



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

### VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

#### LIETUVOS RESPUBLIKOS TEISINGUMO MINISTERIJA

2005-04-29 Nr.1020-17-21

Vilnius

Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolės Finansinio audito 2-ojo departamento direktorės Vidos Atraškienės 2004-06-07 pavedimu Nr. 1020-17 vyresnioji valstybinė auditorė Vilmantė Krogertienė ir vyresnioji valstybinė auditorė Nijolė Aleliūnienė atliko Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos (toliau - Ministerija) finansinį auditą.

#### **Audito užduotis**

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos teisingumo ministerija, adresas Gedimino pr. 30/1, LT-01104 Vilnius, identifikavimo kodas 8860495.

Audituojamuoju laikotarpiu nuo 2004-01-01 iki 2004-12-12 Lietuvos Respublikos teisingumo ministru buvo Vytautas Markevičius, nuo 2004-12-13 - Gintautas Bužinskas, Finansų departamento direktore dirbo Gertrūda Tumelienė.

Auditauta Ministerijos 2004 metų suvestinė finansinė atskaitomybė: išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balansas (Forma Nr.1); biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitos (Forma Nr.2) ir kitos apyskaitos bei pažymos (Formos Nr. 3, 4, 5, 6, 7, 8, B-1, B-11, B-12).

Taip pat buvo audituotos Ministerijai pavaldžios įstaigos:

1. Lietuvos teismo ekspertizės centras, adresas: Lvovo g. 19A, 09313 Vilnius, identifikavimo

kodas 1195263. Audituojamuoju laikotarpiu Lietuvos teismo ekspertizės centro direktorės pareigas laikinai ėjo, o nuo 2004-09-29 direktore paskirta Gabrielė Juodkaitė-Granskienė, vyriausiąja buhalterė dirbo Stasė Blaževičienė.

2. Centrinė hipotekos įstaiga, adresas: Tiltų g. 17/4, 01101 Vilnius, identifikavimo kodas 188692535. Audituojamuoju laikotarpiu Centrinės hipotekos įstaigos direktoriumi dirbo Antanas Baronas vyriausiosios buhalterės funkcijas vykdė direktoriaus pavaduotoja Elvyra Sirvydienė.

Šio finansinio audito tikslas – įvertinti vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2004 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausančią turtą, dalis.

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

### **Audito atlikimo tvarka ir įstaigos finansinės veiklos rezultatai**

Finansinis auditas atliktas pagal valstybės kontrolieriaus 2004-01-20 įsakymu Nr.V-12 “Dėl valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymo Nr. V-26 “Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo” pakeitimo” patvirtintus Valstybinio audito reikalavimus.

Ištyrus vidaus kontrolę bei rizikos faktorius, susijusius su įstaigos veikla bei apskaitos sistema, buvo atliktos savarankiškos (detalios) audito procedūros pagal parengtas audito programas šioms audito sritims: darbo užmokesčio bei įnašų socialiniam draudimui, pinigų, ilgalaikio turto ir išlaidų. Atliekant ilgalaikio turto bei išlaidų auditą, buvo įvertintas sandorių atitikimas galiojantiems teisės aktams. Audito metu buvo surinkti įrodymai audito nuomonei pareikšti.

Ministerijos veikla 2004 m. organizuota vadovaujantis parengtu institucijos Strateginiu veiklos planu, kuriame numatytiems strateginiams tikslams įgyvendinti Ministerija 2004 metais vykdė 16 programų. Lietuvos Respublikos 2004 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu Ministerijai buvo patvirtinta 52713,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, iš jų išlaidoms –28683,0 tūkst. Lt, t. sk. darbo užmokesčiui - 11205 tūkst. Lt, turtui įsigyti patvirtinta 24030 tūkst. Lt.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. vasario 3 d. nutarimu Nr. 110 “Dėl 2004 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas patvirtinimo” (su vėlesniais pakeitimais) valstybės biudžeto asignavimai buvo paskirstyti Ministerijos vykdomoms programoms.

Programų kodai	Programų pavadinimai	Funkcinės klasifikacijos kodai	Asignavimai			
			Iš viso	Iš jų:		Turtui įsigyti
				Iš viso	Iš jų darbo užmokesčiui	
1	2	3	4	5	6	7
1 1	Teisinės sistemos koordinavimas ir kontrolė	3.	7789	7019	4048	770
1 3	Neteisėtai pareigūnų veiksmais padarytos moralinės ir materialinės žalos atlyginimas	3.	1000	1000		
1 4	Teismų materialinės techninės bazės plėtojimas ir kompiuterizavimas	3.	22038	1647		20391
2 2	Hipotekų registro plėtojimas	4.	3249	3249	2203	
2 4	Juridinių asmenų registro tvarkymas	4.	226	226		
3 1	Naujų tyrimo metodų įdiegimas ir ekspertinė praktika	3.	6236	5736	3938	500
3 2	Valstybės garant. teisinės pagalbos teikimas	10.	5450	5450		
3.4	Teismų sprendimų vykdymas	3.	451	451		
4 1	Dalyvavimas kuriant teisinę sistemą	3.	1021	1021	663	
4 3	Teisėjų kvalifikacijos kėlimas	3.	300	300		
4 4	Teisėkūros proceso ir įstatymų įgyvendinimo sistemos pagrindų sukūrimas	3.	190	190		
5 1	Atstovavimas Europos Žmogaus teisių Teisme	3.	299	299	158	
50 1	Specialioji PHARE programa	3.	986	367		619
	Iš jų:					
50 12	Specialioji PHARE programa (bendrojo finansavimo lėšos ir PVM)	3.	986	367		619
88 1	Specialioji hipotekos įstaigų materialinės techninės bazės plėtimo programa	4.	3288	1538	140	1750
88 2	Specialioji ekspertizių atlikimo programa	3.	110	110	30	
88 3	Specialioji "Teisės problemų" leidybos programa	3	80	80	25	
	<b>Iš viso</b>		<b>52713</b>	<b>28683</b>	<b>11205</b>	<b>24030</b>

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. gegužės 19 d. nutarimu Nr. 592 „Dėl asignavimų paskirstymo“ minimaliai mėnesinei algai ir bazinei mėnesinei algai padidinti, Ministerijai papildomai skirta 579,5 tūkst. Lt asignavimų, iš jų 137,0 tūkst. Lt darbo užmokesčiui (programos 01.01, 03.02, 02.02, 03.01, 04.01).

Iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-07-16 nutarimu Nr. 901 rezervo papildomai buvo skirta 67,5 tūkst. Lt, Teisės instituto pastato avarinei stogo būklei pašalinti (programa 04.01);

Ministerijos 2004 m. vykdytos Specialiosios hipotekos įstaigų materialinės techninės bazės plėtimo programos nepanaudoti asignavimai, kurie pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 32 str. 1 d. reikalavimus paliekami įstaigai, sudarė 300,0 tūkst. Lt;

Ministerijos 2004 m. vykdytų specialiųjų programų perkelti nepanaudoti lėšų likučiai 2004-01-01 iš viso sudarė 947,1 tūkst. Lt, iš jų:

-vykdant Specialiąją PHARE programą (kodas 50.12) – 165,0 tūkst. Lt;

-vykdant Specialiąją hipotekos įstaigų materialinės techninės bazės plėtimo programą (kodas 88.01) – 746,8 tūkst. Lt;

-vykdant Specialiąją ekspertizių atlikimo programą (kodas 88.02)- 9,8 tūkst. Lt;

-vykdant Specialiąją „Teisės problemos“ leidybos programą (kodas 88.03)- 25,5 tūkst. Lt;

Pagal patikslintą asignavimų planą, Ministerijai 2004 metais programų vykdymui iš viso skirta 54607,1 tūkst. Lt (52713+579,5+67,5+300,0+947,1) valstybės biudžeto asignavimų, iš jų išlaidoms skirta 28424,9 tūkst. Lt, t.sk. darbo užmokesčiui 11275,0 tūkst. Lt ir turtui įsigyti – 26182,2 tūkst. Lt. Ministerija 2004 metais gavo 53110,0 tūkst. Lt, t.y. 97 proc. numatytų skirti valstybės biudžeto asignavimų. Ministerijos 2004 metų kasinės išlaidos sudarė 53109,8 tūkst. Lt, t.y. 0,2 tūkst. Lt mažiau nei buvo gauta asignavimų. Nepanaudotas lėšų likutis 2005 m. sausio 26 d. buvo grąžintas Valstybės Išdui.

Centrinei hipotekos įstaigai 2004 metams buvo patvirtinta 2504,8 tūkst. Lt, gauta 2428,7 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, iš jų Hipotekos registro plėtojimo programai vykdyti patvirtinta bei panaudota 967,3 tūkst. Lt, Specialiajai Hipotekos įstaigų materialinės techninės bazės plėtimo programai patvirtinta 1537,5 tūkst. Lt, panaudota - 1461,4 tūkst. Lt.

Lietuvos teismo ekspertizės centrui 2004 metams buvo patvirtinta 6411,8 tūkst. Lt, gauta 6382,5 tūkst. Lt, valstybės biudžeto asignavimų. Programai Naujų tyrimo metodų įdiegimas ir ekspertinė praktika, patvirtinta 6292,0 tūkst. Lt, gauta ir panaudota 6270,9 tūkst. Lt. Negauti asignavimai sudarė 21,1 tūkst. Lt, iš jų 10,5 tūkst. Lt darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms, nes 2004 m. Lietuvos teismo ekspertizės centre buvo laisvi 7 darbuotojų etatai. Specialiosios ekspertizės atlikimo programos vykdymui patvirtinta 119,8 tūkst. Lt, gauta ir panaudota - 111,6 tūkst. Lt. Negauti asignavimai sudarė 8,2 tūkst. Lt, iš jų 6,0 tūkst. Lt asignavimų negauta Prekių ir paslaugų naudojimui.

Ministerijos pateiktoje suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005-01-01 apyskaitoje (Forma Nr.2) bei atskirų programų Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005-01-01 apyskaitose nurodytos kasinės išlaidos pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius neviršijo patikslinto ataskaitinio laikotarpio asignavimų plano.

Ministerija kartu su finansinėmis ataskaitomis pateikė Programos uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo 2005-01-01 ataskaitas (Forma Nr. B-12), kuriose pateikti Ministerijos 2004 m. vykdytų programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijai. Ataskaitų duomenimis neįvykdyti trijų programų kai kurių uždavinių metiniai įgyvendinimo planai:

-*programos 01.01 Teisinės sistemos koordinavimas ir kontrolė* uždavinys „Teisinių išvadų dėl valstybės skolinių dokumentų pagal valstybės skolos įstatymą skaičius“ įvykdytas 33 proc.

-*programos 02.02 Hipotekų registro plėtojimas* uždavinys „Ne ginčo tvarka išnagrinėti kreditorių pareiškimų dėl išieškojimo nukreipimo į įkeistą turtą“ įvykdytas 47 proc.;

-uždavinys „Įregistruota palikimo priėmimo faktų“ įvykdytas 78 proc.

-*programos 03.01 Naujų tyrimo metodų įdiegimas ir praktika* uždavinys „Ekspertizių (tyrimų) atlikimas pagal teisėsaugos institucijų pavedimus“ įvykdytas 84,8 proc.

### ***Klaidos, pažeidimai, netikslumai***

Atliekant auditą Centrinėje hipotekos įstaigoje, nustatyta, kad pagal 2002 m. spalio 16 d. valstybės turto panaudos sutartį Nr. P/02-38, sudarytą su Teisingumo ministerija, Centrinė hipotekos įstaiga naudoja 795 kvadratinių metrų 5231860 Lt vertės patalpomis Tilto g. 17/4, Vilniuje. Nesilaikant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr.70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 306 p. reikalavimų, šios patalpos Centrinėje hipotekos įstaigoje buvo apskaitomos ilgalaikio turto sąskaitoje ir nurodomos Išlaidų sąmatų vykdymo balanso 2 eilutėje, kaip patikėjimo teise valdomas turtas. Atsižvelgiant į Valstybės kontrolės pateiktas pastabas, 2004 m. gruodžio mėn., pagal panaudos sutartį naudojamos patalpos buvo apskaitytos Centrinės hipotekos įstaigos užbalansinėje sąskaitoje 01 „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“ bei nurodytos Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanso 73 eilutėje.

Pažymėtina, kad pagal 2002 m. spalio 16 d. valstybės turto panaudos sutartį Nr. P/02-38 Centrinei hipotekos įstaigai perduotas patalpas Tilto g. 17/4, Vilniuje, Ministerija, vadovaudamasi Centrinės hipotekos įstaigos 2004-02-19 raštu Nr. 135-0107(04), į ilgalaikio turto sąskaitą 010 „Pastatai“ įtraukė 2004 m. vasario mėn. bei Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanso 2 eilutėje nurodė, kaip patikėjimo teise valdomą turtą.

Audito metu Ministerijos 2004 m. finansinėse ataskaitose ir apskaitos sistemoje kitų reikšmingų klaidų ir teisės aktų pažeidimų nenustatyta.

Finansinio audito 2-ojo  
departamento direktorė

Vida Atraškienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Vilmantė Krogertienė

Susipažinome:

Teisingumo ministras

Gintautas Bužinskas

Finansų departamento direktorė

Gertrūda Tumelienė