



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

### **VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS GINKLŲ FONDE PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2009 m. gegužės 19 d. Nr. FA-P-40-6-35  
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant  
4-ojo audito departamento direktoriaus Rimvido Aleliūno  
2008-06-30 pavedimą Nr. P-40-6

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:  
Regina Krutkienė (grupės vadovė)  
Inga Staškė

Auditas pradėtas 2008-06-30  
Auditas baigtas 2009-05-19

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti  
Valstybės kontrolės interneto puslapyje  
adresu [www.vkontrole.lt](http://www.vkontrole.lt)

# TURINYS

<b>Ižanga</b>	<b>3</b>
<b>Audito apimtis ir metodai</b>	<b>4</b>
<b>Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos</b>	<b>6</b>
<b>1. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinės atskaitomybės teisingumui</b>	<b>6</b>
1.1. Dėl finansavimo ir išlaidų apskaitos	6
1.2. Dėl palūkanų apskaitos	7
1.3. Dėl atsiskaitymų apskaitos	7
1.4. Dėl turto apskaitos	8
<b>2. Pastebėjimai dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, teisėtumo</b>	<b>8</b>
<b>3. Kiti pastebėjimai</b>	<b>9</b>
<b>4. Rekomendacijos</b>	<b>10</b>
<b>Priedai</b>	<b>11</b>

## IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Valstybės kontrolės 4-ojo audito departamento direktoriaus 2008 m. birželio 30 d. pavedimu Nr. P-40-6. Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Regina Krutkienė (grupės vadovė) ir valstybinė auditorė Inga Staškė.

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos ginklų fondas prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės (toliau – Ginklų fondas). Tai Vyriausybės įstaiga, aprūpinanti valstybės institucijas, juridinius ir fizinius asmenis ginklais, šaudmenimis, sprogmenimis ir specialiosiomis priemonėmis. Adresas: Linkmenų g. 26, 08217 Vilnius, identifikavimo kodas 191769098. Audituojamu laikotarpiu Ginklų fondui vadovavo direktorius Gintautas Mišeikis, vyriausiojo buhalterio pareigas ėjo Finansų ir ūkio skyriaus vedėja Vilija Petkevičienė.

Audituojamas laikotarpis – 2008 metai.

Audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto 2008 metų finansinės atskaitomybės ir kitų ataskaitų duomenų tikrumą ir teisingumą, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti valstybės biudžeto asignavimų poreikio 2009 metams planavimą teisėtumo požiūriu.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansines ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituota Ginklų fondo 2008 metų finansinė atskaitomybė: Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 4), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio išskolinimo 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 6), Finansinio turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 8).

Audituotos planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos: Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-1), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-11).

Audituojamu laikotarpiu Ginklų fondas vykdė 2 programas:

- Jėgos struktūrų aprūpinimas ginkluote, ginklų apskaita;
- Specialioji juridinių ir fizinių asmenų aprūpinimo ginklais, jų priedais, šaudmenimis bei specialiąja technika programa.

Joms vykdyti patvirtinta 5 304,1 tūkst. Lt, o panaudota 5 167,1 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, iš jų programai „Jėgos struktūrų aprūpinimo ginkluote, ginklų apskaita“ panaudota 1 705,7 tūkst. Lt, Specialiajai juridinių ir fizinių asmenų aprūpinimo ginklais, jų priedais, šaudmenimis bei specialiąja technika programai – 3 461,4 tūkst. Lt, Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso aktyvas (pasyvas) – 30 220,5 tūkst. Lt.

Auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26 (valstybės kontrolieriaus 2006 m. vasario 1 d. įsakymo Nr. V-15 redakcija) patvirtintais Valstybinio audito reikalavimais ir pagal Valstybės kontrolės 4-ojo audito departamento direktoriaus patvirtintą audito planą.

Auditas atliktas siekiant pakankamai užtikrinti, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1 proc. visų kasinių išlaidų, tai yra 52 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.
- 1 proc. Išlaidų sąmatų vykdymo balanso aktyvo ir pasyvo likučių, tai yra 302 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, buvo atliktas Ginklų fondo veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, nustatant reikšmingo iškraipymo riziką, buvo nustatytas reikšmingumo lygis ir svarbiausios audito sritys. Vertinant vidaus kontrolę buvo susipažinta su vidaus kontrolės aplinka ir procedūromis. Atsižvelgiant į tai buvo atliktos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, prekių ir paslaugų naudojimo, ilgalaikio, trumpalaikio turto ir atsargų, pinigų, pajamų, gautinų ir mokėtinų sumų didelės apimties savarankiškos audito procedūros.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio (teisėtumo) audito nuomonei pareikšti.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

### 1. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinės atskaitomybės teisingumui

#### 1.1. Dėl finansavimo ir išlaidų apskaitos

Ginklų fondas 2008 m. gavo 5 167,1 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, patyrė 6 495,5 tūkst. Lt faktinių išlaidų (įskaitant 1 329,7 tūkst. Lt išlaidų iš biudžeto likutį metų pradžioje). Metų pabaigoje uždarant 200 sąskaitą „Išlaidos iš biudžeto“ Ginklų fondas nurašė 4 681,2 tūkst. Lt faktinių išlaidų, t.y. 485,9 tūkst. Lt mažiau, negu buvo gauti ir panaudoti asignavimai. Todėl Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanse 200 sąskaitos „Išlaidos iš biudžeto“ ir 230 sąskaitos „Finansavimas iš biudžeto“ likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje padidinti.

Ginklų fondas 2008 m. gruodžio mėn. padidino 230 sąskaitos „Finansavimas iš biudžeto“ likutį ir atitinkamai sumažino 232 sąskaitos „Finansavimas iš kitų šaltinių“ likutį (3 095,9 tūkst. Lt) neturėdamas pagrindžiančių apskaitos dokumentų, kaip reikalaujama Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo<sup>1</sup> 12 straipsnyje.

Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanse 200 sąskaitos „Išlaidos iš biudžeto“ likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje padidintas 485,9 tūkst. Lt; 230 sąskaitos „Finansavimas iš biudžeto“ likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje padidintas 3 581,8 tūkst. Lt; 232 sąskaitos „Finansavimas iš kitų šaltinių“ likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sumažintas 3 095,9 tūkst. Lt.

Ginklų fondas 2008 metų faktinėse išlaidose užregistravo ir Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje nurodė 2,2 tūkst. Lt 2009 metų leidinių prenumeratos išlaidas, taigi nebuvo laikomasi Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių<sup>2</sup> (toliau – Taisyklės) 261 ir 275 punktų reikalavimų.

Ginklų fondas Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje 2,2 tūkst. Lt padidino ekonominės klasifikacijos straipsnio „Spaudiniai“ faktines išlaidas.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>2</sup> Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (2005-12-30 įsakymo Nr. 1K-405 redakcija).

Ginklų fondas nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija<sup>3</sup>, todėl neteisingai apskaitė ir Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje nurodė 2008 m. patirtas socialinės paramos kasines ir faktines išlaidas – 2,7 tūkst. Lt socialinės paramos išlaidų priskyrė darbo užmokesčio išlaidoms.

Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje 2,7 tūkst. Lt padidintos ekonominės klasifikacijos straipsnio „Darbo užmokestis“ ir atitinkamai sumažintos ekonominės klasifikacijos straipsnio „Darbdavių socialinė parama“ išlaidos.

## 1.2. Dėl palūkanų apskaitos

AB „DnB NORD bankas“ 2008 m. kiekvieną mėnesį apskaičiavo ir sumokėjo palūkanas už Ginklų fondo pavedimų lėšų sąskaitoje esantį pinigų likutį. Ginklų fondas gautų palūkanų sumos dydžiu kiekvieną mėnesį nepagrįstai mažino pavedimų lėšų išlaidas. Ūkinė operacija, kai apskaitoje registruojamos apskaičiuotos palūkanos, savo turiniu nėra pavedimų lėšų išlaidų mažinimas.

Per 2008 m. nepagrįstai sumažinta 163,1 tūkst. Lt pavedimų lėšų išlaidų. Atitinkamai Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanse sumažintas 214 sąskaitos „Pavedimų lėšų išlaidos“ likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

## 1.3. Dėl atsiskaitymų apskaitos

Ginklų fondui vykdant pavedimų sutartis sumokėti avansai tiekėjams (6 328,6 tūkst. Lt) nepagrįstai apskaityti ir nurodyti Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso 176 sąskaitos „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ debete. Taisyklių 214 punkte nurodyta, kad 176 sąskaitos „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ debetinės operacijos galimos tik nurašant faktines išlaidas, sukauptas atliekant pavedimą, arba gražinant nepanaudotą lėšų likutį. Taigi 176 sąskaitos „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ likutis debete negalimas.

Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanse 176 sąskaitos „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ likutis debete metų pabaigoje padidintas 6 328,6 tūkst. Lt ir sumažintas 178 sąskaitos „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ likutis debete. Atitinkamai Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje sumažintas debetinis įsiskolinimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių pajamų ir išlaidų klasifikacija, patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 (2005-09-29 įsakymo Nr. 1K-280 redakcija).

Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje į kreditinį įsiskolinimą laikotarpio pabaigoje nepagrįstai įtrauktas 179 sąskaitos „Neatlygintinai gautų ginklų fondas“ 104,7 tūkst. Lt likutis. Ūkinė operacija, kai apskaitoje registruojami neatlygintinai gauti ginklai, nereiškia kreditinio įsiskolinimo susidarymo.

Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje į kreditinį įsiskolinimą laikotarpio pabaigoje įtrauktas 173 sąskaitos „Atsiskaitymai su biudžetu“ 472 tūkst. Lt (mokėtinas pridėtinės vertės mokestis) likutis. Vadovaujantis Finansų ministerijos 2009-01-13 raštu Nr.(3.5.1-04)-6K-0900336 „Dėl 2008 metų valstybės biudžeto išlaidų sąmatų įvykdymo metinių ir 2009 metų ketvirtinių suvestinių ataskaitų rinkinių sudarymo ir pateikimo“, šios sumos nereikėjo nurodyti Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje.

Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje kreditinis įsiskolinimas laikotarpio pabaigoje nepagrįstai padidintas 576,7 tūkst. Lt.

#### 1.4. Dėl turto apskaitos

Valstybės įmonę Giraitės ginkluotės gamyklą 2007 metais pertvarkius į akcinę bendrovę Giraitės ginkluotės gamyklą, Ginklų fondas tapo valstybei nuosavybės teise priklausančių akcijų valdytoju. Ginklų fondo šiuo metu valdomų akcijų nominali vertė yra 21 535,2 tūkst. Lt. Nesilaikant Taisyklių 167 p. reikalavimų, Ginklų fondas akcijų vertės neapskaitė ir nenurodė Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanse.

Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaitoje pateikti neteisingi duomenys apie kompiuterinės programinės įrangos licencijų ir patentų vertę. Kompiuterinės programinės įrangos licencijų vertė 22,4 tūkst. Lt nurodyta kaip patentai.

## 2. Pastebėjimai dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, teisėtumo

Ministro Pirmininko 2007-12-22 potvarkiu Nr. 478 „Dėl vienkartinių piniginių išmokų“ Ginklų fondo direktoriui skirta 5,3 tūkst. Lt vienkartinė pinigine išmoka. Nesilaikant šio potvarkio 2 punkto ir Vienkartinių piniginių išmokų valstybės tarnautojams skyrimo tvarkos aprašo<sup>4</sup> (toliau – Vienkartinių piniginių išmokų skyrimo tvarka) 5 punkto, vienkartinė pinigine išmoka išmokėta iš 2008 m. darbo užmokesčiui skirtų asignavimų, o ne iš sutaupytų 2007 m. darbo užmokesčio lėšų.

<sup>4</sup> Vienkartinių piniginių išmokų valstybės tarnautojams skyrimo tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-07-19 nutarimu Nr. 1167 (2008-11-12 nutarimo Nr. 1134).



Ginklų fondo direktoriaus 2007-12-29 įsakymu Nr. 2A-93 valstybės tarnautojams skirtos 29,7 tūkst. Lt vienkartinės pinigines išmokos buvo išmokėtos iš 2008 metams skirtų valstybės biudžeto asignavimų. Nesilaikant Vienkartinių piniginių išmokų skyrimo tvarkos 5 punkto, vienkartinės pinigines išmokos išmokėtos ne iš sutaupytų einamaisiais metais (2007 m.) darbo užmokesčio lėšų.

Įvertinus automobilių veiklos nuomos sutartis (2008-07-17 sutartis Nr. 200807N-4935/78 su UAB „DnB NORD lizingas“ ir 2008-12-05 sutartis Nr. SN 1483/1/147 su AB „Autoūkis“), nustatyta, kad pagal sutarčių turinį tai yra automobilių nuoma. Taigi 15,9 tūkst. Lt automobilių nuomos išlaidų turėjo būti apskaityta ir Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje nurodyta ne kaip veiklos nuomos išlaidos, o kaip transporto išlaikymo išlaidos. Atsižvelgiant į išdėstytus dalykus, Ginklų fondo išlaidos tarnybiniams lengviesiems automobiliams išlaikyti ar jiems nuomoti viršija Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998-11-17 nutarimu Nr. 1341 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo biudžetinėse įstaigose“ nustatytą dydį (1,5 proc.) nuo išlaidų.

Ginklų fondas, skaičiuodamas ligos pašalpas, kurias moka darbdavys dvi pirmąsias kalendarinio nedarbingumo dienas, nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-05-27 nutarimu Nr. 650 patvirtinto Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo nuostatų ir į vidutinį darbo užmokestį įtraukė visą darbuotojo per 3 paskutinius mėnesius gautą darbo užmokestį (darbo užmokestį už dirbtą laiką ir kasmetines atostogas, vienkartinės pinigines išmokas).

### 3. Kiti pastebėjimai

Ginklų fondas, kuriame audituojamu laikotarpiu dirbo 26 darbuotojai, 2008 m. naudojo 6 automobilius, iš jų 5 automobiliai buvo nuomojami. Per 2008 m. išsinuomotais automobiliais nuvažiuota 84 945 km (nuo 10 010 km iki 35 560 km vienu automobiliu) ir patirta 79 983,70 Lt nuomos ir kitų išlaidų (neskaitant kuro ir eksploataavimo išlaidų). Šie duomenys, mūsų manymu, rodo, kad Ginklų fonde lėšos automobilių nuomai naudojamos nepakankamai taupiai.

Apie Ginklų fondo valstybės biudžeto asignavimų 2009 m. poreikio planavimo vertinimo teisėtumo požiūriu rezultatus Ginklų fondas informuotas Valstybės kontrolės 2008-10-02 raštu Nr. S-(40-1.10.1)-1833 „Dėl finansinio audito“.

Audito metu nustatyta klaidų ir neatitikimų, kurie nedaro reikšmingos įtakos mūsų nuomonei dėl 2008 metų finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo, tačiau turi būti ištaisyti. Informacija apie šias klaidas ir neatitikimus kartu su rekomendacijomis jiems pašalinti Ginklų fondui pateikta Valstybės kontrolės 2008-12-23 raštu Nr. S-(40-1.10.1)-2413 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“ ir 2008-04-22 raštu Nr. S-(40-1.10.1)-807 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“.

Pažymime Ginklų fondo pažangą vykdant audito metu pateiktas rekomendacijas ir šalinant nustatytus trūkumus: įdiegė papildomas vidaus kontrolės procedūras, kad išlaidos automobiliams išlaikyti ar jiems nuomoti būtų naudojamos taupiai ir laikantis galiojančių teisės aktų; ligos pašalpas, kurias moka darbdavys, skaičiuoja vadovaudamasis teisės aktais; pagal panaudos sutartį valdomą žemės sklypą apskaitė sąskaitoje „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“; sustiprino išlaidų transporto išlaikymui ir ryšių paslaugoms naudojimo bei kasos darbo organizavimo vidaus kontrolę.

Neįgyvendintos rekomendacijos įrašytos prie ataskaitos pridedamame rekomendacijų įgyvendinimo plane, kuriame priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė Ginklų fondas (žr. priedą).

## 4. Rekomendacijos

1. Pašalinti audito metu nustatytus neatitikimus finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (2005-12-30 įsakymo Nr. 1K-405 redakcija) patvirtintoms Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėms.

2. Inventorizuoti buhalterinių sąskaitų likučius.

3. Sukurti ir įdiegti vidaus kontrolės procedūras, kurios leistų užtikrinti išlaidų klasifikavimą pagal galiojančius teisės aktus.

4-ojo audito departamento direktorius

Rimvidas Aleliūnas

Vyriausioji valstybinė auditorė

Regina Krutkienė

## PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos  
„Dėl Lietuvos Respublikos ginklų  
fonde prie Lietuvos Respublikos  
Vyriausybės atlikto finansinio  
(teisėtumo) audito rezultatų“ priedas

### Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Pašalinti audito metu nustatytus neatitikimus finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (2005-12-30 įsakymo Nr. 1K-405 redakcija) patvirtintoms Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėms.	Ginklų fondas	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Atstatys sumokėtus avansus tiekėjams pagal pavedimų sutartis 176 sąskaitoje „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ ir apskaitys 178 sąskaitoje „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“</li> <li>2) Nuo 2009 m. antro ketvirčio į Debitorinio ir kreditorinio išskolinimo ataskaitą netrauks 179 sąskaitos „Neatlygintinai gautų ginklų fondas“ ir 173 sąskaitos „Atsiskaitymai su biudžetu“ (mokėtinas pridėtinės vertės mokestis) likučių.</li> <li>3) Nuo 2009 m. balandžio mėnesio AB „DnB Nord banko“ priskaičiuotas mėnesines palūkanas už pavedimų lėšų sąskaitoje esantį likutį, apskaito 40 pajamų sąskaitoje ir perveda į valstybės biudžetą. Iki 2009-06-30 atstatys už pirmą ketvirtį priskaičiuotas palūkanas ir perves į biudžetą.</li> </ol>	2009-06-30  2009-06-30  2009-04-30  2009-06-30
2.	Inventorizuoti buhalterinių sąskaitų likučius.	Ginklų fondas	Inventorizuos buhalterinių sąskaitų likučius.	2009-09-30
3.	Sukurti ir įdiegti vidaus kontrolės procedūras, kurios leistų užtikrinti išlaidų klasifikavimą pagal galiojančius teisės aktus.	Ginklų fondas	Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apyskaitoje už 2009m. kompiuterinės programos įrangos licencijų vertė 22,5 tūkst. Lt. bus parodyta straipsnyje „Kompiuterinė programinė įranga, kompiuterinės įrangos licencijos“.	2009-12-31
4.	Sustiprinti turto ir įsipareigojimų inventorizacijos vidaus kontrolę.	Ginklų fondas	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Inventorizavus skolas, bus sudaromi inventorizavimo aprašai.</li> <li>2) Atlikus inventorizaciją Realizacijos skyriuje ir Realizacijos skyriaus poskyryje (Klaipėdoje), pinigai už parduotas prekes, rasti kasos operacijų atlikimo vietoje, bus įrašyti į bendrą prekių aprašą. Į aprašą bus įrašyta paskutinis kasos aparato kvito eilės numeris, išdavimo data, unikalus kasos aparato numeris ir jame užfiksuotos sumos.</li> </ol>	2009 m. IV ketvirtis 2009 m. IV ketvirtis

Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:

Vyr. finansininkė Vilija Petkevičienė  
Tel. (8 5) 275 6354

