



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2004 m. kovo 22 d. Nr. 1100-8-7

Finansinis auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 10-tojo departamento direktoriaus 2003 m. birželio 12 d. pavedimu Nr. 1100-8.

Audito užduotis

Audituojamas subjektas – Telšių rajono apylinkės teismas (toliau – teismas), adresas: Kęstučio g. 13, Telšiai, 5610, Telšių r. Identifikavimo kodas – 9144885. 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 Telšių 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, apimančių 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, spaudiniams, bei kitoms prekėms),
- 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 planuota išnagrinėti 2050 bylų, išnagrinėta 2647, įvykdymas 129,1 %. Programos vykdymui pagal patvirtintą (patikslintą) biudžeto išlaidų sąmatą asignavimų gauta ir panaudota 820,0 tūkst. Lt. 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 2004 m. sausį – gauta kompiuterinė įranga, surašius 2004-01-30 buhalterinę pažymą, užregistruota ilgalaikio turto 013 subsąskaitoje.

Telšių 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

Biudžeto išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnio „Spaudiniai“ – 0,2 tūkst. Lt kasinės išlaidos apmokėtos iš sutaupytų straipsnio „Elektros energija“ išlaidų. Pakeitus asignavimų paskirtį pagal ekonominę klasifikaciją, nebuvo patikslinta sąmata.

Faktinės išlaidos 15,2 tūkst. Lt viršijo kasinės išlaidas, nes buvo apmokėtas ankstesnių metų kreditorinis įsiskolinimas.

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 nutarimo Nr. 470 „Dėl Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo įgyvendinimo ir vidaus audito tarnybos pavyzdinių nuostatų patvirtinimo“ 3 p., viešųjų juridinių asmenų vadovai kasmet, iki vasario 1 d., teikia ataskaitas apie jų vadovaujamų viešųjų juridinių asmenų finansų kontrolės būklę. Teismas Finansų kontrolės būklės ataskaitos nepateikė.

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. reikalavimu, viešieji juridiniai asmenys per 2 mėnesius nuo 2003-05-15 išsigaliojusių Finansų ministro patvirtintų Minimalių finansų kontrolės reikalavimų, įpareigoti patvirtinti Finansų kontrolės taisykles. Minimalios finansų kontrolės taisykles teisme patvirtintos tik 2003-11-06.

Audito rekomendacijos

Iki 2004 m. gegužės 1 d.:

1. Teisės aktų nustatyta tvarka įvertinti teismo 2003 metų vidaus kontrolės sistemą.
2. Pateikti Finansų kontrolės būklės ataskaitą administracinės veiklos priežiūrą atliekančio teismo pirmininkui.

Finansinio audito 10- tojo departamento

Direktorius

Vyriausiasis valstybinis auditorius

Vyresnioji valstybinė auditorė

Su ataskaita susipažinome:

Telšių rajono apylinkės teismo:

Pirmininkas

Finansininkė

Vaidotas Šukys

Kęstutis Grigas

Vitalija Kaladžinskienė

Rimantas Žilevičius

Aldona Lengvinaitė