



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

### VALSTYBINIO AUDITO, ATLIKTO ŠIAULIŲ RAJONO APYLINKĖS TEISME, ATASKAITA

2004 m. kovo 17 d. Nr. 1100-14-1

Panevėžys

Auditas atliktas Valstybės kontrolės finansinio audito 10-ojo departamento direktoriaus 2003-06-02 pavedimu Nr. 1100-14.

#### **Audito užduotis**

Audituojamas subjektas – Šiaulių rajono apylinkės teismas (toliau – Teismas), adresas: Dvaro 80, 5400 Šiauliai. Identifikavimo kodas – 9144813.

Auditauta 2003 metų finansinė atskaitomybė.

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

**Audito tikslai** – nustatyti, ar teismo finansinės atskaitos 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, mažinančios audito riziką bei surinkti įrodymai, reikalingi finansinio audito ataskaitai parengti ir nuomonei pareikšti.

Teismas yra pirmoji instancija civilinėms, baudžiamosioms, administracinių teisės pažeidimų, hipotekos teisėjų kompetencijai priskirtoms byloms 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 13 d. pateikė finansinę atskaitomybę ir Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitą, kurioje nurodė ir palygino planuotą ir ištirtą baudžiamųjų, civilinių bei administracinių bylų skaičių – įstatymų nustatytais terminais baudžiamųjų bylų išnagrinėta 64 proc., administracinių bylų - 61 proc., civilinių bylų – 91 proc.

Teismas programai „Bylų nagrinėjimas“ iš viso padarė 989,0 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 organizuotas ir atliekamas pagal juos reglamentuojančių teisės aktų reikalavimus. Vidaus kontrolės sistema iš esmės užtikrina teisingą ūkinių procesų planavimą, atlikimą ir apskaitą.

#### **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:

1. Teismas, nevykdė 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, pakeitęs lėšų tikslinę paskirtį bei atitinkamai nepatikslinęs sąmatos iš Kitų išlaidų (1.1.3.30) straipsnio apmokėjo I. Matkevičienės ūmonei „Irenata“ už seminarus 170 Lt. Turėjo apmokėti ir išlaidas apskaityti Kvalifikacijos kėlimo (1.1.3.15) išlaidų straipsnyje. Teismas iš to paties išlaidų straipsnio UAB „Omnitel“ už telefono aparatą Nokia 6310 apmokėjo 499 Lt bei iš UAB „Šiaulių technika“ gautą vandens pašildytoją už 260 Lt apskaitė kaip faktines išlaidas. Turėjo apmokėti už telefono aparatą ir faktines išlaidas už vandens pašildytoją apskaityti Kitų prekių (1.1.3.09) straipsnyje.

2. Teismas, ilgalaikio turto subsąskaitoje 013 Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės neteisingai apskaitė televizorių PANASONIC (2600 Lt), kopijavimo aparatus (14 693,95 Lt), markiravimo mašiną (808 Lt), kurie, vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 24 punktu reikalavimu, turėjo būti apskaityti subsąskaitoje 016 Gamybinis ir ūkinis inventorių iš viso už 18 101,95 Lt; ilgalaikio turto subsąskaitoje 016 Gamybinis ir ūkinis inventorių neteisingai apskaitė telefoną Sagem RC-725 už 559 Lt, kuris, vadovaujantis minėtos tvarkos 21 punktu, turėjo būti apskaitytas subsąskaitoje 013 Kompiuterinė ir ryšių technika.

3. Teismas, kiemsargei K.Bernotienei suteiktą 800 Lt pašalpą, 2003 metų finansinės atskaitomybės Pažymoje apie darbo užmokestį (forma Nr. 3-5) neteisingai atvaizdavo specialistų ir kitų darbuotojų priemokų eilutėje. Turėjo atvaizduoti suteiktą pašalpą eilutėje.

4. Audito metu nustatytas neapskaitytas ilgalaikis turtas – tvora už 5 500 Lt, iki finansinės atskaitomybės sudarymo įtraukta į apskaitą.

Auditas teismui 2003 m. gruodžio 08 d. pateikė raštą Nr. SX-(1100-1.11)-253 „Dėl nustatytų pažeidimų ir neatitikimų“, rekomenduodamas atkreipti dėmesį į kontrolės riziką didinančius veiksnius, neatitikimus apskaitoje ir kitą. Teismas į audito rekomendacijas atsižvelgė. Pažymėtina, kad teismas 2004 m. vasario 13 d. rašte Nr. 301 „Dėl darbo dokumentų“ su audito išvadomis sutiko ir atsižvelgė į jas.

Finansinio audito 10-ojo departamento

direktorius

Vyriausiasis valstybinis auditorius

Vaidotas Šukys

Kęstutis Grigas

**Susipažino:**

Šiaulių rajono apylinkės teismo pirmininkas

Vyr. finansininkė

Juozas Lisas

Ingrida Batulevičiūtė