



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL KALĖJIMŲ DEPARTAMENTE PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS TEISINGUMO MINISTERIJOS ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2010 m. gegužės 28 d. Nr. FA-P-40-4-43
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 4-ojo audito departamento
direktoriaus Rimvido Aleliūno
2009-06-25 pavedimą Nr. P-40-4

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Vida Mockevičienė (grupės vadovė)
Zita Rimkevičienė
Petras Šimonėlis
Kajus Vaškys

Auditas pradėtas 2009-06-25
Auditas baigtas 2010-05-

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	6
1. Pastebėjimai dėl finansinių ataskaitų teisingumo	6
1.1. Dėl suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo balanso	6
1.2. Dėl suvestinės Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitos	8
1.3. Dėl pajamų apskaitos	8
1.4. Dėl kitų suvestinių ataskaitų	8
2. Pastebėjimai dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo	9
2.1. Dėl lėšų naudojimo teisėtumo	9
2.2. Dėl pajamų	10
2.3. Kiti pastebėjimai	10
3. Kita informacija	10
4. Rekomendacijos	12
Priedai	13

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Valstybės kontrolės 4-ojo audito departamento direktoriaus 2009 m. birželio 25 d. pavedimu Nr. P-40-4. Auditą atliko vyriausiosios valstybinės auditorės Vida Mockevičienė (grupės vadovė), Zita Rimkevičienė, vyresnysis valstybinis auditorius Petras Šimonėlis ir valstybinis auditorius Kajus Vaškys.

Audito tikslas – įvertinti: valstybės biudžeto asignavimų 2010 metams planavimą teisėtumo požiūriu; audituojamo subjekto 2009 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ekonomiškumo ir viešojo intereso gynimo požiūriais.

Kalėjimų departamentas prie Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos yra Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijai pavaldi biudžetinė įstaiga, organizuojanti kardomojo kalinimo (suėmimo) ir teismų nuosprendžiais paskirtų kriminalinių bausmių vykdymą.

Kalėjimų departamento adresas: L. Sapiegos g. 1, 10312 Vilnius, identifikavimo kodas – 288697120. Audituojamu laikotarpiu Kalėjimų departamentui vadovavo direktorius Saulius Vitkūnas, vyriausiojo buhalterio funkcijas iki 2009 m. rugsėjo 30 d. atliko Buhalterinės apskaitos skyriaus viršininkas Vytenis Ambrazevičius, o nuo 2009 m. spalio 1 d. – Finansų valdybos viršininkas Algirdas Jakeliūnas.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie suvestines finansines ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituojamas laikotarpis – 2009 metai.

Audituota Kalėjų departamento suvestinės finansinės ataskaitos: Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 4), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6), Finansinio turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 8).

Audituotos 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 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-1), Vidaus reikalų sistemos biudžetinių įstaigų, Kalėjų departamentui prie Teisingumo ministerijos pavaldžių biudžetinių įstaigų kontingento plano įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-4), Vidaus reikalų sistemos, Specialiųjų tyrimų tarnybos, Valstybės saugumo departamento, Krašto apsaugos ministerijos, Generalinės prokuratūros, Kalėjų departamento prie Teisingumo ministerijos ir jam pavaldžių įstaigų pareigūnų, teisėjų ir karių valstybinių pensijų plano įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-7), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11), Vertinimo kriterijų suvestinė įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-12), Vidaus reikalų, teisėsaugos, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų išlaidų straipsnio „Darbdavių socialinė parama“ įvykdymo ataskaita (forma Nr. BFP-25).

Kalėjų departamentas ir 21 jam pavaldi įstaiga 2009 metais vykdė 6 programas. Patikslintas 2009 metų asignavimų planas, įskaitant praėjusiais metais nepanaudotus specialiujų programų asignavimus – 210 168,0 tūkst. Lt. Kalėjų departamentas 2009 metais programoms vykdyti gavo ir panaudojo 209 658,6 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, iš jų 200 551,9 tūkst. Lt panaudojo išlaidoms (iš kurių 110 939,8 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 9 106,8 tūkst. Lt nefinansiniam turtui įsigyti. Pagrindiniai Kalėjų departamento finansinės veiklos rezultatai pagal vykdomas programas pateikiami 1 lentelėje.

1 lentelė

Programos kodas	Programos pavadinimas	Asignavimų planas 2009 m., įskaitant patikslinimus (tūkst. Lt)	Gauti asignavimai 2009 m. (tūkst. Lt)	Panaudoti asignavimai (tūkst. Lt)	Nepanaudota planuotų asignavimų (tūkst. Lt)
01.02	Bausmių vykdymo sistemos veiklos užtikrinimas	195276,0	194860,6	194860,6	415,4
01.45	Narkotikų kontrolė ir narkomanijos prevencija	212,0	212,0	212,0	
02.01	Statybos, projektavimo darbai ir ilgalaikio turto įsigijimas	9109,0	9106,7	9106,7	2,3
02.06	Pensinis aprūpinimas	4635,0	4593,6	4593,6	41,4
01.05	Nuteistųjų užimtumas darbine veikla	801,0	801,0	801,0	
02.81	Specialioji mokamų paslaugų teikimo programa	135,0	84,7	84,7	50,3
	Iš viso	210168,0	209658,6	209658,6	509,4

Auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26 (valstybės kontrolieriaus 2006 m. vasario 1 d. įsakymo Nr. V-15 redakcija) patvirtintais Valstybinio audito reikalavimais ir pagal Valstybės kontrolės 4-ojo audito departamento direktoriaus patvirtintą audito planą.

Auditas atliktas siekiant pakankamai užtikrinti, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų ir valstybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1 proc. visų kasinių išlaidų, tai yra 2 097 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis – didžiausia priimtina klaidų suma, taikoma vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos;
- 1 proc. Išlaidų sąmatų vykdymo balanso aktyvo ir pasyvo likučių, tai yra 3 109 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis – didžiausia priimtina klaidų suma, taikoma vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos.

Be to, buvo vertinamas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, buvo atliktas Kalėjimų departamento veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, nustatant reikšmingo iškreipimo riziką, buvo nustatytas reikšmingumo lygis ir svarbiausios audito sritys. Vertinant vidaus kontrolę buvo susipažinta su vidaus kontrolės aplinka ir procedūromis, nustatytas kontrolės procedūrų veiksmingumas ir nuoseklumas. Atsižvelgiant į tai buvo atliktos vidutinės apimties savarankiškos audito procedūros šiose srityse: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, socialinių išmokų

(pašalpu), ilgalaikio, trumpalaikio turto ir atsargų, prekių ir paslaugų naudojimo, pajamų ir kompensuotų nuompinigių, pinigų ir gautinų ir mokėtinų sumų. Atliktos audito procedūros Valstybės kontrolės 2009 m. valstybinio audito programoje numatytose sisteminių tyrimų srityse: specialiųjų programų pajamos, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidoms naudojamos lėšos, išskyrus išlaidas pagal 2.1. ir 2.7 ekonominės klasifikacijos kodus, išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimas. Teisėtumo požiūriu įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2010 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimas.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio (teisėtumo) audito nuomonei pareikšti.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl finansinių ataskaitų teisingumo

1.1. Dėl suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo balanso

Kalėjų departamentas, nesilaikydamas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių¹ 275 punkto reikalavimo, 2009 m. būsimų laikotarpių išlaidas (8,2 tūkst. Lt) apskaitė sąskaitoje 200 „Išlaidos iš biudžeto“, o ne sąskaitoje 210 „Paskirstytinos išlaidos“. Dėl to Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso sąskaitų 210 „Paskirstytinos išlaidos“ ir 230 „Finansavimas iš biudžeto“ likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodyti 8,2 tūkst. Lt mažesni.

Kalėjų departamentui pavaldžios įstaigos nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių šių punktų reikalavimų:

– 18 ir 32 punktų: Kauno nepilnamečių tardymo izoliatorius-pataisos namai atliktų statybos ir ilgalaikio turto kūrimo darbų (pasivaikščiojimo kiemelių techninio projekto parengimo ir kiemelių įrengimo) 594,2 tūkst. Lt vertės pagal tarpinius atliktų darbų aktus neapskaitė sąskaitoje 019 „Nebaigta statyba ir ilgalaikio turto kūrimas“ ir sąskaitoje 250 „Ilgalaikio turto fondas“. Dėl to Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse ilgalaikio materialiojo turto ir ilgalaikio turto fondo likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodyti 594,2 tūkst. Lt mažesni;

– 275 punkto: Vilniaus 1-ieji pataisos namai būsimų laikotarpių išlaidas (14,6 tūkst. Lt) apskaitė sąskaitoje 200 „Išlaidos iš biudžeto“, o ne sąskaitoje 210 „Paskirstytinos išlaidos“. Dėl to Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso sąskaitų 210 „Paskirstytinos išlaidos“ ir

¹ Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymas Nr. 70, 2005-12-30 įsakymo Nr. 1K-405 redakcija).

230 „Finansavimas iš biudžeto“ likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodyti 14,6 tūkst. Lt mažesni;

– 197 punkto: Mokymo centras neteisingai apskaitė atsiskaitymus už socialinio draudimo įmokas ir 3,1 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų debetinio įsiskolinimo nenurodė Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso sąskaitų 171 „Atsiskaitymai už socialinio draudimo įmokas“ ir 230 „Finansavimas iš biudžeto“ likutyje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje;

– 311 punkto: Pravieniškių gydymo ir pataisos namai sąskaitose 410 „Kompensuoti nuompinigiai“ ir 178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais“ apskaitė ne kompensuotų, o kompensuotinių nuompinigių sumą. Dėl to Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse sąskaitų „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ (aktyvas, 38 eil.) ir „Kompensuoti nuompinigiai“ (pasyvas, 61 eil.) likučiai audituojamojo laikotarpio pabaigoje nurodyti 9,9 tūkst. Lt didesni;

– 223 punkto: Šiaulių tardymo izoliatorius atliko gautinų sumų (nuteistųjų, dirbusių virtuvėje, darbo užmokesčio, atsiskaitymų už išnuomotose virtuvės patalpose nuomininko sunaudotą vandenį, elektros energiją, komunalines paslaugas) ir mokėtinų sumų (už maitinimo paslaugas) užskaitas. Per 2009 m., neišrašius sąskaitų faktūrų, užskaityta 92,3 tūkst. Lt gautinų ir mokėtinų sumų.

Marijampolės pataisos namai, sudarydami finansines ataskaitas, atliko debetinio ir kreditinio įsiskolinimo už socialinio draudimo įmokas likučių tarpusavio užskaitą, nors turėjo įsiskolinimų skirtingoms įstaigoms – Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Karinių ir joms prilygintų struktūrų skyriui ir Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Marijampolės skyriui, ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr.1) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodė bendrą 22,9 tūkst. Lt atsiskaitymų už socialinio draudimo įmokas kreditinį įsiskolinimą. Marijampolės pataisos namai 8,6 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų debetinio įsiskolinimo nenurodė Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso sąskaitų 171 „Atsiskaitymai už socialinio draudimo įmokas“ ir 230 „Finansavimas iš biudžeto“ likutyje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, o sąskaitos 171 „Atsiskaitymai už socialinio draudimo įmokas“ kreditinį likutį ir sąskaitos 200 „Išlaidos iš biudžeto“ likutį nurodė ta pačia suma mažesni.

Kalėjimų departamento suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse ilgalaikio materialiojo turto ir ilgalaikio turto fondo likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodyti 594,2 tūkst. Lt mažesni, sąskaitos 171 „Atsiskaitymai už socialinio draudimo įmokas“ debetinis likutis – 11,7 tūkst. Lt mažesnis, sąskaitos 171 „Atsiskaitymai už socialinio draudimo įmokas“ kreditinis likutis ir sąskaitos 200 „Išlaidos iš biudžeto“ likutis – 8,6 tūkst. Lt mažesni, sąskaitos 178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ debetinis likutis – 9,9 tūkst. Lt didesnis, sąskaitos 210

„Paskirstytinos išlaidos“ likutis – 22,8 tūkst. Lt mažesnis, sąskaitos 230 „Finansavimas iš biudžeto“ likutis – 34,5 tūkst. Lt mažesnis ir sąskaitos 410 „Kompensuoti nuompinigiai“ likutis – 9,9 tūkst. Lt didesnis.

Be to, Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaitoje per 2009 m. atliktų nebaigtos statybos darbų ir ilgalaikio turto kūrimo vertė ir jos likutis metų pabaigoje nurodytas 594,2 tūkst. Lt mažesnis.

1.2. Dėl suvestinės Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitos

Kalėjimų departamentui pavaldžios įstaigos (žr. 1 priedo 1 lentelę) nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija², nes išlaidas neteisingai apskaitė pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius. Dėl to suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) darbo užmokesčio kasinės išlaidos nurodytos 4,2 tūkst. Lt didesnės, faktinės išlaidos – 40,9 tūkst. Lt didesnės, socialinio draudimo įmokų kasinės išlaidos – 100,9 tūkst. Lt mažesnės, faktinės išlaidos – 111,8 tūkst. Lt mažesnės, darbdavių socialinės paramos kasinės išlaidos – 90,2 tūkst. Lt didesnės, faktinės išlaidos – 81,0 tūkst. Lt didesnės, ilgalaikio materialiojo turto einamojo remonto kasinės ir faktinės išlaidos – 594,2 tūkst. Lt didesnės, transporto išlaikymo kasinės ir faktinės išlaidos – 55,7 tūkst. Lt didesnės, veiklos nuomos kasinės ir faktinės išlaidos – 55,7 tūkst. Lt mažesnės, elektros energijos kasinės išlaidos – 3,4 tūkst. Lt didesnės, kitų paslaugų kasinės ir faktinės išlaidos – 3,1 tūkst. Lt didesnės, ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo kasinės ir faktinės išlaidos – 594,2 tūkst. Lt mažesnės.

1.3. Dėl pajamų apskaitos

2009 metais Pravieniškių 2-ieji pataisos namai-atviroji kolonija nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 307–309 p. reikalavimais, nes 2 325,2 tūkst. Lt uždirbtų pajamų neapskaitė tam skirtoje sąskaitoje 400 „Biudžetinių įstaigų pajamos“, o gautas pajamas apskaitė mažindami šilumos ir geriamojo vandens gamyboje patirtas išlaidas.

1.4. Dėl kitų suvestinių ataskaitų

Dėl neteisingai apskaitytų Kalėjimų departamento ir jam pavaldžių įstaigų (žr. 1 priedo 2 lentelę) išlaidų suvestinėje Kalėjimų departamento Vidaus reikalų, teisėsaugos, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų išlaidų straipsnio „Darbdavių

² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymu Nr. 1K-184 (2005-09-29 įsakymo Nr. 1K-280 redakcija) patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.

socialinė parama“ įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. BFP-25) socialinės paramos išlaidos nurodytos 67,7 tūkst. Lt didesnės.

2. Pastebėjimai dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

2.1. Dėl lėšų naudojimo teisėtumo

Kalėjimų departamentui pavaldžios įstaigos nesivadovavo 2009 metais galiojusio Biudžetinių įstaigų įstatymo³ 8 str. 5 d., nes asignavimus naudojo ne pagal asignavimų valdytojo patvirtintą sąmatą:

– Kauno nepilnamečių tardymo izoliatorius-pataisos namai 594,2 tūkst. Lt ilgalaikio materialiojo turto einamajam remontui skirtų lėšų panaudojo ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti;

– Alytaus pataisos namai 101,8 tūkst. Lt lėšų, skirtų darbdavio socialinei paramai, panaudojo socialinio draudimo įmokoms, 14,3 tūkst. Lt darbo užmokesčiui skirtų lėšų panaudojo darbdavio socialinei paramai;

– Kybartų pataisos namai 17,5 tūkst. Lt darbo užmokesčiui skirtų lėšų panaudojo išėtinėms išmokoms;

– Pravieniškių gydymo ir pataisos namai 55,7 tūkst. Lt transporto išlaikymui skirtų biudžeto lėšų panaudojo veiklos nuomai, 17,3 tūkst. Lt – darbdavio socialinei paramai, 10,9 tūkst. Lt – socialinio draudimo įmokoms, o 3,4 tūkst. Lt elektros energijai skirtų lėšų panaudojo darbo užmokesčiui;

– Marijampolės pataisos namai darbuotojams, vykdžiusiems Specialiąją mokamų paslaugų teikimo programą, 3,1 tūkst. Lt darbo užmokesčio už 2009 m. gruodžio mėnesį išmokėjo iš programos „Bausmių vykdymo sistemos veiklos užtikrinimas“ kitų paslaugų išlaidoms skirtų lėšų. Be to, šiems darbuotojams 13,5 tūkst. Lt išėtinių išmokų ir 3,2 tūkst. Lt kompensacijų už nepanaudotas atostogas išmokėta iš programos „Bausmių vykdymo sistemos veiklos užtikrinimas“ (kodas 1.2) darbdavio socialinei paramai skirtų lėšų;

– Vilniaus 2-ieji pataisos namai 8,8 tūkst. Lt materialinių pašalpų išmokėjo iš darbo užmokesčiui skirtų lėšų;

– Mokymo centras 10 tūkst. Lt darbdavių socialinės paramos išlaidų straipsniui skirtų lėšų panaudojo socialinio draudimo įmokoms;

³ Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113 (2004-11-04 įstatymo Nr. IX-2536 redakcija).

– Lukiškių tardymo izoliatorius-kalėjimas 1,5 tūkst. Lt materialinę pašalpą išmokėjo iš darbo užmokesčiui skirtų lėšų.

2.2. Dėl pajamų

2009 metais Pravieniškių 2-ieji pataisos namai-atviroji kolonija už šilumos ir geriamojo vandens tiekimą Pravieniškių II gyvenvietės gyventojams uždirbo 857,1 tūkst. Lt pajamų, už šilumos ir geriamojo vandens tiekimą įstaigoms, įmonėms ir kitiems vartotojams – 1 468,1 tūkst. Lt pajamų. Pataisos namai gautas pajamas naudojo šilumos ir geriamojo vandens gamybos išlaidoms kompensuoti. Be to, dalis gautų pajamų skiriama kompensuoti išlaidoms, kurios patiriamos tiekiant šilumą ir geriamąjį vandenį Pravieniškių II gyvenvietės gyventojams, laiku neatsiskaitantiems už paslaugas. Pravieniškių II gyvenvietės vartotojai už komunalines paslaugas audituojamojo laikotarpio pabaigoje pataisos namams buvo skolingi 375,9 tūkst. Lt. Įsiskolinimas susidarė nuo 2002 m. spalio mėnesio.

Pravieniškių 2-ieji pataisos namai-atviroji kolonija pajamų, gautų atliekant funkcijas, numatytas jų nuostatuose, nepervedė į Kalėjimų departamento sąskaitą, o departamentas neįmokėjo į teritorinės valstybinės mokesčių inspekcijos biudžeto pajamų surenkamąją sąskaitą, kaip numatyta Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių⁴ 22 ir 51 punktuose.

2.3. Kiti pastebėjimai

Šiaulių tardymo izoliatorius, nesilaikydamas Buhalterinės apskaitos įstatymo⁵ 12 straipsnio 1 dalies nuostatos ir su maitinimo paslaugas teikiančia įmone sudarytų Paslaugų viešojo pirkimo–pardavimo bei Ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutarčių sąlygų, kai kurias ūkines operacijas (dalį atsiskaitymų už maitinimo paslaugas, atsiskaitymų už nuteistųjų, dirbusių virtuvėje, darbą, už išnuomotose virtuvės patalpose nuomininko sunaudotą vandenį, elektros energiją, komunalines paslaugas) vykdė nepagrįsdamas apskaitos dokumentais – sąskaitomis faktūromis.

3. Kita informacija

Teisėtumo požiūriu įvertinus valstybės biudžeto asignavimų 2010 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą, neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatyta.

⁴ Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės (patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543, 2004-06-15 nutarimo Nr. 751 redakcija).

⁵ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).

Atlikus audito procedūras Valstybės kontrolės 2009 m. valstybinio audito programoje numatytose sisteminių tyrimų srityse (specialiųjų programų pajamos, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidoms naudojamos lėšos, išskyrus išlaidas pagal 2.1. ir 2.7 ekonominės klasifikacijos kodus, išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimas), neatitikimų nenustatyta.

Atsižvelgiant į audito metu atliktas procedūras, nustatyta, kad Kalėjimų departamento vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus, atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus, yra sukurta vidaus kontrolės procedūros, vidaus kontrolės sistema veikia patikimai, išskyrus nereikšmingas išimtis, todėl ji vertinama kaip gera.

Audito metu nustatyta klaidų ir neatitikimų, kurie nedaro reikšmingos įtakos mūsų nuomonei dėl 2009 metų finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo, tačiau turi būti ištaisyti. Valstybės kontrolė 2010 m. gegužės 18 d. raštu Nr. S-(40-1228)-1127 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų, neatitikimų“ Kalėjimų departamentui pateikė informaciją apie šias klaidas ir neatitikimus bei nurodė juos pašalinti. Be to, informacija apie nustatytas klaidas ir neatitikimus, nurodant juos pašalinti, pateikta (žr. 1 priedo 3 lentelę) ir Kalėjimų departamentui pavaldžioms įstaigoms.

Pažymime pažangą, vykdant audito metu pateiktas rekomendacijas ir šalinant nustatytus trūkumus:

- po 2009 metų finansinių ataskaitų sudarymo Kauno nepilnamečių tardymo izoliatorius-pataisos namai statinius apskaitė buhalterinėje apskaitoje;

- Šiaulių tardymo izoliatorius nuo 2010 m. gegužės 1 d. neatlieka gautinų sumų (nuteistųjų, dirbusių virtuvėje, darbo užmokesčio, atsiskaitymų už išnuomotose virtuvės patalpose nuomininko sunaudotą vandenį, elektros energiją, komunalines paslaugas) ir mokėtinų sumų (už maitinimo paslaugas) užskaitų;

- Kalėjimų departamentas sumažino Vilniaus 1-ųjų pataisos namų 2010 metais vykdomos programos sąmatą: straipsnyje „Darbo užmokestis“ – 14,1 tūkst. Lt ir straipsnyje „Socialinis draudimas“ – 4,0 tūkst. Lt.

4. Rekomendacijos

1. Pašalinti Kalėjų departamente ir pavaldžiose įstaigose nustatytas klaidas, pažeidimus ir neatitikimus.

2. Siekiant, kad būtų užtikrintas Biudžeto sandaros įstatyme nustatytų asignavimų valdytojo pareigų vykdymas, įdiegti papildomas valstybės turto ir lėšų naudojimo vidaus kontrolės procedūras.

3. Imtis priemonių, kad Pravieniškių 2-ieji pataisos namai-atviroji kolonija efektyviau vykdytų skolų išieškojimą, o išlaidos, patiriamos tiekiant šilumą ir geriamąjį vandenį Pravieniškių II gyvenvietės gyventojams, būtų padengiamos šios veiklos pajamomis.

Rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 2 priedą) pateiktas rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminus nurodė Kalėjų departamentas.

4-ojo audito departamento direktorius

Rimvidas Aleliūnas

4-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Vida Mockevičienė

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Kalėjų departamente prie
Lietuvos Respublikos teisingumo
ministerijos atlikto finansinio
(teisėtumo) audito rezultatų“
1 priedas

1 lentelė. Nustatyti kasinių ir faktinių išlaidų apskaitos neatitikimai

Eil. Nr.	Nustatytos klaidos ir pažeidimai	Kasinės išlaidos, tūkst. Lt		Faktinės išlaidos, tūkst. Lt	
		Padidinta	Sumažinta	Padidinta	Sumažinta
1	Neteisingai naudojo lėšas, skirtas darbo užmokesčiui.				
1.1	Pravieniškių gydymo ir pataisos namai 17,3 tūkst. Lt darbdavio socialinei paramai, 10,9 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokoms ir 3,4 tūkst. Lt elektros energijai skirtų lėšų panaudojo darbo užmokesčiui.		31,6		
1.2	Kybartų pataisos namai išeitines išmokas išmokėjo iš darbo užmokesčiui skirtų lėšų.	17,5		17,5	
1.3	Alytaus pataisos namai materialinę pašalpą 14,3 tūkst. Lt išmokėjo iš darbo užmokesčiui skirtų lėšų.	14,3		14,3	
1.4	Vilniaus 1-ieji pataisos namai apskaičiuotų atostoginių už 2010 m. sausio ir vasario mėn. neapskaitė 210 sąskaitoje „Paskirstytinos išlaidos“.			14,6	
1.5	Vilniaus 2-ieji pataisos namai materialinę pašalpą išmokėjo iš darbo užmokesčiui skirtų lėšų.	8,8		8,8	
1.6	Šiaulių tardymo izoliatorius dėl klaidos sumažino faktines išlaidas.				9,5
1.7	Marijampolės pataisos namai 3,1 tūkst. Lt darbo užmokesčio išmokėjo, priskirdami išlaidas kitos programos kitų paslaugų išlaidų straipsniui. 3,2 tūkst. Lt kompensacijų už nepanaudotas atostogas išmokėjo, priskirdami išlaidas darbdavio socialinės paramos išlaidų straipsniui.		6,3		6,3
1.8	Lukiškių tardymo izoliatorius-kalėjimas materialinę pašalpą išmokėjo iš darbo užmokesčiui skirtų lėšų.	1,5		1,5	
	Iš viso	42,1	37,9	56,7	15,8
	Padarius užskaitą	4,2		40,9	
2.	Neteisingai naudojo lėšas skirtas socialinio draudimo įmokoms.				
2.1	Mokymo centras 10 tūkst. Lt darbdavio socialinei paramai skirtų lėšų panaudojo socialinio draudimo		10		10

Eil. Nr.	Nustatytos klaidos ir pažeidimai	Kasinės išlaidos, tūkst. Lt		Faktinės išlaidos, tūkst. Lt	
		Padidinta	Sumažinta	Padidinta	Sumažinta
	įmokoms.				
2.2	Alytaus pataisos namai 101,8 tūkst. Lt darbdavio socialinei paramai skirtų lėšų panaudojo socialinio draudimo įmokoms.		101,8		101,8
2.3	Pravieniškių gydymo ir pataisos namai 10,9 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokoms skirtų lėšų panaudojo darbo užmokesčiui.	10,9			
	Iš viso	10,9	111,8		111,8
	Padarius užskaitą		100,9		111,8
3.	Neteisingai naudojo lėšas, skirtas prekių ir paslaugų naudojimui.				
3.1	Kauno nepilnamečių tardymo izoliatorius-pataisos namai iš ilgalaikio materialiojo turto remontui skirtų lėšų pasistatė statinį.	594,2		594,2	
3.2	Pravieniškių gydymo ir pataisos namai 55,7 tūkst. Lt transporto išlaikymui skirtų biudžeto lėšų panaudojo veiklos nuomai - transporto išlaikymo išlaidos.	55,7		55,7	
3.3	Pravieniškių gydymo ir pataisos namai 55,7 tūkst. Lt transporto išlaikymui skirtų biudžeto lėšų panaudojo veiklos nuomai - veiklos nuomos išlaidos.		55,7		55,7
3.4	Pravieniškių gydymo ir pataisos namai 3,4 tūkst. Lt elektros energijai skirtų lėšų panaudojo darbo užmokesčiui.	3,4			
3.5	Marijampolės pataisos namai 3,1 tūkst. Lt darbo užmokesčio išmokėjo iš kitos programos kitoms paslaugoms skirtų lėšų.	3,1		3,1	
	Iš viso	656,4	55,7	656,4	52,3
	Padarius užskaitą	600,7		604,10	
4.	Neteisingai naudojo lėšas, skirtas socialinėms išmokoms.				
4.1	Lukiškių tardymo izoliatorius-kalėjimas materialinę pašalpą išmokėjo iš darbo užmokesčiui skirtų lėšų.		1,5		1,5
4.2	Mokymo centras 10 tūkst. Lt darbdavio socialinei paramai skirtų lėšų panaudojo socialinio draudimo įmokoms.	10		10	
4.3	Kybartų pataisos namai išeities išmokas išmokėjo iš darbo užmokesčiui skirtų lėšų.		17,5		17,5

Eil. Nr.	Nustatytos klaidos ir pažeidimai	Kasinės išlaidos, tūkst. Lt		Faktinės išlaidos, tūkst. Lt	
		Padidinta	Sumažinta	Padidinta	Sumažinta
4.4	Pravieniškių gydymo ir pataisos namai 17,3 tūkst. Lt darbdavio socialinei paramai skirtų lėšų panaudojo darbo užmokesčiui.	17,3			
4.5	Alytaus pataisos namai materialinę pašalpą 14,3 tūkst. Lt išmokėjo iš darbo užmokesčiui skirtų lėšų, 101,8 tūkst. Lt darbdavio socialinei paramai skirtų lėšų panaudojo socialinio draudimo įmokoms.	101,8	14,3	101,8	14,3
4.6	Vilniaus 2-ieji pataisos namai materialinę pašalpą išmokėjo iš darbo užmokesčiui skirtų lėšų.		8,8		8,8
4.7	Kalėjimų departamentas nurašė 8,2 tūkst. Lt būsimų laikotarpių išlaidų (priskaityta darbdavio socialinė parama už 2010 m. sausio ir vasario mėn. tėvystės atostogas).			8,2	
4.8	Marijampolės pataisos namai 3,2 tūkst. Lt kompensacijų už nepanaudotas atostogas išmokėjo iš darbdavio socialinei paramai skirtų lėšų.	3,2		3,2	
	Iš viso	132,3	42,1	123,2	42,1
	Padarius užskaitą	90,2		81,0	
5	Neteisingai apskaitė lėšas, panaudotas ilgalaikio materialiojo turto kūrimui ir įsigijimui.				
5.1	Kauno nepilnamečių tardymo izoliatorius-pataisos namai iš ilgalaikio materialiojo turto remontui skirtų lėšų pasistatė statinį.		594,2		594,2

2 lentelė. Nustatyti Vidaus reikalų, teisėsaugos, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų išlaidų straipsnio „Darbdavių socialinė parama“ įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. BFP-25) nurodytų darbdavių socialinės paramos išlaidų neatitikimai

Eil. Nr.	Nustatytos klaidos ir pažeidimai	Padidinta (tūkst. Lt)	Sumažinta (tūkst. Lt)
1.	Alytaus pataisos namai materialinę pašalpą 14,3 tūkst. Lt išmokėjo iš darbo užmokesčiui skirtų lėšų, 101,8 tūkst. Lt darbdavio socialinei paramai skirtų lėšų panaudojo socialinio draudimo įmokoms.	87,5	
2.	Kybartų pataisos namai išeities išmokas išmokėjo iš darbo užmokesčiui skirtų lėšų.		17,5
3.	Vilniaus 2-ieji pataisos namai materialinę pašalpą išmokėjo iš darbo užmokesčiui skirtų lėšų.		8,8
4.	Marijampolės pataisos namai 3,2 tūkst. Lt kompensacijų už nepanaudotas atostogas išmokėjo iš darbdavio socialinei paramai skirtų lėšų.		3,2
5.	Kalėjimų departamentas 8,2 tūkst. Lt būsimų laikotarpių išlaidų (apskaičiuota darbdavio socialinė parama už 2010 m. sausio ir vasario mėn.	8,2	

Eil. Nr.	Nustatytos klaidos ir pažeidimai	Padidinta (tūkst. Lt)	Sumažinta (tūkst. Lt)
	tėvystės atostogas) nurašė į 2009 m. faktines išlaidas.		
6.	Lukiškių tardymo izoliatorius-kalėjimas materialinę pašalpą išmokėjo iš darbo užmokesčiui skirtų lėšų.	1,5	
	Iš viso	97,2	29,5
	Padarius užskaitą	67,7	

3 lentelė. Kalėjimų departamentui išsiųstų raštų pavaldžioms įstaigoms sąrašas

Nr.	Įstaiga	Antraštė	Registracijos data	Dokumento numeris
1.	Šiaulių regiono pataisos inspekcija	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2010-05-10	S-(40-1228)-1005
2.	Pravieniškių 1-ieji pataisos namai	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2010-05-10	S-(40-1228)-1006
3.	Kauno tardymo izoliatorius	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2010-05-10	S-(40-1228)-1007
4.	Pravieniškių 3-ieji pataisos namai	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2010-05-11	S-(40-1228)-1017
5.	Lukiškių tardymo izoliatorius-kalėjimas	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2010-05-11	S-(40-1228)-1018
6.	Kybartų pataisos namai	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2010-05-11	S-(40-1228)-1019
7.	Alytaus pataisos namai	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2010-05-11	S-(40-1228)-1020
8.	Pravieniškių gydymo ir pataisos namai	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2010-05-11	S-(40-1228)-1035
9.	Laisvės vietų atėmimo ligoninė	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2010-05-12	S-(40-1228)-1043
10.	Panevėžio pataisos namai	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2010-05-12	S-(40-1228)-1052
11.	Vilniaus 1-ieji pataisos namai	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2010-05-12	S-(40-1228)-1053
12.	Vilniaus 2-ieji pataisos namai	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2010-05-13	S-(40-1228)-1058
13.	Šiaulių tardymo izoliatorius	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2010-05-13	S-(40-1228)-1078
14.	Kauno nepilnamečių tardymo izoliatorius-pataisos namai	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2010-05-13	S-(40-1228)-1077
15.	Mokymo centras	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2010-05-13	S-(40-1228)-1079
16.	Marijampolės pataisos namai	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2010-05-14	S-(40-1228)-1091
17.	Pravieniškių 2-ieji pataisos namai-atviroji kolonija	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2010-05-14	S-(40-1228)-1092

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Kalėjų departamente prie
Lietuvos Respublikos teisingumo
ministerijos atlikto finansinio
(teisėtumo) audito rezultatų“
2 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Pašalinti Kalėjų departamente ir pavaldžiose įstaigose nustatytas klaidas, pažeidimus ir neatitikimus.	Kalėjų departamentui	Kalėjų departamento 01.002 programos sąmata bus sumažinta: straipsnyje „Darbdavių socialinė parama pinigais“ – 8,2 tūkst. Lt ir straipsnyje „Socialinis draudimas“ – 1,9 tūkst. Lt.	2010-06-15
2.	Siekiant, kad būtų užtikrintas Biudžeto sandaros įstatyme nustatytų asignavimų valdytojo pareigų vykdymas, įdiegti papildomas valstybės turto ir lėšų naudojimo vidaus kontrolės procedūras.	Kalėjų departamentui	1. Siekdama užtikrinti, kad būtų vykdomas Biudžeto sandaros įstatymas, Kalėjų departamento Finansų valdyba mažiausiai kartą per ketvirtį pasirinktinai pavaldžiose įstaigose patikrins, ar ūkinės operacijos teisingai priskirtos atitinkamiems biudžeto išlaidų sąmatų straipsniams. 2. Kalėjų departamentas, teikdamas strateginius veiklos planus 2011 metams, parengs specialiąją mokamų paslaugų gyventojams programą.	Kartą per ketvirtį 2011-01-01
3.	Imtis priemonių, kad Pravieniškių 2-ieji pataisos namai-atviroji kolonija efektyviau vykdytų skolų išieškojimą, o išlaidos, patiriamos Pravieniškių II gyvenvietės gyventojams tiekiant šilumą ir geriamąjį vandenį, būtų padengiamos šios veiklos pajamomis.	Kalėjų departamentui	Pravieniškių 2-ieji pataisos namai-atviroji kolonija: 1. Siunčiami įspėjimai dėl įsiskolinimo už komunalines paslaugas. 2. Skolininkų dokumentų perdavimas į teismą vadovaujantis LR CK ir CPK tvarkomis. 3. Apie išieškotas sumas informuoti Kalėjų departamento Centralizuoto vidaus audito skyrių.	Kiekvieną mėnesį

Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Kalėjų departamento Centralizuoto vidaus audito skyriaus viršininkė Jurgita Žilienė, tel. (8 5) 271 9081