



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA KUPIŠKIO RAJONO APYLINKĖS TEISMAS

2006 m. kovo 6 d. Nr. PA-1100-11-1
Panevėžys

IŽANGA

Valstybinis finansinis auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės finansinio audito 10-ojo departamento direktoriaus 2005 metų birželio 1 d. pavedimu Nr.1100-11.

Audituojamas subjektas – Kupiškio rajono apylinkės teismas (toliau - teismas), adresas: L. Stuokos Gucevičiaus a. 10, LT- 40130 Kupiškis. Identifikavimo kodas – 191446127.

Audito tikslai - įvertinti vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2005 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo, ir įvertinti 2006 metų biudžeto asignavimų planavimą.

Auditą atliko vyresnioji valstybinė auditorė Vidutė Kanapeckienė.

Audituojamu laikotarpiu teismo pirmininku dirbo Kęstutis Šabanas, vyresniąja finansininke – Ona Aleksienė.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Seimui dėl 2005 m. Valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl 2006 m. Valstybės biudžeto projekto, dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Auditotos teismo 2005 metų metinės finansinė atskaitomybės formos: forma Nr. 1 - Išlaidų sąmatų vykdymo. balansas; forma Nr. 2 - Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaita; forma Nr. 3 - Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apyskaita; forma Nr. 4 - Atsargų ir trumpalaikio turto apyskaita; forma Nr. 5 - Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą ataskaita; forma Nr. 6 - Debitorinio ir kreditorinio išiskolinimo ataskaita; forma Nr. 7 – Finansinio turto apyskaita; forma Nr. 8 - Kompensuotų ilgalaikio materialiojo turto nuompinigių ir jų išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita.

Taip pat audituotos planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos: forma Nr. B - 1 „Valstybinės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo ataskaita“; forma Nr. B - 11 „Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus ataskaita“; forma Nr. B - 12 „Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaita“.

Teismas yra biudžeto asignavimų valdytojas, neturintis pavaldžių įstaigų.

Teismas, vykdydamas teisingumą ir užtikrindamas savalaikį ir kokybišką bylų nagrinėjimą jam priskirtoje teritorijoje, 2005 metais vykdė valstybės biudžeto lėšomis finansuojamą programą - kodas 1.2 „Bylų nagrinėjimas“, kuriai 2005 m. birželio 30 d. Lietuvos Respublikos 2005 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo pakeitimo ir papildymo įstatymu Nr. X-289 buvo skirta 676,0 tūkst. Lt biudžeto lėšų. Iki 2005 m. gegužės 1 d. teismas dalyvavo Teisingumo ministerijos vykdomoje programoje - kodas 3.2 „Valstybės garantuojamos teisinės pagalbos suteikimas“ – lėšų suma 21,9 tūkst. Lt. Teismas programai „Bylų nagrinėjimas“ iš viso padarė 675,7 tūkst. Lt kasinių ir 675,8 tūkst. Lt faktinių išlaidų.

Auditas atliktas vadovaujantis 2001 m. gruodžio 13 d. Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolės įstatymu Nr. IX-650, 2002 m. vasario 21 d. Valstybės kontrolieriaus įsakymu Nr. V-26 patvirtintais Valstybinio audito reikalavimais bei pagal Valstybės kontrolės finansinio audito 10-ojo departamento direktoriaus patvirtintą planą.

Audituotos sritys:

- 2006 metų biudžeto asignavimų planavimas;
- vidaus kontrolė, įskaitant finansų valdymą;
- darbo užmokestis ir socialinis draudimas;
- ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas;
- prekių ir paslaugų naudojimas.

Išankstinio tyrimo metu nustatyti įgimtos bei kontrolės rizikos veiksniai, įvertintos riziką mažinančios priemonės, įvertinta bendra vidaus kontrolės aplinka. Įvertintos vidaus kontrolės procedūros bei atlikti kontrolės testai darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, mokėjimų (atsiskaitymų) ir pirkimų, ilgalaikio ir trumpalaikio turto bei atsargų apskaitos srityse. Audituotoms sritims parengtos audito programos ir atliktos savarankiškos procedūros, surinkti įrodymai, finansinio audito nuomonei pareikšti.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Vidaus kontrolės aplinka yra patikima. Vidaus kontrolės procedūros realiai veikia darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, mokėjimų (atsiskaitymų) ir pirkimų bei turto ir atsargų srityse. Atliekant 2005 metų finansinį auditą, 2005 m. lapkričio 14 d. raštu „Dėl vidaus kontrolės“ Nr. SX-(1100-1.11)-132, teismas informuotas apie pastebėjimus teismo vidaus kontrolės būklėje bei pateiktos rekomendacijos tobulinti vidaus kontrolę, siekti, kad teismo finansinėse ataskaitose būtų

pateikta teisinga ir tikra informacija, ataskaitos sudarytos ir lėšos naudojamos, vadovaujantis teisės aktų reikalavimais. Teismas atsižvelgė į audito pastebėjimus, įgyvendino visas pateiktas rekomendacijas.

Teisme 2005 metų asignavimų naudojimas ir apskaitos procesas organizuotas ir atliekamas pagal juos reglamentuojančių teisės aktų reikalavimus. Vidaus kontrolės sistema iš esmės užtikrino teisingą ūkinių procesų planavimą, atlikimą ir apskaitą. Teisės aktų reikalavimų nesilaikymo valdant, naudojant bei disponuojant teismui patikėtą valstybės turtą, nenustatyta. Valstybės biudžeto asignavimų poreikis 2006 metams paskaičiuotas vadovaujantis tai reglamentuojančiais teisės aktais bei įstaigos išlaidų analizėmis.

Išlaidos teisėjų darbo užmokesčiui, tiek naudojant 2005 metams skirtus asignavimus, tiek skaičiuojant 2006 metų poreikį, buvo naudojamos ir skaičiuojamos nesant teisėjų atlyginimų dydžio aiškaus teisinio reglamentavimo. Teismų įstatymo Nr. I-480 96 straipsnio 1 dalyje numatyta, kad teisėjų darbo užmokestis nustatomas įstatymu. Valstybės politikų, teisėjų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatymo Nr. VIII-1904 nuostatos, kuriomis nustatytas teisėjų darbo užmokesčio mažinimas, Konstitucinio Teismo 2001 m. liepos 12 d. nutarimu pripažintos prieštaraujančiomis Lietuvos Respublikos Konstitucijai ir teisėjams netaikomos. Nuo šio Konstitucinio Teismo nutarimo paskelbimo minėtos Valstybės politikų, teisėjų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatymo nuostatos nebuvo pakeistos. Nesant teisėjų atlyginimų dydžio aiškaus teisinio reglamentavimo, auditas negali pasisakyti dėl šių biudžeto lėšų panaudojimo 2005 m. ir šių lėšų poreikio paskaičiavimo 2006 m. teisėtumo.

Finansinio audito 10-ojo departamento direktorius

Vaidotas Šukys

Vyresnioji valstybinė auditorė

Vida Kanapeckienė