



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖS FINANSINIO AUDITO 10-ASIS DEPARTAMENTAS

A T A S K A I T A

DĖL TEISMO ANTSTOLIŲ KONTOROS PRIE PANEVĖŽIO MIESTO APYLINKĖS TEISMO 2001M. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS IR ASIGNAVIMŲ NAUDOJIMO PROGRAMAI VYKDYTI AUDITO REZULTATŲ

2002 m. gegužės 29 d. Nr. 240-11

Panevėžys

I. ĮVADINĖ DALIS

Vykdydami Valstybės kontrolės Panevėžio kontrolės skyriaus viršininko V. Šukio 2002-01-16 pavedimą Nr. 240-11, vyriausioji kontrolierė Donė Maminskienė, kontrolierius Kazimieras Šarskus ir 2002-02-27 pavedimą Nr. 240-11-1, vyresniosios kontrolierės Rita Ambrozevičienė, Aleksandra Galvelienė ir Vidutė Kanapeckienė atlikome 2001m. finansinės atskaitomybės ir asignavimų naudojimo programai vykdyti Teismo antstolių kontoroje prie Panevėžio miesto apylinkės teismo tikrinimą ir vertinimą.

2002-03-01 įsigaliojus naujai Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės įstatymo redakcijai, vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-01 įsakymu Nr. V-6 “Dėl Valstybės kontrolės struktūros ir pareigybių” bei 2002-02-14 įsakymu Nr. V-25 “Dėl Valstybės kontrolės padalinių ir pareigybių įsteigimo, etatų skaičiaus ir sąrašo patvirtinimo,” Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Panevėžio kontrolės skyrius reorganizuotas į Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės finansinio audito 10-ąjį departamentą. Ataskaita pasirašoma Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės finansinio audito 10-ojo departamento vardu.

Teismo antstolių kontoros prie Panevėžio miesto apylinkės teismo (toliau tekste - antstolių kontora) asignavimų valdytojas yra Lietuvos Respublikos teisingumo ministerija. Antstolių kontoros turtas – 2002-01-01 sudarė 380,5 tūkst. Lt, 2002-04-01 – 441,3 tūkst. Lt.

Statistikos departamentas prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-01-03 įregistravo biudžetinę įstaigą – Teismo antstolių kontorą prie Panevėžio miesto apylinkės

teismo. Antstolių kontoros buveinė: Nevėžio g. 38, Panevėžio m., 5300, veiklos rūšis – teisinė veikla, kodas – 74.11.00., identifikavimo kodas – 8876099, įregistravimo Nr. BD – 01-32.

Vyriausioji kontrolierė Donė Maminskienė dirbo nuo 2002-01-22 iki 2002-05-29, kontrolierius Kazimieras Šarskus – nuo 2002-01-22 iki 2002-02-28, vyresnioji kontrolierė Rita Ambrozevičienė - nuo 2002-02-28 iki 2002-05-29, vyresnioji kontrolierė Aleksandra Galvelienė – nuo 2002-02-28 iki 2002-05-29 ir vyresnioji kontrolierė Vidutė Kanapeckienė – nuo 2002-02-28 iki 2002-03-01 ir 2002-03-12 iki 2002-05-29.

Tikrinimas atliktas 2002-01-22 – 2002-05-29.

Antstolių kontoros vyresniąja antstole nuo 2001-01-03 paskirta Violeta Bepalovienė. Vyresniąja buhalterė nuo 2001-01-03 dirba Ona Šeibokienė. Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų, patvirtintų, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1992-03-31 nutarimu Nr.205 “Dėl biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų patvirtinimo” 8 p. nurodyta, kad pagal etatų sąrašą, esant vienam apskaitos darbuotojui, jis vadinamas vyresniuoju finansininku (buhalteriu) ir savo darbe vadovaujasi šiais nuostatais. Antstolių kontoroje 2001m. etatų sąrašė buvo vienas apskaitos darbuotojas.

II. APRAŠOMOJI DALIS

1. Antstolių kontoros prie Panevėžio miesto apylinkės teismo steigimas

Vyriausioji kontrolierė Donė Maminskienė klausimą tikrino už 2001m. laikotarpį ištisiniu būdu, dokumentiniu metodu.

Antstolių kontora prie Panevėžio miesto apylinkės teismo, kaip savarankiška biudžetinė įstaiga, įsteigta nuo 2001-01-01. Steigimo pagrindas – 2000 m. spalio 10 d. Lietuvos Respublikos teismo antstolių įstatymas Nr.VIII-1993. Antstolių kontora neturi Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų 1995-12-05 įstatymo Nr.I –1113 5 str. nustatyta tvarka patvirtintų nuostatų (1 priedas).

Vykdant Lietuvos Respublikos teismo antstolių įstatymo įgyvendinimo 2000 m. spalio 10 d. įstatymą Nr.VIII-1994, Lietuvos Respublikos teisingumo ministerija 2000-12-21 raštu Nr. 05-0005315 “Dėl 2001m. antstolių kontorų finansavimo” informavo miesto apylinkės teismą, kad nuo 2001-01-01 antstolių kontoros įgauna juridinio asmens statusą, jų finansavimą perėmė Teisingumo ministerija ir įpareigojo iki 2001-01-10 pagal priėmimo – perdavimo aktus perduoti iš teismų balansų į antstolių kontorų balansus ilgalaikį ir trumpalaikį turtą, naudojamą antstolių kontorose. Perduodant turtą, akte buvo reikalaujama nurodyti ilgalaikio turto pradinę vertę, nusidėvėjimą 2001-01-01 ir likutinę vertę, taip pat

antstolių kontorai nurodyta savarankiškai tvarkyti buhalterinę apskaitą bei finansinę atskaitomybę ir atidaryti banke sąskaitą.

Vykdamas minėtame rašte išdėstytus nurodymus, Panevėžio miesto apylinkės teismo pirmininkas 2001-01-08 perdavė, o antstolių kontoros vyresnioji antstolė Violeta Bepalovienė priėmė ilgalaikį turtą, kurio pradinė vertė 78452,62 Lt, nusidėvėjimas 14317 Lt ir mažavertį inventorių 20100,09 Lt vertės, tačiau, pažeidžiant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr.719 patvirtintos Inventorizacijos tvarkos 5 p., priėmimo perdavimo metu nebuvo inventorizuotas ir perimtas depozitinių lėšų likutis 146925,05 Lt (pagal skolininkus ir išieškotojus), specialiųjų depozitinių lėšų – 7071,52 Lt (administravimo ir vykdymo išlaidos) ir šių lėšų likučiai nebuvo atvaizduoti antstolių kontoros apskaitoje.

Buhalterinėje apskaitoje priimtas ilgalaikis turtas apskaitytas teisingai (2 priedas). Lietuvos Respublikos teisingumo ministerija 2001-03-21 rašte Nr.32 „Dėl 2001 metų ir ketvirtinės suvestinės atskaitomybės sudarymo tvarkos ir pateikimo terminų“ nurodė, kad likučių 2001 metų pradžiai balanse neturi būti. Iš teismo gautas materialus turtas ir sąskaitų likučiai banke turi būti parodomi ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Išvados.

1. Antstolių kontora prie Panevėžio miesto apylinkės teismo, kaip savarankiška biudžetinė įstaiga, įsteigta nuo 2001-01-01, tačiau neturi Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų 1995-12-05 įstatymo Nr. I –1113 5 str., nustatyta tvarka patvirtintų nuostatų.

2. Pažeidžiant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr.719 patvirtintos Inventorizacijos tvarkos 5 p., 2001-01-08 priėmimo perdavimo metu nebuvo inventorizuotas, ir perimtas depozitinių lėšų likutis 146925,05 Lt (pagal skolininkus ir išieškotojus), specialiųjų depozitinių lėšų – 7071,52 Lt (administravimo ir vykdymo išlaidos) ir šių lėšų likučiai nebuvo atvaizduoti antstolių kontoros apskaitoje.

2. Vidaus kontrolės vertinimas

Vyresnioji kontrolierė Vidutė Kanapeckienė vidaus kontrolę už 2001 metų laikotarpį vertino atrankos būdu, dokumentiniu metodu.

Lietuvos Respublikos teismo antstolių 2000-10-10 įstatymo Nr.VIII-1993 30 str. numato, kad teismo antstolių kontorų darbą ir finansinę veiklą tikrina Teisingumo ministerija, teisingumo ministro nustatyta tvarka. Vykdamas Teisingumo ministerijos sekretoriaus 2001-11-12 potvarkį Nr.121 P, Teisinių institucijų departamento specialistai

patikrino teismo antstolių kontoros prie Panevėžio miesto apylinkės teismo organizacinį darbą. Finansinės veiklos tikrinimas 2001 metais neatliktas.

Antstolių kontoroje 2001 m. pagal etatų sąrašą buvo vienas apskaitos darbuotojas – vyresnioji buhalterė. Pažeidžiant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000-02-17 nutarimu Nr.179 patvirtintų Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių 25 p. ir 27 p., vyresnioji antstolė Violeta Bepalovienė iki 2001-07-03 nepaskyrė darbuotojo kasos operacijoms atlikti. Su vyresniąja buhalterė Ona Šeibokiene 2001-01-03 buvo sudaryta individuali visiškos materialinės atsakomybės sutartis ir ji vykdė grynų pinigų paėmimo iš banko pagal čekius operacijas, tuo pažeidė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1992-03-31 nutarimu Nr.205 patvirtintų Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų 7 p. Ne visi pagal čekius paimti pinigai iš banko buvo įforminti kasos dokumentais ir įregistruoti kasos knygoje. Pažeidžiant Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių 5 ir 6 p., ne įstaigos darbuotojams (išieškotojams) pinigai buvo išmokėti pagal mokėjimų žiniaraščius, nors privalėjo kiekvienam asmeniui atskirai išrašyti kasos išlaidų orderius, nurodant gavėjo visus privalomus duomenis.

Antstolių kontoroje nebuvo vykdomos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr.719 patvirtintos Inventorizacijos tvarkos 4 ir 54 p. nuostatos. Vyresnioji antstolė Violeta Bepalovienė 2001-12-27 įsakymu Nr.84 “Dėl materialinių vertybių inventorizacijos” sudarė komisiją ir įpareigojo atlikti tik ilgalaikio turto inventorizaciją. Sudarytuose ilgalaikio turto 2001-12-29 inventorizavimo aprašuose Nr. 1 ir 2 ne visoms ilgalaikio turto vertybėms įrašytas inventoriaus numeris, nėra sutikrinimo su buhalterinės apskaitos duomenimis ir išvesto inventorizavimo rezultato (3 priedas). Kito turto, atsargų, skolų, įsipareigojimų, pinigų kasoje, nepanaudotų specialiųjų apskaitos blankų metinė inventorizacija neatlikta. Pinigų kasoje ir nepanaudotų specialiųjų apskaitos dokumentų inventorizacijos kas mėnesį nebuvo atliekamos.

Antstolių kontoroje, 2001 metais nupirkto ilgalaikio ir trumpalaikio turto didžiąjai daliai už 7185,56 Lt - sąskaitose faktūrose prekes gavusių ar priėmusių asmenų parašų nėra, tai yra įsigytas turtas nebuvo priskirtas materialiai atsakingiems asmenims (4 priedas). Ilgalaikis ir trumpalaikis turtas tikrai 2002-01-02 perdavimo priėmimo aktu Nr.1 buvo perduotas materialiai atsakingam asmeniui, vyresniosios antstolės pavaduotojui Algiiui Balsevičiui.

Pažeidžiant Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos pagrindų 1992-06-18 įstatymo Nr.I-2654 4str.3 d., antstolių kontoroje 2001 metais apskaitos sistemoje nebuvo taikomi dvejybiniai įrašai ir tokių įrašų pagrindu nebuvo sudaryti suvestiniai apskaitos registrai. Operacijos sąskaitose buvo registruojamos chronologine tvarka analitiniuose

registruose. Esant tokiai apskaitai, didelė rizika, kad ne visos ūkinės operacijos buvo įregistruotos, įvykdytos bei teisingai įvertintos.

Išvados:

1. Antstolių kontoroje pažeidžiant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1992-03-31 nutarimu Nr. 205 patvirtintų Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų 7 p., vyresnioji buhalterė vykdė grynų pinigų paėmimo iš banko pagal čekius operacijas.

2. Antstolių kontoroje nebuvo vykdomos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 patvirtintos Inventorizacijos tvarkos 4 ir 54 p. nuostatos, nustatyta tvarka neatliktos inventorizacijos. 2001 m. nupirkto ilgalaikio ir trumpalaikio turto sąskaitose faktūrose nebuvo prekes gavusių ar priėmusių asmenų parašų. Turtas materialiai atsakingam asmeniui buvo perduotas tik 2002-01-02.

3. Pažeidžiant Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos pagrindų 1992-06-18 įstatymo Nr. I-2654 4str.3 d., buhalterinėje apskaitoje nebuvo taikomi dvejetainiai įrašai ir jų pagrindų sudaromi apskaitos registrai, todėl didelė rizika, kad ne visos ūkinės operacijos buvo įregistruotos ir teisingai įvertintos.

4. Vidaus kontrolė nepatikima ir vertinama nepatenkinamai.

3. Kasos darbo organizavimas

Vyriausioji kontrolierė Donė Maminskienė ištisiniu būdu, dokumentiniu metodu, tikrino 2001m. kasos darbo organizavimą ir kasos operacijų teisingumą.

Atlikus inventorizaciją antstolių kontoros kasoje (kasininkė Birutė Karaševičienė) 2002-02-08, grynų pinigų trūkumo ar pertekliaus nenustatyta (5 priedas). Patikrinus iš AB Ūkio banko Panevėžio filialo gautų (nuo 2001-01-01 iki 2002-02-01) čekių knygelių apskaitą, nustatyta, kad čekių knygelė gauta 2001-05-10 Nr. 032726 - 032750 buvo panaudota, tačiau neįregistruota apskaitos registre, o čekių knygelė Nr. 032126 - 032150 buvo įregistruota 2001-06-19, tačiau jos panaudotos ar naudojamos nerasta. AB Ūkio banko Panevėžio filialo valdytojo pavaduotojas 2002-02-14 raštu Nr.244 informavo, kad čekių knygelė šiuo numeriu buvo išduota Panevėžio rajono jaunimo klubui "Blyksnis" ir pagal šiuos čekius pinigų antstolių kontorai bankas neišdavė (6 priedas). Su kasininkės pareigas einančia Birute Karaševičiene (dirba nuo 2001-07-03) sudaryta visiškos materialinės atsakomybės sutartis. Pažeidžiant Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000-02-17 nutarimu Nr. 179, 25 ir 27 p., vyresnioji antstolė Violeta Bepalovienė savo įsakymu iki

2001-07-03 nepaskyrė darbuotojo atlikti kasos operacijas. Pažeidžiant Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1992-03-31 nutarimu Nr.205, 7 punktą, nuo 2001 m. sausio 3 d. iki 2001m. liepos 3 d. grynų pinigų paėmimo iš banko ir kasos operacijas vykdė vyresnioji buhalterė Ona Šeibokienė. Pažymėtina, kad, esant kasininkei, nuo 2001-07-03 vyresnioji buhalterė Ona Šeibokienė kai kuriais atvejais ir toliau rašė čekius savo vardu ir ėmė pinigus iš banko (7 priedas).

Iš skolininko išieškotų piniginių lėšų, gautų pagal LR CPK 402 straipsnį, priėmimo ir apskaitos teismo antstolių kontoros depozitinėje ir specialiojoje depozitinėje sąskaitose ir teismo antstolių kvitų knygelių išdavimo, naudojimo ir saugojimo tvarkos, patvirtintos Lietuvos Respublikos teisingumo ministro 2000 m. liepos 14 d. įsakymu Nr.166, 18 p. nurodyta, kad išrašyti čekį teismo antstolio ar kitų teismo antstolių kontoros darbuotojų vardu griežtai draudžiama ir 19 p.- pinigai iš depozitinės sąskaitos gali būti išmokami ieškotojams šiais būdais: pervedant paštu, išduodant ieškotojui vardinį čekį, mokėjimo pavedimu. Pažeidžiant minėtu įsakymu patvirtintos tvarkos 18 p., vyresnioji buhalterė Ona Šeibokienė 2001-05-22 čekiu Nr. 032745 paėmė 10220,73 Lt iš depozitinės sąskaitos ir neužpildė kasos pajamų orderio bei neįrašė ūkinės operacijos į kasos knygą, tai yra neužpajamavo pinigų kasos knygoje. Tuo vyresnioji buhalterė pažeidė 1992-06-18 Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos pagrindų įstatymo Nr. I- 2654 10 str. 1 d., kurioje nurodyta, kad apskaitos dokumentai surašomi ūkinės operacijos metu arba tuoj pat jai pasibaigus, nevykdė Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių 3 ir 16 punktų, kurie numato grynų pinigų užpajamavimą kasoje. Vyresnioji buhalterė Ona Šeibokienė, pažeisdama Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių 6 p., nemokėjo pinigų kiekvienam asmeniui (išieškotojui) atskirai išrašydama kasos išlaidų orderius, o 2001-05-22 sudarė mokėjimo žiniaraštį Nr.1 (skolininkas Leonas Grušauskas) 54 išieškotojams išmokėti 10220,73 Lt, kuriame pažeisdama Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių 5 p., nenurodė fizinių asmenų kodų, pasų numerių ir gavėjų gyvenamosios vietos, todėl žiniaraštyje nėra pakankamų duomenų patvirtinančių, kad pinigai išmokėti nurodytiems asmenims. Mokėjimo žiniaraštyje įrašytiems 46 pinigų gavėjams (išieškotojams) vyresnioji buhalterė Ona Šeibokienė išmokėjo 9043,87 Lt, vienai gavėjai – Onai Burbulienei 2001-05-29 mokėjimo pavedimu Nr.1350 pervedė 165,87 Lt į asmeninę sąskaitą ir 7 pinigų gavėjams – 1010,99 Lt pinigų neišmokėjo ir mokėjimo žiniaraštyje parašė “deponuota”. Mokėjimo žiniaraštį pasirašė vyresnioji buhalterė Ona Šeibokienė, pati jį patvirtino ir išmokėjo pinigus. Vadovaujantis Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių 7 p., mokėjimo žiniaraštį turėjo pasirašyti, nurodyti išmokėjimo terminą vyresnioji antstolė Violeta Bepalovienė ir vyresnioji buhalterė

Ona Šeibokienė. Šiame mokėjimo žiniaraštyje įrašyto išmokėjimo termino ir vyresniosios antstolės Violetos Bepalovienės parašo nebuvo (8 priedas).

Ona Šeibokienė likusios neišmokėtos 1010,99 Lt grynų pinigų sumos negrąžino į depozitinę sąskaitą Nr.1101001 banke. Informavus 2002-01-17, kad Valstybės kontrolė atliks tikrinimą nuo 2002-02-22, šią sumą Leono Grušausko (skolininko) vardu ji į banką įnešė tik 2002-01-17, tai yra po 7 mėnesių (9 priedas). Pinigai nebuvo apskaityti (pajamuoti) kasoje ir negrąžinti į antstolių kontoros sąskaitą banke, todėl 2002-01-01 finansinės atskaitomybės formoje Nr.1 Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo balanse nepagrįstai buvo sumažintas 1010,99 Lt piniginių lėšų (112 s-ta) ir atsiskaitymų už depozitines sumas (174 sąskaita) likutis. Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1992-03-31 nutarimu Nr. 205, 11.2 p., vyriausiasis finansininkas privalo, laikydamasis apskaitos taisyklių ir instrukcijų, taip organizuoti apskaitą, kad būtų apskaitomos visos piniginės lėšos, prekinės ir materialinės vertybės bei pagrindinės priemonės ir laiku fiksuojamos buhalterinės apskaitos dokumentuose, ir pagal šių nuostatų 19, 19.1, 19.2, 19.3 p. vyriausiasis finansininkas kartu su įstaigos vadovu atsako, jeigu neteisingai tvarkoma ar yra klaidinga buhalterinė apskaita.

Antstoliui Algiui Balsevičiui 2001-09-21 buvo išrašytas čekis Nr.032964 ir jis iš specialiosios depozitinės sąskaitos paėmė 30 Lt. Ši suma buvo neišforminta kasos pajamų orderiu ir neįrašyta į kasos knygą, kaip kasos operacija, tai yra neužpajamuota. Prekių pirkimo –pardavimo kvitu Nr.0244456, 2001-09-18, ši suma sumokėta už telefono aparato remontą (10 priedas).

Tikrinimo metu nustatyta, kad nebuvo laiku įforminti kasos dokumentai pinigams, paimtiems iš specialiosios depozitinės sąskaitos (Nr.101400) banke. Vyresnioji buhalterė Ona Šeibokienė 2001-04-24 iš banko čekių Nr. 026185 paėmė 1939,52 Lt. Kasos knygoje (5 puslapis) 2001-04-24 pinigai 1851,12 Lt priimti į kasą kasos pajamų orderiu Nr.5227305 ir liko neužpajamuota 88,40 Lt suma. Kasos knygos 6 puslapyje užpajamuoti ir išlaiduoti pagal kitus čekius gauti pinigai: 2001-05-01 – 977,10 Lt ir 7 puslapyje – 2001-05-15 – 3197,54 Lt, o 8 puslapyje, atgaline data 2001-04-24 užpajamuoti 88,40 Lt (kasos pajamų orderis Nr.5227308) (11 priedas).

Atskiros kasos knygos pildomos biudžetinėms, specialiosioms depozitinėms ir depozitinėms lėšoms. Pažeidžiant Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000-02-17 nutarimu Nr.179, 16 p., biudžetinėms lėšoms 2002 m. pradžioje pradėtos pildyti dvi kasos knygos. Biudžetinių lėšų grynujų pinigų gavimo (2002-01-16 kasos pajamų orderis Nr.5577235 – 4100 Lt) ir

išdavimo tos pačios operacijos (2002-01-16 išmokėtas avansas 4100 Lt) įregistruotos dviejuose skirtinguose kasos knygose.

Pažeidžiant Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos pagrindų 1992-06-18 įstatymą Nr. I-2654 19 str. 1d. darbo užmokesčio mokėjimo žiniaraščiuose taisytos datos (2001 m. sausio, vasario , balandžio mėn.). Nėra taisymo datos ir ištaisiusio asmens parašo (12 priedas).

Pažeidžiant Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos pagrindų įstatymo (1992-06-18 Nr. I – 2654) 4 str. 3 d. ir 2001-03-16 Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 6 p., kasoje grynųjų pinigų judėjimo operacijų apskaita nebuvo tvarkoma dvejybine sistema ir nebuvo apibendrinama apskaitos registre, susumuojant vykdytas apyvartas sąskaitose.

Pažeidžiant Inventorizacijos tvarkos, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719, 4 p., kasoje nebuvo kiekvieną mėnesį atliekamos inventorizacijos. Pagal minėtos tvarkos 9 p. už inventorizacijos organizavimą ir atlikimą laiku atsakinga vyresnioji antstolė Violeta Bepalovienė.

Antstolių kontoroje nesivadovauta Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių 20 p., kuriame nurodyta, kad kasos patalpos turi būti įrengtos pagal Vidaus reikalų ministerijos rekomendacijas. Atskiros kasos patalpos nėra. Pinigai laikomi seife, kuris yra vyresniosios buhalterės ir kasininkės kabinete. Patalpose įrengta signalizacija.

Už Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių (30 p.) laikymąsi atsakingos vyresnioji antstolė Violeta Bepalovienė ir vyresnioji buhalterė Ona Šeibokienė.

Išvados:

1. Antstolių kontoroje, pažeidžiant Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos pagrindų 1992-06-18 įstatymo Nr. I – 2654 4 str. 3 d., 10 str. 1 d., 19 str. 1d. ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 6 p.:

1.1. kasos grynųjų pinigų judėjimo operacijų apskaita nebuvo tvarkoma dvejybine sistema ir nesudaromas apskaitos registras, susumuojant vykdytas apyvartas sąskaitose (4 str. 3 d. ir 6 p.);

1.2. kasos apskaitos dokumentai ne visada buvo surašyti ūkinės operacijos metu arba tuoj pat jai pasibaigus(10 str. 1d.);

1.3. darbo užmokesčio kai kuriuose mokėjimo žiniaraščiuose taisytos datos, nėra taisymo datos ir ištaisiusio asmens parašo (19 str. 1 d.).

2. Pažeidžiant Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtintų, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 179, 3, 5, 6, 7, 16, 25, 27 punktus:

2.1. vyresnioji antstolė, nesant kasininko pareigybės, savo įsakymu iki 2001-07-03 kasos operacijoms atlikti nepaskyrė darbuotojo (25, 27 p.);

2.2. vyresnioji buhalterė nepildė kasos pajamų orderių, neįrašė kasos operacijų į kasos knygą, tai yra kasoje nebuvo užpajamuoti iš banko paimti pinigai: 2001-05-22 – 10220,73 Lt, 2001-09-21 – 30 Lt, o 88,40 Lt sumai užpildytas kasos pajamų orderis ir įrašyta operacija į kasos knygą, atgaline data (3 ir 16 p.);

2.3. vyresnioji buhalterė sudarė 2001-05-22 mokėjimo žiniaraštį Nr.1, pati pasirašė ir pati išmokėjo pinigus 54 išieškotojams, o nemokėjo pinigų kiekvienam asmeniui, išrašydama kasos išlaidų orderį, nurodant asmens kodą, paso numerį ir gyvenamąją vietą. Nėra duomenų patvirtinančių, kad pinigai išmokėti žiniaraštyje nurodytiems asmenims (5, 6 p.). Vyresniosios antstolės Violetos Bepalovienės šiame mokėjimo žiniaraštyje parašo nėra (7 p.);

2.4. biudžetinių lėšų grynujų pinigų apskaitai 2002m. pradžioje pradėtos pildyti dvi kasos knygos, kuriose buvo įregistruotos tos pačios pinigų gavimo ir išlaidų operacijos (16 p.).

3. Pažeidžiant Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1992-03-31 nutarimu Nr. 205, 7 , 11, 19 punktus:

3.1. vyresnioji buhalterė Ona Šeibokienė nuo 2001-01-03 iki 2001-07-03 ėjo kasininkės pareigas, o ir esant kasininkei, kai kuriais atvejais ji pagal čekius ėmė pinigus iš banko;

3.2. vyresnioji buhalterė Ona Šeibokienė 2001-05-22 paimtą iš banko ir neišmokėtą 1010,99 Lt grynų pinigų sumą į depozitinių lėšų sąskaitą grąžino tik 2002-01-17, tai yra po 7 mėnesių ir šios sumos neapskaitė buhalterinės apskaitos registruose;

3.3. finansinėje atskaitomybėje formoje Nr.1 Išlaidų sąmatų vykdymo 2002-01-01 balanse nepagrįstai sumažino 1010,99 Lt piniginių ir mokėtinų lėšų likutį metų pabaigai.

4. Biudžeto asignavimų naudojimas programai vykdyti

Vyresnioji kontrolierė Rita Ambrozevičienė atrankos būdu, dokumentiniu metodu tikrino 2001 m. gautus asignavimus, lėšų naudojimą pagal patvirtintą sąmatą, kasinių ir faktinių išlaidų įregistravimą buhalterinės apskaitos registruose ir jų atvaizdavimą finansinėje atskaitomybėje.

Antstolių kontora 2001 m. iš valstybės biudžeto gavo lėšas programai "Teismo antstolių institucinės reformos metmenų įgyvendinimas"(kodas - 1.2, funkcinės klasifikacijos kodas - 3.2.1). Antstolių kontora šios programos neturi (13 priedas). Teisingumo ministerijos sudarytoje programoje pagrindinis tikslas – sukurti šiuolaikišką, veiksmingą valstybės ir visuomenės poreikius tenkinantį teismų bei kitų institucijų vykdymo procesą, tęsti teismo antstolių institucinės reformos įgyvendinimą, bei pasiekti teismo antstolių darbo efektyvumą tai yra pateiktų vykdomųjų dokumentų realų įvykdymą 42 proc. Antstolių kontorai 2001 m. konkreti programinė užduotis nebuvo nustatyta. Antstolių kontoros 2001 m. darbo ataskaitos duomenimis, pateiktų vykdomųjų dokumentų realus įvykdymas – 60 proc., (pateikta įvykdymui 35140 bylų, įvykdyta – 21051 byla) tai yra 18 proc. daugiau, lyginant su Teisingumo ministerijos programoje numatytu darbo efektyvumu. Antstoliai 2001 m. vykdomųjų dokumentų realiai įvykdė 0,7 proc. daugiau (įvykdyta bylų 2001 m. 21051 vnt., 2000 m. – 20901 vnt.) lyginant su 2000 m., nors Teisingumo ministerijos sudarytoje 2001 m. programoje buvo numatyta teismo antstolių darbo efektyvumą padidinti 5-6 proc. (14 priedas).

Antstolių kontorai 2001 m. pagal patvirtintą sąmatą (įskaitant 2001-06-12 pakeitimą) buvo numatyta paprastosioms išlaidoms skirti 375 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų (15 priedas). Antstolių kontora 2001 m. gavo visus sąmatoje numatytus asignavimus ir juos panaudojo.

Pažeidžiant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70, 6, 127, 234, 245 p., išlaidų sąmatų vykdymo buhalterinė apskaita nebuvo tvarkoma dvejetainė sistema, iš banko biudžetinės sąskaitos pervestų ir išimtų grynaisiais pinigais sumų (kasinės išlaidos) ir faktinių išlaidų, patirtų vykdant išlaidų sąmatą, analitinė apskaita nebuvo tvarkoma pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius, kaupiant jas per mėnesį ir nuo metų pradžios. Pagal Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1992-03-31 nutarimu Nr. 205, 11 p. vyresnioji buhalterė Ona Šeibokienė privalėjo laikytis apskaitos taisyklių, instrukcijų ir tvarkyti apskaitą pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius.

Analizuojant 2002-01-01 finansinės atskaitomybės formoje Nr.2 Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo apyskaitoje įrašytas kasines išlaidas ir palyginus jas su patikslinta sąmata, nustatyta, kad antstolių kontora 2001 m. pagal atitinkamus ekonominės klasifikacijos straipsnius gautus asignavimus naudojo kitų ekonominės klasifikacijos straipsnių išlaidoms apmokėti. Gauti nepanaudoti asignavimai darbo užmokesčiui – 6,3 tūkst. Lt, įnašams socialiniam draudimui – 1,6 tūkst. Lt, elektros energijai – 2,5 tūkst. Lt, šildymui – 0,7 tūkst. Lt, kitoms išlaidoms – 3,7 tūkst. Lt; iš viso – 14,8 tūkst. Lt asignavimų

panaudojo ryšių paslaugoms apmokėti (16 priedas). Antstolių kontora biudžeto asignavimus panaudojo pakeitus jų ekonominę klasifikaciją, tačiau nepatiksino 2001 m. biudžeto išlaidų sąmatos, ir tuo pažeidė Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo (1995-12-05 Nr.I-1113) 8 str. 5 d. bei nesilaikė Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr.543, 91 p.

Kadangi antstolių kontoroje išlaidų sąmatų vykdymo buhalterinė apskaita nebuvo tvarkoma dvejybine sistema ir pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius, todėl finansinės atskaitomybės formoje Nr.2 Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo apyskaitoje įrašytų duomenų patikimumo bei tikslumo (išskyrus darbo užmokesį) vertinti negalima.

Išvados:

1. Antstolių kontora įstaigos programos “Teismo antstolių institucinės reformos metmenų įgyvendinimas” neturėjo. 2001 m. antstolių darbo efektyvumas (pateiktų vykdomųjų dokumentų realus įvykdymas) lyginant su 2000 m., padidėjo 0,7 proc., nors Teisingumo ministerijos sudarytoje 2001 m. programoje buvo numatyta teismo antstolių darbo efektyvumą padidinti 5-6 proc.

2. Antstolių kontoroje biudžeto asignavimus panaudojo pakeitus jų ekonominę klasifikaciją, tačiau nepatiksino 2001 m. išlaidų sąmatos, ir tuo pažeidė Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo (1995-12-05 Nr.I-1113) 8 str. 5 d. bei nesilaikė Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr.543, 91 p.

3. Antstolių kontoroje, pažeidžiant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70, 6, 127 , 234 , 245 punktus:

3.1. išlaidų sąmatų vykdymo buhalterinė apskaita nebuvo tvarkoma dvejybine sistema;

3.2. kasinių ir faktinių išlaidų analitinė apskaita nebuvo tvarkoma pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius, kaupiant jas per mėnesį ir nuo metų pradžios, todėl finansinės atskaitomybės formoje Nr.2 Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo apyskaita įrašytų duomenų teisingumo ir patikimumo patikrinti negalima.

5. Darbo užmokesčio iš biudžeto asignavimų išlaidų pagrįstumas

Vyresnioji kontrolierė A. Galvelienė išisiniu būdu, dokumentiniu metodu tikrino 2001 m. darbo užmokesčio iš biudžeto asignavimų išlaidų pagrįstumą.

Antstolių kontoros 2001 m. išlaidų sąmatoje, programai "Teismo antstolių institucinės reformos metmenų įgyvendinimas" darbo užmokesčiui buvo numatyta 263 tūkst. Lt ir tai sudarė 70 proc. nuo visų paprastųjų išlaidų. Nustatyta, kad darbo užmokesčiui buvo gauta 263 tūkst. Lt asignavimų, tai yra tiek, kiek buvo numatyta išlaidų sąmatoje. Panaudota 256,7 tūkst. Lt asignavimų arba 6,3 tūkst. Lt mažiau negu gauta. Nepanaudoti darbo užmokesčio asignavimai buvo panaudoti ryšių paslaugoms apmokėti.

Tikrinimo metu nustatyta, kad antstolių kontoros darbuotojams už darbą 2001 m. buvo apmokama (taikomi koeficientai) vadovaujantis 1991-11-29 Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 499 "Dėl valstybinės valdžios, valstybės valdymo ir teisėsaugos organų vadovų bei kitų pareigūnų laikinos bandomosios darbo apmokėjimo tvarkos". Darbuotojams – ne pareigūnams darbas buvo apmokamas pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimu Nr. 511 "Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo" nustatytus koeficientus. Nustatyta, kad antstolių kontoroje nebuvo pradėta įgyvendinti 1999-07-08 Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo Nr. VIII-1346 69 straipsnio 1 dalies nuostata, ir netaikoma šio įstatymo šeštajame skirsnyje nustatyta valstybės tarnautojų darbo apmokėjimo sistema nuo 2001 m. spalio 1d.

Teisingumo ministras 2001 m. sausio 3 d. įsakymu Nr.2 patvirtino antstolių kontorai 18 etatų ir tarnybinio atlyginimo koeficientus (17 priedas). 2001 m. teismo antstolių kontoroje dirbo 20 darbuotojų, nes Lietuvos Respublikos teisingumo ministras 2000-11-27 įsakymu Nr. 238 "Dėl teismo antstolio etato" leido antstolių kontorai antstolės nėštumo, gimdymo bei vaiko priežiūros atostogų laikotarpiu priimti dirbti 2 raštinės inspektorius ir 2001-02-22 įsakymu Nr. 161A/2 "Dėl leidimo teismo antstolės ligos laikotarpiu priimti dirbti 2 raštinės inspektorius" teismo antstolės ligos laikotarpiu leido priimti dirbti 2 raštinės inspektorius (18 priedas).

Tikrinimo metu nustatyta, kad darbo užmokestis buvo apskaičiuojamas pagal patvirtintą etatų sąrašą, darbo laiko apskaitos žiniaraščius ir tarnybinio atlyginimo koeficientus. Atlyginimų priskaičiavimo duomenys sutapo su darbo laiko apskaitos žiniaraščių duomenimis, nustatytais tarnybinio atlyginimo koeficientais bei etatų skaičiumi. Antstolių kontoroje 2001 m. buvo priskaičiuota ir išmokėta 256,7 tūkst. Lt darbo užmokesčio, iš kurio 2,6 tūkst. Lt pašalpų ir 4,2 tūkst. Lt išeitinių pašalpų. Tikrinant darbo užmokesčio priskaičiavimą ir išmokėjimą dirbantiesiems, pažeidimų nenustatyta. Tačiau finansinės atskaitomybės Valstybės valdymo ir mokslinio tyrimo įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2002-01-01 apyskaitoje (forma Nr. 3-1) 6,8 (2,6+4,2) tūkst. Lt pašalpų

vyresnioji buhalterė Ona Šeibokienė įrašė kaip pareiginę algą (8 eil.), o neišskyrė pašalpų ir išeitinių pašalpų atskirose eilutėse (12,13 eil.), kaip nurodyta minėtoje atskaitomybės formoje (19 priedas). Pagal Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1992-03-31 nutarimu Nr. 205, 19 punktą atsakomybė tenka vyresniajai buhalterei Onai Šeibokienei kartu su vyresniąja antstole Violeta Bepaloviene.

Tikrinimo metu pagal apskaitos dokumentus suskaičiavus 2001 m. darbo užmokesčio kasines ir faktines išlaidas, pažeidimų nenustatyta. Darbo užmokesčio duomenys Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2002-01-01 apyskaitoje (forma Nr. 2) yra teisingi.

Tikrinimo metu nustatyta, kad fizinių asmenų pajamų mokestis ir įmokos valstybinam socialiniam draudimui nustatyta tvarka išskaičiuoti iš darbo užmokesčio ir sumokėti. Įsiskolinimo 2002-01-01 nebuvo.

Išvados:

1. Antstolių kontoroje buvo panaudota 256,7 tūkst. Lt darbo užmokesčiui skirtų asignavimų arba 6,3 tūkst. Lt mažiau negu gavo. Tikrinant darbo užmokesčio priskaičiavimą ir išmokėjimą dirbantiesiems, pažeidimų nenustatyta.

2. Antstolių kontoroje nebuvo pradėta įgyvendinti 1999-07-08 Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo Nr.VIII-1316 69 straipsnio 1 dalies nuostata, ir nuo 2001 m. spalio 1d. netaikoma šio įstatymo šeštajame skirsnyje nustatyta valstybės tarnautojų darbo apmokėjimo sistema.

3. Antstolių kontoroje 2001 m. buvo priskaičiuota ir išmokėta 6,8 tūkst. Lt pašalpų, kurios buvo įrašytos finansinės atskaitomybės Valstybės valdymo ir mokslinio tyrimo įstaigų ir struktūros plano įvykdymo 2002-01-01 apyskaitoje (forma Nr. 3-1) kaip pareiginė alga, tačiau neišskirtos pašalpos, išeitinės pašalpos ir neįrašytos atskirose eilutėse, kaip nurodyta atskaitomybės formoje.

4. Fizinių asmenų pajamų mokestis ir įmokos valstybiniam socialiniam draudimui nustatyta tvarka išskaičiuoti iš darbo užmokesčio ir sumokėti.

6. Depozitinių lėšų apskaita

Vyriausioji kontrolierė Donė Maminskienė ir vyresniosios kontrolierės Rita Ambrozevičienė, Aleksandra Galvelienė atrankos būdu, dokumentiniu metodu tikrino 2001 m. laikotarpio depozitinių lėšų apskaitą.

Tikrino vyresnioji kontrolierė Rita Ambrozevičienė.

Antstolių kontoros depozitinėje sąskaitoje apskaitomos ir saugomos iš skolininkų išieškotos piniginės lėšos. Finansinėje atskaitomybėje Išlaidų sąmatų vykdymo 2002-01-01 balanse (Forma Nr.1) depozitinių lėšų likutis 167,3 tūkst. Lt, ir tai sudaro 43,6 proc. balanso straipsnių struktūroje. Todėl šių lėšų teisinga apskaita didele dalimi nulėmė ir finansinės atskaitomybės sudarymo teisingumą. Iš skolininko išieškotų lėšų priėmimą, apskaitą, naudojimo bei saugojimo tvarką (depozitinių lėšų) reglamentuoja Lietuvos Respublikos teisingumo ministro 2000-07-14 įsakymu Nr. 166 patvirtinta Iš skolininko išieškotų piniginių lėšų bei lėšų, gautų pagal Lietuvos Respublikos civilinio proceso kodekso (toliau tekste LR CPK) 402 straipsnį, priėmimo ir apskaitos teismo antstolių kontoros depozitinėje ir specialiojoje depozitinėje sąskaitose ir teismo antstolių kvitų knygelių išdavimo, naudojimo ir saugojimo tvarka.

Vyresnioji teismo antstolė Violeta Bepalovienė ir vyresnioji buhalterė Ona Šeibokienė nesivadovavo minėta tvarka ir neužtikrino depozitinėje sąskaitoje esančių lėšų teisingos apskaitos, tinkamo lėšų naudojimo ir teisingo dokumentų įforminimo. Antstolių kontoroje depozitinių lėšų apskaitai tvarkyti sąskaitų plane buvo patvirtintos subsąskaitos 112 -" Kitos lėšos" ir 174 -"Atsiskaitymai už depozitines sumas". Pažeidžiant Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos pagrindų 1992-06-18 įstatymo Nr. I – 2654 4 str. 3 d. ir 12 str. bei 2001-03-16 Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 6 ir 141 p., depozitinių lėšų apskaita nebuvo tvarkoma dvejybine sistema, šių piniginių lėšų banko sąskaitoje judėjimo operacijos nebuvo registruojamos kaupiamajame žiniaraštyje ar kitame apskaitos registre. Antstolių kontoroje atsiskaitymų už depozitines sumas apskaitai tvarkyti, sąskaitos būklei kontroliuoti ir piniginių lėšų priklausomybei nustatyti buvo naudojamos depozitinių sumų apskaitos knygos, kurias pildyti privalėjo pagal 2000-07-14 Lietuvos Respublikos teisingumo ministro įsakymu Nr. 166 patvirtintos Iš skolininko išieškotų piniginių lėšų priėmimo ir apskaitos depozitinėje sąskaitoje tvarkos, 6 p. Depozitinių sumų apskaita 2001m. buvo tęsiama tose pačiose knygose, kurios buvo pildomos ir ankstesniais metais, tai yra kai antstolių kontora buvo neatskirta nuo Panevėžio miesto apylinkės teismo. Įregistravus antstolių kontorą savarankiška biudžetine įstaiga, depozitinėje banko sąskaitoje 2001-01-01 esančių lėšų likučiai nebuvo sutikrinti pagal iš skolininkų išieškotas ir ieškovams neišmokėtas sumas. Depozitinėje sąskaitoje 2001-01-01 neišmokėtų lėšų likutis - 146925,05 Lt, kuris, pagal depozitinių sumų apskaitos knygų duomenis, priklausė išieškotojams nuo 1998, 1999, 2000 metų. Kai kurie įrašai šiose knygose 2001-01-01 buvo padaryti, nenurodant net skolininko ir išieškotojo pavadinimų, vykdomųjų bylų numerių, skolos (įmokos) pavadinimo, ir nebuvo nustatyta pinigų priklausomybė.

Tikrino vyriausioji kontrolierė Donė Maminskienė.

Iš skolininko išieškotų piniginių lėšų bei lėšų, gautų pagal LR CPK 402 straipsnį, priėmimo ir apskaitos teismo antstolių kontoros depozitinėje ir specialiojoje depozitinėje sąskaitose ir teismo antstolių kvitų knygelių išdavimo, naudojimo ir saugojimo tvarkos, 18 p. nurodyta, kad išrašyti čekį teismo antstolio ar kitų teismo antstolių kontoros darbuotojų vardu griežtai draudžiama ir 19 p. - pinigai iš depozitinės sąskaitos gali būti išmokami ieškotojams šiais būdais: pervedant paštu, išduodant ieškotojui vardinį čekį, mokėjimo pavedimu. Pažeidžiant minėtu įsakymu patvirtintą tvarką, antstolių kontoros darbuotojai ėmė grynus pinigus iš depozitinės sąskaitos. Buhalterė – kasininkė Birutė Karaševičienė 2001-09-11 čekių Nr.032242 iš depozitinės sąskaitos (Nr.1101001) paėmė 112472,95 Lt grynųjų pinigų, išieškotų iš skolininko AB "Šypsena Jums" ir 2001-09-07 mokėjimo žiniaraščiu (numerio nėra) 21 ieškotojui iš kasos buvo išmokėta 112472,95 Lt, tai yra visa paimta suma (20 priedas).

Birutė Karaševičienė (buhalterė – kasininkė) 2001-11-15 čekių Nr. 057052 iš banko išėmė 23750,00 Lt, išieškotų iš skolininko AB "Panevėžio žuvis". Išimti pinigai buvo išmokėti pagal 2001-11-15 mokėjimo žiniaraštį 15-kai ieškotojų. Mokėjimo žiniaraštyje nėra įrašytų visų duomenų, patvirtinančių, kad pinigai išmokėti žiniaraštyje nurodytiems asmenims (21 priedas).

Vyresnioji buhalterė Ona Šeibokienė 2001-05-22 čekių Nr.032745 iš depozitinės sąskaitos paėmė 10220,73 Lt grynų pinigų, išieškotų iš skolininko Leono Grušausko, išmokėti ieškotojams priteistas sumas. Pinigai kasoje nebuvo užpajamuoti. (Aprašyta skyriuje "Kasos operacijos").

Iš skolininko išieškotų piniginių lėšų bei lėšų, gautų pagal LR CPK 402 straipsnį, priėmimo ir apskaitos teismo antstolių kontoros depozitinėje ir specialiojoje depozitinėje sąskaitose ir teismo antstolių kvitų knygelių išdavimo, naudojimo ir saugojimo tvarkos, 8 p. nurodyta, kad buhalterijoje atskirame segtuve turi būti saugomi vyresniojo teismo antstolio patvirtinti piniginių lėšų paskirstymai (kai yra keli ieškotojai). Tikrinimo metu nustatyta, kad, pažeidžiant minėtos tvarkos 8 p., esant keliems ieškotojams, vyresniojo teismo antstolio patvirtintų piniginių lėšų paskirstymo bylos buhalterijoje nėra. Vyresnioji buhalterė Ona Šeibokienė raštu paaiškino, kad antstoliai jai pateikė vardinius "patvarkymus", kuriuose buvo nurodoma ieškotojams išmokama pinigų suma. Šie "patvarkymai" įsegti į ieškotojų bylas. Pasirinktinai patikrinus kai kurias vykdomąsias bylas, nustatyta, kad, pažeidžiant minėtos tvarkos 15 p., antstoliai neįrašė skolininko, ieškotojo pavadinimo, datos, bylų numerių, įmokų pavadinimo ir neišskyrė vykdymo išlaidų sumos, nėra antstolių, surašiusių patvarkymą, pavardės ir parašo. Antstolių sudaryti lėšų paskirstymai (patvarkymai) subraukti, ištaisyti ir jų pagrindu vyresnioji buhalterė Ona

Šeibokienė išmokėjo pinigus. Išieškotojo UAB "Polimerinės plėvelės" vykdomojoje byloje (Nr. 2411-7) įsegti "patvarkymai", kuriuose nurodyta "Išstatyti inkasinį 1500 Lt sumai" ir parašas, o antrame – "Išstatyti inkasinį 6219,55 Lt" ir parašas. Tačiau šiuose "patvarkymuose" antstoliai neįrašė skolininko ir išieškotojų pavadinimo, todėl neaišku, nuo kieno sąskaitos ne ginčo tvarka nurašyti ir kam pervesti pinigus, nėra datos, pavardės ir pareigų asmens, davusio šiuos "patvarkymus". Vykdomojoje byloje UAB "Aukštaitijos reklama" įsegtas "patvarkymas" subraukytas, taisytas, nenurodytas skolininkas ir išieškotojas bei jam priklausanti suma. Analogiškas "patvarkymas" įsegtas ir vykdomojoje byloje Nr. 1613-6 (skolininkas UAB "Radijo pulsas", ieškovas – Panevėžio apskrities valstybinė mokesčių inspekcija). Vykdomojoje byloje Nr.1072-4 patvarkymo nerasta. Tokie paskirstymai (patvarkymai) neturintys privalomų rekvizitų, negalėjo būti pagrindu čekiams išrašyti ir pinigams išimti iš sąskaitos banke (22 priedas).

Skolininkas AB "Šypsena Jums" 2001-09-05 mokėjimo pavedimu Nr.090902 pervadė į antstolių kontoros depozitinę sąskaitą 226000 Lt. Šis skolininkas turėjo daug išieškotojų, todėl pagal anksčiau minėtą nustatytą tvarką (8 p.) antstolė Nijolė Taurienė turėjo sudaryti, o vyresnioji antstolė Violeta Bepalovienė patvirtinti piniginių lėšų paskirstymą išieškotojams. Tikrinimo metu nustatyta, kad lėšų paskirstymas padarytas 21 fiziniam asmeniui išmokėti 112472,95 Lt, kurį pasirašė tik antstolė Nijolė Taurienė. Likusi suma 113527,05 Lt nustatyta tvarka nebuvo paskirstyta, o pagal atskirus patvarkymus buvo išmokėta 112098,51 Lt suma ir liko nepaskirstyta 1428,54 Lt suma, kuri 2002-01-01 apskaityta depozitinės sąskaitos lėšų likutyje. Vyresnioji buhalterė Ona Šeibokienė 2002-03-21 raštu paaiškino, kad ji nežinojo, kam pervesti pinigus, nes antstoliai nepateikė paskirstymo. Tikrinimui (226000 Lt išmokėjimui) buvo pateiktos AB "Šypsena Jums" 75 vykdomosios bylos, iš jų 26 bylos - išieškojimai (6328,39 Lt) į valstybės biudžetą. Antstolė Nijolė Taurienė 2001-03-20 raštu paaiškino, kad pateikė visas vykdomąsias bylas, kuriose skolininkas yra AB "Šypsena Jums", tačiau pinigų sumokėtų į teismo antstolių kontoros sąskaitą, paskirstymo išieškotojams ji nesudarė, išskyrus buvusiems darbuotojams priteistų atlyginimų išmokėjimui. Tikrinimo metu nustatyta, kad iš depozitinės sąskaitos pinigai buvo pervesti Justino Garmaus individualiai įmonei – 4843,74 Lt (2001-09-19 pavedimas Nr.2762), AB Panevėžio butų ūkis – 3113,14 Lt (2001-10-05 pavedimas Nr.2991), tačiau jų vykdomųjų bylų nepateikė. Nesudarius nustatyta tvarka pinigų paskirstymo ir išmokėjus 224571,46 Lt išieškotojams, depozitinėje sąskaitoje liko neišmokėta 1428,54 Lt, kurių priklausomybės nustatyti negalima (23 priedas).

Iš UAB "Šypsena Jums" 2001-09-05 gautas lėšas (226000 Lt) apskaitė depozitinių sumų apskaitos knygoje. Skiltyje "Gavėjas (išieškotojas)" įrašė "įvairūs", nors turėjo įvardinti visus išieškotojus. Kadangi nebuvo įvardinti visi išieškotojai, tai knygos

skiltyje "išduota" (čekio arba pavedimo numeris) įrašė, kad 2001-09-11 čekių Nr.032242 išmokėta 112472,95 Lt, tačiau šiuo čekių minėtą sumą iš banko paėmė buhalterė – kasininkė Birutė Karaševičienė ir išmokėjo mokėjimo žiniaraščiu. Taip pat įrašyta, kad 2001-09-13 išmokėta 79038,31 Lt (kokių dokumentu nenurodyta) ir čekių Nr. 2540913 – 816,50 Lt. Iš viso – 192327,76 Lt. Prie šios skilties pridėtas sąrašas, kuriame įrašyta data, mokėjimo pavedimo ar čekio numeris ir išmokėta 94790,62 Lt suma. Tačiau šiame sąraše vyresnioji buhalterė Ona Šeibokienė neįrašė pinigų gavėjo (išieškotojo), tai yra nenurodė kam išmokėjo pinigus. Sąrašas be datos, nėra asmens, sudariusio šį sąrašą, pavardės ir parašo. AB "Šypseną Jums " 21 išieškotojui grynų pinigų buvo išmokėti mokėjimo žiniaraščiu, tačiau šių išieškotojų vykdomosiose bylose neteisingai įrašyta, kad pinigai išmokėti 2001-09-11 čekių Nr.032242. Esant tų pačių operacijų netiksliams įrašams skirtinguose apskaitos dokumentuose, tai yra nepatikimiems įrašams, negalima vertinti šių lėšų apskaitos teisingumo (24 priedas).

Tikrinimo metu antstolių kontora pateikė 2002-01-01 neišmokėtų depozitinių sumų 167,3 tūkst. Lt likučių sąrašą pagal skolininkus ir ieškovus. Šiame sąraše iš skolininkų UAB "Eivara" – 953,0 Lt , AB "Panevėžio žuvis" – 2165,09 Lt išieškotoms sumoms taip pat nėra paskirstymo, tai yra, nežinoma šių pinigų priklausomybė. Antstolių kontoroje nėra tikslios išieškotojų ir jiems priklausančių sumų apskaitos pagal skolininkus (25 priedas).

Tikrino vyresnioji kontrolierė Rita Ambrozevičienė.

Atrankos būdu patikrinus iš skolininkų išieškotų sumų apskaitą, nustatyta, kad išieškotos (gautos) sumos depozitinių sumų apskaitos knygoje kai kuriais laikotarpiais (to paties skolininko už kelis metus, už kelis mėnesius) buvo susumuojamos ir įrašoma, kad tai yra lėšų gavimo data. Tuo vyresnioji buhalterė Ona Šeibokienė nesivadovavo Lietuvos Respublikos teisingumo ministro 2000-07-14 įsakymu Nr. 166 patvirtintos piniginių lėšų priėmimo ir apskaitos depozitinėje sąskaitoje tvarkos 9 p., kuriame nurodyta, kad gautos ir išmokėtos pinigų sumos turi sutapti su sumomis banko išrašuose. Esant tokiai apskaitai, ne visais atvejais galima nustatyti piniginių lėšų laikymo terminus depozitinėje sąskaitoje, kurie nurodyti minėtos tvarkos 32 p. Be to, šios tvarkos 33 punkte nurodyta, kad, jei išieškotojai per šios tvarkos 32 punkte nurodytus terminus jiems išieškotų lėšų neatsiima, teismo antstolių kontora šias lėšas perveda į valstybės biudžetą. Depozitinių sumų apskaitos knygoje, esant neteisingai įrašytoms lėšų gavimo datoms, negalima nustatyti, kurios ieškotojų neatsiimtų sumų turėtų būti pervedamos į valstybės biudžetą. Antstolių kontoroje vedamoje depozitinių lėšų apskaitos knygoje įrašyta, kad iš skolininkės Onos Mackevičienės 2001-09-27 yra gauta 5322,39 Lt suma, priklausanti ieškovui – bankui "Baltik bank". Tačiau tikrinimo metu nustatyta, kad ši suma 2001-09-27 depozitinių lėšų

sąskaitoje Nr.1101001 nebuvo gauta. Pagal vyresniosios buhalterės Onos Šeibokienės paaiškinimą, valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Panevėžio skyrius, vykdydamas ieškovo "Baltik bank" vykdomąjį raštą, nuo 1997-04-10 iš Onos Mackevičienės pensijos išskaičiuodavo dalimis priteistą sumą ir ją pervesdavo į antstolių kontoros depozitinę sąskaitą. Vyresnioji buhalterė Ona Šeibokienė nuo 1997-04-10 iki 2001-09-27 gautus pinigus susumavo (kaupimo principu) ir depozitinių sumų apskaitos knygoje įrašė, kad, į šią sąskaitą 5322,39 Lt gavo 2001-09-27. Tačiau valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Panevėžio skyrius per minėtą laikotarpį iš Onos Mackevičienės išieškojo tik 4098,54 Lt ir šią sumą pervedė į antstolių kontoros depozitinę sąskaitą. Vyresnioji buhalterė Ona Šeibokienė prie iš Onos Mackevičienės gautos sumos 4098,54 Lt nepagrįstai pridėjo ir iš skolininkės Onos Meškinienės išieškotą 1223,85 Lt likutį ir įrašė į depozitinių sumų apskaitos knygą 5322,39 Lt (4098,54+1223,85) Onos Mackevičienės vardu. Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Panevėžio skyrius iki 2002-01-01 antstolių kontorai dar pervedė 301,12 Lt, išlaikytų iš Onos Mackevičienės pensijos. 2002-01-14 mokėjimo pavedimu Nr. 58 ir 5623,51 Lt (5322,39+301,12) buvo pervesta į AB "Turto bankas" (kaip "Baltik bank" teisių perėmėjo) sąskaitą. Tikrinimo metu, nustatčius šį faktą, vyresnioji buhalterė Ona Šeibokienė 2002-03-14 raštu Nr.B-1 kreipėsi į AB "Turto bankas", prašydama grąžinti neteisingai pervestą Onos Meškinienės 1223,85 Lt sumą. AB "Turto bankas" 2002-03-19 šią sumą grąžino į teismo antstolių kontoros depozitinę sąskaitą. Skolininkių Onos Meškinienės ir Onos Mackevičienės vykdomųjų bylų tikrinimo metu antstoliai nepateikė. Teismo antstolė J.Šeštokienė 2002-03-15 raštu paaiškino, kad antstolių kontoroje ieškovo AB "Baltik bank" vykdomosios bylos nėra, kadangi vykdomasis raštas dėl skolos išieškojimo iš Onos Mackevičienės išsiųstas vykdyti į valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Panevėžio skyrių, kur skolininkė gauna pensiją (26 priedas).

Antstolių kontoros depozitinių sumų apskaitos knygoje įrašyta, kad 2000-09-15 iš skolininko Dariaus Leščinsko gauta 1100 Lt suma, kuri priklauso ieškovui – valstybei. Ši suma nebuvo pervesta į valstybinės mokesčių inspekcijos surenkamąją sąskaitą, o apskaityta 2002-01-01 depozitinės sąskaitos likutyje. Pagal vyresniosios buhalterės Onos Šeibokienės paaiškinimą, iš skolininko Dariaus Leščinsko įmokos buvo gautos 2000 metų kovo – rugsėjo mėnesių laikotarpyje, kurios buvo susumuotos ir 1100 Lt suma įrašyta, kaip gauta 2000-09-15. Be to skolininkas Darius Leščinskas 2000-10-30 sumokėjo į antstolių kontoros depozitinę sąskaitą 2004,61 Lt ir ši suma depozitinių sumų apskaitos knygoje jo vardu buvo įrašyta atskiroje eilutėje. Tikrinimo dienai (2002-03-21) 3104,61 Lt (1100+2004,61) nebuvo pervesti valstybinei mokesčių inspekcijai. Nustatyta, kad vyresnioji buhalterė Ona Šeibokienė 2001-12-11 išrašė čekį Nr.057236 Repšienei Raimondai 59,50

Lt alimentams gauti ir jai išmokėtą sumą 59,50 Lt nepagrįstai nurašė nuo Dariaus Leščinsko įmokėtos 2004,61 Lt sumos, nors skolininkas yra Artūras Repšys. Tokiu būdu, iš Dariaus Leščinsko išieškotos sumos 2002-01-01 lėšų likutis buvo neteisingai sumažintas 59,50 Lt ir depozitinių lėšų apskaitos knygoje įrašyta 1945,11 Lt (2004,61 - 59,50). Taip pat nustatyta, kad Raimondai Repšienei minėtu čekiu antrą kartą buvo išmokėti alimentai, nes jai priklausantys alimentai 59,50 Lt jau buvo išmokėti 2001-11-20 čekiu Nr.057092. Tikrinimo metu, nustatčius šį faktą, Raimonda Repšienė 2002-03-22 į teismo antstolių kontoros depozitinę sąskaitą įmokėjo 59,50 Lt. Depozitinių sumų apskaitos knygoje skolininko Dariaus Leščinsko vykdomosios bylos numeris neįrašytas ir tikrinimo metu vykdomoji byla nebuvo pateikta. Vyresnioji buhalterė Ona Šeibokienė paaiškino, kad vykdomoji byla ir jai nebuvo pateikta, todėl pinigų ji nepervedė valstybinei mokesčių inspekcijai. Tai rodo, kad kai kurie įrašai depozitinių sumų apskaitos knygoje yra klaidingi ir nepatikimi (27 priedas).

Iš skolininko išieškotų piniginių lėšų, gautų pagal LR CPK 402 straipsnį, priėmimo ir apskaitos teismo antstolių kontoros depozitinėje ir specialiojoje depozitinėje sąskaitose ir teismo antstolių kvitų knygelių išdavimo, naudojimo ir saugojimo tvarkos, 18 ir 21 p. nurodyta, kad visos išieškotos lėšos išieškotojams turi būti išmokėtos ne vėliau kaip per 15 dienų nuo šių lėšų įmokėjimo į depozitinę sąskaitą arba šių lėšų paskirstymo patvirtinimo dienos ir vardiniai čekiai išduodami asmeniškai išieškotojui. Vyresnioji buhalterė Ona Šeibokienė, pažeisdama minėtos tvarkos 18 ir 21 p., nemokėjo išieškotojams jiems priklausančių sumų, bet laikinai naudojo lėšas antstolių kontoros darbuotojų atlyginimams mokėti. Ji 2001-08-31 išrašė čekį Nr.032956 antstolių kontoros buhalterei – kasininkei Birutei Karaševičienei paimti iš depozitinės sąskaitos 873,63 Lt ir išmokėti darbo užmokestį. Pažeidžiant 1992-06-19 Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos pagrindų įstatymo Nr. I- 2654 (su vėlesniais pakeitimais) 9 str., antstolių kontoroje įrašai apskaitos registruose neatitiko ūkinės operacijos turiniui ir jai įforminti surašytiems apskaitos dokumentams. Depozitinių sumų apskaitos knygoje ši ūkinė operacija (873,63 Lt išmokėtų darbo užmokesčiui) įregistruota kaip skolininko UAB "Radijo pulsas" ieškotojams išmokėta suma. Tokiu būdu, 2001-09-01 vyresnioji buhalterė Ona Šeibokienė nepagrįstai sumažino 873,63 Lt išieškotų depozitinių sumų likutį. Antstolių kontora 2001-09-08 mokėjimo pavedimu Nr.2118 į depozitinę sąskaitą grąžino 873,63 Lt, tačiau knygoje neteisingai įrašė, kaip gautą sumą iš skolininko UAB "Radijo pulsas" (28 priedas).

Antstolių kontora, turėdama biudžetinių lėšų sąskaitoje, naudojo depozitinėje sąskaitoje esančias lėšas darbuotojų darbo užmokesčiui išmokėti. Vyresnioji buhalterė Ona Šeibokienė 2001-08-01 išsirašė savo vardu čekį Nr.032988 ir iš depozitinės sąskaitos

paėmė 14403,07 Lt darbo užmokesčiui išmokėti, kai 2001-08-01 biudžetinėje sąskaitoje lėšų likutis buvo 28306,5 Lt. Lėšos į depozitinę sąskaitą atstatytos 2001-08-03 (2001-08-01 mok. pav. Nr.1918). Taip pat 2001-10-30 mokėjimo pavedimu Nr.6 iš depozitinės sąskaitos 7494,98 Lt pervesti darbuotojams atlyginimai į mokėjimo korteles. Lėšos atstatytos 2001-11-06 mokėjimo pavedimu Nr.4216 (29 priedas).

Mėnesio pradžioje, atkeliant praėjusio mėnesio išieškotojams neišmokėtas sumas, kai kuriais atvejais buvo pakeičiami skolininkų ir išieškotojų pavadinimai. Yra atvejų, kai skolininkas įvardijamas išieškotoju ir atvirkščiai. Depozitinių sumų apskaitos knygoje 2001-01-01 įrašyta, kad yra likusi 82 Lt suma, kuri 1999-02-18 buvo gauta iš skolininko Audriaus Kazlausko ir priklausė valstybei (bauda). Perkeliant likučius 2002-01-01, ši suma įrašyta, kaip gauta iš skolininko Vitalijaus Ilgevičiaus ir priklausanti ieškovei Jūratei Čeponienei (30 priedas).

Patikrinus depozitinių lėšų gavimą ir jų įregistravimą depozitinių sumų apskaitos knygoje, nustatyta, kad dėl vyresniosios buhalterės Onos Šeibokienės klaidingų įrašų neteisingai įvardijami skolininkai ir išieškotojai. AB "Ekranas" pagal gautas teismo nutartis iš dirbančiųjų (skolininkų) Aleksandro Staurylos ir Daivos Banienės darbo užmokesčio išskaičiavo 166,22 Lt ir 2001-04-23 šią sumą mokėjimo pavedimu Nr.800012451 pervedė antstolių kontorai. Depozitinių sumų apskaitos knygoje klaidingai įrašyta, kad AB "Ekranas" yra skolininkas, nors įmonėje išskaičiuojamos iš skolininkų darbo užmokesčio sumos nurodytos vykdomuosiuose dokumentuose. Skolininkai – Aleksandras Stauryla, Daiva Banienė neteisingai įrašyti išieškotojais. Antstolių kontora 2001-05-15 mokėjimo pavedimu Nr.1247 ir 2001-06-13 Nr.1450 pervedė po 20 Lt (40 Lt) Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijai, o 126,22 Lt iki 2002-01-01 liko neišmokėti (166,22 - 40 Lt) ir pagal depozitinių sumų apskaitos knygoje esančius įrašus jų priklausomybės nustatyti negalima (31 priedas).

Iš skolininko išieškotų piniginių lėšų bei lėšų, gautų pagal LR CPK 402 straipsnį, priėmimo ir apskaitos teismo antstolių kontoros depozitinėje ir specialiojoje depozitinėje sąskaitose ir teismo antstolių kvitų knygių išdavimo, naudojimo ir saugojimo tvarkos 9 p. nurodyta, kad, gautos ir išmokėtos pinigų sumos turi sutapti su sumomis banko išrašuose. Atrankos būdu patikrinta 2001-05-28 dienos gautos pajamos į depozitinę sąskaitą ir jų įregistravimas depozitinių sumų apskaitos knygoje. Pagal sąskaitos išrašą Nr. 89 iš viso gauta pajamų 9282,64 Lt, o į depozitinių sumų apskaitos knygą įregistruota – 9209,16 Lt. AB "Ekranas" pervedė 109,14 Lt 2001-05-28 mokėjimo pavedimu Nr.800013589 , tačiau depozitinių sumų apskaitos knygoje įregistruota, kad gauta tik 35,66 Lt, o turėjo būti 109,14 Lt, tai yra registruose 73,48 Lt mažiau (32 priedas).

Vadovaujantis minėtos tvarkos 16 p., pagal kvitų knygelę gautas pinigų sumas, įskaitytinas į valstybės pajamas, teismo antstolis privalo įmokėti tiesiogiai į atitinkamos valstybinės institucijos sąskaitą banke, neapskaitant jų teismo antstolių kontoros depozitinėje sąskaitoje. Atrankos būdu patikrinus, nustatyta, kad 2001 m. teismo antstoliai pagal kvitų knygeles gavo pinigų sumas, įskaitytinas į valstybės pajamas, tačiau jas įmokėjo į antstolių kontoros depozitinę sąskaitą. Nustatyti atvejai, kai valstybės biudžetui priklausančios sumos, buvo gautos 2001 m. gegužės, birželio, liepos mėn. ir iki 2002-01-01 nepervesta į biudžetą 750,00 Lt, o apskaitoma depozitinės sąskaitos likutyje (33 priedas).

Tikrino vyresnioji kontrolierė Aleksandra Galvelienė.

Antstolių kontoroje išduodami išieškotojams vardiniai čekiai pinigams gauti iš depozitinės sąskaitos. Išdavus čekius antstolių kontoroje pasilieka šių čekių šaknelės, kuriose daugeliu atvejų pavardės neišskaitomos, nėra čekį gavusio asmens parašo, išdavimo datos, nors čekio šaknelė yra vienintelis dokumentas, įrodantis kam yra išmokėti pinigai. Todėl visų čekių šaknelių rekvizitai (pinigų gavėjo vardas, pavardė, pinigų suma ir gavimo data) buvo sutikrinti su banke esančių čekių duomenimis (34 priedas).

Tikrinimo metu 12 vykdomųjų bylų duomenys buvo sutikrinti su įrašais depozitinių sumų apskaitos knygoje ir banko čekių duomenimis. Nustatyta, kad 7 bylose (58 proc.) įrašai depozitinių sumų apskaitos knygoje nesutapo su įrašais vykdomosiose bylose. Keturiais atvejais depozitinių sumų apskaitos knygoje įrašyta, kad išieškotojas yra valstybė, tačiau sutikrinus su įrašais vykdomosiose bylose, nustatyta, kad išieškotojai yra fiziniai asmenys (bylos Nr.77-2, Nr.1340-3, Nr.133-7, Nr.1767-2). Taip pat nustatyta, kad depozitinių sumų apskaitos knygoje įrašyti skolininkų ir išieškotojų pavadinimai neatitinka įrašytiems vykdomosiose bylose: vykdomojoje byloje Nr.1767-2 skolininku įrašytas Čiapas Vladas, o depozitinių sumų apskaitos knygoje skolininkas – Čiapas Modestas, byloje Nr. 559-3 išieškotojas įrašytas Družinskas Stanislovas, o knygoje – Repšys Antanas, analogiškai byloje Nr. 1960-11 išieškotojas įrašytas Stackevičius Rolandas, o knygoje – Plėtienė Rimantė, byloje Nr. 818-14 skolininkas įrašytas Karpas Vacys ir išieškotojas – Šedys Giedrius, o depozitinių sumų apskaitos knygoje įrašyta atvirkščiai: skolininkas – Šedys Giedrius ir išieškotojas – Karpas Vacys. Vykdomojoje Byloje Nr. 1116-14 įrašytas pinigų išmokėjimui 2001-05-03 čekis Nr. 026187, kuris yra sugadintas ir šiuo čekiu pinigai iš banko neišmokėti. Tai rodo, kad depozitinių sumų apskaitos knygoje yra klaidingų ir nepatikimų įrašų (35 priedas).

Pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos pagrindų 1992-06-18 įstatymo Nr.I-2654, 24 str.1 d., galiojusį 2001m. (nuo 2002-01-01 Buhalterinės apskaitos įstatymo 2001-11-06 Nr.IX-574, 21 str.1 d.), už buhalterinės apskaitos organizavimą

atsakinga vyresnioji antstolė Violeta Bepalovienė, o už buhalterinių įrašų teisingumą pagal 2001 m. galiojusio įstatymo 8 str.2 d. (nuo 2002-01-01 įsigaliojusio įstatymo– 11 str.1 d.) – vyresnioji buhalterė Ona Šeibokienė.

Vadovaujantis Lėšų, gautų pagal LR CPK 402 straipsnį, naudojimo tvarkos, patvirtintos Lietuvos Respublikos teisingumo ministro 2000-07-14 įsakymu Nr.166 4 ir 6 p., iš skolininkų išieškotos vykdymo išlaidos kartu su kitomis sumomis pervedamos į antstolių kontoros depozitinę sąskaitą, iš jų 25 proc. privalo būti pervesti į Teisingumo ministerijos ir 75 proc. į antstolių kontoros specialiąsias sąskaitas. Depozitinių sumų apskaitos knygoje skiltyje “skolos (įmokos) pavadinimas” gautos vykdymo išlaidos buvo įrašomos bendroje iš skolininko gautoje sumoje, jų neišskiriant. Tokiu būdu, iš depozitinių sumų apskaitos knygos duomenų negalima nustatyti, kiek iš viso vykdymo išlaidų per mėnesį antstolių kontora išieškojo iš skolininkų ir už išieškojimą gauta pajamų, todėl negalima vertinti jų paskirstymo, nustatyto minėtos tvarkos 6 p., teisingumo.

Antstolių kontoros depozitinėje sąskaitoje 2002-01-01 liko išieškotojams neišmokėta 167,8 tūkst. Lt suma, o atitinkamai lyginant su 2001-01-01 neišmokėtų lėšų likučiai padidėjo 20,4 tūkst. Lt arba 12,2 proc. Antstolių kontora 2002-01-01 pateikė neišmokėtų depozitinių sumų (167,30 tūkst. Lt) sąrašą pagal skolininkus ir išieškotojus (25 priede). Pagal šį sąrašą turėjo būti į valstybės pajamas pervesta 7856,22 Lt, ir antstolių kontora turėjo persivesti į spec. depozitinę sąskaitą 4171,26 Lt vykdymo išlaidų (5 proc.). Valstybei priklausančios lėšos kaupėsi nuo 1999m. birželio mėn., o vykdymo išlaidos - nuo 2000m. spalio mėn. Atsižvelgiant į tai, kad depozitinių sumų apskaitos knygoje kai kuriais atvejais neįrašė skolininko ir ieškovo pavadinimų, įrašai neatitinka ūkinės operacijos turiniui ir jai įforminti surašytiems apskaitos dokumentams, gautos ir išmokėtos pinigų sumos ne visada sutampa su sumomis banko išrašuose, išieškotos sumos iš skolininkų kai kuriais laikotarpiais buvo susumuojamos ir įrašoma, kad tai yra lėšų gavimo data, klaidingai įvardijami skolininkai ir išieškotojai, depozitinių lėšų apskaita yra klaidinga ir nepatikima. Pažeidžiant Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos pagrindų įstatymo (1992-06-18 Nr. 2654) 4 str. 3 d. ir 2001-03-16 Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 6 p., depozitinių lėšų apskaita nebuvo tvarkoma dvejybine sistema.

Iš banko 2001-05-22 paimtus ir neišmokėtus 7 ieškovams 1010,99 Lt vyresnioji buhalterė Ona Šeibokienė žiniaraštyje nurodė, kaip “deponuotus”, tačiau juos į banko sąskaitą įmokėjo tik 2002-01-17, informavus, kad Valstybės kontrolė pradės tikrinimą nuo 2002-01-22 (pavedimas tikrinimui buvo išrašytas 2002-01-16). Finansinėje atskaitomybėje forma Nr.1 Išlaidų sąmatų vykdymo 2002-01-01 balanse nepagrįstai buvo sumažintos piniginės lėšos 1010,99 Lt ir ta pačia suma – atsiskaitymai už depozitines

sumas. Vyresnioji buhalterė Ona Šeibokienė 2002-01-17 įmokėjo 1010,99 Lt į banko sąskaitą skolininko Leono Grušausko vardu (9 priede).

Finansinėje atskaitomybėje 2002-01-01 neteisingai buvo įskaityta depozitinių lėšų sąskaitos likutyje iš Teisingumo ministerijos 2001-03-02 gauta ir nepanaudota centralizuotų lėšų 7552,64 Lt suma, kuri buvo skirta antstolių kontoros remontui. Pagal Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1992-03-31 nutarimu Nr.205, 19 p. atsakomybė tenka vyresniajai buhalterei Onai Šeibokienei kartu su vyresniąja antstole Violeta Bespaloviene (25 priede).

Išvados:

1. Antstolių kontoroje, pažeidžiant Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos pagrindų 1992-06-19 įstatymo Nr. I – 2654 4 str. 3 ir 4 d., 9 str. 1 d. ir 12 str. 2d. ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 6, 141 punktus:

- 1.1. netvarkoma depozitinių lėšų apskaita dvejybine sistema;
- 1.2. kai kurie įrašai depozitinių sumų apskaitos knygoje neatitinka ūkinei operacijai įforminti surašytiems apskaitos dokumentams;
- 1.3. depozitinių lėšų banko sąskaitoje judėjimo operacijos neregistruojamos kaupiamajame žiniaraštyje ar kitame apskaitos registre.

2. Pažeidžiant Lietuvos Respublikos teisingumo ministro 2000-07-14 įsakymu Nr. 166 patvirtintos Iš skolininko išieškotų piniginių lėšų bei lėšų, gautų pagal Lietuvos Respublikos CPK 402 straipsnį, priėmimo ir apskaitos teismo antstolių kontoros depozitinėje ir specialiojoje depozitinėje sąskaitose ir teismo antstolių kvitų knygelių išdavimo, naudojimo ir saugojimo tvarkos 18, 19, 15, 8, 9, 6 punktus:

2.1. antstolių kontoros darbuotojams buvo išrašomi čekiai ir jie, paėmę grynus pinigus iš depozitinės sąskaitos, mokėjo išieškotojams. Yra atvejų, kai nesilaikydami finansinės drausmės laikinai depozitines lėšas naudojo antstolių kontoros darbuotojams atlyginimams mokėti;

2.2. buhalterijoje nėra vyresniosios teismo antstolės patvirtintų piniginių lėšų, esant keliems ieškotojams, paskirstymų;

2.3. pinigai išieškotojams mokami pagal antstolių surašytus vardinius paskirstymus (patvarkymus), kai kuriuose jų neįrašius skolininko ir išieškotojo pavadinimo, bylos numerio, įmokų pavadinimo, neišskyrus vykdymo išlaidų sumos, nesant datos,

antstolio, surašiusio patvarkymus, pavardės ir parašo, taisytus, braukytus, dėl ko negalima jų laikyti pinigų mokėjimo pagrindu;

2.4. išieškotojams, išdavus vardinius čekius, antstolių kontoroje likusiose čekių šaknelėse yra taisymų, daugeliu atvejų neišskaitomos ir sutrumpintos pavardės ir vardai, nėra asmens, gavusio čekį, parašo, išdavimo datos;

2.5. teismo antstoliai pagal kvitų knygelę gautas pinigų sumas, įskaitytinas į valstybės pajamas, kai kuriais atvejais įmokėjo į depozitinę sąskaitą, o ne tiesiogiai į atitinkamos valstybinės institucijos sąskaitą banke. Valstybės biudžetui priklausančios 750 Lt pajamos, gautos 2001 m. gegužės, birželio, liepos mėnesiais, iki 2002-01-01 nebuvo pervestos į valstybės biudžetą, o apskaitytos depozitinės sąskaitos likutyje.

2.6. kiekvieno mėnesio pabaigoje, kai kuriais atvejais išieškotojams likusios nesumokėtos sumos neteisingai buvo perkeliamos į sekančio mėnesio pradžią bei pakeičiami skolininkų ir išieškotojų pavadinimai, skolininkas įvardijamas išieškotoju ir atvirkščiai.

2.7 iš depozitinių sumų apskaitos knygos duomenų negalima nustatyti, kiek iš viso vykdymo išlaidų per mėnesį antstolių kontoroje iš skolininkų išieškota ir už išieškojimą gauta pajamų.

2.8. per 2001 metus išieškotų ir neišmokėtų lėšų likutis padidėjo 20,4 tūkst. Lt arba 12,2 proc. ir 2002-01-01 liko neišmokėta ieškovams pagal banko išrašo duomenis 167,3 tūkst. Neaiški dalies lėšų priklausomybė.

3. Depozitinių sumų apskaitos knygose depozitinių lėšų apskaita yra klaidinga ir nepatikima, yra atvejų, kai išieškotos sumos ir datos įrašytos šiose knygose nesutapo su banko išrašuose įrašytais sumomis ir datomis, todėl negalima nustatyti piniginių lėšų laikymo depozitinėje sąskaitoje trukmės. Kai kuriais atvejais neįrašyti skolininkų ir ieškovų pavadinimai, o kitais atvejais jie klaidingai įvardijami ir neatitinka įrašams vykdomosiose bylose. Depozitinių lėšų apskaitoje nėra pakankamų ir tinkamų duomenų depozitinių lėšų priklausomybei nustatyti.

4. Pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos pagrindų 1992-06-18 įstatymo Nr.I-2654, 24 str.1 d., galiojusį 2001m. (nuo 2002-01-01 Buhalterinės apskaitos įstatymo 2001-11-06 Nr.IX-574, 21 str.1 d.), už buhalterinės apskaitos organizavimą atsakinga vyresnioji antstolė Violeta Bepalovienė, o už buhalterinių įrašų teisingumą pagal 2001 m. galiojusio įstatymo 8 str.2 d. (nuo 2002-01-01 įsigaliojusio įstatymo– 11 str.1 d.) – vyresnioji buhalterė Ona Šeibokienė.

7. Specialiosios depozitinės sąskaitos lėšos

Vyresnioji kontrolierė Vidutė Kanapeckienė atrankos būdu dokumentiniu metodu tikrino 2001 m. laikotarpio specialiosios depozitinės sąskaitos lėšų apskaitą.

Lėšos, gaunamos pagal Lietuvos Respublikos CPK 402 str. "Sprendimų vykdymo išlaidos" (administravimo išlaidos ir vykdymo išlaidos) bei iš Teisingumo ministerijos gaunamos centralizuotos lėšos materialinei bazei plėsti, apskaitomos ir saugomos specialiojoje depozitinėje sąskaitoje.

Antstolių kontoros specialiosios depozitinės sąskaitos likutis 2001 metų pradžiai buvo 7071,52 Lt. Perduodant iš Panevėžio miesto apylinkės teismo balanso į antstolių kontoros balansą ilgalaikį ir trumpalaikį turtą, šios sąskaitos lėšų likutis bei buhalteriniai dokumentai į priėmimo-perdavimo aktą nebuvo įtraukti ir šių lėšų paskirtis pagal pavedimų rūšis nebuvo nustatyta.

Lietuvos Respublikos teisingumo ministro 2000-07-14 įsakymu Nr.166 patvirtinta lėšų, gautų pagal Lietuvos Respublikos CPK 402 str. naudojimo tvarka. Nesivadovaujant minėtos tvarkos 5 p., pasibaigus mėnesiui, nebuvo parengtos ir patvirtintos lėšų, gautų pagal Lietuvos Respublikos CPK 402 str., paskirstymo sąmatos. Tvarkos 12 p. nurodyta, kad už tinkamą lėšų panaudojimą atsakinga vyresnioji teismo antstolė Violeta Bepalovienė ir vyresnioji buhalterė Ona Šeibokienė. Depozitinių lėšų apskaitos žurnale nėra per mėnesį gautų iš skolininkų išieškotų vykdymo išlaidų sumų apskaitos (aprašyta "Depozitinių lėšų apskaita" skyriuje), todėl negalima sutikrinti lėšų, priklausančių antstolių kontorai, sumos ir vertinti jų priskaičiavimo teisingumo. Lėšos į specialiąją depozitinę sąskaitą buvo pervedamos pagal atskiras bylas iš skolininkų išieškojus vykdymo išlaidas, pagal Lietuvos Respublikos CPK 402 str. 5, 6 ir 7 d., vyresniosios antstolės įsakymais, paskirstant vykdymo išlaidas nustatyta tvarka.

Tikrinimo metu nustatyta, kad pagal teismo antstolių kontoros prie Panevėžio apylinkės teismo vyresniosios antstolės įsakymus, per 2001 metus faktiškai gauta lėšų pagal Lietuvos Respublikos CPK 402 str. 5, 6 ir 7 dalis 144863,21 Lt. Šios lėšos paskirstytos vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisingumo ministro 2000-07-14 įsakymu Nr.166 patvirtintos tvarkos 3 p.:

- teismo antstoliams vykdytusiems išieškojimą- 36215,79 Lt – 25%;
- teismo antstoliams ir kitiems darbuotojams skatinti- 14486,33 Lt – 10%;
- vyresniajam teismo antstoliui ir pavaduotojams skatinti- 14486,32 Lt – 10%;
- teisingumo ministerijai–sprendimų vykdymo sistemai tobulinti- 36215,78 Lt – 25%;
- teismo antstolių kontoros materialiniam aprūpinimui- 43458,99 Lt – 30% (36 priedas).

Išmokoms darbo užmokesčiui (teismo antstoliams, vykdydžiusiems išieškojimą, kitiems teismo antstoliams ir darbuotojams skatinti ir vyresniajam teismo antstoliui ir pavaduotojams skatinti) per 2001 metus panaudota 63494,81 Lt (37 priedas).

Specialiųjų lėšų apskaita bei atskaitomybė turėjo būti tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais. Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos 2001-03-21 rašte Nr.32 “Dėl 2001 metų ketvirtinės suvestinės atskaitomybės sudarymo tvarkos ir pateikimo terminų” nurodoma, kad lėšos gautos pagal Lietuvos Respublikos CPK 402 str., iš Teisingumo ministerijos gautos centralizuotos lėšos materialinei bazei plėsti ir administravimo išlaidos turi būti apskaitomos pagal atskiras pavedimų rūšis.

Nesivadovaujant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr.70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 130, 132, 202, 260 p. bei Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos 2001-03-21 rašto Nr.32 nuostatomis, apskaita nebuvo tvarkoma pagal minėtas atskiras pavedimų rūšis, apskaitant lėšas subsąskaitoje 110 “Pavedimų lėšos”, subsąskaitoje 176 “Atsiskaitymai už lėšas gautas pagal pavedimus” bei subsąskaitoje 214 “Pavedimų išlaidos”.

Vyresniosios teismo antstolės Violetos Bepalovienės sudarytoje “Lėšų, gautų iš skolininko išieškojus vykdymo išlaidas pagal Lietuvos Respublikos CPK 402 str., paskirstymo bei naudojimo Teismo antstolių kontoroje prie Panevėžio miesto apylinkės teismo 2001m. metinė ataskaita”, pateiktoje Teisingumo ministerijai, nepanaudotų piniginių lėšų likutis pagal 402 str.1 d. – 11078,83 Lt, tačiau administravimo išlaidų (įmokamų išieškotojų) apskaitos knygoje šis 11078,83 Lt likutis įrašytas kaip iš Teisingumo ministerijos 2001-12-20 pavedimu Nr.98 gautų centralizuotų lėšų likutis (38 priedas). Administravimo išlaidų apskaitos knygoje išieškotojų įmokėtų administravimo išlaidų likučių 2002-01-01 nėra. Formoje parodytas piniginių lėšų, išieškotų pagal 402 str. 5,6,7 d. 2002-01-01 likutis 40109,60 Lt, o vykdymo išlaidų apskaitos knygoje - likutis 41807,97 Lt (39 priedas). Kadangi apskaita nebuvo tvarkoma pagal atskiras pavedimų rūšis, todėl negalima sukurti šių lėšų panaudojimo ir negalima nustatyti 2002-01-01 kokios paskirties lėšos sudaro specialiosios depozitinės sąskaitos likutį 51188,43 Lt.

Metinėje finansinėje atskaitomybėje –Išlaidų sąmatų vykdymo balanse formoje Nr.1 įrašytas subsąskaitos 110 “Pavedimų lėšos” likutis 51,2 tūkst. Lt atitinka banko išrašo likutį, o subsąskaitos 176 “Atsiskaitymai už pavedimų lėšas” likutis 49,7 tūkst. Lt yra neteisingas - neatitinka Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr.70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 130 p. nustatyto pavedimų lėšų gavimo ir panaudojimo subsąskaitose būdo (dvejybinio įrašo) bei nepagrįstas apskaitos duomenimis.

Pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos pagrindų 1992-06-18 įstatymo Nr.I-2654, 24 str.1 d., galiojusį 2001m. (nuo 2002-01-01 Buhalterinės apskaitos įstatymo 2001-11-06 Nr.IX-574, 21str.1d.), už buhalterinės apskaitos organizavimą atsakinga vyresnioji antstolė Violeta Bepalovienė, o už buhalterinių įrašų teisingumą pagal 2001 m. galiojusio įstatymo 8 str.2 d. (nuo 2002-01-01 įsigaliojusio įstatymo– 11str.1d.) – vyresnioji buhalterė Ona Šeibokienė.

Išvados:

1. Antstolių kontoroje, nesivadovaujant Lietuvos Respublikos teisingumo ministro 2000-07-14 įsakymu Nr.116 patvirtintos Lėšų, gautų pagal Lietuvos Respublikos CPK 402 str., naudojimo tvarkos 5 p., pasibaigus mėnesiui, nebuvo rengiamos gautų lėšų paskirstymo sąmatos.

2. Pažeidžiant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr.70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 130, 132, 202, 260 p. bei Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos 2001-03-21 rašto Nr.32 “Dėl 2001 metų ketvirtinės suvestinės atskaitomybės sudarymo tvarkos ir pateikimo terminų” nurodymus, apskaita nebuvo tvarkoma pagal atskiras pavedimų rūšis.

3. Teisingumo ministerijai pateiktoje lėšų, gautų iš skolininko išieškojus vykdymo išlaidas pagal Lietuvos Respublikos CPK 402 str., paskirstymo bei naudojimo antstolių kontoroje 2001 m. metinėje ataskaitoje, lėšų panaudojimo ir nepanaudotų likučių duomenys nepagrįsti apskaitos duomenimis ir negalima nustatyti, kokios paskirties lėšos sudaro specialiosios depozitinės sąskaitos 2002-01-01 likutį 51188,43 Lt.

4. Metinėje finansinėje atskaitomybėje –Išlaidų sąmatų vykdymo balanse formoje Nr.1 subsąskaitos 110 “Pavedimų lėšos” likutis 51,2 tūkst. Lt, o subsąskaitos 176 “Atsiskaitymai už pavedimų lėšas” likutis 49,7 tūkst. Lt yra neteisingas, nes neatitinka Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr.70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 130 p. nustatyto pavedimų lėšų gavimo ir panaudojimo subsąskaitose būdo (dvejybinio įrašo) bei nepagrįstas apskaitos duomenimis.

5. Pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos pagrindų 1992-06-18 įstatymo Nr.I-2654, 24 str.1 d., galiojusį 2001m. (nuo 2002-01-01 Buhalterinės apskaitos įstatymo 2001-11-06 Nr.IX-574, 21 str.1 d.), už buhalterinės apskaitos organizavimą atsakinga vyresnioji antstolė Violeta Bepalovienė, o už buhalterinių įrašų teisingumą pagal 2001 m. galiojusio įstatymo 8 str.2 d. (nuo 2002-01-01 įsigaliojusio įstatymo– 11 str.1 d.) – vyresnioji buhalterė Ona Šeibokienė.

8. Buhalterinė apskaita ir finansinės atskaitomybės sudarymas

Vyriausioji kontrolierė Donė Maminskienė ir vyresniosios kontrolierės Vidutė Kanapeckienė, Rita Ambrozevičienė atrankos būdu, dokumentiniu metodu tikrino 2001 m. laikotarpio buhalterinės apskaitos tvarkymą ir vertino finansinės atskaitomybės sudarymą.

Tikrino vyresnioji kontrolierė Rita Ambrozevičienė.

Pažeidžiant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 127 p., iš banko sąskaitos pervestų ir išimtų grynaisiais pinigais sumų (kasinės išlaidos) analitinė apskaita antstolių kontoroje nebuvo tvarkoma pagal programos išlaidų sąmatoje numatytus ekonominės klasifikacijos straipsnius, tai yra, kaupiant jas kas mėnesį ir nuo metų pradžios. Be to, pažeidžiant minėtos tvarkos 234 ir 245 p., antstolių kontoros faktinių išlaidų, patirtų vykdant išlaidų sąmatą, analitinė apskaita taip pat nebuvo tvarkoma pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius. Pagal Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1992-03-31 nutarimu Nr.205, 11 punktą, šį darbą privalėjo organizuoti vyresnioji buhalterė Ona Šeibokienė.

Tikrino vyresnioji kontrolierė Vidutė Kanapeckienė.

Antstolių kontoroje 2001 m. buhalterinė apskaita buvo tvarkoma pažeidžiant Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos pagrindų įstatymo 1992-06-18 Nr.I-2654 4, 9, 12, 14 str. ir 2001-03-16 Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr.70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 6, 8 ir 9 punktus. Buhalterinė apskaita 2001 m. nebuvo tvarkoma dvejetainio įrašo sistema, tai yra kiekvieną ūkinę operaciją įrašant į sąskaitos (sąskaitų) debetą ir jai lygią sumą į kitos sąskaitos (sąskaitų) kreditą ir tokių įrašų pagrindu nebuvo sudaromi suvestiniai apskaitos registrai. Operacijos sąskaitose buvo registruojamos chronologine tvarka analitiniuose registruose, daugelyje sąskaitų apyvartos buvo įrašomos be sąskaitų korespondencijų (40 priedas).

Antstolių kontoros vyresnioji buhalterė Ona Šeibokienė nesivadovavo minėtos Buhalterinės apskaitos tvarkos 130, 132, 202, 260, 209 p. Apskaita nebuvo tvarkoma pagal atskiras pavedimų rūšis, apskaitant lėšas subsąskaitoje 110 "Pavedimų lėšos", subsąskaitoje 176 "Atsiskaitymai už lėšas gautas pagal pavedimus" bei subsąskaitoje 214 "Pavedimų lėšų išlaidos". Operacijos subsąskaitoje 178 "Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais" nebuvo registruojamos kaupiamajame žiniaraštyje pagal kiekvieną debitorių ir kreditorių bei kiekvieną dokumentą (41 priedas). Nustatyta, kad antstolių kontora sudarė dvi sutartis su rangovu UAB "Panevėžio Aurida" atlikti remonto darbus už 12 330 Lt : 2001-

07-03 rangos sutartis Nr.05-1 - 7398 Lt ir 2001-09-24 sutartis Nr.05-1/1 - 4932 Lt. Antstolių kontora 2001-07-04 mokėjimo pavedimu Nr.1662 avansu sumokėjo rangovui 4500 Lt ir 2000-10-01 mokėjimo pavedimu Nr.2982 - 4932 Lt. Iš viso avansu už remonto darbus sumokėjo 9432 Lt (42 priedas). Atliktų darbų priėmimo aktai pasirašyti 2001-11-23 ir 2001-11-30 išrašyta PVM sąskaita –faktūra 12330 Lt sumai už atliktus remonto darbus. Kadangi antstolių kontora buvo avansu sumokėjusi 9432 Lt, tai liko neapmokėta 2898 Lt, tačiau į kitų debitorių ir kreditorių apskaitos registrą (sąsk.178) rangovo UAB “Panevėžio Aurida” neįtraukė. Likusi neapmokėta 2898 Lt suma už atliktus remonto darbus 2002-01-01 sudarytoje atskaitomybėje (formoje Nr.1, formoje Nr.13) neįrašyta.

Didžiojoje knygoje įrašytos apyvartos ir likučiai sąskaitose, nesant dvejybinės apskaitos sistemos, yra nepatikimi, nes debitinių sąskaitų likučių suma neatitinka kreditinių sąskaitų likučių sumoms. Palyginus Didžiosios knygos aktyvinių ir pasyvinių sąskaitų duomenis 2002-01-01, nustatyta, kad, iš viso aktyvas – 706,7 tūkst. Lt, iš viso pasyvas – 382,1 tūkst. Lt, t.y. nėra buhalterinio balanso - skirtumas 324,6 tūkst. Lt (43 priedas).

Finansinės atskaitomybės formos Nr.1 išlaidų sąmatų vykdymo 2002-01-01 balanse duomenys nepagrįsti apskaitos duomenimis. Šios atskaitomybės duomenys neatitinka Didžiosios knygos sąskaitų likučių duomenų (44 priedas). Atskaitomybėje formoje Nr.1 neparodytas atsargų likutis 0,1 tūkst.Lt. Gautinose lėšose parodyta atsiskaitymų už pavedimų lėšas 0,7 tūkst.Lt, nors pagal apskaitos duomenis tai yra atsiskaitymai už socialinio draudimo įmokas. Atskaitomybėje formoje Nr.1 išlaidų iš biudžeto likutis 3 tūkst.Lt, nors pagal Didžiosios knygos duomenis faktinės išlaidos 377,3 tūkst.Lt ir metų pabaigoje, nurašant išlaidų sumą ne didesnę už esančią subsąskaitoje 230 “Finansavimas iš biudžeto” 375,0 tūkst.Lt, likutis turėjo likti 2,3 tūkst.Lt. Nesant kasinių ir faktinių išlaidų analitinės apskaitos pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius nuo metų pradžios bei kaupiamojo žiniaraščio pagal kiekvieną debitorių ir kreditorių bei kiekvieną dokumentą, finansinės atskaitomybės formoje Nr.1, formoje Nr.2, formoje Nr.10, formoje Nr.13, įrašytų išlaidų bei kreditorinio įsiskolinimo duomenų teisingumo patikrinti negalima. Atskaitomybėje formoje Nr.1 parodytos mokėtinos lėšos 2,2 tūkst.Lt (atsiskaitymams už socialinio draudimo įmokas 0,7 tūkst.Lt, su biudžetu 0,5 tūkst.Lt ir su darbuotojais pagal darbo užmokestį 1,0 tūkst.Lt) ir paaiškinamajame rašte nurodyta, kad tai priskaičiuotos išmokėtinos lėšos pagal Lietuvos Respublikos CPK 402 str. 5 d., bet pagal apskaitos duomenis tokių priskaitytų ir mokėtinų sumų likučių nėra. Finansinėje atskaitomybėje formoje Nr.1 formoje Nr.10 - mokėtinų lėšų atsiskaitymai už pavedimų lėšas - likutis 49,7 tūkst.Lt yra neteisingas, neatitinka Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr.70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos

tvarkos 130 p. nustatyto pavedimų lėšų gavimo ir panaudojimo subsąskaitose būdo (dvejybinio įrašo) bei nepagrįstas apskaitos duomenimis.

Tikrino vyresnioji kontrolierė Rita Ambrozevičienė.

Depozitinių sumų apskaitos knygoje kai kurie įrašai neatitinka ūkinei operacijai įforminti surašytiems apskaitos dokumentams, gautos ir įmokėtos pinigų sumos nesutampa su sumomis banko išrašuose, neteisingai įvardijami skolininkai ir išieškotojai, o atskiruose įrašuose nenurodyti jų pavadinimai, nenustatyta išieškotų lėšų priklausomybė. Išieškotos sumos iš skolininkų atskirais laikotarpiais buvo susumuojamos ir įrašoma, kad tai lėšų gavimo data, todėl negalima nustatyti piniginių lėšų laikymo trukmės depozitinėje sąskaitoje. Įrašai depozitinių sumų apskaitos knygoje kai kuriais atvejais neatitinka įrašams vykdomosiose bylose. Kiekvieno mėnesio pabaigoje, ieškovams likusias neišmokėtas sumas perkeliant į sekančio mėnesio pradžią, kai kuriais atvejais pakeičiami skolininkų ir išieškotojų pavadinimai, skolininkas įvardijamas išieškotoju ir atvirkščiai. Depozitinių sumų apskaitos knygoje depozitinių lėšų apskaita yra klaidinga ir nepatikima.

Tikrino vyriausioji kontrolierė Donė Maminskienė.

2002-01-01 finansinės atskaitomybės formoje Nr.1 Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo 2002-01-01 balanse nepagrįstai sumažino 1010,99 Lt piniginių lėšų (112 s-ta) ir atsiskaitymų už depozitines sumas (174 sąskaita) likutį (9 priede).

Atsakomybė už buhalterinės apskaitos organizavimą pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos pagrindų 1992-06-18 įstatymo Nr.I-2654, 24 str.1 d. (nuo 2002-01-01 Buhalterinės apskaitos įstatymo 2001-11-06 Nr.IX-574, 21 str.1 d.) atsako vyresnioji antstolė Violeta Bepalovienė bei, vadovaujantis 1992-03-31 Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimu Nr.205 patvirtintų Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų 19 p., už neteisingai tvarkomą buhalterinę apskaitą ir klaidingą buhalterinę ataskaitą atsako vyresnioji buhalterė Ona Šeibokienė kartu su įstaigos vadove Violeta Bepaloviene.

Išvados:

1. Teismo antstolių kontoroje prie Panevėžio miesto apylinkės teismo 2001 m. buhalterinė apskaita buvo tvarkoma pažeidžiant Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos pagrindų 1992-06-18 įstatymo Nr.I-2654 4, 9, 10, 12, 14 str. ir 2001-03-16 Lietuvos Respublikos Finansų ministro įsakymu Nr.70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 6, 8, 9, 130, 132, 202, 260, 209, 127, 234, 245 punktus.

2. Didžiojoje knygoje parodytų debitinių sąskaitų likučių suma neatitinka kreditinių sąskaitų likučių sumai. Didžiosios knygos debitinių sąskaitų likučių suma 2002-

01-01 iš viso – 706,7 tūkst.Lt, kreditinių likučių suma – 382,1 tūkst. Lt, t.y. nėra buhalterinio balanso - skirtumas 324,6 tūkst.Lt. Nesant buhalterinio balanso Didžiojoje knygoje, finansinės atskaitomybės duomenys nepatikimi ir iškraipyti, nepagrįsti apskaitos duomenimis.

3. Kasinėms ir faktinėms išlaidoms apskaityti antstolių kontoroje nevedė apskaitos registro, dėl ko negalima nustatyti, ar Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo apyskaitoje įrašytos sumos yra teisingos.

AUDITO IŠVADA

Atsižvelgiant į Teismo antstolių kontoros prie Panevėžio miesto apylinkės teismo 2001 m. metinės finansinės atskaitomybės vertinimą, išdėstytą 2002-05-29 ataskaitos Nr.240-11 2, 3, 4, 5, 6, 7 ir 8 skyriuose, teigiame:

Įregistravus 2001-01-03 teismo antstolių kontorą prie Panevėžio miesto apylinkės teismo, 2001-01-08 perdavimo – priėmimo aktu nebuvo perimtas depozitinių lėšų likutis 146925,05 Lt (pagal skolininkus ir išieškotojus), specialiųjų depozitinių lėšų – 7071,52 Lt (administravimo ir vykdymo išlaidų) ir šių lėšų likučiai nebuvo atvaizduoti antstolių kontoros apskaitoje.

Pažeidžiant Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos pagrindų 1992-06-18 įstatymo Nr.I-2654 4 str.3 d., buhalterinėje apskaitoje nebuvo taikomi dvejybiniai įrašai ir jų pagrindu sudaromi apskaitos registrai, todėl didelė rizika, kad ne visos ūkinės operacijos buvo įregistruotos ir teisingai įvertintos:

- kasinių ir faktinių išlaidų analitinė apskaita nebuvo tvarkoma pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius, kaupiant jas per mėnesį ir nuo metų pradžios, todėl finansinės atskaitomybės formoje Nr.2 Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo apyskaita įrašytų duomenų teisingumo ir patikimumo patikrinti negalima;

- depozitinių sumų apskaitos knygoje depozitinių lėšų apskaita yra klaidinga ir nepatikima, yra atvejų, kai išieškotos sumos ir datos įrašytos šiose knygoje nesutapo su banko išrašuose įrašytomis sumomis ir datomis, todėl negalima nustatyti piniginių lėšų laikymo depozitinėje sąskaitoje trukmės. Kai kuriais atvejais neįrašyti skolininkų ir ieškovų pavadinimai, o kitais atvejais jie klaidingai įvardijami ir neatitinka įrašams vykdomosiose bylose. Depozitinių lėšų apskaitoje nėra pakankamų ir tinkamų duomenų depozitinių lėšų priklausomybei nustatyti;

- buhalterijoje nėra vyresniosios teismo antstolės patvirtintų piniginių lėšų, esant keliems ieškotojams, paskirstymų. Pinigai išieškotojams mokami pagal antstolių surašytus vardinius paskirstymus (patvarkymus), kai kuriuose jų neįrašius skolininko ir išieškotojo

pavadinimo, bylos numerio, įmokų pavadinimo, neišskyrus vykdymo išlaidų sumos, nesant datos, antstolio, surašiusio patvarkymus, pavardės ir parašo, taisytus, braukytus, dėl ko negalima jų laikyti pinigų mokėjimo pagrindu;

- kiekvieno mėnesio pabaigoje, kai kuriais atvejais išieškotojams likusios nesumokėtos sumos neteisingai buvo perkeliamos į sekančio mėnesio pradžią bei pakeičiami skolininkų ir išieškotojų pavadinimai, skolininkas įvardijamas išieškotoju ir atvirkščiai;

- specialiųjų depozitinių lėšų apskaita nebuvo tvarkoma pagal atskiras pavedimų rūšis;

- atsiskaitymų operacijos su kitais debitoriais ir kreditoriais nebuvo registruojamos pagal kiekvieną debitorių ir kreditorių ir kiekvieną dokumentą.

Didžiojoje knygoje parodytų debitinių sąskaitų likučių suma neatitinka kreditinių sąskaitų likučių sumai. Didžiosios knygos debitinių sąskaitų likučių suma 2002-01-01 iš viso – 706,7 tūkst.Lt, kreditinių likučių suma – 382,1 tūkst. Lt, t.y. nėra buhalterinio balanso - skirtumas 324,6 tūkst.Lt. Finansinės atskaitomybės duomenys nepatikimi ir iškraipyti, nepagrįsti apskaitos duomenimis.

Nustatyti reikšmingi teisės aktų pažeidimai. Apskaita 2001 m. buvo tvarkoma nesivadovaujant bendraisiais apskaitos reikalavimais, apskaitos duomenys iškraipyti ir neobjektyvūs, todėl, mūsų nuomone, Teismo antstolių kontoros prie Panevėžio miesto apylinkės teismo 2001 m. metinė finansinė atskaitomybė neparodo tikros ir teisingos įstaigos 2002-01-01 finansinės padėties.

Finansinio audito 10-ojo departamento

Direktorius

Vaidotas Šukys

Vyriausioji kontrolierė

Donė Maminskienė

Vyresniosios kontrolierės

Rita Ambrozevičienė
Aleksandra Galvelienė
Vidutė Kanapeckienė

Susipažino:

Teismo antstolių kontoros prie
Panevėžio miesto apylinkės teismo
Vyresnioji antstolė
Vyresnioji buhalterė

Violeta Bespalovienė
Ona Šeibokienė