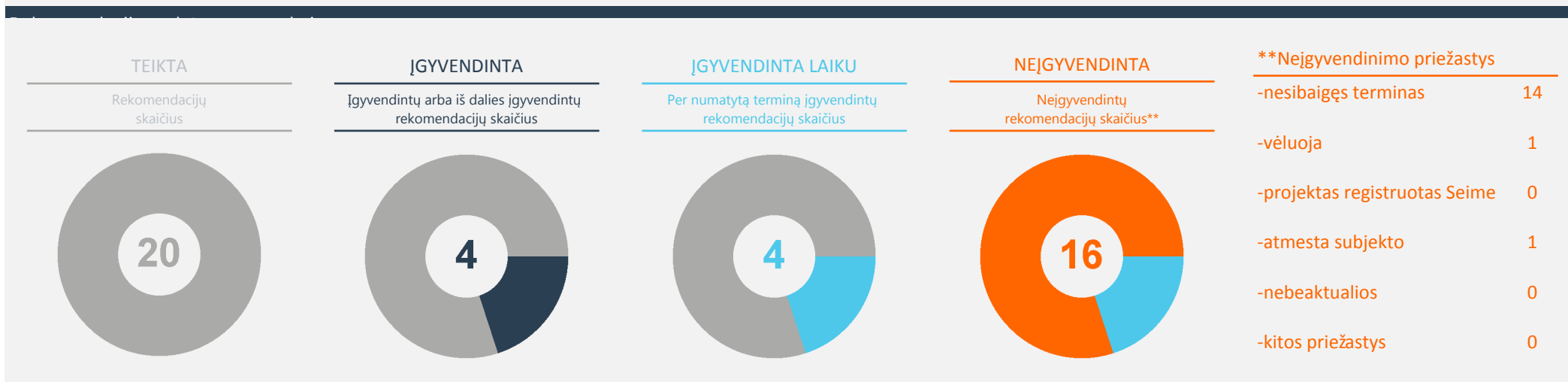


# „2017 METŲ VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ TEISINGUMO BEI VALSTYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO, DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS“

Valstybinio audito ataskaita: 2018-10-01 Nr. FA-2018-P-60-2-3-1



Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Įgyvendinimo būklė	Planuota įgyvendinimo data	Laiko būklė
<b>Įgyvendinimo / rezultatų aprašymas</b>					
1.	Apsvarstyti ir įvertinti kokių konkrečiai tikslų ir rezultatų siekiama, įgyvendinant valstybės biudžeto lėšomis vykdomą priemonę „Žemdirbių savivaldos stiprinimas“. Nusprendus toliau vykdyti šią priemonę, parinkti tinkamą jos vertinimo kriterijų, nustatyti, kurias konkrečias funkcijas / veiklas tikslinga pavesti vykdyti Žemės ūkio rūmams.	Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerija	Laukiama įgyvendinimo	2019-03-30	Terminas nesibaigęs
2.	Ištirti aplinkybes, kodėl išmokos buvo skaičiuotos neteisingai, ir įstatymų nustatyta tvarka išieškoti padarytą žalą iš kaltų asmenų. <i>Žuvininkystės tarnyba ištyrė aplinkybes, dėl kurių išmokos apskaičiuotos neteisingai (2018-11-16 išvada Nr. R23/2018-7). Kadangi padaryta žala neišieškota, rekomendacijos įgyvendinimas toliau stebimas.</i>	Žuvininkystės tarnyba prie Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijos	Iš dalies įgyvendinta	2018-11-30	Vėluoja
3.	Keisti / tobulinti ydingas sporto projektų finansavimo reglamentavimo nuostatas ir ištirti aplinkybes dėl lėšų skyrimo pareiškėjams, neatitikusiems jiems keliamų reikalavimų. <i>Nuo 2019-01-01 negalios LR kūno kultūros ir sporto rėmimo fondo įstatymas. Šio teisės akto pagrindinės nuostatos bus perkeltos LR kūno kultūros ir sporto įstatymą, kurio 17 str. reglamentuoja sporto projektų finansavimą.</i>	Lietuvos Respublikos Vyriausybė	Iš dalies įgyvendinta	2018-12-31	Laukiame duomenų

**„2017 METŲ VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ TEISINGUMO BEI VALSTYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO, DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS“**

Valstybinio audito ataskaita: 2018-10-01 Nr. FA-2018-P-60-2-3-1

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Įgyvendinimo būklė	Planuota įgyvendinimo data	Laiko būklė
<i>Įgyvendinimo / rezultatų aprašymas</i>					
4.	Parinkti priemones, kurios užtikrintų žyminio mokesčio ir teismų skiriamų baudų buhalterinės apskaitos tvarkymą teismuose pagal VSAFAS reikalavimus.	Nacionalinė teismų administracija	Atmesta subjekto	2018-07-30	Netaikoma
5.	Įvertinti nuomos sutartis pagal 19-ąjį VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“. Ištaisyti neteisingai apskaitoje užregistruotus finansinės nuomos, išduotų naudotis ir nenurašytų atsargų, gautinų sumų nuvertėjimo ūkines operacijas.	Nacionalinė žemės tarnyba prie Žemės ūkio ministerijos	Laukiama įgyvendinimo	2018-12-31	Laukiame duomenų
6.	Sukurti procedūras gautinų sumų efektyviai kontrolei vykdyti (duomenims ir jų pokyčiams sisteminti ir analizuoti, sumų išieškojimo procesams kontroliuoti ir kt.). <i>Nacionalinės žemės tarnybos direktoriaus pavedimu sudaryta darbo grupė, kuri turi pasiūlyti geriausius būdus Nacionalinės žemės tarnybos gautinų sumų efektyvesnei kontrolei vykdyti ir užtikrinti.</i>	Nacionalinė žemės tarnyba prie Žemės ūkio ministerijos	Laukiama įgyvendinimo	2019-09-30	Terminas nesibaigęs
7.	Atsižvelgiant į įstaigos veiklos pobūdį ir kitus ypatumus, Apskaitos vadove nustatyti kito nematerialiojo turto (valstybinės geodezijos, kartografijos, erdvinių duomenų rinkinių ir kitos produkcijos) grupavimo, pirminio pripažinimo ir paskesnio vertinimo (atnaujinimo) metodus.	Nacionalinė žemės tarnyba prie Žemės ūkio ministerijos	Laukiama įgyvendinimo	2019-09-30	Terminas nesibaigęs
8.	Nustatyti valstybinės geodezijos, kartografijos, erdvinių duomenų rinkinių ir kitos produkcijos saugojimo tvarką ir trukmę ir atitinkamai patikslinti šio turto amortizacijos normatyvus.	Nacionalinė žemės tarnyba prie Žemės ūkio ministerijos	Laukiama įgyvendinimo	2019-09-30	Terminas nesibaigęs
9.	Teisės aktų nustatyta tvarka perduoti savivaldybių nuosavybėn 2015-2017 m. įrengtas universalias dirbtinės dangos sporto aikšteles ir užtikrinti, kad turtas būtų perduotas aktualia (esančia perdavimo metu) likutine verte.	Kūno kultūros ir sporto departamentas prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės	Laukiama įgyvendinimo	2018-12-31	Laukiame duomenų
10.	Įvertinus departamento kitiems subjektams (aeroklubai, federacijos, viešosios įstaigos ir kt.) atiduoto naudoti turto perdavimo tikslingumą ir atsižvelgiant į galiojančių bei rengiamų teisės aktų nuostatas, spręsti klausimą dėl šio turto naudojimo įteisinimo.	Kūno kultūros ir sporto departamentas prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės	Laukiama įgyvendinimo	2018-12-31	Laukiame duomenų

**„2017 METŲ VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ TEISINGUMO BEI VALSTYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO, DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS“**

Valstybinio audito ataskaita: 2018-10-01 Nr. FA-2018-P-60-2-3-1

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Įgyvendinimo būklė	Planuota įgyvendinimo data	Laiko būklė
	<i>Įgyvendinimo / rezultatų aprašymas</i>				
11.	Informuoti nuomininką apie negyvenamųjų patalpų nuomos sutartyje nuomininkui nustatytų pareigų pažeidimus, o jų nepašalinus - imtis veiksmų dėl sutarties nutraukimo.	Kūno kultūros ir sporto departamentas prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės	Laukiama įgyvendinimo	2018-12-31	Laukiame duomenų
12.	Nustatyti priemones (procedūras), užtikrinančias tinkamą vidaus kontrolės veikimą priimti sprendimus dėl transporto nuomos ir remonto, turto perdavimo tretiesiems asmenims.	Turto valdymo ir ūkio departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos	Įgyvendinta	2018-12-01	Laiku
	<i>Turto valdymo ir ūkio departamento direktorius įsakymais nustatė priemones (procedūras), užtikrinančias tinkamą vidaus kontrolės veikimą, priimant sprendimus dėl turto įsigijimo, transporto nuomos ir remonto, turto perdavimo tretiesiems asmenims.</i>				
13.	Siekiant teisėto ir skaidraus valstybės turto naudojimo, sustabdyti susiformavusią ir teisės aktams prieštaraujančią valstybės biudžetinių įstaigų turto naudojimo neatlygintinai Lietuvos jaunųjų ugniagesių sąjungos veikloje praktiką. Priimti teisės aktams neprieštaraujančius tarpusavio santykius reguliuojančius sprendimus.	Priešgaisrinės apsaugos ir gelbėjimo departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos	Laukiama įgyvendinimo	2019-03-01	Terminas nesibaigęs
14.	Priimti sprendimus dėl jaunųjų ugniagesių sąjungos naudojimosi administracinėmis patalpomis ir garažais.	Vilniaus apskrities priešgaisrinė gelbėjimo valdyba	Laukiama įgyvendinimo	2019-03-01	Terminas nesibaigęs
15.	Įteisinti naudojamus veikiančius valstybės informacinius išteklius ir nustatyti kontrolės priemones, užtikrinančias kuriamų išteklių įteisinimą laiku.	Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerija	Laukiama įgyvendinimo	2021-12-31	Terminas nesibaigęs
16.	Išanalizuoti vidaus kontrolės priemonių veikimo, siekiant apsaugoti turtą, naudojant lėšas ir vykdant įsipareigojimus tretiesiems asmenims, trūkumus, identifikuoti neveikimo priežastis ir imtis priemonių, kad būtų užtikrintas įstaigos vidaus kontrolės veikimas.	Nacionalinis maisto ir veterinarijos rizikos vertinimo institutas	Įgyvendinta	2018-12-31	Laiku
	<i>Institutas sustiprino finansų kontrolę išankstinių mokėjimų, įsipareigojimų, turto srityse: išankstinės sąskaitos registruojamos tam tikslui skirtoje sąskaitoje, darbuotojai pakartotinai supažindinti su finansų kontrolės taisyklėmis, sustiprinta inventorizacijos procedūra, pakeistas Apskaitos vadovas pritaikant jį Instituto veiklos ypatumams.</i>				

## „2017 METŲ VALSTYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ TEISINGUMO BEI VALSTYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO, DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS“

Valstybinio audito ataskaita: 2018-10-01 Nr. FA-2018-P-60-2-3-1

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Įgyvendinimo būklė	Planuota įgyvendinimo data	Laiko būklė
<i>Įgyvendinimo / rezultatų aprašymas</i>					
17.	Nustatyti gautinų sumų už parduotą valstybinę žemę nuvertėjimo požymius, pagrįstą nuvertėjimo procentų dydį ir atitinkamai patikslinti Apskaitos vadovą.	Nacionalinė žemės tarnyba prie Žemės ūkio ministerijos	Laukiama įgyvendinimo	2019-09-30	Terminas nesibaigęs
18.	Nustatyti finansų kontrolės darbo užmokesčio ir komandiruočių srityse procedūras, užtikrinančias tinkamą dokumentų parengimą ir darbo užmokesčio teisingą apskaičiavimą. <i>Valstybinė augalininkystės tarnyba vidaus tvarkose (Finansų kontrolės taisyklėse, įsakymuose dėl komandiruočių) nustatė papildomas darbo užmokesčio ir komandiruočių kontrolės procedūras.</i>	Valstybinė augalininkystės tarnyba prie Žemės ūkio ministerijos	Įgyvendinta	2018-12-31	Laiku
19.	Atlikti tyrimą dėl projektuose dalyvavusiems darbuotojams išmokėto darbo užmokesčio pagrįstumo ir teisės aktų nustatyta tvarka susigrąžinti ar išieškoti nepagrįstai išmokėtas sumas. <i>Į valstybės biudžetą sugrąžinta nepagrįstai išmokėta suma (924,80 eur).</i>	Valstybinė augalininkystės tarnyba prie Žemės ūkio ministerijos	Įgyvendinta	2018-09-30	Laiku
20.	Įvertinti nuomos sutartis pagal 19-ąjį VSAFAS "Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys" Ištaisyti neteisingai apskaitoje užregistruotas finansinės nuomos, išduotų naudotis ir nenurašytų atsargų, gautinų sumų nuvertėjimo ūkinės operacijos. <i>Valstybinė maisto ir veterinarijos tarnyba 2018-12-20 užregistravo gautinų sumų (rinkliavų) nuvertėjimą (78.077,79 eur suma), nuo 2018-12-01 nutraukė kompiuterinės įrangos nuomos sutartį. Liko neištaisytos išduotų naudotis ir nenurašytų atsargų ūkinės operacijos, neįvertintos patalpų finansinės nuomos sutartys.</i>	Valstybinė maisto ir veterinarijos tarnyba	Iš dalies įgyvendinta	2018-12-31	Laukiame duomenų

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