



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Ignalinos rajono apylinkės teismo
pirmininkui Algirdui Baliuliui
Laisvės g. 62 30117 Ignalina

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2008 m. balandžio 17 d. Nr. 9-9
Vilnius

Audito metu mes vertinome Ignalinos rajono apylinkės teismo (toliau – teismas) 2007 metų finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenis, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas) per 2007 metus. Teismas 2007 metų finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2008 m. vasario 27 d., pateikė 2008 m. vasario 25 d. raštu Nr. IS-48 „Dėl metinės atskaitomybės“. Teismo pirmininkas yra atsakingas už finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas bei valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme teismo apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

1. Teisme atsargų apskaita nebuvo tvarkoma kiekiškai išraiška pagal atsargų pavadinimus, nebuvo pildomi atskiri apskaitos registrai pagal kiekvieną debitorių ir kreditorių, neatlikta skolų inventorizacija, todėl negalėjome įvertinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) nurodytų likučių tikrumo ir teisėtumo: aktyvo – 2,1 tūkst. Lt atsargų, 1,6 tūkst. Lt debetinio įsiskolinimo; pasyvo – 3,3 tūkst. Lt finansavimo ir 0,5 tūkst. Lt kreditinio įsiskolinimo (žr. ataskaitos 2 d.).

2. Teismas, nesilaikydamas Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių reikalavimų ir Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų ekonominės klasifikacijos nuostatų, įsigijęs ilgalaikį ir trumpalaikį turtą bei kitas prekes, nepatikslino sąmatos ir asignavimų ekonominės klasifikacijos paskirties ir Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) neteisingai pateikė: straipsniuose „Transporto išlaikymas“ (kodas 2.2.1.1.1.6) – 0,9 tūkst. Lt, „Kitos prekės“ (kodas 2.2.1.1.1.10) – 7,0 tūkst. Lt padidino, straipsnyje „Kitos mašinos ir įrenginiai“ (kodas 3.1.1.3.1.2) - 7,9 tūkst. Lt sumažino, straipsniuose „Kitos paslaugos“ (kodas 2.2.1.1.1.30) – 21,4 tūkst. Lt padidino, o „Kitos prekės“ (kodas 2.2.1.1.1.10) atitinkamai sumažino gautus asignavimus, kasines ir faktines išlaidas (žr. ataskaitos 4 d.).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, teismo 2007 metų finansinė atskaitomybė, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą.

1. Nesant teisės aktais aiškiai reglamentuoto teisėjų darbo užmokesčio dydžio nustatymo, negalėjome įvertinti 297,6 tūkst. Lt teisėjų darbo užmokesčiui ir 92,2 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokoms 2007 metais panaudotų valstybės biudžeto asignavimų bei jų poreikio šioms išlaidoms 2008 metams planavimo teisėtumo (žr. ataskaitos 1 d.).

2. Teismas nesivadovavo teisės aktų reikalavimais, nes neįtraukė į apskaitą ūkinių operacijų, susijusių su turto, įsipareigojimų dydžio pasikeitimu: iš Ignalinos rajono savivaldybės administracijos 2007 metais gautų 13,1 tūkst. Lt Ignalinos valstybinės atominės elektrinės rėmimo fondo pajamų ir tiek pat padarytų išlaidų (žr. ataskaitos 3 d.).

3. Teismas nesivadovavo teisės aktų reikalavimais, nes programai „Bylų nagrinėjimas“ patvirtintus 1,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų panaudojo ne pagal nustatytą paskirtį, ne programoje nustatytiems tikslams įgyvendinti (žr. ataskaitos 5 d.).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2007 metais teisme valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo

jais ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su valstybinio audito ataskaita.

L. e. 3-iojo audito departamento direktoriaus pareigas

Romualda Masiulionienė

3-iojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Birutė Žilėnienė