



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

KALĖJIMŲ DEPARTAMENTAS PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS TEISINGUMO MINISTERIJOS

2004 m. balandžio 29 d. Nr.1030-3-47

Vilnius

Santrauka

Kalėjimų departamentas prie Lietuvos Respublikos Teisingumo ministerijos (toliau – Kalėjimų departamentas) 2003 metais vykdė septynias programas. Šioms programoms vykdyti pagal patikslintą suvestinę biudžeto išlaidų sąmatą, gavo 122024,2 tūkst. Lt (99,2 proc.) t. y. 999,8 tūkst. Lt mažiau patvirtintų asignavimų.

2.7 programai „Specialioji mokamų paslaugų tiekimo programa” – 1286,3 tūkst. Lt (58,9 proc.) skirta 897,0 tūkst. Lt mažiau, nes neįvykdė pajamų už teikiamas paslaugas plano.

1.2 programai „Bausmių vykdymo sistemos veiklos užtikrinimas” – 106832,6 tūkst. Lt (99,9 proc.), t. y. 101,6 tūkst. Lt mažiau – tai nepanaudoti ir grąžinti į biudžetą planiniai asignavimai.

2.1 programai „Statybos, projektavimo darbai ir ilgalaikio turto įsigijimas“ – 5247,5 tūkst. Lt, asignavimai gauti ir panaudoti visi.

2.3 programai „Personalo profesinis tobulinimas“ – 924,0 tūkst. Lt, asignavimai gauti ir panaudoti visi.

2.5 programai „Kardomojo kalinimo ir kriminalinių bausmių vykdymo organizavimas“ – 3861,0 tūkst. Lt, asignavimai gauti ir panaudoti visi.

2.6 programai „Pensinis aprūpinimas“ – 1200,0 tūkst. Lt, asignavimai gauti ir panaudoti visi.

45.1 programai „Nacionalinė narkotikų kontrolės ir narkomanijos prevencijos programa“ – 2672,8 tūkst. Lt, asignavimai gauti ir panaudoti visi.

Pagal Kalėjimų departamento suvestinės biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2003 m. sausio 1 d. apyskaitos duomenis pavaldžiose įstaigose kasinių išlaidų padaryta 122021,2 tūkst. Lt, iš

jų pagal programų suvestines 1.2 – 106832,1 tūkst. Lt, 2.1 – 5247,9 tūkst. Lt, 45.1 – 2672,8 tūkst. Lt. ir programas 2.3 – 924,0 tūkst. Lt, 2.5 – 3861,0 tūkst. Lt, 2.6 – 1200,0 tūkst. Lt, 2.7 – 1283,4 tūkst. Lt.

Kalėjimų departamento bendros pavaldžių įstaigų suvestinės biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaitos atskaitomybės kasinės išlaidas palyginus su patikslinta ataskaitinio laikotarpio sąmata nustatyta, kad kasinės išlaidos vandentiekiiui ir kanalizacijai 86,6 tūkst. Lt viršijo patikslintą sąmatą.

Pagal 1.2 programos „Bausmių vykdymo sistemos veiklos užtikrinimas“ suvestinę biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaitą pavaldžios įstaigos kasinės išlaidos vandentiekiiui ir kanalizacijai 89,0 tūkst. Lt, kitos prekės – 7,1 tūkst. Lt, kitos išlaidos – 6,0 tūkst. Lt pagal sąmatos išlaidų ekonominės klasifikacijos kodus viršijo patikslintą sąmatą.

Pagal suvestinius pavaldžių įstaigų biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaitos duomenis pavaldžios įstaigos, nesilaikydamos Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo 8 str. 5 dalies reikalavimų, 2003 metais asignavimų valdytojui nepatikslinus patvirtintų sąmatų, pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius iš gautų ir metų pabaigoje nepanaudotų 116,7 tūkst. Lt asignavimų skirtų mitybai, kitai paramai, transporto išlaidoms ir kt. panaudojo vandentiekiiui ir kanalizacijai, kitoms išlaidoms bei ilgalaikiam materialiajam turtui remontuoti: iš to skaičiaus pagal 1.2 programos „Bausmių vykdymo sistemos veiklos užtikrinimas“ suvestinės biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaitos duomenis pavaldžios įstaigos nepanaudotus pagal ekonominius kodus – 113,7 tūkst. Lt asignavimus mitybai, parama šeimai, transporto išlaidoms ir kt. panaudojo vandentiekiiui ir kanalizacijai, kitoms išlaidoms bei ilgalaikiam materialiajam turtui remontuoti, kitoms prekėms.

Lukiškių tardymo izoliatorius–kalėjimas, nesilaikydamas Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo 8 str. 5 dalies reikalavimų, asignavimų valdytojui nepatikslinus patvirtintų sąmatų, 1.2 programos nepanaudotus asignavimus mitybai – 94,6 tūkst. Lt, parama šeimai – 3,8 tūkst. Lt panaudojo vandentiekiiui ir kanalizacijai – 91,8 tūkst. Lt, kitoms išlaidoms – 3,9 tūkst. Lt, aprangai ir patalynei – 3,1 tūkst. Lt, kitoms prekėms – 2,8 tūkst. Lt. Nepanaudotus 2.7 programos asignavimus įnašams socialiniam draudimui – 4,4 tūkst. Lt, elektros energijai – 0,9 tūkst. Lt, transporto išlaidoms – 0,9 tūkst. Lt panaudojo vandentiekiiui ir kanalizacijai – 2,6 tūkst. Lt, kitoms išlaidoms – 2,6 tūkst. Lt, ryšių paslaugoms – 1,0 tūkst. Lt.

Lukiškių tardymo izoliatoriaus–kalėjimo direktorius A. Davidonis ir Buhalterinės apskaitos skyriaus viršininkė D. Čiapienė bei Vilniaus 2–ųjų pataisos namų direktorius A. Maknickas ir buvusios Buhalterinės apskaitos skyriaus viršininkės G. Mironova (nuo 2002-07-17 iki 2003-10-07) ir I Bimbirienė (nuo 2003-10-08 iki 2004-02-22) neužtikrino teisingos finansinės atskaitomybės (forma Nr1).

Audito metu nustatyta, kad Lukiškių tardymo izoliatoriaus–kalėjimo Buhalterinės apskaitos skyriaus viršininkė D. Čiapienė, bei Vilniaus 2–ųjų pataisos namų buvusi Buhalterinės apskaitos skyriaus viršininkė G. Mironova nesilaikė Finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 240 punkto. D. Čiapienė 2002 metais – 123,5 tūkst. Lt, 2003 metais – 451,9 tūkst. Lt, o G. Mironova 2002 m. 122,0 tūkst. Lt nebaigtų statybos darbų sąnaudų nepaliko subsąskaitoje „Išlaidos iš biudžeto“ bei neperkėlė į kitus metus, o šias sąnaudas nurašė. Atsižvelgdamos į auditoriaus pastabas D. Čiapienė 2004-02-10 ir I. Bimbirienė 2004-03-10 šias klaidas apskaitoje ištaisė, tačiau neatvaizdavo 2004 metų finansinėje atskaitomybėje.

Lukiškių tardymo izoliatoriaus–kalėjimo direktorius A. Davidonis, Pravieniškių 1–ųjų pataisos namų tuo metu ėjęs direktoriaus pareigas A. Pranevičius (nuo 2002-07-08 iki 2004-01-19), nesilaikydami Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ 10 punkto bei 2001m. birželio 14 d. nutarimo Nr. 717 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimų, susijusių su materialinių pašalpų mokėjimu, dalinio pakeitimo“ 8 punkto reikalavimų 2003 metais atitinkamai skyrė 11300 Lt ir 13050 Lt pašalpų, nesant darbo užmokesčio ekonomijos.

Audito metu nustatyta, kad Pravieniškių 1-ųjų pataisos namų kreditorinis įsiskolinimas 2003-12-31 sudarė 189,4 tūkst. Lt, o Pravieniškių 2 –jų pataisos namų 344,9 tūkst. Lt. Tačiau įstaigų direktoriai A. Pranevičius ir A. Drazdys savo įsakymais skyrė atitinkamai 6125,0 Lt ir 8000,0 Lt vienkartinių išmokų, tuo pažeisdami Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 15 str. 3 d., kur numatyta, kad sutaupyti asignavimų paprastosioms išlaidoms sumomis pirmiausia turėjo būti dengiamas kreditorinis įsiskolinimas.

Audito pavedimas, užduotis bei atlikimo tvarka

Kalėjimų departamento (asignavimų valdytojo) bei Lukiškių tardymo izoliatoriaus – kalėjimo, Vilniaus 2–ųjų pataisos namų 2003 metų finansinis auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 3-iojo departamento direktoriaus Vytauto Budriūno 2003 m. gegužės 27 d. pavedimu Nr.1030-3 auditą atliko vyresnysis valstybinis auditorius Julius Krukonis. 2004m. sausio 21 d. pavedimu Nr.1030-3-1 Pravieniškių 1-ųjų bei Pravieniškių 2–ųjų pataisos namų vyriausioji valstybinė auditorė V. Balkojytė.

Audito tikslas - nustatyti ar Kalėjimų departamento ir tikrintų jam pavaldžių įstaigų 2003 metų finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą būklę ir ar jos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais bei atlikti 2003 metų finansinės atskaitomybės ir

sandorių auditą, apimančių teisės aktų laikymosi priežiūrą. Audituojamo asignavimų valdytojo adresas – L. Sapiegos g. 1, LT-10312, Vilnius, identifikavimo kodas – 8869712.

Ši finansinio audito ataskaita pateikia tik apie audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje, kuri bus pateikta valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais pagal Valstybės kontrolės Finansinio audito 3-iojo departamento direktoriaus Vytauto Budriūno patvirtintą planą.

Auditas apima išlaidų darbo užmokesčiui, ilgalaikio turto, finansinio turto, kreditorinio įsiskolinimo, kitų aktyvų ir pasyvų sritis.

Ištirta vidaus kontrolė darbo užmokesčio, ilgalaikio turto, kreditorinio įsiskolinimo, kitų aktyvų ir pasyvų audito srityse. Atliktos savarankiškos procedūros pagal programas, kurios sudarytos audituotoms sritims.

Audituojamu laikotarpiu Kalėjimų departamentui (asignavimų valdytojui) vadovavo direktoriaus pavaduotojas l. e. direktoriaus pareigas R. Kalendra (nuo 2002-12-12 iki 2003-04-21), R. Kūgis (nuo 2003-04-22). Buhalterinę apskaitą tvarkė Finansų ir apskaitos skyriaus viršininkas A. Jakeliūnas (nuo 2002-12-01).

Audituotų įstaigų finansinės veiklos rezultatai

Kalėjimų departamentas 2003 metais vykdė septynias programas. Šioms programoms vykdyti pagal patikslintą suvestinę biudžeto išlaidų sąmatą, gavo 122024,2 tūkst. Lt (99,2 proc.), 999,8 tūkst. Lt mažiau patvirtintų asignavimų.

2.7 programai „Specialioji mokamų paslaugų tiekimo programa“ – 1286,3 tūkst. Lt (58,9 proc.), t. y. 897,0 tūkst. Lt mažiau, nes neįvykdė pajamų už teikiamas paslaugas plano.

1.2 programai „Bausmių vykdymo sistemos veiklos užtikrinimas“ – 106832,6 tūkst. Lt (99,9 proc.), t. y. 101,6 tūkst. Lt mažiau, – tai nepanaudoti ir grąžinti į biudžetą planiniai asignavimai. Pravieniškių 1-ieji pataisos namai nepanaudojo 32,3 tūkst. Lt, Klaipėdos regiono pataisos inspekcija – 23,0 tūkst. Lt, Panevėžio pataisos namai – 20,9 tūkst. Lt, Šiaulių tardymo izoliatorius – 14,5 tūkst. Lt ir kt. Pasibaigus ataskaitiniams metams į biudžetą buvo grąžinta 39,2 tūkst. Lt, tarp jų Panevėžio pataisos namai grąžino 20,9 tūkst. Lt, Klaipėdos regiono pataisos inspekcija – 16,0 tūkst. Lt. Panevėžio pataisos namai, Šiaulių tardymo izoliatorius, Pravieniškių 1 – ieji pataisos namai grąžinę į biudžetą ar nepanaudoję visų planinių skirtų asignavimų, pagal 2003-12-31 būklę turėjo nepadengtą kreditorinį įsiskolinimą atitinkamai – 62,9 tūkst. Lt, 101,5 tūkst. Lt ir 50,1 tūkst. Lt, neįskaitant įsiskolinimo pagal darbo užmokestį. Visa tai rodo netinkamą skirtų lėšų valdymą.

Programai 2.1 „Statybos, projektavimo darbai ir ilgalaikio turto įsigijimas“ – 5247,5 tūkst. Lt asignavimai gauti ir panaudoti visi.

2.3 programai „Personalo profesinis tobulinimas“ – 924,0 tūkst. Lt asignavimai gauti ir panaudoti visi.

2.5 programai „Kardomojo kalinimo ir kriminalinių bausmių vykdymo organizavimas“ – 3861,0 tūkst. Lt asignavimai gauti ir panaudoti visi.

2.6 programai „Pensinis aprūpinimas“ – 1200,0 tūkst. Lt asignavimai gauti ir panaudoti visi.

45.1 programai „Nacionalinė narkotikų kontrolės ir narkomanijos prevencijos programa“ – 2672,8 tūkst. Lt asignavimai gauti ir panaudoti visi.

Duomenys apie vykdytas programas ir padarytas kasines ir faktines išlaidas pateikti lentelėje.

tūkst. Lt

Programos kodas	Funkcinės klasifikacijos kodas	Programos pavadinimas	Patvirtinti asignavimai metams, įskaitant patikslinimą	Gauti asignavimai	Kasinės išlaidos	Faktinės išlaidos	Palyginimas	
							kasinių išlaidų su patvirtintais asignavimais (6-4)	faktinių išlaidų su patvirtintais asignavimais (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.2	3.3.1	Bausmių vykdymo sistemos veiklos užtikrinimas	106933,7	106832,6	106832,1	105061,8	- 101,6	-1871,9
2.1	3.3.1	Statybos projektavimo darbai ir ilgalaikio turto įsigijimas	5249,0	5249,0	5247,9	4521,1	-1,1	-727,9
2.3	3.3.1	Personalo profesinis tobulinimas	924,0	924,0	924,0	899,8	-	-24,2
2.5	3.3.1	Kardomojo kalinimo ir kriminalinių bausmių vykdymo organizavimas	3861,0	3861,0	3861,0	3794,7	-	-66,3

1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.6	6.1.4	Pensinis aprūpinimas	1200,0	1200,0	1200,0	1269,2	-	-69,2
2.7	3.3.1	Specialioji apmokamų paslaugų teikimo programa	2183,3	1286,3	1283,4	1282,1	-899,9	-901,2
45.1	3.3.1	Nacionalinė narkotikų kontrolės ir narkomanijos prevencijos programa	2673,0	2672,8	2672,8	2672,8	-0,2	-0,2
		Viso	123024,0	122024,2	122021,2	119526,4	-1002,8	-3497,6

Kalėjimų departamento pavaldžių įstaigų suvestinės biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaitos atskaitomybės kasinės išlaidas palyginus su patikslinta ataskaitinio laikotarpio sąmata nustatyta, kad kasinės išlaidos vandentiekiiui ir kanalizacijai – 86,6 tūkst. Lt viršijo patikslintą sąmatą.

Pagal 1.2 programos „Bausmių vykdymo sistemos veiklos užtikrinimas“ pavaldžių įstaigų suvestinę biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaitą kasinės išlaidos vandentiekiiui ir kanalizacijai – 89,0 tūkst. Lt, kitos prekės – 7,1 tūkst. Lt, kitos išlaidos – 6,0 tūkst. Lt pagal sąmatos išlaidų ekonominės klasifikacijos kodus viršijo patikslintą sąmatą.

Pagal suvestinius biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaitos duomenis pavaldžios įstaigos, nesilaikydamos Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo 8 str. 5 dalies reikalavimų, 2003 m. asignavimų valdytojui nepatikslinus patvirtintų sąmatų, pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius iš gautų ir metų pabaigoje nepanaudotų 116,7 tūkst. Lt asignavimų skirtų mitybai, kitai paramai, transporto išlaidoms ir kt. panaudojo vandentiekiiui ir kanalizacijai, kitoms išlaidoms bei ilgalaikiam materialiajam turtui remontuoti: iš to skaičiaus pagal 1.2 programos „Bausmių vykdymo sistemos veiklos užtikrinimas“ pavaldžių įstaigų suvestinės biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaitos duomenimis, nepanaudotus pagal ekonominius kodus 113,7 tūkst. Lt asignavimus mitybai, paramai šeimai, transporto išlaidoms ir kt. panaudojo vandentiekiiui ir kanalizacijai, kitoms išlaidoms bei ilgalaikiam materialiajam turtui remontuoti, kitoms prekėms.

Kalėjimų departamentui 2003 metais pagal nustatyta tvarka patvirtintas sąmatas programai „Kardomojo kalinimo ir kriminalinių bausmių vykdymo organizavimas“ vykdymui buvo skirta 3861,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, iš jų – 2647,0 tūkst. Lt darbo užmokesčiui, programai „Statybos projektavimo darbai ir ilgalaikio turto įsigijimas“ vykdymui 142,0 tūkst. Lt, programai „Pareigūnų ir karių valstybinės pensijos“ – 1200,0 tūkst. Lt ir 39,0 tūkst. Lt programai

„Nacionalinė narkotikų kontrolės ir narkomanijos prevencijos“ (programos kodas 45.1). Programoms skirti asignavimai panaudoti 100 procentų.

Kalėjimų departamentas 2003 metais Lukiškių tardymo izoliatoriui–kalėjimui pagal nustatyta tvarka patvirtintą sąmatą programai „Bausmių vykdymo sistemos veiklos užtikrinimas“ vykdyti skyrė 11564,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, iš jų – 6465,0 tūkst. Lt darbo užmokesčiui ir programai „Statybos projektavimo darbai ir ilgalaikio turto įsigijimas“ – 565,6 tūkst. Lt ir 771,0 tūkst. Lt apmokamų paslaugų teikimas (programos kodas – 2.7). Programoms skirti asignavimai panaudoti 100 procentų.

Vilniaus 2–iesiems pataisos namams pagal nustatyta tvarka patvirtintą sąmatą programai „Bausmių vykdymo sistemos veiklos užtikrinimas“ vykdyti skyrė 9870,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, iš jų – 5405,0 tūkst. Lt darbo užmokesčiui ir programai „Statybos projektavimo darbai ir ilgalaikio turto įsigijimas“ vykdyti – 4,3 tūkst. Lt. Programoms skirti asignavimai panaudoti 100 procentų.

Pravieniškių 1-iesiems pataisos namams pagal nustatyta tvarka patvirtintą sąmatą programos „Bausmių vykdymo sistemos veiklos užtikrinimas“ vykdyti skyrė 7553,7 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, iš jų – 3746,0 tūkst. Lt darbo užmokesčiui ir programai „Statybos projektavimo darbai ir ilgalaikio turto įsigijimas“ – 89,5 tūkst. Lt. Audito metu pastebėta, kad įstaiga nesikreipė į asignavimų valdytoją dėl sąmatos patikslinimo ir nepanaudotais asignavimais paprastosioms išlaidoms – 32,3 tūkst. Lt (mityba -29,4 tūkst. Lt., komandiruotės 1,5 tūkst. Lt. ir kt.) nepadengė savo kreditorinio įsiskolinimo.

Pravieniškių 2-iesiems pataisos namams pagal nustatyta tvarka patvirtintą sąmatą programai „Bausmių vykdymo sistemos veiklos užtikrinimas“ vykdyti skyrė 12219,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, iš jų – 6556,0 tūkst. Lt darbo užmokesčiui ir programai „Statybos projektavimo darbai ir ilgalaikio turto įsigijimas“ – 185,6 tūkst. Lt. Programoms skirti asignavimai panaudoti 100 procentų.

Lukiškių tardymo izoliatoriaus–kalėjimo 1.2 programos apyskaitos kasines išlaidas palyginus su patikslinta sąmata nustatyta, kad kasinės išlaidos viršija patikslintą sąmatą pagal sąmatos išlaidų ekonominės klasifikacijos kodus: vandentiekis ir kanalizacija – 91,8 tūkst. Lt, kitos išlaidos – 3,9 tūkst. Lt, apranga ir patalynė – 3,1 tūkst. Lt, kitos prekės – 2,8 tūkst. Lt, 2.7 programos: vandentiekis ir kanalizacija – 2,6 tūkst. Lt, kitos išlaidos – 2,6 tūkst. Lt, ryšių paslaugos – 1,0 tūkst. Lt.

Lukiškių tardymo izoliatorius–kalėjimas, nesilaikydamas Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo 8 str. 5 dalies reikalavimų, asignavimų valdytojui nepatikslinus sąmatos, 1.2 programos nepanaudotus asignavimus mitybai – 94,6 tūkst. Lt, paramai šeimai – 3,8 tūkst. Lt panaudojo vandentiekiui ir kanalizacijai – 91,8 tūkst. Lt, kitoms išlaidoms – 3,9 tūkst. Lt,

aprangai ir patalynei – 3,1 tūkst. Lt, kitoms prekėms – 2,8 tūkst. Lt, 2.7 programos nepanaudotus asignavimus – įnašams socialiniam draudimui – 4,4 tūkst. Lt, elektros energijai – 0,9 tūkst. Lt, transporto išlaidoms – 0,9 tūkst. Lt panaudojo vandentiekiui ir kanalizacijai – 2,6 tūkst. Lt, kitoms išlaidoms – 2,6 tūkst. Lt, ryšių paslaugoms – 1,0 tūkst. Lt.

Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 6 str. 1 dalies 1 p. suteikta teisė asignavimų valdytojui ne vėliau kaip likus 10 dienų iki atitinkamo ketvirčio pabaigos keisti patvirtintų jų vadovaujamų institucijų ir jiems pavaldžių įstaigų biudžeto asignavimus pagal ekonominę klasifikaciją, o Kalėjų departamento patvirtinta biudžeto sąmatų sudarymo ir tikslinimo tvarka leidžia pavaldžių įstaigų vadovams tikslinti sąmatas ne vėliau kaip 15 dienų iki ketvirčio pabaigos, tačiau Lukiškių tardymo izoliatoriaus–kalėjimo vadovai laiku nesikreipė į asignavimų valdytoją – Kalėjų departamentą dėl atskirų biudžeto sąmatos straipsnių patikslinimo, kuris paskutinį sąmatų tikslinimą atliko 2003-12-19. Paskutinis Lukiškių tardymo izoliatoriaus–kalėjimo sąmatų tikslinimas metų pabaigoje atliktas 2003-11-20 (raštas Nr. 9-18.250).

Lukiškių tardymo izoliatoriaus–kalėjimo direktorius A. Davidonis, Pravieniškių 1–ųjų pataisos namų tuo metu ėjęs direktoriaus pareigas A. Pranevičius (nuo 2002-07-08 iki 2004-01-19), nesilaikydami Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ 10 punkto bei 2001 m. birželio 14 d. nutarimo Nr. 717 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimų, susijusių su materialinių pašalpų mokėjimu, dalinio pakeitimo“ 8 punkto reikalavimų 2003 metais atitinkamai skyrė 11300 Lt ir 13050 Lt pašalpų, nesant darbo užmokesčio ekonomijos.

Audito metu nustatyta, kad Pravieniškių 1-ųjų pataisos namų kreditorinis įsiskolinimas 2003-12-31 sudarė 189,4 tūkst. Lt, o Pravieniškių 2–ųjų pataisos namų – 344,9 tūkst. Lt. Tačiau įstaigų direktoriai A. Pranevičius ir A. Drazdys savo įsakymais skyrė atitinkamai 6125,0 Lt ir 8000,0 Lt vienkartinių išmokų, tuo pažeisdami Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 15 str. 3 d., kur numatyta, kad sutaupyti asignavimų paprastosioms išlaidoms sumomis pirmiausia turėjo būti dengiamas kreditorinis įsiskolinimas.

Lukiškių tardymo izoliatoriaus–kalėjimo direktorius A. Davidonis ir Buhalterinės apskaitos skyriaus viršininkė D. Čiapienė bei Vilniaus 2–ųjų pataisos namų direktorius A. Maknickas ir buvusios Buhalterinės apskaitos skyriaus viršininkės G. Mironova (nuo 2002-07-17 iki 2003-10-07) ir I. Bimbirienė (nuo 2003-10-08 iki 2004-02-22) neužtikrino teisingos finansinės atskaitomybės (forma Nr1). Audito metu nustatyta, kad Lukiškių tardymo izoliatoriaus–kalėjimo Buhalterinės apskaitos skyriaus viršininkė D. Čiapienė bei Vilniaus 2–ųjų pataisos namų buvusi buhalterinės apskaitos skyriaus viršininkė G. Mironova nesilaikė Finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 240 punkto.

D.Čiapienė 2002 metais – 123,5 tūkst. Lt, 2003 metais – 451,9 tūkst. Lt, o G. Mironova 2002 m. – 122,0 tūkst. Lt nebaigtų statybos darbų sąnaudų nepaliko subsąskaitoje „Išlaidos iš biudžeto“ bei neperkėlė į kitus metus, o šias sąnaudas nurašė. Atsižvelgdamos į auditoriaus pastabas D. Čiapienė 2004 m. vasario 10 d. ir I. Bimbirienė 2004 m. kovo 10 d. šias klaidas apskaitoje ištaisė, tačiau neatvaizdavo 2004 metų finansinėje atskaitomybėje.

Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 7 straipsnio 1 dalies 3 punkte nurodyta, kad asignavimų valdytojai įstatymų nustatyta tvarka atsako už savo vadovaujamų ir pavaldžių institucijų teisingą buhalterinę apskaitą, finansinių bei statistinių ataskaitų teisingumą ir jų apskaitos duomenų atitikimą.

Kalėjimų departamentas neužtikrino jam pavaldžių institucijų teisingos finansinės atskaitomybės už 2003 metus sudarymo.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1992 m. kovo 31 d. nutarimu Nr. 205 patvirtintų Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų 19 punkte nurodyta, kad už ūkinę-finansinę veiklą reglamentuojančių Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimų nesilaikymą atsakingi institucijų vyriausieji buhalteriai kartu su vadovais.

Lukiškių tardymo izoliatoriaus-kalėjimo direktorius A. Davidonis, Buhalterinės apskaitos skyriaus viršininkė D. Čiapienė, Vilniaus 2-ųjų pataisos namų direktorius A. Maknickas, Buhalterinės apskaitos skyriaus viršininkė I. Bimbirienė, Pravieniškių 1-ųjų pataisos namų tuo metu ėjęs direktoriaus pareigas A. Pranevičius, Buhalterinės apskaitos skyriaus viršininkė S. Kazlauskaitė, Pravieniškių 2-ųjų pataisos namų direktorius A. Drazdys, Buhalterinės apskaitos skyriaus viršininkė E. Raudienė, neužtikrino, kad būtų laikomasi aukščiau minėtų ūkinę-finansinę veiklą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų.

Kalėjimų departamento pavaldžių įstaigų suvestinis kreditorinis įsiskolinimas 2003 metais sumažėjo nuo 5501,0 tūkst. Lt iki 3050,0 tūkst. Lt, t. y. 2451,0 tūkst. Lt, tarp jų 2014,2 tūkst. Lt biudžeto lėšų. Bendroje (2896,8 tūkst. Lt) biudžetinių lėšų kreditorinio įsiskolinimo dalyje – 1639,6 tūkst. Lt (56,6 proc.) tenka darbuotojų darbo užmokesčiui iš jų – 409,5 tūkst. Lt (14,1 proc.) sudaro fizinių asmenų pajamų mokestis. Įsiskolinimas pagal socialinio draudimo įmokas sudarė 756,6 tūkst. Lt (26,1 proc.). Kreditorinis įsiskolinimas be darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų sumažėjo nuo 1924,2 tūkst. Lt iki 500,6 tūkst. Lt.

Bendra debitorinio įsiskolinimo suma per ataskaitinius metus sumažėjo nežymiai tik 129,2 tūkst. Lt, o biudžeto lėšų tik 22,9 tūkst. Lt. Daugiau kaip pusė (58,1 proc.) biudžetinių lėšų debitorinio įsiskolinimo sumos – 270,3 tūkst. Lt iš 465,6 tūkst. Lt tenka Pravieniškių 2-iesiems pataisos namams.

Lukiškių tardymo izoliatoriuje–kalėjime, Pravieniškių 1-uosiuose bei 2-uosiuose pataisos namuose nėra nustatytos medikamentų ir kitų medicinos priemonių gavimo, laikymo, saugojimo bei apskaitos ir nurašymo tvarkos.

Audito metu pastebėta, kad Kalėjimų departamentui pavaldžiose įstaigose Lukiškių tardymo izoliatoriuje– kalėjime, Vilniaus 2-uosiuose pataisos namuose sukurta vidaus kontrolės sistema funkcionuoja nepakankamai efektyviai, kad užtikrintų teisingą turto apskaitą bei teisingų finansinių ataskaitų sudarymą.

Pastebėjimai

Audito metu nustatyta, kad Lukiškių tardymo izoliatorius–kalėjimas nesilaikydamas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos (toliau – Tvarka), 53 bei 87 punktų 518,73 Lt panaudojo medikamentams direktoriaus pavaduotojo A. Karalio skiepams nuo erkinio encefalito, bei jų neužpajamavo, o iš karto nurašė į išlaidas. Tuo buvo padaryta 518,73 Lt žala įstaigai. Atsižvelgiant į auditoriaus pastabas klaida ištaisyta. Patikrinimo metu A. Karalis 2003-11-11 KPO Nr. 7053037 aukščiau minėtą sumą įnešė į kasą.

Kalėjimų departamentas, Lukiškių tardymo izoliatorius–kalėjimas, Vilniaus 2–ieji pataisos namai nesilaikė Tvarkos 303 ir 306 punktų ir neapskaitė užbalansinėje sąskaitoje naudojamus pagal panaudos sutartį žemės sklypus atitinkamai adresu Sapiegos g. 1 (3275 kv. m.), Lukiškių skg. 6 (20479,0 kv. m.) ir Rasų g. 8 (7755,0 kv. m.). Atsižvelgdami į auditoriaus pastabas Kalėjimų departamentas 2003-12-16, Lukiškių tardymo izoliatorius–kalėjimas 2003-10-31 bei Vilniaus 2–ieji pataisos namai 2003-11-04 šias klaidas ištaisė.

Lukiškių tardymo izoliatoriaus–kalėjimo pareigūnams 2003 m. sausio – rugsėjo mėnesiais, nesilaikant Valstybės tarnybos įstatymo VI skyriaus „Darbo užmokestis“ nuostatų bei Lietuvos Respublikos 2000 m. balandžio 18 d. įstatymu Nr. VIII-1631 patvirtinto Tarnybos Kalėjimų departamente prie Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos statuto 42 ir 53 str., atskiriems pareigūnams nepagrįstai išmokėta 17956,37 Lt. Atsižvelgiant į auditoriaus pastabas 2004 m. kovo 5 d. 13177,91 Lt įstaigos vadovaujantys darbuotojai grąžino į kasą ir 2004 m. kovo 9 d. mokėjimo pavedimu Nr. 77 ši suma pervesta į valstybės biudžetą.

Kalėjimų departamento Finansų ir apskaitos skyriaus vyresnioji buhalterė L. Slabadienė, nesilaikydama Valstybės tarnybos įstatymo VI skyriaus „Darbo užmokestis“ nuostatų bei Lietuvos Respublikos 2000 m. balandžio 18 d. įstatymu Nr. VIII-1631 patvirtinto Tarnybos Kalėjimų departamente prie Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos statuto 42 str. nuostatų, A. Brenciui ir V. Gritėnui rugsėjo, spalio mėnesiais nepagrįstai priskaičiavo atitinkamai 312,57 Lt

bei 289,79 Lt. Viso 602,36 Lt. Atsižvelgiant į auditoriaus pastabas nepagrįstai priskaičiuota suma 2004-02-18 . mokėjimo pavedimu Nr. 82 pervesta į valstybės biudžetą.

Lukiškių tardymo izoliatorius–kalėjimas nesilaikė Finansų ministro 2000 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. 352 patvirtinto Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikatoriaus ir dėl to neetatiniams darbuotojams, su kuriais buvo sudarytos terminuotos darbo sutartys, darbo užmokestis buvo išmokėtas iš išlaidų straipsnio „Kitos išlaidos“. Atsižvelgiant į auditoriaus pastabas šios sutartys nutrauktos.

Audito metu nustatyta, kad Vilniaus 2–ieji pataisos namai nesilaikė Finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 15 ir 38 punktų ir apskaitė apskaitoje bei atvaizdavo įstaigos 2003-01-01 finansinėje atskaitomybėje pastatus bei statinius bendra verte – 317,0 tūkst. Lt , nusidėvėjimas – 122,8 tūkst. Lt, kuriuos nuosavybės teise valdo Vilniaus arkivyskupija, tuo padidino ilgalaikio materialiojo turto vertę jiems nepriklausančio ilgalaikio turto verte. Įstaiga 2002 metų socialinio draudimo fondo 3880,36 Lt nedarbingumo pašalpas, kurios buvo gražintos 2003 metais, panaudojo ne pagal paskirtį. Atsižvelgiant į auditoriaus pastabas 2003-07-07 ilgalaikio materialiojo turto vertės padidinimo klaida ištaisyta, o ne pagal paskirtį panaudotos lėšos 2003 m. spalio 29 d. mokėjimo pavedimu Nr. 556 buvo pervestos į valstybės biudžetą.

Audito metu nustatyta, kad Pravieniškių 1-ieji pataisos namai, nesilaikė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 patvirtintos Inventorizacijos tvarkos 8 punkto reikalavimų ir neatliko žemės inventorizacijos, o skaičiuodami ilgalaikio turto nusidėvėjimą už 2002 ir 2003 metus, nesilaikė Kalėjų departamento direktoriaus 2002 m. balandžio 30 d. įsakymu Nr. 51 patvirtintų Ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvų. Be to, kasinių išlaidų analitinė apskaita vedama netinkamai. Dėl šios priežasties apskaitos informacija nėra išsami ir naudinga išorės informacijos vartotojams, kaip numato Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 4 str. 3 d. reikalavimai.

Audito metu pastebėta, kad Pravieniškių 2-iems pataisos namai teikia paslaugas, gamina ir tiekia šilumos energiją pataisos namų įstaigoms, valstybės įmonėms ir kitiems vartotojams, nors Lietuvos Respublikos teisingumo ministro 2003 m. birželio 4 d. įsakymu Nr. 168 patvirtintų Pravieniškių 2-ųjų pataisos namų nuostatuose ši funkcija nenumatyta. Pažymėtina, kad Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2004-01-01 apyskaitoje darbo užmokesčio išlaidų straipsnyje yra apskaitytas komunalinio ūkio tarnybos, katilinės ir vandens tiekimo bei valymo cecho darbuotojų darbo užmokestis (595 tūkst. Lt), nors šios išlaidos nėra susijusios su programos „Bausmių vykdymo sistemos veiklos užtikrinimas“ vykdymu. Be to įstaiga nesilaikė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 patvirtintos Inventorizacijos tvarkos 8 p. reikalavimų ir neinventorizavo visų gautinų skolų su gyventojais už šiluminę energiją.

Šiluminės energijos vartotojai 2004-01-01 įstaigai buvo skolingi 237880,16 Lt, iš jų – gyventojai – 199616,83 Lt. Pažymėtina, kad su 56 šiluminės energijos vartotojais (gyventojais) nesudarytos šilumos tiekimo sutartys. Įstaigoje, nesilaikant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 patvirtintos Inventorizacijos tvarkos 30 p. ir 56 p. reikalavimų, žemės inventorizacijos aprašas parengtas be materialiai atsakingo asmens parašo, taip pat nėra patvirtinto materialiai atsakingo asmens.

Rekomendacijos

Spręsti klausimus, susijusius su Pravieniškių 2-ųjų pataisos namų šiluminės energijos paslaugų tiekimu (įstaigoms, valstybės įmonėms, gyventojams ir kt. vartotojams), kadangi ši funkcija nenumatyta jų nuostatuose, bei ši veikla nesusijusi su vykdoma įstaigos programa „Bausmių vykdymo sistemos veiklos užtikrinimas“.

Paruošti ir patvirtinti medikamentų, kitų medicinos priemonių gavimo, laikymo, saugojimo bei apskaitos ir nurašymo tvarką.

Lukiškių tardymo izoliatoriuje–kalėjime, Vilniaus 2-uosiuose pataisos namuose stiprinti finansų kontrolę, kuri užtikrintų teisingą turto apskaitą bei teisingą finansinių ataskaitų sudarymą.

Finansinio audito 3-iojo departamento direktorius

Vytautas Budriūnas

Vyresnysis valstybinis auditorius

Julius Krukonis

Susipažinome:

Kalėjimų departamento prie Lietuvos
Respublikos teisingumo ministerijos direktorius

Rimvidas Kūgis

Finansų ir apskaitos skyriaus viršininkas

Algirdas Jakeliūnas