



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ
FINANSINIO AUDITO, ATLIKTO KUPIŠKIO RAJONO
APYLINKĖS TEISME,
A T A S K A I T A

2004 m. kovo 22 d. Nr.1100-4-8

Panevėžys

Auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės finansinio audito 10-ojo departamento direktoriaus 2003 metų birželio 2 d. pavedimu Nr.1100-4.

Audito užduotis

Audituotas subjektas- Kupiškio rajono apylinkės teismas (toliau-teismas), adresas: L. Stuokos-Gucevičiaus a. 10, Kupiškis, identifikavimo kodas 9144612.

Audituota 2003 metų metinė finansinė atskaitomybė.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvados, teikiamos Seimui dėl 2003 metų biudžeto įvykdymo apyskaitos, dalis.

Audito tikslai – nustatyti ar 2003 metų finansinėse atskaitose pateikiama išsami, teisinga, tikra ir tiksli informacija ir ar jos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais bei atlikti sandorių auditą apimančių teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Ataskaita pateikia tik audituotose srityse nustatytus faktus, o 2003 metų finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Audito atlikimo tvarka

Auditas atliktas pagal Valstybės kontrolės finansinio audito 10-ojo departamento direktoriaus patvirtintą planą, vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitos tvarką ir asignavimų naudojimą .

Audituotos sritys:

- darbo užmokestis ir priskaitymai socialiniam draudimui;
- kitų išlaidų darbams, prekėms ir paslaugoms kasinės ir faktinės išlaidos.

Ištyrėme vidaus kontrolę ir rizikos veiksnius darbo užmokesčio, piniginių lėšų, atsargų, ilgalaikio ir trumpalaikio turto apskaitos srityse.

Teismas vykdo finansuojamą valstybės biudžeto lėšomis, programą „Bylų nagrinėjimas“ kodas 1.2. Vykdomos programos tikslas prioriteto tvarka- pirmos instancijos bylų nagrinėjimas, teisingumo vykdymas. Programos aprašyme vertinimo kriterijai numatyti kiekiškai išraiška –išnagrinėtų bylų skaičiumi, teisėjų, kuriems organizuotas mokymas naujų kodeksų ir Europos Sąjungos teisės aktų taikymo klausimais, skaičiumi ir kitais rodikliais. Pagal planuotus rodiklius, sudaryta vykdomos programos uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo metinė ataskaita.

Vykdomos programos strateginiams tikslams įgyvendinti asignavimų dydis patvirtintas Lietuvos Respublikos 2003 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2002 m. gruodžio 10 d. Nr.IX-1227) ir asignavimų padidinimas Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo pakeitimo įstatymu (2003 m. liepos 3 d. Nr.IX-1678). Asignavimo valdytojo, Kupiškio rajono apylinkės teismo, patvirtinta 2003 m. išlaidų sąmata 565,0 tūkst. Lt. paprastųjų išlaidų, iš jų darbo užmokestis-380,0 tūkst. Lt. Teismas gavo ir panaudojo 565,0 tūkst. Lt. Audituojamų metų faktinių išlaidų struktūroje 87,9 proc. sudaro darbo užmokesčio ir įnašų socialiniam draudimui išlaidos ir 12,1 proc.- kitos išlaidos darbams, prekėms ir paslaugoms. 2003 metų faktinės išlaidos, lyginant su praėjusių metų faktinėmis išlaidomis, padidėjo 25,6 tūkst. Lt (4,8 proc.), iš jų išlaidos darbo užmokesčiui ir įnašams socialiniam draudimui padidėjo 17,8 tūkst. Lt (3,7 proc.), o kitos išlaidos darbams, prekėms ir paslaugoms padidėjo 7,8 tūkst. Lt (12,9 proc.) Pokyčių tendencija rodo, kad įstaigos išlaikymo išlaidos didėja.

Audito metu nustatyta:

Teisme valstybės biudžeto asignavimų naudojimas ir apskaitos procesas organizuotas ir atliekamas pagal juos reglamentuojančių teisės aktų reikalavimus. Vidaus kontrolės sistema iš esmės užtikrina teisingą ūkinių procesų planavimą, atlikimą ir apskaitą.

Nevykdamas Lietuvos Respublikos 2001 m. kovo 16 d. Finansų ministro įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 303 p. ir 310 p. reikalavimo, užbalansinėje sąskaitoje neapskaityti specialios paskirties ir numeruoti apskaitos blankai. Dėl to, teismo metinės finansinės atskaitomybės formoje Nr.1 „Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balansas“ užbalansinėje sąskaitoje(03) neparodyta 173 vnt. nepanaudotų kasos pajamų orderių blankų. Šios užbalansinės sąskaitos (03) tvarkymas nenumatytas ir Kupiškio rajono apylinkės teismo pirmininko 2003 m. rugsėjo 29 d. įsakymu Nr.(1-3)-21 patvirtintuose teismo apskaitos nuostatuose.

Kiti pastebėjimai:

Auditas nurodo į klaidas apskaitoje ir atskaitomybėje, kurios savo kiekiu ir reikšme nedaro įtakos audito nuomonei, tačiau turi būti teismo įvertintos ir nekartojamos.

Teisme nepatikslinta išlaidų sąmata ir todėl 2003 metais 2,4 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų panaudota ne pagal paskirtį. Iš jų: 0,5 tūkst. Lt, skirtų darbo užmokesčiui ir 0,3 tūkst. Lt skirtų kitų išlaidų darbams, prekėms ir paslaugoms, panaudota įnašams socialiniam draudimui, o 1,6

tūkst. Lt asignavimų, skirtų kitų išlaidų darbams, prekėms ir paslaugoms, panaudota transporto išlaikymui ir kitoms išlaidoms. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos 91 punkto reikalavimu, pakeitus asignavimų paskirtį, turėjo būti patikslinta išlaidų sąmata.

Teismas atsižvelgė į Finansinio audito 10-ojo departamento 2003-10-09 rašte Nr. SX-(1100-1.11)-223 nurodytas klaidas apskaitoje ir neatitikimus finansų kontrolės srityje. Nurodytas klaidas apskaitoje ištaisė. Sudarė ir patvirtino vidaus tvarkas ir taisykles, kuriose smulkiai reglamentavo tam tikrų ūkinių operacijų atlikimo tvarką, paskyrė atsakingus asmenis šių operacijų vykdymui ir jų vykdymo terminus ir pan. Sukurtos vidaus kontrolės procedūros finansų srityje nebuvo pakankamai veiksmingos, nes neužtikrino skirtų valstybės biudžeto asignavimų naudojimo pagal išlaidų sąmatą.

Audito siūlymai:

Papildyti Kupiškio rajono apylinkės teismo pirmininko 2003 m. rugsėjo 29 d. įsakymu Nr. (1-3)-21 patvirtintus teismo apskaitos nuostatus ir vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2001 m. kovo 16 d. Finansų ministro įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 303 p. ir 310 p., numatyti specialiųjų bei numeruotų apskaitos blankų tvarkymą.

Finansinio audito 10-ojo departamento direktorius
Vyriausiasis valstybinis auditorius
Vyresnioji valstybinė auditorė

Vaidotas Šukys
Kęstutis Grigas
Irena Tubelienė

Susipažinome:

Kupiškio rajono apylinkės teismo pirmininkas
Vyriausioji finansininkė

Kęstutis Šabanas
Ona Aleksienė