



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS KRAŠTO APSAUGOS MINISTERIJOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2011 m. gegužės 27 d. Nr. FA-P-40-7-40
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant 2010-06-30 pavedimą Nr. P-40-7

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Vida Mockevičienė (grupės vadovė)
Zita Rimkevičienė
Rima Peškaitytė
Kajus Vaškys (iki 2010-09-24)

Auditas pradėtas 2010-06-30
Auditas baigtas 2011-05-27

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	7
1. Pastebėjimai dėl buhalterinės apskaitos	7
1.1. Dėl ginklų ir karinės įrangos apskaitos	7
1.2. Dėl pastatų, infrastruktūros ir kitų statinių nurašymo	7
1.3. Dėl nusidėvėjimo skaičiavimo	8
2. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo	8
2.1. Dėl pajamų	8
2.2. Dėl asignavimų skyrimo turtui įsigyti	9
2.3. Dėl išankstinių mokėjimų	10
2.4. Dėl ilgalaikio turto įsigijimo	11
3. Kiti pastebėjimai	11
3.1. Dėl pareigybių priskyrimo profesinei karo tarnybai ar valstybės tarnautojų pareigybėms	11
3.2. Dėl neekonomiško valstybės biudžeto lėšų naudojimo, teikiant maitinimo paslaugas	12
3.3. Kiti pastebėjimai	12
4. Vidaus kontrolės įvertinimas	13
5. Rekomendacijos	13
Priedai	15

IŽANGA

Audito tikslas – įvertinti: valstybės biudžeto asignavimų 2011 metams planavimą teisėtumo požiūriu; audituojamo subjekto 2010 metų finansinių ir biudžeto vykdymo konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymą, naudojimą, disponavimą jais ekonomiškumo požiūriu.

Audituojamas laikotarpis – 2010 metai.

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos krašto apsaugos ministerija, plėtojanti krašto apsaugos sistemą ir kariuomenės gynybinį pajėgumą, parengianti kariuomenę ir kitas sistemos institucijas krašto gynybai. Adresas: Totorių g. 25/3, (01121 Vilnius) Vilnius; identifikavimo kodas 188602751.

Audituojamu laikotarpiu ministerijai vadovavo krašto apsaugos ministrė Rasa Juknevičienė, Finansų ir biudžeto departamentui vadovavo plk. lt. Jūratė Dringelienė, ministerijos vyriausiojo buhalterio funkcijas atliko apskaitą tvarkančios Centralizuotos finansų ir turto tarnybos prie Krašto apsaugos ministerijos direktorė Ona Vitčienė.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl 2010 metų Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Valstybės, savivaldybių, Privalomojo sveikatos draudimo fondo ir Valstybinio socialinio draudimo fondo 2010 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių pateikimo terminas¹ pratęstas iki 2011 m. spalio 1 d.

Teisės akte² numatyta, kad visų konsolidavimo lygių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami naudojantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacine sistema. Finansų ministro patvirtintame 2010 metų konsolidavimo kalendoriuje³ nurodyta, kad Krašto apsaugos ministerija ir jam pavaldžios įstaigos finansines ataskaitas šioje sistemoje turi pateikti iki gegužės 26 d., o Krašto apsaugos ministerija konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį turi parengti ir patvirtinti liepos mėnesį.

Kadangi finansinių ataskaitų rinkiniai bus pateikti Finansų ministerijai ir patikrinti po birželio 1 d., o vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais⁴ audito išvada turi būti pateikta ne vėliau kaip birželio 1 d., todėl nuomonės dėl Krašto apsaugos ministerijos finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo audito išvadoje nepareiškiame.

Audito metu buvo vertinamas ūkinių operacijų registravimas apskaitoje pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS) ir audituojamas Krašto apsaugos ministerijos 2010 metų konsoliduotųjų biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų rinkinys:

- Biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų 2010 m. gruodžio 31 d. aiškinamasis raštas;
- Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti, 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3);
- Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4).

Taip pat audituotos kitos ataskaitos:

- Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-1);

¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (2011-04-21 įstatymo Nr. XI-1343 redakcija), 32 str. 7 d.

² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-07-16 nutarimas Nr. 730 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir viešojo sektoriaus subjektų, atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą, nustatymo“, 2.7 p.

³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-05-03 įsakymas Nr. 1K-171 „Dėl 2010 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“.

⁴ Patvirtinti Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. 26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 44 p.

- Profesinių, aukštųjų mokyklų darbuotojų etatų ir moksleivių bei studentų kontingento plano įvykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-3);
- Krašto apsaugos įstaigų etatų, struktūros ir karių kontingento plano įvykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-6);
- Vidaus reikalų sistemos, Specialiųjų tyrimų tarnybos, Valstybės saugumo departamento, Krašto apsaugos ministerijos, Generalinės prokuratūros, Kalėjų departamento prie Teisingumo ministerijos ir jam pavaldžių įstaigų pareigūnų, teisėjų ir karių valstybinių pensijų plano įvykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-7);
- Krašto apsaugos sistemos institucijų išlaidų straipsnio „Darbdavio socialinė parama“ įvykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. BFP-8);
- Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2011 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-11);
- Vertinimo kriterijų suvestinė įvykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-12).

Krašto apsaugos ministerija ir audituojamojo laikotarpio pradžioje šešiolika, o nuo 2010 m. liepos 1 d. – trylika jai pavaldžių įstaigų vykdė dešimt programų. Šioms programoms patvirtinta 850 476,0 tūkst. Lt asignavimų, iš jų – 759 710 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų 341 698 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 90 766 tūkst. Lt turtui įsigyti⁵. Be to, 2009 metais nepanaudotas specialiosios programos likutis, kuris sudaro 171,1 tūkst. Lt (iš jų 160 tūkst. Lt išlaidoms, 11,1 tūkst. Lt turtui įsigyti), perkeltas į 2010 metų asignavimų planą. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu⁶ 42 tūkst. Lt skirta išeitinėms išmokoms ir kompensacijoms už nepanaudotas kasmetines atostogas.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų ir valstybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis: 1 proc. visų kasinių išlaidų, tai yra 8 412 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad ataskaitos, kuriose nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

⁵ Lietuvos Respublikos 2010 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2009-12-10 Nr. XI-563; Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010-01-20 nutarimas Nr. 70 „Dėl 2010 m. Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto patvirtintų asignavimų paskirstymo pagal programas“ (aktuali redakcija 2010-12-08 Nr. 1747).

⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010-06-16 nutarimas Nr. 760 „Dėl Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo“.

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Svarbiausiose audito srityse (ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, biologinio turto, trumpalaikio turto, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų, socialinių pašalpų (išmokų) sąnaudų, pagrindinės ir kitos veiklos pajamų, pagrindinės ir kitos veiklos kitų sąnaudų) atliktos vidutinės apimties savarankiškos audito procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitines ir kitas.

Valstybės kontrolės 2010 m. valstybinio audito programoje buvo numatyta sisteminių tyrimų sritis – viešojo sektoriaus subjektų sąskaitų likučių perkėlimo teisingumas. Šioje sisteminių tyrimų srityje buvo atliktos audito procedūros.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio (teisėtumo) audito nuomonei pareikšti.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl buhalterinės apskaitos

1.1. Dėl ginklų ir karinės įrangos apskaitos

Ministerijai pavaldžios įstaigos Lietuvos kariuomenė ir Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademija, tvarkydamos apskaitą, prie ilgalaikio turto priskyrė ginklus ir karinę įrangą, kurie neatitinka ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijų – jų vieneto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra mažesnė, nei nustatyta 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“⁷ 11 punkte. Šiame punkte taip pat nurodyta, kad viešojo sektoriaus subjektas negali nusistatyti kitos minimalios turto vertės (įsigijimo ar pasigaminimo savikainos), nei Vyriausybės nustatyta. Ginklų ir karinės įrangos, neatitinkančios ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijų, apskaitytos ilgalaikio turto sąskaityje, įsigijimo vertė (įsigijimo savikaina) 2010 m. pabaigoje Lietuvos kariuomenėje – 24 776,1 tūkst. Lt, Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademijoje – 28,3 tūkst. Lt.

1.2. Dėl pastatų, infrastruktūros ir kitų statinių nurašymo

Lietuvos kariuomenė nesivadovavo Buhalterinės apskaitos įstatymu⁸, nes nesurašė turto nurašymo dokumentų ūkinės operacijos metu arba jai pasibaigus.

Lietuvos kariuomenė 2010 m. nurašė pastatų, infrastruktūros ir kitų statinių (nekilnojamųjų daiktų), kurių įsigijimo arba pasigaminimo savikaina 1 184,5 tūkst. Lt. Pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“⁹ 67 punktą, ilgalaikis materialusis turtas turi būti nurašomas iš apskaitos, kai Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka pripažintas nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turtas likviduojamas. Lietuvos kariuomenė nesivadovavo teisės aktais, nes kai kurios sudarytos sutartys su pastatų ar statinių išardymo (nugriovimo), atliekų išvežimo ir teritorijos sutvarkymo paslaugų vykdytojais ir atliekų paslaugų (pastatų ar statinių išardymo (nugriovimo), atliekų išvežimo ir teritorijos sutvarkymo) priėmimo aktais rodo, kad šios paslaugos buvo atliktos 2006–2009 metais, o pripažintų nereikalingais arba netinkamais (negalimais) naudoti nekilnojamųjų daiktų nurašymo ir likvidavimo aktais, kurių pagrindu iš apskaitos nurašyti nekilnojamieji daiktai, surašyti tik 2010 m.:

- malkinės, kurios įsigijimo vertė 4,8 tūkst. Lt, adresas Kairių k., Klaipėdos r. sav., atlikti išardymo (nugriovimo) darbai priimti 2006-02-09 (rangovas UAB „Klaista“), nurašymo aktas surašytas 2010-09-23;
- sandėlio, kurios įsigijimo vertė 50,0 Lt, adresas Linkaičių k., Radviliškio r. sav., atlikti išardymo (nugriovimo) darbai priimti 2008-12-09 (rangovas UAB „Pakruojos arka“), nurašymo aktas surašytas 2010-09-23;
- 11 rezervuarų, kurių įsigijimo vertė 267,5 tūkst. Lt, adresas Linkaičių k., Radviliškio r., atlikti išardymo, atliekų utilizavimo ir teritorijos sutvarkymo darbai priimti 2009-12-18 (rangovas UAB „Greiti ratai“), jų nurašymo aktai surašyti 2010-06-01.

⁷ Patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 (2009-12-22 įsakymo Nr. 1K-466 redakcija).

⁸ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574, 12 str. 1 d.

⁹ Ten pat.

1.3. Dėl nusidėvėjimo skaičiavimo

Lietuvos kariuomenė nesivadovavo 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“¹⁰ 46 punktu, nes skaičiavo pastatų, infrastruktūros ir kitų statinių nusidėvėjimą po to, kai jie buvo pripažinti nereikalingais, netinkamais (negalimais) naudoti (2010 metais nurašyti pastatai, infrastruktūros ir kiti statiniai nereikalingais, netinkamais (negalimais) naudoti buvo pripažinti 2002 ar 2007 metais).

Ministerijai pavaldžios įstaigos Lietuvos kariuomenė ir Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademija nesivadovavo teisės aktais, nes ginklus ir karinę įrangą (jų įsigijimo vertė (įsigijimo savikaina) 2010 m. pabaigoje 24 804,4 tūkst. Lt), neatitinkančią ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijų, apskaitė ilgalaikio turto sąskaitoje.

Ministerijai pavaldžios įstaigos Lietuvos kariuomenės apskaitoje buvo nurodomi jau nugriauti (likviduoti) pastatai, infrastruktūros ir kiti statiniai.

Dėl pavaldžiose įstaigose neteisingai tvarkomos turto ir nusidėvėjimo sąnaudų apskaitos finansinėse ataskaitose gali būti nurodyti neteisingi ilgalaikio materialiojo turto sąskaitų likučiai, nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos.

Pažymime Lietuvos kariuomenės pažangą šalinant nustatytus trūkumus. Lietuvos kariuomenė 2010 metais pripažintų netinkamais naudoti pastatų, infrastruktūros ir kitų statinių skaičiuotą nusidėvėjimą perskaičiavo pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ reikalavimus ir sudarė 2010 m. lapkričio 10 d. buhalterinę pažymą Nr. 150.

2. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

2.1. Dėl pajamų

Ministerijai pavaldžiose įstaigose – Lietuvos kariuomenės kariniuose vienetuose, Lietuvos karo akademijoje ir Antrajame operatyvinių tarnybų departamente – veikia valgyklos, kuriose vykdomas aprūpinimas maistu ir teikiamos maitinimo paslaugos. Už krašto apsaugos sistemoje dirbantiems valstybės tarnautojams, kitiems darbuotojams, svečiams ir kariams, gaunantiems maitinimo išlaidų piniginę kompensaciją, suteiktas maitinimo paslaugas Lietuvos kariuomenė 2010 metais gavo 2 545,1 tūkst. Lt pajamų, Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademija – 218,5 tūkst. Lt, Antrasis operatyvinių tarnybų departamentas – 169,3 tūkst. Lt. Nesivadovaujant Lietuvos

¹⁰ Ten pat.

Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių¹¹ (toliau Taisyklės) 22 punktu, kad biudžetinių įstaigų pajamos, gautos atliekant funkcijas, numatytas jų veiklą reglamentuojančiuose teisė aktuose, vadovaujantis įstatymais arba Vyriausybės nutarimais, įmokamos į valstybės biudžetą, Lietuvos kariuomenė, Antrasis operatyvinių tarnybų departamentas prie Krašto apsaugos ministerijos, Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademija 2010 metais gautų pajamų į valstybės biudžetą neįmokėjo, o panaudojo patirtoms maisto produktų įsigijimo ir kai kurioms maisto paruošimo išlaidoms padengti. Pagal Taisyklų 23 ir 29 punktus, gautas pajamas galima buvo naudoti įstaigos išlaidoms dengti ir kitiems įstaigos poreikiams pagal atitinkamas specialiąsias programas, sudarant specialiųjų programų sąmatas.

Be to, Lietuvos kariuomenė, Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademija ir Antrasis operatyvinių tarnybų departamentas prie Krašto apsaugos ministerijos 2010 metais gautų pajamų 2010 metais nepripažino ir neįregistravo apskaitoje – taigi nesivadovavo 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“¹² II skyriaus reikalavimais.

Ministerijai pavaldžios įstaigos – Lietuvos kariuomenė, Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademija ir Antrasis operatyvinių tarnybų departamentas prie Krašto apsaugos ministerijos nesivadovavo teisės aktais, nes 2 932,9 tūkst. Lt gautų už paslaugas pajamų neįmokėjo į valstybės biudžetą, nepripažino, neįregistravo apskaitoje.

2.2. Dėl asignavimų skyrimo turtui įsigyti

Ministerija ir jai pavaldžios įstaigos Lietuvos kariuomenė ir Vytauto Didžiojo karo muziejus nesivadovavo Lietuvos Respublikos 2010 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo¹³ 13 straipsnio 2 dalimi ir Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių¹⁴ 79 punktu, nes ministerija skyrė, o pavaldžios įstaigos panaudojo atitinkamai 812,5 tūkst. Lt ir 84,9 tūkst. Lt asignavimų turtui įsigyti iš prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų straipsnių ekonomijos, nors turėjo kreditinį įsiskolinimą.

Ministerija skirdama, o pavaldžios įstaigos panaudodamos asignavimus turtui įsigyti iš prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų straipsnių ekonomijos, nesivadovavo Lietuvos Respublikos teisės aktais, nes 897,4 tūkst. Lt nepanaudojo kreditiniam įsiskolinimui dengti.

¹¹ Patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 (2004-06-15 nutarimo Nr. 751 redakcija).

¹² Patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-04-28 įsakymu Nr. 1K-161 (2010-04-26 įsakymo Nr. 1K-129 redakcija).

¹³ Lietuvos Respublikos 2010 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2009-12-10 Nr. XI-563.

¹⁴ Patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 (2004-06-15 nutarimo Nr. 751 redakcija).

2.3. Dėl išankstinių mokėjimų

Ministerija ir jai pavaldžios įstaigos 2010 m. pabaigoje sumokėjo avansus, nenumatytus susitarimuose, ir dotacijas, kurių mokėjimo terminai numatyti 2011 metais, taigi 2010 m. biudžeto asignavimus panaudojo ateinančių metų išlaidoms dengti. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo¹⁵ 2 straipsnio 3 dalyje nurodyta, kad biudžetiniai metai – 12 mėnesių biudžeto laikotarpis, prasidedantis sausio 1 dieną ir pasibaigiantis gruodžio 31 dieną. Įstatymo 32 straipsnyje nurodyta, kad metams pasibaigus asignavimų valdytojų ir jiems pavaldžių įstaigų disponuojamose sąskaitose esančios lėšos grąžinamos į biudžetą ne vėliau kaip iki sausio 10 dienos.

Lietuvos kariuomenė per NATO Techninio aprūpinimo ir tiekimo agentūrą perka transporto priemones, karinę techniką, karinę įrangą ir kitą turtą, kuris reikalingas jos funkcijoms atlikti. Lietuvos kariuomenė, šiai agentūrai dar neatlikus pirkimo procedūrų ir nesudarius sutarčių, neturėdama konkrečių prekių pateikimo grafikų, 2010 m. gruodžio mėn. pervedė 1 056,8 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų (avansą) už numatomas įsigyti atsargines transporto priemonių dalis.

Ministerija 2009 metais sumokėjo 5 633,3 tūkst. Lt dotacijų, mokėtinų tarptautinėms organizacijoms 2010 metais. Įmokoms, kurių mokėjimo terminai numatyti 2011 m., 2010 metais pervedė 11 891,0 tūkst. Lt, iš kurių 3 583,4 tūkst. Lt skirta 2011 m. antrojo ketvirčio ir 7 862,6 tūkst. Lt trečiojo ketvirčio įmokoms.

Ministerija dėl neįvykdytos planuotos priemonės 2 500,1 tūkst. Lt sutaupytų valstybės biudžeto lėšų 2010 m. gruodžio 27 d. pervedė NATO *Consultation, Command and Control Agency* (NC3A) kaip išankstinį apmokėjimą už 2011 m. administracines paslaugas pagal sąskaitą faktūrą Nr. INB110245. Išankstinis mokėjimas už 2011 m. NC3A agentūros administravimo paslaugas nebuvo planuotas.

Lietuvos kariuomenė, savo iniciatyva paprašiusi NATO Techninio aprūpinimo ir tiekimo agentūros pateikti išankstinio mokėjimo sąskaitas, pagal jas 2010 m. pabaigoje pervedė 5 452,4 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų už planuojamus įsigyti ryšio kontenerius ir visureigius, kurie dar iki šiol negauti.

Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademija 2010 m. gruodžio 29 ir 30 dienomis iš atsiskaitomosios sąskaitos pervedė UAB Vilniaus energijai už šilumos tiekimą 40,8 tūkst. Lt ir AB Rytų skirstomiesiems tinklams už elektros energiją – 78,0 tūkst. Lt išankstinius mokėjimus, kurie nenumatyti su tiekėjais sudarytose pardavimo–pirkimo sutartyse.

Ministerija ir jai pavaldžios įstaigos Lietuvos kariuomenė ir Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademija 21 019,1 tūkst. Lt biudžeto asignavimų panaudojo nesilaikydamos finansinės drausmės, nes padengė ateinančių metų išlaidas. Dėl šios priežasties suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nurodyta 21 019,1 tūkst. Lt 2011 metams priskirtinų išlaidų.

¹⁵ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. XIII-1821 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija).

2.4. Dėl ilgalaikio turto įsigijimo

Lietuvos kariuomenė įsigijo 140 naktinio matymo prietaisų, kurių įsigijimo savikaina 2 508,7 tūkst. Lt. Naktinio matymo prietaisai pagal 12-ąją VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ atitinka ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus ir buvo įregistruoti sąskaitoje „Kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina“. Lietuvos kariuomenė, planuodama įsigyti naktinio matymo prietaisus, už juos sumokėdama ir apskaitydama kasines išlaidas, nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija¹⁶, kad į prekių ir paslaugų naudojimo kategoriją įtraukiamas ginklų (raketų, raketinių ginklų ir kovinių galvučių) ir įrangos, naudojamos šiems ginklams tiekti, įsigijimas. Objektų, kuriuos galima panaudoti ir civiliniais, ir kariniais tikslais, įsigijimas laikomas ilgalaikio turto įsigijimu.

3. Kiti pastebėjimai

3.1. Dėl pareigybių priskyrimo profesinei karo tarnybai ar valstybės tarnautojų pareigybėms

Ministerijoje pagal Krašto apsaugos ministerijos pareigybių sąrašą, patvirtintą krašto apsaugos ministro 2008 m. balandžio 11 d. įsakymu Nr. V-285 (su vėlesniais pakeitimais), dirba (tarnauja) karjeros valstybės tarnautojai, profesinės karo tarnybos kariai ir darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis.

Įvertinus struktūriniuose padaliniuose – Centralizuoto vidaus audito, Personalo politikos ir planavimo, Resursų ir programų, Finansų ir biudžeto, Teisės, Administracijos, Viešųjų ryšių departamentuose karjeros valstybės tarnautojų ir profesinės karo tarnybos karių atliekamas funkcijas nustatyta, kad atliekamos funkcijos yra analogiškos arba iš dalies sutampa.

Pareigybių priskyrimo karjeros valstybės tarnautojų pareigybėms arba profesinei karo tarnybai kriterijai ir tvarka neregamentuoti. Sprendimus, kokias pareigybes priskirti profesinei karo tarnybai ar valstybės tarnautojų pareigybėms, priima krašto apsaugos ministras.

Profesinės karo tarnybos kario statusas suteikia teisę į socialines garantijas, materialinį aprūpinimą ir kitas išmokas, todėl valstybei išlaikyti profesinės karo tarnybos karį kainuoja brangiau nei karjeros valstybės tarnautoją ar kitą darbuotoją.

Krašto apsaugos ministerija nepatvirtino kriterijų ir tvarkos, pagal kuriuos pareigybės priskiriamos profesinei karo tarnybai ar valstybės tarnautojų (darbuotojų) pareigybei. Todėl ministerijoje ir jai pavaldžiose įstaigose sudarytos prielaidos pareigybėms nepagrįstai priskirti profesinės karo tarnybos kario statusą, ir dėl to netaupiai naudoti biudžeto lėšas.

¹⁶ Patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 (2010-03-26 įsakymo Nr. 1K-085 redakcija).

3.2. Dėl neekonomiško valstybės biudžeto lėšų naudojimo, teikiant maitinimo paslaugas

Audito metu nustatyta, kad ministerijai pavaldžiose įstaigose Lietuvos kariuomenėje, Antrajame operatyvinių tarnybų departamente prie Krašto apsaugos ministerijos ir Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademijoje veikia valgyklos, kuriose, sumokėdami nustatytą kainą, maitinasi krašto apsaugos sistemoje dirbantys valstybės tarnautojai, kiti darbuotojai, svečiai ir kariai, gaunantys maitinimo išlaidų piniginę kompensaciją. Nustatant maisto, skirtą parduoti, kainą, į ją nėra įtraukiamos visos su maitinimo paslaugos teikimu susijusios sąnaudos, todėl valgyklų pajamomis nepadengtos su maisto ruošimu susijusios sąnaudos apmokamos iš valstybės biudžeto lėšų.

Dėl maisto kainos nustatymo kariams, gaunantiems maitinimo išlaidų piniginę kompensaciją, Krašto apsaugos ministerija paaiškino, kad „...nuo 2010 m. KAS pradėta taikyti mišri aprūpinimo maistu sistema. Kai karys gauna maitinimosi išlaidų piniginę kompensaciją, jis aprūpinamas maistu (tik iš dalies) tokia tvarka: karys, įgydamas pagamintus patiekalus maitinimo vietose, apmoka patiekalams gaminti panaudotų maisto produktų rinkinio kainą, taip padengdamas dalį maisto ruošimo išlaidų“.

Atkreipiame dėmesį, kad Lietuvos Respublikos krašto apsaugos sistemos organizavimo ir karo tarnybos įstatymo 63 straipsnyje imperatyviai nurodyta, kad kariai aprūpinami maistu arba jiems mokama Vyriausybės nustatyto dydžio maitinimosi išlaidų piniginė kompensacija.

Ministerijai pavaldžios įstaigos Lietuvos kariuomenė, Antrasis operatyvinių tarnybų departamentas prie Krašto apsaugos ministerijos ir Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademija valstybės biudžeto lėšomis dotuoja (mažina) maisto, skirtą parduoti krašto apsaugos sistemoje dirbantiems valstybės tarnautojams, kitiems darbuotojams, svečiams ir kariams, gaunantiems maitinimo išlaidų piniginę kompensaciją, kainas, nes jas nustatydamos neįskaičiuoja visų patiriamų sąnaudų.

3.3. Kiti pastebėjimai

Mūsų nuomone, ministerijai pavaldžios įstaigos neišnaudoja visų galimybių asignavimus naudoti ekonomiškiausiu būdu, nors Biudžeto sandaros įstatymas¹⁷ numato, kad asignavimų valdytojai ir jiems pavaldžių biudžetinių įstaigų vadovai atsako už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą.

¹⁷ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. XIII-1821 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija), 7 str. 1 d.

Lietuvos kariuomenė 2010 m. iš privačios įmonės ir Lietuvos šaulių sąjungos įsigijo karinių objektų apsaugos paslaugų už 3 819,9 tūkst. Lt. Manome, kad 2010 metais organizuojant karinių objektų apsaugą nepasinaudota galimybe krašto apsaugos ministro įsakymais pavesti ją vykdyti krašto apsaugos sistemos institucijoms ar jos padaliniams.

Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademijoje nuo 2005 m. iki 2009 m. buvo susidaręs 169,5 tūkst. Lt grąžintinų už studijas lėšų įsiskolinimas. Mūsų manymu, nebuvo imtasi priemonių, kad skolos būtų laiku išieškotos.

Atlikus audito procedūras Valstybės kontrolės 2010 m. valstybinio audito programoje numatytoje sisteminių tyrimų srityje – viešojo sektoriaus subjektų sąskaitų likučių perkėlimo teisingumas, – neatitikimų nenustatyta.

4. Vidaus kontrolės įvertinimas

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad Krašto apsaugos ministerijoje vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus; vidaus kontrolės procedūros sukurtos atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus. Vidaus kontrolės sistema veikia patikimai, išskyrus nereikšmingas išimtis, todėl ji vertinama kaip gera.

5. Rekomendacijos

Krašto apsaugos ministerija ir jai pavaldžios įstaigos dėl audito metu nustatytų neatitikimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotos raštais (žr. 1 priedą). Didžioji dalis klaidų ir neatitikimų atsirado dėl to, kad apskaita pavaldžiose įstaigose tvarkyta nesivadovaujant VSAFAS, už suteiktas paslaugas gautos pajamos neįmokėtos į biudžetą, biudžeto lėšos panaudotos ir apskaitytos nesivadovaujant Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.

Pažymime Lietuvos kariuomenės pažangą šalinant nustatytus trūkumus. Lietuvos kariuomenės kariniai vienetai ryšių paslaugų sutartis, neatitinkančias teisės aktų reikalavimų, nutraukė. Kariniams vienetais ryšio paslaugas 2011 metais teikia Ryšių ir informacinių sistemų tarnyba prie Krašto apsaugos ministerijos centralizuota tvarka ir mažesniais įkainiais. Audito metu buvo nustatyta, kad kai kurie Lietuvos kariuomenės kariniai vienetai, nesilaikydami teisės aktų reikalavimų, po 2006 m. sausio 1 d. sudarė neterminuotas sutartis dėl ryšių paslaugų teikimo, o įsigytų ryšių paslaugų įkainiai didesni negu įsigyjamų per Centrinę perkandąją organizaciją (VŠĮ

Centrinė projektų valdymo agentūra) arba centralizuota tvarka įsigyjamų Ryšių ir informacinių sistemų tarnybos prie Krašto apsaugos ministerijos.

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus ir siekdami, kad ministerija ir jai pavaldžios įstaigos pateiktų teisingas finansines ir kitas ataskaitas ir skirtus asignavimus naudotų teisėtai, rekomenduojame:

- nustatyti papildomus priežiūros mechanizmus, kad biudžeto asignavimai būtų naudojami pagal asignavimų valdytojo patvirtintą sąmatą ir biudžetinių metų išlaidoms dengti (žr. ataskaitos 2.1, 2.2, 2.3 poskyrius);
- reglamentuoti pareigybių priskyrimo karjeros valstybės tarnautojų pareigybėms arba profesinei karo tarnybai kriterijus ir tvarką (žr. ataskaitos 3.1 poskyrį);
- kontroliuoti pavaldžioms įstaigoms pateiktų valstybinio audito rekomendacijų įgyvendinimą.

Informaciją apie ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų 2010 m. pabaigoje sumokėtus avansus, nenumatytus susitarimuose, ir dotacijas, kurių mokėjimo terminai numatyti 2011 metais, pateikėme Lietuvos Respublikos finansų ministerijai.

Iki audito pabaigos neįgyvendintas rekomendacijas pateikiame rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. ataskaitos 2 priedą), kuriame jų įgyvendinimo priemonės ir terminus nurodė Krašto apsaugos ministerija ir jai pavaldžios įstaigos.

4-ojo audito departamento direktorius

Rimvidas Aleliūnas

4-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Vida Mockevičienė

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Lietuvos Respublikos krašto
apsaugos ministerijoje atlikto
finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“
1 priedas

Raštai Krašto apsaugos ministerijai ir pavaldžioms įstaigoms

Eil. Nr.	Įstaiga	Antraštė	Registracijos data	Dokumento numeris
1.	Lietuvos Respublikos krašto apsaugos ministerija	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2011-05-09	S-(40-1742)-952
2.	Lietuvos kariuomenė	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2011-05-09	S-(40-1742)-932
3.	Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademija	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2011-05-09	S-(40-1742)-933
4.	Antrasis operatyvinių tarnybų departamentas prie Krašto apsaugos ministerijos	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2011-05-09	S-(40-1742)-934
5.	Ryšių ir informacinių sistemų tarnyba prie Krašto apsaugos ministerijos	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2011-05-09	S-(40-1742)-937
6.	Infrastruktūros plėtros departamentas prie Krašto apsaugos ministerijos	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2011-05-09	S-(40-1742)-950
7.	Vytauto Didžiojo karo muziejaus	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2011-05-09	S-(40-1742)-935
8.	Karo prievolės administravimo tarnyba prie Krašto apsaugos ministerijos	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2011-05-09	S-(40-1742)-936

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Lietuvos Respublikos krašto
 apsaugos ministerijoje atlikto
 finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“
 2 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Rekomendacijos eilės Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Nustatyti papildomus priežiūros mechanizmus, kad biudžeto asignavimai būtų naudojami pagal asignavimų valdytojo patvirtintą sąmatą ir biudžetinių metų išlaidoms dengti.	Krašto apsaugos ministerijai	Parengti ir patvirtinti ginklų ir karinės įrangos klasifikatorių, kuriame būtų nurodyta, kurioje išlaidų dalyje ir kokiuose išlaidų straipsniuose planuojami asignavimai turtui įsigyti (išlaidų straipsnyje „Ginklai ir karinė įranga“ ar sandorių dėl materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymo straipsnyje „Ilgalaikio materialiojo turto kūrimas ir įsigijimas“).	2012-03-01
2.	Reglamentuoti pareigybių priskyrimo karjeros valstybės tarnautojų pareigybėms arba profesinei karo tarnybai kriterijus ir tvarką.	Krašto apsaugos ministerijai	Parengti ir patvirtinti pareigybių priskyrimo karjeros valstybės tarnautojų pareigybėms arba profesinei karo tarnybai kriterijus ir tvarką krašto apsaugos sistemoje.	2011-12-01
3.	Reglamentuoti laikinai paimto turto grąžinimą praėjus nustatytam terminui ir jo inventorizavimą laikymo vietose.	Krašto apsaugos ministerijai	Parengti ir patvirtinti turto inventorizavimo krašto apsaugos sistemoje tvarkos aprašą, kur būtų reglamentuotas laikinai paimto turto grąžinimas praėjus nustatytam terminui ir jo inventorizavimas laikymo vietose.	2012-01-01
4.	Kontroliuoti pateiktą valstybinio audito rekomendacijų įgyvendinimą.	Krašto apsaugos ministerijai	Pateikti informaciją.	Priemonės įvykdymo laikui pasibaigus, informaciją apie rekomendacijų įgyvendinimą per 10 d. d. pateikti Krašto apsaugos ministerijos finansų ir biudžeto departamentui.

5.	Ginklus ir karinę įrangą, neatitinkančią ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijų, apskaityti pagal VSAFAS reikalavimus.	Lietuvos kariuomenei	Atsižvelgiant į konsultacijose išsakytą Finansų ministerijos pritarimą dėl ginklų priskyrimo ilgalaikiam materialiajam turtui (nesvarbu, kokia jų įsigijimo savikaina) inicijuoti paklausimą Finansų ministerijai, kaip turėtų būti tvarkoma ginklų apskaita, kol bus pakeistos 12-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatos.	2011 m. III ketv.
6.	Sustiprinti kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad biudžeto lėšos būtų naudojamos pagal asignavimų valdytojo patvirtintą sąmatą ir apskaitomos pagal Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją.	Lietuvos kariuomenei	Kreiptis į Krašto apsaugos ministeriją dėl išaiškinimo, ar visos ginklų ir karinės įrangos, išvardijamos Ginklų ir karinės įrangos plane, įsigijimo išlaidos priskirtinos išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniui 2.2.1.1.1.09 „Ginklai ir karinė įranga“.	2011 m. III ketv.
7.	Pajamų apskaitą sutvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus ir visas pajamas už suteiktas paslaugas pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 patvirtintas Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės pervesti į valstybės biudžetą.	Lietuvos kariuomenei	Lietuvos kariuomenė priemonių rekomendacijos įgyvendinimui nenurodė.	
8.	Nustatyti tokias teikiamų maitinimo paslaugų kainas, kad maitinimo paslaugų sąnaudos būtų padengiamos gaunamomis pajamomis.	Lietuvos kariuomenei	Lietuvos kariuomenė priemonių rekomendacijos įgyvendinimui nenurodė.	
9.	Sukurti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad išankstiniai mokėjimai (avansai) būtų atliekami pagal susitarimuose (sutartyse) numatytus terminus ir sumas.	Lietuvos kariuomenei	Papildyti Lietuvos kariuomenės Finansų kontrolės taisyklės, nustatant prekių įsigijimo per tarptautinės karinės aprūpinimo ir tiekimo agentūras ir apmokėjimo kontrolės procedūras.	2011 m. IV ketv.
10.	Sukurti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad sutaupytais asignavimais pirmiausia būtų dengiamas kreditinis įsiskolinimas.	Lietuvos kariuomenei	Lietuvos kariuomenė priemonių rekomendacijos įgyvendinimui nenurodė.	

11.	Numatyti vidaus kontrolės procedūras, kad nurašant pastatus, infrastruktūros ir kitus statinius apskaitos dokumentai būtų surašomi ūkinės operacijos metu arba jai pasibaigus, kaip numatyta Buhalterinės apskaitos įstatyme.	Lietuvos kariuomenei	Parengti Lietuvos kariuomenės vado nurodymą dėl pripažintų nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti nekilnojamųjų daiktų nurašymo ir likvidavimo aktų surašymo ūkinės operacijos metu arba jai pasibaigus.	2011 m. III ketv.
12.	Sustiprinti kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad inventurizacija būtų atliekama pagal teisės aktų reikalavimus.	Lietuvos kariuomenei	Atlikti patikrinimus dėl Lietuvos kariuomenės vado 2010 m. lapkričio 26 d. įsakymo Nr. V-1051 „Dėl materialinių vertybių, nebaigtų remonto ir statybos darbų, nebaigtos gamybos, piniginių lėšų, gautinų sumų, įsipareigojimų, nepanaudotų numeruotų blankų metinės inventurizacijos atlikimo“ vykdymo Lietuvos kariuomenės Depų tarnyboje, Lietuvos kariuomenės kanceliarijoje, Sporto klube.	2011 m. III ketv.
13.	Ginklus ir karinę įrangą, neatitinkančią ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijų, apskaityti pagal VSAFAS reikalavimus.	Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademijai	Ginklus ir karinę įrangą, neatitinkančią ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijų, apskaityti pagal VSAFAS reikalavimus.	Per 2 mėnesius, pakeitus krašto apsaugos sistemos institucijų apskaitos vadovą, patvirtintą krašto apsaugos ministro 2010-07-22 įsakymu Nr. V-786.
14.	Pajamų apskaitą sutvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus ir visas pajamas už suteiktas paslaugas pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 patvirtintas Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisykles pervesti į valstybės biudžetą.	Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademijai	Pajamų apskaitą sutvarkyti pagal VSAFAS ir visas pajamas už suteiktas paslaugas pagal Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 patvirtintas Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisykles pervesti į valstybės biudžetą.	Per 2 mėnesius, pakeitus krašto apsaugos ministro 2011-03-08 įsakymą Nr. V-275.
15.	Nustatyti tokias teikiamų maitinimo paslaugų kainas, kad maitinimo paslaugų sąnaudos būtų padengiamos gaunamomis pajamomis.	Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademijai	Nustatyti tokias teikiamų maitinimo paslaugų kainas, kad maitinimo paslaugų sąnaudos būtų padengiamos gaunamomis pajamomis.	Per 2 mėnesius, pakeitus krašto apsaugos ministro 2011-03-08 įsakymą Nr. V-275.
16.	Įpareigoti atsakingus asmenis išieškoti skolas už studijas.	Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademijai	Parengti ir atitinkamoms tarnyboms bei atsakingiems asmenims pateikti dokumentus dėl skolų už studijas išieškojimo, vykdyti jų kontrolę.	2011-12-31

17.	Pajamų apskaitą sutvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus ir visas pajamas už suteiktas paslaugas pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 patvirtintas Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės pervesti į valstybės biudžetą.	Antrajam operatyvinių tarnybų departamentui prie Krašto apsaugos ministerijos	Antrasis operatyvinių tarnybų departamentas prie Krašto apsaugos ministerijos priemonių rekomendacijos įgyvendinimui nenurodė.	
18.	Nustatyti tokias teikiamų maitinimo paslaugų kainas, kad maitinimo paslaugų sąnaudos būtų padengiamos gaunamomis pajamomis.	Antrajam operatyvinių tarnybų departamentui prie Krašto apsaugos ministerijos	Antrasis operatyvinių tarnybų departamentas prie Krašto apsaugos ministerijos priemonių rekomendacijos įgyvendinimui nenurodė.	
19.	Sukurti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad sutaupytais asignavimais pirmiausia būtų dengiamas kreditinis įsiskolinimas.	Vytauto Didžiojo karo muziejui	Vytauto Didžiojo karo muziejus priemonių rekomendacijos įgyvendinimui nenurodė.	
Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Krašto apsaugos ministerijos Finansų ir biudžeto departamento direktorė plk. lt. Jūratė Dringelienė.				