



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL APLINKOS MINISTERIJOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2013 m. liepos 15 d. Nr. FA-P-20-2-92
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant 2012-07-20 pavedimą Nr. P-20-2

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:

Rita Aniukštytė (grupės vadovė)

Irina Kiškina

Rima Kursevičiūtė

Rūta Stasiūnaitė

Auditas pradėtas 2012-07-31

Auditas baigtas 2013-07-15

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti

Valstybės kontrolės interneto puslapyje

adresu: www.vkontrolė.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	6
1. Pastebėjimai dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų	6
1.1. Dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio	6
1.1.1. Dėl nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto apskaitos	7
1.1.2. Dėl ilgalaikio finansinio turto apskaitos	9
1.1.3. Dėl mineralinių išteklių apskaitos	11
1.1.4. Dėl biologinio turto apskaitos	12
1.1.5. Dėl atsargų apskaitos	13
1.1.6. Dėl sąnaudų, finansavimo sumų, išankstinių mokėjimų ir įsipareigojimų apskaitos	14
1.1.7. Dėl finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateiktos informacijos	15
2. Pastebėjimai dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų	16
3. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo	18
3.1. Dėl viešųjų pirkimų	18
3.2. Dėl asignavimų skyrimo kitiems subjektams	18
3.3. Dėl investicijoms skirtų lėšų panaudojimo	20
3.4. Dėl asignavimų naudojimo kitų metų išlaidoms padengti	21
3.5. Dėl Aplinkos apsaugos rėmimo programai skirtų lėšų naudojimo	22
3.6. Dėl biudžeto lėšų naudojimo apmokant už priverstinės pravaikštos laiką	24
4. Kiti pastebėjimai	25
4.1. Dėl paslaugų pirkimo vidaus administravimo funkcijoms atlikti	25
4.2. Dėl informacinių sistemų valdymo	26
5. Rekomendacijos	27
Priedai	29

IŽANGA

Audito tikslas – įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2013 metams planavimą teisėtumo požiūriu, 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija, formuojanti valstybės politiką, organizuojanti, koordinuojanti ir kontroliuojanti jos įgyvendinimą, o įstatymų nustatytais atvejais – ją įgyvendinanti aplinkos ministrui pavestose valdymo srityse. Adresas: A. Jakšto g. 4/9, 01105 Vilnius, identifikavimo kodas 188602370.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Audituojamu laikotarpiu Aplinkos ministerijai vadovavo ministras Gediminas Kazlauskas, nuo 2012 m. gruodžio 13 d. – ministras Valentinas Mazuronis, vyriausiojo buhalterio funkcijas atliko Finansų skyriaus vedėja Danutė Mačiokaitė.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami valstybinio audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinami Aplinkos ministerijos 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, kurie sudaryti Aplinkos ministerijos ir 24 jai pavaldžių biudžetinių įstaigų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu, bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas.

Audito metu vertintą Aplinkos ministerijos 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2012 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Aplinkos ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų turto bei atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2012 metų pradžioje buvo iš viso 1 832 216,74 tūkst. Lt, pabaigoje – 65 517 860,21 tūkst. Lt.

Audito metu vertintą Aplinkos ministerijos 2012 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė:

- Biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų 2012 m. gruodžio 31 d. aiškinamasis raštas;
- Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4).
- Nepanaudotų biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į valstybės biudžetą, valstybės biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5).

Aplinkos ministerija ir 24 pavaldžios įstaigos 2012 metais vykdė 8 programas:

- Aplinkos apsaugos kontrolė ir būklės vertinimas (kodas 01 30);
- Aplinkos taršos mažinimas ir prevencija (kodas 01 31);
- Biologinės įvairovės apsauga, kraštovaizdžio tvarkymas ir išsaugojimas (kodas 01 32);
- Gamtos išteklių ir paveldo vertybių apsauga (kodas 02 33);
- Lietuvos pasiekimų pristatymas pasaulinėje parodoje Korėjoje (02 34);

- Hidrometeorologiniai stebėjimai ir prognozės (02 36);
- Teritorijų planavimo, statybos ir būsto politikos įgyvendinimo koordinavimas (03 37);
- Bendrosios aplinkos politikos įgyvendinimo koordinavimas (kodas 04 38).

Šioms programoms patvirtinta 831 789,0 asignavimų¹, iš jų – 824 389,0 tūkst. Lt išlaidoms apmokėti (iš jų – 78 492,0 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 7 400,0 tūkst. Lt turtui įsigyti. Be to, į 2012 metų asignavimų planą perkelti 2011 metais nepanaudoti viršplaninių įmokų likučiai, kurie sudaro 307 012,8 tūkst. Lt. Programoms vykdyti panaudota 836 342,6 tūkst. Lt, iš jų – 826 048,9 tūkst. Lt išlaidoms apmokėti (iš jų – 78 165,0 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 10 293,7 tūkst. Lt turtui įsigyti (detalesnė informacija apie vykdytoms programoms skirtų asignavimų panaudojimą pateikta 2 priede).

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų, o valstybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Aplinkos ministerijoje ir jai pavaldžiose biudžetinėse įstaigose atlikome suplanuotas audito procedūras, kurių metu įvertinome 2012 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 atliekant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkos aprašų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra, kurie leido susipažinti su Aplinkos ministerijoje sukurta kontrolės aplinka ir procedūromis;
- svarbiausių sričių (ilgalaikio, biologinio ir trumpalaikio turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų, pagrindinės veiklos kitų pajamų, pagrindinės veiklos sąnaudų) pagrindinės audito procedūros – ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių detalios ir analitinės audito procedūros. Tam buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Taip pat vertinome, kaip audituojamas subjektas laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų, sutartinių įsipareigojimų ir kita. Teisėtumo požiūriu įvertinome valstybės biudžeto asignavimų 2013 metams planavimą. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų ar kitų dokumentų reikalavimų,

¹ Lietuvos Respublikos 2012 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2011-12-20 Nr. XI-1823 (2012-11-27 įstatymo Nr. XII-17 redakcija).

atsižvelgėme į šių reikalavimų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimus jų nesilaikymo padarinius.

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

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų

1.1. Dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

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.

Finansinės būklės ataskaitoje pateikta informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną², o Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatus, t. y. uždirbtas pajamas ir turėtas sąnaudas per šioje ataskaitoje nurodytą ataskaitinį laikotarpį³.

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 24 straipsnio 1 dalyje⁴ nurodyta, kad sudarydami finansines ataskaitas viešojo sektoriaus subjektai turtą, finansavimo sumas ir įsipareigojimus turi įvertinti vadovaudamiesi viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais. Pagal 21 straipsnio 6 dalį nukrypti nuo šių standartų galima tik esant aplinkybėms, nepriklausančioms nuo viešojo sektoriaus subjekto valios, suderinus su Lietuvos Respublikos finansų ministerija, o informacija apie kiekvieną nukrypimą nuo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų, apie nukrypimo priežastis ir poveikį viešojo sektoriaus subjekto turtui, finansavimo sumoms, įsipareigojimams, pajamoms ir sąnaudoms turi būti pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

² 2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“, patvirtinto finansų ministro 2009-12-19 įsakymu Nr. 1K-378 (2009-12-24 įsakymo Nr. 1K-478 redakcija), 5 p.

³ 3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“, patvirtinto finansų ministro 2007-12-19 įsakymu Nr. 1K-379 (2009-12-16 įsakymo Nr. 1K-457 redakcija), 5 p.

⁴ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (2010-05-25 įstatymo Nr. XI-842 redakcija).

Aplinkos ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį⁵ sudarančios ataskaitos nurodytos šios ataskaitos dalyje „Audito apimtis ir metodai“. Neatitikimai, nustatyti įvertinus minėtą rinkinį, pateikiami ataskaitos 1.1.1–1.1.7 skirsniuose, neatitikimų įtaka finansinių ataskaitų duomenims pateikta 4 ir 5 prieduose.

1.1.1. Dėl nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto apskaitos

Aplinkos ministerijai pavaldžios įstaigos kai kuriais atvejais ilgalaikio turto ūkinės operacijas užregistravo nesilaikydamos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimų, todėl finansinėse ataskaitose nurodyti duomenys apie nematerialųjį, materialųjį ilgalaikį turtą, pagrindinės veiklos sąnaudas yra netikslūs.

Aplinkos apsaugos agentūra vykdant projektą „Potvynių grėsmės žemėlapių ir potvynių rizikos žemėlapių Lietuvos Respublikos teritorijai parengimas“ kuriamų žemėlapių vertė (1 848,5 tūkst. Lt) neteisingai pripažino ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis. Kadangi žemėlapiai turi nematerialiojo turto požymių, juos rengiant padarytos išlaidos pagal 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 56.6 punktą⁶ turėjo būti kaupiamos nematerialiojo turto nebaigtų projektų grupėje, o juos parengus – pagal minėto standarto 56.5 punktą užregistruotos kito nematerialiojo turto grupėje.

Pajūrio regioninio parko direkcija (ji pavaldi ministerijai pavaldžiai Valstybinei saugomų teritorijų tarnybai) iš apskaitos registru neišregistravo dviejų 2012 m. kovo mėnesį nugriautų statinių, apskaičiavo jų nusidėvėjimą, taip nesilaikydama 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 46 ir 67.2 punktų⁷. Todėl finansinėse ataskaitose statinių balansinė vertė nurodyta 68,9 tūkst. Lt didesnė, apskaičiuota 6 tūkst. Lt daugiau nusidėvėjimo sąnaudų.

Žemaitijos nacionalinio parko direkcija (ji pavaldi ministerijai pavaldžiai Valstybinei saugomų teritorijų tarnybai) užregistravo 59,0 tūkst. Lt trijų kultūros vertybėmis pripažintų statinių nuvertėjimą, taip sumažindama jų balansinę vertę, nors pagal 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ 8 punktą⁸ nekilnojamųjų kultūros vertybių nuvertėjimo požymiai turėjo būti vertinami tik tuo atveju, jei vertybės būtų sugadintos.

⁵ Remiantis 15-ojo VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“, patvirtinto finansų ministro 2008-12-09 įsakymu Nr. 1K-433 (2010-05-05 įsakymo Nr. 1K-151 redakcija), 5 punktu, viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimas – vienai viešojo sektoriaus subjektų grupei priklausančių viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių jungimas į vieną konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį taikant viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-16 įsakymas Nr. 1K-238 (2009-12-31 įsakymo Nr. 1K-495 redakcija) „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 13-ojo standarto patvirtinimo“.

⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 (2009-12-22 įsakymo Nr. 1K-466 redakcija) „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“.

⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-04 įsakymas Nr. 1K-229 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 22-ojo standarto patvirtinimo“.

Kauno Tado Ivanausko zoologijos muziejus nematerialiojo turto požymių turinčią 100,9 tūkst. Lt vertės taikomąją programinę įrangą (taip pat jai programuoti padarytas išlaidas – 24,0 tūkst. Lt sumą) neteisingai užregistravo ilgalaikio materialiojo turto sąskaitoje, taip nesilaikydamas 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 8, 13 ir 56.2 punktų. Be to, ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą ir nebaigto statyti turto vertes padidino išlaidų sumomis (atitinkamai 19,7 tūkst. Lt ir 8,5 tūkst. Lt), kurios nebuvo tiesiogiai susijusios su turto paruošimu naudoti ir todėl pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 18 punktą turėjo būti pripažintos ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis. Dėl šių priežasčių, įvertinus turto nusidėvėjimą per ataskaitinį laikotarpį, ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė 2012 m. gruodžio 31 d. straipsniuose „Baldai ir biuro įranga“ ir „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ nurodyta apie 148,5 tūkst. Lt didesnė, nematerialiojo turto straipsnyje „Programinė įranga ir jos licencijos“ – apie 124,0 tūkst. Lt mažesnė, neparodytos pagrindinės veiklos kitų paslaugų sąnaudos – 28,2 tūkst. Lt suma. Pažymėtina, kad, atsižvelgdamas į audito metu teiktas rekomendacijas, Zoologijos muziejus 2013 m. balandžio mėnesį apskaitoje atliko koreguojančiuosius buhalterinius įrašus nematerialųjį turtą užregistruodamas jam skirtoje sąskaitoje, su turto įsigijimu nesusijusių išlaidų suma sumažino ilgalaikio turto įsigijimo savikainą.

Finansinės būklės ataskaitos 2012 m. gruodžio 31 d. straipsnyje „Kilnojamosios kultūros vertybės“ nurodyto turto balansinė vertė (1 044,27 tūkst. Lt) yra sumažinta, nes Kauno Tado Ivanausko zoologijos muziejuje nėra baigtas jam priklausančių vertybių (ekspонатų) vertinimas.

12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 42, 63 ir 64 punktuose⁹ nurodyta, kad kilnojamosios kultūros vertybės rodomos tikrąja verte, kuri nustatoma remiantis draudžiamąja verte, o jei šios vertybės neapdraustos, vertė nustatoma remiantis verte, kuri yra nustatoma šiais būdais jų prioritetų tvarka: vadovaujantis to turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo vertinimo duomenimis; įsigijimo savikaina, jei ji gali būti patikimai nustatyta; simboline vieno lito verte (jei įsigijimo savikaina yra lygi nuliui arba negali būti patikimai nustatyta). Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos kultūros ministro patvirtintomis Muziejinių vertybių (ekspонатų) vertinimo metodinėmis rekomendacijomis¹⁰, Zoologijos muziejus iki 2012 m. gruodžio 31 d. nustatė tik dalies ekspонатų tikrąją vertę, o likusius 213 183 ekspонatus įvertino simboline vieno lito verte (šių vertybių balansinė vertė – 213,2 tūkst. Lt). Jų vertę ketinama patikslinti iki metodinėse rekomendacijose nurodyto termino – 2020 m. gruodžio 31 dienos. Pažymėtina, kad 2012 metų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte nėra informacijos pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis

⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 (2009-12-22 įsakymo Nr. 1K-466 ir 2011-01-31 įsakymo Nr. 1K-034 redakcijos) „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“.

¹⁰ Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2010-08-20 įsakymas Nr. IV-446 „Dėl Muziejinių vertybių (ekspонатų) vertinimo metodinių rekomendacijų patvirtinimo“.

materialusis turtas“ 77 punkto reikalavimus: paskutinės tikrosios vertės nustatymo datos; kilnojamųjų kultūros vertybių, kurių tikroji vertė buvo nustatyta remiantis draudžiamąja verte, balansinės vertės; kilnojamųjų kultūros vertybių, apskaitoje užregistruotų simboliu vieno lito verte, balansinės vertės.

Dėl to, kad ministerijai pavaldžios įstaigos užregistravo ne visą turtą arba jį užregistravo netinkamose sąskaitose, nenurašė iš apskaitos registru nugriautų statinių, ir dėl kitų neatitikimų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsniuose „Programinė įranga ir jos licencijos“ (A.I.2 eil.), „Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai“ (A.I.4 eil.), „Nekilnojamosios kultūros vertybės“ (A.II.4 eil.) nurodytos atitinkamai apie 124,0 tūkst. Lt, 1 848,5 tūkst. Lt ir 59,0 tūkst. Lt mažesnės balansinės vertės, o straipsniuose „Pastatai“ (A.II.2 eil.), „Baldai ir biuro įranga“ (A.II.4 eil.), „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ (A.II.4 eil.) – atitinkamai 68,9 tūkst. Lt, apie 140 tūkst. Lt ir 8,5 tūkst. Lt didesnės balansinės vertės. Straipsnyje „Kilnojamosios kultūros vertybės“ (A.II.7 eil.) nurodyto turto balansinė vertė (1 044,27 tūkst. Lt) yra sumažinta, nes ministerijai pavaldžioje įstaigoje nėra baigtas vertybių (ekspонатų) vertinimas tikrąja verte, t. y. 213,2 tūkst. ekspонатų yra įvertinta simboliu vieno lito verte.

Dėl tų pačių priežasčių Veiklos rezultatų ataskaitos pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsniuose „Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos“ (B.II eil.) ir „Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos“ (B.VIII eil.), „Kitų paslaugų sąnaudos“ (B.XIII eil.) nurodytos atitinkamai 6 tūkst. Lt, 59 tūkst. Lt ir 1 820,3 tūkst. Lt didesnės sąnaudos.

1.1.2. Dėl ilgalaikio finansinio turto apskaitos

Negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje „Ilgalaikis finansinis turtas“ nurodytų po vienerių metų gautinų sumų (511 900,3 tūkst. Lt) teisingumo, nes Aplinkos ministerija jų neįvertino amortizuota savikaina pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 20.4 punkto¹¹ reikalavimus. Minėtą sumą sudaro JESSICA kontroliuojančiajame fonde¹² sukauptos lėšos, kurios per Lietuvos Respublikos bankų sektorių, taikant mažesnes nei rinkoje palūkanų normas, skiriamos daugiabučių namų butų ir kitų patalpų savininkams, įgyvendinantiems daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) projektus. Šis fondas sutarties galiojimo laikotarpiu gali iš naujo panaudoti išteklius, grįžusius jam iš investicijų, paskolų, likusių garantijų sumų ir palūkanų, apskaičiuotų nuo

¹¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-27 įsakymas Nr. 1K-223 (2009-12-22 įsakymo Nr. 1K-444 redakcija) „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 17-ojo standarto patvirtinimo“.

¹² Fondas įsteigtas ir pradinis įnašas jam skirtas pagal Finansų ministerijos, Aplinkos ministerijos ir Europos investicijų banko 2009 m. birželio 11 d. pasirašytą finansavimo sutartį Nr. 11K-029.

fonde ir bankuose saugomų lėšų likučių. Amortizuota savikaina turėtų būti skaičiuojama pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 25 punkte pateiktą formulę, pritaikius apskaičiuotą palūkanų normą pagal 26–30 punktuose nustatytus reikalavimus, o gautinų sumų įsigijimo ir amortizuotos savikainos skirtumas turėtų būti pripažįstamas finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis.

Pažymėtina, kad pastabos dėl amortizuota savikaina neįvertintų ilgalaikių gautinų sumų ministerijai buvo teiktos ir ankstesnių metų audito ataskaitoje¹³. Ministerija paaiškino¹⁴, kad fondo steigimo 2009 metų sutartyje nepakanka duomenų reikalingoms ūkinėms operacijoms užregistruoti. Kadangi minėtoje sutartyje buvo numatytas preliminarus investavimo į daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) projektus modelis, palūkanų normos, ketinimai paskolas teikti 10–20 metų laikotarpiu, o šiuo metu kontroliuojančiame fonde JESSICA esančios lėšos investuotos pagal su bankais pasirašytas sutartis, todėl ministerijai pasiūlėme įvertinti gautinas sumas pagal turimus faktinius duomenis¹⁵. Ministerija nurodė¹⁶, kad išsiaiškintų fonde sukauptų lėšų apskaitos ypatumus, ketina kreiptis į Finansų ministeriją.

Atkreiptinas dėmesys, kad straipsnyje „Ilgalaikis finansinis turtas“ taip pat yra nurodyta investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus balansinė vertė (530 944,9 tūkst. Lt). Ši vertė būtų didesnė, jei, pasikeitus atitinkamų teisės aktų reikalavimams, keturiasdešimt dvi valstybės įmonės (miškų urėdijos) apskaitoje užregistruotų patikėjimo teise jiems perduotus valdyti valstybinės reikšmės miškus ir miško žemę. Kadangi šias įmones kontroliuoja ministerijai pavaldi įstaiga Generalinė miškų urėdija, duomenys apie užregistruotą turtą turėtų būti nurodyti Aplinkos ministerijos konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje vadovaujantis 15-ojo VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“ reikalavimais. Priežastys, dėl kurių valstybinės reikšmės miškai ir miško žemė neužregistruoti apskaitoje, buvo nurodytos 2010 metų valstybinio audito ataskaitoje „Valstybinių miškų ūkio veikla“¹⁷, taip pat Išvadoje dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto 2011 metais ataskaitos¹⁸.

Dėl to, kad Aplinkos ministerija dalį ilgalaikio finansinio turto (ilgalaikių gautinų sumų) užregistravo ir Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis nurodė ne amortizuota, o įsigijimo savikaina, negalime patvirtinti, kad ataskaitinio laikotarpio

¹³ 2012 m. liepos 13 d. valstybinio audito ataskaita Nr. FA-P-20-3-40 „Dėl Aplinkos ministerijoje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“, 15 psl.

¹⁴ Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos 2012-07-11 raštas Nr. (7-1)-D8-6323 „Dėl valstybinio audito ataskaitos projekto“.

¹⁵ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2013-07-02 raštas Nr. S-(20-2749)-1517 „Dėl valstybinio audito ataskaitos projekto“.

¹⁶ Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos 2013-07-11 raštas Nr. (7-1)-D8-5859 „Dėl valstybinio audito ataskaitos projekto“.

¹⁷ 2010 m. kovo 31 d. valstybinio audito ataskaita „Valstybinių miškų ūkio veikla“ Nr. VA-P-20-1-7, 33–36 psl.

¹⁸ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės pateikta Išvada dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto 2011 metais ataskaitos, 2012-11-28 Nr. FA-P-60-2-61, 10–12 psl.

pabaigoje straipsnyje „Ilgalaikis finansinis turtas“ (A.III eil.) nurodyta 511 900,3 tūkst. Lt suma (iš 1 042 882,7 tūkst. Lt) yra teisinga.

Atkreiptinas dėmesys, kad, jeigu pakeitus atitinkamų teisės aktų reikalavimus valstybės įmonės (miškų urėdijos) savo apskaitoje užregistruotų patikėjimo teise valdomų valstybinių miškų ir miškų žemės vertes, šie duomenys taip pat būtų pateikti minėtoje ataskaitoje ir padidintų straipsnyje „Ilgalaikis finansinis turtas“ nurodyto turto balansinę vertę.

1.1.3. Dėl mineralinių išteklių apskaitos

Ministerijai pavaldi įstaiga Lietuvos geologijos tarnyba taikė netinkamą metodą mineralinių išteklių balansinei vertei nustatyti, išteklių sunaudojimui užregistruoti, todėl duomenys apie šį turtą, išteklių sunaudojimo sąnaudas finansinėse ataskaitose nurodyti netikslūs.

Lietuvos geologijos tarnyba atlieka vadovaujančiosios Žemės gelmių registro tvarkymo ir žemės gelmių registro tvarkymo įstaigų funkcijas¹⁹, todėl pagal 2012 metais įsigaliojusio 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ 35¹–35⁴ punktų²⁰ reikalavimus turėjo surinkti mineralinių išteklių apskaitai reikalingą informaciją, nustatyti išteklių sąlyginę vertę, taip pat mokesčių už gamtos išteklius būsimųjų pajamų dabartinę vertę, atlikti reikalingus buhalterinius įrašus apskaitoje. Pirminio pripažinimo metu mineralinių išteklių grupės vienetas turėjo būti įvertintas ir apskaitoje užregistruotas mokesčių už gamtos išteklius būsimųjų pajamų dabartine verte pagal 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ 28 punkte pateiktą formulę, skaičiavimams naudojant pagrįstas ir patvirtintas prielaidas ir atsižvelgiant į kitus standarto 30–34 punktuose pateiktus reikalavimus.

Remiantis tarnybos duomenimis, mineraliniams ištekliams priskiriami šie ištekliai: nafta, durpės, klintys, dolomitas, molis, žvyras, požeminis gėlas ir mineralinis vanduo, gipsas ir kiti. Šiuos išteklius išgaunantys fiziniai ir juridiniai asmenys Lietuvos Respublikos mokesčio už valstybinius gamtos išteklius įstatyme²¹ nustatyta tvarka deklaruoja ir sumoka mokesčius į valstybės biudžetą.

Tarnyba mineralinių išteklių balansinę vertę apskaičiavo ir užregistravo apskaitoje ne pagal standartų reikalavimus. Taikydama savo pasirinktą metodiką, ji detaliam išžvalgytų įvairių rūšių naudingųjų išteklių kiekių likučius (mln. kub. m arba tūkst. t) padaugino iš sąlyginės vieneto vertės. Ši vertė nustatyta darant prielaidą, kad nuo 2007 m. iki 2009 m. rugpjūčio 4 d. galiojęs konkretaus išteklių mokesčio tarifas sudaro vidutiniškai 5 procentus išteklių sąlyginės vertės. Tokiu būdu apskaičiuota sąlyginė vertė yra 20 kartų didesnė už konkrečiam ištekliui nustatytą mokesčio tarifą.

¹⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-04-26 nutarimas Nr. 584 (2011-10-05 nutarimo Nr. 1167 redakcija) „Dėl Žemės gelmių registro nuostatų patvirtinimo“, 12 p.

²⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-10 įsakymas Nr. 1K-233 (2010-07-02 įsakymo Nr. 1K-216, 2012-03-20 įsakymo Nr. 1K-037 redakcijos) „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 16-ojo standarto patvirtinimo“.

²¹ Lietuvos Respublikos mokesčio už valstybinius gamtos išteklius įstatymas, 1991-03-21 Nr. I-1163.

Pavyzdžiui, dolomito balansinė vertė apskaičiuota tokiu būdu: dolomito mokesčio tarifas 2007–2009 m. (0,65 Lt/kub.m), perskaičiuotas į sąlyginę vertę, sudaro 13 Lt (0,65 Lt × 20), o sąlyginę vertę padauginus iš dolomito kiekio (114,91 mln. kub. m), išteklių balansinė vertė sudaro 1 493,804 mln. Lt ir taip toliau.

Dėl tos pačios priežasties negalime patvirtinti ir per 2012 metus sunaudotų mineralinių išteklių vertės (59 229,0 tūkst. Lt), pripažintos ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Dėl to, kad ministerijai pavaldi įstaiga Lietuvos geologijos tarnyba taikė netinkamą metodą mineralinių išteklių balansinei vertei nustatyti, negalime patvirtinti, kad ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje „Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas“ (A.IV eil.) nurodyta 63 759 571,0 tūkst. Lt suma yra teisinga, taip pat Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje „Kitų paslaugų sąnaudos“ (B.XIII eil.) nurodyta 59 229,0 tūkst. Lt suma yra teisinga.

1.1.4. Dėl biologinio turto apskaitos

Ministerijai pavaldžios įstaigos biologinį turtą užregistravo ir ataskaitose nurodė nesilaikydamos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimų, todėl finansinėse ataskaitose nurodyti duomenys apie biologinį turtą netikslūs.

Lietuvos zoologijos sodas, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodęs 469,8 tūkst. Lt vertės socialiniams, kultūriniais, gamtosauginiams tikslams naudojamą biologinį turtą, 2012 metais neregistravo šio turto tikrosios vertės pokyčių pagal 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ 27 punkto reikalavimus. Apskaitos registrų duomenimis, visi vienos rūšies gyvūnai, paukščiai, ropliai įvertinti vienoda verte, nepriklausomai nuo jų amžiaus, lyties ir kitų fizinių savybių. Pažymėtina, kad, įgyvendindamas audito metu teiktą rekomendaciją, Zoologijos sodo direktorius 2013 m. gegužės mėnesį patvirtino Biologinio turto tikrosios vertės nustatymo taisyklės²², pagal kurias buvo patikslinta biologinio turto tikroji vertė.

Kurtuvėnų regioninio parko direkcija (ji pavaldi ministerijai pavaldžiai Valstybinei saugomų teritorijų tarnybai) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo nurodžiusi 57,4 tūkst. Lt laikomų žirgų ir arklių vertę. Beveik visi jie buvo gauti iš miškų urėdijų 2000 metais pagal Vyriausybės nutarimą²³, o perdavimo dokumentuose nurodyta gyvūnų įsigijimo vertė nebuvo tikslinama iki 2012 metų pabaigos. Pasirinkusi biologinį turtą vertinti ne tikrąja verte, o jo įsigijimo verte, direkcija pagal 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ 11.1 punktą turėjo apskaičiuoti šio turto nuvertėjimo

²² Zoologijos sodo direktoriaus 2013-05-28 įsakymu Nr. V-16 patvirtintos Biologinio turto tikrosios vertės nustatymo taisyklės.

²³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000-05-02 nutarimo Nr. 499 „Dėl ilgalaikio materialiojo turto perdavimo ir įstatinio kapitalo sumažinimo“ 2 priedas.

nuostolius, atsižvelgdama į žirgų fizines savybes ir amžių (daugelio žirgų amžius yra apie 20 metų), taip pat aiškinamajame rašte pagal 36 punkto reikalavimus paaiškinti, kodėl biologinio turto negalima patikimai įvertinti tikrąja verte. Direkcija nuvertėjimo nuostolių neskaičiavo ir nepateikė informacijos apie žirgų vertės nustatymo metodikos parinkimą.

Dėl to, kad ministerijai pavaldžios įstaigos neregistravo biologinio turto tikrosios vertės pokyčių, neskaičiavo įsigijimo verte užregistruoto biologinio turto nuvertėjimo nuostolių, negalime patvirtinti, kad ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Finansinės būklės ataskaitos pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje „Biologinis turtas“ (B. eil.) nurodyto turto balansinė vertė – 527,2 tūkst. Lt (iš 576,24 tūkst. Lt) yra teisinga.

1.1.5. Dėl atsargų apskaitos

Aplinkos ministerija atsargoms priskyrė Lietuvos Respublikai nuosavybės teise priklausančius Kioto vienetus ir apyvartinius taršos leidimus, kurie turi nematerialiajam turtui būdingų požymių.

Įgyvendindama Lietuvos Respublikos Klimato kaitos valdymo finansinių instrumentų įstatymą pagal Vyriausybės jai suteiktus įgaliojimus²⁴, vadovaudamasi savo Aplinkos ministerijos buhalterinės apskaitos vadove nustatytais principais²⁵, Aplinkos ministerija minėtus Kioto vienetus ir aplinkos taršos leidimus apskaitoje užregistravo atsargoms apskaityti skirtoje sąskaitoje. Aiškinamajame rašte buvo pateikta informacija apie atsargų sąskaitoje užregistruoto turto balansinę vertę - 150 835,7 tūkst. Lt, tačiau jo įvertinimo principai nebuvo atskleisti. Audito metu nustatyta, kad minėto turto vienetai buvo įvertinti simboline vieno lito verte, nors remiantis atsargų apskaitą reglamentuojančio 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 8 punkto²⁶ reikalavimais, atsargos sudarant finansines ataskaitas turėjo būti įvertintos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, arba grynąja realizavimo verte. Be to, standarto 7.5 ir 25 punktuose nustatyta, kad atsargoms gali būti priskirtas tik ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti, šio turto balansinę vertę prilyginus jo įsigijimo vertei. Pažymėtina, kad jeigu pardavimui ir ne viešojo sektoriaus subjektams perduoti skirti Kioto vienetai ir aplinkos taršos leidimai būtų užregistruoti nematerialiajam turtui skirtose sąskaitose ir įvertinti simboline vieno lito verte, tai neprieštarautų 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 20 ir 55 punktų reikalavimams.

Apsisprendusi taikyti kitokius, nei numatyta viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartuose, apskaitos principus nematerialiajam turtui registruoti ir šių principų

²⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-11-04 nutarimo Nr. 1443 (2012-08-01 nutarimo Nr. 984 redakcija) „Dėl įgaliojimų suteikimo įgyvendinant Lietuvos Respublikos klimato kaitos valdymo finansinių instrumentų įstatymą“ 5 p.

²⁵ Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2012 m. gruodžio 20 d. įsakymu Nr. D1-1101 patvirtinto „Aplinkos ministerijos buhalterinės apskaitos vadovo“ I skyrius „Nematerialiojo turto pripažinimas“, 23 psl.

²⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 20 d. įsakymas Nr. 1K-220 (2009-12-24 įsakymo Nr. 1K-477 redakcija) „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 8-ojo standarto patvirtinimo“.

nesuderinusi su Lietuvos Respublikos finansų ministerija, aiškinamajame rašte nepateikusi informacijos apie nukrypimo priežastis ir poveikį turtui, Aplinkos ministerija nesilaikė Viešojo sektoriaus įstatymo 21 straipsnio 6 dalies reikalavimų. Ministerija informavo²⁷, kad kreipsis į Finansų ministeriją, prašydama suderinti savo Buhalterinės apskaitos vadove nustatytus Kioto vienetų ir aplinkos taršos leidimų apskaitos principus.

Dėl to, kad Aplinkos ministerija nematerialiojo turto požymių turinčius Kioto vienetus ir apyvartinius taršos leidimus užregistravo atsargoms registruoti skirtoje sąskaitoje pagal Buhalterinės apskaitos vadove nustatytus, nesuderintus su Finansų ministerija principus, negalime patvirtinti ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Finansinės būklės ataskaitos pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje „Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)“ (C.I.4 eil.) nurodytos 150 835,7 tūkst. Lt sumos (iš 152 324,4 tūkst. Lt) teisingumo.

1.1.6. Dėl sąnaudų, finansavimo sumų, išankstinių mokėjimų ir įsipareigojimų apskaitos

Ministerijai pavaldžios įstaigos kai kuriais atvejais netinkamai registravo ūkines operacijas, todėl ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo nurodyti netikslūs duomenys apie išankstinių mokėjimų, įsipareigojimų, gauto finansavimo būklę, ataskaitiniu laikotarpiu turėtas sąnaudas.

Būsto ir urbanistinės plėtros agentūra, nesilaikydama 2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 14 ir 25 punktų, ne tam tikslui skirtoje sąskaitoje registravo iš anksto sumokėtas sumas, todėl ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansinėse ataskaitose buvo nurodyti 43,8 tūkst. Lt sumomis mažesni išankstiniai mokėjimai ir įsipareigojimai tiekėjams.

Taip pat negalime patvirtinti agentūros 2012 m. gruodžio mėnesį balansinėse sąskaitose: Nr. 833 „Finansavimo sąnaudos“ (71,4 tūkst. Lt suma), Nr. 871 „Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos“ (173,8 tūkst. Lt suma) ir Nr. 7024 „Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms pajamos“ (323,8 tūkst. Lt suma), užregistruotų buhalterinių įrašų teisingumo, nes mums nebuvo pateikti šiuos įrašus pagrindžiantys dokumentai. Be to, atlikę analitines balansinių sąskaitų tikrinimo procedūras padarėme išvadas, kad agentūros balansinėje sąskaitoje Nr. 4232001 „Finansavimo sumos iš ES kitoms išlaidoms (gautos)“ nurodytas likutis (1 658,5 tūkst. Lt) gali būti apie 190 tūkst. Lt padidintas. Pažymėtina, kad Būsto ir urbanistinės plėtros agentūra neįgyvendino ankstesnio audito metu teiktos rekomendacijos, nes neįvertino finansavimo sumų ir grynojo turto likučių teisingumo vadovaudamasi viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais. Ministerija informavo²⁸, kad aplinkos ministras 2013 m. birželio 27 d. priėmė

²⁷ Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos 2013-07-11 raštas Nr. (7-1)-D8-6323 „Dėl valstybinio audito ataskaitos projekto“.

²⁸Ten pat.

sprendimą šią įstaigą likviduoti²⁹, todėl teikti rekomendacijas joje nustatytiems neatitikimams pašalinti yra netikslinga.

Generalinė miškų urėdija, registruodama investicijas į kontroliuojamas valstybės įmones (keturiasdešimt dvi miškų urėdijas), ne visais atvejais nurodė teisingą šių investicijų finansavimo šaltinį, taip nesilaikydama Investicijų į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus apskaitos metodinių rekomendacijų, patvirtintų 14-ojo VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ 2 priede³⁰. Visa miškų urėdijų gauta dotacijų suma (33 552,7 tūkst. Lt) buvo užregistruota balansinėje sąskaitoje Nr. 424 „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)“. Auditorių preliminarium vertinimu, iš nurodytos sumos apie keliolika milijonų litų sumą galėjo sudaryti dotacijos, gautos vykdant ES fondų lėšomis finansuojamus projektus, todėl jos turėjo būti užregistruotos tam tikslui skirtose sąskaitose Nr. 423 „Finansavimo sumos iš ES (finansinė parama) ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)“.

Dėl to, kad ministerijai pavaldžios įstaigos netinkamai registravo išankstinių mokėjimų, sąnaudų ūkinės operacijas, neteisingam finansavimo šaltiniui priskyrė kontroliuojamų subjektų gautų dotacijų sumas, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Finansinės būklės ataskaitos pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsniuose „Išankstiniai mokėjimai“ (C.II eil.) ir „Tiekėjams mokėtinos sumos“ (E.II.9 eil.) nurodytos balansinės vertės sumažintos 43,8 tūkst. Lt sumomis. Straipsnyje „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ (D.I eil.) nurodytos sumos (33 552,7 tūkst. Lt iš 536 961,14 tūkst. Lt) teisingumo patvirtinti negalime. Taip pat negalime patvirtinti Veiklos rezultatų ataskaitos pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsniuose „Pagrindinės veiklos pajamos iš valstybės biudžeto“ (A.I.1 eil.), „Finansavimo sąnaudos“ (B.XII eil.), „Kitų paslaugų sąnaudos“ (B.XIII eil.) nurodytų sumų – atitinkamai 323,8 tūkst. Lt, 71,4 tūkst. Lt ir 173,8 tūkst. Lt – teisingumo.

1.1.7. Dėl finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateiktos informacijos

Aplinkos ministerijos parengto 2012 m. finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto informacija neišsami. Dėl to finansinių ataskaitų vartotojams (mokesčių mokėtojams, valstybės institucijoms ir įstaigoms, viešojo sektoriaus subjekto kreditoriams, tiekėjams, darbuotojams ir kitiems vartotojams) gali būti sudėtinga palyginti Aplinkos ministerijos parengtame 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pateiktus duomenis su praėjusio ataskaitinio

²⁹ Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2013 m. birželio 27 d. įsakymas Nr. D1-473 „Dėl biudžetinės įstaigos Būsto ir urbanistinės plėtros agentūros likvidavimo ir likvidacinės komisijos sudarymo ir likvidavimo plano patvirtinimo“.

³⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-09 įsakymas Nr. 1K-430 (2010-05-13 įsakymo Nr. 1K-157, 2012-12-27 įsakymo Nr. 1K-454 redakcijos) „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 14-ojo standarto patvirtinimo“.

laikotarpio ar kitų viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose pateiktais duomenimis, teisingai įvertinti finansinės būklės pokyčius.

Remiantis 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 4 punktu³¹, aiškinamajame rašte detalizuojamos veiklos rezultatų, finansinės būklės, grynojo turto pokyčių, pinigų srautų ataskaitose nurodytos sumos tiek, kiek reikalauja šis ir kiti VSAFAS ar kiek to reikia norint teisingai suprasti finansinėse ataskaitose pateiktą informaciją. Aplinkos ministerija pateikė neišsamią informaciją apie atsargų, pajamų apskaitos principus, nepateikė informacijos apie kiekvienos nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto grupės naudingo tarnavimo laiką, biologinio turto įvertinimą, nepaiškino reikšmingų pasikeitimų tarp finansinių ataskaitų straipsnių, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, priešasčių ir kt. (detaliau žr. 6 priede). Pažymėtina, kad daugelis trūkumų yra tokie patys, kokie buvo nustatyti 2011 metų audito metu³². Ministerija informavo³³, kad imsis priemonių, kad šie trūkumai nesikartotų ateityje.

Ministerija, nesilaikydama viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimų, 2012 m. finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte pateikė neišsamią informaciją apie atsargų, pajamų apskaitos principus, nepateikė informacijos apie kiekvienos nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto grupės naudingo tarnavimo laiką, biologinio turto įvertinimą, nepaiškino reikšmingų pasikeitimų tarp finansinių ataskaitų straipsnių, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, priešasčių ir kt. (detaliau žr. 6 priede). Dėl to finansinių ataskaitų vartotojams (mokesčių mokėtojams, valstybės institucijoms, įstaigoms ir kt.) gali būti sudėtinga palyginti Aplinkos ministerijos parengtame 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pateiktus duomenis su praėjusio ataskaitinio laikotarpio ar kitų viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose pateiktais duomenimis, teisingai įvertinti finansinės būklės pokyčius.

2. Pastebėjimai dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų

Ministerijai pavaldžios įstaigos dalį biudžeto asignavimų (517 393,3 tūkst. Lt) suplanavo ne pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos

³¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-08-18 įsakymas Nr. 1K-247 (2009-12-24 įsakymo Nr. 1K-479 redakcija) „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“.

³² 2012 m. liepos 13 d. valstybinio audito ataskaitos Nr. FA-P-20-3-40 „Dėl Aplinkos ministerijoje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ 6 priedas, 47–50 psl.

³³ Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos 2013-07-11 raštas Nr. (7-1)-D8-5859 „Dėl valstybinio audito ataskaitos projekto“.

reikalavimus³⁴, todėl juos naudojo ir patirtas išlaidas Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) nurodė pagal išlaidų straipsnius, neatitinkančius išlaidų ekonominės paskirties (bendra neatitikimų tarp išlaidų straipsnių suma, įskaitant neatitikimus dėl 3.2 skirsnyje paminėtų priežasčių, nurodyta 3 priede).

Mokėjimų iš neteisingo išlaidų straipsnio atvejai, nustatyti Aplinkos ministerijai pavaldžiose įstaigose:

- Aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra sumokėjo 511 150,0 tūkst. Lt projektus vykdančioms uždarytų akcinių bendrovių, akcinių bendrovių, viešųjų įstaigų ir valstybės įmonių statusus turinčioms įstaigoms ne iš 2.9.2.2.1.3 straipsnio „Pervedamos Europos Sąjungos, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšos. Investicijos ne valdžios sektoriui“, o iš 2.9.2.2.1.1 straipsnio „Pervedamos Europos Sąjungos, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšos. Investicijos skirtos savivaldybėms“, taip pat sumokėjo 5 025,5 tūkst. Lt projektus vykdančioms viešųjų įstaigų ir valstybės įmonių statusą turinčioms įstaigoms ne iš 2.9.2.1.1.3 straipsnio „Pervedamos Europos Sąjungos, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšos. Einamiesiems tikslams ne valdžios sektoriui“, o iš 2.9.2.1.1.2 straipsnio „Pervedamos Europos Sąjungos, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšos. Einamiesiems tikslams kitiems valdžios sektoriaus subjektams“. Vertinant buvo remtasi ūkio subjektų, priskiriamų valdžios instituciniam sektoriui, sąrašu, kurį savo interneto svetainėje kasmet skelbia Lietuvos statistikos departamentas³⁵.
- Generalinė miškų urėdija valstybės įmonėms miškų urėdijoms apmokėjo išlaidas (540,0 tūkst. Lt) už valstybinės reikšmės miško žemės sklypų ir žemės sklypų, perduodamų valstybinės reikšmės miškams įveisti, įregistravimą valstybės vardu Nekilnojamojo turto registre ne iš 2.8.1 straipsnio „Kitos išlaidos“, o iš 2.2.1.1.1.30 straipsnio „Kitos paslaugos“, taip pat sumokėjo 147 tūkst. Lt už apvalios medienos elektroninės pardavimų sistemos funkcinių galimybių tobulinimo paslaugas ne iš 3.1.2.1.1.2 straipsnio „Kompiuterinė programinė įranga, kompiuterinės programinės įrangos licencijos“, o iš 3.1.2.1.1.5 straipsnio „Kitas nematerialusis turtas“.
- Būsto ir urbanistinės plėtros agentūra investiciniams projektams pagal Daugiabučių namų modernizavimo programą finansuoti skirtus 520,4 tūkst. Lt sumokėjo ne iš 2.8.1.2.1.1 straipsnio „Kitos išlaidos. Pervedamos lėšos (kapitalui formuoti)“, o iš 2.8.1.1.1.2 straipsnio „Kitos išlaidos. Kitiems einamiesiems tikslams“.
- Lietuvos geologijos tarnyba sumokėjo 10,4 tūkst. Lt už automobilio nuomą pagal veiklos nuomos sutartį ne iš 2.2.1.1.1.19 straipsnio „Veiklos nuoma“, o iš 2.2.1.1.1.06 straipsnio „Transporto išlaikymas“.

Pažymėtina, kad didžiausi neatitikimai, kaip ir ankstesnio audito metu³⁶, buvo nustatyti Aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūroje. Ji projektus vykdančias uždariusias akcines bendroves, akcines bendroves, viešąsias įstaigas ir valstybės įmones neteisingai priskyrė savivaldybėms arba kitiems valdžios sektoriams, o turėjo priskirti ne valdžios sektoriui. Atsižvelgdama į audito metu pateiktas pastabas, agentūra ėmėsi priemonių, kad nuo 2012 m. gegužės 28 d. pasirašytos naujos projektų finansavimo ir administravimo sutartys būtų priskirtos teisingai grupei pagal projektus vykdančiojo juridinį statusą, tačiau dalis neatitikimų vis dar liko nepašalinta dėl netinkamai Valstybės kapitalo investicijų programoje planuojamų sumų.

Dėl to, kad ministerijai pavaldžios įstaigos dalį biudžeto asignavimų suplanavo, naudojo ir patirtų išlaidų apskaitą tvarkė nesilaikydamos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos reikalavimų, Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) nurodytų kasinių išlaidų dalis (517 393,3 tūkst. Lt) neparodo tikros išlaidų ekonominės paskirties.

³⁴Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1 K-184 (2010-03-26 įsakymo Nr. 1K-085, 2012-06-07 įsakymo Nr. 1K-218 redakcijos) „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.

³⁵ Veikiančių ūkio subjektų, priskiriamų valdžios instituciniam sektoriui, sąrašas 2012 m. sausio 1 d. [žiūrėta 2013-05-15], prieiga per internetą <http://web.stat.gov.lt/lt/pages/view/?id=1773>.

³⁶ 2012 m. liepos 13 d. valstybinio audito ataskaita Nr. FA-P-20-3-40 „Dėl Aplinkos ministerijoje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“, 7–8 psl.

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

3.1. Dėl viešųjų pirkimų

Ministerijai pavaldi įstaiga Aplinkos apsaugos agentūra iš vieno tiekėjo už 95,4 tūkst. Lt įsigijo oro monitoringo sistemai reikalingas atsargines dalis netaikydama nė vieno Viešųjų pirkimų įstatyme³⁷ nurodyto pirkimo būdo. Taip buvo pažeisti šio įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje įtvirtinti skaidrumo, lygiateisiškumo, nediskriminavimo principai, todėl vykdant viešąjį pirkimą nebuvo pasiektas įstatymo 3 straipsnio 2 dalyje nustatytas tikslas – sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią įsigyti perkančiajai organizacijai reikalingų prekių ir paslaugų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas.

Pažymėtina, kad agentūra 2013 m. birželio mėnesį pradėjo vykdyti viešojo pirkimo procedūras oro monitoringo sistemos atsarginėms dalims ir eksploatacinėms medžiagoms įsigyti atviro konkurso būdu.

Ministerijai pavaldi įstaiga Aplinkos apsaugos agentūra įsigijo prekių už 95,4 tūkst. Lt netaikydama nė vieno iš Viešųjų pirkimų įstatyme nurodytų pirkimo būdų.

3.2. Dėl asignavimų skyrimo kitiems subjektams

Aplinkos ministerija dalį biudžeto asignavimų kitiems subjektams finansuoti skyrė nesilaikydama teisės aktų, išlaidas įtraukė į apskaitą pagal netinkamą ekonominės klasifikacijos straipsnį.

Vyriausybė nutarimu sudarė Nacionalinės išmetamų į atmosferą šiltnamio efektą sukeliančių dujų apskaitos ataskaitos rengimo komisiją iš įvairių institucijų atstovų³⁸ ir nustatė, kad lėšos šios komisijos nariams turi būti numatytos atitinkamų metų Aplinkos ministerijos bendruosiuose asignavimuose, atsižvelgiant į nutarime nustatytus reikalavimus³⁹.

Nutarime nustatytas užduotis atlikusioms penkioms institucijoms (VŠĮ Aplinkos apsaugos politikos centrai, Fizinių ir technologijos mokslų centrai, Lietuvos sveikatos mokslų universiteto Gyvulininkystės institutui, Lietuvos agrarinių ir miškų mokslų centrai, Lietuvos energetikos institutui) ministerija skyrė 181,4 tūkst. Lt iš Klimato kaitos specialiosios programos lėšų⁴⁰, iš

³⁷ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491.

³⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2011-06-08 nutarimo Nr. 683 (2012-03-28 nutarimo Nr. 334 redakcija) „Dėl Nacionalinės išmetamų į atmosferą šiltnamio efektą sukeliančių dujų apskaitos ataskaitos rengimo komisijos sudarymo“ 1 punktą.

³⁹ Ten pat, 4 punktą.

⁴⁰ Lėšos suplanuotos Aplinkos taršos mažinimo prevencijos programoje (kodas 01 31).

2.2.1.1.1.17 straipsnio „Apmokėjimas samdomiems ekspertams, konsultantams ir komisinių išlaidos“. Kadangi minėtos įstaigos priskirtinos kitiems subjektams, joms reikalingus biudžeto asignavimus ministerija turėjo planuoti pagal Biudžeto sandaros įstatymo⁴¹ 5 straipsnio 1 dalies 1 ir 3 punktus ir Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių⁴² 17, 18 ir 79¹ punktus, t. y. paskirstydama juos pagal ekonominę paskirtį: darbo užmokesčiui mokėti, išlaidoms apmokėti ar turtui įsigyti. Nurodyti dalykai turėjo įtakos Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) pateiktų duomenų teisingumui, nes neparodyta tikroji šių išlaidų panaudojimo paskirtis atitinkamuose išlaidų straipsniuose: 2.1 „Darbo užmokestis ir socialinio draudimo išlaidos“ ir 2.2 „Prekių ir paslaugų naudojimas“ (ryšių paslaugų, transporto išlaikymo, kvalifikacijos kėlimo ir kt.) (bendra neatitikimų tarp išlaidų straipsnių suma, įskaitant neatitikimus dėl 2 skyriuje paminėtų priežasčių, nurodyta 3 priede).

Audito metu ministerijai pasiūlyta imtis priemonių, užtikrinančių, kad 2013 metais lėšos kitiems subjektams būtų skirtos teisės aktų nustatyta tvarka⁴³. Ministerija informavo⁴⁴, kad parengė Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl nacionalinės išmetamų į atmosferą šiltnamio efektą sukeliančių dujų apskaitos ataskaitos rengimo komisijos sudarymo“ pakeitimo projektą, kuriame numatyta, kad lėšos, reikalingos užduočių atlikimui, bus skiriamos nutarime išvardintoms institucijoms. Vyriausybei patvirtinus šį projektą, ministerija asignavimus skirs pagal Biudžeto lėšų naudojimo sutartis, nurodydama išlaidų ekonominę paskirtį.

Nesilaikydama Biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 1 ir 3 punktų reikalavimų ir Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 17, 18 ir 79¹ punktų, Aplinkos ministerija kitiems subjektams (penkioms mokslo įstaigoms, teikiančioms duomenis apie išmetamų šiltnamio efektą sukeliančių dujų kiekį) suplanavo ir skyrė 181,4 tūkst. Lt nepaskirstydama jų pagal išlaidų ekonominę paskirtį. Todėl Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2) 2.2.1.1.1.17 straipsnyje „Apmokėjimas samdomiems ekspertams, konsultantams ir komisinių išlaidos“ išlaidos nurodytos 181,4 tūkst. Lt didesnės, o straipsniuose: 2.1 „Darbo užmokestis ir socialinio draudimo išlaidos“ ir 2.2 „Prekių ir paslaugų naudojimas“ (ryšių paslaugų, transporto išlaikymo, kvalifikacijos kėlimo ir kt.) – ta pačia suma mažesnės.

⁴¹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946, 2010-12-09 įstatymo Nr. XI-1209 redakcijos).

⁴² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (2004-06-15 nutarimo Nr. 751 ir 2011-06-08 nutarimo Nr. 681 redakcijos).

⁴³ Valstybės kontrolės 2013-01-14 raštas Nr. S-(20-2749)-92 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“.

⁴⁴ Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos 2013-07-11 raštas Nr. (7-1)-D8-5859 „Dėl valstybinio audito ataskaitos projekto“.

3.3. Dėl investicijoms skirtų lėšų panaudojimo

Aplinkos ministerija, vykdydama valstybės biudžeto lėšomis finansuotą investicinį projektą „Lietuvos Respublikos teritorijos planavimo stebėsenos informacinės sistemos sukūrimas ir stebėsenos vykdymas“, dalį skirtų lėšų panaudojo nerezultatyviai, nes įsigijo su trūkumais parengtą sistemos techninę specifikaciją, taip pat įsigijo galimybių studiją, kurios pagal teisės aktų reikalavimus negalėjo pirkti po to, kai informacinė sistema jau buvo įsteigta. Už šias paslaugas, įskaitant informacinės sistemos prototipo sukūrimo paslaugą, tiekėjui sumokėta 192,4 tūkst. Lt (atskirų paslaugų vertė sutartyje nedetalizuota).

Lietuvos Respublikos teritorijos planavimo stebėsenos informacinė sistema buvo įsteigta aplinkos ministrui patvirtinus jos nuostatus⁴⁵, 2012 m. sausio 24 d. sistema buvo užregistruota Registrų ir valstybės informacinių sistemų registre. Ministerija 2012 m. gegužės mėnesį organizavo šios sistemos galimybių studijos, techninės specifikacijos ir prototipo sukūrimo paslaugų pirkimą (pirkimo Nr. 121166). Kadangi informacinės sistemos galimybių studija buvo perkama jau šią sistemą įsteigus, buvo pažeistas Valstybės informacinių išteklių valdymo įstatymo 30 straipsnio 1 dalies⁴⁶ reikalavimas, pagal kurį galimybių studija rengiama steigiant valstybės informacinę sistemą, kuria planuojama apdoroti visai valstybei svarbi arba kelioms institucijoms svarbi institucijos valdoma informacija, arba jeigu prieš steigiant valstybės informacinę sistemą nėra visiškai aišku, kokias institucijai teisės aktuose nustatytas funkcijas bus galima kompiuterizuoti, arba kuriant ar modernizuojant valstybės informacinę sistemą planuojama viršyti Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos patvirtintą lėšų dydį.

Paslaugas teikusi bendrovė minėtos informacinės sistemos techninę specifikaciją parengė nesilaikydama Valstybės informacinių sistemų kūrimo metodikos 19–22 punktų⁴⁷ reikalavimų, nes nenurodė galutinių vartotojų, neišanalizavo jų poreikių ir reikalavimų būsimai sistemai, nenustatė, kokiems tikslams kaupiami ir apdorojami sistemos duomenys, kokias vykdomas funkcijas ir procesus reikia keisti (automatizuoti), nesuformulavo potikslių, jų vertinimo kriterijų, matavimo vienetų ir būdų, finansinių sistemos kūrimo apribojimų, nenumatė finansavimo šaltinių ir finansavimo tvarkos, ir kt., techninės specifikacijos struktūra ir turinys neatitiko Reikalavimų valstybės informacinių sistemų specifikacijoms 15–17, 20–24, 28–31 ir 38 punktų⁴⁸. Pažymėtina, kad pirkimo sąlygose ir su paslaugas teikusiu tiekėju sudarytoje sutartyje buvo įrašytas

⁴⁵ Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2011-12-29 įsakymas Nr. D1-1056 „Dėl Lietuvos Respublikos teritorijos planavimo stebėsenos informacinės sistemos nuostatų patvirtinimo“.

⁴⁶ Lietuvos Respublikos valstybės informacinių išteklių valdymo įstatymas, 2011-12-15 Nr. XI-1807.

⁴⁷ Informacinės visuomenės plėtros komiteto prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2004 m. spalio 15 d. įsakymas Nr. T-131 „Dėl valstybės informacinių sistemų kūrimo metodinių dokumentų patvirtinimo“.

⁴⁸ Ten pat.

reikalavimas, kad techninė specifikacija turi būti parengta vadovaujantis informacinės sistemos kūrimo metodiniais dokumentais.

Aplinkos ministerija informavo⁴⁹, kad išnagrinėjo auditorių pateiktas pastabas⁵⁰ ir patikslino Lietuvos Respublikos teritorijos planavimo stebėsenos informacinės sistemos techninę specifikaciją. Jos projektas perduotas derinti Informacinės visuomenės plėtros komitetui prie Susisiekimo ministerijos ir kitoms suinteresuotoms institucijoms. Taip pat aplinkos ministro įsakymu⁵¹ buvo sudaryta projekto „Lietuvos Respublikos teritorijos planavimo stebėsenos informacinės sistemos sukūrimas“ įgyvendinimo priežiūros komisija, patvirtintas jos veiklos planas.

Aplinkos ministerija nesivadovavo Biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 7 punktu, nes iš investiciniam projektui vykdyti skirtos 192,4 tūkst. Lt sumos dalį panaudojo neteisėtai ir nerezultatyviai, įsigydama informacinės sistemos kūrimo metodinių reikalavimų neatitinkančią techninę specifikaciją, taip pat galimybių studiją, kuri pagal teisės aktų reikalavimus negalėjo būti perkama jau įsteigus informacinę sistemą.

3.4. Dėl asignavimų naudojimo kitų metų išlaidoms padengti

Keturios ministerijai pavaldžios įstaigos 2012 metams skirtus asignavimus (97,4 tūkst. Lt) panaudojo be išlaidas pagrindžiančių dokumentų apmokėdamos kitiems metams tenkančius socialinio draudimo ir gyventojų pajamų mokesčius, nario mokesčių tarptautinei organizacijai, taip pat komunalinių ir kitų paslaugų teikėjams už jų nesuteiktas paslaugas.

Nustatyti atvejai, kai buvo naudojami biudžetinių metų asignavimai kitų metų išlaidoms padengti neturint tas išlaidas pagrindžiančių dokumentų:

- Būsto ir urbanistinės plėtros agentūra daugiau kaip dešimčiai tiekėjų, teikiantiems komunalines, ryšio paslaugas, taip pat kurą parduodančiai bendrovei sumokėjo per 21 tūkst. Lt už paslaugas ir prekes, kurios bus įsigytos 2013 metais.
- Lietuvos hidrometeorologijos tarnyba tarptautinei organizacijai Europos vidutinės trukmės orų prognozių centrui (ECMWF) sumokėjo dalį nario mokesčio (57,3 tūkst. Lt) už 2014 metus.
- Valstybinė miškų tarnyba sumokėjo socialinio draudimo įmokas ir gyventojų pajamų mokesčių (iš viso 12,9 tūkst. Lt) nuo darbo užmokesčio, kuris bus apskaičiuotas 2013 metais.
- Valstybinė teritorijų planavimo ir statybos inspekcija sumokėjo 6,2 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų nuo darbo užmokesčio, kuris bus apskaičiuotas 2013 metais.

Biudžeto sandaros įstatymo 2 straipsnio 3 ir 6 dalyse⁵² nurodyta, kad asignavimai – biudžete patvirtinta išlaidoms ir ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui bei strateginėms atsargoms įsigyti lėšų suma, kurią asignavimų valdytojas turi teisę biudžetiniais metais gauti iš

⁴⁹ Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos 2013-05-24 raštas Nr. (5.-1)-D8-4432 „Dėl Valstybės kontrolės audito rekomendacijų valdomoms informacinėms sistemoms įgyvendinimo“.

⁵⁰ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2013-03-29 raštas Nr. S-(20-2749)-722 „Dėl valdomų informacinių sistemų“.

⁵¹ Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2013 m. balandžio 24 d. įsakymas Nr. D1-279 „Dėl projekto „Lietuvos Respublikos teritorijos planavimo stebėsenos informacinės sistemos sukūrimas“ įgyvendinimo priežiūros komisijos sudarymo“.

⁵² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946, 2012-10-16 įstatymo Nr. XI-2274 redakcijos).

biudžete sukauptų lėšų, pateikęs paraišką Valstybės išdą valdančiai institucijai, patvirtintoms programoms finansuoti, o biudžetiniai metai – 12 mėnesių biudžeto laikotarpis, prasidedantis sausio 1 dieną ir pasibaigiantis gruodžio 31 dieną. Taigi, pagal minėto įstatymo 32 straipsnio 1 dalį, metams pasibaigus nepanaudotas lėšas, skirtas programoms finansuoti, ministerijai pavaldžios įstaigos ne vėliau kaip iki kitų metų sausio 10 dienos turėjo grąžinti į Valstybės išdo sąskaitą.

Nesivadovaudamos Biudžeto sandaros įstatymo nuostatomis, ministerijai pavaldžios įstaigos (Būsto ir urbanistinės plėtros agentūra, Lietuvos hidrometeorologijos tarnyba, Valstybinė miškų tarnyba, Valstybinė teritorijų planavimo ir statybos inspekcija) iš biudžetiniams metams skirtų asignavimų 97,4 tūkst. Lt panaudojo kitiems metams tenkantiems socialinio draudimo ir gyventojų pajamų mokesčiams, nario mokesčiui tarptautinei organizacijai, taip pat komunalinių ir kitų paslaugų teikėjams už jų nesuteiktas paslaugas apmokėti. Nepanaudotos lėšos, skirtos programoms finansuoti, turėjo būti grąžintos į Valstybės išdo sąskaitą.

3.5. Dėl Aplinkos apsaugos rėmimo programai skirtų lėšų naudojimo

Valstybės kontrolė, atlikdama 2010 ir 2011 metų finansinį (teisėtumo) auditą,⁵³ buvo nustąčiusi atvejų, kai Aplinkos apsaugos rėmimo programos lėšos buvo naudojamos ne šios programos tikslams. Tokių atvejų nustatyta ir šio audito metu (lėšos minėtai programai suplanuotos Gamtos išteklių ir paveldo vertybių apsaugos programoje, kodas – 02 33).

Iš Aplinkos apsaugos rėmimo programos lėšų 142,6 tūkst. Lt buvo sumokėta už Nacionalinės klimato kaitos valdymo politikos strategijos ir jos įgyvendinimo priemonių plano projekto parengimą, nors lėšos tam tikslui buvo suplanuotos Aplinkos taršos mažinimo prevencijos programoje (kodas – 01 31), Klimato kaitos specialiosios programos lėšų naudojimo 2012 m. sąmatą detalizuojančiame plane⁵⁴.

Taip pat iš minėtos programos lėšų mokėta už įvairių straipsnių skelbimą šalies periodiniuose leidiniuose daugiabučių namų modernizavimo ir renovavimo, parodos „Expo 2012“, miškų ir klimato kaitos temomis, už konsultacijas viešųjų ryšių klausimais, žiniasklaidos stebėsenos paslaugas. Auditorių nuomone, ne visos įsigytos paslaugos susijusios su Aplinkos apsaugos rėmimo programos įstatymo⁵⁵ 4 straipsnio 7 punkte nurodyta programos lėšų naudojimo paskirtimi – lėšas

⁵³ 2011 m. gegužės 31 d. valstybinio audito ataskaita Nr. FA-P-20-6-53 „Dėl Aplinkos ministerijoje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“, 15–17 psl., ir 2012 m. liepos 13 d. valstybinio audito ataskaita Nr. FA-P-20-3-40 „Dėl Aplinkos ministerijoje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“, 30–33 psl.

⁵⁴ Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2012-04-06 įsakymu Nr. D1-300 „Dėl Klimato kaitos specialiosios programos lėšų naudojimo 2012 m. sąmatą detalizuojančio plano patvirtinimo“ patvirtinto Klimato kaitos specialiosios programos lėšų naudojimo 2012 m. sąmatą detalizuojančio plano 2.2 eilutė.

⁵⁵ Lietuvos Respublikos aplinkos apsaugos rėmimo programos įstatymas, 2000-10-12 Nr. VIII-2025 (2010-07-02 įstatymo Nr. XI-1000 redakcija).

naudoti aplinkosaugos srityje švietimui, mokymui, specialistų kvalifikacijai kelti, leidybai, aplinkosaugos informacijai skleisti, aplinkos apsaugos renginiams ir konkursams organizuoti, tarptautinių projektų ir sutarčių aplinkosaugos srityje įgyvendinimo išlaidoms apmokėti.

Aplinkos apsaugos rėmimo programos lėšų panaudojimo tikslams, kurie, auditorių nuomone, neatitinka Aplinkos apsaugos rėmimo programos įstatyme nustatytos lėšų naudojimo paskirties, pavyzdžiai:

– Pagal sudarytą viešųjų ryšių konsultacijų paslaugų pirkimo sutartį už 125,9 tūkst. Lt įsigytos konsultacijos strateginiais komunikacijos klausimais, įvairių renginių organizavimo paslaugos, konsultacijos viešųjų ryšių klausimais. Dalis šių paslaugų nesusijusios su Aplinkos apsaugos įstatyme nustatytais tikslais, pavyzdžiui: „Pasitarimas dėl BUPA struktūros ir strateginių perspektyvų“, „Pranešimas apie renovaciją 2011 m.“, „Pasiūlymų rengimas dėl AM pagrindinių pozicijų 2012 m.“, „Pasiūlymų rengimas dėl BUPA paslaugų poreikio detalizavimo“, „BUPA paslaugų teikėjų ataskaitų analizė ir pastabos“, „Pasitarimas dėl renovacijos viešinimo eigos ir perspektyvų“ ir kita.

– Pagal sudarytą sutartį dėl žiniasklaidos stebėsenos paslaugų atlikimo sumokėta 21,5 tūkst. Lt. Buvo stebima informacija ne tik aplinkosaugos temomis, bet ir daugiabučių namų modernizavimo (renovacijos), teritorijų planavimo, hidrometeorologijos temomis.

– Pagal sudarytą sutartį už informacinės medžiagos aplinkosaugos tematika rengimą ir publikavimą sumokėta 374,6 tūkst. Lt. Kai kurių skelbtų straipsnių temos, pavyzdžiui: „Informacija apie valstybinės reikšmės miškų plotų schemų tikslinimą“, „Bus atkurta daugiau kaip 9 tūkst. ha miškų“, „Daugiabučių renovacija: ko lūkuriuojama“, „Elektroninė prekyba mediena: skeptikai nutilo“, „Milijonai už taršos leidimus“, „Už taršos leidimus – dar beveik 23 mln. Lt“, „Aplinkosaugos leidimai – elektroninėje erdvėje“, „Parodoje „Expo 2012“ – žvilgsnis į vandenynus“ ir kt., yra susijusios su kitomis ministerijos vykdytomis programomis (kodai 01 31; 02 33; 02 34; 03 37), už juos sumokėta apie 110 tūkst. Lt.

Ministerijos teigimu⁵⁶, ji atsižvelgė į ankstesnių auditų metu pateiktas pastabas ir ėmėsi priemonių, užtikrinančių, kad Aplinkos apsaugos rėmimo programos lėšos būtų naudojamos pagal tikslingą paskirtį. Tai patvirtina ir 2012 metų audito rezultatai – atveju, kai šiai programai skirtos lėšos naudojamos ne pagal paskirtį, pasitaiko rečiau. Taip pat yra žinoma, kad 2012 metų pabaigoje ministerija pirma nustatyto termino nutraukė sutartį su bendrove dėl viešųjų ryšių konsultacijų paslaugų teikimo.

Nesivadovaudama Biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 7 punktu, Aplinkos ministerija Aplinkos apsaugos rėmimo programai vykdyti skirtus 142,6 tūkst. Lt panaudojo ne šios programos tikslams, sumokėdama už Specialiosios klimato kaitos programos priemones. Taip pat iš minėtos programos lėšų sumokėta už įvairių straipsnių skelbimą šalies periodiniuose leidiniuose, konsultacijas viešųjų ryšių klausimais, žiniasklaidos stebėsenos paslaugas, kurios ne visais atvejais buvo susijusios su Aplinkos apsaugos rėmimo programos įstatymo 4 straipsnio 7 punkte nurodyta programos lėšų naudojimo paskirtimi.

⁵⁶ Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos 2013-03-01 raštas Nr. (7-1)-D8-1755 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“.

3.6. Dėl biudžeto lėšų naudojimo apmokant už priverstinės pravaikštos laiką

Aplinkos ministerija valstybės biudžeto lėšomis (13 832,94 Lt) sumokėjo darbo užmokestį ir kitas susijusias išmokas neteisėtai atleistam ir teismo sprendimu į darbą grąžintam darbuotojui mokėti už priverstinės pravaikštos laiką.

2011 m. spalio 20 d. Kauno miesto apylinkės teismo sprendimu⁵⁷ į darbą buvo grąžintas Lietuvos zoologijos sodo direktorius, nes jo atleidimas pagal aplinkos ministro įsakymą⁵⁸ pripažintas neteisėtu. Ministerijos pateikti apeliacinis ir kasacinis skundai⁵⁹ buvo atmesti⁶⁰.

Vykdydama teismo sprendimą, ministerija iš Bendrosios aplinkos politikos įgyvendinimo koordinavimo programai skirtų valstybės biudžeto asignavimų 2011–2013 metais sumokėjo 13 832,94 Lt (šią sumą sudaro apskaičiuota darbo užmokesčio dydžio suma už priverstinės pravaikštos laiką, advokato paslaugų išlaidos, atstovavimo teisme išlaidos, žyminis mokestis ir pašto išlaidos). Už priverstinės pravaikštos laiką nedirbusiam asmeniui išmokėta suma panaudota ne minėtoje programoje nustatytiems tikslams, uždaviniams ir priemonėms vykdyti. Valstybės biudžeto lėšos panaudotos neefektyviai ir nerezultatyviai, nesilaikant Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 1 ir 7 punktuose⁶¹ nustatytos biudžeto asignavimų valdytojo pareigos naudoti skirtus asignavimus savo vadovaujamos įstaigos programoms vykdyti, užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą, dėl ko galėtų būti taikoma Biudžeto sandaros įstatymo 7 straipsnio 1 punkte⁶² nustatyta atsakomybė už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkančių programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą.

Valstybinio audito metu ministerijai buvo rekomenduota⁶³ įstatymų nustatyta tvarka imtis priemonių, kad ministerijai būtų atlyginta padaryta žala, atsiradusi dėl neteisėto Zoologijos sodo direktoriaus atleidimo. Aplinkos ministerija paaiškino⁶⁴, kad grąžintas į darbą Zoologijos sodo direktorius nevykdė aplinkos ministro nurodymų įstaigos veiklai pagerinti. Be to, 2012 metų pabaigoje buvo ištirti direktoriaus padaryti pažeidimai, susiję su kuro naudojimu asmeninėms reikmėms, neteisėtai pildomais transporto priemonių kelionės lapais. 2013 metų pradžioje

⁵⁷ Civilinė byla Nr. 2-13697-638/2011.

⁵⁸ Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2011-05-17 įsakymas Nr. AMP1-79 (2011-05-23 įsakymo Nr. AMP1-80 redakcija).

⁵⁹ Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos 2011-11-18 raštas „Dėl apeliacinio skundo pateikimo“ Nr. (16-1)-D8-10270.

⁶⁰ Kauno apygardos teismo 2012-04-05 nutartis civilinėje byloje Nr. 2A-388-390/2012, Lietuvos Aukščiausiojo Teismo 2012-12-27 nutartis civilinėje byloje Nr. 3K-3-617/2012.

⁶¹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946, 2010-12-09 įstatymo Nr. XI-1209 redakcijos).

⁶² Ten pat.

⁶³ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2013-01-14 raštas Nr. S-(20-2749)-92 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“.

⁶⁴ Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos 2013-06-28 raštas Nr. (40-1)-D8-5461.

Zoologijos sodo direktorius parašė prašymą atleisti jį iš užimamų pareigų⁶⁵ ir atlygino padarytą žalą. Aplinkos ministerija kreipėsi į Lietuvos Respublikos Generalinę prokuratūrą⁶⁶ su prašymu pradėti ikiteisminį tyrimą dėl direktoriaus galimų nusikalstamų veikų požymių (tyrimas šiuo metu atliekamas⁶⁷).

Teismui pripažinus neteisėtu Aplinkos ministerijai pavaldžios įstaigos vadovo atleidimą iš einamų pareigų, 13 832,94 Lt valstybės biudžeto asignavimų panaudota darbo užmokesčiui už priverstinės pravaikštos laiką ir kitoms susijusioms išmokoms sumokėti, o ne Bendrosios aplinkos politikos įgyvendinimo koordinavimo programai vykdyti.

4. Kiti pastebėjimai

4.1. Dėl paslaugų pirkimo vidaus administravimo funkcijoms atlikti

Aplinkos ministerijos Aplinkos apsaugos projektų valdymo agentūroje kelerius metus iš eilės taikoma tokia praktika, kai įstaiga jai pavestoms funkcijoms atlikti iš kitų bendrovių įsigyja nuolatinio pobūdžio paslaugas.

Agentūra atlieka jai priskirtas funkcijas įgyvendinant 2004–2006 metų ir 2007–2013 metų Europos Sąjungos paramos programas⁶⁸, todėl visos administruojant minėtas programas turėtos išlaidos kompensuojamos iš Techninės paramos veiksmų programos⁶⁹, o nedidelė su programų administravimu nesusijusių išlaidų dalis – iš valstybės biudžeto lėšų. Ir šio, ir ankstesnio audito metu nustatyta, kad agentūra kitų bendrovių specialistus kviečiasi ne tik Europos Sąjungos fondų ir Lietuvos Respublikos biudžeto lėšomis finansuojamiems aplinkos sektoriaus projektams administruoti, bet ir mokymams organizuoti, konsultacijoms saugos ir sveikatos, darbo teisės klausimais teikti, įsigydama buhalterio, teisininko, viešųjų pirkimų ir kitų specialistų paslaugas. 2012 metais tokio pobūdžio paslaugoms įsigyti buvo sudaryta per dešimt sutarčių, pagal jas paslaugų teikėjams sumokėta 404,5 tūkst. Lt (detalesnė informacija apie sudarytas sutartis ir sumokėtas sumas pateikta 7 priede). Be to, 2012 metais mokėjimai buvo atliekami ir pagal ankstesniais metais sudarytas sutartis. Sutartyse dažnai nurodoma, kad specialistai paslaugas turi teikti agentūros patalpose penkias dienas per savaitę, aštuonias valandas per dieną. Už paslaugas

⁶⁵ Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2013-01-31 įsakymas Nr. AMP1-40.

⁶⁶ Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos 2013-02-15 raštas Nr. (16-4)-D8-1345 „Dėl ikiteisminio tyrimo pradėjimo“.

⁶⁷ Kauno apygardos prokuratūros Antrojo baudžiamojo persekiojimo skyriaus 2013-06-14 raštas Nr. (KT-5314)-2-48057.

⁶⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 31 d. nutarimu Nr. 649 „Dėl atsakomybės už Europos Sąjungos struktūrinių fondų paramos įgyvendinimą Lietuvoje paskirstymo tarp valstybės institucijų (Dėl institucijų, atsakingų už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų, skirtų Lietuvos 2004–2006 metų bendrojo programavimo dokumentui įgyvendinti, administravimo, atsakomybės ir funkcijų paskirstymo)“ patvirtintų Institucijų, atsakingų už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų, skirtų Lietuvos 2004–2006 metų bendrojo programavimo dokumentui įgyvendinti, administravimą, atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklių 4 p.; taip pat Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. spalio 17 d. nutarimo Nr. 1139 „Dėl atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant Lietuvos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir veiksmų programas“ 3.1.1 p.

⁶⁹ Ši programa finansuojama iš Europos Sąjungos struktūrinės paramos lėšų.

sumokamas sutartyse nustatytas nuolatinis atlyginimas per mėnesį (4–5 tūkst. Lt) arba valandinis atlygis (229,9–363 Lt).

Mūsų nuomone, agentūrai skirtos lėšos būtų naudojamos racionaliau, jei nuolatinio pobūdžio užduotis atliktų agentūroje dirbantys darbuotojai. Pavyzdžiui, už įsigytas ūkinių darbų organizavimo paslaugas, viešųjų pirkimų specialisto, buhalterio paslaugas per mėnesį sumokama nuo 4 100 iki 5 100 Lt. Jeigu šias funkcijas atliktų agentūros darbuotojas, jam mokamas darbo užmokestis per mėnesį galėtų sudaryti nuo 2 711,29 iki 4 750,64 Lt⁷⁰ arba nuo 3 036,11 iki 3 946,9 Lt⁷¹. Pažymėtina, kad agentūrai patvirtintų etatų skaičius nuo 2011 metų padidėjo nuo 79 iki 88 pareigybių.

Agentūra paaiškino⁷² priežastis, dėl kurių dalį įstaigai priskirtų administravimo funkcijų atlieka kviestiniai specialistai: nepakankamas agentūrai skirtų etatų skaičius, nuo vykdomų projektų specifikos priklausantys darbų krūvių svyravimai, teisės aktais apribotos galimybės mokėti konkurencingą darbo užmokestį kompetentingiems darbuotojams. Taip pat pažymėjo, kad atsižvelgdama į audito metu pateiktas pastabas ir įvertinusi kai kurių paslaugų ilgalaikę teikimo perspektyvą mano, kad racionaliau būtų steigti papildomas pareigybes viešiesiems pirkimams vykdyti, ūkiniams ir techniniams darbams organizuoti, viešinimo veiklai vykdyti, buhalterio funkcijoms atlikti.

4.2. Dėl informacinių sistemų valdymo

Remiantis Registrų ir valstybės informacinių sistemų registre (toliau – Registras) pateiktais duomenimis⁷³, Aplinkos ministerija valdo aštuoniolika valstybės informacinių sistemų ir valstybės registrų, iš kurių iki 2013 metų birželio mėnesio visiškai įteisintos buvo tik keturios sistemos (registrai). Audito metu buvo nustatyta atvejų, kai duomenims teikti buvo naudojamos nevisiškai įteisintos sistemos (registrai)⁷⁴, nes nebuvo patvirtinti jų priėmimo ir tinkamumo eksploatuoti aktai pagal atitinkamų teisės aktų reikalavimus⁷⁵. Be to, Registre užregistruotos dvi informacinės

⁷⁰ 2 711,29 Lt suma apskaičiuota darant prielaidą, kad dirba A9 kategorijos valstybės tarnautojas, o 4 750,64 Lt – kad dirba A13 kategorijos ir pirmą kvalifikacinę klasę turintis valstybės tarnautojas, abiem atvejais įskaičiuotos nuo darbo užmokesčio apskaičiuotos darbdavio sumokamos socialinio draudimo įmokos (30,98 proc.).

⁷¹ 3 036,11 Lt suma apskaičiuota darant prielaidą, kad dirba valstybės tarnautojų kategorijai nepriskirtas specialistas, kuriam nustatytas bazinės mėnesinės algos dydžio koeficientas – 10 ir skirtas maksimalus (90 proc.) tarnybinio atlyginimo priedas, 3 946,9 Lt suma – kad specialistui nustatytas koeficientas – 13 ir skirtas maksimalus tarnybinio atlyginimo priedas, abiem atvejais įskaičiuotos nuo darbo užmokesčio apskaičiuotos darbdavio sumokamos socialinio draudimo įmokos (30,98 proc.).

⁷² Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūros 2013-06-18 raštas Nr. APVA-1931 „Dėl atliekant auditą nustatytų neatitikimų“.

⁷³ prieiga per internetą http://registrai.lt/management/search/search_result (žiūrėta 2013-05-31).

⁷⁴ Saugomų rūšių informacinė sistema; Apvaliosios medienos, pagamintos valstybiniuose miškuose, elektroninė pardavimų sistema; Šiltnamio efektą sukeliančių dujų registras.

⁷⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-04-19 nutarimu Nr. 451 „Dėl Valstybės informacinių sistemų steigimo ir įteisinimo taisyklių patvirtinimo“ patvirtintų Valstybės informacinių sistemų steigimo ir įteisinimo taisyklių 16 punktą; Lietuvos Respublikos valstybės informacinių išteklių valdymo įstatymo, 2011-12-15 Nr. XI-1807, 31 straipsnio 5 dalis.

sistemos⁷⁶, kuriomis nesinaudojama nuo 2000 ir 2001 metų. Kadangi Registre įrašų apie šių sistemų likvidavimą nėra, padaryta išvada, kad jas valdanti Aplinkos ministerija neatliko procedūrų, numatytų audito metu galiojusių Valstybės informacinių sistemų steigimo ir įteisinimo taisyklių IV skyriuje⁷⁷.

Nustatyti dalykai parodė, kad ministerijoje būtina stiprinti kontrolės procedūras, užtikrinančias teisės aktų laikymąsi vykdant jai suteiktas informacinių sistemų (registrų) valdytojo funkcijas. Ministerijai buvo pasiūlytos konkrečios priemonės nustatytiems trūkumams pašalinti.

5. Rekomendacijos

Aplinkos ministerija ir jai pavaldžios įstaigos dėl audito metu nustatytų neatitikimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotos žodžiu arba raštais (žr. 1 priedą). Dalis nustatytų klaidų buvo ištaisyta audito metu įgyvendinant pateiktas rekomendacijas. Iš viso audito metu buvo pateiktos penkiasdešimt penkios rekomendacijos, iš kurių aštuoniolika iki audito pabaigos neįgyvendinta, jos bus įgyvendintos įstaigų nustatytais terminais.

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus, ministerijai rekomenduojame:

– įpareigoti ministerijai pavaldžią įstaigą Aplinkos apsaugos agentūrą užregistruoti pagal projektą „Potvynių grėsmės žemėlapių ir potvynių rizikos žemėlapių Lietuvos Respublikos teritorijai parengimas“ kuriamus žemėlapius pagal 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ reikalavimus (ataskaitos 1.1.1 skirsnis, 7 psl.);

– įpareigoti ministerijai pavaldžią įstaigą Valstybinę saugomų teritorijų tarnybą užtikrinti, kad Pajūrio regioninio parko direkcijoje būtų nurašytas likviduotas ilgalaikis turtas, kad Žemaitijos nacionalinio parko direkcijoje būtų ištaisytas nepagrįstai užregistruotas nekilnojamųjų vertybių nuvertėjimas, kad Kurtuvėnų regioninio parko direkcija biologinį turtą įvertintų pagal tarnybos direktoriaus patvirtinto Biologinio turto ir mineralinių išteklių apskaitos tvarkos aprašo reikalavimus, t. y. tikrąja verte, arba jei jos negalima patikimai nustatyti – įsigijimo verte, apskaičiuojant turto nuvertėjimą (ataskaitos 1.1.1 skirsnis, 7 psl.; 1.1.4 skirsnis, 12–13 psl.).

– įvertinti turimą informaciją apie ilgalaikių gautinų sumų (kontroliuojančiajame fonde JESSICA esančių lėšų) teikimo sąlygas ir imtis priemonių, kad sudarant finansines atskaitas šios sumos būtų įvertintos pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ reikalavimus (ataskaitos 1.1.2 skirsnis, 9–10 psl.);

⁷⁶ Ežerų ir tvenkinių kadastro kompiuterizuota informacinė sistema; Aplinkai pavojingų medžiagų registro kompiuterizuota informacinė sistema.

⁷⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-04-19 nutarimas Nr. 451 „Dėl Valstybės informacinių sistemų steigimo ir įteisinimo taisyklių patvirtinimo“.

– įpareigoti ministerijai pavaldžią įstaigą Lietuvos geologijos tarnybą prie Aplinkos ministerijos apskaitos politikoje nustatyti mineralinių išteklių vertės apskaičiavimo metodiką atsižvelgiant į 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nuostatas ir ja vadovautis registruojant mineralinių išteklių balansinę vertę (ataskaitos 1.1.3 skirsnis, 11–12 psl.);

– vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalimi, suderinti su Finansų ministerija sprendimą taikyti atsargų apskaitos principus registruojant Kioto vienetus ir apyvartinius taršos leidimus (ataskaitos 1.1.5. skirsnis, 13 psl.);

– įpareigoti ministerijai pavaldžią įstaigą Generalinę miškų urėdiją apskaitoje atlikti koreguojančiuosius įrašus investicijų į kontroliuojamus subjektus finansavimo šaltiniams patikslinti (ataskaitos 1.1.6. skirsnis, 13–14 psl.);

– imtis priemonių, kad ateityje rengiamų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte būtų teikiama visa informacija pagal atitinkamų viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus (ataskaitos 1.1.7. skirsnis, 15–16 psl.);

– svarstyti klausimą dėl 2013 metams skirtų asignavimų sumažinimo 97,4 tūkst. Lt sumoms įstaigoms, kurios dalį einamųjų metų išlaidų jau buvo apmokėjusios iš ankstesniais metais gautų asignavimų (ataskaitos 3.4 poskyris, 21–22 psl.);

Šios rekomendacijos, nurodant jų įgyvendinimo terminą, pateiktos ir rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 8 priedą).

2-ojo audito departamento direktorė

Zita Valatkienė

2-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Rita Aniukštytė

Valstybinio audito ataskaitos kopija pateikta Lietuvos Respublikos Seimo Audito komitetui

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos „Dėl Aplinkos ministerijoje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ 1 priedas

Raštai Aplinkos ministerijai

Eil. Nr.	Įstaiga	Adresas	Antraštė	Registracijos data	Dokumento Nr.
1.	Aplinkos ministerija	Jakšto g. 4/9, 01105 Vilnius	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2013-01-14	S-(20-2749)-92
2.	Aplinkos ministerija	Jakšto g. 4/9, 01105 Vilnius	Dėl valdomų informacinių sistemų	2013-03-29	S-(20-2749)-722
3.	Aplinkos ministerija	Jakšto g. 4/9, 01105 Vilnius	Dėl rekomendacijų įgyvendinimo	2013-06-28	S-(20-2749)-1479
4.	Aplinkos ministerija	Jakšto g. 4/9, 01105 Vilnius	Dėl informacinių sistemų	2013-07-15	S-(20-2749)-1717

Raštai pavaldžioms įstaigoms

Eil. Nr.	Įstaiga	Adresas	Antraštė	Registracijos data	Dokumento Nr.
1.	Būsto ir urbanistinės plėtros agentūra	Švitrigailos g. 7/A.Vivulskio g. 16, 03110 Vilnius	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-11-13	S-(20-2749)-2533
2.	Lietuvos zoologijos sodas	Radvilėnų pl. 21, 50299 Kaunas	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2013-03-25	S-(20-2749)-666
3.	Kauno Tado Ivanausko zoologijos muziejus	Laisvės al. 106, 44253 Kaunas	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2013-04-11	S-(20-2749)-826
4.	Valstybinė saugomų teritorijų tarnyba prie Aplinkos ministerijos	A. Juozapavičiaus g. 9, 09311 Vilnius	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2013-05-07	S-(20-2749)-1079
5.	Lietuvos hidrometeorologijos tarnyba prie Aplinkos ministerijos	Rudnios g. 6, 09300 Vilnius	Dėl atliekant auditą nustatytų neatitikimų	2013-05-31	S-(20-2749)-1280
6.	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra	Labdarių g. 3, 01120 Vilnius	Dėl atliekant auditą nustatytų neatitikimų	2013-06-03	S-(20-2749)-1293
7.	Lietuvos geologijos tarnyba	S. Konsarskio g. 35, 03123 Vilnius	Dėl atliekant auditą nustatytų neatitikimų	2013-06-03	S-(20-2749)-1291
8.	Aplinkos apsaugos agentūra	A. Juozapavičiaus g. 9, 09311 Vilnius	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2013-05-23	S-(20-2749)-1204
9.	Valstybinė miškų tarnyba	Pramonės pr. 11A, 51327 Kaunas	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2013-05-23	S-(20-2749)-1203
10.	Būsto ir urbanistinės plėtros agentūra	Algirdo g. 31, 03290 Vilnius	Dėl atliekant auditą nustatytų neatitikimų	2013-06-03	S-(20-2749)-1292
11.	Generalinė miškų urėdija prie Aplinkos ministerijos	A. Juozapavičiaus g. 9, 09311 Vilnius	Dėl atliekant auditą nustatytų neatitikimų	2013-06-11	S-(20-2749)-1339

Eil. Nr.	Įstaiga	Adresas	Antraštė	Registracijos data	Dokumento Nr.
12.	Valstybinė teritorijų planavimo ir statybos inspekcija	A. Juozapavičiaus g. 9, 09311 Vilnius	Dėl atliekant auditą nustatytų neatitikimų	2013-06-18	S-(20-2749)-1395
13.	Lietuvos zoologijos sodas	Radvilėnų pl. 21, 50299 Kaunas	Dėl rekomendacijų įgyvendinimo	2013-06-28	S-(20-2749)-1480
14.	Lietuvos geologijos tarnyba	S. Konsarskio g. 35, 03123 Vilnius	Dėl mineralinių išteklių apskaitos	2013-07-15	S-(20-2749)-1715

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Aplinkos ministerijoje atlikto
 finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“
 2 priedas

**Aplinkos ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų 2012 metais vykdytos programos,
 tūkst. Lt**

Eil. Nr.	Programos kodas	Programos pavadinimas	Patvirtinti asignavimai	Panaudoti asignavimai
1.	01 30	Aplinkos apsaugos kontrolė ir būklės vertinimas	46 550,0	45 590,7
2.	01 31	Aplinkos taršos mažinimas ir prevencija	856 055,1	592 985,7
3.	01 32	Biologinės įvairovės apsauga, kraštovaizdžio tvarkymas ir išsaugojimas	81 261,5	78 131,9
4.	02 33	Gamtos išteklių ir paveldo vertybių apsauga	73 048,8	47 705,3
5.	02 34	Lietuvos pasiekimų pristatymas pasaulinėje parodoje Korėjoje	4 200,0	4 162,8
6.	02 36	Hidrometeorologiniai stebėjimai ir prognozės	10 283,9	10 235,7
7.	03 37	Teritorijų planavimo, statybos ir būsto politikos įgyvendinimo koordinavimas	36 824,5	29 406,6
8.	04 38	Bendrosios aplinkos politikos įgyvendinimo koordinavimas	30 578,0	28 123,9
		Iš viso:	1 138 801,8	836 342,6

Šaltinis – Valstybės kontrolė pagal Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2) duomenis.

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Aplinkos ministerijoje atlikto
 finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“
 3 priedas

Neatitikimai tarp išlaidų straipsnių, tūkst. Lt

Įstaiga	Išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas ir straipsnio pavadinimas	Neatitikimai tarp išlaidų straipsnių	
		neteisingai nurodyta	turėjo būti nurodyta
Aplinkos ministerija	2.2.1.1.1.17. „Apmokėjimas samdomiems ekspertams, konsultantams ir komisinių išlaidos“	181,4	
	2.1. „Darbo užmokestis ir socialinio draudimo išlaidos“, 2.2. „Prekių ir paslaugų naudojimas“		181,4
Aplinkos projektų valdymo agentūra	2.9.2.2.1.1. „Investicijos, skirtos savivaldybėms“	511 150,0	
	2.9.2.2.1.3. „Investicijos ne valdžios sektoriui“		511 150,0
	2.9.2.1.1.2. „Einamiesiems tikslams kitiems valdžios sektoriaus subjektams“	5 025,5	
	2.9.2.1.1.3. „Einamiesiems tikslams ne valdžios sektoriui“		5 025,5
Generalinė miškų urėdija	2.2.1.1.1.30. „Kitos paslaugos“	540,0	
	2.8.1. „Kitos išlaidos“		540,0
	3.1.2.1.1.5. „Kitas nematerialusis turtas“	147,0	
	3.1.2.1.1.2. „Kompiuterinė programinė įranga, kompiuterinės programinės įrangos licencijos“		147,0
Būsto ir urbanistinės plėtros agentūra	2.8.1.1.1.2. „Kitos išlaidos. Einamiesiems tikslams“	520,4	
	2.8.1.2.1.1. „Kitos išlaidos. Pervedamos lėšos (kapitalui formuoti)“		520,4
Lietuvos geologijos tarnyba	2.2.1.1.1.06. „Transporto išlaikymas“	10,4	
	2.2.1.1.1.19. „Veiklos nuoma“		10,4
	Iš viso:	517 574,7*	517 574,7*
Šaltinis – Valstybės kontrolė.			

* Nustatytų neatitikimų suma (517 574,7 tūkst. Lt) sudaro 61,9 procento nuo Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) nurodytų visų padarytų kasinių išlaidų sumos – 836 342,6 tūkst. Lt.

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Aplinkos ministerijoje atlikto
finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“
4 priedas

Neatitikimai Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2012-12-31 duomenis, tūkst. Lt

Eil. Nr.	Straipsniai	FBA nurodyta suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Nustatyti neatitikimai	
			balansinė vertė neteisingai padidinta (+), sumažinta (-)	suma, kurios teisingumo negalime patvirtinti
A.	ILGALAIKIS TURTAS	65 105 414,54	-1 814,1*	64 271 684,5
I.	Nematerialusis turtas	25 948,51	-1 972,5*	
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos	5 683,68	-124*	
I.3	Kitas nematerialusis turtas	6 727,55		
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai	13 537,28	-1 848,5	
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	277 012,29	+158,4*	
II.1	Žemė	36,91		
II.2	Pastatai	109 114,96	+68,9	
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai	31 592,74		
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės	20 455,59	-59,0	
II.5	Mašinos ir įrenginiai	28 886,07		
II.6	Transporto priemonės	28 287,09		
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės	1 044,27		213,2 tūkst. eksponatų įvertinti simblinė vieno lito, o ne tikrąja verte
II.8	Baldai ir biuro įranga	15 414,30	+140,0*	
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5 536,22		
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai	36 644,14	+8,5	
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	1 042 882,74	x	511 900,3, nes ilgalaikių gautinų sumų balansinė vertė neįvertinta amortizuota savikaina
IV.	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas	63 759 571,00	x	63 759 571,0, nes mineralinių išteklių balansinė vertė apskaičiuota pagal netinkamą metodą
B.	BIOLOGINIS TURTAS	576,24	x	527,2, nes neregistruoti turto tikrosios vertės pokyčiai, turto nuvertėjimo nuostoliai
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS	411 869,43	x	150 835,7
I.	Atsargos	155 144,24		
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	2 454,24		

Eil. Nr.	Straipsniai	FBA nurodyta suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Nustatyti neatitikimai	
			balansinė vertė neteisingai padidinta (+), sumažinta (-)	suma, kurios teisingumo negalime patvirtinti
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys	269,87		
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)	152 324,43		150 835,7, nes atsargoms priskirtas nematerialiojo turto požymių turintis turtas
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	95,70		
II.	Išankstiniai apmokėjimai	121 543,37	-43,8	x
III.	Per vienus metus gautinos sumos	64 401,94	x	x
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos	13,84		
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	26 886,55		
III.5	Sukauptos gautinos sumos	22 127,31		
III.6	Kitos gautinos sumos	15 374,25		
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	70 779,87		
	IŠ VISO TURTO:	65 517 860,21		
D.	FINANSAVIMO SUMOS	1 421 405,65	Likučio teisingumui turi įtakos str.A ir C nurodyti neatitikimai	33 552,7
I.	Iš valstybės biudžeto	536 961,14		33 552,7, nes dalis sumos turėjo būti priskirta finansavimui ne iš valstybės biudžeto, o iš Europos Sąjungos
II.	Iš savivaldybės biudžeto	1 013,85		
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	861 951,18	+190*	
IV.	Iš kitų šaltinių	21 479,48		
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI	79 925,67	-43,8	x
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai	108,13		
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai	74,32		
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	33,81		
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	79 817,54	-43,8	
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	749,90		
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	7,64		
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	0,00		
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			

Eil. Nr.	Straipsniai	FBA nurodyta suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Nustatyti neatitikimai	
			balansinė vertė neteisingai padidinta (+), sumažinta (-)	suma, kurios teisingumo negalime patvirtinti
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus	5 555,05		
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos	563,44		
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui	4 991,61		
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	15 350,92	-43,8	
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	146,14		
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	57 793,49		
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	214,40		
F.	GRYNASIS TURTAS	64 016 528,89	x	63 759 571,0
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai	63 763 223,68		
II.1	Tikrosios vertės rezervas	3 652,68		
II.2	Kiti rezervai	63 759 571,00		63 759 571,0 (priežastys nurodytos A.IV eil.)
III.	Nuosavybės metodo įtaka	36 989,81		
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas	216 315,40	Likučio teisingumui turi įtakos VRA str.A ir B nurodyti neatitikimai	
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	201 908,95		
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas	14 406,45		
G.	MAŽUMOS DALIS			
<u>IŠ VISO FINANSAVIMO SUMU, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:</u>		<u>65 517 860,21</u>		
Šaltinis – Valstybės kontrolė.				

*suma apytikslė

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Aplinkos ministerijoje atlikto
finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“
5 priedas

Neatitikimai Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2012-12-31 duomenis, tūkst. Lt

Eil. Nr.	Straipsniai	VRA nurodyta suma	Nustatyti neatitikimai	
			sumos neteisingai padidintos (+), sumažintos (-)	suma, kurios teisingumo negalime patvirtinti
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	764 883,01	x	323,8
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS	826 369,35		
I.1.	Iš valstybės biudžeto	298 262,79		323,8
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų	375,57		
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų	526 290,93		
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių	1 440,06		
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS	0,00		
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	-61 486,34		
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	56 197,60		
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma	-117 683,94		
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	-823 034,07	+(1 885,3)	59 474,2
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	-105 511,11		
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS	-30 939,99	+(6,0)	
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ	-6 965,07		
IV.	KOMANDIRUOČIŲ	-2 606,64		
V.	TRANSPORTO	-4 904,08		
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO	-1 394,60		
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO	-3 650,28		
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ	-1 425,39	+(59,0)	
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA	-9 628,60		
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
XI.	NUOMOS	-1 385,17		
XII.	FINANSAVIMO	-528 926,29		71,4
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ	-122 421,35	+(1 820,3) (sudaro: +1 848,5 -28,2)	59 402,8 (sudaro: 59 229,0 ir 173,8)
XIV.	KITOS	-3 275,50		
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS	-58 151,07		
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	302,10		
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	546,73		
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS	-143,38		
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS	-101,25		

Eil. Nr.	Straipsniai	VRA nurodyta suma	Nustatyti neatitikimai	
			sumos neteisingai padidintos (+), sumažintos (-)	suma, kurios teisingumo negalime patvirtinti
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	-5 057,75		
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA	205 586,67		
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ	142 679,95		
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA	5 275,68		
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	147 955,63		
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI	147 955,63		
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			
Šaltinis – Valstybės kontrolė.				

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Aplinkos ministerijoje atlikto
finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“
6 priedas

Nesilaikant VSAFAS reikalavimų pateikta informacija finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte

Aiškinamojo rašto dalis	Nustatyti neatitikimai	VSAFAS nuostatos, kuriose nurodytas atitinkamas reikalavimas
APSKAITOS POLITIKA	Nepateikta informacija apie taikytą atsargų įkainojimo ir savikainos nustatymo būdą.	6-ojo VSAFAS 12.8 p. 8-ojo VSAFAS 42.1 p.
	Pajamų apskaitos politikos dalyje nurodyta tik ministerijos apskaitos politika apie surenkamųjų pajamų (baudų) apskaitos principus, nedetalizuojant visos subjektų grupės taikomų kitų pajamų apskaitos principų. Yra žinoma, kad ministerijai pavaldžios įstaigos (Generalinė miškų urėdija, Lietuvos zoologijos sodas, Lietuvos hidrometeorologijos tarnyba, Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondas, Respublikinis V. Into akmenų muziejus, Aplinkos apsaugos agentūra ir kt.) teikia įvairaus pobūdžio paslaugas (nuomos, informacijos paslaugas, parduoda bilietus, išduoda leidimus ir t.t.), skiria baudas, tačiau šių pajamų apskaitos principai neaprašyti. Remiantis 10-ojo VSAFAS 41.1 punktu, aiškinamajame rašte turi būti nurodyta apskaitos politika, taikoma kiekvienos grupės pajamoms pripažinti.	6-ojo VSAFAS 12.14 p.; 10-ojo VSAFAS 41.1 p.
<i>ILGALAIKIS TURTAS (jo balansinės vertės, nurodytos FBA, eil. Nr. A)</i>	Nepateikta informacija apie kiekvienos nematerialiojo turto grupės naudingo tarnavimo laiką.	13-ojo VSAFAS 62 p.
	Nepateikta informacija apie kiekvienos ilgalaikio materialiojo turto grupės naudingo tarnavimo laiką.	12-ojo VSAFAS 74 p.
	Nepateiktos turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą priežastys. Remiantis pastaboje Nr. P4 „Ilgalaikis materialusis turtas“ pateiktais duomenimis, per ataskaitinį laikotarpį turto įsigijimo savikainos likučiai dėl pergrupavimo mažėjo šiose grupėse: „Mašinos ir įrenginiai“ (1 952,77 tūkst. Lt suma), „Transporto priemonės“ (965,05 tūkst. Lt suma) ir kt., didėjo šiose grupėse: „Kiti pastatai“ (11 491,32 tūkst. Lt suma), „Nekilnojamosios kultūros vertybės“ (4 928,50 tūkst. Lt suma) ir kt.	12-ojo VSAFAS 76.8 p.
	Nepateikta informacija apie žemės, kilnojamųjų ir nekilnojamųjų kultūros vertybių turto grupių paskutinę tikrosios vertės nustatymo datą, kilnojamųjų ir nekilnojamųjų kultūros vertybių, kurių tikroji vertė buvo nustatyta remiantis draudžiamąja verte, balansinę vertę ir kilnojamųjų ir nekilnojamųjų kultūros vertybių, apskaitoje užregistruotų simboline vieno lito verte, balansinę vertę. Remiantis FBA pateiktais duomenimis, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo nurodytos šios minėto turto vertės: žemė – 36,91 tūkst. Lt, nekilnojamosios kultūros vertybės – 20 455,59 tūkst. Lt, kilnojamųjų kultūros vertybės – 1 044,27 tūkst. Lt.	12-ojo VSAFAS 77 p.
	Remiantis pastabos (be numerio) „Pagal panaudos sutartis perduoto turto balansinė vertė pagal turto grupės paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną“ duomenimis, perduoto turto balansinė vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 849,98 tūkst. Lt. Tačiau informacija apie pagal panaudos sutartis perduoto turto panaudos laikotarpį ir galimybę jį pratęsti nepateikta.	19-ojo VSAFAS 63 p.
	Remiantis FBA straipsnyje „Nematerialusis turtas“ nurodytais duomenimis, šio turto balansinė vertė, palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio, sumažėjo nuo 44 353,4 tūkst. Lt iki 25 948,51 tūkst. Lt. Aiškinamajame rašte nepateikta informacija, dėl kokių priežasčių turto vertė reikšmingai pasikeitė.	6-ojo VSAFAS 15 p.

<i>BIOLOGINIS TURTAS (jo balansinės vertės, nurodytos FBA, eil. Nr. B)</i>	Biologinio turto apskaitos politikos dalyje nurodyta, kad: „Biologinio turto grupės vienetas pirminio pripažinimo ir paskesnio vertinimo metu registruojamas tikrąja verte. Biologinio turto grupės vieneto tikroji vertė peržiūrima kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje arba iš karto, atsiradus požymių, kad pasikeitė biologinio turto fizinės savybės ar rinkos kaina“. Tačiau iš pastaboje (be numerio) „Biologinis turtas pagal paskirtį skirstomas“ pateiktų duomenų matyti, kad dalis biologinio turto įvertinta įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, dalis – simboline vieno lito verte (ataskaitinio laikotarpio pabaigoje tokiu būdu įvertinto turto suma lygi 62,1 tūkst. Lt). Nepateiktos priežastys, kodėl biologinio turto negalima patikimai įvertinti tikrąja verte.	x 16-ojo VSAFAS 36.4 p.
<i>TRUMPALAI-KIS TURTAS (jo balansinės vertės, nurodytos FBA, eil. Nr. C.)</i>	Remiantis pastaboje Nr. P10 „Gautinos sumos“ nurodytais duomenimis, per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 97,63 tūkst. Lt. Nepateiktos gautinų sumų nuvertėjimo pripažinimo priežastys. Remiantis pastaboje Nr. P11 „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ nurodytais duomenimis, pinigų likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną – 70 779,87 tūkst. Lt, iš jų biudžeto asignavimų – 490,72 tūkst. Lt. Nepateiktos pinigų, gautų kaip biudžeto asignavimai, likučių susidarymo priežastys ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Remiantis FBA straipsnyje „Per vienerius metus gautinos sumos“ nurodyto turto vertė sumažėjo nuo 316 483,73 tūkst. Lt iki 64 401,94 tūkst. Lt. Aiškinamajame rašte nepateikta informacija, dėl kokių priežasčių turto vertės reikšmingai pasikeitė.	17-ojo VSAFAS 95.2 p. 17-ojo VSAFAS 95.3 p. 6-ojo VSAFAS 15 p.
<i>PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS (ataskaitinio laikotarpio duomenys pateikti VRA, eil. Nr. B)</i>	Pastabos Nr. P2 „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“ eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka (iš viso)“ pateikti duomenys neatitinka Veiklos rezultatų ataskaitoje nurodytų duomenų, o „Praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacijos pagal veiklos segmentus“ eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka (iš viso)“ įrašyti duomenys neatitinka Veiklos rezultatų ataskaitoje nurodytų duomenų (pavyzdžiui, lentelės „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“ eilutės „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka (iš viso)“ suma yra 201 104,09 tūkst. Lt, o Veiklos rezultatų ataskaitoje – 205 586,67 tūkst. Lt).	x
<i>KITOS VEIKLOS REZULTATAS (ataskaitinio laikotarpio duomenys pateikti VRA, eil. Nr. D)</i>	Remiantis VRA straipsnyje „Kitos veiklos rezultatas“ pateiktais duomenimis, sumos padidėjo nuo minus 182 825,69 tūkst. Lt iki 302,10 tūkst. Lt. Aiškinamajame rašte nepateikta informacija, dėl kokių priežasčių kitos veiklos rezultatas reikšmingai pasikeitė.	6-ojo VSAFAS 15 p.
<i>Kita informacija</i>	Remiantis pastabos (be numerio) „Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė, nurodyta sutartyje pagal turto grupės paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną“ pateiktais duomenimis, pagal panaudos sutartis gauto turto vertė, nurodyta sutartyje, paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 8 610,55 tūkst. Lt. Nepateikta informacija apie pagal panaudos sutartis gauto turto panaudos laikotarpį, galimybę jį pratęsti ir kita svarbi informacija apie panaudos sutartis.	19-ojo VSAFAS 62 p.
Šaltinis – Valstybės kontrolė.		

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Aplinkos ministerijoje atlikto finansinio
 (teisėtumo) audito rezultatų“
 7 priedas

Aplinkos projektų valdymo agentūros 2012 m. sudarytos sutartys perkant paslaugas vidaus administravimo funkcijoms atlikti

Eil. Nr.	Pirkimo objekto pavadinimas	Sudarytos sutarties sąlygos	2012 metais sumokėta suma	Komentaras
<i>Teisininko, viešųjų pirkimų specialisto paslaugos</i>				
1.	Teisinių paslaugų pirkimas	2012-02-15 sudaryta sutartis; galioja iki 2012-12-31; numatomas suteikti paslaugų kiekis – nuo 100 iki 120 val., už valandą mokant 363 Lt (sutarties vertė – iki 43,6 tūkst. Lt)	43,6 tūkst. Lt	Paslaugų tiekėjas turi teikti agentūros darbuotojams teisinės konsultacijas, rengti teisinių dokumentų projektus, atlikti dokumentų teisinį įvertinimą, atstovauti agentūrai teismuose, pagal įgaliojimus atstovauti agentūrai ES institucijose. Teisinių paslaugų sritys – viešųjų pirkimų teisė, sutarčių teisė, nekilnojamojo turto teisė, atstovavimo teismuose aplinkos teisė, ES teisė.
2.	Viešųjų pirkimų eksperto paslaugų pirkimas (pirkimo Nr. 113232)	2012-03-30 sudaryta sutartis; galioja iki 2012-12-31, gali būti pratęsta iki 2014-12-31; per mėnesį mokama 4,1 tūkst. Lt (bendra sutarties vertė – 37,1 tūkst. Lt)	32,9 tūkst. Lt	Ekspertas turi išnagrinėti agentūros Procedūrų vadovą, teisės aktus, reglamentuojančius Europos Sąjungos 2007–2013 m. struktūrinės paramos administravimą ir panaudojimą Lietuvoje, LR viešųjų pirkimų įstatymą ir kitus su Europos Sąjungos 2007–2013 m. struktūrinės paramos panaudojimu susijusius teisės aktus bei suteikti paslaugas vadovaudamasis Procedūrų vadovo punktais, kurie privalomi agentūros vyr. specialistui (pirkimų specialistui). Nurodytos paslaugos turi būti teikiamos kiekvieną darbo dieną oficialiomis agentūros darbo valandomis jos patalpose. Agentūros reikalavimu sutarties vykdymo metu tiekėjas turės pasiūlyti trumpalaikes paslaugas teikiančius papildomus ekspertus sutartyje nurodytoms užduotims atlikti (suteiktos paslaugos bus apmokamos atsižvelgiant į dirbtų dienų skaičių, vienos dienos įkainį skaičiuojant pagal formulę: pasiūlyto eksperto mėnesio kaina / 21.
3.	Teisinių paslaugų pirkimas	2012-07-20 sudaryta sutartis, galioja iki 2012-12-31, perkamų paslaugų kiekis – nuo 10 iki 20 valandų, už valandą mokant po 229,90 Lt (bendra sutarties vertė – iki 4,6 tūkst. Lt)	4,6 tūkst. Lt	Paslaugų tiekėjas turi atstovauti agentūrai teismuose nagrinėjant administracines ir civilines bylas, agentūros vardu rengti ir teikti procesinius dokumentus, agentūros darbuotojams teikti teisinės konsultacijas raštu ir žodžiu.
4.	Teisinių paslaugų pirkimas (pirkimo Nr. 118938)	2012 m. rugsėjo 17, 18 ir 19 d. pasirašytos preliminariosios sutartys su trimis bendrovėmis,	0,0 tūkst. Lt	Advokatų kontoros turi teikti agentūros darbuotojams teisinės konsultacijas, rengti teisinių dokumentų projektus, atlikti dokumentų teisinį vertinimą, atstovauti agentūrai teismuose, pagal įgaliojimus atstovauti agentūrai ES institucijose. Teisinių

Eil. Nr.	Pirkimo objekto pavadinimas	Sudarytos sutarties sąlygos	2012 metais sumokėta suma	Komentaras
		bendra paslaugų vertė – 484,0 tūkst. Lt		paslaugų sritys – viešųjų pirkimų teisė, sutarčių teisė, nekilnojamojo turto teisė, atstovavimo teismuose teisė ir arbitražas, aplinkos teisė, ES teisė.
<i>Su mokymo organizavimu, techninės ir ūkinės veiklos organizavimu susijusios paslaugos</i>				
5.	Ūkinių ir techninių darbų organizavimo bei vykdymo paslaugų pirkimas	2012-03-01 sudaryta sutartis; galioja iki 2012-12-31, gali būti pratęsta vieną kartą dviem mėnesiams; paslaugų kaina – 4,6 tūkst. Lt mėnesiui (bendra sutarties vertė – iki 46,0 tūkst. Lt)	42,0 tūkst. Lt	Bendrovė turi teikti ūkines ir technines paslaugas: organizuoti ir užtikrinti įmonių, teikiančių ūkines ir technines paslaugas, darbą, teikti pasiūlymus dėl agentūros aprūpinimo medžiagomis ir ištekliais, organizuoti nurašytų materialinių vertybių sunaikinimą, organizuoti tinkamą agentūrai priklausančių materialinių vertybių išsaugojimą ir tausojimą, atlikti patalpų, baldų ir kito inventoriaus smulkųjį remontą ir kita. Bendrovė privalo teikti paslaugas ne mažiau kaip 18 valandų per savaitę.
6.	Viešųjų ryšių paslaugų pirkimas	2012-04-02 sudaryta sutartis; galioja iki 2012-12-31, gali būti pratęsta du kartus po du mėnesius; paslaugų kaina – 5 tūkst. Lt mėnesiui (bendra sutarties vertė – 45,0 tūkst. Lt).	40,0 tūkst. Lt	Ekspertas turi asistuoti komunikacijos specialistui atliekant šias funkcijas: kuriant agentūros informacinius leidinius, organizuojant renginius, kuriant pranešimus žiniasklaidai, rengiant agentūros interneto svetaines ir atnaujinant jų turinį, konsultuojant projektų vykdytojus viešinimo klausimais ir panašiai.
7.	Konsultacijų darbuotojų saugos darbe ir sveikatos klausimais teikimo paslaugos	2012-04-11 sudaryta sutartis; galioja 12 mėnesių; paslaugų vertė – 423,00 Lt mėnesiui (bendra paslaugų vertė metams – 5,1 tūkst. Lt)	1,1 tūkst. Lt	Bendrovė turi teikti konsultacijas saugos darbe ir sveikatos, darbo teisės, priešgaisrinės saugos, nelaimingų atsitikimų darbe ir pan. klausimais, pildyti agentūros darbuotojų saugos ir sveikatos būklės pasą, atlikti darbuotojų saugos ir sveikatos, priešgaisrinės bei civilinės saugos dokumentacijos būklės vertinimą ir kontrolę ir kita.
8.	Mokymų projektų vykdytojams organizavimo paslaugų pirkimas	2012-07-26 sudaryta sutartis; galioja iki 2012-12-31, gali būti pratęsta du kartus po 12 mėnesių; paslaugų kaina – nuo 234 iki 254 Lt priklausomai nuo dalyvių skaičiaus (bendra paslaugų vertė – 72,6 tūkst. Lt)	9,2 tūkst. Lt	Bendrovė turi suteikti mokymų organizavimo paslaugas: surasti ir išnuomoti mokymams reikalingas patalpas pagal sutartyje nustatytus reikalavimus, sudėti nukreipiančias nuorodas pastate, kuriame vyksta mokymai; užsakyti kavos pertraukėles, parengti ir suderinti su agentūra mokymų vertinimo anketas, registruoti dalyvius internetu, el. paštu, telefonais, parengti mokymų dalomąją medžiagą dalyviams ir panašiai.
<i>Informacinių technologijų specialisto, buhalterio paslaugos</i>				
9.	Kompiuterinės, biuro technikos ir kitos įrangos techninės priežiūros paslaugų pirkimas	2012-06-21 sudaryta sutartis, galioja 12 mėnesių arba iki bus panaudota maksimali sutarties vertė – 88,3 tūkst. Lt	49,4 tūkst. Lt	Bendrovė penkias dienas per savaitę ir aštuonias valandas per dieną (išskyrus poilsio ir švenčių dienas) turi teikti informacinės techninės įrangos, kompiuterių, spausdintuvų, tinklo komutatorių, praėjimo kontrolės sistemų, telefonų ir programinės įrangos techninės priežiūros paslaugas. Nustatytas pastovus techninės priežiūros mokestis per mėnesį – 4,9 tūkst. Lt ir papildomas mokestis už įrangos gedimų šalinimą pagal nustatytus valandinius įkainius (nuo 21 iki 272 Lt per valandą, papildomai skaičiuojant atvykimo mokestį – 29 Lt).
10.	Buhalterio paslaugų	2012-07-17 sudaryta sutartis;	28,2 tūkst. Lt	Bendrovės darbuotojas turi užregistruoti 2007–2013 m. techninės paramos pirminius

Eil. Nr.	Pirkimo objekto pavadinimas	Sudarytos sutarties sąlygos	2012 metais sumokėta suma	Komentaras
	pirkimas	galioja iki 2012-12-31, gali būti pratęsta du kartus po 12 mėnesių, mokama 5,1 tūkst. Lt per mėnesį (bendra paslaugų vertė negali viršyti 82,0 tūkst. Lt)		apskaitos dokumentus į apskaitos programą STEKAS, parengti reikalingas pagalbines lenteles bei buhalterines pažymas.
<i>Rizikos valdymo specialisto paslaugos</i>				
11.	Rizikos valdymo konsultacinės paslaugos (pirkimo Nr. 111768)	2012-01-20 sudaryta sutartis; galioja iki 2012-07-20, gali būti pratęsta vieną kartą 6 mėnesių laikotarpiui, paslaugų vertė – 181,5 tūkst. Lt	151,3 tūkst. Lt	Bendrovė turi atlikti agentūros veiklos rizikų vertinimą ir parengti rizikų valdymo planą.
12.	Valdymo įvertinimo paslaugų pirkimas	2012-12-07 sudaryta sutartis; sutartis galioja, iki bus visiškai įvykdyti įsipareigojimai pagal sutartį, už paslaugas turi būti sumokėta 22,7 tūkst. Lt	2,2 tūkst. Lt	Konsultantai turi atlikti agentūros valdymo vertinimą, lyginamąją analizę ir parengti detalų agentūros veiklos palyginimą su kitomis institucijomis: Transporto investicijų direkcija, Centrine projektų valdymo agentūra, Lietuvos verslo paramos agentūra ir Europos socialinio fondo agentūra.
		Iš viso:	404,5 tūkst. Lt	
Šaltinis – Valstybės kontrolė pagal Aplinkos projektų valdymo agentūros duomenis.				

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Aplinkos ministerijoje atlikto
finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“
8 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai ⁷⁸	Rekomendacijos įvykdymo terminas ⁷⁹
1.	Įpareigoti ministerijai pavaldžią įstaigą Aplinkos apsaugos agentūrą užregistruoti pagal projektą „Potvynių grėsmės žemėlapių ir potvynių rizikos žemėlapių Lietuvos Respublikos teritorijai parengimas“ kuriamus žemėlapius pagal 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ reikalavimus.	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija	Bus inventorizuoti kuriami žemėlapiai ir užregistruoti apskaitoje pagal 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ reikalavimus.	2013-07-31
2.	Įpareigoti ministerijai pavaldžią įstaigą Valstybinę saugomų teritorijų tarnybą prie Aplinkos ministerijos užtikrinti, kad Pajūrio regioninio parko direkcijoje būtų nurašytas likviduotas ilgalaikis turtas.	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija	Turtas bus išregistruotas iš apskaitos registru.	2013-09-30
3.	Įpareigoti ministerijai pavaldžią įstaigą Valstybinę saugomų teritorijų tarnybą prie Aplinkos ministerijos užtikrinti, kad Žemaitijos nacionalinio parko direkcijoje būtų ištaisytas nepagrįstai užregistruotas nekilnojamųjų vertybių nuvertėjimas.	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija	Bus ištaisytas nepagrįstai užregistruotas nuvertėjimas.	2013-07-30
4.	Įpareigoti ministerijai pavaldžią įstaigą Valstybinę saugomų teritorijų tarnybą prie Aplinkos ministerijos užtikrinti, kad Kurtuvėnų regioninio parko direkcija biologinį turtą įvertintų pagal tarnybos direktoriaus patvirtinto Biologinio turto ir mineralinių išteklių apskaitos tvarkos aprašo reikalavimus, t. y. tikrąja verte, arba jei jos negalima patikimai nustatyti – įsigijimo verte, apskaičiuojant turto nuvertėjimą.	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija	Turtas bus įvertintas tikrąja verte, arba jei jos negalima patikimai nustatyti – įsigijimo verte, apskaičiuojant turto nuvertėjimą.	2013-09-30
5.	Įvertinti turimą informaciją apie ilgalaikių gautinų sumų (kontroliuojančiajame fonde JESSICA esančių lėšų) teikimo sąlygas ir imtis priemonių, kad sudarant finansines atskaitas šios sumos būtų įvertintos pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ reikalavimus.	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija	Bus kreiptasi į Finansų ministeriją dėl 17-ojo VSAFAS taikymo. Priklausomai nuo Finansų ministerijos išaiškinimo bus įvertintos (arba neįvertintos) „gautinos sumos“ amortizuota savikaina.	2013-12-30
6.	Įpareigoti ministerijai pavaldžią įstaigą Lietuvos geologijos tarnybą	Lietuvos Respublikos	x	2013-12-30

⁷⁸ Numatyta audituojamo subjekto.

⁷⁹ Numatyta audituojamo subjekto.

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai ⁷⁸	Rekomendacijos įvykdymo terminas ⁷⁹
	prie Aplinkos ministerijos apskaitos politikoje nustatyti mineralinių išteklių vertės apskaičiavimo metodiką atsižvelgiant į 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nuostatas ir ja vadovautis registruojant mineralinių išteklių balansinę vertę.	aplinkos ministerija		
7.	Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalimi, suderinti su Finansų ministerija sprendimą taikyti atsargų apskaitos principus registruojant Kioto vienetus ir apyvartinius taršos leidimus.	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija	Bus suderinti su Finansų ministerija Kioto vienetų ir apyvartinių taršos leidimų apskaitos principai, nustatyti Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2012 m. gruodžio 20 d. įsakymu Nr. D1-1101 „Dėl aplinkos ministerijos Buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo“.	2013-09-30
8.	Įpareigoti ministerijai pavaldžią įstaigą Generalinę miškų urėdiją apskaitoje atlikti koreguojančiuosius įrašus investicijų į kontroliuojamus subjektus finansavimo šaltiniams patikslinti.	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija	Bus atlikti koreguojantys įrašai Generalinės miškų urėdijos apskaitoje investicijų į kontroliuojamus subjektus finansavimo šaltiniams patikslinti.	2013-09-30
9.	Imtis priemonių, kad ateityje rengiamų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte būtų teikiama visa informacija pagal atitinkamų viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija	Ministerijos atsakingi Finansų skyriaus darbuotojai ir pavaldžių įstaigų vadovai bei finansininkai bus informuoti (raštu) apie aiškinamuosiuose raštuose nustatytus trūkumus ir įpareigoti ateityje užtikrinti, kad aiškinamuosiuose raštuose teikiama informacija atitiktų VSAFAS nustatytus reikalavimus.	2013-09-30
10.	Svarstyti klausimą dėl 2013 metams skirtų asignavimų sumažinimo 97,4 tūkst. Lt suma toms įstaigoms, kurios dalį einamųjų metų išlaidų jau buvo apmokėjusios iš ankstesniais metais gautų asignavimų.	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija	Sprendimas bus priimtas Aplinkos ministerijos kanclerio potvarkiu.	2013-09-30
Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Aplinkos ministerijos Finansų skyriaus vedėja Danutė Mačiokaite, tel. (8 5) 266 3638, faks. (8 5) 266 3663, el.p. d.maciokaite@am.lt.				