



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

### REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO IR POVEIKIO VERTINIMO ATASKAITA

2025-02-14 Nr. RAE-3

Vilnius

#### 1. Informacija apie auditą:

Valstybinio audito ataskaita: Lietuvos Respublikos 2016 metų valstybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumas ir valstybės biudžeto vykdymo vertinimas, data: 2017-09-29 Nr. FA-2017-P-60-5-7-1

Audito objektas: 2016 metų valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Audito subjektas (-ai): Lietuvos Respublikos finansų ministerija

Asmuo (-ys), atsakingas (-i) už rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną: Daiva Sakalauskienė

#### Rekomendacijų, teiktų ataskaitoje, įgyvendinimo būklė

Būklė	Skaičius	Proc.
Rekomendacijų įgyvendinimas		
Įgyvendinta	45	98
Neįgyvendinta iš viso	1	0
Iš jų:	x	x
Atmesta subjekto (stebėseną baigta)	1	2
<b>Iš viso</b>	<b>46</b>	<b>100</b>
Rekomendacijų priemonių įgyvendinimas		
Įgyvendinta	5	100
<b>Iš viso</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

#### 2. Įgyvendinus rekomendacijas pasiekti pokyčiai:

(Rekomendacijų, kurių stebėseną baigta iki 2019 m. IV ketv., svarba ir jų įgyvendinimo rezultatai pagal priemones nėra detalizuojami. Šiais atvejais apibendrinta informacija apie priemonių įgyvendinimą pateikiama skiltyje „Informacija apie pasiektą pokytį“.)

Rekomendacija: Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus, atliekant turto inventorizaciją, taip pat užtikrinant pavaldžių įstaigų finansinių ataskaitų duomenų teisingumą, ir priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos Respublikos kultūros ministerija
Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2018-03-31; rekomendacijos stebėseną baigta: 2018-01-26
Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta
1 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas: Ne visas finansinis turtas inventorizuotas pagal buhalterines sąskaitas.
2 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas: Rengiant FA, KM pavaldžios įstaigos nepatikslino nekilnojamojo kultūros vertybių tikrosios vertės.

#### Informacija apie pasiektą pokytį

Kultūros ministerija 2017-07-25 raštu Nr.S2-1969 pavaldžias įstaigas įpareigojo atlikti 2017 m. įsipareigojimų metinę inventorizaciją pagal buhalterines sąskaitas, inventorizuoti visą turtą, laiku ir tinkamai nustatyti gautinų sumų bei išankstinių mokėjimų nuvertėjimą. Įstaigos informavo ministeriją apie inventorizacijos rezultatus.

Rekomendacija: Siekiant efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai panaudoti valstybės biudžeto lėšas, sumažinti administracinę naštą, rekomenduojame nustatyti optimalų viešojo sektoriaus transporto ir kitų paslaugų įsigijimo ir lėšų naudojimo kontrolės mechanizmą, kad įstaigos galėtų siekti veiklos rezultatų.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos Respublikos Vyriausybė

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2019-06-30; rekomendacijos stebėseną baigta: 2025-02-03

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Rekomendacijos svarba: Vidutinė

Pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Mažinti įstaigų veiklos išlaidas galimybių yra, pereinant nuo tikslo detalai suplanuoti ir panaudoti išlaidas pagal ekonominę klasifikaciją prie siekio efektyviai ir rezultatyviai vykdyti veiklą mažiausia kaina. Audito rezultatai atskleidė, kad:

- valstybės biudžeto išlaidų, skiriamų transportui, reglamentavimas netinkamas, o išlaidos naudojamos ne pačiu ekonomiškiausiu būdu;
- ne visais atvejais lėšos ekspertinėms ir konsultantų paslaugoms išleidžiamos ekonomiškai ir tikslingai.

#### Informacija apie rekomendacijos priemonių įgyvendinimą

Eil. Nr.	Priemonė	Priemonės įgyvendinimo terminas	Priemonės stebėseną baigta	Priemonės įgyvendinimo rezultatai	Priemonės įgyvendinimo būklė
1	Sisteminis tarnybinių automobilių valdymo ir naudojimo sistemos peržiūrėjimas. Naujos redakcijos Vyriausybės 1998-11-17 nutarimo „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių biudžetinėse įstaigose“ projekto priėmimas.	2018-09-30	2024-08-30	Siekiant centralizuotai užtikrinti valstybės biudžeto lėšų tarnybiniam transportui naudojimo racionalumą, Vyriausybė 2020-01-29 nutarimu Nr. 70 patvirtino 1998-11-17 nutarimo Nr. 1341 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių biudžetinėse įstaigose“ pakeitimą, kuriuo įpareigojo ministerijas ir pavaldžias biudžetines įstaigas iš joms skirtų asignavimų tarnybiniuose administracinės paskirties automobiliuose įdiegti telemetrinius	Įgyvendinta

				įrenginius, kurie duomenis apie jų naudojimą ir judėjimą perduotų Telemetrinės tarnybinių administracinės paskirties automobilių kontrolės informacinei sistemai (duomenų valdytojas – Turto valdymo ir ūkio departamentas). Įsigaliojus naujiems valstybės biudžeto planavimo principams, buvo suteikta daugiau diskrecijos laisvės asignavimų valdytojams patiems pasirinkti priemones ir būdus rezultatams pasiekti, todėl valstybės biudžeto lėšų planavimo reguliavimas automobiliams išlaikyti nutarimu Nr. 1341 tapo netikslingas ir pripažintas netekusiu galios (2024-08-28 Nr. 712). Vyriausybės 2024-08-28 nutarimu Nr. 711 patvirtintos naujos redakcijos Pavyzdinės tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo biudžetinėse įstaigose taisyklės (2009-05-27 Nr. 543), kurios nustato tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo, saugojimo, žymėjimo, techninės priežiūros, remonto, naudojimo kontrolės, ridos, degalų ir (ar) elektros ar kitos energijos apskaitos, netarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo tarnybos reikmėms bei darbo pareigoms tvarką ir biudžetinių įstaigų darbuotojų atsakomybę už taisyklių pažeidimą.	
2	Biudžeto planavimo sistemos pertvarkos kontekste planuojama peržiūrėti biudžeto programų struktūrą ir kiekvienam iš programos struktūrinių elementų nustatyti tinkamą vertinimo tvarką. Taigi bus peržiūrėtos ir institucijų einamųjų išlaidų, tarp jų ir išlaidų prekėms ir paslaugoms, planavimo ir vertinimo procedūros.	2019-06-30	2024-11-20	Finansų ministro 2024-11-20 įsakymu Nr. 1K-369 patvirtintos 3 biudžetinių metų asignavimų poreikio planavimo metodinės gairės, kurios nustato lėšų planavimo principus, būdus ir metodus, kuriuos taiko valstybės biudžeto asignavimų valdytojai planuodami lėšas, reikalingas priemonės įgyvendinti ir jų stebėsenos rodikliams pasiekti, nustatytos tam tikrų išlaidų grupių planavimo rekomendacijos. Gairės taikomos planuojant visas valstybės biudžeto asignavimų valdytojo lėšas, įskaitant lėšas, skirtas prekėms ir paslaugoms įsigyti. Gairėmis vadovaujasi rengiant 2026–2028 metų ir vėlesnių metų biudžeto patvirtinimo įstatymų projektus.	Įgyvendinta

#### Informacija apie pasiektą pokytį

Siekiant sudaryti sąlygas tiksliai, pagrįstai ir visiems valstybės biudžeto asignavimų valdytojams vienodai planuoti 3 biudžetinių metų asignavimus, sudarytos prielaidos valstybės biudžeto asignavimų poreikį planuoti atsižvelgiant į finansų ministro patvirtintas metodines gaires (Vyriausybės 2024-08-14 nutarimas Nr. 672, finansų ministro 2024-11-20 įsakymas Nr. 1K-369). Gairėse nustatyti 3 biudžetinių metų valstybės biudžeto asignavimų poreikio planavimo principai, procesas, būdai, metodai ir informacijos apie asignavimų poreikį pateikimo tvarka.

Siekiant nustatyti ministerijų ir ministrų valdymo sričių įstaigų naudojamų valstybės biudžeto asignavimų, skirtų tęstinei veiklai finansuoti, efektyvumą, atliekama viešųjų išlaidų peržiūra. Išlaidų peržiūros metu remiantis patirtų išlaidų analize priimami sprendimai dėl vykdomų tęstinės veiklos priemonių įgyvendinimo ir (arba) finansavimo pakeitimų (Strateginio valdymo metodika, patvirtinta Vyriausybės 2021-04-28 nutarimu Nr. 292, Viešųjų išlaidų peržiūros metodinės gairės, patvirtintos finansų ministro 2021-06-28 įsakymu Nr. 1K-227).

Įsigaliojus naujiems valstybės biudžeto planavimo principams, buvo suteikta daugiau diskrecijos laisvės asignavimų valdytojams patiems pasirinkti priemones ir būdus rezultatams pasiekti, todėl valstybės biudžeto lėšų planavimo reguliavimas automobiliams išlaikyti Vyriausybės 1998-11-17 nutarimu Nr. 1341 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių biudžetinėse įstaigose“ tapo netikslingas ir pripažintas netekusiu galios (2024-08-28 Nr. 712). Siekiant užtikrinti valstybės biudžeto lėšų tarnybiniam transportui naudojimo racionalumą, Vyriausybės 2024-08-28 nutarimu Nr. 711 patvirtintos naujos redakcijos Pavyzdinės tarnybinių lengvųjų automobilių

naudojimo biudžetinėse įstaigose taisyklės (2009-05-27 Nr. 543), kurios nustato tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo, saugojimo, žymėjimo, techninės priežiūros, remonto, naudojimo kontrolės, ridos, degalų ir (ar) elektros ar kitos energijos apskaitos, netarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo tarnybos reikmėms bei darbo pareigoms tvarką ir biudžetinių įstaigų darbuotojų atsakomybę už taisyklių pažeidimą.

Rekomendacija: Siekiant efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai panaudoti valstybės biudžeto lėšas, optimizuoti valstybės finansuojamų laboratorijų tinklą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos Respublikos Vyriausybė

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2018-12-31; rekomendacijos stebėseną baigta: 2023-03-30

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Rekomendacijos svarba: Vidutinė

Pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:  
Netikslinga turėti tiek valstybės finansuojamų laboratorijų.

#### Informacija apie rekomendacijos priemonių įgyvendinimą

Eil. Nr.	Priemonė	Priemonės įgyvendinimo terminas	Priemonės stebėseną baigta	Priemonės įgyvendinimo rezultatai	Priemonės įgyvendinimo būklė
1	Atlikti valstybės biudžeto lėšomis finansuojamų laboratorijų analizę, identifikuoti laboratorijas, teikiančias analogiškas paslaugas arba analogiškas rinkoje teikiamoms paslaugoms. Parengti laboratorijų tinklo optimizavimo planą ir pateikti jį svarstyti Vyriausybei.	2018-09-30	2023-03-30	2018 m. Vyriausybės kanclerio pavedimu Mokslo ir studijų stebėsenos ir analizės centras (šiuo metu Vyriausybės strateginės analizės centras (STRATA)) atliko Lietuvoje veikiančių valstybės biudžetinių įstaigų, viešųjų įstaigų ir jų padalinių bei valstybės įmonių 34 laboratorijose (9 ministerijų veiklos srityse) vykdomų valstybinių tyrimų analizę, įvertino tyrimų dubliavimą, nustatė, kurios laboratorijos teikia analogiškas paslaugas arba analogiškas rinkoje teikiamoms paslaugoms, ir pateikė pasiūlymus dėl tolesnių veiksmų. 2019 m. gegužės mėn. Vyriausybės kanceliarijos ir STRATA atstovai nusprendė pirmiausia išgryninti teismo ekspertzės laboratorijų optimizavimo būdus. 2020 m. vasario mėn. Vyriausybės kanceliarijoje įvykusiame pasitarime, kuriame dalyvavo atsakingų ministerijų ir STRATA atstovai, nutarta tęsti laboratorijų, veikiančių maisto, naftos produktų ir aplinkos srityse, veiklos efektyvumo didinimo analizę. 2020-05-28 STRATA ir tyrimuose dalyvaujančios institucijos buvo įpareigosotos tęsti valstybinių laboratorijų atliekamų analogiškų tyrimų analizę, kurios atlikimas užsitęsė dėl COVID-19 pandemijos. Vyriausybės kanceliarijos 2023-03-30 pateiktais duomenimis, įvertinus dabartinę situaciją aplinkos, žemės ūkio	Įgyvendinta

			<p>ir maisto pramonės, teismo ekspertizės, energetikos, sveikatos srityse, nustatyta, kad valstybės biudžeto lėšomis finansuojamos laboratorijos ir (arba) jų teikiamos paslaugos jau yra optimizuotos ir (arba) šiuo metu yra optimizuojamos, todėl atskiras (centralizuotas) laboratorijų tinklo optimizavimo planas nebus rengiamas ir teikiamas Vyriausybei:</p> <p>1) Teisingumo ministras 2019-06-27 įsakymu Nr. 1R-208 sudarė darbo grupę teismo ekspertizių funkcinio konsolidavimo galimybėms įvertinti. Teisingumo ministerija 2019-11-04 raštu Nr. (1.18E) 7R-6627 Vyriausybei pateikė darbo grupės išvadas, kuriomis, siekiant efektyviau ir racionaliau naudoti turimus išteklius, buvo pasiūlyta perskirstyti besidubliuojančius ekspertinius tyrimus tarp teismo ekspertizės įstaigų (nustatyta, kad 21 tos pačios rūšies ekspertinį tyrimą atliko kelios teismo ekspertizės įstaigos). Įgyvendinus darbo grupės pasiūlymus, nuo 2022-01-01 ekspertiniai tyrimai tarp teismo ekspertizės įstaigų nesidubliuoja (15 besidubliavusių tos pačios rūšies ekspertinių tyrimų buvo perskirstyti tarp teismo ekspertizės įstaigų iš esmės ir atliekami tik vienoje įstaigoje; tos pačios rūšies ekspertiniai tyrimai, atliepian užsakovų poreikius, buvo perskirstyti tarp teismo ekspertizės įstaigų pagal užsakovus arba pagal tyrimų objektus). Įgyvendinant Vyriausybės programos nuostatų įgyvendinimo plane, patvirtintame Vyriausybės 2021-03-10 nutarimu Nr. 155, numatytą veiksmą: „Įvertinti teismo ekspertizės įstaigų poreikius, siekiant atlikti teismo ekspertizės per kiek įmanoma trumpesnius terminus ir kokybiškai; parengti šių poreikių įgyvendinimo veiksmų planą“, buvo įvykdyta teismo ekspertizės įstaigų apklausa. Papildomų optimizavimo poreikių neidentifikuota.</p> <p>2) Žemės ūkio ministro 2017-07-10 įsakymu Nr. 3D-449 buvo inicijuotas projektas „Laboratorijų tinklo optimizavimas“, skirtas optimizuoti institucinę sąrangą, grįstą pažangių ir efektyvių viešųjų paslaugų teikimu, atsisakant valstybei nebūdingų funkcijų. Projekto valdymo darbo grupė atliko Žemės ūkio ministerijos pavaldumo įmonių laboratorijų funkcijų analizę. Taip pat nagrinėtos universitetų ir kitų mokslo įstaigų laboratorijų paslaugos, teikiamos žemės ūkio ir maisto pramonės subjektams. Paaiškėjo, kad atliekami tyrimai yra skirtingi, specifiniai, nukreipti tam tikroms sritims. Tyrimų dubliavimo nenustatyta. Dėl Nacionalinio maisto ir veterinarijos rizikos vertinimo instituto darbo grupė pateikė išvadas, kad netikslinga jo statuso keisti į viešąją įstaigą bei apjungti su kitomis laboratorijomis, be to, ir kaimyninėse šalyse oficialią kontrolę atliekančių laboratorijų statusai yra biudžetinės įstaigos, taip pat kai kurios jų turi mokslo įstaigos statusą</p>	
--	--	--	---	--

				<p>(Lenkija, Latvija, Estija). Vyriausybė 2017-06-14 pasitarimo protokolu Nr. 25 pritarė VĮ „Pieno tyrimai“ pertvarkyti į UAB „Pieno tyrimai“, o nuo 2019-07-01 įvykus bendrovės reorganizacijai prijungta UAB „Gyvulių produktyvumo kontrolė“.</p> <p>Žuvininkystės tarnybos Vidaus vandenų ir akvakultūros skyriaus Žuvų ligų ir vandens tyrimų poskyrio (laboratorijos) optimizavimas atliktas vykdant ŽŪM projektą „Žuvininkystės tarnybos veiklos optimizavimas“ ir tarnybos centrinis padalinys perkeltas į Klaipėdą, optimizuotos teritorinių padalinių funkcijos ir atlikti kiti funkcijų optimizavimo veiksmai.</p> <p>3) Naftos produktų atsargų tyrimai pagal poreikį yra užsakomi Valstybinės vartotojų teisių apsaugos tarnybos Naftos produktų bandymų laboratorijoje arba nepriklausomose UAB „SGS Klaipėda Ltd“ laboratorijose.</p> <p>4) Įvertinus siūlymą dėl Aplinkos apsaugos agentūros (AAA) ir Nacionalinės visuomenės sveikatos priežiūros laboratorijos (NVSPL) veiklos optimizavimo, nustatyta, kad būtų netikslinga analogiškus oro, grunto ir vandens mėginių laboratorinius tyrimus atlikti vienoje valstybinėje laboratorijoje. Dėl skirtingų tikslų, sričių ir užduočių, bei aplinkos tyrimų svarbos ir dalyvavimo ES monitoringo vieningame tinkle, toks veiksmas būtų visos sukurtos sistemos aplinkos sektoriuje žlugdymas ir atneštų tik finansinę žalą ir nepasiektų numatyto tikslo sumažinti tyrimų bei žmogiškųjų išteklių kaštus. Pastarųjų metų įvykiai (UAB „Ekologistika“ gaisras Alytuje, nelegaliai išleidžiamos nuotekos iš AB „Grigeo Klaipėda“ ir AB „Nordic Sugar Kėdainiai“) akivaizdžiai parodė, kad aplinkosauga, tarp jų ir laboratorinius tyrimus, būtina stiprinti, o ne „optimizuoti“. Dėl vis didėjančio AAA laboratorijos užimtumo, sprendimas plėsti jos vykdomus tyrimus papildant nauja NVSPL kompetencijos sritimi taip pat būtų netikslingas. Sprendimas iš vienos institucijos perkelti darbuotojus ir įrangą į kitą instituciją neduotų jokios pridėtinės vertės ir nesutaupytų lėšų, o tik atsirastų grėsmė, kad dėl sprendimų nenuoseklumo patyrę darbuotojai paliks vieną ar kitą instituciją.</p> <p>5) Įgyvendinant XVIII Vyriausybės programos, kuriai pritarta Seimo 2020-12-11 nutarimu Nr. XIV-72, nuostatas dėl visuomenės sveikatos stiprinimo bei nacionalinių visuomenės sveikatos priežiūros įstaigų tinklo optimizavimo, sudaryta darbo grupė pateikti pasiūlymus dėl NVSPL veiklos optimizavimo, sudarant prielaidas efektyviau organizuoti veiklą.</p>	
2	Priimti atitinkamus teisės aktus dėl laboratorijų tinklo tinkamo optimizavimo (pardavimo, sujungimo ar likvidavimo)	2018-12-31	2023-03-30	Teisingumo ministras 2019-06-27 įsakymu Nr. 1R-208 sudarė darbo grupę teismo ekspertizių funkcinio konsolidavimo galimybėms įvertinti. Teisingumo ministerija 2019-11-04 raštu Nr.	Įgyvendinta

			<p>(1.18E) 7R-6627 Vyriausybei pateikė darbo grupės išvadas, kuriomis, siekiant efektyviau ir racionaliau naudoti turimus išteklius, pasiūlyta perskirstyti besidubliuojančius ekspertinius tyrimus tarp teismo ekspertizės įstaigų (nustatyta, kad 21 tos pačios rūšies ekspertinį tyrimą atliko kelios teismo ekspertizės įstaigos). Įgyvendinus darbo grupės pasiūlymus, nuo 2022-01-01 ekspertiniai tyrimai tarp teismo ekspertizės įstaigų nesidubliuoja (15 besidubliavusių tos pačios rūšies ekspertinių tyrimų buvo perskirstyti tarp teismo ekspertizės įstaigų iš esmės ir atliekami tik vienoje įstaigoje; tos pačios rūšies ekspertiniai tyrimai, atliepian užsakovų poreikius, buvo perskirstyti tarp teismo ekspertizės įstaigų pagal užsakovus arba tyrimų objektus).</p> <p>Vyriausybė 2017-06-14 pasitarimo protokolu Nr. 25 pritarė VI „Pieno tyrimai“ pertvarkyti į UAB „Pieno tyrimai“, o nuo 2019-07-01 įvykus bendrovės reorganizacijai prijungta UAB „Gyvulių produktyvumo kontrolė“.</p> <p>Žuvininkystės tarnybos prie ŽŪM Vidaus vandenių ir akvakultūros skyriaus Žuvų ligų ir vandens tyrimų poskyrio (laboratorijos) optimizavimas atliktas vykdant ŽŪM projektą „Žuvininkystės tarnybos veiklos optimizavimas“ ir tarnybos centrinis padalinys perkeltas į Klaipėdą, optimizuotos teritorinių padalinių funkcijos ir atlikti kiti funkcijų optimizavimo veiksmai.</p> <p>Įgyvendinant XVIII Vyriausybės programos, kuriai pritaria Seimo 2020-12-11 nutarimu Nr. XIV-72, nuostatas dėl visuomenės sveikatos stiprinimo bei nacionalinių visuomenės sveikatos priežiūros įstaigų tinklo optimizavimo, sudaryta darbo grupė pateikti pasiūlymus dėl Nacionalinės visuomenės sveikatos priežiūros laboratorijos veiklos optimizavimo, sudarant prielaidas efektyviau organizuoti veiklą.</p> <p>Vyriausybės kanceliarijos 2023-03-30 pateiktais duomenimis, įvertinus dabartinę situaciją, nustatyta, kad valstybės biudžeto lėšomis finansuojamos laboratorijos ir (arba) jų teikiamos paslaugos jau optimizuotos ir (arba) šiuo metu optimizuojamos, todėl atskiras (centralizuotas) jų tinklo optimizavimo planas nebus rengiamas ir teikiamas Vyriausybei.</p>	
--	--	--	---	--

#### Informacija apie pasiektą pokytį

2018 m. Vyriausybės kanclerio pavedimu Mokslo ir studijų stebėsenos ir analizės centras (šiuo metu Vyriausybės strateginės analizės centras (STRATA)) atliko Lietuvoje veikiančių valstybės biudžetinių įstaigų, viešųjų įstaigų ir jų padalinių bei valstybės įmonių 34 laboratorijose (9 ministerijų veiklos srityse) vykdomų valstybinių tyrimų analizę, įvertino tyrimų dubliavimą, nustatė, kurios laboratorijos teikia analogiškas paslaugas arba analogiškas rinkoje teikiamoms paslaugoms, ir pateikė pasiūlymus dėl tolimesnių veiksmų. 2019 m. gegužės mėn. Vyriausybės kanceliarijos ir STRATA atstovai nusprendė pirmiausia išgryninti teismo ekspertizės laboratorijų optimizavimo būdus. 2020 m. vasario mėn. Vyriausybės kanceliarijoje įvykusiame pasitarime, kuriame dalyvavo atsakingų ministerijų ir STRATA atstovai, nutarta tęsti laboratorijų, veikiančių maisto, naftos produktų ir aplinkos srityse, veiklos efektyvumo didinimo analizę, kurios atlikimas užsitęsė dėl COVID-19 pandemijos. Vyriausybės kanceliarijos 2023-03-30 pateiktais duomenimis, įvertinus dabartinę situaciją aplinkos, žemės ūkio ir maisto pramonės, teismo ekspertizės,

energetikos, sveikatos srityse, nustatyta, kad valstybės biudžeto lėšomis finansuojamos laboratorijos ir (arba) jų teikiamos paslaugos jau yra optimizuotos ir (arba) šiuo metu yra optimizuojamos, todėl atskiras (centralizuotas) laboratorijų tinklo optimizavimo planas nebus rengiamas ir teikiamas Vyriausybei.

Rekomendacija: Siekiant, kad subjektai vienodai atskleistų informaciją, ataskaitų duomenys būtų informatyvūs ir palyginami, o išlaidų apskaitos procesas – aiškus ir paprastas, sumažėtų administracinė našta, tikslinga įvertinti, kiek ir kokių duomenų apie išlaidas pagal ekonominę klasifikaciją reikia ekonominiams ar kitiems sprendimams priimti, o tos pačios valstybės išlaidos būtų vienodai ir teisingai priskirtos valstybės funkcijoms.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos Respublikos finansų ministerija

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-12-31; rekomendacijos stebėseną baigta: 2018-02-15

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Valstybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų klaidų, tačiau apskaitos ir atskaitomybės procesas tobulintinas.

Informacija apie pasiektą pokytį

1. Įsakymu Nr. 1K-343 2017-10-10 „Dėl finansų ministro 2003-07-03 įsakymo Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ pakeitimo“ patvirtinta nauja Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija (galioja nuo 2018-01-01). Pokyčiai:  
 1) Atsisakyta neaktualių, pridėtinės vertės nekurančių straipsnių.  
 2) Atsižvelgiant į Seimo renkamų duomenų reikalingumą valstybės biudžeto lėšų panaudojimo parlamentinei kontrolei, Finansų ministerija nusprendė išlaikyti atitinkamus ekonominės klasifikacijos straipsnius ir išskirti naują reprezentacinių išlaidų straipsnį, kad biudžetinėms įstaigoms nereikėtų taikyti papildomų išlaidų klasifikavimo būdų siekiant paruošti informaciją kasmetiniam atsiskaitymui LRS Audito komitetui.  
 3) Taip pat įvertinus poreikį panaudojamų lėšų informaciją atskleisti tiksliau, ją naudoti analizei, prekių ir paslaugų išlaidų grupės papildytos naujais straipsniais.  
 2. Finansų ministerija periodiškai atlieka išlaidų analizes, kurių metu vertina išlaidų straipsnių pokyčius skirtingais biudžetiniais metais, pagal poreikį naudoja šią informaciją biudžeto rengimo ir derybų procesuose ir mano, kad šiuo metu patvirtinti ekonominės klasifikacijos straipsniai yra atliepiantys naudojamos informacijos detalumo poreikį, tačiau ir toliau stebės šių straipsnių taikymą ir tobulins ekonominę klasifikaciją.

Rekomendacija: Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus dėl pavaldžių įstaigų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo ir priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2018-03-31; rekomendacijos stebėseną baigta: 2018-05-18

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Pavaldi įstaiga Nacionalinė sveikatos priežiūros laboratorija nepatikslino nekilnojamojo turto vertybių vertės.

Informacija apie pasiektą pokytį

Ministerija išanalizavo vidaus kontrolės trūkumus pavaldžioje įstaigoje. Nacionalinė visuomenės sveikatos priežiūros laboratorija 2017-06-30 patikslino buhalterinėje apskaitoje Nekilnojamojo kultūros vertybių vidutinės rinkos vertę.

Rekomendacija: Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus atliekant turto ir įsipareigojimų inventorizaciją ir priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Viešoji įstaiga Vilniaus universiteto ligoninė Santaros klinikos

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-12-31; rekomendacijos stebėseną baigta: 2018-05-18

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Neinventorizuotos kitų ateinančių laikotarpių sąnaudos, gautinos finansavimo sumos, sukauptos finansavimo pajamos kitos gautinos sumos, pinigai, sukauptos mokėtinos sumos, kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

Informacija apie pasiektą pokytį

2017 m. turto ir įsipareigojimų inventORIZACIJA atlikta atsižvelgiant į audito metu pateiktus pastebėjimus.

**Rekomendacija: Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus vykdant viešuosius pirkimus, sutarčių, prievolių užtikrinimo kontrolę bei priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.**

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Vilniaus pataisos namai

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-12-01; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-09-07

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

1 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų, nes 2016 m. pirkė prekes ir darbus įstatyme nenustatytais būdais (be viešųjų pirkimų procedūrų, netaikant nė vieno įstatyme numatyto būdo, pasinaudojant turimomis sutartimis su tiekėjais, su kuriais sudarytos viešojo pirkimo sutartys kitoms prekėms ir darbams pirkti) ar pasirinko netinkamą pirkimo būdą.

2 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Vilniaus pataisos namai 4 patalpų nuomos sutartis numatė reikalavimą jas registruoti VĮ Registrų centre, tačiau nekontroliavo, ar nuomininkas vykdo šį reikalavimą.

Informacija apie pasiektą pokytį

Pataisos namų direktoriaus įsakymu patvirtinta Viešųjų pirkimų komisija, kuriai nustatyta funkcija – sutarčių vykdymo kontrolė (sutarčių galiojimo termino, įsipareigojimų pagal sutartis vykdymo, sutarčių rengimo ir verčių nustatymo).

**Rekomendacija: Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus vykdant viešuosius pirkimus, sutarčių, prievolių užtikrinimo kontrolę bei priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.**

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Panevėžio pataisos namai

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-11-30; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-12-04

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

1 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Ne visais atvejais sudarydami patalpų nuomos sutartis numatė reikalavimą jas registruoti VĮ Registrų centre (Vyriausybės 2001-12-14 nutarime Nr. 1524 „Dėl valstybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos“ 1 priedo 4.3.1 p.), taip pat nekontroliavo, ar nuomininkai vykdo šį reikalavimą:

– Registrų centre neįregistruotas patalpų nuomos parduotuvės veiklai su individualia V. Miliūno įmone sutarties (2015-08-06 nuomos sutartyje Nr. 07/3-48) pratęsimas,

– Sutartyje (2014-04-15 Nr. 07/3-28/456) sudarytoje su VšĮ „Kretingos maistas“ tokia prievolė nebuvo numatyta ir sutartis ir jos pratęsimas neįregistruoti Registrų centre.

2 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų, nes 2016 m. pirkė prekes ir paslaugas įstatyme nenustatytais būdais (be viešųjų pirkimų procedūrų, netaikant nė vieno įstatyme numatyto būdo, pasinaudojant turimomis sutartimis su tiekėjais, su kuriais sudarytos viešojo pirkimo sutartys kitoms prekėms pirkti) ir sutarties galiojimo laikotarpiu prekes pirkė už kitą nei sutartyje nustatytą kainą.

Informacija apie pasiektą pokytį

Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumai ir priimti sprendimai užtikrinantys vidaus kontrolės sistemos veikimą dėl sutarčių vykdymo kontrolės.

**Rekomendacija:** Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus vykdant viešuosius pirkimus, sutarčių, prievolių užtikrinimo kontrolę bei priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Kybartų pataisos namai

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-09-30; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-09-30

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų, nes 2016 m. pirkė prekes įstatyme nenustatytais būdais (be viešųjų pirkimų procedūrų, netaikant nė vieno įstatyme numatyto būdo, pasinaudojant turimomis sutartimis su tiekėjais, su kuriais sudarytos viešojo pirkimo sutartys kitoms prekėms pirkti) ir pagal sudarytas su tiekėjais pirkimo – pardavimo sutartis, kuriose nenurodoma sutarties vertė, preliminarūs numatomų įsigyti prekių kiekiai, kainodara.

Informacija apie pasiektą pokytį

Kybartų pataisos namų ūkio skyriaus darbuotojai išanalizavo vidaus kontrolės trūkumus vykdant viešuosius pirkimus, sutarčių, prievolių užtikrinimo kontrolę bei priėmė sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą. Patvirtino Viešųjų pirkimų organizavimo tvarką, kurioje yra nustatyta, kad pirkimo pardavimo sutarčių projektuose paskiriami asmenys, koordinuosiantys pirkimo-pardavimo sutarčių vykdymą ir kontrolę.

**Rekomendacija:** Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus vykdant viešuosius pirkimus, sutarčių, prievolių užtikrinimo kontrolę, ir priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Šiaulių tardymo izoliatorius

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-10-27; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-12-04

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

1 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Nesiėmė veiksmų, nors nuomininkas nevykdė nekilnojamojo turto nuomos parduotuvės suimtiesiems (nuteistiesiems) veiklai sutarties sąlygų neįrengdamas vandens skaitiklių ir nemokėdamas už sunaudotą vandenį, nepareikalavo iš nuomininko įvykdyti sutartinius įsipareigojimus ir nenutraukė sutarties. Nors nuomininkas kreipėsi raštu dėl sutarties pratęsimo sutartis nebuvo pratęsta ir jos pratęsimas neįregistruotas valstybės įmonėje Registrų centre įstatymų nustatyta tvarka.

2 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų, nes 2016 m. pirkė prekes įstatyme nenustatytais būdais (be viešųjų pirkimų procedūrų, netaikant nė vieno įstatyme

numatyto būdo, pasinaudojant turimomis sutartimis su tiekėjais, su kuriais sudarytos viešojo pirkimo sutartys kitoms prekėms pirkti), taip pat sutarties galiojimo laikotarpiu prekes pirko už kitą nei sutartyje nustatytą kainą.

#### Informacija apie pasiektą pokytį

Šiaulių tardymo izoliatorius direktorius 2017-10-17 įsakymu Nr. 1/01-301 patvirtino mažos vertės viešųjų pirkimų vykdymo ir kontrolės taisyklės. Atliekant remonto darbus ūkio būdu izoliatoriaus Ūkio skyriaus specialistas įpareigotas įvertinti darbų apimtį ir būtiną medžiagų poreikį ir sudaryti sąmatą įdiegtame informaciniame programiniame komplekse „Sąmata“.

**Rekomendacija:** Siekiant sumažinti administracinę naštą bei užtikrinti teisingą fondų fondų lėšų naudojimą, rekomenduojame priimti sprendimus dėl priemonių gerinant jų valdymą.

**Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija:** Lietuvos Respublikos finansų ministerija

**Rekomendacijos įgyvendinimo terminas:** 2018-03-30; **rekomendacijos stebėseną baigta:** 2023-12-15

**Rekomendacijos būklė:** Įgyvendinta

**Rekomendacijos svarba:** Mažesnė

**Pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:**

Fondų fondus administruojančios UAB „Investicijų ir verslo garantijos“, UAB Žemės ūkio paskolų garantijų fondas ir UAB Viešųjų investicijų plėtros agentūra savo įmonių apskaitą tvarko, finansinius ataskaitų rinkinius rengia ir teikia vadovaudamosi verslo subjektų apskaitą ir atskaitomybę reglamentuojančiais teisės aktais. Jos yra priskiriamos centrinės valdžios sektoriui (išskyrus UAB Viešųjų investicijų plėtros agentūrą), tačiau beveik visos jų sąnaudos yra padengiamos iš valdymo (administravimo) mokesčio. Tai rodo, kad valstybė prisiima įsipareigojimus už šių įstaigų veiklą, todėl tikslinga jas įtraukti į viešojo sektoriaus subjektų sąrašą. Tokiu atveju šios bendrovės privalėtų rengti finansinių ataskaitų rinkinius tik pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus. Tai leistų sumažinti jų administracinę naštą.

#### Informacija apie rekomendacijos priemonių įgyvendinimą

Eil. Nr.	Priemonė	Priemonės įgyvendinimo terminas	Priemonės stebėseną baigta	Priemonės įgyvendinimo rezultatai	Priemonės įgyvendinimo būklė
1	Fondų valdymo modelio peržiūra.	2018-03-31	2023-12-15	XVIII Vyriausybės programos, patvirtintos Seimo 2020-12-11 nutarimu Nr. XIV-72, nuostatų įgyvendinimo plane numatyta pabaigti Nacionalinių plėtros įstaigų (NPĮ) struktūrinę pertvarką, konsoliduojant jas į vieną stiprią nacionalinę plėtros įstaigą, įgalinant ją vykdyti tvariųjų (žaliųjų) finansų instituto ir vystomojo bendradarbiavimo veiklas. 2022-01-26 Vyriausybės pasitarime (protokolas Nr. 4) buvo pritarta NPĮ (UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ (INVEGA), UAB Viešųjų investicijų plėtros agentūra (VIPA), UAB Žemės ūkio paskolų garantijų fondas (ŽŪPGF), UAB Valstybės investicijų valdymo	Įgyvendinta

			<p>agentūra (VIVA) ir UAB „Valstybės investicinis kapitalas“ (VIKA)) konsolidavimui INVEGA pagrindu. Vyriausybės 2022-10-19 nutarimu Nr. 1041 sudaryta įmonių grupė (INVEGA – patronuojanti bendrovė, o VIPA, VIVA, ŽŪPGF – jos dukterinės bendrovės). Vyriausybės 2023-02-15 nutarimu Nr. 90 pavedimas vykdyti NPĮ veiklą paliktas tik INVEGAI, kuri yra vienintelė Lietuvoje veikianči NPĮ. Taip pat, įgyvendinant NPĮ konsolidavimo reformą ir siekiant jos pagrindinio tikslo – turėti vieną stiprią NPĮ, 2023-06-20 priimtas Nacionalinių plėtros įstaigų įstatymo Nr. XIII-1257 pavadavimo, 1, 4, 6, 7 str. pakeitimo ir 11(1) str. pripažinimo netekusiu galios įstatymas Nr. XIV-2078, kuriuo pakeistas Nacionalinių plėtros įstaigų įstatymo pavadinimas, o kitos įstatymo nuostatos pritaikytos vienai NPĮ. Priimtas finansų ministro 2023-07-21 įsakymas Nr. 1K-281 dėl INVEGA reorganizavimo prijungiant VIPA ir ŽŪPGF (reorganizavimo užbaigimo). Nuo 2023-12-15 įsigaliojo nauja INVEGA struktūra su integruotomis prijungtomis dukterinėmis bendrovėmis (<a href="https://invega.lt/struktura-ir-kontaktai/struktura/84">https://invega.lt/struktura-ir-kontaktai/struktura/84</a>).</p>	
--	--	--	---	--

#### Informacija apie pasiektą pokytį

XVIII Vyriausybės programos, patvirtintos Seimo 2020-12-11 nutarimu Nr. XIV-72, nuostatų įgyvendinimo plane numatyta pabaigti Nacionalinių plėtros įstaigų (NPĮ) struktūrinę pertvarką, konsoliduojant jas į vieną stiprią nacionalinę plėtros įstaigą, įgalinant ją vykdyti tvariųjų (žaliųjų) finansų instituto ir vystomojo bendradarbiavimo veiklas. 2022-01-26 Vyriausybės pasitarime (protokolas Nr. 4) buvo pritarta NPĮ (UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ (INVEGA), UAB Viešųjų investicijų plėtros agentūra (VIPA), UAB Žemės ūkio paskolų garantijų fondas (ŽŪPGF), UAB Valstybės investicijų valdymo agentūra (VIVA) ir UAB „Valstybės investicinis kapitalas“ (VIKA)) konsolidavimui INVEGA pagrindu. Vyriausybės 2022-10-19 nutarimu Nr. 1041 sudaryta įmonių grupė (INVEGA – patronuojanti bendrovė, o VIPA, VIVA, ŽŪPGF – jos dukterinės bendrovės). Vyriausybės 2023-02-15 nutarimu Nr. 90 pavedimas vykdyti NPĮ veiklą paliktas tik INVEGAI, kuri yra vienintelė Lietuvoje veikianči NPĮ. Taip pat, įgyvendinant NPĮ konsolidavimo reformą ir siekiant jos pagrindinio tikslo – turėti vieną stiprią NPĮ, 2023-06-20 priimtas Nacionalinių plėtros įstaigų įstatymo Nr. XIII-1257 pavadavimo, 1, 4, 6, 7 str. pakeitimo ir 11(1) str. pripažinimo netekusiu galios įstatymas Nr. XIV-2078, kuriuo pakeistas Nacionalinių plėtros įstaigų įstatymo pavadinimas, o kitos įstatymo nuostatos pritaikytos vienai NPĮ. Priimtas finansų ministro 2023-07-21 įsakymas Nr. 1K-281 dėl INVEGA reorganizavimo prijungiant VIPA ir ŽŪPGF (reorganizavimo užbaigimo). Nuo 2023-12-15 įsigaliojo nauja INVEGA struktūra su integruotomis prijungtomis dukterinėmis bendrovėmis (<https://invega.lt/struktura-ir-kontaktai/struktura/84>).

**Rekomendacija:** Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus dėl turto ir įsipareigojimų inventORIZACIJOS atlikimo, pavaldžių ir konsoliduojamų įstaigų finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.

**Subjektas,** kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija

**Rekomendacijos įgyvendinimo terminas:** 2017-08-09; **rekomendacijos stebėseną baigta:** 2017-08-09

**Rekomendacijos būklė:** Įgyvendinta

**Pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:**

Aplinkos ministerijoje netinkamai atliekama svarbi kontrolės procedūra – inventORIZACIJA. 2016 m. neinventorizuota 726 938,48 Eur sukauptų pajamų, 24 155,98 Eur neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir 453 952,45 Eur sukauptų mokėtinų sumų.

Aplinkos ministerijai pavaldį įstaigą Kauno Tado Ivanausko zoologijos muziejus bei į ministerijos finansinių ataskaitų rinkinį konsoliduojamos Valstybinei saugomų

teritorijų tarnybai pavaldžios Veisiejų, Kuršių, Sirvėtos regioninių ir Žemaitijos nacionalinio parkų direkcijos nesivadovavo 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 65 p. nuostatomis ir, prieš rengdamos 2016 m. finansines ataskaitas, nepatikslino nekilnojamųjų kultūros vertybių vertės, o informacijos apie tai nepateikė finansinių ataskaitų rinkinyje.

Informacija apie pasiektą pokytį

Ministerija, išanalizavusi audito metu nustatytus trūkumus pavaldžioje įstaigoje, įpareigojo Valstybinę saugomų teritorijų tarnybą teikiant 2017 ir vėlesnių metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį aiškinamajame rašte pateikti detalią informaciją apie turto balansinės vertės pasikeitimą. Kitas įstaigas – užtikrinti, kad viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje būtų užpildyti visi duomenys, o aiškinamajame rašte pateikta detali informacija apie turto balansinės vertės pasikeitimą.

**Rekomendacija:** Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus, inventorizuojant turtą ir įsipareigojimus, įvertinant turto nuvertėjimo požymius ir priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos Respublikos krašto apsaugos ministerija

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-10-01; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-10-01

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

1 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Vidaus kontrolės trūkumas, inventorizuojant turtą ir įsipareigojimus.

2 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Įstaiga turi išankstinių mokėjimų, už kuriuos nėra gauta paslauga ilgiau kaip 360 dienų.

Informacija apie pasiektą pokytį

Krašto apsaugos ministras įsakymu papildė inventorizacijos atlikimo taisykles ir įpareigojo krašto apsaugos sistemos institucijas ir padalinių, tvarkančių buhalterinę apskaitą, pateikti inventorizacijos komisijai buhalterinėje apskaitoje užregistruoto finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų likučių duomenis pagal buhalterines sąskaitas.

**Rekomendacija:** Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus dėl pavaldžių įstaigų finansinių ataskaitų teisingumo ir priimti sprendimus užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerija

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2018-03-31; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-12-27

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

1 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Valstybinė darbo inspekcija 33495,00 Eur pajamų, gautų iš administracinių baudų, neteisingai nurodė kaip pagrindinės veiklos pajamas.

2 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Jurdaičių ir Prūdiškių socialinės globos namai pagrindinės veiklos suteiktų paslaugų pajamas savo FA aiškinamojo rašto priede „Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos“ neteisingai nurodė kaip pagrindinės veiklos kitas pajamas.

3 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Jotainių bei Strėvinkų socialinės globos namai prieš rengdami 2016 m. finansines ataskaitas nepatikslino nekilnojamųjų kultūros vertybių vertės, o informacijos apie tai nepateikė FAR.

## Informacija apie pasiektą pokytį

Socialinės apsaugos ir darbo ministras 2017-12-06 įsakymu Nr. A1-605 papildė Finansų kontrolės taisykles dėl ministerijai pavaldžių įstaigų pateikiamų ataskaitų rinkinių teisingumo kontrolės procedūrų.

**Rekomendacija:** Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus turto, atostogų rezervo ir išeitinių išmokų registravimo apskaitos srityse ir priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.

**Subjektas,** kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerija

**Rekomendacijos įgyvendinimo terminas:** 2017-12-11; **rekomendacijos stebėseną baigta:** 2017-12-11

**Rekomendacijos būklė:** Įgyvendinta

**1 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:**

Į atostogų kaupinių sumą neteisingai buvo įtrauktos iš anksto suteiktos atostogos už dar nedirbtą laiką (1 180,46 Eur). Todėl 2016-12-31 VRA B.I. str. „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo“ nurodytos 1 180,46 Eur mažesnės sąnaudos, o A.I.1. str. „Finansavimo pajamos“ – ta pačia suma mažesnės pajamos; FBA str. C.III.5. „Sukauptos gautinos sumos“ ir E.II.11. „Sukauptos mokėtinos sumos“ nurodytos 1 180,46 Eur mažesnės sumos.

**2 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:**

Ministerija 2016 m. gruodžio mėn. skirtų 10 170,39 Eur išeitinių išmokų nepripažino darbo užmokesčio sąnaudomis ir neužregistravo įsipareigojimo mokėti šias išeitines išmokas. Todėl 2016-12-31 VRA veiklos B.I. str. „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo“ nurodytos 10 170,39 Eur mažesnės sąnaudos, o A.I.1. str. „Finansavimo pajamos“ – ta pačia suma mažesnės pajamos. FBA str. C.III.5. „Sukauptos gautinos sumos“ ir E.II.11. „Sukauptos mokėtinos sumos“ nurodytos 10 170,39 Eur mažesnės sumos.

## Informacija apie pasiektą pokytį

Susisiekimo ministerija patikslino Finansų kontrolės taisykles (ministro 2017-12-08 įsakymas Nr. 3-606), Nematerialiojo, ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo, pajamavimo, naudojimo ir nurašymo taisykles (ministro 2017-12-08 įsakymas Nr. 3-610), Atsargų įsigijimo, pajamavimo, išdavimo ir nurašymo taisykles (2017-11-29 įsakymas Nr. 3-573), Atostogų suteikimo Susisiekimo ministerijoje tvarkos aprašą (2017-09-29 įsakymas Nr. 3-444), Buhalterinės apskaitos tvarkos aprašus (ministerijos kanclerio 2017-11-28 potvarkis Nr. 4-67).

**Rekomendacija:** Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus, nustatant pavaldžių įstaigų finansinių ataskaitų duomenų teisingumą, ir priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.

**Subjektas,** kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerija

**Rekomendacijos įgyvendinimo terminas:** 2017-10-03; **rekomendacijos stebėseną baigta:** 2017-09-25

**Rekomendacijos būklė:** Atmesta subjekto (stebėseną baigta)

**Pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:**

Dalis ŠMM konsolidavimo grupės subjektų (Aleksandro Stulginskio universitetas, Ugdymo plėtotės centras) neteisingai suderino neatlygintinai gauto ir perduodamo ilgalaikio materialiojo turto, kurio vertė – 52 386,23 Eur, sandorius. Be to, Aleksandro Stulginskio universitetas neteisingai suderino 4 162,13 Eur gautų ir perduotų finansavimo sumų pagal jų šaltinį ir paskirtį.

## Informacija apie pasiektą pokytį

Rekomendacija atmesta subjekto. Ministerijos teigimu, sukurta pavaldžių įstaigų kontrolės sistema yra pakankama.

Rekomendacija: Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus, nustatant pavaldžių įstaigų finansinių ataskaitų duomenų teisingumą, ir priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos Respublikos teisingumo ministerija

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-12-31; rekomendacijos stebėseną baigta: 2018-06-05

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Konsolidavimo grupėje subjektai neteisingai suderino 5 120,13 Eur finansavimo sumas pagal šaltinį ir paskirtį ir ilgalaikio materialiojo turto, kurio vertė – 266 389,41 Eur, neatlygintą perdavimą ir gavimą. Dėl šios priežasties, pasibaigus tarpusavio operacijų derinimo terminui, vadovaujantis Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika, patvirtinta finansų ministro 2011-04-19 įsakymu Nr. 1K-152, duomenys buvo koreguojami rankiniu būdu.

Informacija apie pasiektą pokytį

Teisingumo ministerijos kanclerio 2017-12-20 potvarkiu Nr. 2R- 17 pakeistas ministerijos ir jos kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų atskaitomybės pateikimo, kontrolės ir vertinimo tvarkos aprašas.

Rekomendacija: išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus inventorizuojant turtą ir įsipareigojimus ir priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos Respublikos užsienio reikalų ministerija

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-08-07; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-08-03

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

1 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Užsienio reikalų ministerija nesivadovavo 24-uju VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ 16 p. ir apskaitoje neužregistravo 330 335,58 Eur atostoginių išmokų sukauptų sumų ir socialinio draudimo įmokų sąnaudų bei įsipareigojimų darbuotojams (sukauptų sąnaudų). Ši klaida ištaisyta audito metu (2017 m. balandžio mėn.). Atkreipiame dėmesį, kad inventorizacijos komisija, vadovaudamasi atostogų rezervo apskaičiavimo žiniaraščio duomenimis, kurie buvo sudaryti teisingai, turėjo galimybę šį neatitikimą nustatyti. Tai rodo, kad inventorizacija atlikta formaliai, nes komisija nesivadovavo Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 (2014-10-03 nutarimo Nr. 1070 redakcija) patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 5.2 p. ir faktiškai rastų duomenų nepalygino su buhalterinės apskaitos duomenimis, o tik patvirtino Didžiosios knygos likučius.

2 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Ministerija 2016 m. gruodžio mėn. nepripažino 3313,73 Eur išeitinių išmokų įsipareigojimu ir darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų sąnaudomis. Išeitinės išmokos pripažino sąnaudomis 2017 m. sausio mėn., kai jas išmokėjo.

Informacija apie pasiektą pokytį

2017 metų metinės inventorizacijos komisijos, patvirtintos ministro įsakymu, įpareigotos laikytis Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 patvirtintų inventorizacijos taisyklių.

Rekomendacija: Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus, nustatant pavaldžių įstaigų finansinių ataskaitų duomenų teisingumą, ir priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-08-10; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-08-07

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

1 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Vidaus reikalų ministerija turi 882 759,09 Eur vertės turtą – nebaigtą projektą „Finansų valdymo ir apskaitos informacinės sistemos pagal VSAFAS sukūrimas ir diegimas“, kuris nuo 2011 m. nenaudojamas įstaigos veikloje, tačiau nėra įvertinta šio turto atsiperkamoji vertė ar priimti sprendimai dėl šio turto nuvertinimo.

2 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Konsolidavimo grupėje esančios Priešgaisrinės apsaugos ir gelbėjimo departamentui pavaldžios įstaigos – Telšių apskrities priešgaisrinės gelbėjimo valdyba, Šiaulių apskrities priešgaisrinės gelbėjimo valdyba, Vilniaus apskrities priešgaisrinės gelbėjimo valdyba ir Elektrėnų priešgaisrinės gelbėjimo tarnyba nesivadovavo 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 3.2.3 p. ir neteisingai pateikė iš administracinių baudų gautas pajamas veiklos rezultatų ataskaitose ir finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto prieduose nurodė kaip pagrindinės veiklos pajamas.

Informacija apie pasiektą pokytį

Vidaus reikalų ministerijos 2017-08-08 raštu Nr. 1D-4258 Priešgaisrinės apsaugos ir gelbėjimo departamentui nurodyta sustiprinti pavaldžių įstaigų vidaus kontrolę atliekant teikiamų finansinių ataskaitų rinkinių analizę bei užtikrinant jų teisingumą.

Rekomendacija: Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus dėl turto perdavimo, inventorizacijos atlikimo, įvertinant turto nuvertėjimo požymius, ir priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-10-31; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-10-31

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

1 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Nesilaikė Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 (2014-10-03 nutarimo Nr. 1070 redakcija) patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 21 ir 30 p. reikalavimų: inventorizuodama ministerijos patikėjimo teise valdomą ilgalaikį, trumpalaikį materialųjį turtą ir pagal panaudos sutartis naudojamą turtą, neįvertino, ar yra požymių, kad turtas gali būti nevertėjęs, nesudarė atskirų netinkamo naudoti turto inventorizacijos aprašų, nors kai kuriuose padaliniuose tokio turto buvo rasta.

2 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Ministerija nesivadovavo 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 8 p., nes neįvertino atsargų galima realizavimo verte, nepalygino jos su įsigijimo savikaina, nenustatė, kuri iš jų yra mažesnė. Nustatyta, kad ministerija anksčiau negu prieš vienerius metus įsigytas atsargas, 2016 metų finansinėse ataskaitose, parodė 1 799,73 Eur įsigijimo savikaina.

Informacija apie pasiektą pokytį

Pakeistas Vidaus reikalų ministerijos trumpalaikio ir ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo turto, įsigyto iš valstybės biudžeto lėšų, priėmimo, saugojimo, sandėliavimo ir išdavimo naudotis veikloje tvarkos aprašas (ministro 2016-07-25 įsakymo Nr. 1V-515). Įsakymo 15 p. nustatyta, kad materialinės vertybės neišduodamos iš sandėlių, kol Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo ir jo įgyvendinamųjų teises aktų, reglamentuojančių turto valdymo naudojimo ir disponavimo, nustatyta tvarka neįforminami dokumentai.

Rekomendacija: Rekomenduojame išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus dėl pavaldžių įstaigų finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerija

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2018-10-01; rekomendacijos stebėseną baigta: 2019-01-08

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Valstybinė augalininkystės tarnyba prieš rengdama 2016 m. finansines ataskaitas, nepatikslino nekilnojamojo kultūros vertybių vertės, o informacijos apie tai nepateikė finansinių ataskaitų rinkinyje.

Informacija apie pasiektą pokytį

Žemės ūkio ministras patvirtino Pavaldžių įstaigų finansinių ataskaitų rinkinių sudarymo ir atitikties viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartams vertinimo kriterijų tvarkos aprašą. Jame nustatytos kontrolės procedūros sudarytų finansinių ataskaitų rinkinių teisingumui patikrinti.

Rekomendacija: Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus dėl netinkamai atliekamos inventorizacijos, įsigyto turto registravimo apskaitoje, turto perdavimo, priemokų skyrimo, darbo užmokesčio skaičiavimo ir priimtų sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Generalinė miškų urėdija prie Aplinkos ministerijos

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-09-30; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-09-27

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

1 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Netinkamai įforminta inventorizacija.

2 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Perduodama turtą gavėjui neteisingai nurodė turto grupę.

3 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Įstaiga, neregistruodama įsigyto turto laiku ir jo neinventorizuodama, sudaro sąlygas nekontroliuoti turto naudojimo. Tokia turto valdymo sistema neužtikrina tinkamos turto apsaugos nuo iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo ir kitų neteisėtų veikų. Esant tokiai tvarkai, negalime patvirtinti, kad GMU turto sąskaitų: nematerialus turtas – 147 989,21 Eur, materialus turtas (išskyrus žemę) – 1 221 403,83 Eur, atsargos – 25 353,40 Eur, ir įsipareigojimų sąskaitos tiekėjams mokėtinos sumos – 12 438,73 Eur, likučiai 2016-12-31 duomenimis yra teisingi.

4 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Vidaus kontrolės sistema darbo užmokesčio srityje yra nepakankama: dėl priemokų apskaičiavimo nustatėme net 6 atvejus (iš 9), kai priemokos skirtos arba apskaičiuotos neteisingai. Žala išieškoma.

5 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje ne tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos.

Informacija apie pasiektą pokytį

Generalinėje miškų urėdijoje atlikta neplaninė turto ir atsargų inventorizacija, kurios duomenys palyginti su buhalterinės apskaitos duomenimis. Generalinio miškų urėdo 2017-09-19 įsakymu Nr. 1B-168 patvirtinta darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, priemokų ir premijų mokėjimo tvarka.

Rekomendacija: Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus, pateikiant informaciją finansinių ataskaitų rinkiniuose, ir priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Akcinė bendrovė „Via Lietuva“.

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-08-04; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-07-27

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Direkcija 2016-12-31 finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto priede, nenurodė 47 432,93 Eur kitų apskaičiuotų pagrindinės veiklos pajamų, tačiau tokią informaciją teisingai pateikė Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje.

Informacija apie pasiektą pokytį

Atsižvelgiant į tai, kad Kelių direkcijos internetinėje svetainėje buvo pateiktas nekorektiškas 10-ojo VSAFAS 2 priedas, šiuo metu jis patikslintas. Paskirtas atsakingas asmuo už interneto svetainėje paskelbtų duomenų kontrolę.

Rekomendacija: Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus ir priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą įregistruojant apskaitos registruose kompensuotinas komunalinių paslaugų sąnaudas ir jas nurodant finansinėse ataskaitose.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos edukologijos universitetas

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-12-05; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-11-24

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Universitetas 2015-12-31 ir 2016-12-31 neįregistravo sąnaudų sumažinimo nuomininkų kompensuotina komunalinių ir ryšio paslaugų suma už suteiktas paslaugas 2015 m. gruodžio mėn. ir 2016 m. gruodžio mėn. (atitinkamai 3 005,60 ir 3 529,10 Eur), o neteisingai sumažino 2016 ir 2017 m. sausio mėn. patirtas komunalinių ir ryšio paslaugų sąnaudas.

Informacija apie pasiektą pokytį

Lietuvos edukologijos universiteto rektoriaus 2017-11-21 įsakymu Nr. 1-547 patikslintas apskaitos tvarkos aprašas, reglamentuojantis universiteto nuomininkų kompensuotinių komunalinių paslaugų sąnaudų pripažinimą ir registravimą apskaitoje.

Rekomendacija: Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus inventorizuojant turtą ir registruojant finansavimo sumas bei priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos geologijos tarnyba prie Aplinkos ministerijos

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-08-07; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-07-27

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

1 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

2016 m. neinventorizuota 125 312,43 Eur kitų ilgalaikių gautinų sumų, 852,19 Eur kitų ateinančių laikotarpių sąnaudų, 2 536,58 Eur sukauptų iš valstybės biudžeto gautinų sumų ir 132 309,79 Eur sukauptų pajamų.

2 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Tarnyboje neužtikrinamas sukurtų vidaus kontrolės procedūrų veikimas, nes apskaitoje nebuvo užregistruota 523 011,00 Eur iš ES, užsienio valstybių ir kitų tarptautinių organizacijų gautinų finansavimo sumų.

3 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas parengtas nesivadovaujant 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 7, 14, 15 p. reikalavimais, nes

nepateikta apskaitos politikos dalis, nepaaiškinti reikšmingi finansinių ataskaitų straipsniai, nenurodytos reikšmingų finansinių ataskaitų straipsnių pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį priežastys.

Informacija apie pasiektą pokytį

Tarnyba įsipareigojo 2017 m. ir vėlesnių laikotarpių turto ir įsipareigojimų inventorizaciją atlikti pagal Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu patvirtintas inventorizavimo taisykles. Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir kitų tarptautinių organizacijų finansavimo sumos apskaitoje bus registruojamos vadovaujantis 20-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto nuostatomis.

**Rekomendacija:** Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus ir priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą inventorizuojant įsipareigojimus.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos jūrų muziejus

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-12-31; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-10-16

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Informacija apie pasiektą pokytį

Trūkumai išanalizuoti. Atnaujinti vyresniojo buhalterio pareiginiai nuostatai, kur numatyta rengti gautinų ir mokėtinų sumų ataskaitą bei tikrinti inventorizacijos aprašus.

**Rekomendacija:** Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus inventorizuojant įsipareigojimus, gautinas sumas bei pinigines lėšas ir priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos nacionalinis operos ir baleto teatras

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2018-03-02; rekomendacijos stebėseną baigta: 2018-03-02

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

2016 m. neinventorizuota 1 630,4 tūkst. Eur vertės įsipareigojimų, 959,7 tūkst. Eur per vienus metus gautinų sumų, 100,9 tūkst. Eur pinigų ir pinigų ekvivalentų banko sąskaitose.

Informacija apie pasiektą pokytį

Vykdamas Lietuvos nacionalinio operos ir baleto teatro generalinio direktoriaus 2017-10-09 įsakymą Nr. S1-170 atlikta piniginių lėšų, gautinų sumų ir įsipareigojimų metinė inventorizacija.

**Rekomendacija:** Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus, nustatant išėitinių išmokų mokėjimo teisingumą, ir priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos sporto universitetas

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-08-09; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-08-01

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Tarptautinių ryšių skyriaus specialistei, atleistai vadovaujantis rektoriaus 2016-02-04 įsakymu Nr. 46/P, 3 mėn. vid. darbo užmokesčio dydžio išeitinė išmoka (1 879,35 Eur) nesilaikant Darbo kodekso nuostatų buvo išmokėta atleidimo dieną, nepaliekant galimybės nutraukti išmokos mokėjimą, jeigu toks pagrindas atsirastų.

Informacija apie pasiektą pokytį

Personalo ir teisės skyriaus specialistams žodžiu nurodyta rengiant įsakymus dėl išeitinių išmokų, vadovautis Darbo kodekso nuostatomis (nuo 2017-07-01 įsigaliojo naujas Darbo kodeksas, kuriame neliko nuostatos dėl išeitinių išmokų išmokėjimo dalimis).

Rekomendacija: Išanalizuoti vidaus kontrolės dėl nuomos sutarčių priskyrimo veiklos nuomai ar finansinei nuomai trūkumus ir priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Muitinės departamentas prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-09-30; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-09-18

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Nuoma pagal dvi sutartis, pasirašytas 2016 metais, apskaitoje neteisingai priskirta veiklos nuomai. Vertinant nuomos sutartis nebuvo atsižvelgta į 19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ 9.4 p. sąlygą. Atlikus skaičiavimus nustatyta, kad nuomos laikotarpio pradžioje dabartinė pagrindinių nuomos įmokų vertė sudarė 340,45 ir 99,41 proc. nuomojamo turto tikrosios vertės, todėl nuoma apskaitoje turėjo būti priskirta ne veiklos, o finansinei nuomai.

Informacija apie pasiektą pokytį

Finansų skyriaus viršininkui pavesta užtikrinti, kad skyriaus pareigūnai, atsakingi už vidaus kontrolės procedūrą dėl nuomos priskyrimo veiklos ar finansinei nuomai atlikimą, jas laiku ir tinkamai atliktų.

Rekomendacija: Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus, atliekant turto ir įsipareigojimų inventurizaciją, ir priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės veikimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Viešoji įstaiga Nacionalinis kraujo centras

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2018-03-01; rekomendacijos stebėseną baigta: 2018-06-11

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

2016 m. neinventorizuota 6267,86 Eur ateinančių laikotarpių sąnaudų, 171 882,20 Eur sukauptų, mokėtinų sumų ir 8 pagal veiklos nuomos sutartis išsinuomoti automobiliai.

Informacija apie pasiektą pokytį

Nacionalinis kraujo centras 2017 m. atliko sukauptų mokėtinų sumų, ateinančių laikotarpių sąnaudų (2017-12-31), išsinuomoto turto (2017-12-01) metinę inventurizaciją.

Rekomendacija: Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus inventorizuojant žemę ir įsipareigojimus, ir priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Nacionalinė žemės tarnyba prie Žemės ūkio ministerijos

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2018-12-31; rekomendacijos stebėseną baigta: 2018-10-29

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

- 2016 m. neinventorizuoti: kiti ilgalaikiai įsipareigojimai, ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai, ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis, mokėtinų sumų į biudžetą ir fondus, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, sukauptos mokėtinės sumos, kiti trumpalaikiai įsipareigojimai, neapibrėžtieji įsipareigojimai.
- Išformavus ir išregistravus iš VĮ Registrų centro žemės sklypus buhalterinėje apskaitoje šie įvykiai buvo užregistruoti pavėluotai.

Informacija apie pasiektą pokytį

Nacionalinės žemės tarnybos Vidaus audito skyriaus atliko ilgalaikio turto (žemės), ilgalaikių ir trumpalaikių gautinų sumų 2017 m. inventorizacijos vidaus kontrolės sistemos vertinimą. Remiantis šio audito rezultatais tarnybos direktorius patvirtino rekomendacijas ir priemones vidaus kontrolei inventorizacijos srityje stiprinti, nurodė įgyvendinimo terminus ir atsakingus asmenis. Vidaus audito tarnybai pavesta kontroliuoti numatytų priemonių įgyvendinimą.

Rekomendacija: Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus dėl išankstinių apmokėjimų inventorizacijos, atsargų bei nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaitos ir priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Neįgalumo ir darbingumo nustatymo tarnyba prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-12-31; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-12-31

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

1 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

2016 metais neinventorizuoti 5615,41 Eur išankstinių apmokėjimų.

2 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Atliekant įstaigos inventorizaciją rasto pertekliaus (19 vnt. telefonų) vertė 1646,73 Eur pripažinta sąnaudomis, nors šis turtas 2016 m. dar nebuvo atiduotas naudoti įstaigos veikloje.

3 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Tarnyba apskaitoje dalį nekilnojamųjų kultūros vertybių neteisingai priskyrė pastatų grupei, dėl šios priežasties FBA 2016-12-31 II.2 str. „Pastatai“ nurodyta 3275,68 Eur didesnė suma, o II.4 str. „Nekilnojamosios kultūros vertybės“ 3275,68 Eur mažesnė suma.

Informacija apie pasiektą pokytį

Atliekant 2017 m. inventorizaciją buvo inventorizuoti išankstiniai apmokėjimai ir pergrupuotos apskaitoje nekilnojamosios kultūros vertybės.

Rekomendacija: Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus inventorizuojant turtą ir įsipareigojimus, įvertinant ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, nebaigtos statybos ir gautinų sumų nuvertėjimo požymius, registruojant darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas, ir priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Pasienio kontrolės punktų direkcija prie Susisiekimo ministerijos

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-11-01; rekomendacijos stebėseną baigta: 2018-04-12

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

## 1 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Netinkamai atliekama svarbi kontrolės procedūra – inventurizacija. Nebuvo inventorizuotos gautinos sumos (sukauptos finansavimo pajamos), sumos banko sąskaitose, mokėtinos darbo užmokesčio sumos, sukauptų atostogų ir socialinio draudimo įmokų rezervo sumos, mokėtino gyventojų pajamų mokesčio ir socialinio draudimo sumos.

## 2 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Nustatyti atvejai, kai PKPD nesivadovavo Inventurizacijos taisyklių 58 p. ir faktiškai inventorizuotų sumų likučių nesutikrino su buhalterinės apskaitos duomenimis, o tik patvirtino didžiosios knygos likučius.

## 3 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

PKPD nesilaikė Inventurizacijos taisyklių 17.6, 24, 49 ir 52 p. ir gautinų sumų inventorizavimo apraše nenurodė gautinų sumų atsiradimo datos, tarpusavio suderinimo datos, o nebaigtų ilgalaikio materialiojo turto statybos darbų inventorizavimo apraše nenurodė atliktų darbų apimties, nesudarė atskirų statomo, montuojamo, netinkamo (negalimo) naudoti turto inventorizavimo aprašų, turto inventorizavimo aprašuose nenurodė netinkamo (negalimo) naudoti turto netinkamumo naudoti priežasčių.

## 4 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

PKPD nevertino nenaudojamų statinių ir kito ilgalaikio turto, nebaigtos statybos nuvertėjimo požymių, nors dalis šio turto tokių požymių turėjo.

## 5 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

PKPD neįvertino atsargų galimo realizavimo vertės ir nepalygino jos su šių atsargų įsigijimo savikaina, nenustatė, kuri iš jų yra mažesnė. Direkcijoje buvo atsargų, kurios įsigytos anksčiau nei prieš vienerius metus ir neatiduotos naudoti veikloje, pvz.: šaltinio vanduo, tualetinis popierius, karutis, plaktukai, spyna, segtuvas, sieninis laikrodis, vėliavos ir t. t. (jų įsigijimo vertė – 584,84 Eur). Dėl šios priežasties negalime patvirtinti, kad finansinės būklės ataskaitoje pagal 2016-12-31 duomenis str. C.I.2 „Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriūs“ nurodyta 584,84 Eur suma yra teisinga.

## 6 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Prieš sudarant 2016 m. finansinių ataskaitų rinkinį, įstaiga nevertino gautinų sumų nuvertėjimo, nors dalis jų tokių požymių turėjo. Todėl negalime patvirtinti, kad 2016-12-31 FBA pagal str. C.III.4 „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas“ nurodyta 235 761,49 Eur suma yra teisinga.

## 7 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

PKPD išmokėta 3 000 Eur materialinių pašalpų ir 3 515,20 Eur vienkartinė išmokų suma neteisingai priskirta prie pagrindinės veiklos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų, nors turėjo būti priskirta prie kitų sąnaudų. Todėl 2016-12-31 VRA str. B.I „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo“ nurodyta 6 515,20 Eur sąnaudų suma yra didesnė, o str. B.XIV „Kitos“ – tiek pat mažesnė.

## Informacija apie pasiektą pokytį

2017 metų inventurizacijos metu buvo atliktas ilgalaikio turto pergrupavimas (2018-03-06 Ilgalaikio turto perkėlimo į kitą turto grupę pažyma Nr. 6L-63), turto nuvertėjimo paskaičiavimas (2018-03-06 nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažyma Nr. 6L-57), tikrosios vertės nustatymas (2018-03-15 ilgalaikio materialiojo turto vertės pokyčio pažyma Nr. 6L-71), peržiūrėtos gautinos sumos ir pakoreguotos vertės (2018-03-15 išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų vertės koregavimo žiniaraščiai Nr. 6L-72 ir 6L-73). Naudojamam ūkiniam inventoriui suformuoti materialinių vertybių atidavimo į eksploataciją aktai. Atlikti koreguojantys buhalteriniai įrašai apskaitoje ir kontroliuojama, kad neatitikimai nepasikartotų ateityje.

**Rekomendacija:** Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus inventorizuojant turtą ir įsipareigojimus ir priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.

**Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija:** Policijos departamentas prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos

**Rekomendacijos įgyvendinimo terminas:** 2017-09-30; **rekomendacijos stebėseną baigta:** 2018-04-05

**Rekomendacijos būklė:** Įgyvendinta

## Pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Policijos departamente netinkamai atliekama svarbi kontrolės procedūra – inventurizacija. 2016 metais neinventurizuota 763 737,14 Eur sukauptų gautinų sumų, 30

320,27 Eur kitų gautinų sumų, 11 855,04 Eur grynųjų konfiskuotų pinigų saugomų kasoje, 152 752,12 Eur kitų trumpalaikių įsipareigojimų, 417 920,05 Eur neapibrėžtųjų įsipareigojimų, 2 656 739,34 Eur neapibrėžtojo turto.

Informacija apie pasiektą pokytį

Generalinio komisaro 2017-09-28 įsakymu Nr.5-V-819 patvirtintas Policijos įstaigų, kurių buhalterinė apskaita tvarkoma centralizuotai, inventorizacijos tvarkos aprašas.

Rekomendacija: Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus inventorizuojant turta, įtraukiant į apskaitą materialinių pašalpų darbuotojams sąnaudas, taip pat, pajamas, uždirbtas vykdant kitą veiklą, ir priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Šiaulių universitetas

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2018-03-31; rekomendacijos stebėseną baigta: 2018-03-31

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

1 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Neteisingai materialinių pašalpų sąnaudos priskirtos prie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų (t.b. prie socialinių išmokų).

2 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Pajamos už turto nuomą ir turto pardavimą neteisingai priskirtos pagrindinės veiklos kitoms pajamoms.

Informacija apie pasiektą pokytį

2017 m. metinė turto ir įsipareigojimų inventorizacija atlikta terminais, nurodytais Inventorizacijos taisyklėse.

Rekomendacija: Išanalizuoti finansų kontrolės trūkumus dėl nematerialiojo turto registravimo apskaitoje bei priimti sprendimus, užtikrinančius finansų kontrolės sistemos veikimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-11-30; rekomendacijos stebėseną baigta: 2018-05-23

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Nematerialus turtas pagal priėmimo-perdavimo į eksploataciją aktą apskaitoje neužregistruotas laiku.

Informacija apie pasiektą pokytį

Valstybinės mokesčių inspekcijos viršininko 2017-11-28 įsakymu Nr. V-606 pakeistos ir išdėstytos nauja redakcija Valstybinės mokesčių inspekcijos finansų kontrolės taisyklės, kurių 18.5 ir 20 p. nustatytos einamosios finansų kontrolės priemonės dėl nematerialiojo turto registravimo apskaitoje.

Rekomendacija: Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus, įvertinant turto nuvertėjimo požymius ir priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Vilniaus dailės akademija

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2018-03-14; rekomendacijos stebėseną baigta: 2018-03-14

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

VDA neužtikrinama, jog sukurtos kontrolės procedūros būtų atliekamos tinkamai nustatant gautinų sumų nuvertėjimą, nes šių sumų nuvertėjimo požymiai 2016 m. nebuvo vertinami. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje akademijos apskaitoje buvo ilgiau nei 361 dieną pradelstų 5 362,29 Eur gautinų sumų.

Informacija apie pasiektą pokytį

Paskaičiuotas gautinų sumų nuvertėjimas (1 905,61 Eur) įtrauktas į apskaitą.

Rekomendacija: Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus inventorizuojant turtą ir įsipareigojimus, apskaitant ir nurašant atsargas, ir priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Kybartų pataisos namai

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-10-31; rekomendacijos stebėseną baigta: 2018-04-09

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

1 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Netinkamai atliekama svarbi kontrolės procedūra – inventorizacija. 2016 m. neinventorizuota 83 394,16 Eur ilgalaikio finansinio turto, 1 265 Eur išankstinių apmokėjimų, 281 495,72 Eur sukauptų gautinų sumų, 967,04 Eur kitų gautinų sumų, 37 417,08 Eur pinigų ir pinigų ekvivalentų, 83 394,16 Eur kitų ilgalaikių įsipareigojimų, 80 601,86 Eur su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų, 225,33 Eur sukauptų mokėtinų sumų, 4 114,80 Eur kitų trumpalaikių įsipareigojimų. Nustatėme, kad įsipareigojimai buvo inventorizuoti 2016-11-01 (išskyrus sukauptas atostoginių sąnaudas, sukauptas valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudas).

2 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Kybartų pataisos namai neįvertino atsargų galimo realizavimo verte, nepalygino jos su įsigijimo savikaina, nenustatė, kuri iš jų yra mažesnė. Todėl anksčiau negu prieš vienerius metus įsigytas atsargas 2016 m. finansinėse ataskaitose nurodė įsigijimo savikaina. Dėl šios priežasties negalime patvirtinti, kad finansinės būklės ataskaitoje pagal 2016-12-31 duomenis str. C.I.2 „Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių“ nurodyta 39 994,55 Eur suma yra teisinga.

Informacija apie pasiektą pokytį

Atliekant 2017 m. inventorizaciją paskirtos komisijos įpareigos inventorizuoti visą turtą ir įsipareigojimus ir inventorizuojant atsargas ir trumpalaikį turtą įvertinti nuvertėjimo požymius.

Rekomendacija: Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus inventorizuojant turtą ir įsipareigojimus, įvertinant turto nuvertėjimo požymius, priimant sprendimus dėl netinkamo (negalimo) naudoti turto, apskaitant, nurašant ilgalaikį turtą ir atsargas, ir priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Šiaulių tardymo izoliatorius

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-10-10; rekomendacijos stebėseną baigta: 2018-01-05

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

1 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Netinkamai atliekama svarbi kontrolės procedūra – inventorizacija. 2016 m. neinventorizuota 18 637,05 Eur išsinuomoto turto, 1 893,65 Eur programinės įrangos ir jos licencijų, 127 947,65 Eur ilgalaikio finansinio turto, 2 006 360,44 Eur nebaigtos statybos, 14 482,78 Eur išankstinių apmokėjimų, 153 915,11 Eur sukauptų gautinų sumų, 81 725,32 Eur kitų gautinų sumų, 26 461,08 Eur pinigų ir pinigų ekvivalentų, 127 947,65 Eur kitų ilgalaikių įsipareigojimų, 34 274,06 Eur ilgalaikių

įsipareigojimų einamųjų metų dalies, 8 253,48 Eur tiekėjams mokėtinų sumų, 70,77 Eur su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų, 107 752,11 Eur sukauptų mokėtinų sumų, 24 923,6 Eur kitų trumpalaikių įsipareigojimų.

2 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Šiaulių tardymo izoliatorius, sudarydamas 2016 m. finansines ataskaitas, nevertino, ar 2006 m. įsigyti projektavimo darbai (198 367,70 Eur) kalėjimo statybai, neturi nuvertėjimo požymių. Pažymėtina, kad šie darbai nebuvo panaudoti 2015 m. pradėti kalėjimo Šiaulių r. Malavėniukų k. statybai. Dėl šios priežasties negalime patvirtinti, kad finansinės būklės ataskaitoje pagal 2016-12-31 duomenis str. A.I „Nematerialusis turtas“ nurodyta 198 367,70 Eur yra teisinga.

3 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Išskleisti didžiosios knygos sąskaitų „Kompiuterinės įrangos sukauptas nusidėvėjimas“ ir „Kito ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas“ 2016-12-31 likučiai nesutapo su suminiais didžiosios knygos duomenimis pagal šią datą, todėl negalime patvirtinti, kad finansinės būklės ataskaitoje pagal 2016-12-31 duomenis str. A.II.8 „Baldai ir biuro įranga“ 560,11 Eur ir A.II.9 „Kitas ilgalaikis materialusis turtas“ 429,92 Eur nurodytos sumos yra teisingos.

4 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Šiaulių tardymo izoliatorius neįvertino atsargų galimo realizavimo verte, nepalygino jos su įsigijimo savikaina, nenustatė, kuri iš jų yra mažesnė. Todėl, anksčiau negu prieš vienerius metus įsigytas atsargos 2016 m. finansinėse ataskaitose nurodė įsigijimo savikaina. Dėl šios priežasties negalime patvirtinti, kad finansinės būklės ataskaitoje pagal 2016-12-31 duomenis str. C.I.2 „Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių“ nurodyta 17 519,14 Eur suma yra teisinga.

5 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Izoliatorius 2015 m. paskirtą 1 912,47 Eur išėtinę išmoką pripažino 2016 m. darbo užmokesčio sąnaudomis ir užregistravo įsipareigojimą mokėti šią išmoką. Dėl šios priežasties veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2016-12-31 duomenis sąnaudos str. B.I „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo“, pajamos str. A.I.1 „Finansavimo pajamos“ ir finansinės būklės ataskaitoje pagal to paties laikotarpio duomenis str. C.III.5 „Sukauptos gautinos sumos“ ir E.II.11 „Sukauptos mokėtinės sumos“ nurodytos 1 912,47 Eur didesnės.

6 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Šiaulių tardymo izoliatorius laiku nepriėmė sprendimų dėl 2014–2015 m. pateiktų pasiūlymų netinkamą (negalimą) naudoti ilgalaikį turtą pripažinti netinkamu (negalimu) naudoti, šio turto nenurašė, nelikvidavo, o kaupė įstaigos patalpose – pripažino netinkamu (negalimu) naudoti ir nurašė tik 2016 metais.

Informacija apie pasiektą pokytį

Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumai inventorizuojant turtą ir įsipareigojimus, įvertinti turto nuvertėjimo požymiai, priimti sprendimai dėl netinkamo (negalimo) naudoti turto, turto apskaitos, ilgalaikio turto ir atsargų nurašymo, ir priimti sprendimai, užtikrinantys vidaus kontrolės sistemos veikimą.

Rekomendacija: Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus inventorizuojant turtą ir įsipareigojimus, apskaitant, nurašant ilgalaikį turtą ir atsargas, išmokant išėtines išmokas, ir priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Vilniaus pataisos namai

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-09-30; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-12-20

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

1 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Netinkamai atliekama svarbi kontrolės procedūra – inventorizacija. 2016 m. neinventorizuota 176 834,80 Eur ilgalaikio finansinio turto, 513,84 Eur medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus, 3 401,78 Eur išankstinių apmokėjimų, 13 005,60 Eur gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas, 487 947,46 Eur sukauptų gautinų sumų, 24,53 Eur kitų gautinų sumų, 100 197,34 Eur pinigų ir jų ekvivalentų, 176 834,80 Eur kitų ilgalaikių įsipareigojimų, 45 782,02 Eur ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies, 192,40 Eur mokėtinų socialinių išmokų, 225 133,76 Eur su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų, 165 442,27 Eur kitų trumpalaikių įsipareigojimų, 2 312 615,70 Eur pagal panaudos sutartį valdomos žemės, 4 163,58 Eur neapibrėžtojo turto. Nustatėme, kad nesuderintos mokėtinės sumos tiekėjams (61 proc.) nebuvo inventorizuotos tikrinant dokumentus, kuriais pagrindžiama mokėtina suma, nustatoma mokėtinės sumos atsiradimo data, nesudarytas mokėtinų sumų tiekėjams inventorizavimo aprašas.

## 2 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Išskleisti didžiosios knygos sąskaitų 2016-12-31 likučiai: „Pagal panaudos sutartis gautas turtas“, „Ūkinis inventorių (nebalansinė sąskaita)“, „Negyvenamųjų pastatų sukauptas nusidėvėjimas“, „Kitų mašinų ir įrenginių sukauptas nusidėvėjimas“, „Baldų sukauptas nusidėvėjimas“, „Kitos ilgalaikės gautinos sumos“, „Medžiagų ir žaliavų įsigijimo savikaina“, „Statybinės medžiagos“, „Sukauptos finansavimo pajamos“, „Sukauptos finansavimo pajamos (atostogų rezervas)“, „Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai“ nesutapo su suminiais šios knygos duomenimis pagal šią datą, todėl negalime patvirtinti, kad finansinės būklės ataskaitoje pagal 2016-12-31 duomenis str. A.II.2 „Pastatai“ 32 150,74 Eur, A.II. „Mašinos ir įrenginiai“ – 513,63 Eur, A.II. „Baldai ir biuro įranga“ – 377,78 Eur, A.III. „Ilgalaikis finansinis turtas“ – 2 670,47 Eur, C.I.2 „Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių“ – 1 174,90 Eur, C.III.5 „Sukauptos gautinos sumos“ – 999,98 Eur, E.I.3 „Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai“ – 2 670,47 Eur nurodytos sumos yra teisingos.

## 3 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Vilniaus pataisos namai neįvertino atsargų galimo realizavimo verte, nepalygino jos su įsigijimo savikaina, nenustatė, kuri iš jų yra mažesnė. Todėl, anksčiau negu prieš vienerius metus įsigytas atsargas 2016 metų finansinėse ataskaitose atvaizdavo įsigijimo savikaina. Dėl šios priežasties negalime patvirtinti, kad finansinės būklės ataskaitoje pagal 2016-12-31 duomenis str. C.I.2 „Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių“ nurodyta 29 829,09 Eur suma yra teisinga.

## 4 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Vilniaus pataisos namai įsigytas metalines duris (707,85 Eur), panaudotas įrengiant kontrolės praleidimo punktą, apskaitė kaip trumpalaikį, o ne ilgalaikį turtą. Dėl šių priežasčių Vilniaus pataisos namų finansinės būklės ataskaitoje pagal 2016-12-31 duomenis sąnaudos str. B.IX „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“ nurodytos 707,85 Eur didesnės, o ilgalaikis turtas str. A.II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ nurodytas ta pačia suma mažesnis.

## 5 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Vilniaus pataisos namai nesivadovavo Kalėjų departamento direktoriaus 2012-04-24 įsakymu Nr. V-156 patvirtinto Vaistinių preparatų ir medicinos prekių įsigijimo, laikymo ir įtraukimo į apskaitą laisvės atėmimo vietas įstaigose tvarkos aprašo 13 ir 16 p. ir buhalterinėje apskaitoje medikamentų neapskaitė nustatyta tvarka taip, kad būtų galima nustatyti, kiek ir kokių vaistų yra. Šiuo įsakymu nurodyta, kad vaistinių preparatų įsigijimas įstaigoje turi būti apskaitomas taip, kad galima būtų nustatyti vaistinio preparato pavadinimą, stiprumą, farmacinę formą, seriją, kiekį, įsigijimo datą ir tiekėjo pavadinimą. Atkreipiame dėmesį, kad Vilniaus pataisos namuose medikamentai nurašomi ne vadovo patvirtinta forma, o laisvos formos dokumentais. Vadovaujantis aprašo 41 p. ir direktoriaus 2012-10-15 įsakymu Nr. 3-121 patvirtinto Medikamentų gavimo ir nurašymo apskaitos tvarkos aprašo 6 p., medikamentai turi būti nurašomi komisijos ir įstaigos vadovo parašais patvirtintais nurašymo aktais.

## 6 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Vilniaus pataisos namai esminio turto pagerinimo išlaidas (pastato rūsyje įrengta vėdinimo sistema ir prie įstaigos pastatų pritvirtintos metalinės grotos – 60 678,75 Eur) nurašė į sąnaudas, o ne padidino ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą. Dėl šios priežasties veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2016-12-31 duomenis sąnaudos str. B.VII „Paprastojo remonto ir eksploataavimo“ nurodytos 60 678,75 Eur didesnės, o finansinės būklės ataskaitoje pagal to paties laikotarpio duomenis ilgalaikis turtas str. A.II.2 „Pastatai“ – ta pačia suma mažesnis.

## 7 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Vilniaus pataisos namai į sąnaudas nurašė įstaigos teritorijoje pastatytą kontrolės praleidimo punktą (15 890,52 Eur). Dėl šios priežasties veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2016-12-31 duomenis sąnaudos str. B.VII „Paprastojo remonto ir eksploataavimo“ nurodytos 15 890,52 Eur didesnės, o finansinės būklės ataskaitoje pagal to paties laikotarpio duomenis str. A.II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ ta pati suma nurodyta mažesnė.

## 8 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

2016 metais remontui sunaudotų medžiagų sąnaudas (2 941,39 Eur) Vilniaus pataisos namai apskaitoje registravo tik 2017 metais. Dėl šios priežasties veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2016-12-31 duomenis sąnaudos str. B.VII „Paprastojo remonto ir eksploataavimo“ nurodytos 2 941,39 Eur didesnės.

## 9 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Nustatėme, kad Vilniaus pataisos namuose finansų kontrolės taisyklėse yra patvirtinti turto apskaitos ir panaudojimo kontrolės veiksmai, tačiau nėra užtikrinama trumpalaikio turto valdymo kontrolė – nesilaikoma nustatytos jo pajamavimo ir išdavimo tvarkos, turtas (ūkinis inventorių) išduodamas be atsakingų žmonių leidimo, o faktiškai sandėlyje esantis turtas (8 182,64 Eur) yra nurašytas iš apskaitos.

## 10 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Vilniaus pataisos namai trimis atvejais iš septynių 2016 m. paskirtų 9 305,82 Eur išėitinių išmokų nepripažino darbo užmokesčio sąnaudomis ir neužregistravo

įsipareigojimo jas mokėti. Dėl šios priežasties veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2016-12-31 duomenis sąnaudos str. B.I „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo“ ir pajamos str. A.I.1 „Finansavimo pajamos“ nurodytos 5 782,20 Eur mažesnės, finansinės būklės ataskaitoje pagal to paties laikotarpio duomenis str. C.III.5 „Sukauptos gautinos sumos“ ir E.II.10 „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ nurodytos 7 018,80 Eur mažesnės.

11 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Vilniaus pataisos namai nesivadovavo Valstybės tarnybos įstatymo 41 str., nes dviem valstybės tarnautojams iškeitines išmokas pradėjo mokėti anksčiau, o ne praėjus mėnesiui nuo jų atleidimo. 2016 m. gruodžio mėn. atleistam statutiniam pareigūnui (2016-12-21 Nr. 4-242) dalį iškeitinės išmokos (259,69 Eur) sumokėjo anksčiau – tą patį mėnesį, kurį buvo atleistas, o 2016 m. liepos mėn. atleistam pareigūnui (2016-07-05 Nr. 4-121) 2016 m. rugsėjo mėn. sumokėjo visą likusią iškeitinės išmokos dalį (2 505,61 Eur), nors galutinė iškeitinės išmokos dalis turėjo būti sumokėta tik lapkričio mėnesį.

Informacija apie pasiektą pokytį

Pateiktas 2017 m. Vilniaus pataisos namų inventorizacijos komisijos protokolas su inventorizacijos rezultatų svarstymais ir pasiūlymais. Netinkamus naudoti, sugadintus ar sugedusį turtą nurašyti, o atsargas, įsigytas anksčiau negu 1 m., pavesta Ūkio skyriui spręsti dėl tolesnio naudojimo iki 2018-09-30.

Rekomendacija: Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus inventorizuojant turtą ir įsipareigojimus, turtą nurašant, apskaitant ilgalaikį turtą ir atsargas, ir priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Panevėžio pataisos namai

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-12-31; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-12-31

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

1 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Netinkamai atliekama svarbi kontrolės procedūra – inventorizacija. 2016 m. neinventorizuota 140 993,47 Eur ilgalaikio finansinio turto, 1 028,42 Eur išankstinių apmokėjimų, 24 548,09 Eur gautinų finansavimų sumų, 216 736,58 Eur sukauptų gautinų sumų, 12 769,02 Eur pinigų ir pinigų ekvivalentų, 117 573,18 Eur kitų ilgalaikių įsipareigojimų, 23 464,04 Eur ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies, 21 104,17 Eur su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų, 60 368,97 Eur sukauptų mokėtinų sumų, 44 862,19 Eur kitų trumpalaikių įsipareigojimų, 4 115,59 Eur neapibrėžto turto. Nustatėme, kad 52 proc. nesuderintų gautinų ir mokėtinų sumų tiekėjams nebuvo inventorizuota tikrinant dokumentus, kuriais pagrindžiama gautina ar mokėtina suma, nustatoma gautinos ar mokėtinios sumos atsiradimo data.

2 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Išskleisti didžiosios knygos sąskaitos „Kultūros paveldo statinių įsigijimo savikaina“ likučiai 2016-12-31 duomenimis nesutapo su suminiais didžiosios knygos šios dienos duomenimis, todėl negalime patvirtinti, kad finansinės būklės ataskaitoje pagal 2016-12-31 duomenis, atitinkamos sumos yra teisingos.

3 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Panevėžio pataisos namai neįvertino atsargų galimo realizavimo verte, nepalygino jos su įsigijimo savikaina, nenustatė, kuri iš jų yra mažesnė. Todėl anksčiau negu prieš vienerius metus įsigytas atsargas 2016 m. finansinėse ataskaitose atvaizdavo įsigijimo savikaina. Dėl šios priežasties negalime patvirtinti, kad finansinės būklės ataskaitoje pagal 2016-12-31 duomenis str. C.I.2 „Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių“ nurodyta 21 887,38 Eur suma yra teisinga.

4 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Įstaiga atiduoto naudoti veikloje ūkinio inventoriaus vertės nepripažino sąnaudomis. Dėl šios priežasties negalime patvirtinti, kad finansinės būklės ataskaitos pagal 2016-12-31 duomenis str. C.I.2 „Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių“ ir veiklos rezultatų ataskaitos pagal 2016-12-31 duomenis str. B.IX „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“ nurodytos 101 661,62 Eur sumos yra teisingos.

5 pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Panevėžio pataisos namai nesilaikė Atsargų tvarkos aprašo 28 ir 29 p., nes nesudarė nuolat veikiančios materialinių vertybių nurašymo komisijos, kuri kartą per mėnesį ar esant poreikiui iš materialiai atsakingų asmenų gavusi atsargų nurašymo aktus spręstų, ar materialinės vertybės nurašomos, ar kitaip teisės aktų tvarka

realizuojamos. Įstaigoje 2016 m. trumpalaikį turtą nurašė ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti ir nurašymo, išardymo, likvidavimo komisija.

Informacija apie pasiektą pokytį

Užsakyta papildoma inventORIZACIJOS aprašų sudarymo iš kompiuterinės programos paslauga. 2017 m. atlikta turto ir įsipareigojimų inventORIZACIJA.

**Rekomendacija:** Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus inventorizuojant turtą ir priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Nacionalinis muziejus Lietuvos Didžiosios Kunigaikštystės valdovų rūmai

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2018-02-15; rekomendacijos stebėseną baigta: 2018-02-07

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Metų pabaigoje neinventorizuotos piniginės lėšos el. kasos aparatuose, pinigai kelyje bei pagal panaudos sutartis gautas turtas.

Informacija apie pasiektą pokytį

Vadovaujantis inventORIZACIJOS taisyklėmis (patvirtintomis Vyriausybės 1999-09-03 nutarimu Nr. 719) atlikta viso muziejaus turto inventORIZACIJA. InventORIZACIJOS duomenys įvertinti ir palyginti su apskaitos duomenimis.

**Rekomendacija:** Rekomenduojame išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus, apskaitant turtą bei įvertinti to nuvertėjimo požymius ir priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos kariuomenė

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2018-01-31; rekomendacijos stebėseną baigta: 2018-01-10

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Informacija apie pasiektą pokytį

2017 m. inventORIZACIJOS metu komisija apžiūrėjo turto vienetų, atliko jo vertinimą, pateikė pažymą LK FAD, kuris turto vertės pokyčius užregistravo LK karinių vienetų apskaitos registruose.

**Rekomendacija:** Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus inventorizuojant įsipareigojimus ir priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Uždaroji akcinė bendrovė Viešųjų investicijų plėtros agentūra

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2018-03-31; rekomendacijos stebėseną baigta: 2018-07-03

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Neatlikta įsipareigojimų inventORIZACIJA.

## Informacija apie pasiektą pokytį

UAB Viešųjų investicijų plėtros agentūra, vadovaujantis 2017-12-01 įsakymu Nr. 2017/9-64 „Dėl metinės inventORIZACIJOS“, atliko Daugiabučių namų modernizavimo fondo įsipareigojimų inventORIZACIJĄ ir pateikė paaiškinimus dėl nesuderintų sumų.

Rekomendacija: Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus inventORIZUOJANT turtą ir įsipareigojimus ir priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Uždaroji akcinė bendrovė Žemės ūkio paskolų garantijų fondas

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2018-01-10; rekomendacijos stebėseną baigta: 2018-07-13

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Netinkamai atlikta inventORIZACIJA- inventORIZUOTAS ne visas turtas ir įsipareigojimai.

## Informacija apie pasiektą pokytį

UAB Žemės ūkio paskolų garantijų fondas, vadovaujantis direktoriaus 2017-11-06 įsakymu Nr. 2B-30 „Dėl metinės inventORIZACIJOS atlikimo“, atliko Paskolų fondo turto ir įsipareigojimų inventORIZACIJĄ.

Rekomendacija: InventORIZuoti laisvos valstybinės žemės fondą, nustatyti, kuri jo dalis gali būti perleista fizinių asmenų nuosavybėn, ir atlikti atitinkamus koregavimus apskaitoje.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Nacionalinė žemės tarnyba prie Žemės ūkio ministerijos

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2018-12-31; rekomendacijos stebėseną baigta: 2018-11-29

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas / pagrindinis audito rezultatas:

Ne visais atvejais galima disponuoti turima laisva valstybine žeme ar pagrįstai tikėtis iš jos ekonominės naudos. (Yra tokių žemės sklypų, kurie nėra perleisti fizinių asmenų nuosavybėn, tačiau už juos yra sumokėta investiciniai čekiais praeityje.) Nėra žinoma laisvos valstybinės žemės fondo dalis, kuri bus perleista fizinių asmenų nuosavybėn.

## Informacija apie pasiektą pokytį

Nacionalinė žemės tarnyba inventORIZAVO 8 640,3126 ha ploto žemės, kurią praeityje fiziniai asmenys buvo įsigiję už investicinius čekius. Šios žemės tikroji vertė (2018-09-30 – 66 095 482,81 Eur) atlikus koregavimus apskaitoje eliminuota iš laisvos valstybinės žemės fondo sumos.

**Rekomendacijų, teiktų raštuose, įgyvendinimo būklė**

Būklė	Skaičius	Proc.
Rekomendacijų įgyvendinimas		
Įgyvendinta	78	91
Iš dalies įgyvendinta (stebėsena baigta)	1	1
Neįgyvendinta iš viso	7	0
Iš jų:	x	x
Atmesta subjekto (stebėsena baigta)	3	3
Nebeaktuali (stebėsena baigta)	4	5
<b>Iš viso</b>	<b>86</b>	<b>100</b>
Rekomendacijos priemonių įgyvendinimas		
Įgyvendinta	1	100
<b>Iš viso</b>	<b>1</b>	<b>100</b>

**2. Įgyvendinus rekomendacijas pasiekti pokyčiai:**

(Rekomendacijų, kurių stebėsena baigta iki 2019 m. IV ketv., svarba ir jų įgyvendinimo rezultatai pagal priemones nėra detalizuojami. Šiais atvejais apibendrinta informacija apie priemonių įgyvendinimą pateikiama skiltyje „Informacija apie pasiektą pokytį“.)

Rekomendacija: Atlikti KPD IS saugos atitikties vertinimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Kultūros paveldo departamentas prie Kultūros ministerijos

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-10-01; rekomendacijos stebėsena baigta: 2018-02-20

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:  
Neatliktas IS saugos atitikties vertinimas.

Informacija apie pasiektą pokytį

Atliktas Kultūros paveldo departamento prie Kultūros ministerijos informacinių sistemų saugos atitikties vertinimas.

Rekomendacija: Atlikti IS rizikos vertinimą ir, jei reikia, patvirtinti rizikų valdymo priemonių planą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Kultūros paveldo departamentas prie Kultūros ministerijos

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-10-01; rekomendacijos stebėseną baigta: 2018-04-26

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:  
Neatliktas IS rizikos vertinimas.

Informacija apie pasiektą pokytį

Kultūros paveldo departamento direktoriaus 2018-04-25 įsakymu Nr. Į-113 patvirtintas Kultūros paveldo departamento prie Kultūros ministerijos informacinių sistemų rizikos valdymo ir trūkumų šalinimo priemonių planas.

Rekomendacija: Parengti ir patvirtinti (suderinus su VRM ir, prireikus, ir su Valstybine duomenų apsaugos inspekcija): 1) IS saugos nuostatus, 2) Saugos elektroninės informacijos tvarkymo taisyklės, 3) IS naudotojų administravimo taisyklės; 4) IS veiklos tęstinumo planą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Šiaulių universitetas

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-10-01; rekomendacijos stebėseną baigta: 2018-07-16

Rekomendacijos būklė: Nebeaktuali (stebėseną baigta)

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:  
Neparengti ir nepatvirtinti IS saugos nuostatai, Saugaus elektroninės informacijos tvarkymo taisyklės; IS naudotojų administravimo taisyklės; IS veiklos tęstinumo valdymo planas.

Informacija apie pasiektą pokytį

Vyksta integracijos procesas į Vilniaus universitetą, prasidėjęs naudojamų IS integravimo į VU sistemas techninis darbas. ŠU, kaip būsima Vilniaus universiteto Šiaulių akademija, jau naudojami beveik visomis VU patvirtintomis taisyklėmis, nuostatais (arba, atskirais atvejais, yra integracijos stadijoje).

Rekomendacija: Paskirti saugos įgaliotinį.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Šiaulių universitetas

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-10-01; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-10-01

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:  
Nepaskirtas saugos įgaliotinis.

Informacija apie pasiektą pokytį

Paskirtas saugos įgaliotinis.

Rekomendacija: Atlikti IS rizikos vertinimą ir patvirtinti, jei reikia, IS rizikų valdymo priemonių planą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Šiaulių universitetas
Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-10-01; rekomendacijos stebėseną baigta: 2018-07-16
Rekomendacijos būklė: Nebeaktuali (stebėseną baigta)
Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas: Neatliktas IS rizikos vertinimas.

Informacija apie pasiektą pokytį

Kadangi vyksta Šiaulių universiteto integracijos į Vilniaus universitetą procesas, IS rizikos vertinimas ir plano rengimas netikslingi. Pradėti universiteto naudotų informacinių sistemų integravimo į VU informacines sistemas techninis darbas. ŠU, kaip būsima Vilniaus universiteto Šiaulių akademija, jau naudojami beveik visomis VU patvirtintomis taisyklėmis ir nuostatais.

Rekomendacija: Parengti ir patvirtinti: 1) IS saugos nuostatus; 2) IS naudotojų administravimo taisyklės; 3) IS veiklos tęstinumo valdymo planą.
Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Nacionalinis muziejus Lietuvos Didžiosios Kunigaikštystės valdovų rūmai
Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-10-01; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-09-18
Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta
Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas: Nepatvirtinti IS saugos nuostatai, IS naudotojų administravimo taisyklės, IS veiklos tęstinumo valdymo planas, neatliktas IS rizikos vertinimas, nepaskirtas saugos įgaliotinis.

Informacija apie pasiektą pokytį

LDKVR 2017-07-03 įsakymu Nr. V-91 patvirtintos Saugaus el. info. tvarkymo taisyklės, IS naudotojų administravimo taisyklės, IS veiklos tęstinumo valdymo planas

Rekomendacija: Atlikti IS rizikos vertinimą, jei reikia - patvirtinti rizikų valdymo planą.
Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Nacionalinis muziejus Lietuvos Didžiosios Kunigaikštystės valdovų rūmai
Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-10-01; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-09-18
Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta
Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas: Nepatvirtinti IS saugos nuostatai, IS naudotojų administravimo taisyklės, IS veiklos tęstinumo valdymo planas, neatliktas IS rizikos vertinimas, nepaskirtas saugos įgaliotinis.

Informacija apie pasiektą pokytį

Rizikos planas nerengtas, nes rizikų nenustatyta (vertinimas atliktas žodžiu)  
2013-07-19 įsakymu Nr. V-108 patvirtinta LDKVR atsakingų darbuotojų informavimo apie ekstremalius įvykius muziejuje ne darbo metu tvarka.

Rekomendacija: Paskirti saugos įgaliotinį.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Nacionalinis muziejus Lietuvos Didžiosios Kunigaikštystės valdovų rūmai

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-10-01; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-09-13

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Nepatvirtinti IS saugos nuostatai, IS naudotojų administravimo taisyklės, IS veiklos tęstinumo valdymo planas, neatliktas IS rizikos vertinimas, nepaskirtas saugos įgaliotinis.

Informacija apie pasiektą pokytį

LDKVR 2017-09-18 įsakymu Nr. V-119 paskirtas IS saugos įgaliotinis.

Rekomendacija: Rekomenduojame patikslinti Finansų kontrolės taisykles ir, jei reikia, pareigybių aprašymus.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Policijos departamentas prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-06-30; rekomendacijos stebėseną baigta: 2018-04-05

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Audito planavimo metu nustatėme, kad departamento vidaus dokumentai tarpusavyje nėra suderinti (Finansų kontrolės taisyklės, patvirtintos Lietuvos policijos generalinio komisaro 2014-06-25 įsakymu Nr. 5-V-561 ir departamento darbuotojų pareigybių aprašymai). Šių vidaus dokumentų ir atliekamų procedūrų nesuderinamumas sudaro prielaidas, kad gali būti neužtikrintos pakankamos vidaus kontrolės priemonės.

Informacija apie pasiektą pokytį

GK 2017-10-16 įsakymu Nr. 5-V-862 patvirtinti Finansinių operacijų skyriaus ir Atskaitomybės skyriaus pareigybių aprašymų pakeitimai. GK 2017-10-02 įsakymu Nr.5-V831 atsaką už partnerystės sutarties sudarymą ir vykdymą asmenys įpareigoti pasibaigus finansiniams metams iki vasario 1 d. BAV pateikti informaciją apie sudarytas sutartis.

Rekomendacija: Atnaujinti valdomų registrų ir informacinių sistemų saugos nuostatus ir suderinti juos su Vidaus reikalų ministerija ir, prireikus, su Valstybine duomenų apsaugos inspekcija.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos geologijos tarnyba prie Aplinkos ministerijos

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-10-01; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-09-20

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Tarnybos direktoriaus 2009-04-24 įsakymu Nr. 1-31 patvirtinti Žemės gelmių registro ir Valstybinės geologijos informacinės sistemos saugos nuostatai ir 2010-10-04 įsakymu Nr. 1-202 patvirtinti Požeminio vandens informacinės sistemos saugos nuostatai nebuvo peržiūrėti, papildyti ir suderinti su galiojančiais teisės aktais.

Informacija apie pasiektą pokytį

Atnaujinti valdomų registrų ir informacinių sistemų saugos nuostatai ir suderinti su Vidaus reikalų ministerija.

Rekomendacija: Parengti ir patvirtinti (suderinus su Vidaus reikalų ministerija) saugaus elektroninės informacijos tvarkymo taisykles ir informacinių sistemų veiklos tęstinumo valdymo planą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Kūno kultūros ir sporto departamentas prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-06-30; rekomendacijos stebėseną baigta: 2018-07-23

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Vadovaujantis Vyriausybės 2013-07-24 nutarimu Nr. 716 patvirtinto Bendrųjų elektroninės informacijos saugos reikalavimų aprašo 7.2 ir 7.3 p., informacinių sistemų valdytojai įpareigoti turėti su Vidaus reikalų ministerija suderintas ir patvirtintas saugaus elektroninės informacijos tvarkymo taisykles bei informacinių sistemų veiklos tęstinumo valdymo planą. Nustatėme, kad departamente nebuvo patvirtintų minėtų dokumentų.

Informacija apie pasiektą pokytį

Patvirtinta Informacinių ir komunikacinių technologijų naudojimo, asmens duomenų tvarkymo, darbuotojų stebėsenos ir kontrolės darbo vietoje tvarka.

Rekomendacija: Paskirti asmenį, atsakingą už informacinių technologijų sutrikimų (gedimų) registravimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Kūno kultūros ir sporto departamentas prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-06-30; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-06-09

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis

audito

rezultatas:

Vidaus reikalų ministro 2013-10-04 įsakymu Nr. 1V-832 patvirtintų Techninių valstybės registrų (kadastrų), žinybinių registrų, valstybės informacinių sistemų ir kitų informacinių sistemų elektroninės informacijos saugos reikalavimų 7.6 p. nurodyta, kad svarbiausios kompiuterinės įrangos gedimai turi būti registruojami, taip pat turi būti paskirtas asmuo už gedimų registravimą. Nustatėme, kad departamente nėra paskirto asmens, atsakingo už informacinių technologijų sutrikimų (gedimų) registravimą.

Informacija apie pasiektą pokytį

Kūno kultūros ir sporto departamento direktoriaus 2017-03-06 įsakymu Nr. V-194 paskirtas asmuo, atsakingas už svarbiausios kompiuterinės įrangos gedimų registravimą.

Rekomendacija: Parengti ir patvirtinti (suderinus juos su VRM ir, prireikus su Valstybine duomenų apsaugos inspekcija) valdomų registrų ir informacinių sistemų duomenų saugos nuostatus, Saugaus elektroninės informacijos tvarkymo taisykles, IS veiklos tęstinumo valdymo planą, paskirti saugos įgaliotinį, atlikti IS rizikos vertinimą ir, jei reikia patvirtinti IS rizikų valdymo priemonių planą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Viešoji įstaiga Nacionalinis kraujo centras

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-10-01; rekomendacijos stebėseną baigta: 2021-03-16

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Rekomendacijos svarba: Mažesnė

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Nepatvirtinti IS saugos nuostatai, IS naudotojų administravimo taisyklės, IS veiklos tęstinumo valdymo planas, neatliktas IS rizikos vertinimas, nepaskirtas saugos įgaliotinis.

Informacija apie rekomendacijos priemonių įgyvendinimą

Eil. Nr.	Priemonė	Priemonės įgyvendinimo terminas	Priemonės stebėseną baigta	Priemonės įgyvendinimo rezultatai	Priemonės įgyvendinimo būklė
1	VšĮ NKC planuoja įgyvendinti šias duomenų saugumo priemones: gauti Valstybinės duomenų apsaugos inspekcijos leidimą tvarkyti sveikatos duomenis, parengti asmens duomenų tvarkymo taisyklės, parengti asmens duomenų perdavimo ir asmens duomenų tvarkymo sutartis, peržiūrėti ir, esant poreikiui pakoreguoti duomenų subjekto sutikimo ir informavimo formas, parengto dokumentą dėl darbuotojų, turinčių teisę dirbti su asmenų duomenimis, atsakomybes, parengti valdomų registru ir informacinių sistemų saugos nuostatus, parengti saugaus elektroninės informacijos tvarkymo taisyklės, parengti informacinių sistemų veiklos tęstinumo valdymo planą.	2017-10-10	2021-03-16	Nacionalinis kraujo centras 2021-03-16 raštu informavo, kad šiuo metu nevaldo valstybės informacinių sistemų ir registru, kurioms būtų privaloma patvirtinti rekomendacijoje nurodytus dokumentus. Centro direktorius 2021-01-14 įsakymu Nr. B-17 patvirtino informacinių ir komunikacinių technologijų naudojimo bei darbuotojų stebėsenos ir kontrolės darbo vietoje tvarkos aprašą, taip pat visų centro sistemų, kuriose yra tvarkomi asmens duomenys, veiklos tęstinumo planą.	Įgyvendinta

Informacija apie pasiektą pokytį

Nacionalinis kraujo centras 2021-03-16 raštu informavo, kad šiuo metu nevaldo valstybės informacinių sistemų ir registru, kurioms būtų privaloma patvirtinti rekomendacijoje nurodytus dokumentus. Centro direktorius 2021-01-14 įsakymu Nr. B-17 patvirtino informacinių ir komunikacinių technologijų naudojimo bei darbuotojų stebėsenos ir kontrolės darbo vietoje tvarkos aprašą, taip pat visų centro sistemų, kuriose yra tvarkomi asmens duomenys, veiklos tęstinumo planą.

Rekomendacija: Parengti ir patvirtinti (suderinus juos su Vidaus reikalų ministerija, o prireikus ir su Valstybine duomenų apsaugos inspekcija):

- IS sistemų saugos nuostatus;
- Saugaus elektroninės informacijos tvarkymo taisyklės;
- IS naudotojų administravimo taisyklės;
- IS veiklos tęstinumo valdymo planą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Vilniaus dailės akademija

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-10-02; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-10-02

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

VDA nepatvirtinusi saugos nuostatų, saugaus elektroninės informacijos tvarkymo taisyklių, informacinės sistemos naudotojų administravimo taisyklių ir informacinės sistemos veiklos tęstinumo valdymo planą.

Informacija apie pasiektą pokytį

Nuostatai patvirtinti

Rekomendacija: VDA paskirti saugos įgaliotinį.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Vilniaus dailės akademija

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-10-02; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-10-02

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

VDA 2016 m. nepaskirtas saugos įgaliotinis.

Informacija apie pasiektą pokytį

Paskirtas saugos įgaliotinis

Rekomendacija: VDA atlikti IS rizikos vertinimą ir, jei reikia, patvirtinti IS rizikų valdymo priemonių planą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Vilniaus dailės akademija

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-10-02; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-10-02

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

VDA neatliktas IS rizikos vertinimas.

Informacija apie pasiektą pokytį

Patvirtintas IS rizikų valdymo priemonių planas.

Rekomendacija: Atlikti IS rizikos vertinimą ir, jei reikia, patvirtinti IS rizikų valdymo priemonių planą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos sporto universitetas

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-12-05; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-12-05

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Universitete IS EDINA rizikos vertinimas 2016 m. nebuvo atliktas, nors pagal Vyriausybės 2013-07-24 nutarimu Nr. 716 patvirtinto Bendrųjų elektroninės informacijos saugos reikalavimų aprašo 35 p. saugos įgaliotinis kasmet organizuoja visų informacinių sistemų rizikos įvertinimą.

## Informacija apie pasiektą pokytį

Atlikus EDINA informacinės sistemos rizikos vertinimą, rizikos veiksnių nenustatyta. Pateiktoje EDINA informacinės sistemos rizikos ataskaitoje numatytos prevencinės priemonės rizikos veiksams išvengti.

Rekomendacija: Parengti ir patvirtinti IS aprašus, techninius aprašymus, IS įteisinti priėmimo ir tinkamumo naudoti aktais.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos edukologijos universitetas

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-05-11; rekomendacijos stebėseną baigta: 2018-01-02

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Universitetas nepatvirtino IS „Stekas“ aprašo, bendrosios specifikacijos ir nepasirašė priėmimo ir tinkamumo eksploatuoti akto. Taip pat nepatvirtino DVS „Kontora“ aprašo ir priėmimo ir tinkamumo eksploatuoti akto.

## Informacija apie pasiektą pokytį

Rektorius 2017-12-28 įsakymu Nr. 1-632 patvirtinti Lietuvos edukologijos universiteto dokumentų valdymo informacinės sistemos aprašas, techninis aprašymas bei pateiktas informacinės sistemos priėmimo ir tinkamumo naudoti aktas (2013-03-07 perdavimo–priėmimo aktas).

Rekomendacija: Parengti ir patvirtinti (suderinus su Vidaus reikalų ministerija ir, prireikus, su Valstybės duomenų apsaugos inspekcija): valdomų registų ir informacinių sistemų duomenų saugos nuostatus; Saugaus elektroninės informacijos tvarkymo taisyklės; IS naudotojų administravimo taisyklės; IS veiklos tęstinumo valdymo planą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos edukologijos universitetas

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-10-11; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-10-11

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Universitetas nepatvirtino IS saugos dokumentų, nors vadovaujantis Vyriausybės 2013-07-24 nutarimu Nr. 716 patvirtinto Bendrųjų elektroninės informacijos saugos reikalavimų aprašo 7 p., informacinės sistemos valdytojas privalo turėti pagal Vyriausybės patvirtintą Saugos dokumentų turinio gairių aprašą parengtus, su VRM suderintus ir patvirtintus saugos nuostatus, saugaus elektroninės informacijos tvarkymo taisyklės, informacinės sistemos naudotojų administravimo taisyklės, informacinės sistemos veiklos tęstinumo valdymo planą.

## Informacija apie pasiektą pokytį

Lietuvos edukologijos universiteto rektorius 2017-10-11 įsakymu Nr. 1-473 patvirtinti LEU informacinės sistemos duomenų saugos nuostatai, LEU informacinės sistemos saugaus elektroninės informacijos tvarkymo taisyklės, LEU informacinės sistemos naudotojų administravimo taisyklės ir LEU informacinės sistemos veiklos tęstinumo valdymo planas.

Rekomendacija: Atlikti IS rizikos vertinimą ir, jei reikia, patvirtinti IS rizikų valdymo priemonių planą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos edukologijos universitetas

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-12-18; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-12-18

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Universitete IS rizikos vertinimas 2016 m. nebuvo atliktas, nors pagal Vyriausybės 2013-07-24 nutarimu Nr. 716 patvirtinto Bendrųjų elektroninės informacijos saugos reikalavimų aprašo 35 p. saugos įgalotinis kasmet organizuoja visų informacinių sistemų rizikos įvertinimą.

Informacija apie pasiektą pokytį

Atliktas Lietuvos edukologijos universiteto informacinės sistemos rizikos vertinimas. Rizikos veiksnių nenustatyta, todėl IS rizikos valdymo priemonių planas nebus rengiamas. Rektoriaus 2017-12-28 įsakymu Nr. 1-634 patvirtintoje Lietuvos edukologijos universiteto informacinės sistemos rizikos vertinimo ataskaitoje nustatytos prevencinės priemonės rizikos veiksams išvengti.

Rekomendacija: Atlikti IS saugos atitikties vertinimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos edukologijos universitetas

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-12-29; rekomendacijos stebėseną baigta: 2018-02-14

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Universitete nebuvo atliktas IS saugos atitikties vertinimas, nors vadovaujantis vidaus reikalų ministro 2013-10-04 įsakymu Nr. 1V-832 patvirtintų Techninių valstybės registrų (kadastrų), žinybinių registrų, valstybės informacinių sistemų ir kitų informacinių sistemų elektroninės informacijos saugos reikalavimų 5.1 p., IS informacinių technologijų saugos atitikties vertinimas turi būti atliekamas ne rečiau kaip kartą per du metus.

Informacija apie pasiektą pokytį

Atliktas Lietuvos edukologijos universiteto informacinės sistemos saugos atitikties vertinimas.

Rekomendacija: Parengti ir patvirtinti (suderinus su Vidaus reikalų ministerija ir, prireikus, su Valstybine duomenų apsaugos inspekcija): valdomų registrų ir informacinių sistemų duomenų saugos nuostatus; Saugaus elektroninės informacijos tvarkymo taisyklės; IS naudotojų administravimo taisyklės; IS veiklos tęstinumo valdymo planą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos nacionalinis operos ir baletų teatras

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-09-05; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-09-05

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Įstaigoje nepatvirtinti IS saugos dokumentai, nors vadovaujantis Vyriausybės 2013-07-24 nutarimu Nr. 716 patvirtinto Bendrųjų elektroninės informacijos saugos reikalavimų aprašo 7 p., informacinės sistemos valdytojas privalo turėti pagal Vyriausybės patvirtintą Saugos dokumentų turinio gairių aprašą parengtus, su VRM suderintus ir patvirtintus saugos nuostatus, saugaus elektroninės informacijos tvarkymo taisyklės, informacinės sistemos naudotojų administravimo taisyklės, informacinės sistemos veiklos tęstinumo valdymo planą.

## Informacija apie pasiektą pokytį

Parengti ir teatro generalinio direktoriaus 2017-08-28 įsakymu Nr. S1-140 patvirtinti Lietuvos nacionalinio operos ir baleto teatro valdomų informacinių sistemų duomenų saugos nuostatai, Informacinės sistemos saugaus elektroninės informacijos tvarkymo taisyklės, Informacinės sistemos naudotojų administravimo taisyklės ir Informacinės sistemos veiklos tęstinumo valdymo planas.

Rekomendacija: Atlikti IS rizikos vertinimą ir patvirtinti, jei reikia, IS rizikų valdymo priemonių planą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos nacionalinis operos ir baleto teatras

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-11-03; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-11-03

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Įstaigoje IS rizikos vertinimas 2016 m. nebuvo atliktas, nors pagal Bendrųjų elektroninės informacijos saugos reikalavimų aprašo 35 p. saugos įgaliotinis kasmet organizuoja visų informacinių sistemų rizikos įvertinimą.

## Informacija apie pasiektą pokytį

Lietuvos nacionalinis operos ir baleto teatras atliko IS rizikų analizę ir parengė IS rizikų analizės ataskaitą. IS rizikų valdymo planas nebus rengiamas.

Rekomendacija: Atlikti informacinių sistemų rizikos vertinimą ir, jei reikia, patvirtinti šių rizikų valdymo priemonių planą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos sveikatos mokslų universiteto ligoninė Kauno klinikos

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-09-01; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-10-12

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Atlikti informacinių sistemų rizikos vertinimą ir, jei reikia, patvirtinti šių rizikų valdymo priemonių planą.

## Informacija apie pasiektą pokytį

Lietuvos sveikatos mokslų universiteto ligoninė Kauno klinikos 2017-10-12 raštu Nr. S-(1.16)-9443 informavo, kad atliko valstybės informacinių sistemų rizikų vertinimą ir parengė rizikų valdymo planus. Vertinimas ir planai parengti naudojantis Vidaus reikalų ministerijos informacine sistema ARSIS.

Rekomendacija: Atlikti Vilniaus universiteto ligoninės Santariškių klinikų informacinių sistemų saugos atitikties vertinimą; parengti ir patvirtinti informacinių sistemų veiklos tęstinumo planą; atlikti Santariškių klinikų informacinių sistemų rizikos vertinimą ir, jei reikia, patvirtinti informacinių sistemų rizikų valdymo priemonių planą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Viešoji įstaiga Vilniaus universiteto ligoninė Santaros klinikos

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-07-01; rekomendacijos stebėseną baigta: 2019-12-18

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Santariškių klinikose neatliktas informacinių sistemų saugos atitikties vertinimas. Neparengtas ir nepatvirtintas informacinių sistemų veiklos tęstinumo valdymo planas, 2016 m. neatliktas informacinių sistemų rizikos vertinimas.

Informacija apie pasiektą pokytį

VšĮ Santaros klinikos įsigijo informacinių sistemų atitikties informacijos saugą reglamentuojantiems teisės aktams vertinimo, pažeidžiamųjų testavimo ir rizikos vertinimo paslaugas. 2019-10-18 klinikos suderino su Nacionaliniu kibernetinio saugumo centru valdomų ir tvarkomų informacinių sistemų ir registrų saugaus politiką įgyvendinančių dokumentų projektus. Santaros klinikų generalinis direktorius 2019-11-30 įsakymu Nr.V-907 patvirtino valdomų informacinių sistemų saugos dokumentus (Saugaus elektroninės informacijos tvarkymo taisyklės, Veiklos tęstinumo valdymo planą, Naudotojų administravimo taisyklės ir Nešiojamųjų įrenginių naudojimo ir priežiūros taisyklės).

Rekomendacija: Atlikti ministerijos IS saugos atitikties vertinimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerija

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-10-02; rekomendacijos stebėseną baigta: 2018-12-06

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

ŠMM neatlikti registrų ir informacinių sistemų (Licencijų registro, Švietimo portalo informacinės sistemos, Lietuvos akademinės elektroninės bibliotekos informacinės sistemos (eLABa), Nesimokančių vaikų ir mokyklos nelankančių mokinių informacinės sistemos (NEMIS), Nacionalinio egzaminų centro informacinės sistemos (NECIS), Švietimo valdymo informacinės sistemos (ŠVIS), Pedagogų registro, Mokinių registro, ir kt. IS, nurodytų Registrų ir valstybės informacinių sistemų registre) saugos atitikties vertinimai.

Informacija apie pasiektą pokytį

Pasitelkti UAB NRD CS ekspertai, su kuriais 2017-11-07 sudaryta sutartis dėl ministerijos vidaus administravimo informacinių sistemų vertinimo ir 2018-03-28 buvo sudaryta sutartis dėl ministerijos valdomų ir ITC tvarkomų informacinių sistemų ir registrų saugos vertinimo. Ekspertai atliko visų ministerijos valdomų informacinių sistemų ir registrų saugos atitikties vertinimą ir pateikė rekomendacijas bei veiksmų planus, kaip gerinti šių informacinių sistemų saugą.

Rekomendacija: Atlikti IS rizikos vertinimą ir, jei reikia, patvirtinti rizikų valdymo priemonių planą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerija

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-10-02; rekomendacijos stebėseną baigta: 2018-12-06

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Švietimo ir mokslo ministerijoje 2016 m. IS rizikos vertinimas nebuvo atliekamas.

Informacija apie pasiektą pokytį

UAB NRD CS ekspertai, su kuriais 2017-11-07 sudaryta sutartis dėl ministerijos vidaus administravimo informacinių sistemų vertinimo ir 2018-03-28 buvo sudaryta sutartis dėl ministerijos valdomų ir ITC tvarkomų informacinių sistemų ir registrų saugos vertinimo. Ekspertai atliko visų ministerijos valdomų informacinių sistemų ir registrų saugos atitikties vertinimą ir pateikė rekomendacijas bei veiksmų planus, kaip gerinti šių informacinių sistemų saugą. Parengti ir 2018-01-25 įsakymu Nr. V-65

„Dėl Švietimo ir mokslo ministerijos informacinių sistemų duomenų saugos nuostatų patvirtinimo“ patvirtinti Švietimo ir mokslo ministerijos informacinių sistemų duomenų saugos nuostatai, 2018-02-12 įsakymu Nr. V-134 „Dėl Švietimo ir mokslo ministerijos informacinių sistemų saugaus elektroninės informacijos tvarkymo taisyklių, Švietimo ir mokslo ministerijos informacinių sistemų naudotojų administravimo taisyklių ir Švietimo ir mokslo ministerijos informacinių sistemų veiklos tęstinumo valdymo plano patvirtinimo“ patvirtintas duomenų saugą reglamentuojantis dokumentų paketas.

Rekomendacija: Parengti ir patvirtinti (suderinus su Vidaus reikalų ministerija, o prireikus ir su Valstybine duomenų apsaugos inspekcija):

- IS sistemų saugos nuostatus;
- Saugaus elektroninės informacijos tvarkymo taisykles;
- IS naudotojų administravimo taisykles;
- IS veiklos tęstinumo valdymo planą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos jūrų muziejus

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-10-02; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-10-02

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Jūrų muziejuje nepatvirtinti saugos dokumentai: saugaus elektroninės informacijos tvarkymo taisyklės, informacinės sistemos naudotojų administravimo taisyklės ir informacinės sistemos veiklos tęstinumo valdymo planas.

Informacija apie pasiektą pokytį

Saugaus elektroninės informacijos tvarkymo taisyklės parengtos derinimui su VRM.

Rekomendacija: Atlikti IS rizikos vertinimą ir, jei reikia, patvirtinti IS rizikų valdymo priemonių planą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos jūrų muziejus

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-10-02; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-10-02

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Jūrų muziejuje 2016 m. IS rizikos vertinimas nebuvo atliekamas.

Informacija apie pasiektą pokytį

Parengtas priemonių planas

Rekomendacija: Paskirti saugos įgaliotinį.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos jūrų muziejus

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-10-02; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-10-02

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:  
Muziejuje nebuvo paskirtas saugos įgaliotinis.

Informacija apie pasiektą pokytį

Paskirtas saugos įgaliotinis.

**Rekomendacija: Paskirti už kibernetinį saugumą atsakingą asmenį.**

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos geologijos tarnyba prie Aplinkos ministerijos

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-10-01; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-02-28

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:  
Tarnyboje nebuvo paskirtas asmuo, atsakingas už kibernetinio saugumo organizavimą ir užtikrinimą.

Informacija apie pasiektą pokytį

Paskirtas už kibernetinį saugumą atsakingas asmuo.

**Rekomendacija: Atlikti tarnybos IS saugos atitikties vertinimą.**

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos geologijos tarnyba prie Aplinkos ministerijos

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-10-01; rekomendacijos stebėseną baigta: 2018-03-14

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:  
Lietuvos geologijos tarnyboje neatlikti Žemės gelmių registro, GEOLIS ir PožVIS saugos atitikties vertinimai.

Informacija apie pasiektą pokytį

Geologijos tarnyba prie Aplinkos ministerijos priėmė tarnybos informacinių sistemų saugaus elektroninės informacijos tvarkymo taisykles.

**Rekomendacija: Atlikti IS rizikos vertinimą ir patvirtinti IS rizikų valdymo priemonių planą.**

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos geologijos tarnyba prie Aplinkos ministerijos

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-10-01; rekomendacijos stebėseną baigta: 2018-03-14

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:  
Tarnyboje 2016 m. neatliktas IS rizikos vertinimo auditas ir nepatvirtintas IS rizikų įvertinimo ir jų valdymo priemonių planas.

Informacija apie pasiektą pokytį

Lietuvos geologijos tarnybos prie Aplinkos ministerijos direktoriaus įsakymu patvirtinta tarnybos informacinių sistemų veiklos tęstinumo valdymo planas ir informacinių sistemų naudotojų administravimo taisyklės.

Rekomendacija: Patikslinti Finansų kontrolės taisykles.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos geologijos tarnyba prie Aplinkos ministerijos

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-10-01; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-02-10

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Tarnybos vidaus teisės aktai tarpusavyje nėra suderinti (Finansų kontrolės taisyklės, patvirtintos 2012-10-11 įsakymu Nr. 1-156, Apskaitos vadovas, patvirtintas 2016-03-08 įsakymu Nr. 2-8, vyresniojo specialisto pareigybės aprašymas, patvirtintas 2016-02-18 įsakymu Nr. 1P-22).

Informacija apie pasiektą pokytį

Atnaujintos Finansų kontrolės taisyklės (2017-02-09 įsakymu Nr. 1-35).

Rekomendacija: Parengti saugaus elektroninės informacijos tvarkymo taisykles.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Vilniaus kolegija

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-10-01; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-10-01

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Neparengti IS duomenų saugos nuostatai, saugaus elektroninės informacijos tvarkymo taisyklės, IS veiklos tęstinumo valdymo planas.

Informacija apie pasiektą pokytį

IS saugaus elektroninės informacijos tvarkymo taisyklės patvirtintos 2017-10-04. įsakymu Nr. V-207

Rekomendacija: Parengti valdomų registrų ir IS duomenų saugos nuostatus, paskirti saugos įgaliotinį.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Vilniaus kolegija

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-10-01; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-10-01

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

1 pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Neparengti IS duomenų saugos nuostatai, saugaus elektroninės informacijos tvarkymo taisyklės, IS veiklos tęstinumo valdymo planas.

2 pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Nepaskirtas IS saugos įgaliotinis.

Informacija apie pasiektą pokytį

2017-10-04 įsakymu Nr. V-207 patvirtinti IS duomenų saugos nuostatai. 2017-10-05 įsakymu Nr.V-208 paskirtas IS saugos įgaliotinis.

**Rekomendacija: Parengti IS veiklos tęstinumo valdymo planą.**

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Vilniaus kolegija

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-10-01; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-10-01

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Neparengti IS duomenų saugos nuostatai, saugaus elektroninės informacijos tvarkymo taisyklės, IS veiklos tęstinumo valdymo planas.

Informacija apie pasiektą pokytį

Vadovo 2017-10-04 įsakymu Nr. V-207 patvirtintas IS veiklos tęstinumo planas.

**Rekomendacija: Atlikti IS rizikos vertinimą ir, jei reikia, rizikų valdymo priemonių planą.**

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Vilniaus kolegija

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-10-01; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-10-01

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Neatliktas IS rizikos vertinimas.

Informacija apie pasiektą pokytį

IS rizikų, kurios vertinamos pasitarimų metu, nenustatyta, todėl valdymo priemonių planas.

**Rekomendacija: Atlikti reikalingus knygų ir leidinių registravimo apskaitoje koregavimus**

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos jūrų muziejus

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-09-29; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-07-12

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Muziejuje naudojamos atsargos (knygos, leidiniai) neteisingai apskaitytos atsargų klasės sąskaitoje 2020001 „Ūkinis inventorių“.

Informacija apie pasiektą pokytį

Muziejus atliko reikalingus knygų ir leidinių registravimo apskaitoje koregavimus.

**Rekomendacija: Susidariusius įsipareigojimus (17 076,0 Eur) įtraukti į buhalterinę apskaitą.**

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos jūrų muziejus
Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-10-27; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-08-03
Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta
Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas: Nuo 2013-12-31 muziejus buhalterinėje apskaitoje neregistruoja delfinų nuomos sąnaudų (delfinų nuomos 1993-07-29 sutartis su Ukrainos mokslo tyrimų centru „Gosudarstviennij okeanarium“). Sutartis nenutraukta ir, tikėtina, nuomos mokesčių muziejus privalės sumokėti, kai kita šalis pareikalautų įvykdyti sutartinius įsipareigojimus. Per 2014–2016 m. muziejus neužregistravo 17 076,0 Eur nuomos sąnaudų.

Informacija apie pasiektą pokytį

Įsipareigojimai įtraukti į buhalterinę apskaitą.

Rekomendacija: Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus, atliekant turto ir įsipareigojimų inventorizaciją ir priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.
Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Vilniaus dailės akademija
Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2018-03-14; rekomendacijos stebėseną baigta: 2018-03-14
Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta
Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas: 2016 metais neinventorizuota 40 813,59 Eur ilgalaikio finansinio turto, 555 654,89 Eur pinigų ir pinigų ekvivalentų, 5 799,19 Eur dalis kitų sukauptų mokėtinų sumų ir 2 774,43 Eur kitų ilgalaikių įsipareigojimų sumų.

Informacija apie pasiektą pokytį

Atliekant 2017 m. inventorizaciją, inventorizuoti įsipareigojimai, gautinos sumos suderintos su pirkėjais.

Rekomendacija: Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus registruojant turtą ir priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą;
Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Vilniaus dailės akademija
Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-10-03; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-07-21
Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta
Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas: VDA nuo 2015 metų eksploatuojamo patikėjimo teise valdomo Nidos meno kolonijos pastato, esančio Taikos g. 33, Nidoje, apskaitoje neperkėlė iš nebaigtos statybos grupės į pastatų turto grupę, taip pat neskaičiavo šio turto nusidėvėjimo. A.II.2 str. „Pastatai“ nurodyta 1 461 188,15 Eur mažesnė suma, A.II.10 str. „Nebaigta statyba“ – 1 569 337,58 Eur didesnė suma.

Informacija apie pasiektą pokytį

Nidos meno kolonijos pastatas, esantis Nidoje užregistruotas apskaitoje ir perskaičiuotas jo nusidėvėjimas.

Rekomendacija: Apskaitoje patikslinti investicijų į asociaciją „Audiovizualinių menų industrijos inkubatorius“ vertę.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Vilniaus dailės akademija

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2018-03-14; rekomendacijos stebėseną baigta: 2018-11-12

Rekomendacijos būklė: Nebeaktuali (stebėseną baigta)

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

VDA neregistravo 31 642 Eur investicijos į asocijuotą subjektą – asociaciją „Audiovizualinių menų industrijos inkubatorius“ ir neteisingai apskaitė jos rezultatus nuosavybės metodu.

Informacija apie pasiektą pokytį

Asociacija įsteigta iki Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartų įsigaliojimo. Jiems įsigaliojus, asociacija yra laikoma valstybės kontroliuojamu subjektu, nes 2 steigėjai iš 3 yra viešojo sektoriaus subjektai. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatomis, kurios įsigalios nuo 2019-01-01, asociacija taps viešojo sektoriaus subjektu, todėl apskaitą turės tvarkyti vadovaudamasi Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartais. Asociacijos turtas ir įsipareigojimai bus konsoliduojami į valstybės konsoliduotąjį finansinių ataskaitų rinkinį.

Rekomendacija: Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus registruojant pajamas ir priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Vilniaus dailės akademija

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2018-03-14; rekomendacijos stebėseną baigta: 2018-03-14

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

VDA pajamas už patalpų nuomą 2016 m. neteisingai priskyrė ne kitoms, o pagrindinės veiklos pajamoms.

Informacija apie pasiektą pokytį

Turto nuomos pajamos perkeltos į sąskaitą 77312001 „Kitos veiklos kitos pajamos“.

Rekomendacija: Patikslinti nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrąją vertę pav. įstaigose (Vilniaus mažasis teatras, Kauno valstybinė filharmonija).

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos Respublikos kultūros ministerija

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-12-23; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-07-26

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Informacija apie pasiektą pokytį

Pavaldžios įstaigos – Vilniaus mažasis teatras ir Kauno valstybinė filharmonija – patikslino nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrąją vertę.

Rekomendacija: Apskaitoje užregistruoti investicijas.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Vilniaus universitetas

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-08-07; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-08-07

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Neužregistruota investicija į asocijuotą subjektą VšĮ Vilniaus universiteto verslo informacijos ir konsultacijų centrą; neteisingai užregistruota investicija į ne viešo sektoriaus subjektą UAB „Baltijos tyrimai“.

Informacija apie pasiektą pokytį

2017 m. birželio ir liepos mėn. apskaitoje užregistruotos investicijos į asocijuotą subjektą VšĮ Vilniaus universiteto Verslo informacijos ir konsultacijų centrą ir į UAB „Baltijos tyrimai“.

Rekomendacija: Užregistruoti apskaitoje Garantinio fondo sukauptas gautinas ir sukauptas mokėtinas sumas.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Vilniaus universitetas

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-08-07; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-08-07

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Nepaskaičiuoti Garantinio fondo įmokų sukauptimai (prie Atostogų rezervo).

Informacija apie pasiektą pokytį

2017 m. liepos mėn. užregistruotos atostogų rezervo garantinio fondo įmokos (7,9 tūkst. Eur)

Rekomendacija: Patikslinti Buhalterinės apskaitos vadovą dėl įsipareigojimų registravimo apskaitoje.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Vilniaus universitetas

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-08-07; rekomendacijos stebėseną baigta: 2018-05-02

Rekomendacijos būklė: Atmesta subjekto (stebėseną baigta)

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

2016 metų PVM sąskaitos faktūros buvo pristatytos į buhalteriją 2017 m. ir įtrauktos į 2017 m. apskaitą. Dėl to 2016 m. FAR-je nurodytos mažesnės turto, įsipareigojimų ir sąnaudų sumos.

Informacija apie pasiektą pokytį

Rekomendacija: Patvirtinti gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarką.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos nacionalinis operos ir baletų teatras

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-11-03; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-10-16

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Tarpusavio suderinimo aktais nesuderino 7,5 proc. (14,6 tūkst. Eur) gautinų sumų ir 51,6 proc. (182,1 tūkst. Eur) tiekėjams mokėtinų sumų, taip pat mokėtinų sumų su mokesčių administratoriais ir fondais (iš viso 405,2 tūkst. Eur); nepatvirtino gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarkos.

Informacija apie pasiektą pokytį

Lietuvos nacionalinio operos ir baleto teatro gen. direktoriaus pavaduotojo, pavaduojančio gen. direktorių 2017-10-03 įsakymu Nr. S1-163 patvirtinta Lietuvos nacionalinio operos ir baleto teatro gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarka.

Rekomendacija: Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus, nustatant pajamų apskaitos teisingumą, ir priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos sporto universitetas

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-08-09; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-08-01

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Universitetas pajamas už patalpų nuomą pagal ilgalaikes patalpų nuomos sutartis 2016 m. neteisingai priskyrė pagrindinės veiklos pajamoms, o ne kitos veiklos pajamoms, nors patalpų nuoma nėra pagrindinė universiteto veikla.

Informacija apie pasiektą pokytį

LSU pajamos už ilgalaikę patalpų nuomą pergrupuotos į kitos veiklos pajamas ir nurodytos 2017 m. I pusm. FAR.

Rekomendacija: Paskirstyti likutinę pastatų vertę per perskaičiuotą likusį pastatų naudingo tarnavimo laiką.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Vilniaus kolegija

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-12-23; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-09-12

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Dėl IS programos Stekas klaidingų nustatymų, pastatų lik. vertė neteisingai paskirstyta per likusį naudingą tarnavimo laiką. Dėl to negalima patv. FBA str. A.II. Pastatai - ir D.I.FS iš v.b. – 7652,7 tūkst. Eur, VRA B.II. str. Nusidėvėjimo sąnaudos - 102,3 tūkst. Eur.

Informacija apie pasiektą pokytį

Nuo 2017-04-01 kolegijos pastatų nusidėvėjimas skaičiuojamas pagal normas, paskaičiuotas atsižvelgiant į likusį naudingo tarnavimo laiką.

Rekomendacija: Įteisinti žemės, esančios po patikėjimo teise valdomais pastatais, naudojimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Generalinė miškų urėdija prie Aplinkos ministerijos

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-12-31; rekomendacijos stebėseną baigta: 2018-10-16

Rekomendacijos būklė: Nebeaktuali (stebėseną baigta)

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Neįteisintas žemės, esančios po GMU patikėjimo teise valdomais pastatais ir statiniais, naudojimas.

Informacija apie pasiektą pokytį

Generalinė miškų urėdija kreipėsi Nacionalinę žemės tarnybą dėl valstybinės žemės sklypo, esančio Smolensko g. 15 Vilniuje, perdavimo neatlygintinai naudotis. Nesant šio žemės sklypo padalinimo tarp kelių šio pastato savininkų, tarnyba prašymo nepatenkino. Generalinė miškų urėdija nuo 2018-06-01 yra panaikinta, o minėtas pastatas perduotas Aplinkos apsaugos departamentui patikėjimo teise valdyti, naudoti ir disponuoti.

Rekomendacija: Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus apskaitant pajamas ir priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Viešojo įstaiga Vilniaus universiteto ligoninė Santaros klinikos

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-12-31; rekomendacijos stebėseną baigta: 2019-02-04

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Santaros klinikos pajamas iš turto pardavimo priskyrė ne kitos veiklos, o pagrindinės veiklos pajamoms.

Informacija apie pasiektą pokytį

VšĮ Vilniaus universiteto ligoninės Santaros klinikų gen. direktoriaus 2018-02-08 ir 2018-11-29 įsakymais Nr. V106 ir V1005 buvo atlikti Apskaitos politikos keitimai.

Rekomendacija: Atlikti reikalingus koregavimus ilgalaikio ir trumpalaikio turto apskaitoje.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Pasienio kontrolės punktų direkcija prie Susisiekimo ministerijos

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-11-01; rekomendacijos stebėseną baigta: 2018-03-13

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

1 pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Kultūros vertybės (unikalus Nr. 3994-8003-9016) vertė (12 420,93 Eur) neteisingai prilyginta jos įsigijimo savikainai. Klaida turi įtakos FBA.

2 pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Turto „telefonai–kompiuterių tinklai“ (inv. Nr. 019083, 01601730, 01601788, 01601839) nusidėvėjimas skaičiuotas taikant 5 metų nusidėvėjimo normatyvą, bet toks normatyvas tokios paskirties turtui nėra nustatytas direktoriaus 2010-06-19 įsakyme Nr. 3-26. Todėl negalime patvirtinti, kad veiklos rezultatų ataskaitos pagal 2016-12-31 duomenis pagrindinės veiklos sąnaudų str. B.II „Nusidėvėjimo ir amortizacijos“ nurodyta 36 051,84 Eur suma teisinga.

3 pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Tas pačias funkcijas atliekantis turtas užregistruotas skirtingose turto grupėse.

4 pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

PKPD dalies naudojamų atsargų, kurių įsigijimo vertė 861,62 Eur (automobilio vilktis, gesintuvai, padangos, ratlankiai), nepripažino sąnaudomis. Dėl šios priežasties 2016-12-31 FBA str. C.I.2 „Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių“ nurodyta 861,62 Eur didesnė suma, o VRA str. B.IX „Sunaudotų ir perduotų atsargų savikaina“ – ta pačia suma mažesnės sąnaudos.

## Informacija apie pasiektą pokytį

Inventorizacijos komisija 2018-03-06 protokolu Nr. 6L-64 teikė siūlymus dėl turto nuvertinimo, atkuriamosios vertės nustatymo, skirtingose turto grupėse užregistruoto vienodas funkcijas atliekančio turto pergrupavimo; taip pat pateikti 2017-12-31 registruoti pakeitimai dėl turto pergrupavimo, nenaudojamo turto sąrašai ir nuvertėjimo jiems paskaičiavimas.

Rekomendacija: Atlikti reikalingus koregavimus turto apskaitoje.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerija

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-12-11; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-12-11

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

1 pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

SM neskaičiuojamas faktiškai pradėto naudoti ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas (iš viso 64 turto vienetai, kurių įsigijimo vertė 1 764 859,49 Eur). Neapskaičiuotas turto nusidėvėjimo, 2016-12-31 FBA str. A.II.2. „Pastatai“, A.II.3. „Infrastruktūra ir kiti statiniai“ ir D. „Finansavimo sumos“ nurodytos didesnės sumos, o VRA - str. A.I. „Finansavimo pajamos“ ir B.II. „Nusidėvėjimo ir amortizacijos“ – mažesnės pagrindinės veiklos pajamos ir sąnaudos.

2 pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Ilgalaikio materialiojo turto infrastruktūros statinių grupės sąskaitose neteisingai buvo užregistruotas nematerialusis turtas (GIS informacinė sistema, kaštų skaičiavimo modelis), taip pat trys įrenginiai (šviesolaidinio signalo matavimo prietaisai), šiam turtui neteisingai pritaikytas 7 metų nusidėvėjimo normatyvas. Todėl 2016-12-31 FBA A.I. „Nematerialusis turtas“ nurodyta 222 636,53 Eur mažesnė suma, o A.II. „Ilgalaikis materialusis turtas“ – tiek pat didesnė suma; VRA A.I. str. „Finansavimo pajamos“ nurodyta 14 941,14 Eur mažesnė pajamų suma, o B.II. str. „Nusidėvėjimo ir amortizacijos“ – tiek pat mažesnė sąnaudų suma.

3 pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Nematerialiajam turtui registruoti skirtoje sąskaitoje Nr. 1150001 yra užregistruotas turtas „ES, Skaitmeninės TV plėtros skatinimas“ (inv. Nr. SM.19.540), kuris ministerijai neteikia ekonominės naudos, taigi neatitinka vieno iš trijų 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 8 p. nustatytų nematerialiojo turto pripažinimo kriterijų. Šio turto įsigijimo vertė (2 617 535,37 Eur) iki 2016 m. buvo nudėvėta, todėl įtaka tik aiškinamajam raštui. Panašių atvejų dėl netinkamo turto priskyrimo gali būti ir daugiau.

## Informacija apie pasiektą pokytį

Nematerialiojo turto požymių neatitinkantis turtas nurašytas iš apskaitos (IT kortelės Nr. 2667 ir 2668), 64 turto vienetais apskaičiuotas sukauptas nusidėvėjimas ir atlikti koreguojantys įrašai apskaitoje (2017-08 mėn. nusidėvėjimo skaičiavimo pažyma, operacijų žurnalo žiniaraštis, IT apyvartos žiniaraštis).

Rekomendacija: Esant būtinybei, priimti sprendimą dėl suminės darbo laiko apskaitos taikymo ministerijoje ir nustatyti atitinkamas procedūras, atsižvelgiant į nuo 2017-07-01 įsigaliojusias Darbo kodekso nuostatas.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerija

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-09-11; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-09-11

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Vertindami keturiems Ūkio skyriaus darbuotojams (administratoriams–budėtojams) apskaičiuoto darbo užmokesčio teisingumą padaryta išvada, kad faktiškai taikoma suminė darbo laiko apskaita, tačiau tai neregamentuota ministerijos vidaus darbo taisyklėse ar kitose tvarkose, todėl nėra galimybės kontroliuoti šių darbuotojų dirbto laiko trukmę ir užtikrinti jiems teisingą mokėjimą už darbą pagal Darbo kodekso nuostatas.

## Informacija apie pasiektą pokytį

Susisiekimo ministerija priėmė sprendimą netaikyti suminę darbo laiko apskaitą: 4 budintys darbuotojai dirbs pagal sudarytus grafikus neviršydami normalią darbo laiko trukmę, o esant poreikiui (darbuotojui susirgus, atostogaujant) budėjimą vykdys pagal 2017-07-31 sutartį Nr. 1F-44 su UAB „Sirena Security“ samdytas asmuo.

Rekomendacija: Įvertinti ministerijos neapibrėžtuosius įsipareigojimus, susijusius su dalyvavimu arbitražiniuose procesuose, užregistruoti juos apskaitoje ir pateikti finansinėse ataskaitose

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos Respublikos energetikos ministerija

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-08-07; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-07-26

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

2016 metais ministerija atstovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybei (valstybei) keturiuose arbitražiniuose procesuose, tačiau pagal 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ nuostatas nevertino su jais susijusių įsipareigojimų atsiradimo tikimybių, neregistravo jų apskaitoje ir nepateikė 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinyje.

## Informacija apie pasiektą pokytį

EM 2017-07-25 nebalansinėje sąskaitoje užregistravo 118 mln. Eur neapibrėžtųjų įsipareigojimų, susijusių su dalyvavimu vienoje iš arbitražinių bylų („Veolia“ grupė). Informaciją apie tai EM pateikė FM 2017-07-25 raštu Nr. (6.44-06E03-1429, kad būtų patikslinti duomenis 2016 m. VKFAR aiškinamajame rašte.

Rekomendacija: Išanalizuoti įsipareigojimų, susijusių su Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimu, registravimo apskaitoje ir pateikimo finansinėse ataskaitose trūkumus ir priimti sprendimus dėl šios informacijos pateikimo

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos Respublikos energetikos ministerija

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-08-07; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-07-26

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

EM valdo visą informaciją, susijusią su Ignalinos atominės elektrinės eksploatacijos nutraukimu, tačiau duomenų apie minėtą įsipareigojimą nėra užregistravusi buhalterinėje apskaitoje ir jų neteikia VSAKIS.

## Informacija apie pasiektą pokytį

EM 2017-07-25 nebalansinėje sąskaitoje užregistravo 1 650 702 000,00 Eur, susijusių su įsipareigojimais uždaryti Ignalinos atominę elektrinę. Informaciją apie tai EM pateikė FM 2017-07-25 raštu Nr. (6.44-06E03-1429, kad būtų patikslinti duomenys 2016 m. VKFAR aiškinamajame rašte.

Rekomendacija: Patikslinti Buhalterinės apskaitos vadovą dėl įsipareigojimų registravimo apskaitoje.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2018-07-31; rekomendacijos stebėseną baigta: 2018-05-23

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:  
2016 m. registruotos sąnaudos, patirtos 2015 m.

Informacija apie pasiektą pokytį

Valstybinės mokesčių inspekcijos viršininko 2017-08-18 įsakymu Nr. V-417 pakeistas Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir teritorinių valstybinių mokesčių inspekcijų buhalterinės apskaitos vadovo, patvirtinto 2010-03-31 įsakymu Nr. V-110, 7 priedo 6 p. dėl įsipareigojimų registravimo apskaitoje: nustatyta, kad ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai registruojami FVAIS ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio dieną.

Rekomendacija: Priimti sprendimą dėl įstaigos veikloje nenaudojamo turto ir šio turto vertės pokytį parodyti apskaitoje.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Generalinė miškų urėdija prie Aplinkos ministerijos

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-09-30; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-09-27

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Rekomendacijos svarba: Mažesnė

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:  
GMU turi 100 207,39 Eur vertės turtą – Informacinės sistemos sukūrimo techninį projektą, kuris nėra naudojamas ir neplanuojamas naudoti įstaigos veikloje, tačiau nėra įvertinta šio turto grynoji realizavimo vertė, nėra priimti sprendimai dėl pagal šį projektą turtą kuriančioms ir jį naudosiančioms valstybės įstaigoms (miškų urėdijoms) turto perdavimo ar šio turto nuvertinimo.

Informacija apie pasiektą pokytį

Užregistruotas turto nuvertėjimas.

Rekomendacija: Patikslinti ilgalaikio turto grupes, ilgalaikio turto sukauptą nusidėvėjimą ir amortizaciją bei nenudėvėto ir neamortizuoto ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos normatyvus.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Generalinė miškų urėdija prie Aplinkos ministerijos

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-09-30; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-09-27

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

1 pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:  
Neteisingai ilgalaikį turtą skirsto į grupes.

2 pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:  
Netinkamai įforminta inventORIZACIJA.

3 pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:  
Neteisingai taikomi ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai.

Informacija apie pasiektą pokytį

peržiūrėtos patikslintos IT grupės, nusidėvėjimas.

Rekomendacija: Patikslinti ilgalaikio nematerialiojo turto naudojimo ir amortizacijos skaičiavimo laikotarpius ir perskaičiuoti amortizaciją.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos Respublikos finansų ministerija
Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-12-31; rekomendacijos stebėseną baigta: 2019-08-02
Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta
Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas: Neteisingai taikė naudingą tarnavimo laiką licencijoms, kurių verte buvo didinama įsigijimo savikaina, ir neteisingai skaičiavo amortizaciją.
Informacija apie pasiektą pokytį
Finansų ministerija patikslino amortizacijos skaičiavimo periodą ir perskaičiavo amortizaciją nematerialiajam turtui – VSAKIS licencijoms, kurių įsigijimo savikaina buvo didinama licencijų atnaujinimo paslaugų verte
<b>Rekomendacija: Patikslinti DNMF apskaitos vadovą, numatant finansavimo sumų, pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarką.</b>
Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Daugiabučių namų modernizavimo fondas
Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-10-01; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-08-07
Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta
Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas: Apskaitoje neregistruojamos gautos FS, gavus informaciją iš ministerijos apie FS perdavimą, ir nemažinami įsipareigojimai Valstybės išdui.
Informacija apie pasiektą pokytį
Patikslintas Apskaitos vadovas: aprašyta finansavimo sumų, pajamų ir sąnaudų registravimo apskaitoje tvarka (VIPA vadovo 2017-09-29 įsakymas Nr.2017/9-49)
<b>Rekomendacija: Atskirti paskolų gavėjus, gaunančius valstybės paramą, pagal jų priskyrimą VSS ir ne VSS ir, atsižvelgiant į tai, apskaitoje registruoti FS perdavimą arba panaudojimą.</b>
Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Daugiabučių namų modernizavimo fondas
Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-10-01; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-08-07
Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta
Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas: Neatskiriant paskolų gavėjų pagal jų priskyrimą VSS ir ne VSS fondo apskaitoje neteisingai registruojamos panaudotos FS, suteikus valstybės paramą.
Informacija apie pasiektą pokytį
DNMF duomenų bazėje atliktas paskolų gavėjų, gaunančių valstybės paramą, VSS ir ne VSS atskyrimas. Atsižvelgiant į tai, registruojamas FS perdavimas ar panaudojimas.
<b>Rekomendacija: Patikslinti Apskaitos vadovą: Finansavimo sumų apskaitos tvarkoje numatyti panaudotų FS registravimą pagal faktinę jų panaudojimo paskirtį.</b>
Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Paskolų fondas
Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-11-01; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-09-15

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

106 681,03 Eur suma AR priedo „Finansavimo sumos pagal šaltinį, paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ stulpelyje „Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai“ kaip panaudota nepiniginiam turtui įsigyti, faktiškai buvo panaudota kt. išlaidoms – fondo sąnaudoms padengti. Taip neteisingai parodytas lėšų panaudojimas.

Informacija apie pasiektą pokytį

Patikslinta Paskolų fondo apskaitos politika

Rekomendacija: Patikslinti fondo apskaitos vadovą, FS apskaitos tvarkoje nustatant, kad panaudotos FS turi būti registruojamos pagal faktinę jų panaudojimo paskirtį.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: INVEGOS fondas

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-08-04; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-08-04

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Finansinių ataskaitų AR priedo „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ skiltyje „FS sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai“ pateikta 3 911 513,14 Eur suma faktiškai panaudota kt. išlaidoms (fondo sąnaudoms) padengti, nors priede ji nurodyta kaip panaudota nepiniginiam turtui įsigyti, neatskleidžiant teisingo lėšų panaudojimo.

Informacija apie pasiektą pokytį

Patikslintas apskaitos vadovas

Rekomendacija: Perskaičiuoti Paskolų fondo tiesiogines išlaidas, laikantis sutarties sąlygų, ir grąžinti į šį fondą neteisingai apskaičiuotų valdymo išlaidų dalį.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Paskolų fondas

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-10-01; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-09-15

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

23 649,68 Eur suma iš paskolų fondo lėšų skirta ir išmokėta šį fondą administruojantiems darbuotojams, nesilaikant sutarties sąlygų.

Informacija apie pasiektą pokytį

Į Paskolų fondo sąskaitą grąžinta 23 649,68 Eur valdymo išlaidų suma.

Rekomendacija: Buhalterinėje apskaitoje pagal VSAFAS reikalavimus užregistruoti nuomos sandorių ūkinės operacijas.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Muitinės departamentas prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-09-30; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-09-18

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Dėl neteisingo nuomos priskyrimo veiklos nuomai FBA pagal 2016-12-31 duomenis str. nurodytos mažesnės sumos: A.II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ – 190 267,99 Eur, E.I.3 „Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai“ – 116 089,45 Eur, E.II.2 „Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis“ – 74 178,54 Eur. VRA pagal 2016-12-31 duomenis sumos str. B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ nurodytos 3 463,93 Eur didesnės, o str. E. „Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas“ – 3 463,93 Eur mažesnės.

Informacija apie pasiektą pokytį

Muitinės departamento buhalterinėje apskaitoje pagal 2017-09-12 pažymas užregistruotos sandėliavimo patalpų ir aikštelės nuomos sandorių ūkinės operacijos.

Rekomendacija: Įvertinti minėtų nuomos sandorių ekonominį pagrindumą ir priimti sprendimą, kuris leistų racionaliausiu būdu naudoti valstybės biudžeto lėšas šiam tikslui įgyvendinti;

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Muitinės departamentas prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-08-11; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-08-03

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Pagal nuomos sutartis muitinė per metus sumoka atitinkamai 75,76 ir 103,67 proc. nuomojamo turto vertės, t. y. per metus nuomos mokestis padengia didžiąją dalį arba beveik visą nuomojamo turto vertę.

Informacija apie pasiektą pokytį

Pateiktas Muitinės departamento nuomos sandorių ekonominio pagrindumo vertinimas

Rekomendacija: Priimti sprendimą dėl įstaigos veikloje nenaudojamo turto ir šio turto vertės pokytį parodyti apskaitoje.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos Respublikos teisingumo ministerija

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-08-04; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-07-28

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Teisingumo ministerija turi nuo 2014 m. nerealizuotų, nenaudojamų atsargų, kurios atitinka 1 365,06 Eur. Nustatyta, kad anksčiau negu prieš vienerius metus įsigytas atsargas (1 365,06 Eur), 2016 metų finansinėse ataskaitose, atvaizdavo įsigijimo savikaina.

Informacija apie pasiektą pokytį

Atsargos (dirbtinės odos applanikai), kurių įsigijimo savikaina 2016-12-31 sudarė 1 365,06 Eur (54 vnt.), 2017 metais pradėtos naudoti, likutis 2017-06-30 sudaro 606,96 Eur (24 vnt.). Todėl šias atsargas nuvertinti iki gryniosios realizavimo vertės nėra pagrindo, o kitas ministerijos turtas nuvertėjimo požymių neturi.

Rekomendacija: Priimti sprendimą dėl įstaigos veikloje nenaudojamo turto ir šio turto vertės pokytį parodyti apskaitoje.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2018-12-31; rekomendacijos stebėseną baigta: 2023-09-14

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Rekomendacijos svarba: Mažesnė

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Vidaus reikalų ministerija turi 882 759,09 Eur vertės turtą – nebaigtą projektą „Finansų valdymo ir apskaitos informacinės sistemos pagal VSAFAS sukūrimas ir diegimas“, kuris nuo 2011 m. nenaudojamas įstaigos veikloje, tačiau nėra įvertinta šio turto atsiperkamoji vertė ar priimti sprendimai dėl šio turto nuvertinimo.

Informacija apie pasiektą pokytį

Priėmus Vyriausybės 2020-12-02 nutarimą Nr. 1350 „Dėl valstybės nematerialiojo turto nurašymo“, FVAIS techninis projektas buvo likviduotas (2020-12-11 pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto nurašymo ir likvidavimo aktas Nr. 1VL-2549) ir nurašytas Vidaus reikalų ministerijos apskaitoje.

Dėl SAP programinės įrangos licencijų būklės įvertinimo ir galimo atnaujinimo ekonominio įvertinimo ministerija 2020-10-22 raštu Nr. 7D-269 kreipėsi į Informatikos ir ryšių departamentą prie Vidaus reikalų ministerijos. Gavusi įvertinimą, ministerijos patikėjimo teise valdomo valstybės nematerialiojo ir ilgalaikio bei trumpalaikio materialiojo turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti komisija pateikė siūlymą nematerialiųjų turtą pripažinti nereikalingu ir netinkamu (negalimu) naudoti.

Vidaus reikalų ministerijos apskaitoje užregistruotos SAP programinės įrangos licencijos (350 vnt.) yra visiškai nuvertintos, todėl rekomendaciją laikome įgyvendinta ir jos stebėseną baigiame.

Rekomendacija: Spręsti klausimą dėl VĮ „Mūsų amatai“ naudojimosi administracinėmis patalpomis ir komunalinių išlaidų kompensavimo.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Panevėžio pataisos namai

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-11-30; rekomendacijos stebėseną baigta: 2024-06-11

Rekomendacijos būklė: Iš dalies įgyvendinta (stebėseną baigta)

Rekomendacijos svarba: Mažesnė

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Panevėžio pataisos namai suteikė teisę Valstybinei įmonei „Mūsų amatai“ neribotą laiką naudotis patalpomis, esančiomis Puzino g. 12, Panevėžyje (administracinėmis patalpomis, kabinetais 39,30 kv. m) be teisinio pagrindo. Atkreipiame dėmesį, kad ši įstaiga nemoka ir komunalinių mokesčių, susijusių su šių patalpų naudojimu. Panevėžio pataisos namų paskaičiavimu už šių patalpų komunalinius mokesčius apytikslė mokėtina suma nuo 2016 m. sausio iki 2017 balandžio mėn. būtų 1 043,59 Eur.

Informacija apie pasiektą pokytį

Panevėžio pataisos namai įpareigojo VIMA įsiskolinimą už patalpų nuomą ir komunalines išlaidas (2016–2019 m. laikotarpio) apmokėti iki 2020-02-28, tačiau skola nesumokėta. VIMA nurodė, kad nuo 2016-01-01 iki 2019-10-31 laikotarpio 2 239,33 Eur skolos (pagal 2022-03-16 sąskaitą-faktūrą Nr. 03846) apmokėti negali dėl Juridinių asmenų nemokumo įstatymo 28 str. 1 d. 1–3 p. nuostatų (draudimas vykdyti juridinio asmens finansines prievoles, neįvykdytas iki teismo nutarties išskelti nemokumo bylą įsiteisėjimo dienos, ir išieškoti skolas iš juridinio asmens ir t. t.). 2022-10-13 įsiteisėjusia Vilniaus apygardos teismo nutartimi VIMA buvo nutraukta restruktūrizavimo byla ir iškelta bankroto byla, visi kreditorių reikalavimai, išskyrus Juridinių asmenų nemokumo įstatymo nustatytas išimtis, yra tenkinami įstatymo 93 ir 94 str. nustatyta tvarka.

Vadovaujantis teisingumo ministro 2022-09-07 įsakymu Nr. 1R-303 „Dėl Kalėjimų departamentui prie Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos pavaldžių biudžetinių įstaigų reorganizavimo“ nuo 2023-01-01 Kalėjimų departamentas ir jam pavaldžios įstaigos buvo reorganizuoti į vieną juridinį asmenį – Lietuvos kalėjimų

tarnybą. Tarnyba perėmė visų Kalėjų departamento ir jam pavaldžių įstaigų, *inter alia* ir Panevėžio pataisos namų teises, pareigas ir visas Panevėžio pataisos namų reikalavimo teises į VĮ „Mūsų amatai“ (VIMA) (2022-12-30 Panevėžio pataisos namų reikalų perdavimo ir priėmimo aktu Nr. LV-9029). Preliminarus VIMA bankroto bylos užbaigimas buvo numatytas 2024 m. rugpjūčio mėn. (Vyriausybės 2024-02-07 protokolinis sprendimas Nr. 5). Įvertinus kasacinių skundų nagrinėjimo teisme terminus ir turto perdavimo procedūrų (kurioms reikalingas Vyriausybės nutarimo priėmimas) trukmę, įgyvendinimo terminas numatomas iki 2025-04-01. Atsižvelgus į pernelyg ilgai užsitęsusių rekomendacijos įgyvendinimo procesus, vadovaujantis Valstybinio audito rekomendacijų pateikimo ir įgyvendinimo stebėsenos tvarkos aprašo, patvirtinto valstybės kontrolieriaus 2019-12-19 įsakymu Nr. APDE-2, 33 p., rekomendacija laikoma iš dalies įgyvendinta ir jos stebėseną baigta.

**Rekomendacija:** Imtis priemonių dėl neteisėtai išmokėtų priemonių išieškojimo.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Panevėžio pataisos namai

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2018-12-31; rekomendacijos stebėseną baigta: 2018-12-21

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Audito procedūrų metu nustatėme, kad vidaus kontrolės priemonės darbo užmokesčio priemonių srityje neveikia, nes vadovui nuo 2015-03-04 iki 2017-06-30 mokėjo priemonę už darbą pavojingomis darbo sąlygomis nepagrįstai. Kalėjų departamento direktorius įsakymu (2015-03-03 Nr. V-96) patvirtintos pareigybes, į kurias paskirtiems pareigūnams mokamos priemonės už darbą pavojingomis darbo sąlygomis, tačiau į šį sąrašą direktoriaus pareigybės neįtraukta. Audito metu, pateikus pastebėjimus, nuo 2017-07-01 priemonės mokėjimas nutrauktas.

Informacija apie pasiektą pokytį

Darbuotojui neteisėtai išmokėtos priemonės už darbą pavojingomis sąlygomis išieškotos bei perskaičiuotos socialinio draudimo įmokos.

**Rekomendacija:** Spręsti klausimą dėl VĮ „Mūsų amatai“ naudojimosi administracinėmis patalpomis.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Vilniaus pataisos namai

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2018-07-31; rekomendacijos stebėseną baigta: 2021-04-02

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Rekomendacijos svarba: Mažesnė

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Vilniaus pataisos namai suteikė teisę VĮ „Mūsų amatai“ neribotą laiką naudotis patalpomis, esančiomis Rasų g, 8 Vilniuje be teisinio pagrindo.

Informacija apie pasiektą pokytį

VĮ „Mūsų amatai“ administracinėmis patalpomis (Rasų g. 8, Vilnius) nesinaudoja.

**Rekomendacija:** Įtraukti į apskaitą iš UAB Žemės ūkio paskolų fondo gautinas ir pervestinas palūkanas.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerija

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-09-07; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-08-10

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Neįtraukė į apskaitą iš UAB Žemės ūkio paskolų fondo gautinų ir pervestinių palūkanų.

Informacija apie pasiektą pokytį

UAB Žemės ūkio paskolų fondo gautinos ir pervestinos palūkanos įtrauktos į apskaitą 2017-02-23.

Rekomendacija: Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus dėl darbo užmokesčio apskaičiavimo ir išmokėjimo ir priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerija

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-09-07; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-08-10

Rekomendacijos būklė: Atmesta subjekto (stebėseną baigta)

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

2016 m. gruodžio mėn. dešimčiai darbuotojų buvo netinkamai apskaičiuotas ir išmokėtas darbo užmokestis.

Informacija apie pasiektą pokytį

Rekomendacija: Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus vykdant viešuosius pirkimus, sutarčių, prievolių užtikrinimo kontrolę, ir priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Šiaulių tardymo izoliatorius

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-12-31; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-12-31

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

1 pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Izoliatorius nesivadovavo finansų kontrolės taisyklių (2011-06-28 įsakymas Nr. 1/01-208) 16.1 p. ir už 2017 m. gautą aprangą sumokėjo visą 7 517,86 Eur sumą iš anksto, nors sutarčių (2014-07-08 Nr. 47/08-14/2014-07-02, 2014-07-17 Nr. 47/08-17, 2014-10-22 Nr. 47/08-28) sąlygos to nereikalavo.

2 pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Izoliatorius pagal sutartį (2015-11-16 Nr. 47/08-58) 2015 m. gruodžio mėn. sumokėjo net 63 proc. sutarties vertės (995 226,87 Eur) išankstinį mokėjimą už tvorų statybos darbus, bet rangovas darbų laiku neatliko ir už laiku neįvykdytus įsipareigojimus nesumokėjo 102 355,05 Eur delspinigių, dėl kurių išieškojimo vyksta teisiniai procesai.

Informacija apie pasiektą pokytį

Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumai vykdant viešuosius pirkimus, sutarčių, prievolių užtikrinimo kontrolę, ir priimti sprendimai, užtikrinantys vidaus kontrolės sistemos veikimą.

Rekomendacija: Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus vykdant viešuosius pirkimus, sutarčių, prievolių užtikrinimo kontrolę bei priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Panevėžio pataisos namai

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-09-30; rekomendacijos stebėseną baigta: 2018-04-05

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Panevėžio pataisos namai nesivadovavo finansų kontrolės taisyklių (Panevėžio pataisos namų direktoriaus 2014-11-27 įsakymas Nr. V-113) 18 p. ir už 2016 m. gautą kompiuterinę įrangą tiekėjams sumokėjo visą iš anksto (iš viso 36 828,77 Eur) dar 2015 m., nors sutarčių (2015-12-23 Nr. 07/3-75 ir 2015-12-23 Nr. 07/3-76) sąlygos to nereikalavo. Nustatėme atvejį, kad įstaiga 2016 m. sumokėjo 67 293,93 Eur už remonto darbus rangovui iš anksto – iki sutarties (2016-10-06 Nr. 07/3-67) pasirašymo. Atkreipiame dėmesį, kad, įstaiga sutartyse tiekėjams nustato prievolių užtikrinimo būdus, kai skolininkas, neįvykdęs ar netinkamai įvykdęs prievolę, privalo mokėti delspinigius, tačiau už pavėluotą prekių pristatymą pagal sutartį (2015-12-23 Nr. 07/3-75) neskaičiavo 230,14 Eur delspinigių ir nepareikalavo jų sumokėti.

Informacija apie pasiektą pokytį

2018-01-19 įsakymu Nr.V-8 patvirtintas naujas pirkimų komisijos reglamentas. Išankstiniai mokėjimai atliekami, jeigu numatyta pirkimo- pardavimo sutartyse.

Rekomendacija: Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus vykdant viešuosius pirkimus, sutarčių, prievolių užtikrinimo kontrolę bei priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Kybartų pataisos namai

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-10-31; rekomendacijos stebėseną baigta: 2018-04-09

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Kybartų pataisos namai nesivadovavo Finansų kontrolės taisyklių (direktoriaus 2014-12-11 įsakymas Nr. 7-10/281) 41.3 p. ir už 2016 m. gautą aprangą pagal sutartį (20140707/07/5-20/26) sumokėjo visą 7 222,85 Eur sumą iš anksto, nors sutarties sąlygos to nereikalavo.

Informacija apie pasiektą pokytį

2017-09-29 direktoriaus įsakymu Nr. 1/10-285 patvirtintos viešųjų pirkimų organizavimo taisyklės, 2018-03-30 įsakymu Nr. 1/10-101 – viešųjų pirkimų planavimo, organizavimo ir vidaus kontrolės taisyklės. Papildytas pirkimo–pardavimo sutarčių apskaitos žurnalas.

Rekomendacija: Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus, vykdant viešuosius pirkimus, sutarčių, prievolių užtikrinimo kontrolę, ir priimti sprendimus, užtikrinančius vidaus kontrolės sistemos veikimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Vilniaus pataisos namai

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-09-30; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-09-11

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Informacija apie pasiektą pokytį

Direktorius 2017-11-08 įsakymu Nr.3-328 patvirtinta nuolat veikianti viešųjų pirkimų komisija, į kurios funkcijas įtraukta sutarčių ir prievolių vykdymo kontrolė. Už jų vykdymą atsakingi pirkimų iniciatoriai arba kiti direktoriaus įsakymu paskirti asmenys.

**Rekomendacija:** Priimti sprendimą dėl įstaigos veikloje nenaudojamo turto ir turto vertės pokyčių atvaizduoti apskaitoje.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos kariuomenė

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-10-30; rekomendacijos stebėseną baigta: 2018-01-10

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Turi nenaudojamo turto – IMT 766669,28 Eur bei nematerialųjį turtą (licencijas) 27 516,09 Eur. Šis turtas nenaudojamas veikloje, tačiau nėra įvertinta jo atitinkamai grynoji realizavimo ir atsiperkamoji vertė, nepriimti sprendimai dėl tolimesnio naudojimo ar nuvertinimo.

Informacija apie pasiektą pokytį

Rekomendacija įgyvendinta

**Rekomendacija:** Įvertinus matavimo vienetų valstybinių etalonų poreikį, atitinkamai keisti teisės aktus.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerija

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2019-07-01; rekomendacijos stebėseną baigta: 2019-02-12

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Valstybės etalonų sistema neturi aiškaus finansavimo modelio. Ūkio ministerijos etalonams kurti, saugoti, naudoti ir tobulinti vykdoma finansavimo praktika yra ydinga, nes finansavimas jau septynis metus skiriamas ta pačia nekintama suma, neatlikus poreikio paskaičiavimo ir neįtraukiant išlaidų įrangai atnaujinti.

Informacija apie pasiektą pokytį

Įvertinus matavimo vienetų valstybinių etalonų poreikį nuo 2018-06-12 patikslintas šių etalonų sąrašas, patvirtintas Vyriausybės 2014-06-24 nutarimu Nr. 595.

**Rekomendacija:** Atlikti turto apskaitos koregavimus.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Kūno kultūros ir sporto departamentas prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-09-29; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-08-09

Rekomendacijos būklė: Atmesta subjekto (stebėseną baigta)

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Kūno kultūros ir sporto departamentas nesivadovavo 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 45 p. ir neapskaičiavo 2016 metais faktiškai pradėto naudoti Lietuvos žiemos sporto centro ilgalaikio turto nusidėvėjimo.

Informacija apie pasiektą pokytį

Rekomendacija: Atlikti visų su mokslo tiriamaisiais darbais ir nurodytomis įmonėmis susijusių sandorių vidinį tyrimą.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerija

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-12-31; rekomendacijos stebėseną baigta: 2018-10-09

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Automobilių kelių direkcija 2014–2016 m. pasirašė 12 ilgalaikių sutarčių mokslo tiriamiesiems darbams, kurių viešuosius pirkimus nuolat laimi ir darbus atlieka tie patys 5 vykdytojai. Nustatytos rizikos dėl vykdytojų: dvigubo finansavimo už tuos pačius darbus, įmonių veiklos skaidrumo ir tęstinumo, įmonėms vadovauja tas pats asmuo. Negavome pakankamų įrodymų, kad tinkamai buvo vertinamas mokslo tiriamųjų darbų poreikis.

Informacija apie pasiektą pokytį

Lietuvos automobilių kelių direkcija atliko analizę ir pateikė informaciją apie 2014–2016 m. pirktų mokslo tiriamųjų darbų pirkimus ir jų rezultatų panaudojimą. Taip pat pateikė informaciją apie atliktus ir atliekamus veiksmus, kad būtų supaprastinti mokslo ir kitų tiriamųjų darbų pirkimo dokumentuose tiekėjams keliami reikalavimai. LAKD atlieka ir planuoja ateityje atlikti veiksmus, kurie padidintų skelbiamuose mokslo ir kitų tiriamųjų darbų pirkimuose dalyvaujančių dalyvių skaičių (vykdyti potencialių tiekėjų apklausas; vertinti ir esant galimybei išskaidyti tiriamojo darbo objektą į dalis; vykdyti pirkimus tarptautinio atviro konkurso būdu). Susisiekimo ministerija yra teikusi Lietuvos automobilių kelių direkcijos prie Susisiekimo ministerijos, valstybinės reikšmės kelius prižiūrinčių valstybės įmonių, AB „Problematika“ ir VŠĮ Kelių ir transporto tyrimo instituto bendro vykdomų funkcijų tyrimo ir pasiūlymų dėl funkcijų optimizavimo galimybių studiją (toliau – funkcijų tyrimo ataskaitą), kurioje pateikiama Kelių būklės analizės ir kelių bei modernizavimo programų parengimo proceso schema. Šioje schemoje išskirtos KTTI reguliarios pavestos atlikti funkcijos ir tos, kurios įsigyjamos viešųjų pirkimų būdu. Pažymėtina, kad KTTI yra įpareigotas atlikti reguliarius kelių būklės ir eismo tyrimus bei analizę teikiant pasiūlymus. Tai yra kelių statybos, rekonstravimo ir remonto vykdymo ciklo dalis. Funkcijų tyrimo ataskaitoje buvo aiškiai išskirta, kad mokslinius tyrimus LAKD perka rinkoje, todėl pakartotinio (dvigubo) finansavimo nėra.

Rekomendacija: Siekiant mažinti administracinę naštą, viešai pateikti išsamią, aiškią informaciją vartotojams, tikslinga peržiūrėti informacijos apie valstybės skolą, tarp jų ir apie Vyriausybės valstybės vardu suteiktas visas garantijas, pateikimą ataskaitų rinkiniuose ir priimti sprendimą, kaip tinkamai pateikti visą informaciją.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos Respublikos finansų ministerija

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2017-10-02; rekomendacijos stebėseną baigta: 2017-07-19

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

Vyriausybės skolinimosi, skolos ir garantuotos skolos limitų ataskaitoje (formoje Nr. 1SL) pateikiamos ne visos garantijos, kurias valstybės vardu suteikė ar prisiėmė Vyriausybė. Joje nėra duomenų apie valstybės įsipareigojimus dėl suteiktų garantijų tarptautinėms finansinėms institucijoms (Europos investicijų bankui ir Šiaurės investicijų bankui), kurios 2016 m. sudarė 23,1 mln. Eur.

Informacija apie pasiektą pokytį

Patikslintas VBVAR aiškinamasis raštas: pateikta informacija apie valstybės įsipareigojimus dėl 2016 m. suteiktų garantijų tarptautinėms finansinėms institucijoms (Europos investicijų bankui ir Šiaurės investicijų bankui)

Rekomendacija: Išanalizuoti besikartojančias situacijas dėl viršplaninių pajamų iš ES ir kitos tarptautinės finansinės paramos ir priimti sprendimus dėl teisingo šių lėšų atskleidimo VBVAR.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija: Lietuvos Respublikos finansų ministerija

Rekomendacijos įgyvendinimo terminas: 2018-12-31; rekomendacijos stebėseną baigta: 2019-05-29

Rekomendacijos būklė: Įgyvendinta

Pastebėjimas/pagrindinis audito rezultatas:

2016 m. VBVAR aiškinamojo rašto ir jo 4 priedo informacija, kad asignavimų planas padidintas 0,1 mln. Eur viršplaninėmis ES paramos lėšomis, nėra teisinga.

Informacija apie pasiektą pokytį

Finansų ministerija priėmė sprendimus, kurie sudaro sąlygas valstybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje atskleisti informaciją apie gautas ir į valstybės biudžetą įskaitytas viršplanines ES ir (arba) kitos tarptautinės finansinės paramos lėšas. Rengiant Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymų projektus, įstatymu patvirtinamos atitinkamų metų valstybės biudžeto pajamų ir išlaidų bendros sumos, iš jų išskiriant ES ir kitos tarptautinės finansinės paramos lėšų sumas. Rodiklių įstatymo projekto aiškinamojo rašto lentelėje, kurioje pateikiama informacija apie ES ir kitos tarptautinės finansinės paramos lėšas atitinkamų metų biudžete išlaidas, papildomai pateikiami duomenys apie planuojamos gauti ES ir kitos tarptautinės finansinės paramos pajamas, kurios išskaidomos pagal gaunamos paramos finansavimo šaltinius ir atsakingas valstybės institucijas.