



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Kalėjimų departamento prie Lietuvos  
Respublikos teisingumo ministerijos  
direktoriui S. Vitkūnui

Sapiegos g.1, LT-10312 Vilnius

### VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2005-05-26 Nr. S-(1030-4.10.1)-1063

1. Mes atlikome Kalėjimų departamento prie Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos 2005 m. sausio 1 d. išlaidų sąmatų vykdymo balanso; biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo; biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą; debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo; kompensuotų ilgalaikio materialiojo turto nuompinigių ir jų išlaidų sąmatos vykdymo; valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo; vidaus reikalų sistemos biudžetinių įstaigų, Kalėjimų departamentui prie Teisingumo ministerijos pavaldžių biudžetinių įstaigų kontingento plano įvykdymo; vidaus reikalų sistemos, Specialiųjų tyrimų tarnybos, Valstybės saugumo departamento, Krašto apsaugos ministerijos, Generalinės prokuratūros, Kalėjimų departamento prie Teisingumo ministerijos ir jam pavaldžių įstaigų pareigūnų, teisėjų ir karių valstybinių pensijų plano įvykdymo; programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo; valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus; finansinio turto; ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto; atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto; finansinio turto apyskaitų auditą.

2. 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 apskaitos dokumentų ištyrimą, vidaus kontrolės ir finansų valdymo informacijos, sudarytų sutarčių bei sprendimų, susijusių su valstybės turto valdymu, naudojimu ir disponavimo juo, teisėtumo tyrimą.

Atliktas auditas suteikė pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

3. Už finansines ataskaitas, sandorius bei teisės aktų laikymąsi atsako audituojamo subjekto

vadovybė, o mes, valstybiniai auditoriai - už savo nuomonę.

4. Kalėjimų departamento Mokymo centras, nesilaikant Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 32 str. 1 dalies reikalavimų, 2004 metais nepanaudotų 22,7 tūkst. Lt asignavimų negražino į biudžetą, o jais apmokėjo būsimas 2005 metų išlaidas;

Pravieniškių gydymo ir pataisos namai, Kybartų pataisos namai, nesilaikant Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo 8 str. 5 dalies reikalavimų, neturėdami programos 88.1 „Specialioji apmokamų paslaugų teikimo programa“ patikslintos ir patvirtintos sąmatos panaudojo 15,9 tūkst. Lt asignavimų.

Kauno nepilnamečių tardymo izoliatoriaus-pataisos namai, nesilaikant Lietuvos Respublikos 2004 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 14 straipsnio 2 dalies, 2004 metais išmokėjo darbuotojams 14,5 tūkst. Lt skatinamųjų vienkartinių išmokų bei 27,0 tūkst. Lt pašalpų, esant kreditoriniam darbo užmokesčio įsiskolinimui.

Kauno nepilnamečių tardymo izoliatorius-pataisos namai, nesilaikant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr.70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos (toliau – Tvarkos) 224 punkto nuostatų, 178 sąskaitoje „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ apskaitė darbuotojų įsiskolinimus iš darbo užmokesčio pagal darbuotojų pavedimus, o ne 182 sąskaitoje „Atsiskaitymai su darbuotojais pagal jų pavedimus“. Dėl šios priežasties Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. gruodžio 31 balanso 66 eilutėje „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ likutis metų pradžioje 7,2 tūkst. Lt didesnis, o eilutėje 69 „Atsiskaitymai su darbuotojais pagal jų pavedimus“ šiai sumai mažesnis negu turėjo būti. Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo 2004 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje darbo užmokesčio likutis metų pradžioje atvaizduotas 15,3 tūkst. Lt, o metų pabaigoje - 11,3 tūkst. Lt mažesnis.

Panevėžio pataisos namuose, nesilaikant Tvarkos 86 punkto, gauti maisto produktai apskaitomi vidutine kaina, o ne pagal rūšį, kiekį ir kainą. Audito metu nerasta įrodymų, kad maisto produktai įsigyti už 6293,53 Lt buvo įtraukti į valgiaraštį ir panaudoti asmenų laisvės atėmimo vietoje mitybai.

5. Remdamiesi audito rezultatais pareiškiame, kad išskyrus 4 punkte nurodytus dalykus, neturime reikšmingų pastabų dėl 2005 m. sausio 1 d. finansinių ataskaitų, apskaitos sistemos ir teisės aktų pažeidimų, mūsų nuomonė apie šias finansines ataskaitas yra sąlyginė.

Finansinio audito 3-ojo departamento direktorius

Vytautas Budriūnas

Vyresnysis valstybinis auditorius

Julius Krukonis