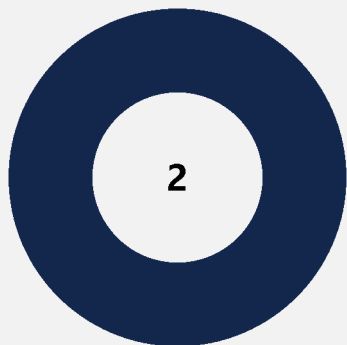
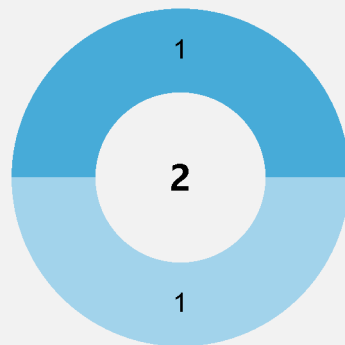


Teikta



Įgyvendinta



- Laiku
- Vėlavo

„ILGALAIKIO DARBO IŠMOKŲ FONDO 2021 METŲ FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ FINANSINIO AUDITO REZULTATAI“

Valstybinio audito ataskaita: 2022-10-03 Nr. FAE-10

Rekomendacijų stebėsenos ataskaita

2026-06-04 04:16

Rekomendacija / priemonė	Iki kada turi būti įgyvendinta	Būklė	Laiko būklė
1 rekomendacija: Siekiant teisingos socialinių išmokų sąnaudų apskaitos, VSDF valdybai rekomenduojame išmokų taikomojoje sistemoje įdiegti funkcionalumus, užtikrinančius laiku atliekamą ir visų duomenų apie priimtus sprendimus dėl ilgalaikio darbo ir sankcijų taikymo išmokų skyrimo perkėlimą į Finansų valdymo sistemą.	2022-12-31	Įgyvendinta	Vėlavo

Atsakingas subjektas:

Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos

Pokytis:

□ Valdybos direktoriaus pavaduotojo 2023-06-29 įsakymu Nr. V-265 buvo patvirtintos atnaujintos Ilgalaikio darbo išmokų skyrimo ir mokėjimo darbo procedūros ir Ilgalaikio darbo išmokų skyrimo ir mokėjimo vidaus kontrolės procedūros. Ilgalaikio darbo išmokų skyrimo ir mokėjimo darbo procedūrų 38 p. numatyta, kad ataskaitinio laikotarpio pabaigoje VSDF valdybos Fondo finansų ir apskaitos skyriaus specialistas suformuoja neįtrauktą į kontrolinį žiniaraštį išmokų gavėjų sąrašą (neįvykdyti išmokų įsipareigojimai) ir jos pagrindu registruoja finansinius įrašus FVS. Su šio sąrašo formavimu susijusios vidaus kontrolės procedūros yra numatytos Ilgalaikio darbo išmokų skyrimo ir mokėjimo vidaus kontrolės procedūrų 2.1 ir 2.2 p.

□ Įdiegti programiniai pakeitimai, kurie leidžia automatiškai būdu identifikuoti paskirtas, bet neišmokėtas nepensines išmokas. 2024-01-17 raštu Nr. (1.78E)I-481 gautas VSDF valdybos patvirtinimas, kad 2023-09-13 pateiktas programinės įrangos užsakymas KTM-232293, kuris turėjo sudaryti galimybę sąnaudų įrašus į FVS perduoti pagal sprendimų skirti ilgalaikio darbo išmokas priėmimo ir užregistravimo datą, 2023-12-19 buvo įvykdytas ir veikia be trūkumų. Pateikti pavyzdžiai įrodo, kad priimti sprendimai pagal Dokumentų valdymo sistemos duomenis yra užregistruoti apskaitoje tą laikotarpį, kai buvo priimti įsipareigojimai mokėti ilgalaikio darbo išmokas.

1 priemonė:

Patvirtintos atnaujintos Ilgalaikio darbo išmokų skyrimo ir mokėjimo darbo procedūros bei Ilgalaikio darbo išmokų skyrimo ir mokėjimo vidaus kontrolės procedūros jose numatant periodišką pagal išmokų taikomojoje sistemoje suformuotos ataskaitos duomenis analizės dėl priimtų sprendimų skirti išmoką ir jų išmokėjimo bei ūkinių operacijų registravimo atlikimą.

2022-09-15

Įgyvendinta

Vėlavo

Atsakingas subjektas:

Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos

Rezultatas:

□ Valdybos direktoriaus pavaduotojo 2023-06-29 įsakymu Nr. V-265 buvo patvirtintos atnaujintos Ilgalaikio darbo išmokų skyrimo ir mokėjimo darbo procedūros ir Ilgalaikio darbo išmokų skyrimo ir mokėjimo vidaus kontrolės procedūros. Ilgalaikio darbo išmokų skyrimo ir mokėjimo darbo procedūrų 38 p. numatyta, kad ataskaitinio laikotarpio pabaigoje VSDF valdybos Fondo finansų ir apskaitos skyriaus specialistas suformuoja neįtrauktą į kontrolinį žiniaraštį išmokų gavėjų sąrašą (neįvykdyti išmokų įsipareigojimai) ir jos pagrindu registruoja finansinius įrašus FVS. Su šio sąrašo formavimu susijusios vidaus kontrolės procedūros yra numatytos Ilgalaikio darbo išmokų skyrimo ir mokėjimo vidaus kontrolės procedūrų 2.1 ir 2.2 p.

□ Įdiegti programiniai pakeitimai, kurie leidžia automatiškai būdu identifikuoti paskirtas, bet neišmokėtas nepensines išmokas. 2024-01-17 raštu Nr. (1.78E)I-481 gautas VSDF valdybos patvirtinimas, kad 2023-09-13 pateiktas programinės įrangos užsakymas KTM-232293, kuris turėjo sudaryti galimybę sąnaudų įrašus į FVS perduoti pagal sprendimų skirti ilgalaikio darbo išmokas priėmimo ir užregistravimo datą, 2023-12-19 buvo įvykdytas ir veikia be trūkumų. Pateikti pavyzdžiai įrodo, kad priimti sprendimai pagal Dokumentų valdymo sistemos duomenis yra užregistruoti apskaitoje tą laikotarpį, kai buvo priimti įsipareigojimai mokėti ilgalaikio darbo išmokas.

„ILGALAIKIO DARBO IŠMOKŲ FONDO 2021 METŲ FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ FINANSINIO AUDITO REZULTATAI“

Valstybinio audito ataskaita: 2022-10-03 Nr. FAE-10

Rekomendacijų stebėsenos ataskaita

2026-06-04 04:16

Rekomendacija / priemonė	Iki kada turi būti įgyvendinta	Būklė	Laiko būklė
2 rekomendacija: Siekiant teisingos socialinių išmokų sąnaudų apskaitos, VSDF valdybai rekomenduojame sukurti programinės įrangos funkcionalumus, leidžiančius automatiškai būdu identifikuoti atvejus, kai pasikeičia Apdraustųjų registro duomenys, turintys įtakos skirtų (išmokėtų) ilgalaikio darbo ir sankcijų taikymo išmokų dydžiui, ir užtikrinančius teisingą bei laiku atliekamą jų perskaičiavimą.	2022-12-31	Įgyvendinta	Laiku

Atsakingas subjektas:

Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos

Pokytis:

Rekomendacijai įgyvendinti numatytos 2 priemonės, kurias įgyvendindama VSDF valdyba:

- 2022 m. rugpjūčio mėn. baigė diegti programinės įrangos pakeitimus, leidžiančius automatiškai būdu identifikuoti atvejus, kai pasikeičia Apdraustųjų valstybinio socialinio draudimo ir valstybinio socialinio draudimo išmokų gavėjų registro duomenys, turintys įtakos skirtų (išmokėtų) ilgalaikio darbo ir sankcijų taikymo išmokų dydžiui ir užtikrinantys teisingą bei laiku atliekamą jų perskaičiavimą.

- 2022-06-30 Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos direktoriaus pavduotojo įsakymu Nr. V-254 patvirtino naujas Ilgalaikio darbo išmokų skyrimo ir mokėjimo darbo procedūras ir Ilgalaikio darbo išmokų skyrimo ir mokėjimo vidaus kontrolės procedūras, kuriomis nustatytos periodinės išmokų perskaičiavimo procedūros, pasikeitus Apdraustųjų valstybinio socialinio draudimo ir valstybinio socialinio draudimo išmokų gavėjų registro duomenims, taip pat procedūros, užtikrinančios priimamų sprendimų teisingumo ir savalaikiškumo bei išmokų skyrimo ir mokėjimo kontrolę.

Gauti įrodymai, kad sukurtos procedūros vykdomos ir programinė įranga identifikuoja nurodytus atvejus.

1 priemonė:

Parengta programinė įranga ilgalaikio darbo išmokų bei sankcijų taikymo išmokų perskaičiavimui ir atvejų identifikavimui.

2022-08-31

Įgyvendinta

Laiku

Atsakingas subjektas:

Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos

Rezultatas:

2022 m. rugpjūčio mėn. VSDF valdyba baigė įdiegti programinės įrangos pakeitimus, leidžiančius automatiškai būdu identifikuoti atvejus, kai pasikeičia Apdraustųjų valstybinio socialinio draudimo ir valstybinio socialinio draudimo išmokų gavėjų registro duomenys, turintys įtakos skirtų (išmokėtų) ilgalaikio darbo ir sankcijų taikymo išmokų dydžiui ir užtikrinantys teisingą bei laiku atliekamą jų perskaičiavimą.

Gauti įrodymai, kad programinė įranga identifikuoja nurodytus atvejus. Atsižvelgę į išdėstytas aplinkybes, priemonę laikome įgyvendinta.

2 priemonė:

Patvirtintos atnaujintos Ilgalaikio darbo išmokų skyrimo ir mokėjimo darbo procedūros bei Ilgalaikio darbo išmokų skyrimo ir mokėjimo vidaus kontrolės procedūros, jose numatant išmokų perskaičiavimą pasikeitus Apdraustųjų valstybinio socialinio draudimo ir valstybinio socialinio draudimo išmokų gavėjų registro duomenims, taip pat užtikrinant priimamų sprendimų teisingumo ir savalaikiškumo bei išmokų skyrimo ir mokėjimo einamąją bei paskesnę kontrolę.

2022-06-30

Įgyvendinta

Vėlavo

Atsakingas subjektas:

Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos

„ILGALAIKIO DARBO IŠMOKŲ FONDO 2021 METŲ FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ FINANSINIO AUDITO REZULTATAI“

Valstybinio audito ataskaita: 2022-10-03 Nr. FAE-10

Rekomendacijų stebėsenos ataskaita

2026-06-04 04:16

Rekomendacija / priemonė	Iki kada turi būti įgyvendinta	Būklė	Laiko būklė
<p>Rezultatas: 2022-06-30 Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos direktoriaus pavadootojo įsakymu Nr. V-254 patvirtintos naujos Ilgalaikio darbo išmokų skyrimo ir mokėjimo darbo procedūros ir Ilgalaikio darbo išmokų skyrimo ir mokėjimo vidaus kontrolės procedūros. Ilgalaikio darbo išmokų skyrimo ir mokėjimo darbo procedūrų 43. ir 44 p. nustatyta, kad ne rečiau kaip 1 kartą per savaitę formuojamas ilgalaikio darbo išmokų gavėjų, kuriems buvo pakeisti Apdraustųjų valstybinio socialinio draudimo ir valstybinio socialinio draudimo išmokų gavėjų registro (toliau - Registras) duomenys, pagal kuriuos buvo paskirta ilgalaikio darbo išmoka, sąrašas. Į sąrašą įtraukiami atvejai, kai po šios išmokos paskyrimo pakeičiami Registro duomenys apie atleidimo iš darbo pagrindą, datą bei laikotarpį, iš kurio buvo apskaičiuotas išmokos dydis, asmens draudžiamosios pajamos, lemiančios išmokos dydį. Sprendimas dėl ilgalaikio darbo išmokos perskaičiavimo turi būti priimtas per 10 darbo dienų nuo duomenų gavimo dienos.</p> <p>Ilgalaikio darbo išmokų skyrimo ir mokėjimo vidaus kontrolės procedūrų 1.2 ir 2.2 p. nustatytos ilgalaikio darbo išmokų skyrimo ir apskaičiavimo, savalaikio sprendimų priėmimo bei šių išmokų mokėjimo vidaus kontrolės užduotys, pagal kurias atsakingi darbuotojai kas savaitę tikrina, ar specialistai laiku ir teisingai vykdo reikiamus veiksmus (tikslina duomenis, rašo paklausimus, įvertina papildomus duomenis, dokumentus ir pan.), ar per ataskaitinį ketvirtį išmokėtos visos paskirtos ilgalaikio darbo išmokos, ar, pasikeitus duomenims bei aplinkybėms, kitą ataskaitinį laikotarpį buvo išmokėtos anksčiau neišmokėtos išmokos. Šie duomenys teikiami teritoriniam skyriui, kuris administruoja ilgalaikio darbo išmokas ir tvarko jų apskaitą.</p> <p>Kadangi nustatytos periodinės išmokų perskaičiavimo procedūros pasikeitus Registro duomenims, taip pat procedūros, užtikrinančios priimamų sprendimų teisingumo ir savalaikiškumo bei išmokų skyrimo ir mokėjimo kontrolę, priemonę laikome įgyvendinta.</p>			

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