



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL VALSTYBINĖJE SAUGOMŲ TERITORIJŲ TARNYBOJE PRIE APLINKOS MINISTERIJOS ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2009 m. gegužės 29 d. Nr. FA-P2-20-7-65
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 2-ojo audito departamento
direktorės Zitos Valatkienės
2008-06-18 pavedimą Nr. P2-20-7

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Rita Aniukštytė (grupės vadovė)
Marjana Vilkevičienė
Laura Lazdauskaitė

Auditas pradėtas 2008-06-19
Auditas baigtas 2009-05-29

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrolė.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	6
1. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinėse ataskaitose pateiktų duomenų teisingumui	6
1.1. Ilgalaikio turto apskaita	6
1.2. Atsargų apskaita	7
1.3. Pajamų, kompensuotų nuompinigių, atsiskaitymų su debitoriais ir kreditoriais apskaita	8
1.4. Finansavimo iš biudžeto ir faktinių išlaidų apskaita	9
1.5. Pavedimų ir kitų lėšų apskaita	11
1.6. Naudojimasis valstybinės žemės sklypais ir sklypų, gautų pagal panaudos sutartis, apskaita	12
2. Valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas	13
Rekomendacijos	13
3. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus	14
Priedai	15

IŽANGA

Vykdam Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2-ojo audito departamento direktorės Zitos Valatkienės 2008-06-18 pavedimą Nr. P2-20-7, Valstybinėje saugomų teritorijų tarnyboje prie Aplinkos ministerijos atliktas finansinis (teisėtumo) auditas. Auditą atliko 2-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė Rita Aniukštytė, vyriausioji valstybinė auditorė Marjana Vilkevičienė ir valstybinė auditorė Laura Lazdauskaitė.

Audituojamas laikotarpis – 2008 metai.

Audito tikslas – įvertinti 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, pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Valstybinė saugomų teritorijų tarnyba prie Aplinkos ministerijos, adresas: A. Juozapavičiaus g. 9, Vilnius, identifikavimo kodas – 188724381. Audituojamu laikotarpiu Tarnybai vadovavo direktorė Rūta Baškytė, Ekonomikos ir finansų skyriaus vedėjos pareigas ėjo Marytė Matkevičiūtė.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie 2008 metų finansines ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami valstybinio audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinama suvestinė Tarybos 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 įsiskolinimo 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 6), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 8), 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).

Audituojamu laikotarpiu Taryba ir 36 jai pavaldžios įstaigos vykdė dvi programas, kurioms vykdyti, įskaitant 2007 metais nepanaudotas specialiųjų programų lėšas, buvo patvirtinta 24 575,1 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, gauta 23 152,6 tūkst. Lt, panaudota 23 152,4 tūkst. Lt. Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso aktyve (pasyve) nurodytų likučių suma – 112 236,9 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais¹.

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

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- ▶ 0,5 proc. visų kasinių išlaidų, tai yra 116 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 nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.
- ▶ 0,5 proc. Išlaidų sąmatų vykdymo balanso aktyvo ir pasyvo likučių, tai yra 561 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 teisingi.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, įvertinta audituojamų įstaigų vidaus kontrolės aplinka, rizikos veiksniai ir jų įtaka finansinei atskaitomybei, dalyvauta metinėje Tarnybos ir trijų jai pavaldžių įstaigų turto inventorizacijoje, visų įstaigų išlaidų sąmatų vykdymo balansuose nurodytų likučių teisingumas įvertintas atlikus analitines procedūras. Išlaidų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, išlaidų prekių ir paslaugų naudojimui, ilgalaikio turto, pajamų ir kompensuotų nuompinigių, išlaidų ir finansavimo, užbalansinių sąskaitų audito srityse atliktos didelės apimties savarankiškos audito procedūros Tarnyboje ir šiose jai pavaldžiose įstaigose:

- ▶ Aukštaitijos nacionalinio parko direkcijoje, Palūšės k., Ignalinos r.,
- ▶ Dzūkijos nacionalinio parko direkcijoje, Miškininkų g. 62, Marcinkonys, Varėnos r.,
- ▶ Kuršių nerijos nacionalinio parko direkcijoje, Naglių g. 8, Nida,
- ▶ Žemaitijos nacionalinio parko direkcijoje, Didžioji g. 10, Plateliai, Plungės r.,
- ▶ Aukštadvario regioninio parko direkcijoje, Dariaus ir Girėno g. 2, Aukštadvaris, Trakų r.,
- ▶ Čepkelių valstybinio gamtinio rezervato direkcijoje, Šilagėlių g. 11, Marcinkonys, Varėnos r.,
- ▶ Gražutės regioninio parko direkcijoje, Laisvoji a. 14, Salakas, Zarasų r.,
- ▶ Kurtuvėnų regioninio parko direkcijoje, Parko g. 2, Kurtuvėnai, Šiaulių r.,
- ▶ Neries regioninio parko direkcijoje, Vilniaus g. 3, Dūkštų k., Vilniaus r.

Ventos ir Rambynų regioninių parkų direkcijose audito procedūros atliktos atsižvelgiant į nustatytus konkrečius rizikos veiksniai ilgalaikio turto audito srityje.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinėse ataskaitose pateiktų duomenų teisingumui

Šioje ataskaitos dalyje pateikiamos audito metu nustatytos klaidos, neatitikimai ir jų įtaka suvestinei Tarnybos finansinei atskaitomybei.

1.1. Ilgalaikio turto apskaita

Nesivadovaudamos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių² 18, 22 ir 32 punktais, kai kurios Tarnybai pavaldžios įstaigos ilgalaikio turto sąskaitose neužregistravo įsigyto (nebaigto kurti) ilgalaikio turto vertės, kai kurios ilgalaikį turtą apskaitė nenurodžiusios jo įsigijimo vertės:

- ▶ Rambyno regioninio parko direkcija apskaitoje neužregistravo atlikto 343,5 tūkst. Lt vertės kelio miške pro Rambyno kalną remonto darbų;
- ▶ Ventos regioninio parko direkcija apskaitoje neužregistravo pastatytų keturių aikštelių, kurių bendra vertė, įskaitant projektavimo ir statybos techninės priežiūros išlaidas – 447 tūkst. Lt;
- ▶ Nenurodydamos ilgalaikio turto įsigijimo vertės, Rambyno regioninio parko direkcija ilgalaikio turto sąskaitose apskaitė šulinį ir artezinį gręžinį, Kuršių nerijos nacionalinio parko direkcija – apžvalginį pėsčiųjų taką Naglių rezervate, apsauginį kopagūbrį, šulinį, Žemaitijos nacionalinio parko direkcija – aštuonis pastatus (statinius).

Pažymėtina, kad Rambyno ir Ventos regioninių parkų direkcijos įsigytą (nebaigtą kurti) ilgalaikį turtą apskaitoje užregistravo 2009 m. gegužės mėn.

Kuršių nerijos nacionalinio parko direkcijos apskaitoje užregistruoti du pastatai, esantys Smiltynės g. 18, Klaipėdoje: 5,3 tūkst. Lt vertės sandėlis (inv. Nr. 1054) ir 100,6 tūkst. Lt vertės Smiltynės girininkijos pastatas (inv. Nr. 1012). Faktiškai šiuo adresu yra tik Smiltynės girininkijos pastatas, pastatytas nugriauto sandėlio vietoje.

Remiantis Nekilnojamojo turto registro duomenimis, Preilos g. 4A, Neringoje esantis gyvenamasis namas (unikalus Nr. 2399-5000-1010) Kuršių nerijos nacionalinei parko direkcijai patikėjimo teise nepriklauso (išregistravimo pagrindas - 2007-03-06 statybos rangovo pažyma

² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės (su vėlesniais pakeitimais).

Nr. S1-(1.15/5)-214). Audito metu buvome informuoti, kad fiziniai asmenys, įsigiję butus šiame name, yra nesumokėję už rūšių įsigijimą, tačiau jų įsipareigojimai direkcijos apskaitoje neužregistruoti, o parduotas pastatas 135,5 tūkst. Lt verte nepagrįstai apskaitytas ilgalaikio turto sąskaitose.

Pažymėtina, kad šie neatitikimai Kuršių nerijos nacionalinio parko direkcijai buvo nurodyti Valstybės kontrolės 2008-12-15 rašte Nr. S-(20-1.10.1)-2312, tačiau iki audito pabaigos nepašalinti.

Nesivadovaudama Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 17 punktu, Žemaitijos nacionalinio parko direkcija daugiau negu 1 tūkst. Lt kainuojantį ilgalaikį turtą (iš viso už 27,6 tūkst. Lt) neteisingai apskaitė trumpalaikio turto sąskaitose. Pažymėtina, kad 2009 m. balandžio mėn. direkcija ilgalaikį turtą teisingai užregistravo jam apskaityti skirtose sąskaitose ir apskaičiavo jo nusidėvėjimą.

Dzūkijos nacionalinio parko direkcija ilgalaikio turto nusidėvėjimą skaičiavo nesivadovaudama Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 43, 44 ir 44¹ punktų reikalavimais, todėl negalime patvirtinti ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodyto ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir jo likutinės vertės teisingumo šiose sąskaitose: ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas (pasyvo 020 sąskaita) – 1 898,3 tūkst. Lt, nematerialiojo turto amortizacija (pasyvo 021 sąskaita) – 13 tūkst. Lt, ilgalaikio turto fondas (pasyvo 250 sąskaita) – 2 140 tūkst. Lt.

Dėl nurodytų priežasčių negalime patvirtinti, kad suvestiniame *Išlaidų sąmatos vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr. 1)* 2008 m. gruodžio 31 d. nurodyti ilgalaikio materialiojo turto (aktyvo 011–019 sąskaitos; 88 132,8 tūkst. Lt), ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (pasyvo 020 sąskaita; 26 117,6 tūkst. Lt), nematerialiojo turto amortizacijos (pasyvo 021 sąskaita; 3 809,5 tūkst. Lt), ilgalaikio turto fondo (pasyvo 250 sąskaita; 66 791,7 tūkst. Lt) likučiai teisingi. Trumpalaikio materialiojo turto (aktyvo 070 sąskaita; 4 626,4 tūkst. Lt) ir trumpalaikio materialiojo turto fondo (pasyvo 260 sąskaita; 4 626,4 tūkst. Lt) likučiai nurodyti 27,6 tūkst. Lt didesni.

Atitinkamai netikslūs ilgalaikio turto ir trumpalaikio turto duomenys pateikti *Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaitoje (forma Nr. 3)* ir *Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2008 m. apyskaitoje (forma Nr. 4)*.

1.2. Atsargų apskaita

Nesivadovaudama Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 95 punktu, pagal kurį visos įsigytos atsargos turi būti užregistruotos atsargų sąskaitoje, ir 51 punktu, pagal kurį atsargos pajamuojamos jų įsigijimo savikaina, įskaitant tiesiogiai priskirtinas išlaidas, Dzūkijos nacionalinio parko direkcija atsargų sąskaitoje neužregistravo įsigytų 1 000 vnt. lankstinukų už 1,5 tūkst. Lt ir 604 vnt. knygų už 7,0 tūkst. Lt (įskaitant su knygos leidyba susijusias išlaidas).

Dėl nurodytų priežasčių suvestiniame *Išlaidų sąmatos vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr. 1)* 2008 m. gruodžio 31 d. medžiagų, maisto produktų ir kitų atsargų (aktyvo 060–064 ir 066–069 sąskaitos; 898,2 tūkst. Lt) likutis nurodytas 8,5 tūkst. Lt mažesnis, atitinkamai netikslūs duomenys pateikti *Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2008 m. apyskaitoje (forma Nr. 4)*.

1.3. Pajamų, kompensuotų nuompinigių, atsiskaitymų su debitoriais ir kreditoriais apskaita

Pagal Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių³ 22 ir 23 punktus, įstaigų pajamos, gautos vykdant teisės aktuose numatytas funkcijas, įmokamos į valstybės biudžetą ir naudojamos šių įstaigų išlaidoms dengti ir kitiems įstaigos poreikiams pagal atitinkamas specialiąsias programas.

Nesilaikydama šių reikalavimų, Kurtuvėnų regioninio parko direkcija Tarnybai⁴ pervedė ne visas pajamas, gautas vykdant teisės aktuose numatytas funkcijas, ir panaudojo jas ne pagal specialiąją programą patirtoms išlaidoms dengti.

Kuršių nerijos nacionalinio parko direkcija gautas pajamas (1,9 tūkst. Lt) neteisingai apskaitė pavedimų lėšų sąskaitoje (110) ir nepervedė jų Tarnybai. Pažymėtina, kad nurodyta suma 2009 m. gegužės 22 d. buvo pervesta į valstybės biudžetą.

Pajamų ir įsipareigojimų pervesti gautas pajamas asignavimų valdytojui apskaitą reglamentuoja Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 308 punktas. Dvi Tarnybai pavaldžios įstaigos pajamų ir įsipareigojimų apskaitą tvarkė nesilaikydamos nustatytų reikalavimų, todėl negalime patvirtinti ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodytų kai kurių sąskaitų likučių teisingumo:

- ▶ Dzūkijos nacionalinio parko direkcijos sąskaitoje 400 nurodyto pajamų likučio (124,4 tūkst. Lt) ir sąskaitoje 178 (pasyve) nurodyto 4,5 tūkst. Lt įsipareigojimo pervesti gautas pajamas Tarnybai teisingumo, nes pajamų sąskaitoje nepagrįstai užregistruotas nuo suteiktų paslaugų (parduotų prekių) apmokestinamosios vertės apskaičiuotas pridėtinės vertės mokestis (PVM)⁵, neteisingai tvarkyta įsipareigojimų apskaita;
- ▶ Kurtuvėnų regioninio parko direkcijos sąskaitoje 400 nurodyto pajamų likučio (4,0 tūkst. Lt) ir sąskaitos 178 (pasyve) likučio (2,2 tūkst. Lt) teisingumo, nes pajamų sąskaitoje užregistruota pajamų suma metų pabaigoje, taikant neteisingus buhalterinius įrašus, sumažinta 15,0 tūkst. Lt, neteisingai tvarkyta įsipareigojimų pervesti gautas pajamas Tarnybai apskaita.

³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės.

⁴ Pavaldžios įstaigos gautas pajamas pveda asignavimų valdytojui, o šis – į valstybės biudžetą. Todėl Kurtuvėnų regioninio parko direkcija ir kitos Tarnybai pavaldžios įstaigos gautas pajamas turi pervesti Tarnybai.

⁵ PVM mokėtojomis įsiregistravusios biudžetinės įstaigos pajamas ir PVM turi apskaityti skirtingose sąskaitose.

Nesivadovaudama Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 311 punktu, pagal kurią kompensuota iš biudžeto nuompinigių suma turi būti apskaityta lėšų, gautų už prekes ir paslaugas, sąskaitoje (111), Kuršių nerijos nacionalinio parko direkcija kompensuotus nuompinigių (9,1 tūkst. Lt) neteisingai apskaitė pavedimų lėšoms apskaityti skirtoje sąskaitoje (110). Pažymėtina, kad neatitikimas ištaisytas 2009 m. sausio mėn.

Negalime patvirtinti Dzūkijos nacionalinio parko direkcijos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodytų atsiskaitymų su debitoriais (177,5 tūkst. Lt) ir kreditoriais (61 tūkst. Lt) likučių teisingumo (sąskaitos 178 aktyvas ir pasyvas). Šie likučiai ir aktyve, ir pasyve nepagrįstai padidinti per 30 tūkst. Lt sumomis, nes užregistruotas įsiskolinimas kai kuriems kreditoriams nebuvo sumažintas su jais atsiskaičius, o užregistruotas kai kurių debitorių įsiskolinimas nebuvo sumažintas gavus iš jų įmokas. Be to, nesivadovaudama Inventorizacijos taisyklių⁶ 4 punktu, direkcija neinventorizavo atsiskaitymų su debitoriais ir kreditoriais likučių, todėl neturi patvirtinimo dėl apskaitytų įsipareigojimų tikrumo ir teisingumo.

Dėl nurodytų priežasčių negalime patvirtinti, kad iš suvestiniame *Išlaidų sąmatos vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr. 1)* 2008 m. gruodžio 31 d. nurodyto pajamų (pasyvo 400 sąskaita) 246,0 tūkst. Lt likučio 128,4 tūkst. Lt suma yra teisinga, atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais (aktyvo 178 sąskaita) 4 023,0 tūkst. Lt likučio 177,5 tūkst. Lt suma yra teisinga, atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais (pasyvo 178 sąskaita) 4 059,1 tūkst. Lt likučio 63,2 tūkst. Lt suma yra teisinga. Lėšų, gautų už teikiamas paslaugas (aktyvo 111 sąskaita; 6,1 tūkst. Lt), likutis nurodytas 11,0 tūkst. Lt mažesnis.

Atitinkamai netikslūs duomenys apie debetinį ir kreditinį įsiskolinimą pateikti *Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 6)*.

1.4. Finansavimo iš biudžeto ir faktinių išlaidų apskaita

Negalime patvirtinti, kad Dzūkijos nacionalinio parko direkcijos vykdant dvi programas 2008 metais patirtos faktinės išlaidos darbo užmokesčiui, socialiniam draudimui ir socialinėms išmokoms (pašalpoms) – 1 093,3 tūkst. Lt, prekių ir paslaugų naudojimui – 377 tūkst. Lt (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodai 2.1.1.1.1.01, 2.1.2.1.1.01, 2.7.3.1.1.01, 2.2.1.1.1.03-2.2.1.1.1.30), yra teisingos, nes jos skiriasi nuo išlaidų, užregistruotų direkcijos apskaitos registruose.

Be to, negalime patvirtinti ataskaitinio laikotarpio pabaigoje šios įstaigos nurodytų išlaidų iš biudžeto (aktyvo 200 sąskaita; 47,4 tūkst. Lt) ir finansavimo iš biudžeto (pasyvo 230 sąskaita; 169,5 tūkst. Lt) likučių teisingumo, nes išlaidų iš biudžeto apskaita buvo tvarkoma ne pagal biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos principus.

⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 patvirtintos Inventorizacijos taisyklės.

Kuršių nerijos nacionalinio parko direkcijos nurodytas finansavimo iš biudžeto (pasyvo 230 sąskaita; 174,4 tūkst. Lt) likutis yra neteisingas, nes jis padidintas 12,7 tūkst. Lt (negalėjome nustatyti, kokiose aktyvo sąskaitose buvo neteisingai nurodyta ši suma).

Žemaitijos nacionalinio parko direkcija finansinėse ataskaitose nurodytas faktines išlaidas padidino 2 tūkst. Lt suma, nes įtraukė kitų juridinių asmenų patirtas išlaidas (elektros energijos, ryšių paslaugų ir kitas išlaidas, susijusias su šiemis asmenimis išnuomotų patalpų eksploatacija).

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių III, VI, IX, X skyrių reikalavimais, finansavimo iš biudžeto apskaita turi būti tvarkoma atskirai nuo finansavimo iš kitų šaltinių ir pavedimams vykdyti gautų lėšų apskaitos; atskirai turi būti apskaitomos šias lėšas naudojant patirtos faktinės išlaidos ir atsargos, įsigytos iš skirtingų finansavimo šaltinių; per ataskaitinį laikotarpį faktinių išlaidų sąskaitose užregistruotos išlaidos iš biudžeto laikotarpio pabaigoje turi būti nurašomos atsižvelgiant į joms padengti gautą finansavimą iš biudžeto.

Negalime patvirtinti Kurtuvėnų regioninio parko direkcijos nurodytų išlaidų iš biudžeto (aktyvo 200 sąskaita; 2,4 tūkst. Lt) ir finansavimo iš biudžeto (pasyvo 230 sąskaita; 13,6 tūkst. Lt) likučių teisingumo, pagal dvi vykdytas programas nurodytų 244,3 tūkst. Lt faktinių išlaidų prekių ir paslaugų naudojimui ir joms dengti gautų 228,5 tūkst. Lt biudžeto asignavimų (kasinių išlaidų) teisingumo, nes finansavimo ir išlaidų iš biudžeto, įsigytų atsargų apskaitą ši įstaiga tvarkė nesivadovaudama Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių reikalavimais, biudžeto asignavimus naudojo ne pagal išlaidų ekonominę paskirtį:

- ▶ Atsiskaitydama su tiekėjais už įsigytas prekes ir paslaugas, direkcija sistemingai „skolinosi“ lėšų, t. y. išlaidas, patirtas vykdant konkrečius pavedimus, dengė iš biudžeto asignavimų, o išlaidas, patirtas vykdant dvi biudžeto programas, dengė iš pavedimams vykdyti skirtų lėšų. Negalėjome nustatyti, ar visos „pasiskolintos“ lėšos atstatytos, ar neliko nepanaudotų biudžeto asignavimų, kurie metams pasibaigus turėjo būti gražinti į valstybės biudžetą vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 32 straipsniu.
- ▶ Vykdydama specialiąją valstybinių parkų ir rezervatų paslaugų teikimo programą, direkcija naudojo teisę į PVM atskaitą, todėl šios programos faktinės išlaidos buvo registruojamos be įsigytoms prekėms ir paslaugoms tenkančios pirkimo PVM sumos. Nustatėme atvejų, kai biudžeto asignavimai buvo panaudoti ne tik faktiškai patirtoms išlaidoms dengti, bet ir PVM apmokėti.
- ▶ Iš biudžeto lėšų įsigytos atsargos buvo apskaitomos kartu su atsargomis, įsigytais naudojant pavedimų ir kitas lėšas. Negalėjome nustatyti, ar iš biudžeto lėšų įsigytos ir 2008 metais nurašytos atsargos buvo teisingai registruojamos išlaidų iš biudžeto

sąskaitoje, todėl negalime patvirtinti išlaidų iš biudžeto (200) ir finansavimo iš biudžeto (230) sąskaitų likučių teisingumo.

- ▶ Dalį išlaidų (9,3 tūkst. Lt), patirtų vykdant biudžeto programas, direkcija neteisingai apskaitė paslaugų teikimo išlaidų sąskaitoje (211) ir jas dengė iš pajamų įplaukų, kurios nustatyta tvarka nebuvo pervestos į valstybės biudžetą. Todėl finansinėse ataskaitose buvo nurodytos ne visos kasinės ir faktinės išlaidos.
- ▶ Registruodama faktinių išlaidų nurašymo ūkines operacijas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, direkcija dalį išlaidų iš biudžeto (32,2 tūkst. Lt) nurašė mažindama ne gautą finansavimą iš biudžeto (230 sąskaita), o pavedimų ir kitų lėšų finansavimo šaltinius (176 ir 232 sąskaitos).
- ▶ Direkcijos finansinėse ataskaitose nurodytos faktinės išlaidos prekių ir paslaugų naudojimui pagal skirtingus ekonominės klasifikacijos kodus 2.2.1.1.1.03-2.2.1.1.1.30 skiriasi nuo faktinių išlaidų, užregistruotų direkcijos apskaitos registruose.

Dėl nurodytų priežasčių negalime patvirtinti, kad iš suvestiniame *Išlaidų sąmatos vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr. 1)* 2008 m. gruodžio 31 d. nurodyto išlaidų iš biudžeto (aktyvo 200 sąskaita) 551,0 tūkst. Lt likučio 49,8 tūkst. Lt suma yra teisinga, finansavimo iš biudžeto (pasyvo 230 sąskaita) 789,0 tūkst. Lt likučio 357,5 tūkst. Lt suma yra teisinga.

Negalime patvirtinti, kad iš suvestinėje *Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2)* 2008 metais vykdytų dviejų programų faktinių išlaidų darbo užmokesčiui, socialiniam draudimui ir socialinėms išmokoms (pašalpoms) (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodai 2.1.1.1.1.01, 2.1.2.1.1.01, 2.7.3.1.1.01) nurodytos 16 503,0 tūkst. Lt sumos 1 093,3 tūkst. Lt suma yra teisinga, faktinių išlaidų prekių ir paslaugų naudojimui (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodai 2.2.1.1.1.03-2.2.1.1.1.30) nurodytos 5 092,1 tūkst. Lt sumos 623,3 tūkst. Lt suma yra teisinga, kasinių išlaidų prekių ir paslaugų naudojimui nurodytos 4 854,7 tūkst. Lt sumos 228,5 tūkst. Lt suma yra teisinga.

1.5. Pavedimų ir kitų lėšų apskaita

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 67 ir 72 punktais, pavedimų lėšos turi būti naudojamos pagal tikslinę paskirtį, o kitos lėšos naudojamos pagal biudžetinės įstaigos vadovo patvirtintą sąmatą.

Kurtuvėnų regioninio parko direkcija pavedimų lėšas arba lėšas, gautas pagal ES „Interreg III B „Eagle“ tarptautinį projektą (negalėjome tiksliai nustatyti kurias lėšas, nes jos apskaitytos vienoje sąskaitoje) naudojo neturėdama patvirtintų sąmatų. Pavyzdžiui, 2008 m. gruodžio mėnesį atsiskaitymams už įsigytas prekes ir paslaugas buvo panaudota per 45 tūkst. Lt šių lėšų.

Negalėjome nustatyti, ar iki metų pabaigos nepanaudotos lėšos (35,8 tūkst. Lt) yra pavedimams vykdyti skirtos lėšos, todėl negalime patvirtinti, kad jos teisingai apskaitytos pavedimų lėšų sąskaitoje (110).

Nesivadovaudama Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 78 punktu, Kurtuvėnų regioninio parko direkcija iš pavedimų ir kitų lėšų įsigytas atsargas apskaitė kartu su atsargomis, įsigytais naudojant biudžeto asignavimus. Negalėjome nustatyti, ar iš pavedimų ir kitų lėšų įsigytos ir 2008 metais nurašytos atsargos buvo teisingai registruojamos pavedimų ir kitų lėšų išlaidų sąskaitose (213, 214), todėl negalime patvirtinti ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodyto atsiskaitymų už pavedimų lėšas (pasyvo 176 sąskaita; 70,1 tūkst. Lt) likučio teisingumo.

Kuršių nerijos nacionalinio parko direkcija pavedimų apskaitai tvarkyti skirtose sąskaitose (aktyvo 110 ir 214 sąskaitos, pasyvo 176 sąskaita) neteisingai apskaitė 2006 m. gautas pajamas ir jas naudojant padarytas išlaidas (nurodytose sąskaitose apskaitytos 1,9 tūkst. Lt, 21,7 tūkst. Lt ir 23,6 tūkst. Lt sumos), apskaitė pavedimams vykdyti gautas lėšas ir padarytas išlaidas, už kurias pavedimų lėšų davėjui galėjo būti atsiskaityta 2004 ir 2005 metais (nurodytose sąskaitose apskaitytos 26,2 tūkst. Lt, 6,5 tūkst. Lt ir 54,4 tūkst. Lt sumos).

Dėl nurodytų priežasčių negalime patvirtinti, kad iš suvestiniame *Išlaidų sąmatos vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr. 1)* 2008 m. gruodžio 31 d. nurodyto pavedimų lėšų (aktyvo 110 sąskaita) 568,1 tūkst. Lt likučio 63,9 tūkst. Lt suma yra teisinga, pavedimų lėšų išlaidų (aktyvo 214 sąskaita) 4 452,6 tūkst. Lt likučio 28,2 tūkst. Lt suma yra teisinga, atsiskaitymų už pavedimų lėšas (pasyvo 176 sąskaita) 5 102,2 tūkst. Lt likučio 148,1 tūkst. Lt suma yra teisinga.

1.6. Naudojimas valstybinės žemės sklypais ir sklypų, gautų pagal panaudos sutartis, apskaita

Valstybinės žemės sklypų ar jų dalių perdavimo neatlygintinai naudotis tvarką reglamentuoja Valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklės⁷.

Kai kurios Tarnybai pavaldžios įstaigos nėra sudariusios sutarčių dėl naudojimosi valstybinės žemės sklypais, reikalingais patikėjimo teise valdomiems pastatams (statiniams) eksploatuoti. Tokių sutarčių nesudarė Aukštadvario regioninio parko direkcija (reikalingi sklypai trims pastatams (statiniams)), Dzūkijos nacionalinio parko direkcija (reikalingi sklypai šešiolikai pastatų (statinių)) ir Kuršių nerijos nacionalinio parko direkcija (reikalingi sklypai daugiau kaip keturiasdešimčiai pastatų (statinių)).

Registruodama pagal panaudos sutartis gautus valstybinės žemės sklypus užbalansinėje sąskaitoje 001 „Išsinuomotas turtas“, Aukštaitijos nacionalinio parko direkcija nesivadovavo

⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995-11-13 nutarimu Nr. 1428 patvirtintos Valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklės.

Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 317 punktu, todėl juos apskaitė 88,9 tūkst. Lt didesne verte, negu buvo nurodyta šio turto panaudos sutartyse. Pažymėtina, kad šis neatitikimas ištaisytas 2009 m. vasario mėn.

Negalime patvirtinti, kad Kuršių nerijos nacionalinio parko direkcijos apskaitytų dviejų žemės sklypų vertė (85,1 tūkst. Lt) yra teisinga, nes vieno žemės sklypo (0,1 ha dydžio) vertė (33,4 tūkst. Lt) įrašyta nesilaikant minėtų taisyklių 317 punkto, o kito (0,4 ha dydžio) žemės sklypo naudojimosi sutartis mums nebuvo pateikta.

Dėl nurodytų priežasčių suvestiniame *Išlaidų sąmatos vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr. 1)* 2008 m. gruodžio 31 d. išsinuomoto turto (užbalansinė sąskaita 001; 17 034,9 tūkst. Lt) likutis nurodytas 88,9 tūkst. Lt didesnis, o 85,1 tūkst. Lt sumos teisingumo negalime patvirtinti.

2. Valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas

Dzūkijos nacionalinio parko direkcija 2008 metais dalį prekių ir paslaugų įsigijo neatlikusi tiekėjų apklausos pagal direktoriaus 2006-09-22 įsakymu Nr. VI-98 (1.4) patvirtintas Supaprastintų viešųjų pirkimų, atliekamų taikant įprastą komercinę praktiką, taisykles: iš vienos įmonės penkis kartus buvo pirkti malkų (iš viso už 11,2 tūkst. Lt), iš kitos – įsigyta stovyklaviečių rekreacinės įrangos ir teritorijos priežiūros paslauga už 20 tūkst. Lt.

Nesivadovaudamos Nekilnojamojo turto registro įstatymo 9 straipsniais, kai kurios Tarnybai pavaldžios įstaigos Nekilnojamojo turto registre užregistravo ne visus patikėjimo teise valdomus pastatus (statinius): Aukštaitijos nacionalinio parko direkcija neužregistravo keturių, Aukštadvario regioninio parko direkcija – vieno, Žemaitijos nacionalinio parko direkcija – keturių, o Kuršių nerijos nacionalinio parko direkcija – aštuonių pastatų (statinių).

Rekomendacijos

Rekomendacijos Tarnybai ir kitoms jai pavaldžioms įstaigoms buvo pateiktos Valstybės kontrolės raštuose (žr. 1 priedą). Iki audito pabaigos neįgyvendintų rekomendacijų sąrašas ir jų įgyvendinimo terminai nurodyti 2 priede.

Tarnybos vadovybė, siekdama išvengti klaidų ateityje ir atsižvelgdama į audito ataskaitoje išdėstytus dalykus, turėtų nustatyti rizikos veiksnius, lemiančius šių klaidų atsiradimą ir imtis priemonių, užtikrinančių jai pavaldžių įstaigų pateiktų finansinių ataskaitų teisingumą.

3. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus

Mes pažymime Tarnybos ir jos pavaldžių įstaigų pažangą vykdant audito metu pateiktas rekomendacijas ir šalinant nustatytus trūkumus ir klaidas, kurios galėjo turėti įtakos finansinių ataskaitų teisingumui: užregistruotas iš ES struktūrinių fondų pagal 2004 ir 2006 metais sudarytas paramos sutartis įsigytas 11 296,3 tūkst. Lt vertės ilgalaikis turtas, fizinių asmenų įsipareigojimas sumokėti jiems skirtas administracines baudas (per 30 tūkst. Lt), ištaisytos neteisingai užregistruotos ūkinės operacijos apskaitant pavedimų, kitas lėšas ir įsipareigojimus. Tarnyboje ir daugelyje jai pavaldžių įstaigų nustatytos kontrolės procedūros, atitinkančios vidaus kontrolei keliamus reikalavimus.

2-ojo audito departamento direktorė

Zita Valatkienė

2-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė

Rita Aniukštytė

Valstybinio audito ataskaitos kopija pateikta Lietuvos Respublikos Seimo Audito komitetui.

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Valstybinėje saugomų teritorijų
tarnyboje prie Aplinkos ministerijos
atlikto finansinio (teisėtumo) audito
rezultatų“ 1 priedas

Valstybės kontrolės išsiųstų raštų Tarnybai ir pavaldžioms įstaigoms sąrašas

Eil. Nr.	Adresatas	Valstybės kontrolės išsiųsti raštai	
		Data ir Nr.	Antraštė
1.	Valstybinės saugomų teritorijų tarnybos prie Aplinkos ministerijos direktorei Rūtai Baškytei	2008-10-08 Nr. S-(20-1.10.1)-1863	Dėl vidaus kontrolės ir biudžeto asignavimų 2009 metams poreikio planavimo vertinimo
2.		2008-12-17 Nr. S-(20-1.10.1)-2342	Dėl audito metu nustatytų pažeidimų ir neatitikimų
3.	Aukštaitijos nacionalinio parko direkcijos direktoriui Emanueliui Leškevičiui	2008-09-23 Nr. S-(20-1.10.1)-1740	Dėl vidaus kontrolės vertinimo
4.		2009-03-25 Nr. S-(20-1.10.1)-599	Dėl audito metu nustatytų teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų
5.	Dzūkijos nacionalinio parko direkcijos direktoriui Eimučiui Gudelevičiui	2008-09-26 Nr. S-(20-1.10.1)-1769	Dėl vidaus kontrolės vertinimo
6.		2008-12-12 Nr. S-(20-1.10.1)-2306	Dėl audito metu nustatytų pažeidimų ir neatitikimų
7.		2009-05-15 Nr. S-(20-1.10.1)-1009	Dėl audito metu nustatytų teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų
8.	Kuršių nerijos nacionalinio parko direkcijos direktorei Aurelijai Stancikienei	2008-10-08 Nr. S-(20-1.10.1)-1864	Dėl vidaus kontrolės vertinimo
9.	Kuršių nerijos nacionalinio parko direkcijos direktoriui	2008-12-15 Nr. S-(20-1.10.1)-2312	Dėl audito metu nustatytų pažeidimų ir neatitikimų
10.	Kuršių nerijos nacionalinio parko direkcijos direktorei Jolantai Bernotaitei	2009-05-15 Nr. S-(20-1.10.1)-1008	Dėl audito metu nustatytų teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų
11.	Žemaitijos nacionalinio parko direkcijos direktoriui Giedriui Norvaišai	2008-10-08 Nr. S-(20-1.10.1)-1862	Dėl vidaus kontrolės vertinimo
12.		2008-12-11 Nr. S-(20-1.10.1)-2284	Dėl audito metu nustatytų pažeidimų ir neatitikimų
13.		2009-04-29 Nr. S-(20-1.10.1)-856	Dėl audito metu nustatytų teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų
14.	Anykščių regioninio parko direkcijos direktoriui	2008-09-26 Nr. S-(20-1.10.1)-1770	Dėl vidaus kontrolės vertinimo
15.	Asvejos regioninio parko direkcijos direktoriui Rimantui Glambokui	2008-09-23 Nr. S-(20-1.10.1)-1738	Dėl vidaus kontrolės vertinimo
16.	Aukštadvario regioninio parko direkcijos direktoriui Vaclovui Plegevičiui	2008-09-23 Nr. S-(20-1.10.1)-1739	Dėl vidaus kontrolės vertinimo
17.		2009-03-25 Nr. S-(20-1.10.1)-597	Dėl audito metu nustatytų teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų
18.	Biržų regioninio parko direkcijos direktoriui Kęstučiui Baronui	2008-09-24 Nr. S-(20-1.10.1)-1758	Dėl vidaus kontrolės vertinimo

Eil. Nr.	Adresatas	Valstybės kontrolės išsiųsti raštai	
		Data ir Nr.	Antraštė
19.	Čepkelių valstybinio gamtinio rezervato direkcijos direktoriui Jonui Klimavičiui	2008-09-24 Nr. S-(20-1.10.1)-1757	Dėl vidaus kontrolės vertinimo
		2009-03-25 Nr. S-(20-1.10.1)-598	Dėl audito metu nustatytų neatitikimų
20.	Dieveniškių regioninio parko direkcijos direktoriui Robertui Jomantui	2008-09-24 Nr. S-(20-1.10.1)-1755	Dėl vidaus kontrolės vertinimo
21.	Dubysos regioninio parko direkcijos direktoriui Vygantui Kilčiauskui	2008-09-24 Nr. S-(20-1.10.1)-1756	Dėl vidaus kontrolės vertinimo
22.	Gražutės regioninio parko direkcijos direktorei Daivai Snarskienei	2008-09-26 Nr. S-(20-1.10.1)-1771	Dėl vidaus kontrolės vertinimo
23.		2009-04-29 Nr. S-(20-1.10.1)-857	Dėl audito metu nustatytų neatitikimų
24.	Kurtuvėnų regioninio parko direkcijos direktoriui Rimvydui Tamulaičiui	2009-05-19 Nr. S-(20-1.10.1)-1098	Dėl audito metu nustatytų teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų
25.	Neries regioninio parko direkcijos direktorei Audronei Žičkutei	2009-02-26 Nr. S-(20-1.10.1)-439	Dėl audito metu nustatytų pažeidimų ir neatitikimų
26.	Valstybinės saugomų teritorijų tarnybos prie Aplinkos ministerijos pavaldžioms įstaigoms pagal sąrašą	2008-10-17 Nr. S-(20-1.10.1)-1927	Dėl vidaus kontrolės vertinimo

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Valstybinėje saugomų teritorijų
 tarnyboje prie Aplinkos ministerijos
 atlikto finansinio (teisėtumo) audito
 rezultatų“ 2 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1.	Vadovaujantis Nekilnojamojo turto registro įstatymo 9 straipsniu, užregistruoti patikėjimo teise valdomus statinius Nekilnojamojo turto registre.	Aukštaitijos nacionalinio parko direkcija	Rekomendacija pradėta įgyvendinti.	2009-2010 m.
2.	Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 51 punktu, girininkijų taksoraščius (16 vnt.) ir žemėlapių skaitmeninę kopiją (1 vnt.) apskaityti įsigijimo verte.	Dzūkijos nacionalinio parko direkcija	Rekomendacija bus įgyvendinta (taksoraščiai ir žemėlapių skaitmeninė kopija bus apskaityti įsigijimo vertėmis).	2009-07-01
3.	Per 2008-11-18 inventorizaciją nustatytą trumpalaikio turto trūkumą (0,2 tūkst. Lt) užregistruoti apskaitoje vadovaujantis Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 66–69 punktais.	Dzūkijos nacionalinio parko direkcija	Rekomendacija bus įgyvendinta (trumpalaikio turto trūkumas bus užregistruotas).	2009-07-01
4.	Neteisingai apskaitytą ilgalaikio turto nusidėvėjimą perskaičiuoti pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 43, 44 ir 44 ¹ punktus.	Dzūkijos nacionalinio parko direkcija	Rekomendacija bus įgyvendinta (bus išanalizuotos priežastys, dėl kurių ilgalaikio turto nusidėvėjimas buvo skaičiuojamas neteisingai ir atlikti patikslinantys buhalteriniai įrašai).	2009-08-31
5.	Siekiant užtikrinti teisingą ataskaitinių laikotarpių (per mėnesį) uždirbtų pajamų registravimą apskaitoje, nustatyti duomenų teikimo Finansų ir apskaitos skyriui tvarką, paskiriant už tai atsakingus asmenis.	Dzūkijos nacionalinio parko direkcija	Rekomendacija bus įgyvendinta (bus parengta pajamų registravimo apskaitoje tvarka, paskirti už pajamų surinkimą atsakingi darbuotojai, nustatyti informacijos apie uždirbtas pajamas pateikimo vyriausiajam finansininkui terminai).	2009-08-01
6.	Inventorizuoti buhalterinių sąskaitų, kuriose apskaityti atsiskaitymai su debitoriais ir kreditoriais (1781 ir 1782), mokėtinas PVM (1734, 1735), įsipareigojimai pervesti gautas pajamas Tarnybai (1783), išlaidos iš biudžeto (200), finansavimas iš biudžeto (230), uždirbtos pajamos (400), likučius ir atlikti teisingus koreguojančius įrašus.	Dzūkijos nacionalinio parko direkcija	Rekomendacija bus įgyvendinta.	2009-06-30

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
7.	Inventorizuoti lankstinukų, išgytų iš LR ambasados Baltarusijos Respublikoje skirtų lėšų ir knygos „Gyvieji amatai Dzūkijos nacionalinio parke“ tikrąjį kiekį ir užregistruoti jį atsargų sąskaitoje pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, atsižvelgiant į 78 punktą, kad iš kitų lėšų išgytos atsargos turi būti apskaitytos atskirai nuo atsargų, išgytų iš biudžeto lėšų.	Dzūkijos nacionalinio parko direkcija	Rekomendacija bus įgyvendinta (bus užregistruoti lankstinukai, iš kitų lėšų išgytos atsargos bus apskaitomos atskirai nuo atsargų, išgytų naudojant biudžeto lėšas).	2009-07-01
8.	Kreiptis į atitinkamą instituciją dėl valstybinės žemės sklypų, reikalingų statiniams ir pastatams su priklausiniais Puvočių km., Merkinėje, Subartonių km. eksploatuoti, naudojimosi įforminimo.	Dzūkijos nacionalinio parko direkcija	Rekomendacija bus įgyvendinta.	2009-12-31
9.	Patvirtinti Kuršių nerijos nacionalinio parko darbuotojams skiriamų specialiųjų drabužių ir avalynės bei kito turto, reikalingo monitoringui vykdyti sąrašą ir šio turto dėvėjimo trukmę, nustatyti priemones, užtikrinančias šio turto eksploatavimo tvarkos įgyvendinimą vadovaujantis Valstybinės saugomų teritorijų tarnybos prie Aplinkos ministerijos direktorius 2006-12-24 įsakymu Nr. 94V „Dėl specialiųjų drabužių, aprangos, avalynės ir kito monitoringui vykdyti reikalingo mažaverčio turto eksploatavimo tvarkos patvirtinimo“.	Kuršių nerijos nacionalinio parko direkcija	Rekomendacija bus įgyvendinta (bus patvirtinta tvarka).	2009-09-01
10.	Patikslinti Direkcijos direktoriaus 2008-04-18 įsakymu Nr. V-107 patvirtintos Kuršių nerijos nacionalinio parko direkcijos tarnybinių patalpų suteikimo, naudojimo, apskaitos ir nuompinigių tvarkos aprašo 14 ir 16 punktus.	Kuršių nerijos nacionalinio parko direkcija	Rekomendacija bus įgyvendinta (bus patvirtinti tvarkos aprašo pakeitimai atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-04-25 nutarimo Nr. 472 nuostatas).	2009-07-01
11.	Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 94 punktu, reglamentuoti automobilių padangų ridos ir akumuliatorių darbo apskaitą ir atitinkamai apskaityti padangas ir akumulatorius.	Kuršių nerijos nacionalinio parko direkcija	Rekomendacija bus įgyvendinta (bus patvirtinta tvarka – jos projektas jau parengtas).	2009-09-01
12.	Nustatyti kontrolės procedūras, užtikrinančias teisingą darbo užmokesčio skaičiavimą.	Kuršių nerijos nacionalinio parko direkcija	Rekomendacija bus įgyvendinta (bus nustatytos kontrolės procedūros).	2009-07-01
13.	Nustatyti kontrolės procedūras, užtikrinančias, kad darbuotojų budėjimų reguliarumas, darbo trukmė bus nustatomi nepažeidžiant Darbo kodekso 144 straipsnio 3 dalies, 152 straipsnio 1 dalies, 155 straipsnio 1 dalies reikalavimų.	Kuršių nerijos nacionalinio parko direkcija	Rekomendacija bus įgyvendinta (bus paskirti asmenys, kontroliuojantys priešgaisrinio budėjimo grafikų sudarymą nepažeidžiant Darbo kodekso nuostatų).	2009-07-01
14.	Vadovaujantis Nekilnojamojo turto registro įstatymo 9 straipsniu, patikėjimo	Kuršių nerijos nacionalinio	Rekomendacija bus	2009-2011 m.

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	teise valdomą turtą užregistruoti Nekilnojamojo turto registre.	parko direkcija	įgyvendinta (teisinis registravimas ir kadastriniai matavimai bus vykdomi atsižvelgiant į finansines galimybes).	
15.	Apskaitoje užregistruoti faktiškai patikėjimo teise valdomą turtą.	Kuršių nerijos nacionalinio parko direkcija	Rekomendacija bus įgyvendinta.	2009-08-01
16.	Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 20 punktu, kompiuterinės įrangos įsigijimo savikainai priskirti nematerialiojo turto sąskaitose užregistruotos programinės įrangos, kuri yra neatskiriama jos dalis, vertę. Turtą pagal patikslintą įsigijimo savikainą apskaityti ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose, skaičiuoti jo nusidėvėjimą.	Kuršių nerijos nacionalinio parko direkcija	Rekomendacija bus įgyvendinta.	2009-07-01
17.	Tris turto objektus (inv. Nr. 4100, 4101, 5075) apskaityti jų įsigijimo arba pasigaminimo savikaina vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 22 punktu.	Kuršių nerijos nacionalinio parko direkcija	Rekomendacija bus įgyvendinta (turtas bus apskaitytas turto įvedimo į eksploataciją komisijos nustatyta verte).	2009-07-01
18.	Atsargų sąskaitose apskaityti tik tas atsargas, kurios nebuvo išduotos darbuotojams vykdyti programose numatytas funkcijas, trumpalaikį turtą užregistruoti jam apskaityti skirtose sąskaitose. Pašto ženklus užregistruoti jiems apskaityti skirtose sąskaitose pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 164 punktą.	Kuršių nerijos nacionalinio parko direkcija	Rekomendacija pradėta įgyvendinti.	2009-07-01
19.	Patikslinti su D. Beržiniu sudarytos gyvenamosios patalpos nuomos sutarties sąlygas pagal Civilinio kodekso XXXI skyriaus reikalavimus. Peržiūrėti kitas gyvenamųjų patalpų nuomos sutartis ir, nustačius neatitikimų, jas patikslinti. Spręsti klausimą dėl patalpų, kuriomis šiuo metu naudojasi V. Balsevičius, D. Jasaitis, R. Petrutienė ir A. Lukienė, perdavimo naudotis teisės aktų nustatyta tvarka.	Kuršių nerijos nacionalinio parko direkcija	Rekomendacija bus įgyvendinta (bus parengti gyvenamųjų patalpų sutarčių projektai).	2009-08-01
20.	Atstatyti nepagrįstai į valstybės biudžetą 2008 m. sumokėtą sumą (0,7 tūkst. Lt), kuri nebuvo pripažinta pajamomis už ilgalaikio materialiojo turto nuomą.	Kuršių nerijos nacionalinio parko direkcija	Rekomendacija bus įgyvendinta.	2009-12-31
21.	Nuomininkams, su kuriais sudarytos elektros energijos teikimo sutartys, išrašyti ir pateikti apskaitos dokumentus pagal Buhalterinės apskaitos įstatymo 12 straipsnio 3 dalį, remiantis išrašytais apskaitos dokumentais registruoti apskaitoje nuomininkų išpareigojimą atsiskaityti už suteiktas paslaugas.	Kuršių nerijos nacionalinio parko direkcija	Rekomendacija bus įgyvendinta.	2009-06-01
22.	Inventorizuoti buhalterinių sąskaitų, kuriose apskaitytas finansavimas iš biudžeto (230), pavedimų lėšos, jų išlaidos ir atsiskaitymai už pavedimų lėšas (110,	Kuršių nerijos nacionalinio parko direkcija	Rekomendacija bus įgyvendinta.	2009-08-01

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	21495, 17697, 17614, ir 17698) likučius ir atlikti teisingus koreguojamuosius buhalterinius įrašus. Nustačius, kad 2004 ir 2005 m. pavedimų išlaidoms dengti buvo panaudoti biudžeto asignavimai, grąžinti juos į valstybės biudžetą iš lėšų, kurios užregistruotos kaip neįvykdyto pavedimo lėšų likutis sąskaitoje 110 „Pavedimų lėšos“ (26,2 tūkst. Lt).			
23.	Kreiptis į atitinkamą instituciją dėl valstybinės žemės sklypų, reikalingų patikėjimo teise valdomiems statiniams ir pastatams eksploatuoti, naudojimosi įforminimo.	Kuršių nerijos nacionalinio parko direkcija	Rekomendacija bus įgyvendinta (bus apskaičiuoti kadastriniams darbams atlikti reikalingi finansiniai ištekliai, nustatyta tvarka bus suformuoti žemės sklypai, sudarytos nuomos ar panaudos sutartys, kurios bus užregistruotos Nekilnojamojo turto registre ir remiantis kuriomis sklypai bus apskaityti užbalansinėje sąskaitoje. Rekomendacijos įgyvendinimas susijęs su finansinėmis galimybėmis).	2009-2010 m.
24.	Vadovaujantis Nekilnojamojo turto registro įstatymo 9 ir 10 straipsniais, įregistruoti neįregistruotus patikėjimo teise valdomus pastatus (statinius) ir priklausinius.	Žemaitijos nacionalinio parko direkcija	Rekomendacija pradėta įgyvendinti.	2009-2011 m.
25.	Kreiptis į atitinkamą instituciją dėl valstybinės žemės sklypų, esančių Aukštadvario mstl., Draugystės g. 2 ir Strėvos km., naudojimosi įforminimo.	Aukštadvario regioninio parko direkcija	Rekomendacija bus įgyvendinta.	2009-08-31
26.	Patikslinti su K. Dubinu, L. Kinčiniene, J. Kiškūnaite sudarytas darbo sutartis atsižvelgiant į Darbo kodekso 95 straipsnio 3 dalies ir 120 straipsnio 4 dalies reikalavimus. Peržiūrėti su kitais darbuotojais sudarytas darbo sutartis ir pririekus padaryti atitinkamus pakeitimus. Darbo sąlygų pakeitimus užregistruoti darbo sutarčių registravimo žurnale pagal Vyriausybės 2003-04-24 nutarimu Nr. 503 patvirtintas Darbo sutarčių registravimo taisykles.	Kurtuvėnų regioninio parko direkcija	Rekomendacija bus įgyvendinta.	2009-06-01
27.	Apskaičiuoti gyvenamųjų patalpų nuomos mokesčių pagal Vyriausybės 2001-04-25 nutarimu Nr. 472 patvirtinto Valstybės ir savivaldybių gyvenamųjų patalpų nuomos mokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo reikalavimus ir nustačius, kad šis mokeskis neatitinka nurodyto sutartyse su	Kurtuvėnų regioninio parko direkcija	Rekomendacija bus įgyvendinta.	2009-08-01

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	gyvenamąsias patalpas nuomojančiais L. Bartkumi ir F. Daubaru, Civilinio kodekso nustatyta tvarka padaryti atitinkamus pakeitimus sutartyse, patikslinti atsiskaitymų už komunalinius patarnavimus tvarką.			
28.	Įsipareigojimą gautas pajamas pervesti asignavimų valdytojui registruoti pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 308 punktą, visas gautas pajamas Valstybinei saugomų teritorijų tarnybai prie Aplinkos ministerijos pervesti Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 26 punkte nustatytais terminais.	Kurtuvėnų regioninio parko direkcija	Rekomendacija bus įgyvendinta (bus patvirtintos lėšų, gautų už suteiktas paslaugas, apskaitos taisyklės.	2009-07-01
29.	Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 78 punktu, iš kitų lėšų išgytas ir iš paramos teikėjų gautas atsargas apskaityti atskirai nuo atsargų, išgytų naudojant biudžeto lėšas, ir užtikrinti, kad nurašytos atsargos būtų registruojamos teisingose faktinių išlaidų sąskaitose.	Kurtuvėnų regioninio parko direkcija	Rekomendacija bus įgyvendinta (bus patikslintas sąskaitų planas).	2009-07-01
30.	Iš įvairių šaltinių gautas lėšas ir jų finansavimą apskaityti vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 135, 143 ir 211 punktais, pavedimų lėšų ir išlaidų apskaitą tvarkyti vadovaujantis 215 ir 289 punktais, pavedimų ir kitų lėšų išlaidas daryti tik pagal pavedimo davėjo arba įstaigos vadovo patvirtintas sąmatas vadovaujantis 286 punktu, faktinių išlaidų nurašymą atitinkamų metų pabaigoje registruoti vadovaujantis 214 ir 285 punktais.	Kurtuvėnų regioninio parko direkcija	Rekomendacija bus įgyvendinta (bus patikslintas sąskaitų planas).	2009-07-01
31.	Banko priskaitytas palūkanas ir mokesčius už atsiskaitomųjų sąskaitų aptarnavimą apskaityti pagal biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos principus.	Kurtuvėnų regioninio parko direkcija	Rekomendacija bus įgyvendinta (bankui AB „Snoras“ bus pateiktas raštas prašant neskaičiuoti palūkanų už pajamų įplaukas ir neimti mokesčių už atsiskaitomųjų sąskaitų aptarnavimą).	2009-07-01
32.	Direkcijos direktoriui patvirtinti sąskaitų planą, atitinkantį Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėse nurodytą pavyzdinį sąskaitų planą, ir užtikrinti, kad juo būtų vadovujamasi tvarkant apskaitą.	Kurtuvėnų regioninio parko direkcija	Rekomendacija bus įgyvendinta (bus patikslintas sąskaitų planas).	2009-07-01
Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:				
Direktorė				Rūta Baškytė
tel. (8 5) 272 3284, faks. (8 5) 272 2572, el. p. vstt@vstt.lt				

Pastaba: 4–5 lentelės stulpelius užpildė subjekto, kuriam pateikta rekomendacija, atsakingas atstovas.