



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA VADOVYBĖS APSAUGOS DEPARTAMENTAS PRIE VIDAUS REIKALŲ MINISTERIJOS

2005 m. balandžio 27 d. Nr. 1030-7-20
Vilnius

Audituojamas subjektas – Vadovybės apsaugos departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos (toliau – Departamentas), adresas Pamėnkalnio g. 21/4, Vilnius. Identifikavimo kodas – 8863972. Vadovybės apsaugos departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos yra Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministrui tiesiogiai pavaldi ir atskaitinga valstybės teisėsaugos įstaiga, kurios paskirtis užtikrinti saugomų asmenų apsaugą nuo kėsinosi į jų gyvybę ir (ar) sveikatą, saugomų objektų apsaugą. Finansinis auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės finansinio audito 3-iojo departamento direktoriaus V. Budriūno 2004 m. rugsėjo 20 d. pavedimu Nr. 1030-7.

Audito užduotis

Įvertinti Vadovybės apsaugos departamento prie Vidaus reikalų ministerijos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2004 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

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

Ataskaita apima tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje, kuri bus parengta pagal Valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26 (Valstybės kontrolieriaus 2004 m. sausio 20 d. įsakymo Nr.V-12 redakcija) patvirtintus Valstybinio audito reikalavimus.

Audituojamu laikotarpiu Vadovybės apsaugos departamentui vadovavo Raimundas Kairys, Finansų skyriaus vedėja dirbo Marijona Vairienė.

Audito atlikimo tvarka ir audituotos sritys

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Valstybės kontrolės finansinio audito 3- iojo departamento direktoriaus V.Budriūno patvirtintą audito planą, taikant nestatistinį pavyzdžių atrankos metodą. Audituotos sritys: išlaidų sąmatos ir asignavimai, darbo

užmokestis, ilgalaikis, trumpalaikis turtas ir atsargos, kitos išlaidos darbams, prekėms ir paslaugoms, įskaitant atsiskaitymus.

Tam, kad būtų sumažinta audito rizika, ištirta vidaus kontrolės aplinka. Siekiant įgyvendinti atliekamo audito tikslus, buvo atliktos savarankiškos (detalios) procedūros pagal patvirtintas audito programas, sudarytas darbo užmokesčio, ilgalaikio, trumpalaikio turto ir atsargų, kitų išlaidų ir atsiskaitymų apskaitos sritims.

2004 m. finansinės veiklos rezultatai

Vadovybės apsaugos departamento prie Vidaus reikalų ministerijos vykdomai programai „Lietuvos Respublikos vadovybės ir oficialių svečių apsaugos vykdymas“ – 2004 metais buvo skirta 19 545,1 tūkst. Lt asignavimų, gauta 19 537,3 tūkst. Lt, 0,04 % arba 7,8 tūkst. Lt mažiau. Departamentas neteikė paraiškų 7,8 tūkst. Lt skirtiems asignavimams gauti. Departamentas padarė 19 537,3 tūkst. Lt kasinių išlaidų ir 19 555,1 tūkst. Lt faktinių išlaidų. Įstaiga panaudojo visus gautus asignavimus. Lyginant kasines išlaidas su faktinėmis, faktinės išlaidos 17,8 tūkst. Lt viršijo kasines išlaidas, nes buvo panaudotos ir nurašytos ankstesniais laikotarpiais įsigytos atsargos (autotransporto atsarginės dalys, kitos prekės) ir pagal atskirus ekonominės klasifikacijos išlaidų straipsnius (darbo užmokestis, šildymas) sumažėjo debitorinis įsiskolinimas. Nesutartinio kreditorinio įsiskolinimo 2005-01-01 nėra.

Departamentas gautus asignavimus panaudojo neviršydamas patikslintos ataskaitinio laikotarpio išlaidų sąmatos pagal visus ekonominės klasifikacijos straipsnius. Sąmata buvo tikslinama laiku ir įstatymų nustatyta tvarka.

Ankstesnio audito metu nustatytos klaidos ir pažeidimai iš esmės yra pašalinti.

Pastebėjimai ir rekomendacijos

Departamente statutiniams valstybės tarnautojams, dirbantiems pamaininį darbą, 2004 m. I pusmetyje darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose skiltyje „Nustatytas darbo laikas“ buvo nurodomas vidutinis metinis darbo valandų skaičius, o viršvalandžiai buvo nustatomi kaip 192 val. (48 val. X 4 sav.) ir faktiškai dirbto laiko skirtumas. Atsižvelgiant į auditoriaus pastabas, nuo 2004 m. III ketvirčio darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose šioje skiltyje nurodomas nustatytas darbo valandų skaičius per mėnesį pagal darbo grafikus, ir viršvalandžiai nustatomi kaip nustatyto darbo laiko ir faktiškai dirbto laiko skirtumas. Priemokos už viršvalandžius apskaičiuojamos ir mokamos pagal Departamento direktoriaus 2003-11-06 įsakymu Nr. 1V-149 patvirtintą tvarką. Šios tvarkos 5 p. nurodyta, kad priemokų už viršvalandinį darbą yra ketvirtinis apskaitinis laikotarpis, t.y. priemokos už viršvalandžius mokamos ketvirčio pabaigoje, suminė darbo laiko apskaita valstybės tarnautojams teisės aktais nenumatyta.

Audito metu pastebėta, kad nesilaikant Vidaus tarnybos statuto 23 str. reikalavimų (pareigūnai turi būti skatinami už nepriekaištingą ir pavyzdingą tarnybinių pareigų atlikimą) Profesinio pasirengimo skyriaus pareigūnams vienkartinės piniginės išmokos skirtos už varžybų

organizavimą, o be to, tai nėra Lietuvos Respublikos vadovybės apsaugos departamento funkcija (Lietuvos Respublikos Vadovybės apsaugos įstatymo 12 str.). R. Bublevičiui lapkričio mėn. vienkartinė piniginė išmoka skirta už nepriekaištingą ir pavyzdinę tarnybinių pareigų atlikimą ir aukštus sportinius pasiekimus, tačiau teikimuose dėl paskatinimo buvo prašyta skirti už gerus sportinius rezultatus, nors fizinis pasirengimas yra vienas iš specialiųjų reikalavimų statutiniams pareigūnams.

Atlikę finansinį auditą nenustatėme reikšmingų klaidų buhalterinėje apskaitoje ir 2004 metų finansinėje atskaitomybėje, taip pat nenustatėme reikšmingų teisės aktų pažeidimų.

Atsižvelgdami į išdėstytus dalykus, rekomenduojame sustiprinti vidaus kontrolę darbo užmokesčio srityje.

Tikimės, kad Jūs atsižvelgsite į mūsų rekomendacijas ir apie jų įgyvendinimą informuosite iki 2005 m. spalio 1 d.

Finansinio audito 3-jo departamento
direktorius

Vytautas Budriūnas

Vyresnioji valstybinė auditorė

Rima Peškaitytė

Susipažinau:

Vadovybės apsaugos departamento
prie Vidaus reikalų ministerijos direktorius

Raimundas Kairys

Finansų skyriaus vedėja

Marijona Vairienė