



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

POLICIJOS DEPARTAMENTAS PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS VIDAUS
REIKALŲ MINISTERIJOS

2006 m. gegužės 23 d. Nr. FA-1030-4-44
Vilnius

IŽANGA

Vykdamas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 3-ojo departamento direktoriaus 2005-05-25 pavedimus Nr. 1030-4, 2005-10-18 Nr. 1030-4-1, 2005-11-28 Nr. 1030-4-2, Policijos departamente prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos (toliau ataskaitoje – Policijos departamentas) atliktas valstybinis finansinis auditas.

Audito tikslas – įvertinti vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2005 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo, ir įvertinti 2006 metų biudžeto asignavimų planavimo teisėtumą.

Auditą atliko Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 3-ojo departamento vyriausieji valstybiniai auditoriai Ona Gaigalienė (grupės vadovė), Jonas Mickus (iki 2005-08-31), vyresnieji auditoriai Juozas Bacevičius, Juozas Vaškelis, Genovaitė Galdikienė, Izabelė Bakanaitė (iki 2005-07-02), valstybiniai auditoriai Asta Lalienė, Lauras Zaičėnkovas (iki 2005-06-30), Dalia Raudeliūnienė (nuo 2005-11-28), specialistas (valstybinio auditoriaus padėjėjas) Mindaugas Gudaitis (nuo 2005-10-19).

Policijos departamentas yra Respublikos Prezidentui ir Vyriausybei atskaitinga, statutiniiais pagrindais veikianti valstybės teisėsaugos įstaiga, kuri organizuoja policijos įstaigų veiklą, užtikrina viešąją tvarką ir visuomenės saugumą, žmogaus teisių ir laisvių apsaugą.

Policijos departamento identifikavimo kodas – 188785847, adresas Saltoniškių g. 19, Vilnius.

Audituojamu laikotarpiu Policijos departamentui vadovavo policijos generalinis komisaras Vytautas Grigaravičius, vyriausiojo buhalterio funkcijas vykdė Finansų valdybos viršininkas Romualdas Voišnis.

Policijos departamentas finansinę atskaitomybę bei planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas sudaro vadovaudamasis Finansų ministro 2004 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. 1K-413 patvirtintomis Valstybės ir savivaldybių biudžetų vykdymo, biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų programų sąmatų vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklėmis.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Seimui dėl 2005 m. valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, 2006 m. valstybės biudžeto projekto ir valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę bei planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bus pareikšta valstybinio audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituojamas laikotarpis – 2005 metai.

Auditotos suvestinės finansinės atskaitomybės formos:

2006 m. sausio 1 d. išlaidų sąmatų vykdymo balansas;

Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006 m. sausio 1 d. ataskaita;

Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2005 m. apyskaita;

Atsargų ir trumpalaikio turto 2005 m. apyskaita;

Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2006 m. sausio 1 d. ataskaita;

Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo 2006 m. sausio 1 d. ataskaita;

Finansinio turto 2005 m. apyskaita;

Kompensuotų ilgalaikio materialiojo turto nuompinigių ir jų išlaidų sąmatos vykdymo 2005 m. ataskaita.

Auditotos suvestinės planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos:

Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2006 m. sausio 1 d. ataskaita;

Vidaus reikalų sistemos biudžetinių įstaigų, Kalėjų departamentui prie Teisingumo ministerijos pavaldžių biudžetinių įstaigų kontingento plano įvykdymo 2006 m. sausio 1 d. ataskaita;

Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus 2006 m. sausio 1 d. ataskaita;

Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo 2006 m. sausio 1 d. ataskaita.

Policijos departamentas ir 82 jam pavaldžios įstaigos 2005 metais vykdė 9 programas.

Per 2005 metus Policijos departamentas gavo 531 402,3 tūkst. Lt ir panaudojo 531 401,7 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, iš jų programos „Teisėtvarkos užtikrinimas šalyje, policijai keliamų reikalavimų Europos Sąjungoje įgyvendinimas“ vykdymui panaudojo 475 060 tūkst. Lt, programos „Policijos įtraukimas į bendrą Europos sąjungos kovos su nusikalstamumu ir bendradarbiavimo sistemą“ vykdymui – 5 242,9 tūkst. Lt, programos „Mokymo kvalifikacijos kėlimo sistemos sukūrimas, Šengeno ACQUIS įtraukimas į mokymo planus, mokymo centrų įkūrimas, mokymo modulių parengimas programų derinimas“ vykdymui – 2 053 tūkst. Lt, Kovos su terorizmu programos vykdymui – 1 6834 tūkst. Lt, Nacionalinės narkotikų kontrolės ir narkomanijos prevencijos programos vykdymui – 759,9 tūkst. Lt. Specialiosios Kaliningrado tranzito programos vykdymui – 2 633,3 tūkst. Lt, Specialiosios PHARE programos (bendrojo finansavimo lėšos ir PVM) vykdymui – 1 484,5 tūkst. Lt, Specialiosios pereinamojo laikotarpio institucijų plėtros priemonės programos (bendrojo finansavimo lėšos) vykdymui – 2 221,6 tūkst. Lt, Specialiųjų funkcijų vykdymo programos vykdymui – 25 112,5 tūkst. Lt.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26 (Valstybės kontrolieriaus 2004 m. sausio 20 d. įsakymo Nr.V-12 redakcija) patvirtintais Valstybinio audito reikalavimais, pagal Valstybės kontrolės Finansinio audito 3-ojo departamento direktoriaus patvirtintą audito planą.

Audito metu buvo tiriama ir vertinama vidaus kontrolė, atlikta rizikos analizė, įvertinta kontrolės rizika, nustatytų rizikos veiksnių galimas poveikis finansinei atskaitomybei, įvertintos vadovybės numatytos vidaus kontrolės procedūros rizikai sumažinti ir valdyti. Atlikti piniginių lėšų ir gautų asignavimų, darbo užmokesčio, ilgalaikio, trumpalaikio turto ir atsargų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų sričių kontrolės testai. Pagal atliktų testų rezultatus įvertintas vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumas ir nuoseklumas. Siekiant įgyvendinti audito tikslus ir sumažinti audito riziką, pagal sudarytas audito programas atliktos darbo užmokesčio, ilgalaikio, trumpalaikio turto ir atsargų, gautinų ir mokėtinų lėšų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų sričių savarankiškos audito procedūros. Atliktas 2006 metų biudžeto asignavimų planavimo teisėtumo įvertinimas.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Policijos departamento suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2006-01-01 balanse (toliau ataskaitoje – Suvestinis balansas) dėl klaidų, padarytų Policijos departamentui pavaldžių įstaigų Išlaidų sąmatų vykdymo 2006-01-01 balansuose nustatyti šie neatitikimai:

1. Vilniaus rajono policijos komisariatas Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. sausio 1 d. balanse ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodė 141,1 tūkst. Lt didesnę negu faktiškai buvo atsiskaitymų už socialinio draudimo įmokas likutį (mokėtinos lėšos). Dėl to Suvestiniame balanse nurodytas 141,1 tūkst. Lt padidintas atsiskaitymų už socialinio draudimo įmokas likutis (mokėtinos lėšos).

2. Audito metu nustatyta, kad 2004–2005 metais ilgalaikio turto nusidėvėjimas Lietuvos policijos mokymo centre ir Klaipėdos rajono policijos komisariate buvo skaičiuojamas nesilaikant policijos generalinio komisaro 2004-12-20 įsakymu Nr. V-593 patvirtintų Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų. Todėl Lietuvos policijos mokymo centre buvo apskaičiuota ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. sausio 1 d. balanse ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodyta 329,1 tūkst. Lt mažesnė materialiojo turto nusidėvėjimo suma ir ta pačia suma padidintas ilgalaikio turto fondas, o Klaipėdos rajono policijos komisariate buvo apskaičiuota ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. sausio 1 d. balanse ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodyta 24,4 tūkst. Lt mažesnė materialiojo turto nusidėvėjimo suma ir ta pačia suma padidintas ilgalaikio turto fondas. Be to, Lietuvos policijos mokymo centro Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. sausio 1 d. balanse nurodyta 970,1 tūkst. Lt mažesnė, negu užregistruota apskaitos registruose, materialiojo turto nusidėvėjimo suma ir ta pačia suma didesnis ilgalaikio turto fondas.

Dėl šių priežasčių Suvestiniame balanse ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodyta 1 323,6 tūkst. Lt sumažinta ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo suma ir ta pačia suma padidintas ilgalaikio turto fondas.

3. Suvestiniame balanse ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodyta 231 331,8 tūkst. Lt ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo suma. Iš šios sumos 11,7 proc. sudaro Vilniaus miesto vyriausiojo policijos komisariato (toliau ataskaitoje – Vilniaus miesto VPK) ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo suma. Vilniaus miesto VPK, nesivadovaudamas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtinta Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarka, 2005 metais ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimą apskaičiavo ir apskaitė pagal ilgalaikio turto subsąskaitas, neapskaičiavęs nusidėvėjimo pagal kiekvieną ilgalaikio turto objektą. Dėl to negalėjome pritaikyti audito procedūrų Vilniaus miesto VPK balanse nurodytos ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo sumos, kuri nurodyta ir Suvestiniame balanse, teisingumui įvertinti.

4. Policijos departamento suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006 m. sausio 1 d. ataskaitoje nurodytose darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo, socialinių išmokų (pašalpų) faktinėse išlaidose Vilniaus miesto VPK faktinės išlaidos sudaro 15 proc. šių išlaidų. Vilniaus miesto VPK 2005 metais neregistravo apskaitos registruose faktinių darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, socialinių išmokų, prekių ir paslaugų

naudojimo išlaidų pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos kodus. Dėl to negalėjome pritaikyti audito procedūrų Vilniaus miesto VPK Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006 m. sausio 1 d. ataskaitoje nurodytų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo, socialinių išmokų (pašalpų) faktinių išlaidų, kurios nurodytos ir Policijos departamento suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006 m. sausio 1 d. ataskaitoje, teisingumui įvertinti.

5. Audito metu įvertinę valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą, nustatėme, kad nesilaikant Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo Policijos departamentas, Lietuvos policijos kriminalistinių tyrimų centras, Lietuvos kriminalinės policijos biuras, Lietuvos policijos operatyvinės veiklos tarnyba be teisinio pagrindo faktiškai naudojami ilgalaikiu ir trumpalaikiu turtu, kurį patikėjimo teise valdo, naudoja ir disponuoja juo Lietuvos policijos logistikos centras.

Audito metu įvertinę 2006 metų biudžeto asignavimų planavimo teisėtumą nustatėme, kad 2006 metų biudžeto asignavimų planavimas atliktas vadovaujantis tai reglamentuojančiais teisės aktais.

Informacija apie vidaus kontrolės, įskaitant finansų valdymą, vertinimo rezultatus kartu su rekomendacijomis dėl vidaus kontrolės tobulinimo Policijos departamentui pateikta Valstybės kontrolės 2005-11-15 raštu Nr. S-(1030-1.10.1)-2007 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“. Apie vidaus kontrolės trūkumus ir neatitikimus taip pat informuotos departamentui pavaldžios įstaigos.

Audito metu buvo nustatyta klaidų ir neatitikimų, kurie nedaro reikšmingos įtakos mūsų nuomonei dėl 2005 metų finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo, tačiau turi būti ištaisyti. Informacija apie šias klaidas ir neatitikimus, kartu su rekomendacijomis dėl jų pašalinimo, pateikta Policijos departamentui Valstybės kontrolės 2006-05-11 raštu Nr. S-(1030-1.10.1)-805 „Dėl finansinio audito“. Be to, informacija apie nustatytas klaidas ir neatitikimus bei rekomendacijas dėl jų pašalinimo pateiktos 23 Policijos departamentui pavaldžioms įstaigoms. Dalis rekomendacijų buvo įgyvendinta iki audito pabaigos.

Mes pažymime Policijos departamento pažangą tobulinant kontrolės sistemą ir šalinant audito nustatytus trūkumus, tačiau atkreipiame vadovybės dėmesį į nepakankamą pavaldžių įstaigų apskaitos tvarkymo priežiūrą ir kontrolės procedūrų, užtikrinančių Policijos departamento suvestinės finansinės atskaitomybės teisingumą, trūkumą.

Atsižvelgdami į išdėstytus dalykus, rekomenduojame:

1. Nustatyti papildomas kontrolės priemones, kurių įgyvendinimas užtikrintų, kad sudarant 2006 metų suvestines finansines ataskaitas būtų ištaisytos audito metu nustatytos klaidos ir pašalinti neatitikimai.

2. Vykdam Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme ir Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatyme asignavimų valdytojams priskirtas funkcijas, sustiprinti pavaldžių įstaigų apskaitos tvarkymo priežiūrą.

3. Policijos departamente ir pavaldžiose įstaigose pašalinti neatitikimus Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatomis.

Finansinio audito 3-ojo departamento direktorius

Rimvidas Aleliūnas

Vyriausioji valstybinė auditorė

Ona Gaigalienė