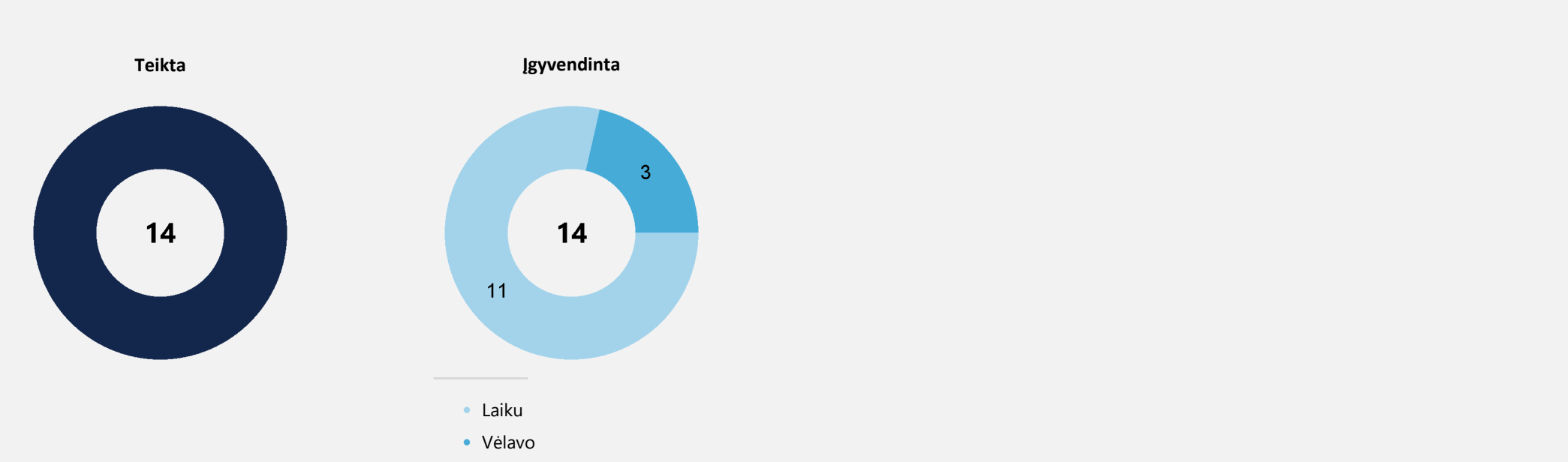


„FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS VALSTYBĖS VALDOMOSE ĮMONĖSE IR VIEŠOSIOSE ĮSTAIGOSE“

Valstybinio audito ataskaita: 2014-06-30 Nr. VA-P-60-1-7



Rekomendacija / priemonė	Iki kada turi būti įgyvendinta	Būklė	Laiko būklė
1 rekomendacija: Valdymo sričiai priskirtas įmones informuoti apie audito rezultatus ir įpareigoti parengti finansinės rizikos valdymą reglamentuojančius dokumentus ar peržiūrėti ir, esant poreikiui, patikslinti esamus, atsižvelgiant į Finansinės rizikos valdymo gairėse valstybės valdomoms įmonėms pateiktas rekomendacijas.	2015-01-01	Įgyvendinta	Laiku

Atsakingas subjektas:
Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerija

Pakytis:
Pavedimą parengti finansinės rizikos valdymą reglamentuojančius dokumentus ar peržiūrėti esamus įgyvendino visos 11 ūkio ministro valdymo srities valstybės valdomų įmonių, išskyrus rekomendacijos įgyvendinimo metu (2014 m. rudenį) bankrutuojančias, likviduojamas ar bankrutavusias įmones (VŠĮ „Versli Lietuva“, Lietuvos verslo paramos agentūra, VŠĮ „Investuok Lietuvoje“, CPO LT), ir 4 viešosios įstaigos. Ūkio ministerijos teigimu, viešosios įstaigos verslo informacijos centrai neturi ir nerengia finansinės rizikos valdymą reglamentuojančių dokumentų, nes nepatiria didelės finansinės rizikos: pinigų srautai nėra dideli, investuotinių lėšų neturi, vadovaujasi visuotinių dalininkų susirinkimuose patvirtintomis Vidaus kontrolės tvarkomis ir finansų kontrolės taisyklėmis, leidžiančiomis valdyti įstaigos finansinę riziką.

„FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS VALSTYBĖS VALDOMOSE ĮMONĖSE IR VIEŠOSIOSE ĮSTAIGOSE“

Valstybinio audito ataskaita: 2014-06-30 Nr. VA-P-60-1-7

Rekomendacijų stebėsenos ataskaita

2026-07-20 03:45

Rekomendacija / priemonė	Iki kada turi būti įgyvendinta	Būklė	Laiko būklė
2 rekomendacija: Valdymo sričiai priskirtas įmonės informuoti apie audito rezultatus ir įpareigoti parengti finansinės rizikos valdymą reglamentuojančius dokumentus ar peržiūrėti ir, esant poreikiui, patikslinti esamus, atsižvelgiant į Finansinės rizikos valdymo gairėse valstybės valdomoms įmonėms pateiktas rekomendacijas.	2015-01-01	Įgyvendinta	Laiku

Atsakingas subjektas:

Lietuvos Respublikos finansų ministerija

Pokyti:

VĮ „Prabavimo rūmai“ (2014-09-10), UAB „Lietuvos Energija“ (2014-09-11) ir VšĮ Centrinė projektų valdymo agentūra parengė ar peržiūrėjo ir atnaujino finansinės rizikos valdymą reglamentuojančius dokumentus. UAB „Lietuvos Energija“ atnaujintoje Bendrovės grupės išdo valdymo politikoje papildomai nustatytos lėšų diversifikavimo taisyklės, patikslintas tarptautinių reitingo agentūrų ilgalaikio skolinimosi kredito reitingų sąrašas, atnaujintos nuostatos dėl įgyvendintų korporatyvinio valdymo reikalavimų bei pasikeitusios bendrovės grupės įmonių struktūros. UAB „Viešųjų investicijų plėtros agentūra“ patvirtino Finansinės rizikos valdymo procedūrą, tačiau laisvomis lėšomis pradės disponuoti tik baigus atlikti veiksmus, susijusius su įstatų keitimu 2016-03-17 finansų ministrui priėmus sprendimą padidinti bendrovės įstatinį kapitalą. VĮ „Indėlių ir investicijų draudimas“ ir UAB „Būsto paskolų draudimas“ finansinės rizikos valdymo reglamentavimas yra pakankamas.

3 rekomendacija:

Valdymo sričiai priskirtas įmonės informuoti apie audito rezultatus ir įpareigoti parengti finansinės rizikos valdymą reglamentuojančius dokumentus ar peržiūrėti ir, esant poreikiui, patikslinti esamus, atsižvelgiant į Finansinės rizikos valdymo gairėse valstybės valdomoms įmonėms pateiktas rekomendacijas.

2015-01-01

Įgyvendinta

Laiku

Atsakingas subjektas:

Lietuvos Respublikos kultūros ministerija

Pokyti:

Kultūros ministro valdymo srities septynios įmonės ir viešosios įstaigos (VĮ „Lietuvos paminklai“, VĮ „Vilniaus pilių direkcija“ (rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitos datai yra likviduojama), UAB „Lietuvos kinas“, VšĮ „Vilniaus keistuolių teatras“, VšĮ „Kauno įvairių tautų kultūros centras“, VšĮ „Tautinių bendrijų namai“, VšĮ „Lietuvos tautinių mažumų folkloro ir etnografijos centras“) parengė finansinės rizikos valdymą reglamentuojančius dokumentus. Trys viešosios įstaigos, kuriose viena iš dalininkų yra Kultūros ministerija, rengti tokius dokumentus atsisakė, motyvuodamos tuo, kad finansinės rizikos valdymas jiems neaktualus dėl vos kasdieniams poreikiams tenkinti pakankančių disponuojamų piniginių lėšų.

4 rekomendacija:

Valdymo sričiai priskirtas įmonės informuoti apie audito rezultatus ir įpareigoti parengti finansinės rizikos valdymą reglamentuojančius dokumentus ar peržiūrėti ir, esant poreikiui, patikslinti esamus, atsižvelgiant į Finansinės rizikos valdymo gairėse valstybės valdomoms įmonėms pateiktas rekomendacijas.

2015-01-01

Įgyvendinta

Laiku

Atsakingas subjektas:

Lietuvos Respublikos energetikos ministerija

„FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS VALSTYBĖS VALDOMOSE ĮMONĖSE IR VIEŠOSIOSE ĮSTAIGOSE“

Valstybinio audito ataskaita: 2014-06-30 Nr. VA-P-60-1-7

Rekomendacijų stebėsenos ataskaita

2026-07-20 03:45

Rekomendacija / priemonė	Iki kada turi būti įgyvendinta	Būklė	Laiko būklė
--------------------------	--------------------------------	-------	-------------

Pokytis:

Energetikos ministro valdymo srities įmonės peržiūrėjo ar parengė ir patvirtino finansinės rizikos valdymo dokumentus: VĮ „Ignalinos atominė elektrinė“ (2015-01-15 patvirtino Finansinių išteklių valdymo politikos aprašą), VĮ „Radioaktyviųjų atliekų tvarkymo agentūra“ 2016-01-17 patvirtino Finansinės rizikos politikos aprašą bei 2016-02-05 atnaujino Finansų kontrolės taisykles), VĮ „Lietuvos naftos produktų agentūra“ (2014-04-23 patvirtino Finansinės rizikos politikos aprašą), VĮ „Energetikos agentūra“ (2014-11-17 patvirtino Finansinės rizikos politikos aprašą), UAB „EPSO-G“ (2014-10-21 patvirtino Finansinės rizikos valdymo politikos aprašą). AB „Klaipėdos nafta“ patvirtino, kad bendrovės finansinės rizikos valdymo aprašas yra parengtas vadovaujantis Rekomendacinėmis finansinės rizikos valdymo gairėmis valstybės valdomose įmonėse.

5 rekomendacija:

Valdymo sričiai priskirtas įmonės informuoti apie audito rezultatus ir įpareigoti parengti finansinės rizikos valdymą reglamentuojančius dokumentus ar peržiūrėti ir, esant poreikiui, patikslinti esamus, atsižvelgiant į Finansinės rizikos valdymo gairėse valstybės valdomoms įmonėms pateiktas rekomendacijas.

2015-01-01

Įgyvendinta

Vėlavo

Atsakingas subjektas:

Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija

Pokytis:

Vidaus reikalų ministro valdymo srities valstybės įmonės parengė ir patvirtino finansinės rizikos valdymo politikos aprašus: „Infostruktūra“ 2014-12-18, „Regitra“ 2014-12-30. VĮ „Infostruktūra“ savininko teises ir pareigas 2015-04-23 Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 406 pavesta įgyvendinti Susisiekimo ministerijai.

6 rekomendacija:

Valdymo sričiai priskirtas įmonės informuoti apie audito rezultatus ir įpareigoti parengti finansinės rizikos valdymą reglamentuojančius dokumentus ar peržiūrėti ir, esant poreikiui, patikslinti esamus, atsižvelgiant į Finansinės rizikos valdymo gairėse valstybės valdomoms įmonėms pateiktas rekomendacijas.

2015-01-01

Įgyvendinta

Laiku

Atsakingas subjektas:

Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerija

Pokytis:

Susisiekimo ministro valdymo srities VĮ Vidaus vandens kelių direkcija, neturinti finansinės rizikos valdymo politikos dokumentų, jų nerengs, nes finansinės rizikos valdymas jiems neaktualus dėl ribotų laisvų piniginių lėšų. Kitai įmonei, AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“, turėjusiai parengti finansinės rizikos valdymo politikos dokumentus, rekomendacija neaktuali, nes Klaipėdos apygardos teismas 2015-12-14 nutarė iškelti bankroto bylą (nutartis įsiteisėjo 2015-12-29). Visos kitos ministro valdymo srities įmonės turi finansinės rizikos valdymo dokumentus.

„FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS VALSTYBĖS VALDOMOSE ĮMONĖSE IR VIEŠOSIOSE ĮSTAIGOSE“

Valstybinio audito ataskaita: 2014-06-30 Nr. VA-P-60-1-7

Rekomendacijų stebėsenos ataskaita

2026-07-20 03:45

Rekomendacija / priemonė	Iki kada turi būti įgyvendinta	Būklė	Laiko būklė
7 rekomendacija: Valdymo sričiai priskirtas įmonės informuoti apie audito rezultatus ir įpareigoti parengti finansinės rizikos valdymą reglamentuojančius dokumentus ar peržiūrėti ir, esant poreikiui, patikslinti esamus, atsižvelgiant į Finansinės rizikos valdymo gairėse valstybės valdomoms įmonėms pateiktas rekomendacijas.	2015-01-01	Įgyvendinta	Laiku

Atsakingas subjektas:

Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerija

Pokytis:

Visos Žemės ūkio ministro valdymo srities valstybės valdomos įmonės ir viešosios įstaigos turi patvirtinusios finansinės rizikos valdymą reglamentuojančius dokumentus.

8 rekomendacija: Valdymo sričiai priskirtas įmonės informuoti apie audito rezultatus ir įpareigoti parengti finansinės rizikos valdymą reglamentuojančius dokumentus ar peržiūrėti ir, esant poreikiui, patikslinti esamus, atsižvelgiant į Finansinės rizikos valdymo gairėse valstybės valdomoms įmonėms pateiktas rekomendacijas.	2015-01-01	Įgyvendinta	Laiku
--	------------	-------------	-------

Atsakingas subjektas:

Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija

Pokytis:

Sveikatos apsaugos ministro valdymo srities visos 17 viešųjų įstaigų (ligoninės, sanatorijos ir kt.) ir UAB „Universiteto vaistinė“ parengė ir patvirtino finansinės rizikos valdymą reglamentuojančius dokumentus. Be to, Sveikatos apsaugos ministras 2014-12-31 įsakymu Nr. V-1472 pakeitė ir papildė ministerijai pavaldžių asmens sveikatos priežiūros paslaugas teikiančių viešųjų įstaigų laikinai laisvų lėšų laikymo ir panaudojimo rekomendacijas.

9 rekomendacija: Valdymo sričiai priskirtas įmonės informuoti apie audito rezultatus ir įpareigoti parengti finansinės rizikos valdymą reglamentuojančius dokumentus ar peržiūrėti ir, esant poreikiui, patikslinti esamus, atsižvelgiant į Finansinės rizikos valdymo gairėse valstybės valdomoms įmonėms pateiktas rekomendacijas.	2015-01-01	Įgyvendinta	Vėlavo
--	------------	-------------	--------

Atsakingas subjektas:

Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija

Pokytis:

Aplinkos ministro valdymo srities įmonės VĮ Statybos produkcijos sertifikavimo centras, VĮ Valstybinio miškotvarkos institutas, UAB „Projektų ekspertizė“ patvirtino finansinės rizikos valdymo politikos aprašus. Generalinė miškų urėdija, kuri įgyvendina savininko teises ir pareigas 42-iose VĮ miškų urėdijose, informavo Aplinkos ministeriją, kad generalinio miškų urėdo įsakymais patvirtintos finansinių išteklių valdymo nuostatos apima Valstybinio audito ataskaitoje pateiktas rekomendacijas.

„FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS VALSTYBĖS VALDOMOSE ĮMONĖSE IR VIEŠOSIOSE ĮSTAIGOSE“

Valstybinio audito ataskaita: 2014-06-30 Nr. VA-P-60-1-7

Rekomendacijų stebėsenos ataskaita

2026-07-20 03:45

Rekomendacija / priemonė	Iki kada turi būti įgyvendinta	Būklė	Laiko būklė
--------------------------	--------------------------------	-------	-------------

10 rekomendacija:

Valdymo srčiai priskirtas įmonės informuoti apie audito rezultatus ir įpareigoti parengti finansinės rizikos valdymą reglamentuojančius dokumentus ar peržiūrėti ir, esant poreikiui, patikslinti esamus, atsižvelgiant į Finansinės rizikos valdymo gairėse valstybės valdomoms įmonėms pateiktas rekomendacijas.

2015-01-01

Įgyvendinta

Vėlavo

Atsakingas subjektas:

Lietuvos Respublikos teisingumo ministerija

Pokytis:

Teisingumo ministro valdymo srities VĮ Registrų centras 2014-06-09 išdėstė nauja redakcija įmonės finansinės rizikos valdymo politikos aprašą, tačiau įmonė laisvų lėšų neturi ir investavimo nevykdo. Kadangi įmonės turi sąskaitas visuose Lietuvos Respublikos bankuose, einamųjų sąskaitų likučių stebėseną vykdoma kasdien.

VĮ „Mūsų amatai“, atsižvelgiant į valstybinio audito ataskaitoje pateiktas rekomendacijas, sudarytos visos prielaidos efektyviai valdyti finansinę riziką: nustatyta įmonės valdymo organams teikiamos ataskaitos forma ir turinys, atskaitomybės valdybai forma, turinys ir terminai. Prekių, paslaugų ir darbų pirkimai vykdomi pagal Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus.

11 rekomendacija:

Patikslinti pirkimo vertės apskaičiavimo, įsigyjant bankų ir investavimo paslaugas, reglamentavimą, įtraukiant atvejus, kai, įsigijusi tokias paslaugas, įmonė gauna pajamų.

2015-12-31

Įgyvendinta

Laiku

Atsakingas subjektas:

Viešųjų pirkimų tarnyba

Pokytis:

Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2015-12-31 įsakymu Nr. 1S-214 patvirtintos Terminuotų indėlių ir indėlių iki pareikalavimo paslaugų viešojo pirkimo rekomendacijos, kuriose nurodoma, kaip apskaičiuojama pirkimo vertė, kai perkamos banko indėlio sutarties sudarymo paslaugos.

12 rekomendacija:

Bendradarbiaujant su Finansinės rizikos valdymo gairių valstybės valdomoms įmonėms rengėjais – Finansų ministerijos ir Ūkio ministerijos specialistais, parengti rekomendacijas, kuriomis vadovaudamosi valstybės valdomos įmonės galėtų įgyvendinti Rekomendacines finansinės rizikos valdymo gaires, nepažeisdamos Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų, įskaitant planuojamą tiesioginį skolinimą Finansų ministerijai, imsiiančiai paskolas valstybės vardu.

2015-12-31

Įgyvendinta

Laiku

Atsakingas subjektas:

Viešųjų pirkimų tarnyba

„FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS VALSTYBĖS VALDOMOSE ĮMONĖSE IR VIEŠOSIOSE ĮSTAIGOSE“

Valstybinio audito ataskaita: 2014-06-30 Nr. VA-P-60-1-7

Rekomendacijų stebėsenos ataskaita

2026-07-20 03:45

Rekomendacija / priemonė	Iki kada turi būti įgyvendinta	Būklė	Laiko būklė
--------------------------	--------------------------------	-------	-------------

Pokytis:

Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2015-12-31 įsakymu Nr. 1S-214 patvirtintos Terminuotų indėlių ir indėlių iki pareikalavimo paslaugų viešojo pirkimo rekomendacijos. Pasikeitus Viešųjų pirkimų įstatymui (pakeitimas atliktas 2015 06 09 Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo Nr. I-1491 2, 8-2, 10, 21-1, 33, 38, 87, 93, 94, 96 str., 2 priedėlio, priedo pakeitimo ir įstatymo papildymo 18-1 str. įstatymu Nr. XII-1768), finansinių paslaugų, susijusių su pinigų, valiutų keitimo kurso, valstybės skolos valdymo, išdo agento, finansinio turto valdymo arba kitų politikos sričių, susijusių su vertybinių popierių arba kitokių finansinių priemonių sandoriais, pirkimams, finansinių paslaugų, susijusių su vertybinių popierių arba kitokių finansinių priemonių emisija, pardavimu, pirkimu ar perleidimu, pirkimams ir paskolų, susijusių ar nesusijusių su vertybinių popierių arba kitokių finansinių priemonių emisija, pardavimu, pirkimu ar perleidimu, pirkimams Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo nuostatos netaikomos. Todėl Terminuotų indėlių ir indėlių iki pareikalavimo paslaugų viešojo pirkimo rekomendacijos neapima vertybinių popierių viešojo pirkimo, kurį buvo rekomenduota detalizuoti.

13 rekomendacija:

Valdymo sričiai priskirtas įmonės informuoti apie audito rezultatus ir įpareigoti parengti finansinės rizikos valdymą reglamentuojančius dokumentus ar peržiūrėti ir, esant poreikiui, patikslinti esamus, atsižvelgiant į Finansinės rizikos valdymo gairėse valstybės valdomoms įmonėms pateiktas rekomendacijas.

2015-01-01

Įgyvendinta

Laiku

Atsakingas subjektas:

Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerija

Pokytis:

Švietimo ir mokslo ministro valdymo sričiai priklausančios viešosios įstaigos parengė ir patvirtino finansinės rizikos valdymą reglamentuojančius dokumentus, vadovaujantis Rekomendacinėmis finansinės rizikos valdymo gairėmis valstybės valdomoms įmonėms.

14 rekomendacija:

Valdymo sričiai priskirtas įmonės informuoti apie audito rezultatus ir įpareigoti parengti finansinės rizikos valdymą reglamentuojančius dokumentus ar peržiūrėti ir, esant poreikiui, patikslinti esamus, atsižvelgiant į Finansinės rizikos valdymo gairėse valstybės valdomoms įmonėms pateiktas rekomendacijas.

2016-06-30

Įgyvendinta

Laiku

Atsakingas subjektas:

Lietuvos Respublikos Vyriausybė

Pokytis:

VĮ Turto bankas 2014-09-05 direktoriaus įsakymu papildė finansinės rizikos valdymo politikos aprašą nuostatomis dėl limitų pagal geografinę investicijų paskirstymą.

Daugiau informacijos apie šio ir kitų auditų metu teiktas rekomendacijas ir jų įgyvendinimą rasite čia [Atviri duomenys](#)