



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA IGNALINOS RAJONO APYLINKĖS TEISMAS

2004 m. kovo 15 d. Nr.1020-7-6

Vilnius

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 2-ojo departamento direktorės Vidos Atraškienės 2003-05-20 pavedimu Nr.1020-7 valstybinė auditorė Vida Aškinienė atliko 2003 metų finansinį auditą Ignalinos rajono apylinkės teisme.

Audito užduotis

Audituojamas subjektas – Ignalinos rajono apylinkės teismas (toliau – teismas), adresas – Laisvės g.62, 30117 Ignalina, identifikavimo kodas – 9144498. Ignalinos rajono apylinkės teismas yra biudžetinė įstaiga, išlaikoma iš valstybės biudžeto lėšų. Teismas yra asignavimų valdytojas, kuris jam pavaldžių įstaigų neturi.

Audituojamu laikotarpiu Ignalinos rajono apylinkės pirmininkui dirbo Algirdas Baliulis, vyr.finansininke – Valė Survilaitė.

Auditauta 2003 metų ataskaitos - 2004-01-01 Išlaidų sąmatų vykdymo balansas (Forma Nr.1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaita (Forma Nr.2) ir kitos apyskaitos (Formos Nr.3-5, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14).

Audito tikslas – nustatyti, ar Ignalinos rajono apylinkės teismo 2003 metų finansinės ataskaitos parodo tikrą bei teisingą būklę ir ar jos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais bei atlikti 2003 metų finansinės atskaitomybės ir sandorių auditą, apimančių teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausančių turtą, dalis. Ši ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Audito atlikimo tvarka ir audituotos sritys

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, patvirtintus Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr.V-26 ir vadovaujantis kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitos tvarkymą ir asignavimų naudojimą.

Audito metu įvertinta vidaus kontrolė ir jos patikimumas, atliktos savarankiškos procedūros pagal audito programas, kurios buvo sudarytos šioms sritims:

- darbo užmokesčiui ir įnašams socialiniam draudimui;
- kitoms išlaidoms;
- advokatų darbo apmokėjimo išlaidoms.

Sandorių, trumpalaikio turto, atsargų auditas atliktas pagal audito programą, parengtą kitoms išlaidoms. Išankstinio planavimo metu testuojant ilgalaikio turto įsigijimą 2003 metais, nustatyta, kad 4,9 tūkst.litų vertės įsigytas ilgalaikis turtas teisingai apskaitytas apskaitos registruose ir teisingai atvaizduotas finansinėje atskaitomybėje. Atsižvelgiant į tai audito programa ilgalaikiam turtui nebuvo sudaryta.

Finansinės veiklos rezultatai

Teismo vykdomai programai „Bylų nagrinėjimas,, 2003 metų patvirtinti ir gauti asignavimai bei padarytos kasinės ir faktinės išlaidos pateikiamos **1 lentelėje**

Išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas	Išlaidų pavadinimas	Patikslintas ataskaitinio laikotarpio asignavimų planas	Gauti asignavimai	Kasinės išlaidos	Faktinės išlaidos	Palyginimas	
						Kasinių išlaidų su patvirt. patiksl. asign. planu (5 eil.-3 eil.) (+, -)	Faktinių išlaidų su patvirt. patiksl. asign. planu (6 eil.-3 eil.) (+, -)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Paprastos išlaidos – iš viso:	586,0	585,2	585,2	581,5	-	-
1.1.1.1	Darbo užmokestis	394,0	394,0	394,0	394,0	-	-
1.1.2.1	Įnašai socialiniam draudimui	123,0	122,2	122,2	122,1	-0,8	-0,9
1.1.3.1.	Mityba	-	-	-	-	-	-
1.1.3.2.	Medikamentai	-	-	-	-	-	-
1.1.3.3.	Šildymas	14,0	14,0	14,0	10,9	-	-3,1
1.1.3.4.	Elektros energija	3,0	3,0	3,0	3,0	-	-
1.1.3.5.	Ryšių paslaugos	26,0	26,0	26,0	25,6	-	-0,4
1. 1.3.6.	Transporto išlaikymas	3,0	3,0	2,5	2,5	-0,5	-0,5

1	2	3	4	5	6	7	8
1.1.3.7.	Apranga ir patalynė	-	-	-	-	-	-
1.1.3.8.	Spaudiniai	2,0	2,0	1,5	1,5	-0,5	-0,5
1.1.3.9.	Kitos prekės	-	-	-	-	-	-
1.1.3.10.	Komandiruotės	-	-	-	-	-	-
1.1.3.12.	Vandentiekis ir kanalizacija	1,0	1,0	0,8	0,7	-0,2	-0,3
1.1.3.14.	Ilgalaikio materialiojo turto remontas	-	-	-	-	-	-
1.1.3.15.	Kvalifikacijos kėlimas	-	-	-	-	-	-
1.1.3.30.	Kitos išlaidos	20,0	20,0	21,2	21,2	+1,2	+1,2
1.2	Skolų palūkanos	-	-	-	-	-	-
1.3.	Subsidijos ir kitos pervedamos lėšos	-	-	-	-	-	-
2.	Nepaprastosios išlaidos - iš viso:	-	-	-	-	-	-
2.4.3.1	Ilgalaikio turto įsigijimas	5,0	4,9	4,9	4,9	-0,1	-0,1
	Iš viso:	591,0	590,1	590,1	586,4	-	-

Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžeto finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2002-12-10 Nr.IX-1227, įskaitant patikslinimą) teismui patvirtinta 591,0 tūkst.litų asignavimų. Gauta 590,1 tūkst.litų asignavimų. Teismo patvirtintos išlaidų sąmatos duomenimis didžiausią dalį visose išlaidose sudaro išlaidos: darbo užmokesčiui – 394,0 tūkst.litų (67 proc. nuo visos patvirtintos išlaidų sumos), socialinio draudimo įnašai – 123,0 tūkst.litų (21 proc. nuo . nuo visos patvirtintos išlaidų sumos), kitos išlaidos darbams, prekėms ir paslaugoms – 69,0 tūkst.litų (12 proc. nuo visos patvirtintos išlaidų sumos).

Teismas 2003 metais gautus valstybės biudžeto asignavimus panaudojo pilnai. Palyginus patvirtintą patikslintą asignavimų planą 2003 metams su 2003 m. faktinėmis išlaidomis, nustatyta kad faktinės išlaidos mažesnės už patvirtintą asignavimų planą 4,6 tūkst.litų. Skirtumas susidarė dėl to, kad 2003-01-01 Teismas turėjo kreditorinį įsiskolinimą iš biudžeto lėšų 3,7 tūkst.litų ir kurį per 2003 metus padengė ir nebuvo gauta pagal pavirtintą sąmatą 0,9 tūkst.litų asignavimų .

Ignalinos rajono apylinkės teismas 2003 metais vykdė programą - „Bylų nagrinėjimas“ (programos kodas 1.2). Šios programos tikslas yra nagrinėti bylas ir kelti teisėjų ir darbuotojų kvalifikaciją.

Teismo programos (Bylų nagrinėjimas) uždavinių vertinimo kriterijai yra šie : įstatymų nustatytais terminais išnagrinėtų bylų skaičius.

Pateiktos teismo programos uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitos duomenimis įstatymų nustatytais terminais išnagrinėtų bylų skaičiaus planas 2003 metams buvo 2000 bylų, išnagrinėta 1420 bylų (įvykdyta 71 procentu).

Be to, teismas 2003 metais vykdė dalį Teisingumo ministerijos programos: „Valstybės garantuojamos teisinės pagalbos teikimas (programos kodas 3.2). Šiai programai vykdyti 2003 m. gauti

asignavimai kitoms išlaidoms sudarė 20,9 tūkst.litų, kasinės išlaidos – 20,9 tūkst.litų, faktinės išlaidos – 18,6 tūkst.litų. 2003 metų faktinės išlaidos mažesnės už gautus asignavimus 2,3 tūkst.litų. Skirtumas 2,3 tūkst.litų susidarė dėl to, kad 2003-01-01 Teismas turėjo kreditorinį įsiskolinimą 2,3 tūkst.litų kitoms išlaidoms ir kurį padengė per 2003 metus. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-01-22 nutarimu Nr.69 patvirtintais Advokato ir advokatų padėjėjo, teikiančių valstybinę teisinę pagalbą, darbo apmokėjimo dydžiais ir tvarka šios išlaidos panaudotos advokatų atlyginimų išmokėjimui už valstybinės teisinės pagalbos teikimą.

Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr.70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 3 punkte nurodyta, kad biudžetinės įstaigos biudžeto ir kitų lėšų išlaidų sąmatų vykdymo apskaitą tvarko sudarydamos bendrą balansą. Audito metu nustatyta, kad teismas sudarė 2 atskirus Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio mėn. 01 d. balansus: programai „Bylų nagrinėjimas (programos kodas 1.2).“, ir programai „Valstybės garantuojamos teisinės pagalbos teikimas (programos kodas 3.2).“.

Klaidos, pažeidimai, netikslumai

Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 1990-07-30 Nr.I-430 (2000-07-11 įstatymo Nr.VIII-1821 redakcija) 6 str. asignavimų valdytojams suteikta teisė biudžetinais metais ne vėliau kaip likus 10 dienų iki atitinkamo ketvirčio pabaigos, keisti patvirtintų jų vadovaujamų institucijų biudžetinių asignavimų pagal ekonominę klasifikaciją paskirti, neviršijant patvirtintų tam tikrai programai ir funkcijai bendrųjų asignavimų paprastosioms. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimo Nr.543 patvirtintoje Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos 91 p. numatyta, kad asignavimus, numatytus paprastosioms išlaidoms, pakeitus pagal ekonominę klasifikaciją, atitinkamai tikslinamos sąmatos.

Atlikus auditą aukščiau minėtose srityse, Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2004 m. sausio 01 d. apyskaitoje nustatyta, kad kitų išlaidų kasinės išlaidos 1,2 tūkst.litų viršija planines. Ignalinos rajono apylinkės teismo pirmininkas Algirdas Baliulis kaip asignavimų valdytojas nepasinaudojo šia teise ir nepatikslino sąmatos.

Finansinio audito 2-ojo departamento
direktorė

Vida Atraškienė

Valstybinė auditorė

Vida Aškinienė

Susipažinome:

Ignalinos rajono apylinkės teismo pirmininkas

Algirdas Baliulis

Ignalinos rajono apylinkės teismo
vyr.finansininkė

Valė Survilaitė