



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Rokiškio rajono apylinkės teismas  
Respublikos g.82,  
42129 Rokiškis

### VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2004 m. balandžio 8 d. Nr. SX-(1100-1.11)-119

1. Mes atlikome Rokiškio rajono apylinkės teismo išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balanso; biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2004 m. sausio 1 d. apyskaitos; teismų ir prokuratūros įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2004 m. sausio 1 d. apyskaitos; paslaugų pajamų ir išlaidų sąmatos (specialiosios lėšos) vykdymo 2003 m. apyskaitos; ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto judėjimo 2003 m. apyskaitos; atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto judėjimo 2003 m. apyskaitos; pažymos apie debitorinį-kreditorinį 2004 m. sausio 1 d. įsiskolinimą auditą.

Už šias finansines ataskaitas, sandorius bei teisės aktų laikymąsi atsako įstaigos vadovas, o mes, valstybiniai auditoriai - už savo nuomonę.

2. Mes atlikome auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus. Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad pateiktų pakankamus, tinkamus ir patikimus įrodymus, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Audito metu buvo atliktas ir sandorių auditas, apimantis teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Atliktas auditas suteikė pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

3. Buhalterinėje apskaitoje neįregistravo ir metinėje finansinėje atskaitomybėje-Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2004 m. sausio 1 d. apyskaitoje (forma Nr. 2) neparodė 2003 m. gruodžio mėn. padarytų 6,1 tūkst. Lt faktinių išlaidų:

-šildymas, kodas 1 1 3 3 – 2,2 tūkst. Lt;

-ryšių paslaugos, kodas 1 1 3 5 – 3,9 tūkst. Lt.

Buhalterinėje apskaitoje ir metinėje finansinėje atskaitomybėje - Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr. 1) ir Pažymoje apie debitorinį-kreditorinį 2004 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (forma Nr. 13) neparodė 6,1 tūkst. Lt kreditorinio įsiskolinimo.

Subsąskaitos 200 „Išlaidos iš biudžeto“ sintetinės apskaitos duomenys nesutampa su analitine apskaita tvarkoma pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos kodus Kreditų (asignavimų) ir išlaidų apskaitos knygoje, skirtumas - 7171,91 Lt. Metinėje finansinėje atskaitomybėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2004 m. sausio 1 d. apyskaitoje (forma Nr. 2) transporto išlaikymo

faktinės išlaidos parodytos 1,4 tūkst. Lt didesnės, o ryšių paslaugų -1,7 tūkst. Lt ir kitos išlaidos - 6,8 tūkst. Lt parodytos mažesnės negu apskaityta analitinėje apskaitoje.

Pavedimų lėšos gautos iš Teisingumo ministerijos ir skirtos advokatų, teikiančių valstybinę teisinę pagalbą, darbo apmokėjimui bei jų išlaidos 2003 m. nebuvo įtraukiamos į apskaitą. Buhalterinėje apskaitoje ir metinėje finansinėje atskaitomybėje - Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr. 1) aktyvuose ir pasyvuose neparodė 5,5 tūkst. Lt.

Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto judėjimo 2003 m. apyskaitos Medžiagų ir maisto produktų (06) subsąskaitos duomenys neteisingi – likutis metų pabaigoje parodytas 0,6 tūkst. Lt, iš jų kuras, degalai ir tepalai - 0,6 tūkst. Lt. Buhalterinėje apskaitoje tokių likučių nėra apskaityta.

Užbalansinėje sąskaitoje neapskaityti ir metinėje finansinėje atskaitomybėje Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balanso užbalansinėje sąskaitoje(03) neparodyta 66 vnt. nepanaudotų specialios paskirties blankų.

Nesilaikant 2001 m. lapkričio 6 d Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo (Nr.IX-574) 18 str. nustatytos klaidų taisymo tvarkos, išlaidų analitinės apskaitos pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos kodus registrai netvarkingai užpildyti, daug braukymų, įrašų pieštuku ir t. t., sumos iš vienu ekonominės klasifikacijos kodų perkeltos į kitus kodus jų neiforminus nustatyta tvarka ir nenurodant keitimo priežasties.

4. Dėl šios išvados 3 punkte išdėstytų priežasčių Rokiškio rajono apylinkės teismo 2004 m. sausio 1 d. finansinės ataskaitos parengtos nesilaikant Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų.

Mūsų nuomonė apie šias finansines ataskaitas yra neigiama.

Finansinio audito 10-ojo departamento

Direktorius

Vaidotas Šukys

Vyriausiasis valstybinis auditorius

Kęstutis Grigas

Vyresnioji valstybinė auditorė

Irena Tubelienė