



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Policijos departamentui prie Lietuvos
Respublikos vidaus reikalų ministerijos
Saltoniškių g. 19, Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2005-05-25 Nr. S-(1030-1.10.1)-1051

1. Mes atlikome Policijos departamento prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos 2005 m. sausio 1 d. išlaidų sąmatų vykdymo balanso; Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo; Valstybės investicijų išlaidų sąmatos įvykdymo; Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo bei studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą; Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo; Finansinio turto; Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo; Vidaus reikalų sistemos biudžetinių įstaigų, Kalėjimų departamentui prie Teisingumo ministerijos pavaldžių biudžetinių įstaigų kontingento plano įvykdymo; Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus; Ilgalaikio materialiojo turto nuomos pajamų ir išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų; Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto; Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto apyskaitų auditą.

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 apskaitos dokumentų ištyrimą, vidaus kontrolės ir finansų valdymo informacijos, sudarytų sutarčių bei sprendimų, susijusių su valstybės turto valdymu, naudojimu ir disponavimo juo, teisėtumo tyrimą.

Atliktas auditas suteikė pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

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

4. Lietuvos policijos mokymo centras Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2005 sausio 1 d. apyskaitoje (formoje Nr. 3) nurodė 378,1 tūkst. Lt didesnes įsigyto ir nurašyto turto vertes, Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanse nurodė mažesnius likučius: 230

sąskaitos – 8,7 tūkst. Lt, 020 sąskaitoje – 1 015 tūkst. Lt; didesnius: 021 sąskaitoje – 5,4 tūkst. Lt, 250 sąskaitoje – 1 008,9 tūkst. Lt, 400 sąskaitoje – 5,9 tūkst. Lt.

Vilniaus rajono policijos komisariatas 2004 metais buhalterinėje apskaitoje apskaitė, o 2005 m. sausio 1 d. metų finansinėje atskaitomybėje (forma Nr. 2) programos „Teisėtvarkos užtikrinimas šalyje, policijai keliamų Europos Sąjungoje reikalavimų įgyvendinimas“ nurodė mažesnes darbo užmokesčio faktines išlaidas 52,1 tūkst. Lt, o kasines – 72,9 tūkst. Lt, padidino socialinio draudimo įmokų kasines išlaidas 63,5 tūkst. Lt. Finansinės atskaitomybės formoje Nr. B-1 (Pažyma dėl darbo užmokesčio) neteisingai nurodė, kad skatinamųjų išmokų padaryta 82,6 tūkst. Lt.

Vilniaus rajono policijos komisariatas pateikė Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanse metų pradžioje ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje „Išlaidos iš biudžeto“ 34 eilutėje išlaidų iš biudžeto 482,4 tūkst. Lt likutį ir „Atsiskaitymai su darbuotojais pagal darbo užmokestį“ 67 eilutėje darbo užmokesčio 206,8 tūkst. Lt likutį, kurie nepagrįsti apskaitos dokumentais.

Plungės rajono policijos komisariato Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitoje klaidingai atvaizduotos 9 tūkst. Lt mažesnės darbo užmokesčio ir socialinio draudimo faktinės išlaidos.

Klaipėdos miesto vyriausiojo policijos komisariato Apsaugos skyrius 400 subsąskaitos (pajamos už teikiamas paslaugas) neigiamą 139, 2 tūkst. Lt likutį perkėlė į 200 subsąskaitą (išlaidos iš biudžeto) ir atvaizdavo Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m sausio 1 d. balanso 34 eilutėje.

Vilniaus m. VPK sąskaitoje „Blaivykla“ buvo apskaitytas pirminiais apskaitos dokumentais nepagrįstas ir neinventorizuotas 536, tūkst. Lt kreditorinis įsiskolinimas, kuris 2004 metų pabaigoje buvo perkeltas į užbalansinę sąskaitą „Nurašytas nemokių debitorių įsiskolinimas“, skirtą nurašyto iš balanso debitorinio įsiskolinimo apskaitai.

Kėdainių rajono policijos komisariatas 2004 metais neapskaitė buhalterinėje apskaitoje bei neatvaizdavo 2004 metų finansinėje atskaitomybėje 30,7 tūkst. Lt vertės ilgalaikio turto.

Utenos rajono policijos komisariato Apsaugos skyrius Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanse nepagrįstai padidino 14 tūkst. Lt ilgalaikio turto vertę, ta pačia suma sumažindamas trumpalaikio turto vertę.

Alytaus miesto ir rajono komisariatas, Kauno miesto vyriausiasis policijos komisariatas ir Kauno miesto vyriausiojo policijos komisariato Apsaugos skyrius Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitoje darbo užmokesčio įsiskolinimo likučius metų pradžioje ir metų pabaigoje nurodė mažesnius, o socialinio draudimo įsiskolinimo likučius ta pačia suma didesnius.

Lietuvos policijos eskortavimo rinktinės Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanso eilutėje „Atsiskaitymai su biudžetu“ nurodytas kreditorinio įsiskolinimo likutis neatitinka finansinės atskaitomybės formoje Nr. 6 nurodyto kreditorinio įsiskolinimo likučio.

Alytaus miesto ir rajono komisariatas, Prienų rajono policijos komisariatas ir Kauno miesto vyriausiojo policijos komisariato Apsaugos skyrius 2004 metais nesuderino tarpusavio skolų su Valstybine mokesčių inspekcija, ne su visais paslaugų gavėjais ir tiekėjais.

Kauno miesto vyriausiojo policijos komisariato Apsaugos skyriaus įmokų socialiniam draudimui įsiskolinimo likučiai 2004 metų buhalterinėje apskaitoje ir finansinėje atskaitomybėje nesutampa su Valstybinio socialinio draudimo ir sveikatos draudimo fondo lėšų finansinėse ataskaitos duomenimis.

Vilniaus rajono policijos komisariatas neapskaitė patikėjimo teise naudojamų 171,5 tūkst. vertės pastatų ir neatvaizdavo Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanse. Be to, Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanse pateikti atsiskaitymų už socialines draudimo įmokas bei biudžetu likučiai nesutampa su Sodrai bei Valstybinei mokesčių inspekcijai pateiktų formų likučiais.

Klaipėdos miesto vyriausiojo policijos komisariato Apsaugos skyrius 2004 metais neinventorizavo turto: ilgalaikio materialiojo turto – 2 994 tūkst. Lt, medžiagų ir atsargų – 21,7 tūkst. Lt, trumpalaikio turto – 54, 6 tūkst. Lt, debitorinio įsiskolinimo – 271,8 tūkst. Lt.

Šiaulių miesto vyriausiojo policijos komisariato Apsaugos skyrius pagal panaudos sutartis gautus 8,4 tūkst. Lt vertės garažus apskaitė ilgalaikio turto sąskaitoje, o ne užbalansinėje sąskaitoje ir neteisingai parodė Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanse.

Lietuvos policijos antiteroristinių operacijų rinktinė „Aras“ apskaitė VRM II pulko pagal panaudos sutartį naudojamą žemės sklypą, esantį M. Paco g. 4, Vilniuje.

Lietuvos policijos mokymo centras, Vilniaus rajono policijos komisariatas ir Vilniaus miesto vyriausiasis policijos komisariatas nenurodė pagal panaudos sutartis gautus žemės sklypus Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanso užbalansinėse sąskaitose.

5. Remdamiesi audito rezultatais pareiškiame, kad, išskyrus 4 punkte nurodytus dalykus, 2005 m. sausio 1 d. finansinės ataskaitos parodo tikrą ir 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

Vyriausioji valstybinė auditorė

Ona Gaigalienė