



Valstybinio audito ataskaita

DĖL 2014 METŲ NACIONALINIO
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO,
VALSTYBĖS SKOLOS ATASKAITŲ IR
SKOLINIMOSI TEISĖTUMO

2015 m. spalio 1 d. Nr. FA-P-60-1-34-1



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

TURINYS

| | |
|--|-----------|
| <u>SANTRAUKA</u> | <u>3</u> |
| <u>AUDITO APIMTIS IR METODAI</u> | <u>4</u> |
| <u>PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS</u> | <u>6</u> |
| <u>1. Nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas</u> | <u>6</u> |
| 1.1. Nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio teisingumas | 6 |
| 1.2. Pastebėjimai dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo | 13 |
| <u>2. Valstybės skolos ataskaitų teisingumo ir skolinimosi teisėtumo vertinimas</u> | <u>17</u> |
| 2.1. Valstybės skolos, įsipareigojimų valstybei ir suteiktų valstybės garantijų apžvalga | 17 |
| 2.2. Skolos ataskaitų teisingumas | 18 |
| 2.3. Teisės aktų, reglamentuojančių skolinimąsi, laikymasis | 21 |
| <u>PRIEDAI</u> | <u>23</u> |

SANTRAUKA

Vadovaudamiesi teisės aktais, atlikome 2014 metų nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio, valstybės skolos ataskaitų ir skolinimosi teisėtumo auditą ir parengėme Seimui valstybinio audito išvadą ir ataskaitą.

Nacionalinis finansinių ataskaitų rinkinys parengtas tik trečią kartą. Jis sudarytas konsolidavus 3882-iejų viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas. Dėl šio rinkinio duomenų teisingumo pareiškėme sąlyginę nuomonę. Pagrindinė priežastis, dėl kurios teikiame tokią nuomonę – neištaisyti reikšmingi duomenų iškraipymai žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų ataskaitose. Tai rodo, kad subjektai, tvarkydami apskaitą pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus ir teikdami duomenis į Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą, vis dar daro daug klaidų.

Įvertinę nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio duomenis konstatavome, kad jis dar neparodo teisingos mūsų valstybei nuosavybės teise priklausančio turto vertės, nes apskaitoje neregistruojama ir finansinėse ataskaitose nerodoma miško žemės ir miško vertė, nors kita valstybei nuosavybės teise priklausanti žemė buhalterinėje apskaitoje registruojama. Valstybės kontrolė jau prieš penkerius metus teikė Vyriausybei rekomendaciją – inicijuoti teisės aktų pakeitimus, kurie leistų užtikrinti, kad valstybei nuosavybės teise priklausančio miško ir miško žemės vertė būtų registruojama apskaitoje, tačiau ši įstatymo nuostata dar nepakeista. Didelė dalis kilnojamųjų kultūros vertybių apskaitoje užregistruota ne tikraja, o simboline vieno lito verte. Kultūros vertybių vertinimą planuojama baigti iki 2020 metų.

Audito metu atkreipėme Finansų ministerijos dėmesį, kad būtina ir toliau tobulinti informacijos atskleidimą aiškinamajame rašte siekiant, kad vartotojams būtų pateikiama aiški ir išsami informacija apie visus reikšmingus finansinių ataskaitų straipsnius ir pokyčius. Informacijos turėtų būti tiek, kiek reikia ataskaitų vartotojams, kad pertekliniai duomenys neužgožtų reikšmingos informacijos. Todėl lieka aktualios praėjusiais metais teiktos rekomendacijos dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rengimo proceso tobulinimo.

Atlikę valstybės skolos ataskaitų auditą nustatėme, kad 2014 metais Vyriausybė skolinosi laikydamosi teisės aktuose nustatytų skolos rizikos ir skolinimosi limitų, tačiau jų laikėsi ne visos savivaldybės, be to, dalis savivaldybių biudžetinių įstaigų neteisėtai prisiėmė skolinių įsipareigojimų.

Šiomet ir vėl atkreipėme Finansų ministerijos dėmesį dėl valstybės skolos ataskaitų duomenų šaltinių. Į 2014 metų valstybės skolos ataskaitas įtraukti ne visi valdžios sektoriaus subjektų prisiimti finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai, dalis duomenų nepagrįsta apskaitos dokumentais, o apskaičiuota taikant statistinius metodus, todėl neatspindi valdžios sektoriaus subjektų prisiimtų įsipareigojimų taip, kaip juos apibrėžia Valstybės skolos įstatymas.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Vadovaudamiesi Valstybės kontrolės¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės² ir Valstybės skolos³ įstatymais atlikome 2014 metų nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio, valstybės skolos ataskaitų ir skolinimosi teisėtumo auditą.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, nacionalinis finansinių ataskaitų rinkinys – tai finansinių ataskaitų rinkinys, kurį sudaro visų savivaldybių, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, kitų valstybės išteklių fondų, kurių lėšų sąmatas tvirtina Lietuvos Respublikos Seimas (Privatizavimo, Rezervinio (stabilizavimo), Garantinio ir Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo) ir valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai, pateikti kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys.

Nacionalinis finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas konsolidavus visų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenis į vieną konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, taikant Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS), kitus teisės aktus, reglamentuojančius viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimą.

Siekdama gauti pakankamą užtikrinimą dėl nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio, valstybės skolos ataskaitų teisingumo ir skolinimosi teisėtumo, Valstybės kontrolė suplanavo ir atliko valstybės, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, Privatizavimo fondo, Rezervinio (stabilizavimo) fondo, Garantinio fondo, Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo auditus, audito procedūras savivaldybėse ir Finansų ministerijoje, kuri atsakinga už nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio ir valstybės skolos ataskaitų parengimą.

Parengėme valstybės kontrolieriaus Lietuvos Respublikos Seimui teikiamą valstybinio audito išvadą ir ataskaitą dėl 2014 metų nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio, valstybės skolos ataskaitų ir skolinimosi teisėtumo. Audito tikslai:

- pareikšti nuomones, ar 2014 metų nacionalinis finansinių ataskaitų rinkinys ir valstybės skolos ataskaitos parengti pagal teisės aktų reikalavimus, nustatančius jų sudarymą, ar jų duomenys tikri ir teisingi;
- pareikšti nuomonę, ar 2014 metais prisiimant naujus skolinius įsipareigojimus, buvo laikomasi teisės aktų;
- pateikti pasiūlymus, kurie padėtų tobulinti Lietuvos viešojo sektoriaus atskaitingumo sistemą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus⁴, Tarptautinius audito standartus⁵ ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus⁶, siekdami gauti pakankamą užtikrinimą,

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės įstatymas, 1995-05-30 Nr. I-907 (su vėlesniais pakeitimais).

² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

³ Lietuvos Respublikos valstybės skolos įstatymas, 1996-08-22 Nr. I-1508 (su vėlesniais pakeitimais).

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁵ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdyba. Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://www.lar.lt/new/page.php?514>).

kad nacionaliniame finansinių ataskaitų rinkinyje ir valstybės skolos ataskaitose nėra reikšmingų duomenų iškraipymų, o 2014 metais skoliniai įsipareigojimai buvo prisiimami laikantis teisės aktų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl audito apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito metu vertinome 2014 m. nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio ataskaitas, sudarytas pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis:

- finansinės būklės ataskaitą;
- veiklos rezultatų ataskaitą;
- pinigų srautų ataskaitą;
- grynojo turto pokyčių ataskaitą,
- finansinių ataskaitų aiškinamąjį raštą;

ir valstybės skolos ataskaitas, sudarytas pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis:

- valstybės skolos ataskaitą pagal priemonių tipą;
- valstybės skolos ataskaitą pagal kreditorius;
- valstybės skolos ataskaitą pagal sektorius;
- valstybės perskolinamų paskolų ataskaitą;
- suteiktų valstybės garantijų ataskaitą;
- valstybės skolos ataskaitų aiškinamąjį raštą.

Nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio ir valstybės skolos ataskaitų duomenis vertinome atsižvelgdami į Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, VSAFAS, Valstybės skolos įstatymą, Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės⁷, Vykdyto ataskaitų rinkinių sudarymo taisyklės⁸, kitus teisės aktus, reglamentuojančius viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ir valstybės skolos ataskaitų parengimą.

Vertindami 2014 metais priimtų skolinių įsipareigojimų teisėtumą, atsižvelgėme į Valstybės skolos įstatymą, 2014 metų rodiklių įstatymą⁹ bei kitus teisės aktus, reglamentuojančius skolinių įsipareigojimų priėmimą ir skolintų lėšų naudojimą.

⁶ Finansinio audito (1000–1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000, 4200 TAAIS) standartai (<http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350>).

⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010-01-29 įsakymas Nr. 1K-022 „Dėl vykdymo ataskaitų“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁹ Lietuvos Respublikos 2014 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2013-12-12 Nr. XII-659.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. NACIONALINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą nacionalinis finansinių ataskaitų rinkinys – tai finansinių ataskaitų rinkinys, kurį sudaro visų savivaldybių, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, kitų valstybės išteklių fondų, kurių lėšų sąmatas tvirtina Lietuvos Respublikos Seimas (Privatizavimo fondo, Rezervinio (stabilizavimo) fondo, Garantinio fondo, Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo), ir valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai, pateikti kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys. Pagal nustatytą viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėtį¹⁰ nacionalinis finansinių ataskaitų rinkinys priskiriamas pirmam (aukščiausiajam) konsolidavimo lygiui, o už jo parengimą yra atsakinga Finansų ministerija. Ministerija nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinį Valstybės kontrolei pateikė 2015 m. liepos 27 d.; patikslintą rinkinį – 2015 m. rugpjūčio 11 d.; o patikslintą atsižvelgus į audito metu teiktus pastebėjimus – 2015 m. rugsėjo 10 d. Pažymėtina, kad pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą Finansų ministerija rinkinį turėjo pateikti Valstybės kontrolei iki 2015 m. liepos 31 d.

1.1. Nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio teisingumas

2014 metų nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio, parengto pagal galiojančius teisės aktus, duomenys visais reikšmingais atžvilgiais parodo tikrą ir teisingą visų viešojo sektoriaus subjektų, kurių finansinės ataskaitos konsoliduotos į vieną ataskaitų rinkinį, finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, išskyrus mūsų pastebėjimus:

- likę neištaisyti duomenų iškraipymai žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose turi įtakos 2014 metų nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui;
- nustatėme reikšmingų duomenų iškraipymų dėl Finansų ministerijos atliktų taisymų;
- negalėjome patvirtinti, kad dalis Finansų ministerijos atliktų konsolidavimo įrašų, kuriais koreguoti nacionalinio finansinio ataskaitų rinkinio duomenys, yra teisingi;
- aiškinamajame rašte pateikta ne visa pagal VSAFAS privaloma pateikti informacija.

Pabrėžiame, kad nacionalinis finansinių ataskaitų rinkinys dar neparodo teisingos mūsų valstybei nuosavybės teise priklausančio turto vertės, nes apskaitoje neregistruojama ir finansinėse ataskaitose nenurodoma miško žemės ir miško vertė; didelė dalis kilnojamųjų kultūros vertybių apskaitoje užregistruotos simboline vieno lito verte.

¹⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-07-16 nutarimas Nr. 730 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties, lygių, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimo tvarkos ir už jų parengimą atsakingų viešojo sektoriaus subjektų nustatymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Nacionalinis finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir VSAFAS. Remiantis jais finansinės būklės ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, o veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti veiklos rezultatus, t. y. uždirbtas pajamas ir patirtas sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį. Visas konsoliduotasis turtas, nurodytas finansinės būklės ataskaitoje pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis, sudarė 171 573 143,0 tūkst. Lt ir buvo 0,3 proc. mažesnis negu 2013 metais. Viso viešojo sektoriaus grynasis deficitas 2014 m. pabaigoje sudarė 2 027 162,7 tūkst. Lt – palyginti su 2013 m., sumažėjo 1 562 682,0 tūkst. Lt.

Nacionalinis finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas pagal galiojančius teisės aktus, dar neparodo teisingos mūsų valstybei nuosavybės teise priklausančio turto vertės. Apskaitoje vis dar neregistruojama ir finansinėse ataskaitose nenurodoma miško žemės ir miško vertė, nors kita valstybei nuosavybės teise priklausanti ne miško žemė turi būti vertinama tikrąja verte, registruojama apskaitoje ir rodoma finansinėse ataskaitose. Pagal Miškų įstatymą¹¹, įvertinant miškų urėdijų kapitalą, žemė ir miškas vertine išraiška į apskaitą neįtraukiami. Valstybės kontrolė jau prieš penkerius metus teikė Vyriausybei rekomendaciją¹² – inicijuoti teisės aktų pakeitimus, kurie leistų užtikrinti, kad valstybei nuosavybės teise priklausančio miško ir miško žemės vertė būtų registruojama apskaitoje, tačiau ši įstatymo nuostata dar nepakeista.

Dar didelė dalis kilnojamųjų kultūros vertybių apskaitoje užregistruota simboline vieno lito verte (4 814 tūkst. vienetų). Kultūros ministerija vertinimą planuoja atlikti iki 2020 metų.

Nėra galimybių įtraukti duomenų apie investicijas į viešąją įstaigą Lietuvos nacionalinį radiją ir televiziją taikant nuosavybės metodą, nes pagal Lietuvos nacionalinio radijo ir televizijos įstatymą¹³ šios įstaigos savininko (visuotinio susirinkimo) funkcijas įgyvendinanti LRT taryba nėra viešojo sektoriaus subjektas. Lietuvos nacionalinis radijas ir televizija bus laikoma viešojo sektoriaus subjektu¹⁴ ir savo apskaitą tvarkys pagal VSAFAS nuo 2015 metų, tada ir šios įstaigos finansinių ataskaitų duomenys bus įtraukti į valstybės konsoliduotųjų ir nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinius.

Žemesniojo konsolidavimo lygio subjektų finansinėse ataskaitose nustatėme reikšmingų neištaisytų duomenų iškraipymų. Į 2014 metų nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinį įtraukta 3 882-iejų subjektų (3 401-os biudžetinės įstaigos, 335-ių viešųjų įstaigų ir 146-ių mokesčių ir išteklių fondų) finansinių ataskaitų duomenys. Šio rinkinio duomenų teisingumas daugiausia priklauso nuo žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų teisingumo. Valstybės kontrolės auditoriai atliko valstybės, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, Privatizavimo fondo, Rezervinio (stabilizavimo) fondo, Garantinio fondo, Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo auditus, savivaldybių kontrolieriai atliko savivaldybių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių auditus.

Audituotų subjektų finansinėse ataskaitose nustatyta reikšmingų neištaisytų duomenų iškraipymų, kurie turėjo įtakos Valstybės kontrolės ir savivaldybių kontrolierių išvadose dėl

¹¹ Lietuvos Respublikos miškų įstatymas, 1994-11-22 Nr. I-671 (su vėlesniais pakeitimais), 7 str.

¹² Valstybinio audito ataskaita „Valstybinių miškų ūkio veikla“, 2010-03-31 Nr. P-20-1-7.

¹³ Lietuvos Respublikos Lietuvos nacionalinio radijo ir televizijos įstatymas, 1996-10-08 Nr. I-1571, 2 str. 1 d. ir 5 str. 1 d.

¹⁴ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 1, 2, 15, 19, 20, 21, 23, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 35, 36 straipsnių pakeitimo ir papildymo ir 18 straipsnio pripažinimo netekusiu galios įstatymas, 2013-12-03 Nr. XII-637, 17 str.

konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių reiškiams nuomonėms. Audituotų ataskaitų duomenys ir išvadose pareikštos nuomonės nurodyti 1 lentelėje.

1 lentelė. Viešojo sektoriaus subjektų 2014 metų finansinių ataskaitų duomenys ir audito išvadose pareikštos nuomonės

| Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai | Subjektų skaičius | Iš viso turto ¹⁵ , tūkst. Lt | Nuomonė ¹⁶ dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio | |
|---|-------------------|---|--|-------------------------------------|
| | | | 2014 m. | 2013 m. |
| Valstybės | 697 | 155 867 757,04 | S | S |
| Garantinio fondo | 1 | 55 997,07 | S | B |
| Privalomojo sveikatos draudimo fondo | 6 | 599 421,80 | B | B |
| Privatizavimo fondo | 1 | 112 339,29 | S | N |
| Rezervinio (stabilizavimo) fondo | 1 | 215 585,54 | B | B |
| Valstybinio socialinio draudimo fondo | 13 | 1 937 656,80 | S | S |
| VĮ Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo | 1 | 20 595,47 | S | B |
| Savivaldybių ¹⁷ | | | B – 9 S – 47 N – 2 NA – 2 | B – 12 S – 46 N – 1 NA – 1 |

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Dėl rinkinių teisingumo pareikšta 11 besąlyginių, 52 sąlyginės, 2 neigiamos nuomonės (dėl Vilniaus miesto ir Varėnos rajono savivaldybių). Dviejų savivaldybių (Birštono ir Mažeikių rajono) finansinių ataskaitų rinkiniai nebuvo audituoti.

Valstybinio audito poveikis – audito metu Finansų ministerija papildomais konsolidavimo įrašais ištaisė dalį duomenų iškraipymų, nustatytų žemesniojo konsolidavimo lygio subjektų finansinėse ataskaitose, be to, taisė neteisingus konsolidavimo įrašus.

Apibendrinę Valstybės kontrolės auditų rezultatus, įvertinę Finansų ministerijos atliktų konsolidavimo įrašų pagrįstumą ir teisingumą, pateikėme informaciją apie nustatytus duomenų iškraipymus. Pažymėtina, kad ministerija, siekdama parengti teisingą nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinį, papildomais konsolidavimo įrašais taisė auditų metu nustatytus duomenų iškraipymus. Didžiausius finansinių ataskaitų straipsnių pakeitimus lėmė tai, kad ministerija taisė duomenų iškraipymus valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje¹⁸, užregistravo 138 304,0 tūkst. Lt neapibrėžtųjų įsipareigojimų dėl VĮ Ignalinos atominės elektrinės uždarymo, nes Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondas, kaip ir pernai, neteisingai pateikė informaciją į VSAKIS. Po atliktų taisymų ministerija parengė ir 2015 m. rugpjūčio 11 d. pateikė 2014 metų nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinį.

Likę neištaisyti duomenų iškraipymai žemesniojo konsolidavimo lygio subjektų finansinėse ataskaitose turi įtakos 2014 metų nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio duomenų

¹⁵ Rinkinio finansinės būklės ataskaitoje nurodyta turto suma iš viso.

¹⁶ Sutrumpinimai: B – besąlyginė; S – sąlyginė, N – neigiama, NA – neauditauta.

¹⁷ Savivaldybių kontrolierių pareikštos nuomonės pateiktos 2 priede.

¹⁸ Valstybinio audito ataskaita „Dėl Lietuvos Respublikos 2014 metų valstybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir valstybės biudžeto vykdymo vertinimo“, 2015-09-30 Nr. FA-P-60-11-33-1.

teisingumui. Žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų ataskaitose nustatyti duomenų iškraipymai pateikti 2 lentelėje.

| 2 lentelė. Duomenų iškraipymai finansinių ataskaitų straipsniuose | | | |
|--|---|---|--|
| Eil. Nr. | Straipsniai | Iškraipymų suma ¹⁹ , tūkst. Lt | |
| | | Suma* padidinta (+), sumažinta (-) | Suma, kurios teisingumo negalime patvirtinti |
| FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA | | | |
| A | ILGALAIKIS TURTAS | -3 926,2 | 7 332 187,0 |
| B | BIOLOGINIS TURTAS | -32,0 | 1 114,2 |
| C | TRUMPALAIKIS TURTAS | +282,9 | 4 290 898,3 |
| D | FINANSAVIMO SUMOS | +9 575,7 | 2 801 965,1 |
| E | ĮSIPAREIGOJIMAI | -37 743,5 | 4 798 610,8 |
| F | GRYNASIS TURTAS | +27 162,6 | 4 188 016,6 |
| VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA | | | |
| A | PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS | +38 485,7 | 301 817,8 |
| B | PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŪNAUDOS | +285 397,1 | 6 619 166,8 |
| C | PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS | -8 548,1 | 1 586,8 |
| D | KITOS VEIKLOS REZULTATAS | -1 709,1 | 17 565 163,6 |
| E | FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS | -1 970,5 | 7 497,9 |
| F | APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA | +0,7 | 136 347,8 |
| G | GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ | -10 497,9 | 188 082,0 |
| H | NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA | -27,1 | 1 426,7 |
| I | GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS | -9 904,1 | 188 577,8 |
| PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA | | | |
| A. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | | 137 432,5 |
| C. | FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | | 2 620,5 |

* Suma apskaičiuota įvertinus iškraipymus, didinančius ir mažinančius atitinkamų straipsnių vertę
Šaltinis – Valstybės kontrolė

Reikšmingiausi duomenų iškraipymai ir sumos, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti, nustatyti ataskaitose tų žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų, kurių duomenys konsoliduoti į valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį²⁰. Reikšmingos įtakos turi ir duomenų iškraipymai, nustatyti Vilniaus miesto ir Varėnos rajono savivaldybių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniuose, dėl kurių teisingumo savivaldybių kontrolieriai pareiškė neigiamas nuomones. Valstybės kontrolės auditoriai, atlikę audito procedūras savivaldybėse, nustatė reikšmingų finansinių ataskaitų duomenų iškraipymų dėl netinkamos vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitos (nesivadovaujant VSAFAS) ir dėl savivaldybių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rengimo metu neteisingai ar nepagrįstai atliktų konsolidavimo įrašų.

¹⁹ Rengiant konsoliduotąsias ataskaitas viešojo sektoriaus subjektų grupė laikoma ekonominiu vienetu ir šios grupės subjektų tarpusavio ūkinės operacijos ir jų rezultatai yra eliminuojami, todėl lentelėje nurodytos iškraipymų sumos nėra tiesiogiai palyginamos su nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio duomenimis.

²⁰ Valstybinio audito ataskaita „Dėl Lietuvos Respublikos 2014 metų valstybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir valstybės biudžeto vykdymo vertinimo“, 2015-09-30 Nr. FA-P-60-11-33-1.

Nustatėme reikšmingų duomenų iškraipymų dėl Finansų ministerijos atliktų taisymų. Ministerija, rengdama nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinį, 6 504 207,5 tūkst. Lt suma²¹ nepagrįstai sumažino valstybinės žemės nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudas ir tikrosios vertės rezervą, dėl to finansinėse ataskaitose ir aiškinamajame rašte nurodytos mažesnės nuvertėjimo sąnaudos, tikrosios vertės rezervas ir sukauptas perviršis ar deficitas.

Finansų ministerijos paaiškinimas

Atlikdama koregavimą Finansų ministerija rėmėsi Nacionalinės žemės tarnybos pateikta informacija ir atsižvelgdama į 2013 m. valstybės konsoliduotų finansinių ataskaitų rengimo metu atliktą koreguojantįjį įrašą. 2013 m. Nacionalinė žemės tarnyba padidino žemės įsigijimo savikainą 49 099 804,7 tūkst. Lt suma, iš jos Nekilnojamojo turto registre neįregistruotos laisvos valstybinės žemės įsigijimo savikaina padidinta 48 366 831,8 tūkst. Lt. 2013 m. valstybės konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose Finansų ministerija šias sumas iš įsigijimo savikainos perkėlė į žemės vertės pokytį ir padidino tikrosios vertės rezervą, remdamasi tuo, kad žemės vertės padidėjimas po to, kai žemė pirmą kartą buvo įtraukta į apskaitą, rodomas didinant tikrosios vertės rezervą, taip pat atsižvelgdama į tai, kad laisvos valstybinės žemės vertė nustatoma remiantis nuo tos žemės savybių nepriklausančiais masinio vertinimo duomenimis. Pažymėtina, kad pagal Nacionalinės žemės tarnybos pateiktą informaciją Nekilnojamojo turto registre registruotos valstybinės žemės įsigijimo savikaina 2014 m. gruodžio 31 d. duomenimis sudarė 10 855 600,6 tūkst. Lt ir tikrosios vertės pokytis 9 175 160 tūkst. Lt. Nacionalinės žemės tarnybos nurodytos 6 504 207,5 tūkst. Lt nuvertėjimo sąnaudos sudarytų 60 proc. nuo visų registruotų sklypų įsigijimo savikainos, kas keltų pagrįstas abejones dėl žemės vertinimo duomenų patikimumo. Finansų ministerija, darydama prielaidą, kad žemės nuvertėjimas buvo vertinamas nuo 2013 m. Nacionalinės žemės tarnybos padidintos visos žemės įsigijimo savikainos bei atsižvelgdama į ankstesnių metų koreguojančius įrašus 6 504 207,5 tūkst. Lt sumažino valstybinės žemės nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudas ir atitinkamai tikrosios vertės rezervą.

Valstybės kontrolė ataskaitose dėl 2011 ir 2012 metų Žemės ūkio ministerijos konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių teikė pastebėjimus dėl netinkamai nustatytos laisvos žemės fondo žemės tikrosios vertės. Nacionalinės žemės tarnybos iniciatyva, 2013 metais buvo pakeista valstybinės žemės vertinimo metodika ir laisvos žemės fondo žemės vertė buvo padidinta 49 600 403,9 tūkst. Lt. Tarnyba padidino žemės vertę ir užregistravo apskaitos klaidų taisymo įtaką, nusprendusi, kad registruojant žemę pirminio pripažinimo metu buvo padaryta klaida.

Finansų ministerijos nuomone, bet koks žemės vertės tikslinimas turi būti registruojamas kaip tikrosios vertės rezervo pokytis, todėl rengiant 2013 metų valstybės ir nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinius, šia suma sumažino klaidų taisymo įtaką ir padidino tikrosios vertės rezervą. Pažymėtina, kad atlikusi šiuos taisymus ministerija neinformavo tarnybos apie būtinybę atlikti taisymus žemės apskaitoje. Nacionalinė žemės tarnyba 2014 metais apskaitoje užregistravo 6 504 207,5 tūkst. Lt registruotos valstybinės žemės nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudas. Finansų ministerija, neišsiaiškinusi, dėl kokios valstybinės žemės (registruotos žemės ar laisvos žemės fondo žemės) nuvertėjimo patirtos šios sąnaudos, ir padariusi prielaidą, kad sąnaudos patirtos dėl laisvos žemės fondo žemės vertės nuvertėjimo, šia suma sumažino nuvertėjimo sąnaudas ir tikrosios vertės rezervą. Taigi, Finansų ministerija atliko taisymus, padariusi prielaidas ir nesuderinusi jų su valstybinės žemės apskaitą tvarkančiu subjektu.

²¹ Konsolidavimo įrašas 2015-06-30 Nr. 3799.

Negalėjome patvirtinti Finansų ministerijos atliktų konsolidavimo įrašų teisingumo. Nors nacionalinis finansinių ataskaitų rinkinys buvo rengiamas jau trečią kartą, tačiau dar daug viešojo sektoriaus subjektų darė klaidų teikdami finansinių ataskaitų duomenis ir eliminavimo informaciją, ar jos nepateikė į VSAKIS, o žemesniojo konsolidavimo lygio konsoliduojantys subjektai ne visada sugebėjo rasti, duomenų neatitikimus ir juos ištaisyti. Todėl Finansų ministerija, atlikdama konsolidavimo įrašus, koregavo viešojo sektoriaus subjektų neteisingai pateiktą eliminavimo informaciją, taisė subjektų apskaitoje padarytas klaidas, dėl to nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio ataskaitose nurodyti duomenys yra tikslesni.

Tačiau nustatėme atvejų, kai konsolidavimo įrašai buvo atlikti padarius prielaidas, koreguotos likusios neeliminotos sumos, negavus iš viešojo sektoriaus subjektų informacijos, nepavykus išsiaiškinti dėl kokių priežasčių susidarė likutis ir kt. Konsolidavimo įrašais koreguoti finansinių ataskaitų straipsniai (perkelta iš vieno straipsnio į kitą), koreguota eliminavimo informacija (dėl to eliminuota didesnė arba mažesnė finansinių ataskaitų straipsnių suma) ir kt. Negavusi iš viešojo sektoriaus subjektų paaiškinimų dėl skirtumų, Finansų ministerija šiuos įrašus padarė vadovaudamasi prielaidomis, tačiau ne visais atvejais įmanoma įsitikinti padarytų prielaidų teisingumu. Dėl išvardytų priežasčių negalėjome patvirtinti, kad konsolidavimo įrašai, kuriais 2014 metų nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio (finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto pokyčių, pinigų srautų ataskaitų ir aiškinamojo rašto) duomenys koreguoti 474 474,5 tūkst. Lt suma, yra teisingi.

Finansų ministerijos informacija

Detaliais įrašais informacijos ištaisyti neįmanoma, nes subjektų, kurie padarė klaidų, yra labai daug. Kai pagal VSAKIS ataskaitas nustatoma, kad skirtumų yra labai daug (šimtai įrašų) dėl laiko stokos klaidos taisomos suminiais įrašais. Galimybė atlikti taisymus suminiais įrašais numatyta ir Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikoje.

Atkreipiame dėmesį, kad kiekvienais metais Finansų ministerija atlieka viešojo sektoriaus subjektų daromų klaidų analizę ir prieš finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo datą informuoja juos apie dažniausiai daromas klaidas, taip siekdama, kad žemesniojo lygio finansinėse ataskaitose būtų sumažintas klaidų skaičius.

Ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas ne visais atvejais parengtas pagal VSAFAS reikalavimus, jame yra netikslumų. Aiškinamasis raštas turi paaiškinti visus pagrindinių ataskaitų straipsnius, reikšmingus tam tikrų straipsnių pakeitimus. Aiškinamajame rašte detalizuojamos veiklos rezultatų, finansinės būklės, grynojo turto pokyčių, pinigų srautų ataskaitose nurodytos sumos tiek, kiek reikalauja VSAFAS, ar kiek to reikia teisingai suprasti finansinėse ataskaitose pateiktą informaciją. Pagal 6-ąjį VSAFAS²², rengiant valstybės ir savivaldybių konsoliduotąsias finansines ataskaitas ir nacionalines finansines ataskaitas, kai siekiama informaciją ataskaitų vartotojui pateikti kuo aiškiau, aiškinamojo rašto pastabose informacija gali būti teikiama pagal kitokias negu VSAFAS nustatytas formas, jeigu pagal tas formas pateikiama ne mažiau informacijos, negu nurodyta VSAFAS.

Atsižvelgdami į tai, kad kasmet nustatome aiškinamojo rašto trūkumų, ankstesnio audito metu Finansų ministerijai rekomendavome peržiūrėti duomenų pateikimo į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą formas ir taisykles, sistemos formuojamas ataskaitas, įvertinus tai, kokie duomenys turi būti jose atskleisti, esant poreikiui

²² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-08-18 įsakymas Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 39 p.

pakeisti VSAFAS, kad vartotojams būtų pateikiama teisinga ir išsami informacija. Finansų ministerija ėmėsi priemonių šioms rekomendacijoms įgyvendinti: pakeitė VSAFAS, konsolidavimo aprašą ir metodiką, informavo subjektus apie jų dažniausiai daromas klaidas, teikiant duomenis į VSAKIS ir kt., tačiau ir 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte nustatėme trūkumų ir netikslumų:

Aiškinamojo rašto trūkumai

Nepateikta informacija pagal:

- 16-ojo VSAFAS 2 priedą „Finansinės būklės ataskaitoje nerodomi mineraliniai ištekliai“;
- 17-ojo VSAFAS 11 priedą „Informacija apie paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas“.

Pateikta ne visa informacija pagal:

- 8-ojo VSAFAS 3 priedą – nedetalizuota atsargų balansinė vertė laikotarpio pabaigoje pagal grupes;
- 12-ojo VSAFAS 3 priedą – nedetalizuota ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė laikotarpio pabaigoje pagal grupes;
- 13-ojo VSAFAS 2 priedą – nedetalizuota nematerialiojo turto balansinė vertė laikotarpio pabaigoje pagal grupes;
- 17-ojo VSAFAS 7 priedą – neatskleista informacija apie per vienerius metus gautinas sumas iš viešojo sektoriaus subjektų ir kontroliuojamų bei asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną;
- 17-ojo VSAFAS 12 priedą – neatskleista informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas viešojo sektoriaus subjektams bei kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną;
- 7-ojo VSAFAS 27 punktą – nenurodytas 2014 m. apskaitos klaidų taisymo sąskaitose taisytų esminių apskaitos klaidų pobūdis;
- 13-ojo VSAFAS 62 punktą – nepateiktos prielaidos, kuriomis pagrindžiamas turimo nematerialiojo turto priskyrimas neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiam turtui.

Aiškinamojo rašto netikslumai:

- aiškinamojo rašto pastabų tekstinėje dalyje „14. Trumpalaikės mokėtinos sumos“ ir 18 lentelėje 3 eilutėje nurodytos sukauptos mokėtinos sumos yra 5 000,00 tūkst. Lt mažesnės nei Finansinės būklės ataskaitos E.II.10 eilutėje.
- aiškinamojo rašto pastabų tekstinėje dalyje „19. Pagrindinės veiklos kitos pajamos ir kitos pajamos“ ir 21 lentelės 4 eilutėje nurodytas kitos veiklos rezultatas yra 26,7 tūkst. Lt didesnis nei Veiklos rezultatų ataskaitos D eilutėje.

Finansų ministerijos teigimu, pagrindinė priežastis, dėl kurios aiškinamajame rašte pateikiama ne visa pagal VSAFAS privaloma pateikti informacija yra viešojo sektoriaus subjektų padarytos klaidos teikiant finansinių ataskaitų duomenis ir eliminavimo informaciją į VSAKIS.

Finansų ministerijos nuomonė

17-ojo VSAFAS 7 ir 12 prieduose neatskleista išsami informacija, nes rengiant 2013 metų konsoliduotąsias finansines ataskaitas nebuvo patikslintos neteisingai viešojo sektoriaus subjektų įvestos į VSAKIS sumos, o šiais metais konsolidavimo įrašais buvo įmanoma ištaisyti tik sumas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Rengiant 2015 metų nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinį ši informacija bus parodyta. Dalies duomenų iš beveik 4000 subjektų surinkti neįmanoma. Visa tekstinė informacija, pateikta subjektų ataskaitose, negali būti apdorota: jos yra labai daug ir ji ne visais atvejais yra reikšminga konsoliduotosiose ataskaitose. Šios informacijos teisingumo Finansų ministerija patikrinti negali.

Pažymime, kad Finansų ministerija, atsižvelgdama į audito metu pateiktus pastebėjimus, dar kartą patikslino nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinį ir ištaisė technines klaidas aiškinamojo rašto pastabose.

Būtina tobulinti informacijos atskleidimą aiškinamojo rašto pastabose. Aiškinamojo rašto pastabose turėtų būti detaliau paaiškintos ataskaitų formose – balanse, veiklos rezultatų, grynojo turto pokyčių ir pinigų srautų ataskaitose – pateiktos sumos. Pastabos pirmiausia rengiamos laikantis finansinių ataskaitų duomenų reikšmingumo principo, t. y. pastabose nereikia aiškinti visų sumų – užtenka detalizuoti tas, kurios gali turėti įtakos finansinių ataskaitų rinkinių skaitytojų sprendimams. Pavyzdžiui, jei nurodytos didelės ilgalaikių įsipareigojimų sumos, savaime suprantama, kad svarbu žinoti, kokiais laikotarpiais ketinama šias sumas padengti. Kartais straipsnis gali būti reikšmingas, nors jo sumos nėra didelės, pavyzdžiui, nudėvėtas turtas balanse parodomas likutine verte, kuri santykinai yra maža, bet informacija apie turto įsigijimo savikainą ir sukauptą nusidėvėjimą bus reikšminga, nes iš jos bus galima spręsti apie turto būklę.

Aiškinamajame rašte turėtų būti atskleisti ir visi reikšmingi straipsnių pokyčiai. Pavyzdžiui, 2014 metų nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio veiklos rezultatų ataskaitoje nurodyta apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka 966 026,8 tūkst. Lt (2013 m. – 18 609,2 tūkst. Lt), t. y. straipsnio suma padidėjo daugiau negu 50 kartų, bet aiškinamajame rašte nenurodytos padidėjimo priežastys. Finansų ministerija informavo, kad labai sunku surinkti išsamią informaciją iš viešojo sektoriaus subjektų. Pagal VSAKIS ataskaitas nustatėme, kad reikšmingiausia suma (429 987,8 tūkst. Lt²³) susidarė dėl Finansų ministerijos atliktų konsolidavimo įrašų, todėl buvo galimybė šią informaciją pateikti.

Audito metu su Finansų ministerija diskutavome, kad būtina ir toliau tobulinti informacijos atskleidimą aiškinamajame rašte siekiant, kad vartotojams būtų pateikiama aiški ir išsami informacija apie visus reikšmingus ataskaitų straipsnius ir pokyčius. Informacijos turėtų būti tiek, kiek reikia ataskaitų vartotojams, kad pertekliniai duomenys neužgožtų reikšmingos informacijos.

1.2. Pastebėjimai dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo

Auditų metu nustatomi dalykai rodo, kad viešojo sektoriaus subjektams dažnai trūksta atsakingesnio ir rūpestingo požiūrio valdant, naudojant valstybės ar savivaldybių turtą, disponuojant juo. Viešojo sektoriaus subjektai valstybės turtą valdo nesilaikydami Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme nurodytų efektyvumo, racionalumo ir visuomeninės naudos principų, turtas perduodamas ar nuomojamas pažeidžiant teisės aktus.

Vienas iš pagrindinių Valstybės kontrolės uždavinių – prižiūrėti, ar teisėtai ir efektyviai valdomas ir naudojamas valstybės turtas. Valstybės kontrolė iki 2013 metų teikdavo Seimui išvadas dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitų, kurias rengė Lietuvos statistikos departamentas. Jose apibendrindavo atliktų auditų rezultatus ir teikdavo pasiūlymus, susijusius su valstybės turto valdymu, naudojimu ir disponavimu juo. Įsigaliojus Valstybės ir savivaldybių

²³ Ši suma yra Finansų ministerijos atliktų taisymų rezultatas, apskaičiuotas susumavus sąskaitos apyvartas debete ir kredite.

turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo pakeitimams²⁴, valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaita nerengiama ir Valstybės kontrolės išvada dėl jos neteikiama.

Savivaldybių kontrolieriai (savivaldybių kontrolės ir audito tarnybos) prižiūri ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybių turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas.

Auditų metu buvo vertinamas valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas. Pateikiame dažniausiai pasitaikančius turto valdymo pažeidimus.

Valstybės kontrolės auditoriai, atlikę 2014 metų auditus, nustatė, kad dalis subjektų turtą valdė ir naudojo nesivadovaudami Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu²⁵:

- Subjektai, perduodami valstybės turtą valdyti, naudoti ir disponuoti juo kitiems ūkio subjektams, neužtikrino Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 9 straipsnio 4 punkte nustatyto viešosios teisės principo, kad sandoriai dėl valstybės turto turi būti sudaromi tik teisės aktų, reglamentuojančių disponavimą valstybės turtu, nustatytais atvejais ir būdais, nes leido kitiems ūkio subjektams valstybės turtu naudotis neatlygintinai ar nepagrįstai perdavė atlygintinai.

Pavyzdžiai

Valstybės turto fondas nenutraukė neteisėtų ir netinkamai vykdomų privačių bendrovių komerciniams tikslams naudojamo valstybės turto nuomos sutarčių ir joms neteisėtai leido naudotis valstybės turtu be jokių sutarčių neatlygintinai.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės kanceliarija suteikė galimybę UAB „Taurakalnis“ neatlygintinai naudotis savo patalpomis (pasirašant priėmimo–perdavimo aktą, tai prilygintina panaudai), nors pagal įstatymą toks perdavimo būdas bendrovei negalimas.

Alytaus rajono savivaldybės ugdymo įstaigos maitinimo paslaugų teikimo įmonei perdavė ilgalaikį turtą ir taip sudarė sąlygas maitinimo paslaugos tiekėjui neatlygintinai naudotis savivaldybės ilgalaikiu turtu.

Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Šilalės skyrius neteisėtai perdavė pagal panaudą neatlygintinai naudotis privačiai pelno siekiančiai bendrovei keleivinį liftą, esantį Raseiniuose, Maironio g. 8.

- Subjektai neužtikrino Valstybės ir savivaldybių turto naudojimo kontrolės, nes dalį turto perdavė valdyti, naudoti ir disponuoti juo kitiems subjektams, nepasirašę sutarčių ar perdavimo ir priėmimo aktų. Taip pat nekontroliavo pasirašytų panaudos sutarčių terminų.

Pavyzdžiai

Lietuvos kariuomenė perdavė televizijos projekto „Tikri vyrai“ dalyviams 57,5 tūkst. Lt vertės aprangą ir ekipuotę netaikydama įstatyme numatytų turto perdavimo būdų.

Užsienio reikalų ministerija perdavė ilgalaikį turtą valdyti patikėjimo teise viešajai įstaigai Generolo Povilo Plechavičiaus kadetų mokyklai, nors įstatyme tokia galimybė nenustatyta.

Ūkio ministerija pavaldžioms įstaigoms perdavė tarnybinius lengvuosius automobilius netaikydama nė vieno įstatyme nustatytų turto perdavimo būdų.

Užsienio reikalų ministerija perdavė Panevėžio Margaritos Rimkevičaitės technologinei mokyklai

²⁴ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 15 straipsnio pakeitimo įstatymas, 2012-12-20 Nr. XII-134.

²⁵ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais).

933 ilgalaikio ir trumpalaikio turto vienetus, nesant vadovo sprendimo ir nesurašius perdavimo–priėmimo aktų.

Mykolo Romerio universitetas 2014 m. rugpjūčio–gruodžio mėn. Valstybinei teismo medicinos tarnybai neteisėtai leido naudotis jo patikėjimo teise valdomu pastatu pasibaigus panaudos sutarčiai.

Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Panevėžio skyrius panaudos gavėjui – asociacijai pensininkų bendrijai „Panevėžio bočiai“ panaudos pagrindais perdavė patalpas ilgesniam terminui, nei prašyta.

- Dalis valstybės įstaigų ir institucijų neužtikrino Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 14 straipsnio 6 punkte nustatyto reikalavimo, kad jų patikėjimo teise valdomą ir kitiems subjektams pagal panaudos sutartis perduotą turtą, šie subjektai naudotų pagal paskirtį ir neteisėtai neperduotų naudotis tretiesiems asmenims.

Pavyzdžiai

Iš Užsienio reikalų ministerijos pagal panaudos sutartį gautą turtą VŠĮ Rytų Europos studijų centras neteisėtai perdavė naudotis tretiesiems asmenims.

Lietuvos policijos mokykla nekontroliavo, ar panaudos gavėjas naudoja turtą pagal paskirtį, tokiu būdu sudarė sąlygas panaudos gavėjui neteisėtai gauti pajamų iš valstybės turto nuomos.

- Pasitaiko atvejų, kai valstybės įstaigos ir institucijos neužtikrina Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 16 straipsnio 4 dalyje nustatyto reikalavimo, kad valstybei nuosavybės teise priklausantis turtas, turto nuomos ar panaudos sutartys būtų tinkamai užregistruoti Nekilnojamojo turto registre.

Pavyzdžiai

Vilniaus teritorinė darbo birža Nekilnojamojo turto registre neužregistravo garažo–ūkinio pastato.

Klaipėdos teritorinė darbo birža registre neužregistravo pagrindinio pastato su priestatu ir garažo. Be to, neužregistravo iš savivaldybės pagal panaudą gautų gyvenamųjų patalpų panaudos sutarties.

Sveikatos apsaugos ministerija neužtikrino, kad jos kontroliuojamoms sveikatos priežiūros viešosioms įstaigoms pagal panaudos sutartis neatlygintinai naudotis perduotuose valstybinės žemės sklypuose įrengtos automobilių stovėjimo aikštelės būtų teisės aktų nustatyta tvarka užregistruotos registre.

Sveikatos apsaugos ministerija neužtikrino, kad valstybei nuosavybės teise priklausantis turtas (poilsio vietės Neringoje ir Latežerio kaime, Druskininkų savivaldybėje, trys butai Kaune ir Radiologinės diagnostikos centro pastatas) būtų teisės aktų nustatyta tvarka įregistruotas registre.

Dalis valstybei nuosavybės teise priklausančio turto neįregistruota registre arba VĮ Turto bankui perduoto turto nuosavybė įregistruota kitų asmenų vardu.

Lietuvos nacionalinio dramos teatro patalpų nuomos sutartis, sudaryta su UAB „Tiketa“, neužregistruota registre.

Vytauto Didžiojo universitetas neužregistravo dalies statinių, trijų turto nuomos (iš VŠĮ Kauno aukštųjų ir informacinių technologijų parko, AB „Promprojektas“, AB Šiaulių banko sutarčių). Be to, universitetas nekontroliavo, kad jo nuomininkai užregistruotų turto nuomos sutartis (nustatyti 3 atvejai).

- Nustatėme atvejų, kai valstybės įstaigų ir institucijų valdomas valstybės turtas, nesilaikant Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, nuomojamas

be viešojo nuomos konkurso arba konkursas vykdomas nesilaikant Valstybės materialiojo turto viešojo nuomos konkurso organizavimo taisyklių, o nuomos mokestis apskaičiuojamas nesivadovaujant Nuompinigių už valstybės ilgalaikio materialiojo turto nuomą skaičiavimo tvarka, sutarties vykdymo metu neteisėtai keičiamos esminės nuomos sutarčių sąlygos.

Pavyzdžiai

Vytauto Didžiojo universitetas dvi patalpas išnuomojo nuolat veikiančioms kavinėms, nors 2014 m. skelbtų dviejų patalpų nuomos konkursų sąlygose vienu atveju buvo nurodyta, kad patalpos bus naudojamos renginių aptarnavimo ir projektų pristatymo paslaugų teikimo veiklai, kitu – studentų bei darbuotojų poreikių aptarnavimo ir projektų pristatymo paslaugoms teikti.

Vytauto Didžiojo universitetas, vykdydamas dvi nuomos sutartis pakeitė esmines sutarčių sąlygas: sutarties su UAB „Skaitmeninis amžius“ – nuomos kainą ir nuomojamą plotą, sutarties su UAB „Samsonas“ – patalpų adresą ir nuomojamą plotą.

Lietuvos nacionalinis dramos teatras nuomos sutartyse nenurodė nuomojamųjų patalpų tūrio ir neišskyrė mokesčių už vandenį, energiją ir komunalines paslaugas, įskaičiuotų į nuompinigius.

Lietuvos muzikos ir teatro akademija išnuomojo patalpas ir įrangą be viešojo nuomos konkurso nesivadovaudama įstatymu ilgesniam nei teisės aktuose numatytam 10 metų laikotarpiui mažesniais nuomos įkainiais arba neatlygintinai.

Dalis valstybės įstaigų ir institucijų nesilaiko Vyriausybės 1995-11-13 nutarimo Nr. 1428 2.3 punktu nustatytos tvarkos, kad Lietuvos Respublikos žemės įstatymo 8 straipsnio 1 dalyje nurodyti asmenys, kuriems statiniai ar įrenginiai (jų dalys) perduoti patikėjimo teise, panaudos, nuomos pagrindais ar jų įsigyti nuosavybėn, privalo per 3 mėnesius nuo minėto turto perdavimo ar įsigijimo nuosavybėn dienos valstybinės žemės patikėtiniui pateikti prašymą perduoti neatlygintinai naudotis valstybinės žemės sklypu, kurio reikia šiems statiniams ar įrenginiams eksploatuoti.

Pavyzdžiai

Panaudos sutarčių dėl žemės sklypų ar jo dalių, reikalingų eksploatuoti įstaigų administracines patalpas, naudojimo nėra sudarę Ūkio ministerija, Valstybinė ne maisto produktų inspekcija, Nacionalinis akreditacijos biuras ir Klaipėdos priklausomybės ligų centras.

Dalis valstybės įstaigų ir institucijų tarnybines gyvenamosios paskirties patalpas nuomoja asmenims, kuriems įstatymų numatyta tvarka tarnybinių butų suteikimas ir jų nuoma nenumatyta, arba asmenims, nebedirbantiems tarnybines patalpas skiriančioje įstaigoje. Dalies įstaigų tarnybines gyvenamosios paskirties patalpų nuomos kainos apskaičiuojamos nesivadovaujant gyvenamųjų patalpų nuomos mokesčio apskaičiavimo tvarka.

Pavyzdžiai

Vilniaus, Klaipėdos, Marijampolės, Alytaus, Panevėžio, Šiaulių, Tauragės, Utenos apskričių vyriausieji policijos komisariatai nesivadovavo tarnybinių gyvenamųjų patalpų nuomos mokesčio apskaičiavimą reglamentuojančiais teisės aktais, nes neteisingai apskaičiavo nuomininkams privalomas mokėti kaupiamąsias lėšas, skiriamas nuomojamų patalpų, taip pat su jomis susijusių namo bendrųjų konstrukcijų, bendrojo naudojimo patalpų ir bendros inžinerinės įrangos atnaujinimui ir remontui.

Alytaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas neteisingai apskaičiavo nuomininkų mokamą nuomos mokestį už 2013 ir 2014 metus, nes jam apskaičiuoti taikė ne einamųjų metų, o 2012 metams galiojančią Registrų centro direktoriaus patvirtintą vidutinę gyvenamųjų patalpų vieno kub. metro statybos vertę.

Generalinė miškų urėdija nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių gyvenamųjų patalpų nuomos mokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašu, nes neteisingai apskaičiavo trijų tarnybinių gyvenamųjų patalpų nuomos mokesį – vietoj patalpų naudingojo ploto (kv. metrais), nustatomo pagal nuomojamų patalpų teisinės registracijos duomenis, taikė gyvenamojo ploto duomenis. Todėl Generalinė miškų urėdija 2014 metais negavo 3,6 tūkst. Lt pajamų.

Lietuvos hidrometeorologijos tarnyba nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1991-11-29 nutarimu Nr. 495 patvirtintų Tarnybinių gyvenamųjų patalpų suteikimo, apskaitos bei naudojimo taisyklių 3, 4 ir 5 punktais, nes gyvenamųjų patalpų, esančių Raseiniuose, Kęstučio g. 2, nepripažino tarnybinėmis ir, neturėdama priimto vadovo sprendimo, sudarė tarnybinių gyvenamųjų patalpų nuomos sutartį bei leido šiomis patalpomis naudotis buvusiai tarnybos darbuotojai. Pasikeitus gyvenamųjų patalpų nuomos mokesčio apskaičiavimo tvarkai, tarnyba neperskaičiavo dviejų tarnybinių gyvenamųjų patalpų mokesčio, todėl 2014 m. negavo 1 879,13 Lt pajamų. Tarnybinių gyvenamųjų patalpų, esančių Biržuose, Kilučių g. 101, nuomos mokeskis apskaičiuotas vadovaujantis netinkamu teisės aktu.

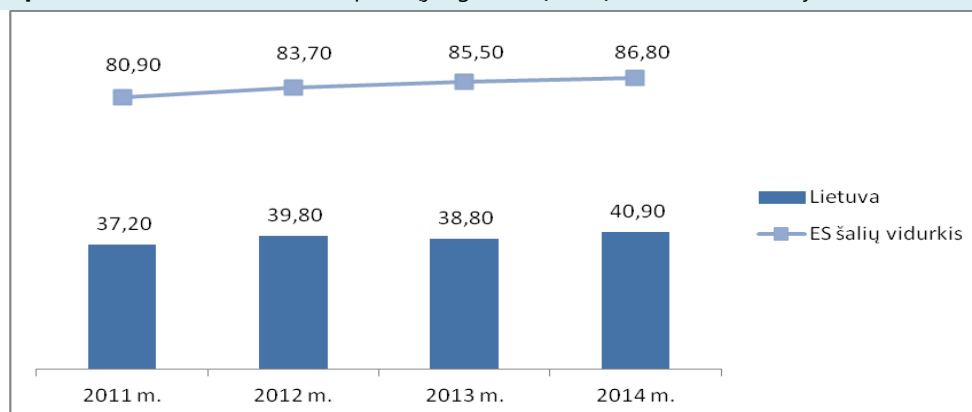
Pažymėtina, kad įstaigų padarytų turto valdymo pažeidimų pobūdis daugelį metų iš esmės nesikeičia.

2. VALSTYBĖS SKOLOS ATASKAITŲ TEISINGUMO IR SKOLINIMOSI TEISĖTUMO VERTINIMAS

2.1. Valstybės skolos, įsipareigojimų valstybei ir suteiktų valstybės garantijų apžvalga

Valstybės skola 2014 metų pabaigoje sudarė 53 418,6 mln. Lt ir, palyginti su 2013 m., padidėjo 14,6 proc. Valstybės skolos ir bendrojo vidaus produkto (toliau – BVP) santykis kelerius metus iš eilės lieka panašus – svyruoja ties 40-ies proc. riba ir yra per 40 procentinių punktų mažesnis nei Europos Sąjungos šalių vidurkis.

1 pav. Lietuvos ir vidutinis Europos Sąjungos šalių narių skolos ir BVP santykis

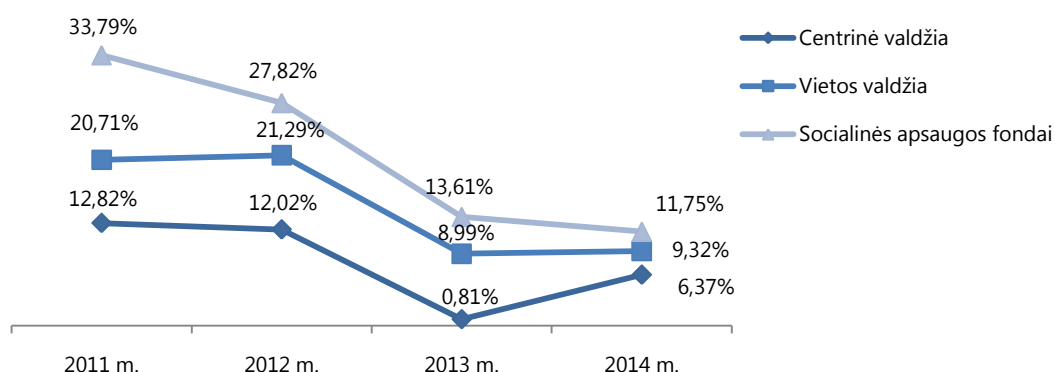


Šaltinis – Statistikos departamentas, Eurostatas

Didžiąja valstybės skolos dalį (93 proc.) sudaranti centrinės valdžios nekonsoliduota skola 2014 metais augo sparčiausiai (14,4 proc.) ir metų pabaigoje sudarė 49 749,2 mln. Lt. Kadangi atsižvelgiant į tai, kad 2014 metais Vyriausybė skolinosi ir kaupė lėšas 2015 metų euroobligacijų

emisijos išpirkimui, sparčiausiai auganti išliko valstybės socialinės apsaugos fondų sektoriaus skola, nekonsoliduota šio sektoriaus skola 2014 metų pabaigoje sudarė 12 348,6 mln. Lt, nekonsoliduota vietos valdžios sektoriaus skola sudarė 2 602,8 mln. Lt (2 pav.).

2 pav. Skolos augimas pagal sektorius²⁶ 2011–2014 m.



Šaltinis – Finansų ministerija, Valstybės kontrolė

Finansų ministerija valdžios sektoriui, finansų ir ne finansų įstaigoms perskolino 12 805 mln. Lt valstybės vardu pasiskolintų lėšų. Valstybės socialinės apsaugos fondų sektoriaus skola Finansų ministerijai sudarė 11 013,6 mln. Lt arba 86 proc. visų perskolinamų paskolų likučio 2014 metų pabaigoje. Likusią žymią perskolintų paskolų dalį sudarė UAB „Būsto paskolų draudimui“ (30 mln. Lt) ir VĮ Indėlių ir investicijų draudimui (1 075,2 mln. Lt) suteiktos perskolinamos paskolos.

2014 metų pabaigoje valstybės garantijų likutis sudarė 919,8 mln. Lt, iš jų:

- 812,1 mln. Lt garantijų, prisiimtų pagal Valstybės skolos įstatymą;
- 107,7 mln. Lt garantijų, prisiimtų pagal Seimo ratifikuotus tarptautinius susitarimus;

Lietuva 2014 metais įvykdė garantinį įsipareigojimą dėl Šiaurės investicijų banko suteiktų aplinkosaugos investicinių projektų paskolų – Šiaurės investicijų bankui sumokėjo 1,1 mln. Lt.

2.2 Skolos ataskaitų teisingumas

Finansų ministerija sudarydama valstybės skolos ataskaitas duomenis apie centrinės ir vietos valdžios sektoriui priskiriamų subjektų vidaus paskolas ima iš Lietuvos banko Pinigų finansinių institucijų balanso, kuris yra parengtas naudojant statistinius metodus ir neatspindi valdžios sektoriaus subjektų prisiimtų įsipareigojimų taip, kaip juos apibrėžia Valstybės skolos įstatymas.

Valstybės skolos ataskaitų duomenų likučiai 2014 metų pradžioje skiriasi nuo duomenų likučių 2013 metų pabaigoje. Finansų ministerija likučių koregavimo priežasčių neatskleidė aiškinamajame rašte.

Į 2014 metų ataskaitas neįtraukti duomenys apie centrinės valdžios ir valstybės socialinės apsaugos fondų sektorių finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimus, kurie pagal finansinių ataskaitų duomenis sudarė 14,1 mln. Lt.

Dalis skolos ataskaitos duomenų yra nepagrįsti apskaitos dokumentais, o apskaičiuoti naudojant statistinius metodus. Vadovaudamasi Valstybės skolos įstatymu²⁷ Vyriausybė kasmet rengia ir

²⁶ Skaičiuojant skolos augimą nebuvo įskaičiuota 1 mln. eurų vertės suma, skirta lėšų kaupimui.

teikia Seimui valstybės skolos ataskaitas. Valstybės skola skaičiuojama nominalia verte, jai apskaičiuoti reikalingų duomenų šaltinius nustato Valstybės skolos apskaičiavimo taisyklės²⁸. Vadovaudamasi jomis, Finansų ministerija duomenis apie centrinės ir vietos valdžios sektoriui priskiriamų subjektų vidaus paskolas ima iš Lietuvos banko Pinigų finansinių institucijų balanso (toliau – PFI balansas). Jis sudaromas iš pinigų finansinių institucijų teikiamų Lietuvos bankui duomenų apie valdžios sektoriui suteiktas paskolas. Pagal galiojančią tvarką šiuos duomenis teikia ne visos pinigų finansinės institucijos, todėl Lietuvos bankas, taikydamas statistinius metodus, duomenis ekstrapoluoja (išplečia). Taip į valdžios sektoriaus skolą įtraukiami ne subjektų faktiškai prisiimti įsipareigojimai, o statistiniais metodais apskaičiuotos sumos.

Siūlymą Finansų ministerijai valstybės skolos apskaitą organizuoti taip, kad ataskaitas būtų galima sudaryti iš apskaitos registru duomenų, teikėme dar 2009 metais²⁹. Kadangi padėtis nepasikeitė, apie būtinybę peržiūrėti vidaus paskolų duomenų šaltinius Finansų ministeriją raštu³⁰ informavome ir atlikdami 2013 metų nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio auditą. Siekiant, kad į valstybės skolos ataskaitas būtų įtraukti tik faktiškai prisiimti įsipareigojimai, Finansų ministerijai rekomendavome atitinkamai pakeisti skolos apskaičiavimo taisykles. Finansų ministerija šią mūsų rekomendaciją atmetė.

Finansų ministerijos komentaras³¹

Valstybės skola skaičiuojama statistinių ataskaitų pagrindu. Finansų ministerija neturi galimybės remtis vien tik buhalteriniais apskaitos duomenimis ir naudojami visi prieinama finansų statistine informacija iš įvairių duomenų šaltinių. Valstybės skolos ataskaitoms sudaryti naudojami Lietuvos banko Pinigų finansinių institucijų balanso ir pinigų statistikos duomenys, nes šiuo metu tai vienintelis prieinamas duomenų apie centrinės valdžios ir vietos valdžios sektoriui priskiriamų subjektų gautas vidaus paskolas iš Lietuvos Respublikos pinigų finansinių institucijų šaltinis.

Statistinių ataskaitų pagrindu skolą skaičiuoja Statistikos departamentas. Jis teikia duomenis Europos Komisijai, kuri tikrina biudžetinės drausmės laikymąsi Europos Sąjungos šalyse narėse kaip kriterijų naudodama valstybės skolos santykį su BVP. Todėl manome, kad Finansų ministerijai antrą kartą valstybės skolą apskaičiuoti pagal statistinius metodus nėra tikslinga. Be to, valstybės skolos apskaičiavimas statistiniais metodais ir šių duomenų įtraukimas į Seimui teikiamas valstybės skolos ataskaitas neatitinka Valstybės skolos įstatymo nuostatų³² – pagal jį valstybės skola yra valdžios sektoriaus subjektų prisiimti įsipareigojimai ir būtent už tokių įsipareigojimų apskaitą Vyriausybė turi atsiskaityti Seimui.

Valstybės skolos ataskaitų³³ vidaus VVP likučiai 2014 m. pradžioje, lyginant su likučiais 2013 m. pabaigoje, skiriasi 346 452 tūkst. Lt suma, vidaus paskolų – 15 111,8 tūkst. Lt, užsienio paskolų – 3 316,5 tūkst. Lt. Finansų ministerijos teigimu, vidaus VVP likutis ir užsienio paskolų likutis laikotarpio pradžioje koreguoti, nes į valdžios sektorių buvo įtraukti nauji subjektai: UAB „Investicijų ir verslo garantijos“, UAB Žemės ūkio paskolų garantijų fondas ir UAB Vilniaus

²⁷ Lietuvos Respublikos valstybės skolos įstatymas, 1996-08-22 Nr. I-1508 (su vėlesniais pakeitimais), 12 straipsnis.

²⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-05-14 įsakymas Nr. 1K-189 „Dėl valstybės skolos apskaičiavimo taisyklių patvirtinimo“ (2015-01-19 įsakymo Nr. 1K-024 redakcija).

²⁹ Valstybinio audito išvada „Dėl Lietuvos Respublikos 2008 m. valstybės skolos, suteiktų paskolų iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų ir suteiktų valstybės garantijų ataskaitų“, 2009-10-01 Nr. FA-P-700-3-80.

³⁰ Valstybės kontrolės 2014-05-13 raštas Nr. S-(60-3716)-1329 „Dėl valstybės skolos ataskaitų duomenų šaltinių“.

³¹ Finansų ministerijos 2014-06-25 raštas Nr. ((3.5.2-05)-5K-1411196)-6K-1405037.

³² Lietuvos Respublikos valstybės skolos įstatymas, 1996-08-22 Nr. I-1508 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 17 d. ir 12 str.

³³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010-01-29 įsakymu Nr. 1K-022 „Dėl vykdymo ataskaitų“ patvirtintos formos Nr. 16–18.

vystymo kompanija. Remiantis Statistikos departamento pateikta informacija, 2015 metų pradžioje³⁴ nutarta įtraukti UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ ir UAB Žemės ūkio paskolų garantijų fondą į centrinės valdžios sektorių nuo 2011 m. sausio 1 d., o UAB Vilniaus vystymo kompaniją – nuo 2013 m. sausio 1 dienos. Vidaus paskolų likučio skirtumas susidarė dėl pakoreguoto 2013 metų vietos valdžios finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų pabaigos likučio.

Pažymime, kad duomenų likučių 2014 metų laikotarpio pradžioje koregavimo priežastys neatskleistos Valstybės skolos ataskaitų aiškinamajame rašte.

Atkreipiame dėmesį, kad Statistikos departamentas, retrospektyviai keisdamas valdžios sektoriui priklausančių subjektų sąrašus, kartu keičia ir atitinkamų metų valstybės skolos duomenis. Finansų ministerija taip pat pakeičia valstybės skolos duomenis, skelbiamus internete, tačiau Seimo patvirtintos valstybės skolos ataskaitos, atnaujinus duomenis apie valdžios sektoriui priklausančius subjektus, lieka nepakitusios. Dėl to patvirtintų valstybės skolos ataskaitų duomenys skiriasi nuo Finansų ministerijos interneto svetainėje skelbiamų duomenų apie valstybės skolą.

Finansinių ataskaitų duomenimis, centrinės valdžios ir valstybės socialinės apsaugos fondų sektorių finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimai 2014 metų pabaigoje sudarė 14,1 mln. Lt. Rengiant 2014 metų valstybės skolos ataskaitas duomenys apie šių sektorių minėtus įsipareigojimus buvo imami iš duomenų šaltinių, nustatytų Valstybės skolos apskaičiavimo taisyklėse. Remiantis jais, centrinės valdžios ir valstybės socialinės apsaugos fondų sektoriai tokių įsipareigojimų 2014 metų pabaigoje neturėjo. Nuo šių metų situacija pasikeitė – Finansų ministerija įgyvendino Valstybės kontrolės valstybinio audito ataskaitoje „Dėl 2013 metų nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio, valstybės skolos ataskaitų ir skolinimosi teisėtumo“ teiktą rekomendaciją³⁵. 2014 metų pabaigoje buvo pakeista Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų forma³⁶, iš kurios Finansų ministerija į valstybės skolos ataskaitas ima duomenis apie centrinės valdžios sektoriui priskiriamų subjektų finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimus. 2014 metų pabaigoje buvo pakeistos ir Vyriausybės valstybės vardu ir valstybės socialinės apsaugos fondų skolinantis priimtų įsipareigojimų žiniaraščių sudarymo taisyklės³⁷. Vadovaujantis jomis, nuo 2015 m. valstybės socialinės apsaugos fondų sektoriui priskirti subjektai teikia Finansų ministerijai duomenis apie finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus³⁸. Atsižvelgiant į šiuos pakeitimus, nuo 2015 metų į skolos ataskaitas įtraukti centrinės valdžios ir valstybės socialinės apsaugos fondų sektorių finansinės nuomos (lizingo) duomenys sutaps su finansinių ataskaitų rinkinių duomenimis.

³⁴ Statistikos departamento Tarpinstitucinės ūkio subjektų priskyrimo instituciniams sektoriams ir subsektoriams darbo grupės posėdžio protokolas, 2015-03-19 Nr. DP-15.

³⁵ Valstybinio audito ataskaita „Dėl 2013 metų nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio, valstybės skolos ataskaitų ir skolinimosi teisėtumo“, 2014-09-30 Nr. FA-P-60-3-52.

³⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-31 įsakymu Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ patvirtinta forma Nr. 3.

³⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004-03-17 įsakymas Nr. 1K-086 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės valstybės vardu ir valstybės socialinės apsaugos fondų skolinantis priimtų įsipareigojimų žiniaraščių sudarymo taisyklių patvirtinimo“.

³⁸ Ten pat, 17.2 punktas.

2.3 Teisės aktų, reglamentuojančių skolinimąsi, laikymasis

Ketrios savivaldybės pažeidė 2014 metų rodiklių įstatymą: Alytaus miesto ir Birštono savivaldybės, nes viršijo nustatytus skolos ir metinio grynojo skolinimosi limitus; Joniškio ir Rokiškio rajonų savivaldybės, nes pasiskolino iš kredito įstaigų, kad galėtų vykdyti investicijų projektus, kurie nebuvo finansuojami iš ES ar kitos tarptautinės paramos lėšų.

Septynios savivaldybių biudžetinės įstaigos pažeidė Biudžeto sandaros įstatymą – savo vardu prisiėmė skolinių įsipareigojimų.

Vyriausybė 2014 metais laikėsi teisės aktuose nustatytų skolos rizikos ir skolinimosi limitų.

Prisiimdamas skolinius įsipareigojimus savivaldybės turi vadovautis atitinkamų metų rodiklių įstatymu, savivaldybių biudžetinės įstaigos pagal Biudžeto sandaros įstatymą skolinių įsipareigojimų prisiimti negali.

Dvi savivaldybės pažeidė 2014 metų rodiklių įstatymą³⁹, nes viršijo nustatytus limitus.

3 lentelė. 2014 m. rodiklių įstatymu nustatytų ir faktinių savivaldybių skolos dydžių palyginimas

| Savivaldybė | Limitas, proc. | Faktinis skolos dydis, proc. |
|------------------------------------|----------------|------------------------------|
| Skolos limitas | | |
| Alytaus miesto | 70 | 70,1 |
| Birštono | 70 | 71,8 |
| Grynojo skolinimosi limitas | | |
| Birštono | 15 | 16,2 |

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Dvi savivaldybės pažeidė 2014 metų rodiklių įstatymą⁴⁰, nes pasiskolino 806,5 tūkst. Lt iš kredito įstaigų, kad galėtų vykdyti investicijų projektus, kurie nebuvo finansuojami iš ES ar kitos tarptautinės paramos lėšų.

Savivaldybės, kurios skolinosi pažeisdamos įstatymą

Joniškio rajono savivaldybė dalį ilgalaikės paskolos panaudojo savivaldybės investicijų projektui, Skaistgirio vidurinės mokyklos biokuro katilinės įrengimui. Dalį ilgalaikės paskolos savivaldybė panaudojo Skaistgirio miestelio naujos vandenvietės įrengimo projektui.

Rokiškio rajono savivaldybė investicijų projektui įgyvendinti naudojo ilgalaikės paskolos lėšas.

Septynios savivaldybių biudžetinės įstaigos pažeidė Biudžeto sandaros įstatymą⁴¹ – savo vardu prisiėmė skolinių įsipareigojimų už 9 283,5 tūkst. Lt.

Savivaldybių biudžetinių įstaigų prisiimti skoliniai įsipareigojimai

Šiaulių rajono savivaldybės kultūros centras, Kupiškio rajono savivaldybės administracija, Pasvalio rajono savivaldybės administracija, Raseinių rajono kultūros ir sporto centras, Panevėžio rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba su paslaugų teikėjais 2013–2014 metais sudarė transporto priemonių lizingo (išperkamosios nuomos) sutartis, iš viso už 542,1 tūkst. Lt.

Pakruojo rajono Linkuvos gimnazija prisiėmė 1 255,6 tūkst. Lt finansinį įsipareigojimą per 10 metų sumokėti už šilumos ūkio renovacijos darbus ir mokėti palūkanas.

³⁹ Lietuvos Respublikos 2014 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2013-12-12 Nr. XII-659, 10 str.

⁴⁰ Ten pat, 12 str. 2 d.

⁴¹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 10 str. 4 d.

Klaipėdos miesto savivaldybės administracija 2014 metais sudarė finansavimo paslaugų (kreditavimo) sutartį, kurios vertė 7 533,7 tūkst. Lt.

Skolindamasi ir valdydama skolinius įsipareigojimus, priištus išplatinus Vyriausybės vertybinius popierius, pasirašydama paskolų sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus Vyriausybė turi vadovautis Vyriausybės 2011–2014 metų skolinimosi ir skolos valdymo gairių aprašu⁴². Jame nustatyti tarptautinę praktiką atitinkantys skolos rizikos limitai, kurių 2014 metais Vyriausybė laikėsi (4 lentelė).

| 4 lentelė. Skolos rodikliai ir skolos rizikos limitai | | |
|---|----------------------------|------------------------|
| Skolos rodikliai ir skolos rizikos limitai | 2014 m. faktiniai duomenys | Limitai |
| Trumpalaikės skolos pagal likutinę trukmę ir visos skolos santykis, proc. | 14,9 | 25 |
| Vidutinė svertinė likutinė skolos trukmė, metais | 5,2 | >4 |
| Finansinė Macaulay trukmė, metais | 4,1 | 2,5–5 |
| Skolos pagal kintamą palūkanų normą ir visų skolinių įsipareigojimų santykis, proc. | 0,5 | ≤10 |
| Skola litais ir eurai, įvertinus sudarytus išvestinių finansinių priemonių sandorius, proc. | 100 proc. visos skolos | 100 proc. visos skolos |
| Valstybės garantuotos skolos santykis su BVP, proc. | 0,7 | ≤3 |

Šaltinis – 2014 m. valstybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, Vyriausybės 2011–2014 m. skolinimosi ir skolos valdymo gairių aprašas

2014 metų rodiklių įstatyme⁴³ nustatytas 7 370 mln. Lt⁴⁴ Vyriausybės grynojo skolinių įsipareigojimų pokyčio limitas, t. y. didžiausias galimas grynasis skolinių įsipareigojimų pokytis (Vyriausybės valstybės vardu skolinantis priištų ir įvykdytų įsipareigojimų sumų skirtumas) per biudžetinius metus. Vadovaujantis 2014 metų valstybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenimis, faktinis grynasis skolinių įsipareigojimų pokytis 2014 m. pabaigoje sudarė 4 288,8 mln. Lt ir neviršijo nustatyto dydžio. Valstybinės aukštosios mokyklos 2014 metais pasiskolino 3,4 mln. Lt ir neviršijo joms nustatyto 50 mln. Lt⁴⁵ skolinimosi limitu.

Valstybės kontrolierius

Arūnas Dulkys

Valstybinio audito išvadą ir ataskaitą parengė 6-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja Danguolė Krištopavičienė, vyriausiosios valstybinės auditorės Rasa Guobienė, Vita Andrulytė, Simona Kulionienė, vyresniosios valstybinės auditorės Sonata Lebednykienė, Margarita Dambrauskaitė ir 1-ojo audito departamento patarėjas Gediminas Kibilda

⁴² Patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2011-09-28 nutarimu Nr. 1138 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2011–2014 metų skolinimosi ir skolos valdymo gairių aprašo patvirtinimo“.

⁴³ Lietuvos Respublikos 2014 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2013-12-12 Nr. XII-659, 10 str.

⁴⁴ Iš jų 800 mln. Lt – Finansinio tvarumo įstatyme numatyto finansinio stabilumo stiprinimo priemonėms įgyvendinti.

⁴⁵ Lietuvos Respublikos 2014 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2013-12-12 Nr. XII-659, 11 str.

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl 2014 metų nacionalinio finansinių
 ataskaitų rinkinio, valstybės skolos
 ataskaitų ir skolinimosi teisėtumo“
 1 priedas

Informacija apie rekomendacijų įgyvendinimą

Valstybės kontrolė 2014 metais pateikė rekomendacijas Finansų ministerijai. Informacija apie teiktas rekomendacijas ir jų įgyvendinimą pateikta lentelėje:

| Rekomendacija | Įgyvendinimas |
|---|--|
| <p>1. Siekiant vartotojams pateikti teisingus ir išsamius mūsų valstybės finansinius duomenis, tobulinti konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rengimo procesą:</p> <p>1.1 peržiūrėti duomenų pateikimo į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą formas ir taisykles, įvertinti jų atitiktį VSAFAS, peržiūrėti sistemos formuojamas ataskaitas, įvertinti, kokie duomenys turi būti jose atskleisti, esant poreikiui, pakeisti Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus;</p> <p>1.2 įvertinti konsolidavimo įrašų atlikimo ir įforminimo procesą ir priimti sprendimus, kurie užtikrintų, kad visos buhalterinės pažymos bei konsolidavimo įrašai būtų įforminti vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymo reikalavimais;</p> <p>1.3 peržiūrėti kontrolės priemones ir jas tobulinti, kad viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinės sistemos formuojamos kontrolės ataskaitos padėtų užtikrinti teisingų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų sudarymą;</p> | <p>Rekomendacija įgyvendinta iš dalies. Finansų ministerijos informacija: Kiekvienais metais VSAKIS pastebėti neatitikimai, susiję su konsolidavimo metodika, yra registruojami, analizuojami, įvertinamas jų poveikis finansinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumui ir sistemoje atliekami pakeitimai iki kito atskaitinio laikotarpio konsolidavimo proceso pradžios. 2014 metais VSAKIS pakeitimai buvo atlikti, atsižvelgus į finansines galimybes ir aktualiausius poreikius.</p> <p>Neįgyvendinta rekomendacijos dalis dėl informacijos atskleidimo aiškinamajame rašte: kiekvienas reikšmingas finansinių ataskaitų straipsnis (ar reikšmingas straipsnio pokytis) turėtų būti paaiškintas aiškinamojo rašto lentelėse ir pastabose.</p> <p>Rekomendacija įgyvendinta. Finansų ministro 2015-03-10 įsakymu Nr. 1K-102 pakeistas konsolidavimo tvarkos aprašas ir metodika.</p> <p>Rekomendacija įgyvendinta. Finansų ministerijos informacija: 2014 metais peržiūrėtos ir patobulintos VSAKIS kontrolės priemonės: dalis finansinių ataskaitų rinkinio duomenų paketo blokuojančių kontrolių buvo pakeistos į įspėjančias, kai kurios kontrolės (finansavimo sumų ir atsargų) patobulintos, įvestos naujos kontrolės (skirtos po vienerių metų gautinų sumų, gautų paskolų ir išleistų ne nuosavybės vertybinių popierių, atidėjinių kontrolei).</p> |
| <p>2. Siekiant, kad konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių duomenys būtų teisingi ir išsamūs, reglamentuoti papildomus žemesniojo konsolidavimo lygio subjektų veiksmus, užtikrinančius teisingos ir</p> | <p>Rekomendacija įgyvendinta. Finansų ministro 2015-03-10 įsakymu Nr. 1K-102 pakeistas konsolidavimo tvarkos aprašas, jame reglamentuoti papildomi žemesniojo konsolidavimo lygio subjektų veiksmai.</p> |

| Rekomendacija | Įgyvendinimas |
|--|--|
| išsamios finansinių ataskaitų ir eliminavimo informacijos pateikimą į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą. | |
| <p>3. Siekiant, kad valstybės skolos ataskaitose būtų nurodomi teisingi ir tik valdžios sektoriaus subjektų faktiškai priimti skoliniai įsipareigojimai, tobulinti valdžios sektoriaus subjektų duomenų pateikimą Finansų ministerijai ir valstybės skolos ataskaitų sudarymą reglamentuojančius teisės aktus.</p> | <p>Rekomendacija įgyvendinta iš dalies:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ 2014 metų pabaigoje buvo pakeista Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų forma^[1] iš kurios Finansų ministerija į valstybės skolos ataskaitas ima duomenis apie centrinės valdžios sektoriui priskiriamų subjektų finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimus. ■ 2014 metų pabaigoje buvo pakeistos ir Vyriausybės valstybės vardu ir valstybės socialinės apsaugos fondų skolinantis priimtų įsipareigojimų žiniaraščių sudarymo taisyklės^[2]. Vadovaujantis jomis, nuo 2015 m. valstybės socialinės apsaugos fondų sektoriui priskirti subjektai teikia Finansų ministerijai duomenis apie finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus^[3]. <p>Neįgyvendinta rekomendacijos dalis dėl informacijos atskleidimo valstybės skolos ataskaitose – kad jose būtų nurodomi tik valdžios sektoriaus subjektų faktiškai priimti skoliniai įsipareigojimai.</p> |

Šaltinis – Valstybės kontrolė, Finansų ministerija.

^[1] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-31 įsakymu Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ patvirtinta forma Nr. 3.

^[2] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004-03-07 įsakymas Nr. 1K-086 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės valstybės vardu ir valstybės socialinės apsaugos fondų skolinantis priimtų įsipareigojimų žiniaraščių sudarymo taisyklių patvirtinimo“.

^[3] Ten pat, 17.2 punktas.

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl 2014 metų nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio, valstybės skolos ataskaitų ir skolinimosi teisėtumo“
 2 priedas

Savivaldybių 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenys ir audito išvadose pareikštos nuomonės

| Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai | Subjektų skaičius | Iš viso turto ⁴⁶ , tūkst. Lt | Nuomonė ⁴⁷ dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio | |
|---|-------------------|---|--|---------|
| | | | 2014 m. | 2013 m. |
| Akmenės r. savivaldybės | 35 | 52 525,37 | S | S |
| Alytaus m. savivaldybės | 48 | 185 127,50 | B | B |
| Alytaus r. savivaldybės | 30 | 63 258,50 | S | B |
| Anykščių r. savivaldybės | 35 | 77 980,97 | S | S |
| Birštono savivaldybės | 17 | 58 610,01 | NA | B |
| Biržų savivaldybės | 35 | 68 978,31 | S | NA |
| Druskininkų savivaldybės | 22 | 158 914,32 | B | S |
| Elektrėnų savivaldybės | 42 | 69 423,50 | S | S |
| Ignalinos r. savivaldybės | 23 | 51 827,36 | B | B |
| Jonavos r. savivaldybės | 57 | 98 009,38 | B | S |
| Joniškio r. savivaldybės | 35 | 60 909,33 | S | S |
| Jurbarko r. savivaldybės | 45 | 71 964,60 | S | S |
| Kaišiadorių r. savivaldybės | 50 | 53 138,07 | S | S |
| Kalvarijos savivaldybės | 23 | 23 580,32 | B | B |
| Kauno m. savivaldybės | 215 | 677 143,44 | S | S |
| Kauno r. savivaldybės | 79 | 146 915,39 | S | S |
| Kazlų Rūdos savivaldybės | 22 | 29 516,29 | S | B |
| Kelmės r. savivaldybės | 50 | 72 915,41 | S | S |
| Kėdainių r. savivaldybės | 51 | 159 337,70 | S | B |
| Klaipėdos m. savivaldybės | 134 | 461 866,15 | S | S |
| Klaipėdos r. savivaldybės | 61 | 76 961,84 | S | B |
| Kretingos r. savivaldybės | 45 | 76 972,48 | S | S |
| Kupiškio r. savivaldybės | 33 | 56 946,30 | S | S |
| Lazdijų r. savivaldybės | 28 | 58 544,02 | S | B |
| Marijampolės savivaldybės | 62 | 152 595,05 | S | S |
| Mažeikių r. savivaldybės | 75 | 105 511,19 | NA | S |
| Molėtų r. savivaldybės | 33 | 49 245,00 | B | S |
| Neringos savivaldybės | 17 | 37 111,72 | S | S |
| Pagėgių savivaldybės | 20 | 32 047,01 | B | S |
| Pakruojo r. savivaldybės | 39 | 189 289,95 | S | S |
| Palangos m. savivaldybės | 29 | 97 157,60 | S | S |
| Panevėžio m. savivaldybės | 85 | 196 752,82 | S | S |
| Panevėžio r. savivaldybės | 54 | 74 629,49 | S | S |
| Pasvalio r. savivaldybės | 32 | 78 786,20 | S | S |

⁴⁶ Rinkinio finansinės būklės ataskaitoje nurodyta turto suma iš viso.

⁴⁷ Sutrumpinimai: B – besąlyginė; S – sąlyginė, N – neigiama, NA – neauditauta.

| Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai | Subjektų skaičius | Iš viso turto ⁴⁶ , tūkst. Lt | Nuomonė ⁴⁷ dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio | |
|---|-------------------|--|--|---------|
| | | | 2014 m. | 2013 m. |
| Plungės r. savivaldybės | 51 | 81 061,07 | S | S |
| Prienų r. savivaldybės | 43 | 60 706,95 | S | S |
| Radviliškio r. savivaldybės | 53 | 81 933,03 | S | S |
| Raseinių r. savivaldybės | 40 | 82 149,83 | S | S |
| Rietavo savivaldybės | 15 | 23 478,68 | S | S |
| Rokiškio r. savivaldybės | 41 | 86 610,59 | S | S |
| Skuodo r. savivaldybės | 29 | 51 502,30 | S | S |
| Šakių r. savivaldybės | 45 | 67 610,87 | S | B |
| Šalčininkų r. savivaldybės | 53 | 62 849,13 | S | S |
| Šiaulių m. savivaldybės | 101 | 230 297,43 | S | S |
| Šiaulių r. savivaldybės | 53 | 90 578,60 | S | S |
| Šilalės r. savivaldybės | 34 | 71 820,19 | B | S |
| Šilutės r. savivaldybės | 55 | 119 490,59 | S | S |
| Širvintų r. savivaldybės | 26 | 29 355,31 | S | S |
| Švenčionių r. savivaldybės | 34 | 54 612,26 | S | S |
| Tauragės r. savivaldybės | 40 | 107 540,94 | S | S |
| Telšių r. savivaldybės | 64 | 121 121,45 | S | S |
| Trakų r. savivaldybės | 51 | 69 507,24 | S | S |
| Ukmergės r. savivaldybės | 42 | 91 540,55 | S | S |
| Utenos r. savivaldybės | 44 | 87 509,64 | S | B |
| Varėnos r. savivaldybės | 40 | 64 611,20 | N | S |
| Vilkaviškio r. savivaldybės | 47 | 77 590,41 | S | S |
| Vilniaus m. savivaldybės | 339 | 1 393 610,07 | N | N |
| Vilniaus r. savivaldybės | 88 | 102 735,85 | S | S |
| Visagino savivaldybės | 26 | 67 188,81 | B | B |
| Zarasų r. savivaldybės | 25 | 51 988,22 | S | S |

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl 2014 metų nacionalinio finansinių
 ataskaitų rinkinio, valstybės skolos
 ataskaitų ir skolinimosi teisėtumo“
 3 priedas

Valstybinio audito ataskaitos

| Audituotas subjektas / ataskaitos pavadinimas | Ataskaitos ir išvados data | Ataskaitos numeris | Išvados numeris |
|---|-------------------------------|-----------------------|-----------------|
| Valstybė | 2015-09-30 | FA-P-60-11-33-1 | FA-P-60-11-33 |
| Aplinkos ministerija | 2015-09-10 | FA-P-20-6-20-1 | FA-P-20-6-20 |
| Energetikos ministerija | 2015-07-10 | FA-P-20-8-5-1 | FA-P-20-8-5 |
| Finansų ministerija | 2015-09-07 | FA-P-60-5-19-1 | FA-P-60-5-19 |
| Krašto apsaugos ministerija | 2015-09-21 | FA-P-40-4-23-1 | FA-P-40-4-23 |
| Kultūros ministerija | 2015-09-15 | FA-P-50-6-22-1 | FA-P-50-6-22 |
| Socialinės apsaugos ir darbo ministerija | 2015-07-22 | FA-P-10-5-11-1 | FA-P-10-5-11 |
| Susisiekimo ministerija | 2015-07-15 | FA-P-20-7-8-1 | FA-P-20-7-8 |
| Sveikatos apsaugos ministerija | 2015-07-20 | FA-P-10-6-10-1 | FA-P-10-6-10 |
| Švietimo ir mokslo ministerija | 2015-07-28 | FA-P-50-5-13-1 | FA-P-50-5-13 |
| Teisingumo ministerija | 2015-07-30 | FA-P-40-5-15-1 | FA-P-40-5-15 |
| Ūkio ministerija | 2015-07-27 | FA-P-20-5-12-1 | FA-P-20-5-12 |
| Užsienio reikalų ministerija | 2015-07-15 | FA-P-40-3-9-1 | FA-P-40-3-9 |
| Vidaus reikalų ministerija | 2015-09-21 | FA-P-40-6-24-1 | FA-P-40-6-24 |
| Žemės ūkio ministerija | 2015-07-31 | FA-P-10-4-16-1 | FA-P-10-4-16 |
| Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondas | 2015-09-07 | FA-P-60-6-18-1 | FA-P-60-6-18 |
| Valstybės išdas | 2015-09-01 | FA-P-60-7-17-1 | FA-P-60-7-17 |
| Privatizavimo fondas | 2015-09-28 | FA-P-60-8-30-1 | FA-P-60-8-30 |
| Rezervinis (stabilizavimo) fondas | 2015-09-28 | FA-P-60-9-31-1 | FA-P-60-9-31 |
| Garantinis fondas | 2015-09-25 | FA-P-20-10-27-1 | FA-P-20-10-27 |
| Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondas | 2015-09-25 | FA-P-20-11-28-1 | FA-P-20-11-28 |
| Privalomojo sveikatos draudimo fondas | 2015-09-25 | FA-P-10-8-29-1 | FA-P-10-8-29 |
| Valstybinio socialinio draudimo fondas | 2015-09-24 | FA-P-10-7-26-1 | FA-P-10-7-26 |
| Savivaldybės | 2015-09-30 | FA-P-30-1-32 | |

Šaltinis – Valstybės kontrolė