



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Kalėjimų departamentui prie  
Lietuvos Respublikos  
teisingumo ministerijos  
L. Sapiegos g..1, LT – 10312, Vilnius

### VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2004 m. gegužės 18 d. Nr. S - (1030 -1.10.1)-884

1. Mes, atlikome Kalėjimų departamento prie Teisingumo ministerijos 2004 m. sausio 1 d. išlaidų sąmatų vykdymo balanso, biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo, etatų, struktūros ir kontingento plano įvykdymo, paslaugų pajamų ir išlaidų sąmatos (specialiosios lėšos) vykdymo, ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto judėjimo, atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto judėjimo; gautos ir panaudotos paramos, biudžetinių įstaigų pajamų, gautų už teikiamas paslaugas, įmokų į biudžetą, turto trūkumų ir nuostolių apyskaitų ir pažymos apie debitorinį-kreditorinį įsiskolinimą auditą.

Už šias finansines ataskaitas, sandorius ir teisės aktų laikymąsi atsako įstaigos vadovas, o mes, valstybiniai auditoriai - už savo nuomonę.

2. Auditoriai taip pat vertino Kalėjimų departamentui prie Teisingumo ministerijos pavaldžių Vilniaus 2 – jų pataisos namų, Lukiškių tardymo izoliatoriaus - kalėjimo, Pravieniškių 1 – jų bei 2 –jų pataisos namų finansines ataskaitas, kurių duomenys apjungti į asignavimų valdytojo Kalėjimų departamento prie Teisingumo ministerijos finansines ataskaitas.

3. Mes atlikome auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus. Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad pateiktų pakankamus, tinkamus ir patikimus įrodymus, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Audito metu buvo atliktas finansinės atskaitomybės ir sandorių auditas, apimantis teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Atliktas auditas suteikė pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

4. Nesilaikant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr.70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 240 punkto, Lukiškių tardymo izoliatoriaus – kalėjimas 2002 metais 123,5 tūkst. Lt, o 2003 metais 451,9 tūkst. Lt, bei Vilniaus 2 – ji pataisos namai 2002 metais 122,0 tūkst. Lt nebaigtų statybos darbų sąnaudų nepaliko subsąskaitoje 200 „Išlaidos iš biudžeto“ bei neperkėlė į kitus metus, o šias sąnaudas nurašė. Dėl šios priežasties Kalėjimų departamento suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balanso sąskaitoje 200 „Išlaidos iš biudžeto“ metų pradžioje parodyta nebaigtos statybos išlaidų 245,5 tūkst. Lt, o pabaigoje - 697,4 tūkst. Lt mažiau, bei atitinkamai sąskaitoje 230 „Finansavimas iš biudžeto“ (balanso 34 eilutės 3,4 skiltyse) ir Pažymoje apie iš biudžeto gaunamų lėšų sumų judėjimą 230 sąskaitoje (70 ir 76 eilutėse).

5. Remdamiesi audito rezultatais pareiškiame, kad išskyrus 4 punkte nurodytus dalykus, 2004 m. sausio 1 d. finansinės ataskaitos parodo tikrą bei teisingą įstaigos finansinę būklę ir sudarytos pagal Lietuvos Respublikos įstatymus ir kitus teisės aktus.

Mūsų nuomonė apie šias finansines ataskaitas yra sąlyginė.

Finansinio audito 3-iojo departamento  
direktorius

Vytautas Budriūnas

Vyresnysis valstybinis auditorius

Julius Krukonis