



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Kalėjimų departamentui prie Lietuvos
Respublikos teisingumo ministerijos
L. Sapiegos g. 1, 10312 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2010 m. gegužės 28 d. Nr. 9-43
Vilnius

Audito metu vertinome Kalėjimų departamento prie Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos 2009 metų suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų duomenis, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2009 metus. Kalėjimų departamentas 2009 metų suvestines finansines ir kitas ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2010 m. kovo 5 d., pateikė 2010 m. kovo 5 d. raštu Nr. 1S-1082 „Dėl 2009 metų finansinės atskaitomybės“. Kalėjimų departamento vadovas yra atsakingas už suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie suvestines finansines ir kitas ataskaitas bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Kalėjimų departamento apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimus. Tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Audito metu vertindami finansinių ir kitų ataskaitų duomenis nustatėme:

– Kalėjų 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 (žr. ataskaitos 1.1. pastebėjimą);

– Kalėjų departamento 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 (žr. ataskaitos 1.2. pastebėjimą);

– 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.

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Kalėjų departamento 2009 metų suvestinės finansinės ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą.

Audito metu vertindami valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams nustatėme:

– Kai kurios Kalėjų departamentui pavaldžios įstaigos, nesivadovaudamos 2009 metais galiojusio Biudžetinių įstaigų įstatymo 8 str. 5 d., asignavimus naudojo ne pagal asignavimų valdytojo patvirtintą sąmatą (žr. ataskaitos 2.1. pastebėjimą);

– Pravieniškių 2-ieji pataisos namai-atviroji kolonija pajamų, gautų atliekant funkcijas, numatytas jų nuostatuose, nepervedė į Kalėjų 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 taisyklių 22 ir 51 punktuose (žr. ataskaitos 2.2. pastebėjimą);

– Šiaulių tardymo izoliatorius, nesilaikydamas Buhalterinės apskaitos įstatymo 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 (žr. ataskaitos 2.3. pastebėjimą).

Remdamiesi surinktais įrodymais pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2009 metais Kalėjų departamente valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su valstybinio audito ataskaita.

4-ojo audito departamento direktorius

Rimvidas Aleliūnas

4-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Vida Mockevičienė