



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

### **VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL KALĖJIMŲ DEPARTAMENTE PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS TEISINGUMO MINISTERIJOS ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2007 m. gegužės 21 d. Nr. FA-1030-2P-19  
Vilnius

Auditas atliktas, vykdamas  
valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo  
2006-06-15 pavedimą Nr. 1030-2P

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:  
Vida Mockevičienė (grupės vadovė)  
Vytautas Markauskas

Auditas pradėtas 2006-06-15  
Auditas baigtas 2007-05-21

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti  
Valstybės kontrolės interneto puslapyje  
adresu [www.vkontrole.lt](http://www.vkontrole.lt)

# TURINYS

<b>Ižanga</b>	<b>3</b>
<b>Audito apimtis ir metodai</b>	<b>4</b>
<b>Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos</b>	<b>6</b>
<b>1. Pastebėjimai</b>	<b>6</b>
<b>2. Rekomendacija</b>	<b>7</b>

## IŽANGA

Valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo 2006 m. birželio 15 d. pavedimu Nr. 1030-2P Kalėjimų departamente prie Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos atliktas valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas. Auditą atliko vyresnieji valstybiniai auditoriai Vida Mockevičienė ir Vytautas Markauskas.

Audito tikslai – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkines operacijas bei įvykius ir jų parodymą finansinėse bei kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių bei priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą, įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2007 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Audituojamas subjektas – Kalėjimų departamentas prie Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos (toliau – Kalėjimų departamentas) yra Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijai pavaldi biudžetinė įstaiga, organizuojanti kardomojo kalinimo (suėmimo) ir teismų nuosprendžiais paskirtų kriminalinių bausmių vykdymą.

Kalėjimų departamento adresas: L. Sapiegos g. 1, 10312 Vilnius, identifikavimo kodas – 288697120. Audituojamu laikotarpiu Kalėjimų departamentui vadovavo direktorius Saulius Vitkūnas, vyriausiojo buhalterio funkcijas atliko Buhalterinės apskaitos skyriaus viršininkas Vytenis Ambrazevičius.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl 2006 metų valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl valstybės skolos, suteiktų paskolų iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų ir suteiktų valstybės garantijų ataskaitos, dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dėl 2007 metų valstybės biudžeto projekto, dalis.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, 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

Audituojamas laikotarpis – 2006 metai.

Auditotos suvestinės finansinės atskaitomybės formos: Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2006 m. apyskaita (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2006 m. apyskaita (forma Nr. 4), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio išskolinimo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6), Finansinio turto 2006 m. apyskaita (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 8).

Auditotos suvestinės planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos: Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigos etatų ir struktūros plano įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-1), Pažyma dėl darbo užmokesčio (formos Nr. B-1 priedas), Vidaus reikalų sistemos biudžetinių įstaigų, Kalėjimų departamentui prie Teisingumo ministerijos pavaldžių biudžetinių įstaigų kontingento plano įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-4), Vidaus reikalų sistemos, Specialiųjų tyrimų tarnybos, Valstybės saugumo departamento, Krašto apsaugos ministerijos, Generalinės prokuratūros, Kalėjimų departamento prie Teisingumo ministerijos ir jam pavaldžių įstaigų pareigūnų, teisėjų ir karių valstybinių pensijų plano įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-7), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2006 m. gruodžio 29 d. ataskaita (forma Nr. B-11), Vertinimo kriterijų suvestinė įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-12).

Kalėjimų departamentas ir 21 jam pavaldi įstaiga 2006 metais vykdė 8 programas.

2006 metais Kalėjimų departamentas gavo 171 477,1 tūkst. Lt ir panaudojo 171 477,1 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, iš jų programai „Bausmių vykdymo sistemos užtikrinimas“ vykdyti panaudojo 146 120,7 tūkst. Lt, programai „Statybos, projektavimo darbai ir ilgalaikio turto įsigijimas“ – 14 862,9 tūkst. Lt, programai „Personalo profesinis tobulinimas“ – 1 206,8 tūkst. Lt, programai „Kardomojo kalnimo ir bausmių vykdymo organizavimas“ – 4 456,4 tūkst. Lt, programai „Pensinis aprūpinimas“ – 3 527,0 tūkst. Lt, programai „Nuteistųjų užimtumas darbine veikla“ – 500,0 tūkst. Lt, programai „Nacionalinė narkotikų kontrolė ir narkomanijos prevencija“ – 662,8 tūkst. Lt, Specialiajai mokamų paslaugų teikimo programai vykdyti – 140,4 tūkst. Lt.

---

Auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26 (valstybės kontrolieriaus 2006 m. vasario 1 d. įsakymo Nr. V-15 redakcija) patvirtintais Valstybinio audito reikalavimais ir pagal Valstybės kontrolės 4-ojo audito departamento direktoriaus patvirtintą audito planą.

Audito metu buvo tiriama ir vertinama vidaus kontrolė, atlikta rizikos analizė, įvertinta kontrolės rizika, nustatytų rizikos veiksnių galimas poveikis finansinei atskaitomybei, įvertintos vadovybės numatytos vidaus kontrolės procedūros rizikai mažinti ir valdyti. Atlikti piniginių lėšų, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, ilgalaikio, trumpalaikio turto ir atsargų, gautinų ir mokėtinų lėšų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų (mitybos, aprangos ir patalynės, transporto išlaikymo) sričių kontrolės testai. Pagal atliktų testų rezultatus įvertintas vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumas ir nuoseklumas. Siekiant įgyvendinti audito tikslus ir sumažinti audito riziką, pagal sudarytas audito programas atliktos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, ilgalaikio, trumpalaikio turto ir atsargų, pajamų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų sričių savarankiškos audito procedūros. Atliktas 2007 metų biudžeto asignavimų planavimo teisėtumo įvertinimas.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

# PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

## 1. Pastebėjimai

Pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gruodžio 30 d. įsakymo Nr. 1K-405 redakcija), 6 punktą finansinę atskaitomybę biudžetinės įstaigos sudaro pagal visų lėšų gavimo ir panaudojimo apskaitos duomenis.

Kalėjų departamentas suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. balanse nenurodė pavaldžių įstaigų (Šiaulių regiono pataisos inspekcijos, Kauno regiono pataisos inspekcijos ir Pravieniškių 3-ųjų pataisos namų) įsigyto turto, pinigų, sukauptų išlaidų, gauto finansavimo, gautinų ir mokėtinų lėšų likučių, susidariusių šioms įstaigoms įgyvendinant Europos Sąjungos lėšomis remiamus projektus.

Todėl Kalėjų departamento suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. balanso aktyvo ir pasyvo skiltyje „Likutis metų pradžioje“ nurodyta 340,3 tūkst. Lt mažesnė suma, o skiltyje „Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ – 699,4 tūkst. Lt mažesnė suma.

Audito metu nustatyta klaidų ir neatitikimų, kurie nedaro reikšmingos įtakos mūsų nuomonei dėl 2006 metų finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo, tačiau turi būti ištaisyti. Valstybės kontrolė 2006 m. gruodžio 1 d. raštu Nr. S-(40-1.10.1)- 2047 „Dėl finansinio audito“ ir 2007 m. gegužės 11 d. raštu Nr. S-(40-1.10.1)-731 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų, neatitikimų“ Kalėjų departamentui pateikė informaciją apie šias klaidas ir neatitikimus bei rekomendacijas jiems pašalinti. Be to, informacija apie nustatytas klaidas ir neatitikimus bei rekomendacijos jiems pašalinti pateiktos Vilniaus 1-iesiems pataisos namams, Pravieniškių 2-iesiems pataisos namams-atvirajai kolonijai, Lukiškių tardymo izoliatoriui-kalėjimui, Šiaulių tardymo izoliatoriui. Kai kurios pateiktos rekomendacijos yra įgyvendintos, kitos įgyvendinamos.

---

## 2. Rekomendacija

Nustatyti papildomas kontrolės priemonės, kurias įgyvendinus būtų užtikrintas Kalėjų departamento sudaromos finansinės atskaitomybės teisingumas.

4-ojo audito departamento direktorius

Rimvidas Aleliūnas

Vyresnioji valstybinė auditorė

Vida Mockevičienė

Valstybinio audito ataskaita (1 egz.) atiduota Kalėjų departamentui prie Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos.

