 patvirtino Buhalterinės apskaitos registrų vedimo tvarką.
6. Vilniaus m. VPK sudaryti ilgalaikio turto, kuriems yra suteikti nauji inventoriniai numeriai, sąrašai.
7. Elektrėnų PK surinkti už baudas pinigai apskaityti ir pervesti į valstybės biudžetą.

Pastebėjimai

Audito metu nustatyta, kad šios vidaus kontrolės procedūros yra nepakankamos:

- turto – Vilniaus m. ir Klaipėdos m VPK, Prienų, Pakruojo, Biržų, Tauragės, Molėtų, Zarasų, Širvintų raj. PK, Alytaus m. ir raj. PK;
- rengiant metinės finansinės atskaitomybės formas – Vilniaus, Kauno, Šiaulių m. PK, Marijampolės PK, Alytaus m. ir raj. PK, Biržų, Pasvalio, Pakruojo, Radviliškio, Prienų, Tauragės raj. PK, Kazlų Rūdos PK, LVPR „Vytis“;
- biudžeto lėšų naudojimo - Biržų, Pasvalio, Pakruojo, Radviliškio, Prienų raj. PK;
- piniginių lėšų saugumo užtikrinimo –Kazlų Rūdos PK.

Už vidaus kontrolės procedūrų buvimą, jų vykdymą atsakingi įstaigų vadovai.

Rekomendacijos:

Atsižvelgdami į išdėstytus dalykus rekomenduojame:

1. Sustiprinti vidaus kontrolę, kuri užtikrintų teisingą pavaldžių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkymą bei teisingų duomenų finansinėse ataskaitose pateikimą.
2. Tobulinti vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias valstybės biudžeto asignavimų panaudojimą pagal patvirtintas išlaidų sąmatas.

3. Spręsti klausimą dėl Buhalterinės apskaitos skyriaus ir vyriausiojo buhalterio pavaldumo, vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1992-03-31 nutarimu Nr. 205 patvirtintais Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatais.

Finansinio audito 3-iojo departamento
direktorius

Vytautas Budriūnas

Vyriausioji valstybinė auditorė

Ona Gaigalienė

Susipažinau:
Policijos generalinis komisaras
V. Grigaravičius

(parašas)

(data)

Finansų valdybos viršininkas
R. Voišnis

(parašas)

(data)

Finansų valdybos Buhalterinės apskaitos skyriaus
viršininkė B. Misiūnaitė

(parašas)

(data)