



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

FINANSINIO AUDITO, ATLIKTO MAŽEIKIŲ RAJONO APYLINKĖS TEISME, A T A S K A I T A

2004 m. kovo 22 d. Nr. 1100-6-5

Finansinis auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 10-tojo departamento direktoriaus 2003 m. birželio 12 d. pavedimu Nr. 1100-6.

Audito užduotis

Audituojamas subjektas – Mažeikių rajono apylinkės teismas (toliau – teismas), adresas: Urvikių g. 18, Mažeikiai, 5500, Mažeikių r. Identifikavimo kodas – 9144646. Teismas - biudžetinė įstaiga, steigama įstatymu.

Audituota 2003 metų finansinė atskaitomybė.

Ataskaita yra sudėtinė išvados, teikiamos Seimui dėl 2003 metų biudžeto įvykdymo apskaitos, dalis.

Audito tikslas

Nustatyti, ar Mažeikių rajono apylinkės teismo finansinės ataskaitos parodo tikrą bei teisingą būklę ir ar jos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais, atlikti finansinės atskaitomybės ir sandorių auditą, apimantį teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Ataskaita pateikia tik audituotose srityse nustatytus faktus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje Valstybinio audito reikalavimų nustatyta tvarka.

Audito atlikimo tvarka

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimų nustatyta tvarka ir Valstybės kontrolės Finansinio audito 10-tojo departamento direktoriaus patvirtintu planu.

Audituotos sritys:

- vidaus kontrolė,
- darbo užmokestis,
- išlaidos (šildymui, elektros energijai, ryšių paslaugoms, transporto išlaikymui, kitoms prekėms bei kitoms išlaidoms),
- ilgalaikio turto įsigijimas ir apskaita,
- finansinės atskaitomybės rodikliai,
- sandorių auditas, apimantis teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Ištirta vidaus kontrolė ir rizikos veiksniai, susiję su įstaigos veikla bei apskaitos procesais, parengtos audito programos ir atliktos savarankiškos procedūros, mažinančios audito riziką, surinkti įrodymai, reikalingi audito ataskaitai parengti bei nuomonei pareikšti.

Teismas yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš valstybės biudžeto, kurios pagrindinis tikslas vykdyti teisingumą. Teismas, pagal savo kompetenciją ir jam deleguotas funkcijas, vykdo tęstinę programą 1.2 „Bylų nagrinėjimas“, kurios tikslas užtikrinti teisme viešą bylų nagrinėjimą, atitinkantį išsivysčiusių demokratinių valstybių standartus. Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitoje teismas pateikė, kad:

Civilinių bylų planuota išnagrinėti 2070, išnagrinėta 2765, įvykdymas 133,6 %,

Baudžiamųjų bylų planuota išnagrinėti 250, išnagrinėta 236, įvykdymas 94,4 %,

Administracinių bylų planuota išnagrinėti 400, išnagrinėta 398, įvykdymas 99,5 %,

Teismas programai vykdyti pagal patvirtintą (patikslintą) sąmatą gavo ir panaudojo 1018,0 tūkst. Lt biudžeto asignavimų. Teismo 2003 metų kasinės ir faktinės išlaidos neviršijo patvirtinto finansavimo.

Nepaprastosioms išlaidoms valstybės biudžeto asignavimų skirta nebuvo.

Audito metu nustatyta

Lietuvos Respublikos finansų ministerija 2003 m. gruodžio mėnesį perdavė teismui patikėjimo teise 3349,0 Lt vertės kompiuterinę įrangą. Vadovaujantis LR Finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 15 p. ir 17 p., patikėjimo teise perduoto naudoti ilgalaikio turto apskaita tvarkoma sąskaitoje 01 „Ilgalaikis turtas“. Teismas, iš Finansų ministerijos patikėjimo teise gautą turtą, neteisingai užregistravo ir apskaitė užbalansinėje sąskaitoje.

Klaida ištaisyta – gauta kompiuterinė įranga, surašius 2004-01-30 buhalterinę pažymą, užregistruota ilgalaikio turto 013 subsąskaitoje.

Mažeikių rajono apylinkės teisme asignavimų naudojimas ir apskaitos procesas iš esmės organizuoti ir vykdomi pagal juos reglamentuojančių teisės aktų reikalavimus. Teismo vidaus kontrolės sistema iš esmės užtikrina ūkinių operacijų ir procesų sėkmingą planavimą, atlikimą ir apskaitą.

Kiti pastebėjimai

Vadovaujantis LR finansų ministro 2002-05-21 įsakymu Nr. 139 patvirtinto Finansų kontrolės vadovo 16 p., įstaigų vadovai kiekvienais metais turi įvertinti savo institucijos kontrolės sistemą ir užtikrinti, kad būtų rengiamos kontrolės efektyvumo ataskaitos ir trūkumų šalinimo planai. Teisme, iki ataskaitos pateikimo, 2003 metų teismo vidaus kontrolės sistema neįvertinta.

Vadovaujantis LR Vyriausybės 2003-04-14 nutarimu Nr. 470 „Dėl Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo įgyvendinimo ir vidaus audito tarnybos pavyzdinių

nuostatų patvirtinimo“ 4 p. ir 4. 2 p. reikalavimai, viešieji juridiniai asmenys per 2 mėnesius nuo 2003-05-15 įsigaliojusių Finansų ministro patvirtintų Minimalių finansų kontrolės reikalavimų, įpareigoti patvirtinti Finansų kontrolės taisykles. Minimalios finansų kontrolės taisykles teisme patvirtintos tik 2003-12-29.

Audito rekomendacijos

Iki 2004 m. gegužės 1 d. teisės aktų nustatyta tvarka įvertinti teismo 2003 metų vidaus kontrolės sistemą.

Finansinio audito 10- tojo departamento

Direktorius

Vyriausiasis valstybinis auditorius

Vyresnioji valstybinė auditorė

Vaidotas Šukys

Kęstutis Grigas

Vitalija Kaladžinskienė

Su ataskaita susipažinome:

Mažeikių rajono apylinkės teismo:

Pirmininkas

Viktoras Žilinskas

Vyriausioji finansininkė

Gražina Kurienė