



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos Respublikos vidaus reikalų
ministrui Virgilijui Bulovui

Šventaragio g. 2, 01510 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2004-05-26 Nr. S-(1030-1.10.1)-937

1. Mes atlikome Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos 2004 m. sausio 1 d. išlaidų sąmatų vykdymo balanso; biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo; etatų, struktūros ir kontingento plano įvykdymo; paslaugų pajamų ir išlaidų sąmatos (specialiosios lėšos) vykdymo; ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto judėjimo; atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto judėjimo; vertybinių popierių judėjimo; gautos ir panaudotos paramos; biudžetinių įstaigų pajamų, gautų už teikiamas paslaugas, įmokų į biudžetą; paskolų judėjimo; turto trūkumų ir nuostolių apyskaitų ir pažymos apie debitorinį-kreditorinį išiskolinimą auditą.

Už šias finansines ataskaitas, sandorius bei teisės aktų laikymąsi atsako įstaigos vadovas, o mes, valstybiniai auditoriai - už savo nuomonę.

2. Mes atlikome auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus. Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad pateiktų pakankamus, tinkamus ir patikimus įrodymus, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Audito metu buvo atliktas finansinės atskaitomybės ir sandorių auditas, apimantis teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Atliktas auditas suteikė pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

3. Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija (toliau – Ministerija) Valstybės tarnautojų mokymas programos įgyvendinimui viešajai įstaigai Lietuvos viešojo administravimo institutas skyrė 1000 tūkst. Lt bei valstybės ir savivaldybių tarnautojų mokymo centrui „Dainava“ - 190 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų be rašytinių sutarčių. Taip pat nenustatė šioms įstaigoms konkrečių užduočių ir atsiskaitymo už atliktus darbus ir panaudotas biudžeto lėšas tvarkos. Tuo Valstybės tarnybos mokymo programos įgyvendinimo procesas neištrauktas į bendrą Ministerijos

vidaus kontrolės sistemą, nenustatytos vidaus kontrolės procedūros. Ministerija, nesilaikydama tuo metu galiojusio Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų, Valstybės tarnybos mokymo programos vykdytoju valstybės ir savivaldybių tarnautojų mokymo centrą „Dainava“ pasirinko ne viešojo pirkimo būdu.

Vidaus reikalų ministerijos įstaigos (Klaipėdos aukštesnioji policijos mokykla, Vidaus tarnybos I-asis ir II-asis pulkai, „Autoūkis“, poilsio ir reabilitacijos centras „Pušynas“, Sveikatos priežiūros tarnybos prie VRM Kauno poliklinika) nesilaikė Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos (toliau – Tvarka) 238 punkto ir metų pabaigoje kitose sąskaitose likus nepanaudotų atsargų, įsigytų iš biudžeto lėšų, išankstinių apmokėjimų tiekėjams iš biudžeto lėšų bei kitų likučių, padengtų biudžeto lėšomis, šių likučių nepaliko subsąskaitoje 230 „Finansavimas iš biudžeto“ (kaip finansavimo šaltinio). Dėl šios priežasties suvestinėje finansinės atskaitomybės formoje Nr. 1 „Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balansas“ aktyvo ir pasyvo dalyse atvaizdavo mažesnius likučius ir Ministerijos teikiama finansinės atskaitomybės informacija neatitinka Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 4 straipsnio nuostatų.

Gyventojų registro tarnyba prie VRM nesilaikė Tvarkos 22, 25, 27, 28, 29 punktų ir gautas 30,5 tūkst. Lt pajamas iš Vyriausiosios rinkimų komisijos už rinkėjų sąrašų sutikrinimą su gyventojų registro duomenimis įtraukė į apskaitą kaip pavedimų lėšas. Dėl šios priežasties pagal Specialiąją Vidaus reikalų ministerijos finansuojamų įstaigų mokamų paslaugų teikimo programą į pajamas buvo neįtraukta 30,5 tūkst. Lt.

Sveikatos priežiūros tarnybos prie VRM Vilniaus poliklinika, nesilaikydama Tvarkos 59 punkto nuostatų, 2003 metams patvirtintus asignavimus panaudojo 2004 metų būsimų išlaidų dengimui (elektros energijos 4,2 tūkst. Lt, AB „Limeta“ 2,4 tūkst. Lt, vanduo ir kanalizacija 0,2 tūkst. Lt, socialinio draudimo įmokos 6,5 tūkst. Lt).

Vidaus tarnybos II-asis pulkas ferma, malkinę ir šunų dresiravimo aikštelę, esančias Liepkalnio g. Nr. 170, Vilniuje, neužregistravo ilgalaikio turto sąskaitoje. Be to, Pulko apskaitoje įregistruoto pastato (inventorinis Nr. 1010047), kurio balansinė vertė 36337 Lt, rasti tik pamatai, o pastato (inventorinis Nr. 1010050), kurio balansinė vertė 500 Lt, nerasta (nugriautas). Tuo Pulko ir suvestinės finansinės atskaitomybės atitinkamose formose atvaizduoti neteisingi ilgalaikio turto likučiai.

Ligoninė nesilaikė Tvarkos 233 ir 237 punktų nuostatų ir biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2004 m. sausio 1 d. apyskaitoje atvaizdavo 133,1 tūkst. Lt faktinių išlaidų daugiau (str. „Medikamentai“ 108,4 tūkst. Lt ir str. „Kitos prekės“ 24,7 tūkst. Lt) ir pažymėjo apie iš biudžeto gaunamų lėšų sumų judėjimą 230 sąskaitoje ataskaitiniais metais nurašytų biudžetinių išlaidų sumą padidino 134,1 tūkst. Lt, o gautų pajamų - 133,1 tūkst. Lt.

Ligoninės finansinės atskaitomybės formoje Nr. 8 (Apskaita apie gautą ir panaudotą 2003 m. paramą) nenurodyti gautos paramos 6,6 tūkst. Lt piniginių lėšų ir jų likutis metų pabaigai 3,7 tūkst. Lt, nors šių lėšų likutis Išlaidų sąmatų vykdymo 2004-01-01 balanse (forma Nr.1) atvaizduotas 3,7 tūkst. Lt.

Ligoninės bibliotekos fondas, nesilaikant Tvarkos 34 punkto ir Lietuvos Respublikos kultūros ministerijos 2000-03-09 įsakymu Nr. 98 patvirtintų Bibliotekos fondo apskaitos nuostatų reikalavimų, nesuregistruotas ir neinventorizuotas.

Ligoninės direktorius įsakymais 2003-01-13 Nr. 6P ir 2003-07-11 Nr. P35 skyrių vedėjams V. Kliukinei, I. Žukauskienei, V. Kryžauskui, A. Milašiui, A. Poželienei patvirtino pareiginio atlyginimo koeficientus didesnius, negu nustatyti maksimalūs koeficientai Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimo Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ 1 priede. Dėl šios priežasties šiems darbuotojams 2003 metų sausio-spalio mėnesiais nepagrįstai apskaičiuota 11807,16 Lt darbo užmokesčio, o išmokėta 7460,57 Lt.

4. Remdamiesi audito rezultatais pareiškiame, kad išskyrus 3 punkte nurodytus dalykus, 2004 m. sausio 1 d. finansinės ataskaitos parodo tikrą bei teisingą įstaigos finansinę būklę ir yra sudarytos pagal Lietuvos Respublikos įstatymus ir kitus teisės aktus, mūsų nuomonė apie šias finansines ataskaitas yra sąlyginė.

Finansinio audito 3-iojo departamento direktorius

Vytautas Budriūnas

Vyresnioji valstybinė auditorė

Izabelė Mintautė Bakanaitė