



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO, ATLIKTO ŠIAULIŲ APYGARDOS TEISME, ATASKAITA

2004 m. kovo 19 d. Nr. 1100-10

Panevėžys

Auditas atliktas Valstybės kontrolės finansinio audito 10-ojo departamento direktoriaus 2003-06-02 pavedimu Nr. 1100-10.

Audito užduotis

Audituojamas subjektas – Šiaulių apygardos teismas (toliau – teismas), adresas: Dvaro 83, 76299 Šiauliai. Identifikavimo kodas – 9334353.

Auditauta 2003 metų finansinė atskaitomybė.

Ataskaita teikiama asignavimų valdytojui – Šiaulių apygardos teismui. Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Seimui dėl 2003 metų valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos.

Audito tikslai – nustatyti, ar 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, apimančią teisės aktų laikymosi priežiūrą.

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

Audito atlikimo tvarka

Auditas atliktas pagal valstybinio audito reikalavimus ir Valstybės kontrolės finansinio audito 10-ojo departamento direktoriaus patvirtintą planą.

Auditautos sritys:

- vidaus kontrolė
- turtas
- darbo užmokestis
- kitos išlaidos darbams, prekėms ir paslaugoms

Ištirta vidaus kontrolė ir rizikos veiksniai, susiję su įstaigos veikla bei apskaitos procesais, parengtos audito programos ir atliktos savarankiškos (detalios) procedūros,

sumažinančios audito riziką bei surinkti įrodymai, reikalingi finansinio audito ataskaitai ir nuomonei pareikšti.

Teismas yra pirmoji instancija civilinėms, baudžiamosioms byloms ir apeliacinė instancija apylinkių teismų sprendimams, nuosprendžiams, nutartims ir nutarimams nagrinėti. Teismas, vykdydamas teisingumą ir užtikrindamas savalaikį ir kokybišką bylų nagrinėjimą jam priskirtoje teritorijoje, 2003 metais vykdė programą kodas 1. 2 „Bylų nagrinėjimas“.

Teismas Lietuvos Respublikos finansų ministerijai 2004 m. sausio 16 d. kartu su finansine atskaitomybe pateikė Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitą, kurioje palygino planuotų ir ištirtų baudžiamųjų, civilinių bei apeliacinių bylų skaičių bei nurodė planinių rodiklių įvykdymą procentais - įstatymų nustatytais terminais iš viso baudžiamųjų, civilinių ir apeliacinių bylų išnagrinėta 103,5 proc.

Teismas programai Bylų nagrinėjimas iš viso padarė 3 484,0 tūkst.Lt kasinių išlaidų. Programoje „Bylų nagrinėjimas“ kasinės ir faktinės išlaidos iš viso neviršijo patvirtinto plano ir gautų asignavimų.

Audito metu nustatyta:

Teisme asignavimų naudojimas ir apskaitos procesas visais reikšmingais atvejais atspindi juos reglamentuojančių teisės aktų reikalavimus. Vidaus kontrolės sistema iš esmės užtikrino ūkinių operacijų ir procesų sėkmingą planavimą, atlikimą ir apskaitą.

Audito pastebėjimai:

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

1. Teismas, ilgalaikio turto subsąskaitoje 016 „Gamybinis ir ūkinis inventorių“ neteisingai apskaitė metalinę tvorą už 1208 Lt, kuri, vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 19 punktu, turėjo būti apskaityta subsąskaitoje 011 „Statiniai“; ilgalaikio turto subsąskaitoje 013 „Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės“ neteisingai apskaitė televizorius VITIAZ (980 Lt) ir SHARP (1630 Lt), videomagnetofoną (1377 Lt), kopijavimo aparatus (90818 Lt), markiravimo mašinas (6698 Lt), kurie, iš viso už 101 503 Lt, vadovaujantis minėtos tvarkos 24 punktu, turėjo būti apskaityti subsąskaitoje 016 „Gamybinis ir ūkinis inventorių“; ilgalaikio turto subsąskaitoje 016 „Gamybinis ir ūkinis inventorių“ neteisingai apskaitė šilumos skaitiklį už 6299 Lt ir srovės transformatorių kompiuteriui už 1770 Lt, iš viso už 8069 Lt, kurie, vadovaujantis minėtos tvarkos 20 punktu, turėjo būti apskaityti 012 subsąskaitoje „Perdavimo įtaisai“; ilgalaikio turto subsąskaitoje 016 „Gamybinis ir ūkinis inventorių“ neteisingai apskaitė telefaksą už 4139 Lt, kuris, vadovaujantis minėtos tvarkos 21 punktu, turėjo būti apskaitytas subsąskaitoje 013 „Kompiuterinė ir ryšių technika“.

2. Teismo metinės finansinės atskaitomybės formoje Nr. 1 „Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balansas“ užbalansinėje sąskaitoje „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“ pagal panaudos sutartį valdomą turtą dėl aritmetinės klaidos teismas parodė 27,9 tūkst.Lt didesne verte palyginus su apskaitos dokumentais. Užbalansinėje sąskaitoje „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“ parodė už 35,5 tūkst.Lt, turėjo parodyti už 7,6 tūkst.Lt. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2001 m. lapkričio 06 d. buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574 13 str. 3 p., įrašai apskaitos registruose daromi pagal apskaitos dokumentus.

3. Teisme, nevykdant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos 91 p. reikalavimų, pakeitus lėšų tikslinę paskirtį atitinkamai nepatikslinta sąmata ir iš Kitų išlaidų (1.1.3.30) straipsnio apmokėta: UAB „Kompera“ už kopijavimo aparato remontą iš viso – 233,64 Lt. Turėjo apmokėti ir išlaidas apskaityti Ilgalaikio materialiojo turto remonto (1.1.3.14) išlaidų straipsnyje; UAB „Telekonta“ už kompiuterio komutatorių -130,0 Lt; UAB „Stiklita“ už stiklą – 55 Lt; UAB „Alnos biuro sistemos“ už dokumentų dėklus (070 sąsk.) – 350,0 Lt. Iš viso – 535,0 Lt. Turėjo apmokėti ir apskaityti Kitų prekių (1.1.3.09) straipsnyje; VĮ „Teisinės informacijos centrai“ už kodeksus – 1916,0 Lt; UAB „Žiburio knygynas“ už darbo kodeksą – 16,85 Lt. Iš viso – 1932,85 Lt. Turėjo apmokėti ir apskaityti Spaudinių (1.1.3.08) išlaidų straipsnyje; UAB „Šiaulių titanas“ už remonto darbus – 81 597,12 Lt. Turėjo apmokėti ir išlaidas apskaityti Ilgalaikio materialiojo turto remonto (1.1.3.14) išlaidų straipsnyje. Pažymėtina, kad statybos rangos sutartis sudaryta 2001 m. gruodžio 17 d. Darbai pilnai baigti 2002 m. balandžio mėnesį. 2002 metais atsiskaitymai už atliktus darbus nebuvo vykdomi. Kreditorinis įsiskolinimas 2003 m. sausio 01 d. sudarė 81 597,12 Lt. Kreditorinis įsiskolinimas pilnai apmokėtas iki 2003 m. kovo 06 d.

4. Teismas, 2003 metų II ketvirtyje iš komandiruočių išlaidų straipsnio, liudytojams, nukentėjusiems ir ekspertams (ne įstaigos darbuotojams) kelionės išlaidų priskaitė 2930,6 Lt, išmokėjo – 2479 Lt. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1996 m. sausio 23 d. nutarimo Nr. 120 „Dėl tarnybinių komandiruočių Lietuvos Respublikos teritorijoje“ 1.1 p. komandiruote laikomas darbuotojo išvykimas tam tikram laikui įstaigos vadovo arba jo įgalioto asmens siuntimu atlikti numatytomis sąlygomis tarnybinių pavedimų ne nuolatinėje darbo vietoje. Pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro 2000 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. 352 patvirtintą Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją, liudytojų, nukentėjusiųjų ir ekspertų (ne įstaigos darbuotojų) kelionės išlaidos turėjo būti priskiriamos ir apskaitomos Kitų išlaidų straipsnio (1.1.3.30) kitose ūkio išlaidose. Dėl to, finansinės atskaitomybės formoje Nr. 2 „Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2003 m. liepos 01 d. apyskaita“ kasinės ir faktinės išlaidos atvaizduotos neteisingai.

5. Teismas, vertėjai R. Katiliūtei ir valytojai E. Padolskienei suteiktas pašalpas iš viso - 1200 Lt, 2003 metų finansinės atskaitomybės Pažymoje apie darbo užmokestį (forma Nr. 3-5) neteisingai parodė specialistų ir kitų darbuotojų priedų eilutėje. Turėjo parodyti suteiktų pašalpų eilutėje.

6. Audito metu nustatytas neapskaitytas ilgalaikis turtas – tvora už 1 208 Lt, kuri iki finansinės atskaitomybės sudarymo įtraukta į apskaitą.

Teismui 2003 m. gruodžio 08 d. buvo pateiktas raštas Nr. SX-(1100-1.11)-254 „Dėl nustatytų pažeidimų ir neatitikimų“, rekomenduojant atkreipti dėmesį į kontrolės riziką didinančius veiksnius, tikslinį lėšų naudojimą ir kitus pastebėjimus. Teismas į audito rekomendacijas atsižvelgė. Pažymėtina, kad teismas 2004 m. vasario 17 d. paaiškinime Nr. 1460 „Dėl audito metu nustatytų pažeidimų“ su audito išvadomis sutiko ir atsižvelgė į jas.

Finansinio audito 10-ojo departamento
direktorius

Vaidotas Šukys

Vyriausiasis valstybinis auditorius

Kęstutis Grigas

Susipažino:

Šiaulių apygardos teismo pirmininkas

Boleslovas Kalainis

Teismo finansininkė

Aldona Juozapaitienė