



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

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

2012 m. liepos 17 d. Nr. FA-P-40-5-47  
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant 2011-06-20 pavedimą Nr. P-40-5

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:  
Vida Mockevičienė (grupės vadovė)  
Rima Peškaitytė  
Paulius Bakaitis  
Roma Ramunienė (*iki 2012-01-10*)

Auditas pradėtas 2011-06-20  
Auditas baigtas 2012-07-17

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 dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų</b>	<b>6</b>
1.1. Dėl ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio	6
1.2. Dėl ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio	7
1.2.1. Konsolidavimo procesas	7
1.2.2. Ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų buhalterinė apskaita	8
<b>2. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo</b>	<b>11</b>
2.1. Dėl turto įsigijimo ir perdavimo	11
2.2. Dėl už pinigus teikiamų maitinimo paslaugų	12
2.3. Dėl priedų už tarnybos specifiką	12
2.4. Dėl paslaugų įsigijimo pagal autorines sutartis	13
<b>3. Kiti pastebėjimai</b>	<b>15</b>
3.1. Dėl praėjusių metų biudžetinių lėšų likučio	15
3.2. Dėl nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų dydžio	15
3.3. Dėl ekonomiško valstybės biudžeto asignavimų naudojimo	16
3.4. Dėl darbo ir poilsio režimo	16
<b>4. Vidaus kontrolės įvertinimas</b>	<b>17</b>
<b>5. Rekomendacijos</b>	<b>17</b>
<b>Priedai</b>	<b>19</b>

## IŽANGA

Audito tikslas – teisėtumo požiūriu įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2012 metams planavimą; audituojamo subjekto 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo 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.

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; identifikavimo kodas 188602751.

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

Audituojamas laikotarpis – 2011 metai.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama valstybinio audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertintą Krašto apsaugos ministerijos ir dvylikos jai pavaldžių įstaigų 2011 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė:

- Biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų 2011 m. gruodžio 31 d. aiškinamasis raštas;
- Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti, 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4).

Audito metu vertintą Krašto apsaugos ministerijos, jai pavaldžių biudžetinių įstaigų 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2011 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

2011 metais Krašto apsaugos ministerija ir dvylika jai pavaldžių įstaigų audituojamojo laikotarpio pradžioje, o vienuolika – nuo 2011 m. vasario 25 d. vykdė devynias programas:

- Sausumos pajėgos (kodas 01 01);
- Karinės oro pajėgos (kodas 01 02);
- Karinės jūrų pajėgos (kodas 01 03);
- Logistikos programa (kodas 01 04);
- Krašto apsaugos sistemos personalo administravimo, rengimo ir mokymo programa (kodas 01 05);
- Specialiųjų operacijų pajėgos (kodas 01 06);
- Centralizuotos tarnybos (kodas 02 01);
- Krašto apsaugos politikos formavimas ir jos įgyvendinimo organizavimas (kodas 02 02);
- Karinių operacijų programa (kodas 03 01).

Šioms programoms patvirtinta 871 047 tūkst. Lt asignavimų, iš jų – 780 254 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų 341 994 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 90 793 tūkst. Lt turtui įsigyti<sup>1</sup>. Be to, 2010 metais nepanaudotas specialiosios programos likutis, kuris sudaro 284,8 tūkst. Lt, perkeltas į 2011

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.

metų asignavimų planą ir padidintos asignavimų pajamų įmokos programose „Centralizuotos tarnybos“ ir „Krašto apsaugos sistemos personalo administravimo, rengimo ir mokymo programa“, iš viso 92,3 tūkst. Lt.

Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje, 2011 m. pradžioje buvo iš viso 2 384 067,3 tūkst. Lt, pabaigoje – 2 395 013,1 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų 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.

Krašto apsaugos ministerijoje ir jai pavaldžiose biudžetinėse įstaigose atlikome suplanuotas audito procedūras, kurių metu vertinome 2011 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

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

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkos aprašų, 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).

Taip pat buvo vertinama, kaip audituojamas subjektas laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų, sutartinių įsipareigojimų. Teisėtumo požiūriu įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2012 metams planavimas.

Svarbiausiose audito srityse (ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, trumpalaikio turto, pajamų, darbo užmokesčio ir kitų sąnaudų, išlaidų apskaitos) atliktos savarankiškos audito procedūros. Tam buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų, atsižvelgėme į aplinkybes, priežastis ir pasekmes.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitas audito procedūras.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

### 1. Pastebėjimai dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų

#### 1.1. Dėl ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Ministerijai pavaldžios įstaigos dalį biudžeto asignavimų suplanavo, panaudojo ir kasines išlaidas apskaitė nesilaikydamos Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos<sup>2</sup>:

- Lietuvos kariuomenė Karinių oro pajėgų lėktuvo L-410UVP radijo navigacinės įrangos modernizavimui neparengė valstybės investicijų projekto pagal Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės taisykles<sup>3</sup> ir 2 087,2 tūkst. Lt vertės jo modernizavimą suplanavo, už atliktus darbus sumokėjo ir kasines išlaidas apskaitė transporto išlaikymo išlaidų, o ne transporto priemonių įsigijimo išlaidų straipsnyje.

- Infrastruktūros plėtros departamentas prie Krašto apsaugos ministerijos, vykdydamas Kauno Vytauto Didžiojo karo muziejaus rekonstravimą, ekspozicinių vitrinų, kurių įsigijimo ir sumontavimo vertė 1 921,3 tūkst. Lt, ir kompiuterinės įrangos, kurios įsigijimo ir sumontavimo vertė 7,8 tūkst. Lt, įsigijimui skirtus asignavimus suplanavo, už įsigytą turtą sumokėjo ir kasines išlaidas apskaitė pastatų ir statinių įsigijimo, o ne mašinų ir įrenginių įsigijimo išlaidų straipsnyje.

- Krašto apsaugos ministerija narystės mokesčius ir tikslinės paskirties lėšas planavo ir apskaitė kitų paslaugų, o ne dotacijų išlaidų straipsnyje, nors pagal Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją<sup>4</sup> kitų paslaugų išlaidų straipsnis apima tik narystės mokesčius tarptautinėms organizacijoms, o visos kitos lėšos, pervedamos tarptautinėms organizacijoms pinigais arba natūra, laikomos dotacijomis. 865,6 tūkst. Lt įmoka už naujos NATO būstinės statybą nėra narystės mokestis, todėl turėjo būti planuojama ir mokama iš dotacijų išlaidų straipsnio.

- Infrastruktūros plėtros departamentas prie Krašto apsaugos ministerijos, vykdydamas krašto apsaugos sistemos įstaigose elektroninių apsaugos sistemų įrengimą (2011 m. jų įsigijimo vertė 675,3 tūkst. Lt), įrengimui skirtus asignavimus suplanavo, už įsigytą turtą sumokėjo ir kasines išlaidas apskaitė pastatų ir statinių įsigijimo, o ne mašinų ir įrenginių įsigijimo išlaidų straipsnyje.

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010 m. kovo 26 d. įsakymu Nr. 1K-085 patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.

<sup>3</sup> Patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-04-26 nutarimu Nr. 478 (2011-02-23 nutarimo Nr. 205 redakcija).

<sup>4</sup> Ten pat.

- Ryšių ir informacinių sistemų tarnyba prie Krašto apsaugos ministerijos licencijų įsigijimą ar atnaujinimą, kai yra išplečiamos turėtų licencijų galimybės ar pagerinamas programų funkcionalumas, kurio vertė 198,1 tūkst. Lt, suplanavo, už įsigytą turtą sumokėjo ir kasines išlaidas apskaitė kitų paslaugų, o ne kompiuterinės programinės įrangos licencijų įsigijimo išlaidų straipsnyje.

Lietuvos kariuomenė Karinių oro pajėgų lėktuvo radijo navigacinės įrangos modernizavimui neparengė valstybės investicijų projekto pagal Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės taisykles.

Ankstesnio audito metu buvo nustatyta neatitikimų planuojant asignavimus ir apskaitant išlaidas, tačiau ir 2011 metais ministerija ir jai pavaldžios įstaigos biudžeto asignavimus suplanavo, panaudojo ir kasines išlaidas apskaitė nesilaikydamos Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos. Dėl to Krašto apsaugos ministerijos konsoliduotoje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) transporto išlaikymo kasinės išlaidos nurodytos 2 087,2 tūkst. Lt didesnės, o transporto priemonių įsigijimo – šia suma mažesnės, pastatų ir statinių įsigijimo – 2 604,4 tūkst. Lt didesnės, o mašinų ir įrenginių įsigijimo – šia suma mažesnės, kitų paslaugų – 1 063,7 tūkst. Lt didesnės, o kompiuterinės programinės įrangos licencijų įsigijimo – 198,1 tūkst. Lt mažesnės ir dotacijų – 865,6 tūkst. Lt mažesnės (žr. 1 priedą).

## 1.2. Dėl ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

### 1.2.1. Konsolidavimo procesas

Krašto apsaugos ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarančios ataskaitos nurodytos dalyje „Audito apimtis ir metodai“. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 24 straipsnio 1 punkte nurodyta, kad, sudarydami finansines ataskaitas, viešojo sektoriaus subjektai turtą, finansavimo sumas ir įsipareigojimus turi įvertinti vadovaudamiesi Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS). Remiantis jais, Finansinės būklės ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę atskaitinio laikotarpio dieną, o Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatus, t. y. uždirbtas pajamas ir turėtas sąnaudas per šioje ataskaitoje nurodytą atskaitinį laikotarpį.

Pagal minėto įstatymo 21 straipsnio 6 punktą, nukrypti nuo VSAFAS galima tik esant aplinkybėms, nepriklausančioms nuo viešojo sektoriaus subjekto valios, suderinus su Lietuvos Respublikos finansų ministerija, finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikiant informaciją apie kiekvieną nukrypimą nuo VSAFAS, jų priežastis ir poveikį viešojo sektoriaus subjekto turtui, finansavimo sumoms, įsipareigojimams, pajamoms ir sąnaudoms.

Atlikus 2011 m. Krašto apsaugos ministerijos konsoliduotojo finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo audito procedūras, neatitikimų nenustatyta. Neatitikimai, nustatyti pavaldžių įstaigų finansinėse ataskaitose, kurie daro įtaką ir konsoliduotojo finansinių ataskaitų rinkinio teisingumui, pateikiami ataskaitos 1.2.2 skirsnyje.

## **1.2.2. Ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų buhalterinė apskaita**

### **1.2.2.1. Dėl turto apskaitos**

Ryšių ir informacinių sistemų tarnyba prie Krašto apsaugos ministerijos 2011 m. liepos 28 d. sudarė sutartį Nr. VL-312 dėl programinės įrangos licencijų nuomos (nuomos kaina – 2 177,7 tūkst. Lt) 36 mėnesių laikotarpiui. Pagal sutarties specifikaciją per visus trejus metus nuomojama ta pati programinė įranga (jų naujausia versija) bei licencijos. Apskaitoje registruodama šią ūkinę operaciją tarnyba nesilaikė 19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“<sup>5</sup>:

- ▶ 9.3 punkto, nes sudarytos sutarties dėl licencijų nuomos, kurios laikotarpis apima ilgesnę nei 75 proc. turto ekonominio naudingo tarnavimo laiko dalį, net jei turto nuosavybės teisės nenumatoma perduoti, nepriskyrė finansinei nuomai;
- ▶ 13 punkto, nes apskaitoje neįregistravo pagal finansinės nuomos sutartį įsigyto turto ir įsipareigojimų diskontuota pagal rinkos palūkanų normą finansinės nuomos sutarties sudarymo momentu pagrindinių nuomos įmokų suma;
- ▶ 16 punkto, nes 2011 m. nepagrįstai kitų paslaugų sąnaudomis pripažino už turtą sumokėtą sumą – 725,9 tūkst. Lt, o pagal finansinės nuomos sutartį įsigyto turto nudėvimosios vertės nepaskirstė per visą jo naudingo tarnavimo laiką.

Ministerija paaiškino, kad, jų nuomone, pagal sutartį nuomojant programinę įrangą trejų metų laikotarpiui, kiekvienais metais buvo išnuomojama nauja programinė įranga ir mokėjimai buvo atliekami kiekvienais metais, o programinė įranga (jos licencijos) buvo perduodama pagal priėmimo–perdavimo aktus 12 mėnesių laikotarpiui.<sup>6</sup>

Ryšių ir informacinių sistemų tarnyba 2011 m. už 198,1 tūkst. Lt įsigijo naujas, arba atnaujino turimas kompiuterinės programinės įrangos licencijas, išplečiant jų funkcines galimybes:

<sup>5</sup> Patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-14 įsakymu Nr. 1K-176.

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos krašto apsaugos ministerijos 2012-07-05 raštas Nr. 12-01-1062.

- 
- 2011-10-28 įsigijo už 93,2 tūkst. Lt;
  - 2011-11-22 įsigijo už 49,0 tūkst. Lt;
  - 2011-12-20 įsigijo už 36,2 tūkst. Lt;
  - 2011-12-08 įsigijo už 1,5 tūkst. Lt;
  - 2011-12-20 įsigijo už 7,0 tūkst. Lt;
  - 2011-11-28 įsigijo už 11,2 tūkst. Lt.
- 

Ryšių ir informacinių sistemų tarnyba, tvarkydama licencijų apskaitą, nesilaikė:

- ▶ 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“<sup>7</sup> 8 punkto reikalavimo, nes nepripažino ir apskaitoje neįregistravo įsigyto nematerialiojo turto, atitinkančio jo apibrėžimą ir nustatytus pripažinimo kriterijus;
- ▶ 11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“<sup>8</sup> 6 punkto reikalavimo, nes 2011 m. kitų paslaugų sąnaudomis pripažino už turtą sumokėtą sumą – 198,1 tūkst. Lt, o turto, kuris bus naudojamas kelis ataskaitinius laikotarpius, sąnaudos apskaitoje pripažįstamos taikant netiesioginius pripažinimo būdus, t. y. skaičiuojant nusidėvėjimą ar amortizaciją.

Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademija prie ilgalaikio turto priskyrė ginklus (iš viso įsigijimo vertė (įsigijimo savikaina) – 28,3 tūkst. Lt, likutinė vertė 2011 m. gruodžio 31 d. – 16,3 tūkst. Lt), kurių įsigijimo savikaina yra mažesnė, nei nustatyta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. birželio 10 d. nutarimo Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“ 1 punkte, o 12-ojo VSAFAS<sup>9</sup> 11 punkte nurodyta, kad viešojo sektoriaus subjektas negali nusistatyti kitos minimalios turto vertės (įsigijimo ar pasigaminimo savikainos), nei Vyriausybės nustatyta.

Infrastruktūros plėtros departamentas 2011 m. kuriamų elektroninių apsaugos sistemų 675,3 tūkst. Lt vertę registravo nebaigtos statybos sąskaitoje, kurioje jos likutis 2011 m. gruodžio 31 d. – 212,7 tūkst. Lt. Įrengtų ir išplėstų elektroninių apsaugos sistemų, perduodamų kitai krašto apsaugos sistemos įstaigai – Lietuvos kariuomenei, 593,4 tūkst. Lt vertę išskaidė ir įregistravo į kelias turto sąskaitas: negyvenamųjų pastatų – 246,4 tūkst. Lt, programinės įrangos ir jos licencijų – 12,7 tūkst. Lt, kitų mašinų ir įrenginių – 69,9 tūkst. Lt, kompiuterinės įrangos – 264,4 tūkst. Lt. Lietuvos kariuomenė, priėmusi elektronines apsaugos sistemas, apskaitoje jas įregistravo taip pat atskirose turto grupėse. Taigi Infrastruktūros plėtros departamentas ir Lietuvos kariuomenė, įregistruodamos elektronines apsaugos sistemas ne kaip atskirą turto vieneta, kuri sudaro komplektas sujungtų daiktų, sudarančių visumą ir drauge atliekančių tam tikras funkcijas, o kaip kelis arba keletą turto

---

<sup>7</sup> Patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-02-08 įsakymu Nr. 1K-059 (finansų ministro 2009-12-24 įsakymo Nr. 1K-490 redakcija).

<sup>8</sup> Ten pat.

<sup>9</sup> Patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 (2009-12-22 įsakymo Nr. 1K-466 redakcija).

vienetų skirtingose turto grupėse, nesilaikė 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“<sup>10</sup> 11 punkto reikalavimų.

#### 1.2.2.2. Dėl išankstinių mokėjimų tarptautinėms organizacijoms

Ministerija 2011 m. pabaigoje sumokėjo 1 683,4 tūkst. Lt mokesčių tarptautinėms organizacijoms, kurių mokėjimo terminai raštuose nenumatyti ar numatyti vėliau, nei 2012 metų sausio mėn., taigi 2011 m. biudžeto asignavimus panaudojo ateinančių metų išlaidoms dengti. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo<sup>11</sup> 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.

Ministerija nesilaikė Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 2 straipsnio 3 dalies ir 32 straipsnio, nes 2011 metais 1 683,4 tūkst. Lt biudžeto asignavimų panaudojo ateinančių metų išlaidoms dengti.

Finansinių ataskaitų rinkinio tikslas – pateikti informaciją apie viešojo sektoriaus subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, kuria naudojasi vartotojai, priimdami ir vertindami sprendimus dėl išteklių paskirstymo ir jų naudojimo teikiant viešąsias paslaugas.

Tvarkant apskaitą ministerijoje ir jai pavaldžiose įstaigose – Ryšių ir informacinių sistemų tarnyboje, Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademijoje ir Infrastruktūros plėtros departamente nustatytos klaidos iškraipė finansines ataskaitas, tai yra išsamiai ir teisingai neparodė viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklės paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną ir veiklos rezultatų – per ataskaitinį laikotarpį uždirbtų pajamų ir turėtų sąnaudų:

konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis įstaigų valdomo turto likutinė vertė nurodyta 2 079,1 tūkst. Lt mažesnė (žr. 2 priedą);

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis pagrindinės veiklos rezultatas nurodytas 627,3 tūkst. Lt mažesnis (žr. 3 priedą).

Pažymėtina, kad po pastebėjimų dėl avansų mokėjimo ankstesnėje valstybinio audito ataskaitoje, ministerija ėmėsi priemonių ir avansinius mokėjimus tarptautinėms organizacijoms

<sup>10</sup> Ten pat.

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

sumažino nuo 14 391,1 tūkst. Lt likučio, buvusio paskutinę praėjusio ataskaitinio laikotarpio dieną, iki 1 683,4 tūkst. Lt – paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną.

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

### 2.1. Dėl turto įsigijimo ir perdavimo

Lietuvos kariuomenė su tiekėjais pasirašytose sutartyse susitarė, kad jie maisto produktus pristatys kariuomenės padaliniams, tarp kurių numatyta ir Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademija, nors ji yra kitas juridinis asmuo – Krašto apsaugos ministerijai pavaldi biudžetinė įstaiga. Tiekėjai, vykdydami sutartis, šias prekes pristatė tiesiogiai Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademijai, kartu pateikdami Lietuvos kariuomenės vardu išrašytų PVM sąskaitų faktūrų vieną egzempliorių. Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademija apskaitoje pagal šias PVM sąskaitas faktūras registravo gautas atsargas (maisto produktus) ir finansavimo sumas iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti (gautas), o Lietuvos kariuomenė – finansavimo sumas (perduotas), todėl nesivadovavo Buhalterinės apskaitos įstatymu<sup>12</sup>:

- ▶ Lietuvos kariuomenė – 16 str. 1 dalimi, nes 774,6 tūkst. Lt vertės atsargų (maisto produktų) pirkimo ūkinių operacijų duomenų neįregistravo apskaitos registruose, ir 12 str. 1 dalimi, nes apskaitoje registravo finansavimo sumas iš valstybės biudžeto (774,6 tūkst. Lt) atsargoms įsigyti (perduotas), nepagrindus šių operacijų (įvykių) apskaitos dokumentais;
- ▶ Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademija – 12 str. 1 dalimi, nes apskaitoje registravo 774,6 tūkst. Lt vertės gautas atsargas (maisto produktus) ir finansavimo sumas (774,6 tūkst. Lt) iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti (gautas), nepagrindus šių operacijų (įvykių) apskaitos dokumentais.

Lietuvos kariuomenė perdavė atsargas (maisto produktus) Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademijai – kitam juridiniam asmeniui, netaikydama nė vieno Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme<sup>13</sup> nustatytų turto perdavimo būdų.

Ministerijai pavaldžios įstaigos Lietuvos kariuomenė ir Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademija 774,6 tūkst. Lt atsargų (maisto produktų) įsigijimo ir su jomis susijusių finansavimo sumų iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti operacijas apskaitoje

<sup>12</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574.

<sup>13</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2002-05-23 įstatymo Nr. IX-900 redakcija).

registravo nesilaikydamos Buhalterinės apskaitos įstatymo 12 straipsnio 1 dalies ir 16 straipsnio 1 dalies reikalavimų.

Lietuvos kariuomenė perdavė atsargas (maisto produktus) Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademijai, netaikydama nė vieno Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme nustatytų turto perdavimo būdų. Taigi įstaigų vadovai neužtikrino, kad būtų laikomasi įstatymų, kaip numato Biudžetinių įstaigų įstatymo 9 straipsnio 2 dalies 2 punktas.

## 2.2. Dėl už pinigus teikiamų maitinimo paslaugų

Ministerijai pavaldžiose įstaigose – Lietuvos kariuomenės kariniuose vienetuose, Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademijoje ir Antrajame operatyvinių tarnybų departamente – veikia valgyklos, kuriose aprūpinama maistu ir už pinigus teikiamos maitinimo paslaugos krašto apsaugos sistemoje dirbantiems valstybės tarnautojams, kitiems darbuotojams, svečiams ir kariams, gaunantiems maitinimo išlaidų piniginę kompensaciją.

Nustatant skirto parduoti maisto kainą, į ją neįtraukiamos visos su maitinimo paslaugos teikimu susijusios sąnaudos, todėl valgyklų pajamomis nepadengtos su pardavimui skirto maisto ruošimu susijusios sąnaudos apmokamos iš valstybės biudžeto lėšų. Mūsų skaičiavimais, neįtrauktos į maisto kainą darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, patirtos teikiant maitinimo paslaugą, Lietuvos kariuomenėje gali siekti 4 mln. Lt, o Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademijoje ir Antrajame operatyvinių tarnybų departamente prie Krašto apsaugos ministerijos – daugiau kaip po 200 tūkst. Lt.

Ministerijai pavaldžios įstaigos valstybės biudžeto lėšomis dotuoja (mažina) skirto parduoti maisto kainas, nes, jas nustatydamos, neįskaičiavo apie 4 400 tūkst. Lt patirtų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų. Taigi įstaigų vadovai neužtikrino racionalaus ir taupaus valstybės biudžeto lėšų naudojimo, kaip numato Biudžetinių įstaigų įstatymo 9 straipsnio 2 dalies 6 punktas.

## 2.3. Dėl priedų už tarnybos specifiką

Lietuvos Respublikos krašto apsaugos sistemos organizavimo ir karo tarnybos įstatymo 60 straipsnio 4 ir 5 dalys<sup>14</sup> numato, kad profesinės karo tarnybos kariams gali būti nustatomi pareiginiai tarnybinio atlyginimo priedai už pareigų, susijusių su ypatinga specifiką, vykdymą. Priedai mokami, kol karys eina šias pareigas.

<sup>14</sup> Lietuvos Respublikos krašto apsaugos sistemos organizavimo ir karo tarnybos įstatymas, 1998-05-05 Nr. XIII-723.

Lietuvos Respublikos Vyriausybė, vadovaudamasi šiuo įstatymu, 1998 m. lapkričio 20 d. nutarimo Nr. 1353 „Dėl profesinės karo tarnybos karių, karių savanorių ir aktyviojo rezervo karių tarnybos apmokėjimo sąlygų“ 1.3 punktu patvirtino profesinės karo tarnybos karių pareigų, susijusių su ypatinga specifika, sąrašą ir šias pareigas atitinkančių tarnybinio atlyginimo priedų dydžius. Nutarimo priede dydžiai nustatyti bazinių dydžių koeficientais kariams, kurie tiesiogiai vykdo pareigas, susijusias su ypatinga specifika.

Lietuvos kariuomenė Inžinerijos bataliono (15,5 tūkst. Lt), Mokomojo pulko (1,6 tūkst. Lt), Lietuvos kariuomenės mokyklos (2,9 tūkst. Lt) profesinės karo tarnybos kariams priedus už tarnybos specifiką apskaičiavo ir išmokėjo ne tik už tą laiką, kai jie tarnavo, bet ir už tą laiką, kai kariai dėl ligos, atostogų (kasmetinių, mokymosi, persikėlimo ir prevencinės reabilitacijos atostogų) ar kitais atvejais netarnavo.

Lietuvos kariuomenė, skaičiuodama Inžinerijos bataliono, Mokomojo pulko, Lietuvos kariuomenės mokyklos profesinės karo tarnybos kario vidutinį atlyginimą už kasmetines, mokymosi, persikėlimo ir prevencinės reabilitacijos atostogas, ligos ar kitais atvejais, kai kariui mokamas vidutinis atlyginimas, nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. sausio 11 d. nutarimu Nr. 32 (2008-07-09 nutarimo Nr. 685 redakcija) patvirtinto Profesinės karo tarnybos karių vidutinio atlyginimo apskaičiavimo tvarkos aprašo 5 ir 6 punktais. Gautą priedo už tarnybos specifiką ar ypatumus sumą už paskutinius tris kalendorinius mėnesius prieš tą mėnesį, už kurį (ar jo dalį) mokamas kario vidutinis atlyginimas, dalijo iš skaičiuojamųjų trijų mėnesių tarnybos dienų skaičiaus, o ne iš faktiškai tarnautų per tą laikotarpį dienų skaičiaus.

Lietuvos kariuomenė, nesivadovaudama Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998 m. lapkričio 20 d. nutarimo Nr. 1353 „Dėl profesinės karo tarnybos karių, karių savanorių ir aktyviojo rezervo karių tarnybos apmokėjimo sąlygų“ 1.3 punktu, profesinės karo tarnybos kariams 20 tūkst. Lt priedų už tarnybos specifiką ar ypatumus apskaičiavo ir išmokėjo už laikotarpį, kai jie netarnavo.

Lietuvos kariuomenė į vidutinį atlyginimą įtraukė mažesnius priedus už tarnybos specifiką ar ypatumus, nesivadovaudama Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. sausio 11 d. nutarimu Nr. 32 patvirtinto Profesinės karo tarnybos karių vidutinio atlyginimo apskaičiavimo tvarkos aprašo 5 ir 6 punktais, todėl apskaičiavo ir išmokėjo mažesnę vidutinį atlyginimą.

## 2.4. Dėl paslaugų įsigijimo pagal autorines sutartis

Krašto apsaugos ministerija, Lietuvos kariuomenė ir Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademija įsigijo seminaro, paskaitų ar kurso metodinės medžiagos parengimo ir jos išdėstymo,

konkursui pateiktų knygų įvertinimo, diktorinių tekstų parengimo ir renginių pravedimo paslaugas, sudarydama autorines sutartis. Pagal Autorių teisių ir gretutinių teisių įstatymo 4 straipsnio 2 dalies 2 punktą paskaitai skirtos medžiagos sukūrimas yra autorių teisių objektas, o pagal 39 straipsnio 3 dalį – sutartys dėl mokymo, konsultavimo ar kitokių paslaugų teikimo nelaikomos autorinėmis. Ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų apskaitoje išlaidos autoriniam atlyginimui pagal šias sutartis apskaitomos kaip paslaugų įsigijimo ar kvalifikacijos kėlimo išlaidos, o įsigyti autoriai kūriniai nėra apskaitomi. Taigi faktiškai sutartys buvo sudaromos dėl mokymo, kvalifikacijos tobulinimo, renginių pravedimo ar kitų paslaugų, o ne siekiant įgyti teises į autorinį kūrinį. 2011 metais sudarant autorines sutartis įsigyta mokymo, renginių pravedimo, knygų įvertinimo, koncertinės programos atlikimo paslaugų už 15,1 tūkst. Lt:

- 
- **Ministerija:**
    - 2011 m. sausio 19 d. sudarytos autorinės sutartys Nr. 2-SU7 – 2-SU12 (iš viso 2 340,0 Lt), pagal kurias autoriai įsipareigojo išnagrinėti ir įvertinti konkursui pristatytas paraiškas, pateiktas knygas ir raštu ministerijai pateikti motyvuotą vertinimą, išvadas ir siūlymus apie kandidatus premijai gauti, kas pagal turinį atitinka paslaugą. Be to, apskaitoje išlaidos autoriniam atlyginimui apskaitytos kaip kitų paslaugų išlaidos;
    - 2011 m. vasario 3 d., rugpjūčio 19 d., rugpjūčio 26 d., lapkričio 30 d. ir gruodžio 9 d. sudarytos autorinės sutartys Nr. 2-SU3 (4 100,0 Lt), 2SU-74 (500,0 Lt), 2SU-75 (500,0 Lt), 2SU-97 (750,0 Lt) ir 2SU-99 (527,0 Lt), pagal kurias autoriai įsipareigojo parengti diktorinius tekstus ir praveisti ministerijos renginius, kas pagal turinį atitinka paslaugą. Be to, apskaitoje išlaidos autoriniam atlyginimui apskaitytos kaip kitų paslaugų išlaidos;
    - 2011 m. gruodžio 14 d. sudaryta autorinė sutartis Nr. 2SU-109a (1 315,79 Lt), kurios turinys atitinka mokymo paslaugą. Be to, apskaitoje išlaidos autoriniam atlyginimui apskaitytos kaip kitų paslaugų išlaidos;
  - **Lietuvos kariuomenė:**
    - 2011 m. sausio 12 d., sausio 20 d. sudarytos autorinės sutartys Nr. SU-5 (1 447,36 Lt) ir SU-10 (1 473,68 Lt), kurių turinys atitinka mokymo paslaugą. Apskaitoje išlaidos autoriniam atlyginimui apskaitytos kaip kitų paslaugų išlaidos;
    - 2011 m. rugsėjo 16 d. sudaryta autorinė sutartis Nr. VPS-6(4.12) (1 052,63 Lt), kurios turinys atitinka mokymo paslaugą. Apskaitoje išlaidos autoriniam atlyginimui apskaitytos kaip kvalifikacijos kėlimo išlaidos.
  - **Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademija:**
    - 2011 m. kovo 4 d. ir 2011 m. balandžio 19 d. sudarytos autorinės sutartys Nr. 8P-7 (160,0 Lt) ir Nr. 8P-8 (930 Lt), kurių turinys atitinka mokymo paslaugą. Apskaitoje išlaidos autoriniam atlyginimui apskaitytos kaip kitų paslaugų išlaidos.
-

2011 metais ministerija ir jai pavaldžios įstaigos pagal autorines sutartis įsigijo už 15,1 tūkst. Lt paslaugų, kurios pagal Autorių teisių ir gretutinių teisių įstatymo 39 straipsnio 3 dalį nelaikomos autorinėmis.

### 3. Kiti pastebėjimai

#### 3.1. Dėl praėjusių metų biudžetinių lėšų likučio

Pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 32 straipsnį, metams pasibaigus ministerijų ir kitų valstybės institucijų ir įstaigų sąskaitose gali likti atitinkamo dydžio pereinamųjų lėšų likučių, esančių diplomatinių ir kitų atstovybių, konsulinių įstaigų, specialiųjų bei gynybos atašė ir Lietuvos atstovų sąskaitose, tarptautinių operacijų karinio vieneto sąskaitose. Šios lėšos įskaitomos į kitų metų gautus asignavimus ir naudojamos neviršijant patvirtintų asignavimų.

Krašto apsaugos ministerija Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje (forma Nr. 2) į per 2011 metus gautų asignavimų sumą neįskaitė 1 210,0 tūkst. Lt likučio, nuo praėjusių metų likusio Lietuvos kariuomenės operacinio vieneto, dislokuoto Afganistano Islamo Respublikoje, banko sąskaitoje ir kasoje, nors turėtų būti įskaitomi visi minėtų lėšų likučiai, likę įstaigų sąskaitose nuo praėjusių metų. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė raštu apie tai informavo Lietuvos Respublikos finansų ministeriją.

#### 3.2. Dėl nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų dydžio

Lietuvos Respublikos Vyriausybė<sup>15</sup> patvirtino Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalius ir maksimalius ekonominius normatyvus viešojo sektoriaus subjektams, pagal kuriuos programinei įrangai, jos licencijoms ir techninei dokumentacijai turi būti taikomas normatyvas nuo 1 iki 3 metų, ir nustatė, kad viešojo sektoriaus subjektas, atsižvelgdamas į ilgalaikio turto paskirtį, naudojimo intensyvumą, kitas sąlygas ir į patvirtintus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalius ir maksimalius ekonominius normatyvus, nustato ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką. Krašto apsaugos sistemos įstaigoms nematerialiojo turto – programinės įrangos ir jos licencijų – grupei patvirtintas 2 metų amortizacijos normatyvas<sup>16</sup>. Pagal 13-ojo VSAFAS 37 punktą, nustatant nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laiką, turi būti atsižvelgiama į numatomą turto naudojimo trukmę viešojo sektoriaus subjekto veikloje. Atsižvelgiant į tai, kad krašto apsaugos sistemos įstaigose naudojamos programinės įrangos naudingo tarnavimo laikas ilgesnis nei dveji

<sup>15</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-06-10 nutarimas Nr. 564, „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“.

<sup>16</sup> Krašto apsaugos ministro 2010-12-02 įsakymas Nr. V-145 „Dėl krašto apsaugos sistemos institucijų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų patvirtinimo“.

metai (Lietuvos kariuomenė ir Ryšių ir informacinių sistemų tarnyba veikloje naudoja daug amortizuotos kompiuterinės programinės įrangos ir jos licencijų), šiam nematerialiajam turtui, mūsų nuomone, tikslinga pasirinkti ir nustatyti ilgesnį amortizacijos laikotarpį, nei dveji metai.

Ministerija neatsižvelgė į krašto apsaugos sistemos įstaigose naudojamos programinės įrangos faktinį naudingo tarnavimo laiką ir patvirtino per trumpą amortizacijos normatyvą. Dėl to, greitai amortizuojant nematerialųjį turtą, konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje neparodyta tikroji turto būklė.

### 3.3. Dėl ekonomišką valstybės biudžeto asignavimų naudojimo

Ministerijai pavaldi įstaiga Infrastruktūros plėtros departamentas 1997–2006 metais įsigijo 67 rekonstrukcijos ar statybos darbų projektus, kurių vertė 2 915,1 tūkst. Lt, pagal kuriuos nevykdė statybos ar rekonstrukcijos darbų ir juos, 2011 m. pripažinus nereikalingais ir netinkamais (negalimais) naudoti, nurašė (žr. 4 priedą). Biudžetinių įstaigų įstatymas<sup>17</sup> numato, kad biudžetinės įstaigos vadovas turi užtikrinti racionalų ir taupų valstybės biudžeto lėšų naudojimą.

Infrastruktūros plėtros departamentas prie Krašto apsaugos ministerijos, naudodamas valstybės biudžeto asignavimus rekonstrukcijos ar statybos darbų projektams, kurie nebuvo vykdomi, rengti, neužtikrino racionalaus ir taupaus valstybės biudžeto lėšų naudojimo, kaip numato Biudžetinių įstaigų įstatymo 9 straipsnio 2 dalies 6 punktas.

### 3.4. Dėl darbo ir poilsio režimo

Krašto apsaugos sistemoje kai kuriais atvejais neužtikrinamas darbo ir poilsio režimas, nes darbuotojams ir profesinės karo tarnybos kariams laiku nesuteikiamos jiems priklausančios kasmetinės atostogos.

Nesuteikiant kasmet atostogų, atleidimo iš darbo (tarnybos) atveju mokamos kompensacijos už ankstesniais metais sukauptas nepanaudotas atostogas. Kompensacijų už ankstesniais metais sukauptas nepanaudotas atostogas mokėjimas, atleidžiant iš darbo (tarnybos) darbuotojus, daro įtaką einamųjų metų darbo užmokesčio fondo panaudojimui ir sudaro prielaidą lėšas darbo užmokesčiui naudoti neefektyviai. Atkreipiame dėmesį, kad darbo įstatymuose nurodyta, kad už kiekvienus darbo metus kasmetinės atostogos suteikiamos tais pačiais darbo metais.

Kadangi krašto apsaugos sistemoje yra atvejų, kai kasmetinės atostogos suteikiamos ne tais pačiais darbo metais, kaip numato darbo įstatymai, todėl sudaroma prielaida, atleidžiant iš darbo darbuotojus ir mokant kompensacijas už ankstesniais metais

<sup>17</sup> Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113 (2010-01-21 įstatymo Nr. XI-666 redakcija), 9 str. 2 d. 6 p.

sukauptas nepanaudotas atostogas, valstybės biudžeto lėšas naudoti neracionaliai ir neefektyviai.

#### 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. 5 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 ministerijai pavaldžių įstaigų pažangą šalinant nustatytus trūkumus:

- Lietuvos kariuomenė pagal 2011 m. gruodžio 30 d. buhalterinę pažymą Nr. 346, įgyvendindama mūsų pateiktą rekomendaciją, 2 087,2 tūkst. Lt sumažino transporto eksploatacijos ir remonto sąnaudas, ta pačia suma sumažino pripažintas panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms pajamas, finansavimo sumas iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (panaudotas) pergrupavo į finansavimo sumas ilgalaikiam turtui įsigyti (gautas), padidino lėktuvo L-410UVP (borto Nr. 02) vertę ir perskaičiavo šio lėktuvo nusidėvėjimą.
- Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademija pagal 2012 m. gegužės 11 d. buhalterinę pažymą po 2011 m. finansinių ataskaitų sudarymo, įgyvendindama mūsų pateiktą rekomendaciją, į ūkinio inventoriaus ir medžiagų, žaliavų turto grupes iš ilgalaikio turto sąskaitos „Ginkluotės ir karinės technikos įsigijimo savikaina“ išskėlė ginklus, karinę įrangą ir šaudmenis (jų įsigijimo vertė – 28,3 tūkst. Lt), kurie neatitiko ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijų, ir atliko kitus buhalterinius įrašus, susijusius su šiais perkėlimais.

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

1. Užtikrinti, kad asignavimai investicijų projektams būtų planuojami ir lėšos būtų naudojamos pagal nustatytą paskirtį, laikantis ekonominės išlaidų klasifikacijos (ataskaitos 1.1 poskyris, 6–7 psl.);
2. Užtikrinti, kad Krašto apsaugos ministerijoje ir jai pavaldžiose įstaigose būtų pašalintos nustatytos apskaitos klaidos (ataskaitos 1.2 poskyris, 7–10 psl.);
3. Užtikrinti, kad mokymo, renginių pravedimo, knygų įvertinimo paslaugos būtų įsigyjamoms pagal paslaugų sutartis (ataskaitos 2.4 poskyris, 14–15 psl.).

Iki audito pabaigos neįgyvendintas rekomendacijas pateikiame rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. ataskaitos 6 priedą), kuriame jų įgyvendinimo priemones ir terminus nurodė Krašto apsaugos ministerija ir jai pavaldžios įstaigos.

4-ojo audito departamento direktorius

Rimvidas Aleliūnas

4-ojo audito departamento vyresnysis valstybinis auditorius

Paulius Bakaitis

Valstybinio audito ataskaitos kopija pateikta Lietuvos Respublikos Seimo Audito komitetui

# PRIEDAI

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

## Krašto apsaugos ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų išlaidų apmokėjimas iš netinkamų išlaidų straipsnio

Įstaiga	Išlaidų straipsnis	Apmokėjus ir nurodžius klaidingame išlaidų straipsnyje (tūkst. Lt)	
		Didesnės kasinės išlaidos (+)	Mažesnės kasinės išlaidos (-)
Krašto apsaugos ministerija	2.2.1.1.1.30 „Kitos paslaugos“	+856,7	
	2.5. „Dotacijos“		-856,7
Lietuvos kariuomenė	2.2.1.1.1.06 „Transporto išlaikymas“	+2 087,2	
	3.1.1.3.1.01 „Transporto priemonės“		-2 087,2
Infrastruktūros plėtros departamentas	3.1.1.2.1.03 „Kiti pastatai ir statiniai“	+2 604,4	
	3.1.1.3.1.02 „Kitos mašinos ir įrenginiai“		-2 604,4
Ryšių ir informacinių sistemų tarnyba prie krašto apsaugos ministerijos	2.2.1.1.1.30 „Kitos paslaugos“	+198,1	
	3.1.2.1.1.02 Kompiuterinės programinės įrangos, kompiuterinės programinės įrangos licencijos”		-198,1

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

**Konsoliduota finansinės būklės ataskaita pagal 2011-12-31 duomenis  
 (FBA)**

Eil. Nr.	Straipsniai	Konsoliduotoje FBA nurodyta suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (tūkst. Lt)	Nustatyti neatitikimai		Suma, kurios teisingumo negalime patvirtinti (tūkst. Lt)
			Likutis neteisingai padidintas (+) (tūkst. Lt)	Likutis neteisingai sumažintas (-) (tūkst. Lt)	
A.	ILGALAIKIS TURTAS	1 854 208,9	+2 388,2	-4 451,0	
I.	Nematerialusis turtas	8 207,0		-2 066,4*	
I.1	Plėtros darbai				
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos	2 505,2		-2 066,4*	
I.3	Kitas nematerialusis turtas	3 923,6			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai	1 778,2			
I.5	Prestižas				
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	1 845 647,5	+2 388,2	-2 384,6	
II.1	Žemė	12 004,6			
II.2	Pastatai	12 004,6	+246,4		
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai	427 098,6			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės	198 419,2			
II.5	Mašinos ir įrenginiai	21 995,0		-118,0	
II.6	Transporto priemonės	551 015,7			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės	421 230,9			
II.8	Baldai ir biuro įranga	5 475,6		-2 266,6	
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	46 598,9			
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai	115.368,1	+2 141,8		
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	115 368,1			
IV.	Kitas ilgalaikis turtas	354,4			
B.	BIOLOGINIS TURTAS	2,2			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS	540 802,0		-16,3	
I.	Atsargos	417.496,9		-16,3	
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turta, skirtą parduoti	417 496,9			
II.	Išankstiniai apmokėjimai	33 954,9			
III.	Per vienus metus gautinos sumos	46 617,5			
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos	179,7			

III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos				
III.3	Gautinos finansavimo sumos				
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	17,8			
III.5	Sukauptos gautinos sumos	42 656,4			
III.6	Kitos gautinos sumos	3 763,4			
IV.	Trumpalaikės investicijos				
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	42 732,8			
	IŠ VISO TURTO:	2 395 013,1	+2 388,2	-4 467,3	
D.	FINANSAVIMO SUMOS	2 273 565,7		-627,3	
I.	Iš valstybės biudžeto	2 041 040,3		-627,3	
II.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	219 047,7			
III.	Iš kitų šaltinių	13 477,8			
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI	118 469,2		-1 451,8	
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai				
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			-725,9	
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai				
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai				
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	119 469,2			
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	47 747,24			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			-725,9	
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai				
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos				
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą				
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus	211,8			
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos				
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui				
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos				
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos				
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	66 917,2			
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	45 054,6			
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	6 237,9			
F.	GRYNASIS TURTAS	2 987,2			
I.	Rezervai				
II.	Nuosavybės metodo įtaka				
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas	2 978,2		X	

III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	388,2			
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas	2 589,9			
G.	MAŽUMOS DALIS				
IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, IŠIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		2 395 013,1		-2 079,1	

*\*įvertinus 2011m. amortizaciją*

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

**Konsoliduota veiklos rezultatų ataskaita pagal 2011-12-31 duomenis  
 (VRA)**

Eil. Nr.	Straipsniai	Konsoliduotoje VRA nurodyta suma (tūkst. Lt)	Nustatyti neatitikimai		Suma, kurios teisingumo negalime patvirtinti (tūkst. Lt)
			Apyvartos neteisingai padidintos (+) (tūkst. Lt)	Apyvartos neteisingai sumažintos (-) (tūkst. Lt)	
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	921 981,3			
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS	921 694,6			
I.1.	Iš valstybės biudžeto	896 199,6			
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų	17,7			
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų	23 496,6			
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių	1 980,7			
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS				
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	286,7			
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	306,0			
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma	-19,3			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	-921 106,5	-924	-296,7	
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	-422 969,5			
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS	-152 442,9		-296,7	
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ	-29 052,9			
IV.	KOMANDIRUOČIŲ	-7 756,5			
V.	TRANSPORTO	-39 801,6			
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO	-1 553,1			
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO	-15 933,8			
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ	-1 147,3			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA	-51 541,9			
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ	-24 245,3			
XI.	NUOMOS	-393,1			
XII.	FINANSAVIMO	-5 493,3			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ	-51 612,1	-924		
XIV.	KITOS	-117 163,1			

C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	874,7	924	296,7	
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	-215,2			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	952,4			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS	-190,4			
III.	KITOS VEIKLOS SAŃAUDOS	-977,1			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	131,0			
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA	-402,3			
G.	PELNO MOKESTIS				
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ	388,2	924	-296,7	
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA				
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	388,2	924	-296,7	
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI	388,2			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI				

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

**Nurašyti rekonstrukcijos ar statybos darbų projektai**

Eil. Nr.	Projekto pavadinimas	Projekto įsigijimo metai	Projekto įsigijimo vertė Lt
1.	Klaipėdos motorizuotojo pėstininkų bataliono kareivinių rekonstravimo projektas	1998	49 461,0
2.	Klaipėdos motorizuotojo pėstininkų bataliono kareivinių rekonstravimo transformatorinės ir elektros tinklų projektas	1998	16 142,0
3.	Kauno AJB baseino projektas	1998	24 190,0
4.	Ukmergės karinio miestelio požeminio drenažo projektas	2000	9 569,0
5.	Mechanizuoto pėstininkų bataliono Minsko plente teritorijos inžineriniai tyrimai ir detalusis planas	2001	21 290,0
6.	Kauno atskiro inžinerinio bataliono štabo su kareivinėmis rekonstravimo projektas	2001	30 000,0
7.	Panevėžio motorizuotojo pėstininkų bataliono sprogmenų sandėlio statybos projektas	1998	1 000,0
8.	Ukmergės karinio miestelio detalusis planas	1998	24 983,0
9.	Pabradės karinio miestelio štabo pastato projektiniai sprendimai	1998	17 901,0
10.	Pabradės karinio miestelio teritorijos toponuotrauka	1998	22 222,0
11.	Pabradės karinio miestelio teritorijos inžinerinių tinklų toponuotrauka	1999	24 631,0
12.	Pabradės karinio miestelio gatvių, kelių tinklų toponuotrauka	1999	45 305,0
13.	Pabradės karinio miestelio viešbučio architektūriniai-konstruktiviniai, techniniai –funkciniai sprendiniai	1999	24 426,0
14.	Pabradės karinio miestelio bendrabučio architektūriniai-konstruktiviniai, techniniai –funkciniai sprendiniai	1999	24 898,0
15.	Ukmergės karinio miestelio kareivinių Nr. 1 rekonstravimo projektas	1999	196 918,0
16.	Pabradės karinio miestelio teritorijos genplanas	1999	144 372,0
17.	Magistraliniai inžineriniai tinklai į Pabradės karinį miestelį	1999	145 040,0
18.	Pabradės karinio miestelio sporto komplekso projektas	2000	131 557,0
19.	Pabradės karinio miestelio karininkų ramovės projektas	2000	68 452,0
20.	Pabradės karinio miestelio valgyklos projektas	1999	88 828,0
21.	Pabradės karinio miestelio kareivinių projektas	1999	125 776,0
22.	Pabradės karinio miestelio bendrabučio (2 var.) projektas	2000	95 000,0
23.	Joniškio r. teritorinio gynybos štabo garažų su mechaninėmis dirbtuvėmis rekonstravimo projektas	1999	39 556,0
24.	Šiaulių motorizuotojo pėstininkų bataliono valymo įrenginių projektas	1997	25 944,0
25.	Karinių oro pajėgų Rokuose slėptuvės projektas	1998	15 611,0
26.	Pabradės karinio miestelio mokomojo .korpuso projektas	2000	45 686,0
27.	Kauno AJB kareivinių pastato pritaikymo gyvenamosioms patalpoms projektas	1999	61 039,0
28.	Ukmergės karinio miestelio teritorijos geotechniniai tyrimai	1998	20 305,0
29.	Ukmergės karinio miestelio toponuotrauka.	1998	23 613,0
30.	Kareivinių Kairių poligone rekonstravimo tyrinėjimo darbų ir artezinio gręžinio projektas	1999	24 370,0

31.	Lužijos draustinio saugomų teritorijų būklės nustatymo ir nuotekų linijos statybos galimybių nustatymo įvertinimas kairių poligone	1999	6 000,0
32.	KASP Panevėžio 5-os rinktinės bazės detalusis planas	1999	24 780,0
33.	Artilerijos bataliono kareivinių rekonstravimo projektas	2002	68 607,0
34.	Alytaus motorizuotojo pėstininkų bataliono valgyklos rekonstravimo projektas	2004	55 211,0
35.	Panevėžio motorizuotojo pėstininkų bataliono kareivinių Nr.25, 26 rekonstravimo projektas	1999	81683,0
36.	Ruklos MP gyvenamo namo Nr.11 rekonstravimo projektas	1999	74 569,0
37.	Šiaulių motorizuotojo pėstininkų bataliono pastatų techninės būklės įvertinimas ir reikalingų statyti statinių finansinis įvertinimas		22 947,0
38.	LKA bendrabučio korpusų K-8 ir K-10 rekonstravimo projektas	2002	5 500,0
39.	Krašto apsaugos savanorių pajėgų šaudymo mokymo centro (Vilniuje) rekonstravimo projektas	2002	26 236,0
40.	Panevėžio motorizuotojo pėstininkų bataliono sprogmenų ir sprogdinimo priemonių sandėlių statybos projektas	2002	10 000,0
41.	Alytaus ATGR mokymo centro rekonstravimo projektas	2000	83 593,0
42.	Logistikos regiono depo su pagrindinėmis tarnybomis statybos pagrindimas	2003	80 573,0
43.	Krašto apsaugos savanorių pajėgų karinio miestelio (Tauragėje) statinių statybos pagrindimas ir sklypo planas	2002	27 500,0
44.	Motorizuotojo pėstininkų bataliono dislokavimo buvusio Pabradės karinio miestelio teritorijoje projektiniai pasiūlymai	1997	2 950,0
45.	Pabradės karinio miestelio teritorijos toponuotrauka	1998	23 714,0
46.	Pabradės karinio miestelio geologinis planas	1998	24 536,0
47.	Pabradės karinio miestelio Pabradės seniūnijoje (Centrinis poligonas ir gyvenamo kvartalo Pabradės mieste detalusis planas	1998	23 723,0
48.	Pabradės karinio miestelio kareivinių pastato patalpų planavimo ir funkcinio ryšio projektiniai sprendimai	1998	23 718,0
49.	Pabradės karinio miestelio kareivinių planavimo normalių korektūros ir papildymų projektas	1998	22 575,0
50.	Pabradės karinio miestelio standartinių kareivinių baldų projektiniai sprendimai	1998	6 960,0
51.	Pabradės karinio miestelio standartinių kareivinių baldų projektiniai sprendimai	1998	708,0
52.	Pabradės karinio miestelio ir gyvenamo kvartalo magistralinių tinklų geologiniai tyrinėjimai	1999	10 547,0
53.	Ruklos mokomojo pulko kovinio parengimo pastato rekonstravimo projektas	1999	123 889,0
54.	Lietuvos didžiojo kunigaikščio Gedimino štabo bataliono štabo statybos projektas	2002	3 1026,0
55.	Lietuvos didžiojo kunigaikščio Gedimino štabo bataliono medicinos punkto statybos projektas	2002	22 245,0
56.	Lietuvos didžiojo kunigaikščio Gedimino štabo bataliono Ypatingos paskirties tarnybos štabo statybos projektiniai pasiūlymai	2002	2 000,0
57.	Lietuvos didžiojo kunigaikščio Gedimino štabo bataliono amunicijos sandėlio statybos projektas	2002	40 026,0
58.	Krašto apsaugos savanorių pajėgų Telšių 10-osios rinktinės karinio miestelio statybos pagrindimas ir sklypo plano projektiniai dokumentai	1998	46 810,0
59.	Krašto apsaugos savanorių pajėgų Panevėžio ATGR poilsio bazės pirties statybos projektas	1998	8 830,0
60.	Vytauto didžiojo Jėgerių bataliono kareivinių pastato rekonstravimo projektas	2002	105 956,0

61.	Vytauto didžiojo jėgėrių bataliono medicinos punkto su stacionaru rekonstravimo projektas	2003	37 752,0
62.	Vytauto didžiojo jėgėrių bataliono praleidimo kontrolės posto rekonstravimo projektas	2002	5 742,0
63.	Oro gynybos bataliono teritorijos inžineriniai tyrimai ir detalusis planas	2001	4 3070,0
64.	Šiaulių motorizuotojo pėstininkų bataliono garažų Nr. 1 ir 30 Radviliškyje rekonstravimo projektas	2002	87 126,0
65.	Lietuvos karo akademijos bendrabučio (Vilnius) rekonstravimo projektiniai dokumentai	2002	57 229,0
66.	CSD valdymo punkto (Tauro g. Vilnius) vėdinimo sistemos techninių sprendimų ekspertizė	2002	336,0
67.	Krašto apsaugos ministerijos tarnybinio namo (Ukmergės g. 301, Vilnius) rekonstravimo projektiniai pasiūlymai	2006	8 339,0
	<b>Iš viso</b>		<b>2 915 091,0</b>

Valstybinio audito ataskaitos  
 „Dėl Lietuvos Respublikos krašto  
 apsaugos ministerijoje atlikto  
 finansinio (teisėtumo)  
 audito rezultatų“  
 5 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 dalykų	2011-10-10	S-(40-2234)-1955
2.	Lietuvos kariuomenė	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-03-26	S-(40-2234)-621
3.	Ryšių ir informacinių sistemų tarnyba prie Krašto apsaugos ministerijos	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-03-26	S-(40-2234)-622
4.	Antrasis operatyvinių tarnybų departamentas prie Krašto apsaugos ministerijos	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-06-13	S-(40-2234)-1370
5.	Lietuvos kariuomenė	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-06-15	S-(40-2234)-1401
6.	Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademija	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-06-15	S-(40-2234)-1403
7.	Infrastruktūros plėtros departamentas prie Krašto apsaugos ministerijos	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-06-15	S-(40-2234)-1404

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

### Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Užtikrinti, kad asignavimai investicijų projektams būtų planuojami ir lėšos būtų naudojamos pagal nustatytą paskirtį, laikantis ekonominės išlaidų klasifikacijos.	Krašto apsaugos ministerijai	Parengti investicijų projektų rengimą reglamentuojantį Tvarkos aprašą	2013-01-31
2.	Užtikrinti, kad Krašto apsaugos ministerijoje ir jai pavaldžiose įstaigose būtų pašalintos nustatytos apskaitos klaidos.	Krašto apsaugos ministerijai	Įsakyme dėl valstybės kontrolės rekomendacijų įgyvendinimo numatyti prievolę KAM pavaldiems subjektams teikti informaciją KAM apie priemonių įgyvendinimo eigą	2012-08-31
3.	Užtikrinti, kad mokymo, renginių pravedimo, knygų įvertinimo paslaugos būtų įsigyjamose pagal paslaugų sutartis.	Krašto apsaugos ministerijai	Patikslinti 2003 m. rugsėjo 10 d. krašto apsaugos ministro įsakymą „Dėl autorinių sutarčių sudarymo ir mokėjimo KAS“ nuostatas	2012-12-31
4.	Apskaitos registruose ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių duomenis registruoti ūkinės operacijos arba ūkinio įvykio dieną arba iškart po to, kai yra galimybė tai padaryti, kaip numatyta Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 12 straipsnio 4 dalyje.	Lietuvos kariuomenei	Parengti Lietuvos kariuomenės (toliau – LK) kariniams vienetams raštą, dėl Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 12 straipsnio 4 dalies nuostatų	2012-08-14
5.	Registruoti perduotus maisto produktus ir finansavimo sumas Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademijai, kaip numatyta Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatyme, o jų perdavimą atlikti pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo reikalavimus.	Lietuvos kariuomenei	Inicijuoti ir parengti teisės aktų, reglamentuojančių LK centralizuotai perkamų atsargų, skirtų kitų KAS institucijų veiklai užtikrinti, perdavimą	2013-01-01
6.	Įrengtas elektronines apsaugos sistemas registruoti vienoje turto sąskaitoje kaip atskirą komplektą sujungtų daiktų, sudarančių visumą ir atliekančių tam tikras funkcijas.	Lietuvos kariuomenei	Parengti aplinkraštį pavaldžioms biudžetinėms įstaigoms dėl valstybinio audito ataskaitoje pateiktų išvadų, akcentuojant būtinybę griežtai vadovautis 12-VSAFAS nuostatomis	2012-11-30
7.	Neskaičiuoti nusidėvėjimo (amortizacijos) po to, kai ilgalaikis turtas pripažintas	Lietuvos kariuomenei	Inicijuoti ir parengti teisės aktų pakeitimus, numatant, kad priimant sprendimus dėl ilgalaikio turto	2013-01-01

	nereikalingu, netinkamu (negalimu) naudoti, ir apskaitoje teisingai registruoti nusidėvėjimo, amortizacijos, nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudas.		pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti būtų nustatyti terminai, kada buhalterinę apskaitą tvarkančiam padalinii pateikti išvedimo iš eksploatacijos aktus.	
8.	Mokymo paslaugas įsigyti ne pagal autorines sutartis.	Lietuvos kariuomenei	Parengti raštą LK padaliniams dėl autoriinių sutarčių sudarymo prielaidų, autoriinių sutarčių ir kitų paslaugų sutarčių skirtumų ir ypatybių.	2012-10-01
9.	Įregistruoti 2 375,8 tūkst. Lt vertės licencijas ar jų atnaujinimą ir įsipareigojimus už finansinės nuomos būdu įsigytas licencijas, apskaičiuoti įregistruoto turto amortizaciją, atlikti koreguojančius sąnaudų įrašus pagal VSAFAS reikalavimus.	Ryšių ir informacinių sistemų tarnybai	Priemonės nepateiktos	
10.	Įstaigos valdomoms informacinėms sistemoms patvirtinti dokumentus, numatytus Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. balandžio 25 d. nutarimu Nr. 410 patvirtintų Bendrųjų elektroninės informacijos saugos valstybės institucijų ir įstaigų informacinėse sistemose reikalavimų 6 punkte, ir numatyti priemonės, kurios užtikrintų kasmetinį informacinių sistemų rizikos vertinimo organizavimą, kaip numatyta 30 punkte.	Ryšių ir informacinių sistemų tarnybai	Parengti ir nustatyta tvarka patvirtinti krašto apsaugos (toliau – KAS) sistemos valdomų informacinių sistemų saugos dokumentus bei parengti KAS valdomų informacinių sistemų rizikos vertinimo planą	2013-06-01
11.	Pasirinkti tarnybinių mobiliojo ryšio telefonų komplektų naudojimo būdą, kuris užtikrintų Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo laikymąsi, ir juos inventorizuoti laikantis Inventorizacijos taisyklių.	Ryšių ir informacinių sistemų tarnybai	Priemonės nepateiktos	
12.	Numatyti priemonės, kurios užtikrintų išlaidų investicijų projektams įgyvendinti planavimą pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją.	Infrastruktūros plėtros departamentui	Vadovaujantis Infrastruktūros valdymo srities pokyčių planu, patvirtintu Lietuvos Respublikos krašto apsaugos ministro 2011 m. liepos 13 d. įsakymu Nr. V-795 „Dėl infrastruktūros veiklos procesų ir infrastruktūros valdymo srities pokyčių plano tvirtinimo“, perduodant perkančiosios organizacijos funkcijas ir sutartinių įsipareigojimų vykdymą informuoti Lietuvos kariuomenės Logistikos valdybą dėl rekomendacijos vykdymo	2012-07-01
13.	Perduodant Kauno Vytauto Didžiojo karo muziejui atliktų rekonstrukcijos darbų vertę,	Infrastruktūros plėtros departamentui	Užbaigus Kauno Vytauto Didžiojo karo muziejaus rekonstrukcijos darbus rengiant perduodamos	Užbaigus statybą

	apskaitoje nurodytas ekspozicines vitrinas ir kompiuterinę įrangą perkelti iš nebaigtos statybos turto grupės į baldų ir biuro įrangos turto grupę.		statinių statybos vertės išskaidymo į sąskaitas pažymą, apskaitoje nurodytas ekspozicines vitrinas ir kompiuterinę įrangą perkelti iš nebaigtos statybos turto grupės į baldų ir biuro įrangos turto grupę	
14.	Įrengtas elektronines apsaugos sistemas įregistruoti vienoje turto sąskaitoje kaip atskirą komplektą sujungtų daiktų, sudarančių visumą ir atliekančių tam tikras funkcijas.	Infrastruktūros plėtros departamentui	Rengiant perduodamos statinių statybos vertės išskaidymo į sąskaitas pažymą, įrengtas elektronines apsaugos sistemas įregistruoti vienoje turto sąskaitoje kaip atskirą komplektą sujungtų daiktų, sudarančių visumą ir atliekančių tam tikras funkcijas	Užbaigus statybą
15.	Maisto produktų įsigijimo operacijas, taip pat su jomis susijusių finansavimo sumų gavimą įforminti pagal Buhalterinės apskaitos įstatymo reikalavimus.	Generolo Jono Žemaičio Lietuvos karo akademijai	Inicijuoti krašto apsaugos ministro įsakymo, reglamentuojančio pirkimų organizavimą krašto apsaugos sistemoje, peržiūrėjimą, papildymą ir keitimą.	2012-12-31
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				