



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL APLINKOS MINISTERIJOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2012 m. liepos 13 d. Nr. FA-P-20-3-40
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant 2011-06-14 pavedimą Nr. P-20-3

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:

Rita Aniukštytė (grupės vadovė)

Marjana Vilkevičienė

Laura Lazdauskaitė

Rūta Stasiūnaitė

Irina Kiškina

Algimantas Sorakas

Dalė Blinkevičiūtė

Auditas pradėtas 2011-06-14

Auditas baigtas 2012-07-13

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti

Valstybės kontrolės interneto puslapyje

adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Ižanga	4
Audito apimtis ir metodai	5
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	7
1. Pastebėjimai dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų	7
1.1. Dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio	7
1.1.1. Dėl išlaidų apskaitos pagal neteisingą ekonominę klasifikaciją	7
1.1.2. Dėl išlaidų apskaitos pagal neteisingas valstybės funkcijas	8
1.2. Dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio	10
1.2.1. Dėl nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto apskaitos	11
1.2.2. Dėl ilgalaikio finansinio turto apskaitos	13
1.2.3. Dėl biologinio turto apskaitos	16
1.2.4. Dėl trumpalaikio turto (pinigų, atsargų, gautinų sumų) apskaitos	17
1.2.5. Dėl finansavimo sumų apskaitos	18
1.2.6. Dėl įsipareigojimų apskaitos	20
1.2.7. Dėl poataskaitinių įvykių apskaitos	22
1.2.8. Dėl baudų, rinkliavų įmokų ir dividendų pajamų apskaitos	23
1.2.9. Dėl sąnaudų apskaitos	24
1.2.10. Dėl finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateiktos informacijos	25
2. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo	27
2.1. Dėl viešųjų pirkimų	27
2.2. Dėl asignavimų skyrimo kitiems subjektams	29
2.3. Dėl aplinkos apsaugos rėmimo programos	30
2.4. Dėl Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondo programos	33
3. Kiti pastebėjimai	34
3.1. Dėl pirkimų, vykdytų rengiantis parodai „EXPO 2012“	34
3.2. Dėl informacinės sistemos „Infostatyba“ priežiūrai vykdyti panaudotų biudžeto asignavimų	36
3.3. Dėl nematerialiojo turto naudojimo trukmės	36

4. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas	37
5. Rekomendacijos	38
Priedai	39

IŽANGA

Audito tikslas – teisėtumo požiūriu įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2012 metams planavimą; audituojamo subjekto 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija, formuojanti valstybės politiką, organizuojanti, koordinuojanti ir kontroliuojanti jos įgyvendinimą, o įstatymų nustatytais atvejais – ją įgyvendinanti aplinkos ministrui pavestose valdymo srityse. Adresas: A. Jakšto g. 4/9, 01105 Vilnius, identifikavimo kodas 188602370.

Audituojamu laikotarpiu Aplinkos ministerijai vadovavo ministras Gediminas Kazlauskas, vyriausiojo buhalterio funkcijas vykdė Finansų skyriaus vedėja Danutė Mačiokaitė.

Audituojamas laikotarpis – 2011 metai.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami valstybinio audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinami Aplinkos ministerijos ir 24 jai pavaldžių įstaigų 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai.

Aplinkos ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų 2011 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė:

- Biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų 2011 m. gruodžio 31 d. aiškinamasis raštas;
- Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti, 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4).

Aplinkos ministerijos ir jai pavaldžių biudžetinių įstaigų 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2011 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Aplinkos ministerija ir 24 pavaldžios įstaigos 2011 metais vykdė 19 programų. Šioms programoms patvirtinta 1 327 979,1 tūkst. Lt asignavimų¹, iš jų - 1 308 371,3 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų 73 772,4 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 19 607,8 tūkst. Lt turtui įsigyti. Be to, į 2011 metų asignavimų planą perkelti 2010 metais nepanaudoti viršplaninių įmokų likučiai, kurie sudaro 278 503,2 tūkst. Lt, Finansų ministerijos papildomai skirtos lėšos, kurios sudaro 4 431,6 tūkst. Lt, ir 2011 metais surinktos viršplaninės įmokos, kurios sudaro 1 763,3 tūkst. Lt. Vykdytų programų sąrašas, joms skirti asignavimai, jų panaudojimas nurodyti 2 priede.

Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje, 2011 metų pradžioje buvo iš viso 1 253 907,0 tūkst. Lt, pabaigoje – 1 832 216,7 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas

¹ Lietuvos Respublikos 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.

valdomas, naudojamas 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.

Aplinkos ministerijoje ir jai pavaldžiose biudžetinėse įstaigose atlikome suplanuotas audito procedūras, kurių metu vertinome 2011 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkos aprašų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Taip pat buvo vertinama, kaip audituojamas subjektas laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų, sutartinių įsipareigojimų ir kt. Teisėtumo požiūriu įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2012 metams planavimas.

Svarbiausiose audito srityse (ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, finansinio turto, pagrindinės veiklos ir kitos veiklos pajamų, pagrindinės veiklos ir kitos veiklos sąnaudų, įskaitant darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų) atliktos savarankiškos audito procedūros. Tam buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų, atsižvelgėme į aplinkybes, priežastis ir pasekmes.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitas audito procedūras.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų

1.1. Dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

1.1.1. Dėl išlaidų apskaitos pagal neteisingą ekonominę klasifikaciją

Ministerija ir jai pavaldžios įstaigos dalį biudžeto asignavimų suplanavo ne pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos reikalavimus², todėl juos naudojo ir patirtas išlaidas Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. 2) nurodė pagal išlaidų straipsnius, neatitinkančius išlaidų ekonominės paskirties.

Atvejai, nustatyti ministerijoje dėl neteisingai nurodyto išlaidų straipsnio:

- 1 451,7 tūkst. Lt, skirti kontroliuojančiajam JESSICA fondui, finansuojančiam daugiabučių namų atnaujinimo projektus iš tam tikslui 2007-2013 metų Sanglaudos skatinimo programos atitinkamai priemonei pervestų lėšų ir papildomai gautų lėšų, sumokėti ne iš straipsnio „Pervedamos Europos Sąjungos, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšos“ (kodas 2.9), o iš straipsnio „Kitos išlaidos“ (kodas 2.8).
- 167,3 tūkst. Lt, skirti dviejų rajonų savivaldybių administracijoms antrinių žaliavų surinkimo konteinerių aikštelėms įrengti, sumokėti ne iš straipsnio „Dotacijos kitiems valdymo lygiams. Kapitalui formuoti“ (kodas 2.5.3.1.1.2), o iš straipsnio „Dotacijos kitiems valdymo lygiams. Einamiesiems tikslams“ (kodas 2.5.3.1.1.1).
- 44,3 tūkst. Lt, skirti specialiosioms atašė su darbu užsienyje susijusioms išlaidoms kompensuoti, sumokėti ne iš straipsnio „Darbdavių socialinės paramos pinigais išlaidos“ (kodas 2.7.3.1.1.1), o iš įvairių prekių ir paslaugų naudojimo straipsnių (kodai 2.2.1.1.1.05; 2.2.1.1.1.14; 2.2.1.1.1.20; 2.2.1.1.1.30).

Atvejai, nustatyti ministerijai pavaldžiose įstaigose dėl neteisingai nurodyto išlaidų straipsnio:

- Aplinkos projektų valdymo agentūra 492 079,6 tūkst. Lt, skirtus projektus vykdančioms įmonėms ir įstaigoms, turinčioms uždarytų akcinių bendrovių, akcinių bendrovių, viešųjų įstaigų ir valstybės įmonių statusą, sumokėjo ne iš pervedamų Europos Sąjungos, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų išlaidų straipsnio „Investicijos ne valdžios sektoriui“ (kodas 2.9.2.2.1.3), o iš straipsnio „Investicijos, skirtos savivaldybėms“ (kodas 2.9.2.2.1.1), 4 074,1 tūkst. Lt sumokėjo ne iš straipsnio „Einamiesiems tikslams ne valdžios sektoriui“ (kodas 2.9.2.1.1.3), o iš straipsnio „Einamiesiems tikslams kitiems valdžios sektoriaus subjektams“ (kodas 2.9.2.1.1.2).
- Aplinkos projektų valdymo agentūra viešojo sektoriaus subjektui skirtą 169,5 tūkst. Lt sumą sumokėjo ne iš pervedamų Europos Sąjungos, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų išlaidų straipsnio „Einamiesiems tikslams kitiems valdžios sektoriaus subjektams“ (kodas 2.9.2.1.1.2), o iš straipsnio „Einamiesiems tikslams savivaldybėms“ (kodas 2.9.2.1.1.1).
- Aplinkos projektų valdymo agentūra vykdančioms teismo nutartį ieškovo naudai skirtus 214,7 tūkst. Lt sumokėjo ne iš straipsnio „Kitos išlaidos. Einamiesiems tikslams“ (kodas 2.8.1.1.2), o iš straipsnio „Kitos paslaugos“ (kodas 2.2.1.1.1.30).
- Aplinkos projektų valdymo agentūra darbuotojų pašalpoms ligos atveju ir pašalpoms esant sunkiai materialinei būklei skirtus 25,3 tūkst. Lt sumokėjo ne iš straipsnio „Darbdavių socialinė parama pinigais“ (kodas 2.7.3.1.1.1), o iš straipsnio „Darbo užmokestis pinigais“ (kodas 2.1.1.1.1.1).
- Būsto ir urbanistinės plėtros agentūra investiciniais projektams pagal Daugiabučių namų modernizavimo

² Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos reikalavimai, patvirtinti finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1 K-184 (2011-06-29 įsakymo Nr. 1K-228 redakcija).

programą skirtus 9 795,4 tūkst. Lt sumokėjo ne iš straipsnio „Kitos išlaidos. Pervedamos lėšos (kapitalui formuoti)“ (kodas 2.8.1.2.1.1), o iš straipsnio „Kitos išlaidos. Einamiesiems tikslams“ (kodas 2.8.1.1.2).

– Generalinė miškų urėdija valstybės įmonei Ignalinos miškų urėdijai skirtus 171,1 tūkst. Lt sumokėjo ne iš išlaidų straipsnio „Dotacijos kitiems valdymo lygiams. Kapitalui formuoti“ (kodas 2.5.3.1.1.2), o iš straipsnio „Kitos išlaidos. Pervedamos lėšos (kapitalui formuoti)“ (kodas 2.8.1.2.1.1).

– Valstybinė teritorijų planavimo ir statybos inspekcija 318,3 tūkst. Lt, skirtus informacinės sistemos „Infostatyba“ administravimo ir palaikymo darbams, mokėjo ne iš straipsnio „Kitos paslaugos“ (kodas 2.2.1.1.1.30), o iš straipsnio „Kompiuterinės programinės įrangos, kompiuterinės programinės įrangos licencijos“ (kodas 3.1.2.1.1.2). Pažymėtina, kad toks pats neatitikimas buvo nustatytas ir ankstesnio, 2010 metais atlikto finansinio (teisėtumo) metu³. Šiuos neatikimus lėmė tai, kad minėtos informacinės sistemos administravimo, palaikymo paslaugoms įsigyti reikalingos lėšos buvo neteisingai kelis metus iš eilės planuotos kaip lėšų poreikis investiciniam projektui vykdyti, todėl, skyrus finansavimą, asignavimai priskirti neteisingam išlaidų straipsniui.

– Augalų genų bankas kitiems subjektams (mokslo ir studijų institucijoms) skirtus 200 tūkst. Lt sumokėjo iš straipsnio „Kitos išlaidos. Kitiems einamiesiems tikslams“ (kodas 2.8.1.1.2), o ne pagal jų ekonominę paskirtį, sumokant iš atitinkamų išlaidų straipsnių „Darbo užmokestis ir socialinio draudimo išlaidos“ (kodas 2.1), „Prekių ir paslaugų naudojimas“ (kodas 2.2). Šį neatikimą lėmė asignavimų valdytojo (Aplinkos ministerijos) biudžeto lėšų paskirstymas nesilaikant atitinkamų teisės aktų reikalavimų (detalesnė aprašyta ataskaitos 2.2 poskyryje).

– Aplinkos apsaugos agentūra ir Generalinė miškų urėdija komandiruotės metu patirtas transporto išlaidas sistemingai mokėjo ne iš straipsnio „Komandiruotės (transporto, apgyvendinimo, ryšio ir kitos komandiruotės išlaidos)“ (kodas 2.2.1.1.1.11), o iš straipsnio „Transporto išlaikymas“ (kodas 2.2.1.1.1.06). Dėl šios priežasties pirmajame išlaidų straipsnyje nurodytos išlaidos sumažintos, antrajame – padidintos.

Dėl nurodytų priežasčių Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. 2) nurodytų kasinių išlaidų dalis (apie 508 711,3 tūkst. Lt iš 810 104,8 tūkst. Lt) neparodo tikros išlaidų panaudojimo paskirties (neatitikimai tarp išlaidų straipsnių nurodyti 3 priede).

Dėl to, kad ministerija ir jai pavaldžios įstaigos dalį biudžeto asignavimų suplanavo, naudojo ir patirtų išlaidų apskaitą tvarkė nesilaikydamos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos reikalavimų, Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. 2) nurodyta kasinių išlaidų dalis (apie 508 711,3 tūkst. Lt iš 810 104,8 tūkst. Lt) neparodo tikros išlaidų ekonominės paskirties.

1.1.2. Dėl išlaidų apskaitos pagal neteisingas valstybės funkcijas

Vadovaujantis Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių⁴ 17 punktu, kiekvienas valstybės biudžeto asignavimų valdytojas, jam pavaldžios biudžetinės įstaigos ir kiti nurodyti subjektai, programų sąmatas turi sudaryti pagal kiekvieną programos finansavimo šaltinį, visus funkcinės ir ekonominės klasifikacijos kodus. Apibendrintą informaciją

³ 2011 m. gegužės 31 d. valstybinio audito ataskaita „Dėl Aplinkos ministerijoje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ Nr. FA-P-20-6-53, 9 psl.

⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (2011-06-08 nutarimo Nr. 681 redakcija).

pagal biudžeto išlaidų funkcinę klasifikaciją Finansų ministerija ketvirčiui pasibaigus skelbia interneto tinklalapyje (taisyklių 61 punktas).

Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos 2 priedo 1 punkte nurodyta, kad darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokoms, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidoms (komunalinėms, ryšių paslaugoms, transporto išlaikymui, komandiruotėms ir kt.), darbdavių socialinėms pašalpoms, materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimui reikalingi asignavimai turi būti planuojami ir naudojami pagal valstybės funkciją „Institucijos išlaikymas (valdymo išlaidos)“.

Nesilaikant šių reikalavimų, ministerijai pavaldžių įstaigų vykdant atitinkamas programas panaudoti asignavimai (6 792,4 tūkst. Lt) darbo užmokesčiui, socialinio draudimo įmokoms, prekių ir paslaugų naudojimui, turto įsigijimui Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. 2) priskirti ne valstybės funkcijai „Institucijos išlaikymas (valdymo išlaidos)“, o kitoms funkcijoms.

Atvejai dėl neteisingai valstybės funkcijai priskirtų išlaidų:

- Valstybinei saugomų teritorijų tarnybai pavaldžių įstaigų iš Saugomų teritorijų tvarkymo programos (kodas 01.29) apmokėtos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo, turto įsigijimo išlaidos (iš viso 1 165 tūkst. Lt) priskirtos valstybės funkcijai „Bendros aplinkos politikos formavimas ir įgyvendinimo koordinavimas“ (kodas 05.04.01.01).
- Vilniaus, Šiaulių, Kauno ir Panevėžio regionų aplinkos apsaugos departamentų iš programos „Valstybinis aplinkos apsaugos monitoringas ir prevencija“ (kodas 01.02) apmokėtos komunalinių paslaugų išlaidos (43,7 tūkst. Lt) priskirtos valstybės funkcijai „Aplinkos kokybės ir gamtos išteklių stebėjimas ir vertinimas“ (kodas 05.05.01.01).
- Aplinkos apsaugos agentūros, Valstybinės miškų tarnybos, Generalinės miškų urėdijos, Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondo iš programos „Gamtos paveldo vertybių išsaugojimas“ (kodas 02.25) apmokėtos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidos (365,7 tūkst. Lt), regionų aplinkos apsaugos departamentų ir Valstybinei saugomų teritorijų tarnybai pavaldžių įstaigų iš Aplinkos apsaugos rėmimo programos (kodas 02.81) apmokėtos transporto išlaikymo išlaidos (2 372 tūkst. Lt) priskirtos valstybės funkcijai „Bendros aplinkos politikos formavimas ir įgyvendinimo koordinavimas“ (kodas 05.06.01.02).
- Lietuvos hidrometeorologijos tarnybos iš programos „Hidrometeorologiniai stebėjimai ir prognozės“ (kodas 04.26) apmokėtos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo, turto įsigijimo išlaidos (iš viso 2 846 tūkst. Lt) priskirtos valstybės funkcijai „Aplinkos stebėseną“ (kodas 05.06.01.03).

Ministerija paaiškino priežastis, dėl kurių 2011 m. dalis išlaidų nebuvo priskirta valstybės funkcijai „Institucijos išlaikymas (valdymo išlaidos)“. Mūsų vertinimu, dėl to ataskaitoje (formoje Nr. 2) nurodyta mažesnė valdymo išlaidoms panaudotų biudžeto asignavimų suma, o didesnė - kitoms funkcijoms panaudota suma.

Ministerija pažymi, kad 2012 m. asignavimai suplanuoti tinkamai.

Ministerijos paaiškinimas, pateiktas 2012-05-21 rašte Nr. (7.-1)-D8-4578:

„<...> pastaraisiais metais tendencingai reikalaujama mažinti valstybės valdymo išlaidas (netgi tuomet, kai biudžeto asignavimai nemažinami). Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2010 m. spalio 14 d. nutarimu Nr. 1448 (II skyriaus „Finansinė konsolidacija ir euras“ 3 p.) patvirtino nuostatą dėl 2011 m. valdymo išlaidų mažinimo, kad planuojant valstybės biudžeto asignavimus vykdomoms programoms valdymui skiriami asignavimai mažėtų 2 procentais palyginus su 2010 metais. Finansų ministerija, siekdama užtikrinti šio nutarimo vykdymą, organizavo susitikimus su asignavimų valdytojais, kurių metu buvo svarstomos nutarimo įgyvendinimo galimybės. Kaip vieną iš realių galimybių nustatytam tikslui pasiekti siūlėme pakeisti Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010 m. kovo 26 d.

įsakymu Nr. 1K-085 2.3 punktą apribojant (mažinant) institucijų, kurių išlaikymo išlaidos priskiriamos valdymo išlaidoms, skaičių, tačiau į tai nebuvo atsižvelgta. Todėl, siekiant užtikrinti minėto Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo (kaip aukštesnio lygmens teisės akto) nuostatų įgyvendinimą (sumažinti valdymo išlaidas 2 proc.), kai kurios priemonės, finansuojamos iš Aplinkos apsaugos rėmimo programos lėšų ir pajamų, gautų už teikiamas mokamas paslaugas, nebuvo priskirtos prie valdymo išlaidų.

Atsižvelgiant į Jūsų pateiktas pastabas ir į tai, kad sudarant 2012 m. biudžetą, teisės aktais nebuvo nustatyti reikalavimai mažinti (ar apriboti) valdymo išlaidų dydį, išlaidos numatytos skirti biudžetinių įstaigų aplinkosauginei veiklai finansuoti iš Aplinkos apsaugos rėmimo programos lėšų ir iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų, gautų už jų teikiamas mokamas paslaugas, priskirtos valstybės funkcijai „Institucijos išlaikymas (valdymo išlaidos)“.

Dėl to, kad ministerija asignavimus pavaldžioms įstaigoms darbo užmokesčiui, socialinio draudimo įmokoms, prekių ir paslaugų naudojimui, turto įsigijimui apmokėti skyrė nesilaikydama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos reikalavimo jas priskirti valstybės funkcijai „Institucijos išlaikymas (valdymo išlaidos)“, kasinės išlaidos (6 792,4 tūkst. Lt) Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. 2) neteisingai nurodytos pagal kitas funkcijas.

1.2. Dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Finansinių ataskaitų rinkinio tikslas – pateikti informaciją apie viešojo sektoriaus subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, kuria naudojasi vartotojai, priimdami ir vertindami sprendimus dėl išteklių paskirstymo ir jų naudojimo teikiant viešąsias paslaugas.

Finansinės būklės ataskaitoje pateikta informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną⁵, o Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatus, t. y. uždirbtas pajamas ir turėtas sąnaudas per šioje ataskaitoje nurodytą ataskaitinį laikotarpį⁶.

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo⁷ 24 straipsnio 1 dalyje nurodyta, kad sudarydami finansines ataskaitas viešojo sektoriaus subjektai turėtų, finansavimo sumas ir įsipareigojimus turi įvertinti vadovaudamiesi Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais. Pagal 21 straipsnio 6 dalį, nukrypti nuo šių standartų galima tik esant aplinkybėms, nepriklausančioms nuo viešojo sektoriaus subjekto valios, suderinus su Lietuvos Respublikos finansų ministerija, o informacija apie kiekvieną nukrypimą nuo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės

⁵ 2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“, patvirtinto finansų ministro 2009-12-24 įsakymu Nr. 1K-478 (2011-01-31 įsakymo Nr. 1K-026 redakcija) 5 p.

⁶ 3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“, patvirtinto finansų ministro 2007-12-19 įsakymu Nr. 1K-379 (2011-01-31 įsakymo Nr. 1K-027 redakcija) 5 p.

⁷ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-24 Nr. X-1212 (2011-04-21 įstatymo Nr. XI-1343 redakcija).

standartų, apie nukrypimo priežastis ir poveikį viešojo sektoriaus subjekto turtui, finansavimo sumoms, įsipareigojimams, pajamoms ir sąnaudoms turi būti pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

Aplinkos ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį⁸ sudarančios ataskaitos nurodytos šios ataskaitos dalyje „Audito apimtis ir metodai“. Neatitikimai, nustatyti įvertinus minėtą rinkinį, pateikiami ataskaitos 1.2.1. – 1.2.10. skirsniuose.

1.2.1. Dėl nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto apskaitos

Remiantis Finansinės būklės ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis (toliau – FBA), straipsnyje „Nematerialusis turtas“ nurodyto turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje sudarė 8 078 1 tūkst. Lt, pabaigoje – 44 353,4 tūkst. Lt, straipsnyje „Ilgalaikis materialusis turtas“ – 226 203,6 tūkst. Lt ir 257 136,9 tūkst. Lt atitinkamai. Nematerialiajam turtui priskiriami plėtros darbai, programinė įranga ir jos licencijos, nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai, kt., o ilgalaikiam materialiajam turtui - pastatai, nekilnojamosios ir kilnojamosios kultūros vertybės, mašinos ir įrengimai, transporto priemonės, baldai ir biuro įranga, kt. Remiantis Veiklos rezultatų ataskaitos pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis (toliau – VRA) straipsniu „Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos“, per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota 24 766,4 tūkst. Lt turto nusidėvėjimo (amortizacijos) suma.

Kai kuriuose nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto straipsniuose ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodyti duomenys yra netikslūs, nes ministerijai pavaldžios įstaigos dalį turto užregistravo nesilaikydamos VSAFAS reikalavimų.

Kauno Tado Ivanausko zoologijos muziejus apskaitoje neužregistravo patikėjimo teise valdomų statinių: tvoros ir kiemo aikštelės, esančių Kauno m. Laisvės al. 106, šulinio, tvoros, ir trijų kiemo aikštelių, esančių Šilutės r. sav. Kintų sen. Ventės k. (nesilaikyta 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“⁹ 7 punkto). Be to, kultūros paveldo objektais pripažintus du pastatus apskaitoje užregistravo jų įsigijimo, o ne tikrąja verte, nepagrįstai skaičiavo jų nusidėvėjimą (pastatų likutinė vertė 10,0 tūkst. Lt, iš viso apskaičiuota 44,9 tūkst. Lt nusidėvėjimo, iš šios sumos – 0,2 tūkst. Lt ataskaitiniais metais) (nesilaikyta 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis turtas“ 42, 44 punktu).

Dėl to FBA straipsnyje „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ nurodyta ne viso turto balansinė vertė, o 10,0 tūkst. Lt teisingumo šiame straipsnyje negalime patvirtinti.

⁸ Remiantis 15-ojo VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“, patvirtinto finansų ministro 2008-12-09 įsakymu Nr. 1K-433 (2011-01-31 įsakymo Nr. 1K-037 redakcija), 5 punktu, viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimas – vienai viešojo sektoriaus subjektų grupei priklausančių viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių jungimas į vieną konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį taikant viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

⁹ 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtintas finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 (2011-01-31 įsakymo Nr. 1K-034 redakcija).

Valstybinė teritorijų planavimo ir statybos inspekcija informacinės sistemos „Infostatyba“ įsigijimo savikainą nepagrįstai padidino, įtraukdama darbų, nesusijusių su esminiu įrangos pagerinimu, vertę (apie 160 tūkst. Lt, ši suma turėjo būti nurašyta į sąnaudas), naujai parengtų specifikacijos ir investicinio projekto vertę (199,6 tūkst. Lt, ši suma turėjo būti užregistruota tam tikslui skirtoje turto grupėje „Plėtros darbai“) (nesilaikyta 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“¹⁰ 24, 30 ir 35 punktų).

Dėl to straipsnyje „Programinė įranga ir jos licencijos“ nurodyto turto balansinė vertė netiksli (apie 360 tūkst. Lt didesnė), straipsnyje „Plėtros darbai“ nenurodyta 199,6 tūkst. Lt suma, VRA straipsnyje „Kitų paslaugų sąnaudos“ nurodytos sumos sumažintos apie 160 tūkst. Lt.

Lietuvos hidrometeorologijos tarnyba įsigytą, bet neparuoštą naudoti 1 028,2 tūkst. Lt oro uostų meteorologinių stebėjimų sistemai modernizuoti skirtą įrangą neteisingai nurodė straipsnyje „Mašinos ir įrenginiai“, o ne straipsnyje „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ (nesilaikyta 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 73.10 punkto) (šios įrangos nusidėvėjimas nebuvo skaičiuojamas).

Generalinė miškų urėdija negyvenamųjų patalpų įsigijimo vertę nepagrįstai padidino įtraukdama dviejų įsigytų kondicionierių vertę (15,4 tūkst. Lt) (nesilaikyta 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 32.1 punkto). Dėl to FBA straipsnyje „Baldai ir biuro įranga“ nurodyto turto balansinė vertė 15,4 tūkst. Lt mažesnė, o straipsnyje „Pastatai“ – šia suma didesnė.

Be to, urėdija ne tam tikslui skirtoje turto grupėje „Literatūros, mokslo ir meno kūriniai“¹¹ užregistravo turtą, kuris turėjo būti užregistruotas kitose turto grupėse arba nurašytas į sąnaudas:

– Neteisingai atskiru nematerialiojo turto vienetu užregistruotos apvalios medienos elektroninės pardavimo sistemos techninės specifikacijos išlaidos, kurios turėjo būti įtrauktos į šios sistemos įsigijimo savikainą (užregistruota 48,5 tūkst. Lt verte, nurodyta likutinė vertė – 44,4 tūkst. Lt) (nesilaikyta 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 13 punkto). Dėl šios priežasties FBA straipsnyje „Kitas nematerialusis turtas“ nurodyto turto likutis 44,4 tūkst. Lt didesnis, straipsnyje „Programinė įranga ir jos licencijos“ – ta pačia suma mažesnis.

– Neteisingai atskiru nematerialiojo turto vienetu užregistruotos integruotos miškų ūkio veiklos informacinės sistemos sukūrimo techninio projekto išlaidos, kurios turėjo būti užregistruotos nematerialiojo turto grupėje „Nebaigti projektai“, nepagrįstai priskaičiuotas šio turto nusidėvėjimas (užregistruota 346 tūkst. Lt verte, likutinė vertė 317,2 tūkst. Lt, priskaičiuotas 28,8 tūkst. Lt nusidėvėjimas) (nesilaikyta 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 56.6 punkto). Dėl to FBA straipsnyje „Kitas nematerialusis turtas“ nurodyto turto balansinė vertė didesnė 317,2 tūkst. Lt,

¹⁰ 13-asis VSAFAS „Nematerialusis turtas“, patvirtintas finansų ministro 2008-07-16 įsakymu Nr. 1K-238 (2011-01-31 įsakymo Nr. 1K-035 redakcija).

¹¹ Šioje turto grupėje apskaitytas turtas nurodomas FBA straipsnyje „Kitas nematerialusis turtas“.

straipsnyje „Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai“ nurodyta vertė - 346 tūkst. Lt mažesnė, VRA straipsnyje „Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos“ nurodytos sumos padidintos 28,8 tūkst. Lt suma.

– Nepagrįstai atskiru nematerialiojo turto vienetu užregistruotos tokio turto pripažinimo kriterijų neatitinkančio mokslinio tyrimo „Rekreacinės infrastruktūros plėtros, tvarkymo ir organizavimo miškuose programos 2010–2013 metams ir jos įgyvendinimo rekomendacijos“ išlaidos, kurios turėjo būti pripažintos ataskaitinio laikotarpio (2010 m.) sąnaudomis (užregistruota 80 tūkst. Lt verte, likutinė vertė - 43,3 tūkst. Lt, apskaičiuotas 36,7 tūkst. Lt nusidėvėjimas) (nesilaikyta 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 8 p.). Dėl to FBA straipsnyje „Kitas nematerialusis turtas“ nurodyta 43,3 tūkst. Lt didesnė turto balansinė vertė, VRA straipsnyje „Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos“ nurodytos 36,7 tūkst. Lt didesnės sąnaudos.

Dėl to, kad ministerijai pavaldžios įstaigos užregistravo ne visą turtą arba jį užregistravo netinkamose sąskaitose, neįvertino turto tikrąja verte, kai kuriuose Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsniuose ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodytos nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės netikslios (bendra balansinių verčių suma straipsnyje „Nematerialusis turtas“ (A.I eil.) didesnė 174,9 tūkst. Lt, straipsnyje „Ilgalaikis materialusis turtas“ (A.II eil.) nurodytų 10 tūkst. Lt teisingumo negalime patvirtinti, žr. 4 priedą). Veiklos rezultatų ataskaitos pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje „Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos“ (B.II eil.) nurodyta 65,5 tūkst. Lt didesnė suma, straipsnyje „Kitos sąnaudos“ (B.XIV eil.) – apie 160 tūkst. Lt suma mažesnė (žr. 5 priedą).

1.2.2. Dėl ilgalaikio finansinio turto apskaitos

Remiantis FBA duomenimis, straipsnio „Ilgalaikis finansinis turtas“ balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje sudarė 972 973,3 tūkst. Lt, pabaigoje – 1 004 118,4 tūkst. Lt. 2011 m. finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikta informacija, kad minėtas sumas sudaro investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus (ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 458 601,0 tūkst. Lt ir pabaigoje – 492 697,1 tūkst. Lt) ir po vienerių metų gautinos sumos (ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 514 372,3 tūkst. Lt ir pabaigoje – 511 421,3 tūkst. Lt).

Dalis turto užregistruota nesilaikant VSAFAS reikalavimų, tačiau nukrypimų priežastys, poveikis turtui, finansavimo sumoms, įsipareigojimams, pajamoms ir sąnaudoms pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalies reikalavimą finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte nepateikti.

Pagal 15-ojo VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“¹² 24 punktą, investicijos į ne viešojo sektoriaus subjektus¹³ konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose turi būti rodomos investicijų straipsnyje nuosavybės metodu pagal 14-ojo VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ nuostatas. 14-ojo VSAFAS¹⁴ 5 punkte paaiškinta, kad nuosavybės metodas – tai apskaitos metodas, kai investicija iš pradžių apskaitoje registruojama įsigijimo savikaina, o vėliau jos vertė didinama ar mažinama atsižvelgiant į ūkio subjekto, į kurį investuota, investuotojui tenkančios grynojo turto dalies (nuosavo kapitalo kartu su dotacija) pokyčius po įsigijimo.

Atsižvelgdama į situaciją, susijusių su kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų gaunamomis dotacijomis, sudėtingumą, įvairumą ir į tai, kad viešojo sektoriaus apskaitos tvarkytojai neturi investicijų į kitus subjektus registravimo apskaitos istorinės patirties, Finansų ministerija nusprendė¹⁵ tiems viešojo sektoriaus subjektams, kurie savo apskaitoje registruodami finansinį turtą dar neįtraukė jų kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų balansuose nurodytų dotacijų likučių, 2011 metų finansinėse ataskaitose leisti atvaizduoti viešojo sektoriaus subjektui tenkančios grynojo turto dalies pokyčius po investicijos įsigijimo apskaitos be dotacijų, o apskaitos politiką dėl investicijų registravimo apskaitos nuosavybės metodu taikyti nuo 2012 metų.

Ministerija ir jai pavaldi įstaiga Generalinė miškų urėdija investicijas į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus (valstybės įmones ir kt.) užregistravo taikydamos skirtingus principus, t. y. ministerija įtraukė subjektams tenkančią dotacijų dalį (986,2 tūkst. Lt suma), o keturiasdešimt dviejų valstybės įmonių (miškų urėdijų) savininko teises ir pareigas įgyvendinanti pavaldi įstaiga Generalinė miškų urėdija dotacijų dalies neįtraukė atsižvelgdama į Finansų ministerijos leidimą. Preliminariai galima teigti, kad įtraukus miškų urėdijoms tenkančias dotacijas, konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose nurodyta investicijų vertė galėtų padidėti apie 20 mln. Lt. Informacija apie taikytus skirtingus apskaitos politikos principus finansinėse ataskaitose neatskleista. Dėl šios priežasties negalime patvirtinti FBA straipsnyje „Ilgalaikis finansinis turtas“ ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodytos sumos (480 967,7 tūkst. Lt), kurią sudaro Generalinės miškų urėdijos užregistruotos investicijos į kontroliuojamus subjektus, teisingumo.

Atkreiptinas dėmesys, kad investicijų vertė į kontroliuojamus subjektus gerokai padidėtų, jei būtų pakeistos tam tikrų teisės aktų nuostatos. Minėtos keturiasdešimt dvi valstybės įmonės (miškų

¹² 15-asis VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“, patvirtintas finansų ministro 2008-12-09 įsakymu Nr. 1K-433 (2011-01-31 įsakymo Nr. 1K-037 redakcija).

¹³ Remiantis 15-ojo VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“ 8.2 punktu, kontroliuojami ne viešojo sektoriaus subjektai yra tie, kurie tenkina šio standarto 10 punkte nustatytas sąlygas lemiamam poveikiui atsirasti, įskaitant valstybės ir savivaldybės įmones. Laikoma, kad valstybės ar savivaldybės įmonę kontroliuoja tas viešojo sektoriaus subjektas, kuriam pavesta įgyvendinti įmonės savininko teises ir pareigas, kaip nurodyta šio standarto 7 punkte.

¹⁴ 14-asis VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“, patvirtintas finansų ministro 2008-12-09 įsakymu Nr. 1K-430 (2011-01-31 įsakymo Nr. 1K-036 redakcija).

¹⁵ 2012-02-09 Finansų ministerijos raštas Nr. (6.3-01)-6K-1202034 „Dėl nuosavybės metodo taikymo apskaitoje“.

urėdijos) patikėjimo teise valdo didžiąją dalį (per 90 proc.) valstybinės reikšmės miškų. Žemė, valstybinės reikšmės miškai pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo¹⁶ 3 straipsnio 2 dalies 1 ir 2 punktus priskiriami valstybės ilgalaikiam materialiajam turtui, tačiau dėl Miškų įstatymo¹⁷ 7 straipsnio 1 dalyje įtvirtintos nuostatos į apskaitą vertine išraiška neįtraukiami. Problema, kad pagal galiojančius teisės aktus valstybei nuosavybės teise priklausantis turtas neužregistruotas apskaitoje (tą daryti turėtų patikėjimo teise miško žemę ir mišką valdančios miškų urėdijos), buvo nurodyta 2010 metais valstybinio audito ataskaitoje „Valstybinių miškų ūkio veikla“¹⁸.

Jeigu pasikeitus atitinkamų teisės aktų reikalavimams miškų urėdijos savo apskaitoje užregistruos valstybinio miško ir miško žemės vertes, tai šie duomenys, vadovaujantis 15-ojo VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“ reikalavimais, turės būti nurodyti ministerijos konsoliduotame finansinių ataskaitų rinkinyje (finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Ilgalaikis finansinis turtas“).

2009 metais Finansų ministerija, Aplinkos ministerija ir Europos investicijų bankas pasirašė sutartį¹⁹, pagal kurią buvo įsteigtas JESSICA kontroliuojantysis fondas, skirtas daugiabučių namų Lietuvoje techninio atnaujinimo procesui remti. Aplinkos ministerija, veikianti kaip asignavimų valdytoja ir atsakinga įstaiga už 2007–2013 m. Sanglaudos skatinimo veiksmų programos priemonę „Kontroliuojantysis fondas daugiabučių namų atnaujinimui“, fondui skyrė pradinį įnašą, kurį užregistravo ilgalaikėms gautinoms sumoms apskaityti skirtoje sąskaitoje ir nurodė straipsnyje „Ilgalaikis finansinis turtas“.

Minėto turto (ilgalaikių gautinų sumų) balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvo 514 372,3 tūkst. Lt, pabaigoje – 511 398,7 tūkst. Lt. Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis šio turto vertės nurodytos ne pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“²⁰ 20.4 punktą, pagal kurį po vienerių metų gautos sumos sudarant finansines ataskaitas turi būti įvertintos amortizuota savikaina, atskirai neišskirta per vienerius metus gautinų sumų dalis pagal 7.2.4 punkto reikalavimą. Priežastys, dėl kurių nebuvo laikytasi VSAFAS reikalavimų, nepateiktos.

Dėl to, kad ministerija ir jai pavaldi įstaiga dalį ilgalaikio finansinio turto (investicijas į kontroliuojamus subjektus ir ilgalaikes gautinas sumas) užregistravo ir Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis nurodė nesilaikydamos atitinkamų

¹⁶ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2010-12-23 įstatymo Nr. XI-1258 redakcija).

¹⁷ Lietuvos Respublikos miškų įstatymas, 1994-11-22 Nr. I-671 (2011-06-16 įstatymo Nr. XI-1448 redakcija).

¹⁸ 2010 m. kovo 31 d. valstybinio audito ataskaita „Valstybinių miškų ūkio veikla“ Nr. VA-P-20-1-7, 33-36 psl.

¹⁹ 2009 m. birželio 11 d. Finansavimo sutartis Nr. 11K-029.

²⁰ 17-asis VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, patvirtintas finansų ministro 2008-06-27 įsakymu Nr. 1K-223 (2011-01-31 įsakymo Nr. 1K-038 redakcija).

VSAFAS reikalavimų, tačiau nukrypimų priežasčių ir poveikio finansinių ataskaitų turtui, finansavimo sumoms, grynajam turtui, atsižvelgiant į Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo reikalavimus, aiškinamajame rašte nepateikė, negalime patvirtinti ataskaitinio laikotarpio pabaigoje straipsnyje „Ilgalaikis finansinis turtas“ (A.III eil.) nurodytų 992 366,4 tūkst. Lt (iš 1 004 118,4 tūkst. Lt) teisingumo.

Atkreiptinas dėmesys, kad jeigu pakeitus atitinkamų teisės aktų reikalavimus valstybės įmonės (miškų urėdijos) savo apskaitoje užregistruotų patikėjimo teise valdomų valstybinių miškų ir miškų žemės vertes, šie duomenys taip pat būtų įtraukti į FBA straipsnį „Ilgalaikis finansinis turtas“ ir šio turto balansinė vertė gerokai padidėtų.

1.2.3. Dėl biologinio turto apskaitos

Remiantis FBA duomenimis, straipsnyje „Biologinis turtas“ nurodyto turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje sudarė 521,0 tūkst. Lt, pabaigoje – 586,0 tūkst. Lt.

Atkreiptinas dėmesys, kad į 2011 metų konsoliduotąsias finansines ataskaitas nėra įtraukti duomenys apie mineralinius išteklius dėl toliau nurodytų priežasčių.

Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 3 straipsnio 2 dalies 2 punkte nurodyta, kad žemės gelmės priskirtinos valstybės ilgalaikiam materialiajam turtui. Valstybės kontrolė, teikdama Seimui Išvadą dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto 2010 metais ataskaitos, šios išvados priede²¹ pažymėjo, kad neįtraukus į buhalterinės apskaitos registrus valstybinių gamtos išteklių (išžvalgytų žemės gelmių išteklių, kurie atitinka turto pripažinimo kriterijus), nebus parodyta teisinga valstybei nuosavybės teise priklausančio turto finansinė būklė. Todėl Finansų ministerijai buvo pasiūlyta inicijuoti 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“²² pakeitimus, pagal kuriuos šie ištekliai turėjo būti registruojami nebalansinėse sąskaitose natūrine išraiška, o Aplinkos ministerijai – parengti ir patvirtinti Žemės gelmių išteklių vertinimo metodiką.

2012 m. kovo 25 d. įsigaliojo 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ pakeitimas²³. Standarto 35¹-35⁴ punktuose buvo nustatyti mineralinių išteklių grupės vieneto įvertinimo ir užregistravimo apskaitoje reikalavimai, nurodyta, kad apskaitai reikalingą informaciją turi surinkti vadovaujančiosios žemės gelmių registro tvarkymo ir žemės gelmių registro tvarkymo

²¹ Valstybės kontrolės 2011 m. lapkričio 25 d. „Valstybinio audito išvada dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto 2010 metais ataskaitos“ Nr. FA-P-60-2-66, ataskaitos priedas „Valstybinio audito ataskaita dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto 2010 metais ataskaitos vertinimo rezultatų“ 1.3 punktas (17-19 psl.).

²² 16-asis VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“, patvirtintas finansų ministro 2008-07-10 įsakymu Nr. 1K-233 (2010-07-02 įsakymo Nr. 1K-216 redakcija).

²³ Finansų ministro 2012-03-20 įsakymas Nr. 1K-107 „Dėl finansų ministro 2008 m. liepos 10 d. įsakymo Nr. 1K-233 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 16-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo“.

įstaigų funkcijas atliekantis viešojo sektoriaus subjektas, 37¹ punkte nurodyta, kad minėtas subjektas aiškinamajame rašte ir jį kontroliuojantis viešojo sektoriaus subjektas grupės konsoliduotose finansinėse ataskaitose turi pateikti informaciją apie mineralinių išteklių balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal standarto 5 priede nustatytą formą.

Remiantis Žemės gelmių registro nuostatų²⁴ 12 punktu, registro tvarkytoja skirta ministerijai pavaldi įstaiga Lietuvos geologijos tarnyba. Taigi, pagal 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ pakeitimus, tarnyba ir ją kontroliuojanti Aplinkos ministerija 2012 metais turės pateikti informaciją apie mineralinių išteklių balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį.

Atkreiptinas dėmesys, kad Finansinės būklės ataskaitos pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje „Biologinis turtas“ (B. eil.) nenurodyta mineralinių išteklių (valstybinių gamtos išteklių) balansinė vertė dėl 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ įtvirtintos nuostatos, kad jie registruojami nebalansinėse sąskaitose natūrine išraiška. 2012 metais įsigaliojus minėto standarto pakeitimams, valstybinių gamtos išteklių balansinė vertė turės būti nurodyta ministerijos parengtame konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje.

1.2.4. Dėl trumpalaikio turto (pinigų, atsargų, gautinų sumų) apskaitos

Remiantis FBA duomenimis, straipsnyje „Atsargos“ nurodyto turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvo 4 300,2 tūkst. Lt, pabaigoje – 4 047,8 tūkst. Lt, straipsnyje „Išankstiniai apmokėjimai“ – 5 885,9 ir 134 774,0 tūkst. Lt atitinkamai, straipsnyje „Per vienerius metus gautinos sumos“ – 11 003,0 ir 316 483,7 tūkst. Lt atitinkamai, straipsnyje „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ – 24 942,0 ir 70 716,5 tūkst. Lt atitinkamai.

Ministerija mokėjimus, pagrįstus 2012 m. sausio 2 d. ir 3 d. banko išrašais, apskaitoje užregistravo ne ūkinės operacijos dieną pagal Buhalterinės apskaitos įstatymo²⁵ 12 straipsnio 4 dalies reikalavimą, o 2011 m. gruodžio mėn. 31 d. Todėl atitinkamuose straipsniuose nurodytos turto ir įsipareigojimų balansinės vertės neatitinka tikrosios jų būklės, t. y. mažesnės sumos nurodytos straipsniuose „Pinigai“ (261,7 tūkst. Lt suma), „Gražintinos finansavimo sumos“ (55 tūkst. Lt suma), „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ (206,7 tūkst. Lt suma).

²⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-04-26 nutarimas Nr. 584 „Dėl žemės gelmių registro nuostatų patvirtinimo“ (2011-10-05 nutarimo redakcija Nr. 1167).

²⁵ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (2011-05-24 įstatymo Nr. XI-1405 redakcija).

Be to, ministerija nepagrįstai 2011 m. gruodžio 31 d. sąskaitoje „Sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto“ užregistravo 272 680,6 tūkst. Lt sumą, todėl FBA straipsnio „Sukauptos gautinos sumos“ balansinė vertė šia suma padidinta (išsamiau aprašyta ataskaitos 1.2.5. skirsnyje).

Ministerijai pavaldi įstaiga Lietuvos hidrometeorologijos tarnyba, nesilaikydama 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 20.5 punkto, gautinas sumas apskaitoje užregistravo ir finansinėse ataskaitose nurodė neatėmusi jų nuvertėjimo nuostolių. Tarnyba nuvertėjimą turėjo pripažinti vadovaudamasi apskaitos politikoje nustatytais kriterijais ir informaciją apie tai turėjo pateikti finansinėse ataskaitose. Jeigu apskaičiuojant nuvertėjimą būtų taikomi tokie patys kriterijai, kaip nurodyti asignavimų valdytojo - Aplinkos ministerijoje galiojančiame Buhalterinės apskaitos vadove²⁶, nuvertėjimo suma sudarytų apie 90 tūkst. Lt. Taigi, FBA straipsnio „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas“ balansinė vertė būtų šia suma mažesnė, būtų nurodytos nuvertėjimo sumų sąnaudos VRA straipsnyje „Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos“.

Nesivadovaudama Buhalterinės apskaitos įstatymo 17 straipsniu, pagal kurį finansines ataskaitas reikalaujama sudaryti pagal sąskaitų duomenis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka, ministerijai pavaldi įstaiga Būsto ir urbanistinės plėtros agentūra sumas straipsniuose „Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių“ ir „Sukauptos gautinos sumos“ nurodė mažesnes (92,6 tūkst. Lt ir 4 714,4 tūkst. Lt sumomis atitinkamai), nei buvo užregistruota jos apskaitoje.

Dėl to, kad ministerija ne laiku arba nepagrįstai apskaitoje užregistravo ūkines operacijas, kad ministerijai pavaldžios įstaigos ataskaitas sudarė ne pagal sąskaitų duomenis arba neskaičiavo gautinų sumų nuvertėjimo, kai kuriuose Finansinės būklės ataskaitos pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis trumpalaikio turto ir įsipareigojimų straipsniuose nurodytos balansinės vertės netikslios (žr. 4 priedą). Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis nurodyta suma straipsnyje „Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos“ (B.VIII eil.) apie 90 tūkst. Lt mažesnė (žr. 5 priedą).

1.2.5. Dėl finansavimo sumų apskaitos

Remiantis FBA duomenimis, straipsnyje „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ nurodytų sumų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvo 680 145,7 tūst. Lt, pabaigoje – 996 065,6 tūkst. Lt, straipsnyje „Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto“ – 759,9 ir 1 039,2 tūkst. Lt atitinkamai, straipsnyje „Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos, užsienio

²⁶ Aplinkos ministro 2010-02-12 įsakymu Nr. D1-131 patvirtinto Buhalterinės apskaitos vadovo, Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos aprašo VI skyriaus 39 punktą.

valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 541 462,5 ir 703 634,1 tūkst. Lt atitinkamai, straipsnyje „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių“ – 3 941,3 ir 31 249,1 tūkst. Lt atitinkamai.

Ministerija ir kai kurios jai pavaldžios įstaigos finansavimo sumas nurodė netiksliai.

Ministerija 2011 m. gruodžio 31 d. į sąskaitų „Sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto“ debetą (sąskaita 2281002) ir „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautinos)“ kreditą (sąskaita 4141002) nepagrįstai (nepateikusi paraiškų ir/ar neužregistravusi sąnaudų) įtraukė 272 680,6 tūkst. Lt sumą, kurią sudarė pagal Klimato kaitos finansinių instrumentų²⁷, Mokesčio už aplinkos teršimą²⁸, Miškų²⁹, Aplinkos apsaugos rėmimo programos³⁰ įstatymų nuostatas 2012 metais planuojami gauti asignavimai konkrečioms programoms finansuoti. Pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“³¹ 11 punktą valstybės biudžeto asignavimai pripažįstami gautinomis finansavimo sumomis tik teisės aktų nustatyta tvarka pateikus paraišką gauti finansavimo sumas, jei yra tenkinami šio standarto 9 punkte nurodyti kriterijai. Jei ataskaitinio laikotarpio pabaigoje paraiška dar nepateikta, vadovaujamosi šio standarto 12 punktu, pagal kurį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukauptos gautinos sumos (sukauptos finansavimo pajamos) ir finansavimo pajamos registruojamos tik tuo atveju, jei viešojo sektoriaus subjektais turi sąnaudų, kurias tikisi kompensuoti iš finansavimo sumų.

Nesivadovaudama Buhalterinės apskaitos įstatymo 17 straipsniu, pagal kurį finansines ataskaitas reikalaujama sudaryti pagal sąskaitų duomenis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka, ministerijai pavaldi įstaiga Būsto ir urbanistinės plėtros agentūra FBA straipsniuose nurodė mažesnes sumas, nei buvo užregistruota apskaitoje: „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ (4 252,1 tūkst. Lt), „Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ (165,2 tūkst. Lt) ir „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių“ (15,2 tūkst. Lt).

Ministerijai pavaldi įstaiga Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondas, nuo 2011 m. sausio 1 d. iš viešosios įstaigos pertvarkyta į biudžetinę, buhalterinių sąskaitų likučius turėjo užregistruoti pagal VSAFAS reikalavimus. 36 379,5 tūkst. Lt suma buvo priskirta finansavimui iš kitų šaltinių, nors dalis sumos turėjo būti priskirta finansavimo sumoms iš valstybės biudžeto. Pradinių likučių perkėlimo dieną finansavimo sumas užregistravus ne pagal šaltinius,

²⁷ Lietuvos Respublikos klimato kaitos finansinių instrumentų įstatymas, 2009-07-07 Nr. XI-329 (2010-11-23 įstatymo Nr. XI-1170 redakcija).

²⁸ Lietuvos Respublikos mokesčio už aplinkos teršimą įstatymas, 1999-05-13 Nr. VIII-1183 (2011-04-28 įstatymo Nr. XI-1371 redakcija).

²⁹ Lietuvos Respublikos miškų įstatymas, 1994-11-22 Nr. I-671 (2011-12-21 įstatymo Nr. XI-1830 redakcija).

³⁰ Lietuvos Respublikos aplinkos apsaugos rėmimo programos įstatymas, 2000-10-12 Nr. VIII-2025 (2010-07-02 įstatymo Nr. XI-1000 redakcija).

³¹ 20-asis VSAFAS „Finansavimo sumos“, patvirtintas finansų ministro 2008-06-09 įsakymu Nr. 1K-205 (2011-01-31 įsakymo Nr. 1K-039 redakcija).

nurodytus 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“³² 6 punkte, 2011 metais panaudotos lėšos buvo neteisingai registruojamos finansavimo pajamų sąskaitose, kurios nurodomos VRA straipsniuose „Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto“, „Finansavimo pajamos iš kitų finansavimo šaltinių“ ir kt. Be to, nesilaikant minėto standarto 29 punkto, finansavimo sumoms iš valstybės biudžeto nepagrįstai priskirta pajamų suma (74,4 tūkst. Lt), gauta už įstaigos teiktas paslaugas.

Dėl nurodytų priežasčių negalime patvirtinti ataskaitinio laikotarpio pabaigoje FBA straipsnyje „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių“ nurodytų 23 643,2 tūkst. Lt teisingumo. VRA straipsnyje „Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto“ nurodytos 74,4 tūkst. Lt didesnės pajamos, o straipsnyje „Finansavimo pajamos iš kitų finansavimo šaltinių“ nurodytų 2 180,7 tūkst. Lt teisingumo negalime patvirtinti.

Dėl to, kad ministerija ūkinę operaciją užregistravo nepagrįstai, ministerijai pavaldžios įstaigos finansavimo sumas nurodė ne pagal sąskaitų duomenis arba priskyrė neteisingiems finansavimo šaltiniams, Finansinės būklės ataskaitos pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis nurodytų finansavimo sumų iš įvairių šaltinių balansinės vertės ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra netikslios, dalies jų teisingumo negalime patvirtinti (žr. 4 priedą). Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje „Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto“ (A.I.1 eil.) nurodyta 74,4 tūkst. Lt didesnė suma, straipsnyje „Finansavimo pajamos iš kitų finansavimo šaltinių“ (A.I.4 eil.) nurodytų 2 180,7 tūkst. Lt teisingumo negalime patvirtinti (žr. 5 priedą).

1.2.6. Dėl įsipareigojimų apskaitos

Remiantis FBA straipsnio „Įsipareigojimais“ duomenimis, įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pradžioje sudarė 17 370,2 tūkst. Lt, pabaigoje – 51 828,8 tūkst. Lt. Iš jų ilgalaikiai įsipareigojimai sudarė 139,0 ir 78,7 tūkst. Lt atitinkamai, trumpalaikiai įsipareigojimai – 17 231,2 ir 51 750,1 tūkst. Lt atitinkamai. Trumpalaikiams įsipareigojimams priskiriamos tiekėjams mokėtinos sumos, mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos, mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus ir kt.

Ministerija neužregistravo apskaitoje ir todėl FBA straipsniuose „Ilgalaikiai atidėjiniai“ ir „Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis“ (53,6 ir 6,7 tūkst. Lt sumomis atitinkamai) nenurodė Kauno žydų religinei bendruomenei neišmokėtos kompensacijos dalies. Vadovaujantis Religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamąjį turtą atkūrimo tvarkos įstatymo³³ 3 ir 12 straipsniais, Vyriausybės 1995-09-22 nutarimo Nr. 1275 „Dėl Lietuvos Respublikos religinių

³² 20-asis VSAFAS „Finansavimo sumos“, patvirtintas finansų ministro 2008-06-09 įsakymu Nr. 1K-205 (2011-01-31 įsakymo Nr. 1K-039 redakcija).

³³ Lietuvos Respublikos religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamąjį turtą atkūrimo tvarkos įstatymas, 1995-03-21 Nr. I-822 (2002-07-04 įsakymo Nr. IX-1035 redakcija).

bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamąjį turtą atkūrimo tvarkos įstatymo įgyvendinimo“ nuostatomis, remiantis 2005 m. ministerijos valstybės sekretoriaus potvarkiu³⁴, minėtai bendruomenei kasmet (nuo 2005 iki 2020 metų) numatyta mokėti 6,7 tūkst. Lt dydžio kompensacija.

Vadovaujantis Saugomų teritorijų įstatymo³⁵ 32 straipsnio 4 dalimi, žemės savininkams bei valdytojams, kurių žemės valdose steigiama nauja saugoma teritorija, keičiamas esamos saugomos teritorijos statusas arba nustatyti veiklos apribojimai realiai sumažina gaunamą naudą arba uždraudžia anksčiau vykdytą veiklą, išmokamos kompensacijos. Vyriausybės nutarimu patvirtintos kompensacijų apskaičiavimo ir išmokėjimo tvarkos aprašo³⁶ 3 punkte nurodyta, kad tais atvejais, kai saugomos teritorijos steigėjas yra Lietuvos Respublikos Seimas, Lietuvos Respublikos Vyriausybė ar Aplinkos ministerija, pagal aprašo III ir IV skyrių nuostatas Aplinkos ministerija turi apskaičiuoti ir išmokėti kompensacijas iš valstybės biudžeto lėšų, o jų poreikį nustatyta tvarka pasiūlo numatyti kitų metų Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo projekte.

Vadovaujantis šių teisės aktų nuostatomis ir remiantis aplinkos ministrą pavaduojančio žemės ūkio ministro įsakymu³⁷, 2011 metais buvo išmokėta 14,9 tūkst. Lt suma. Iš įsakyme pateiktos informacijos matyti, kad kompensacijos savininkams mokamos kasmet, keliolikos metų laikotarpiu, pvz. 2009-2048 m., 2009-2038 m.; 2015-2074 m.; 2011-2071 m. ir t. t., išmokamų kompensacijų dydis kiekvienais metais tikslinamas atsižvelgiant į teisės aktuose nustatytus reikalavimus. Taigi, įsipareigojimą mokėti kompensacijas pagal 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“³⁸ II skyriaus „Atidėjinių pripažinimas ir įvertinimas“ reikalavimus ministerija turėjo užregistruoti atidėjiniams³⁹ apskaityti skirtose sąskaitose ir nurodyti atitinkamuose FBA straipsniuose „Ilgalaikiai atidėjiniai“ ir „Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai“ (apie 289,0 ir 11 tūkst. Lt sumomis atitinkamai).

Nesivadovaudama Buhalterinės apskaitos įstatymo 17 straipsniu, pagal kurį finansines ataskaitas reikalaujama sudaryti pagal sąskaitų duomenis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo

³⁴ 2005 m. vasario 4 d. Aplinkos ministerijos valstybės sekretoriaus potvarkiu Nr. D2-15 (2006-02-13 potvarkio Nr. D2-20 redakcija) patvirtintas „Numatomų mokėti lėšų už valstybės išperkamą nekilnojamąjį turtą – pastato Birštono/Puodžių g. 14/1, Kaune dalį – grafikas, pagal kurį teiktinos paraiškos dėl lėšų skyrimo iš valstybės biudžeto“.

³⁵ Lietuvos Respublikos saugomų teritorijų įstatymas, 1993-11-09 Nr. I-301 (2011-04-12 Nr. XI-1310 redakcija).

³⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-12-03 nutarimas Nr. 1578 „Dėl kompensacijų privataus miško savininkams ir valdytojams, kurių valdose steigiama nauja saugoma teritorija, keičiamas esamos saugomos teritorijos statusas arba nustatyti veiklos apribojimai realiai sumažina gaunamą naudą arba uždraudžia anksčiau vykdytą veiklą, apskaičiavimo ir išmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

³⁷ Aplinkos ministrą pavaduojančio žemės ūkio ministro 2011 m. rugpjūčio 5 d. įsakymas Nr. D1-622 „Dėl kompensacijų, mokėtinų už 2011 m. privataus miško savininkams ir valdytojams, dydžių ir mokėjimo terminų patvirtinimo“.

³⁸ 18-asis VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, patvirtintas finansų ministro 2008-08-21 įsakymu Nr. 1K-252 (2010-07-20 įsakymo Nr. 1K-225 redakcija).

³⁹ Remiantis 2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 3 punktu, atidėjiny – tai įsipareigojimas, kurio galutinės įvykdymo sumos arba įvykdymo laiko negalima tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti.

ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka, ministerijai pavaldi įstaiga Būsto ir urbanistinės plėtros agentūra sumas straipsnyje „Tiekėjams mokėtinos sumos“ nurodė 418,7 tūkst. Lt mažesnę sumą, nei buvo užregistruota jos apskaitoje.

Dėl to, kad ministerija nepripažino ir apskaitoje neužregistravo įsipareigojimo ir atidėjinio mokėti kompensacijas religinei bendrovei ir privataus miško savininkams ir valdytojams, jai pavaldi įstaiga tiekėjams mokėtinas sumas į finansines ataskaitas įtraukė ne pagal sąskaitų duomenis, Finansinės būklės ataskaitos pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje straipsnyje „Ilgalaikiai įsipareigojimai“ (E.I. eil.) nurodyta 342,6 tūkst. Lt mažesnė suma, netikslios sumos nurodytos trumpalaikių įsipareigojimų straipsniuose (žr. 4 priedą).

1.2.7. Dėl poataskaitinių įvykių apskaitos

Dvi ministerijai pavaldžios įstaigos (Aplinkos projektų valdymo agentūra ir Generalinė miškų urėdija) neįvertino finansinių poataskaitinių įvykių poveikio finansinių ataskaitų duomenims pagal 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ 45 punkto ir standarto VIII ir IX skyrių nuostatas⁴⁰. Pagal jas, atsižvelgiant į poataskaitinių įvykių poveikį viešojo sektoriaus subjekto ataskaitinio laikotarpio finansinei būklei, veiklos rezultatams ir pinigų srautams, ataskaitinio laikotarpio finansinės ataskaitos turėjo būti koreguojamos arba informacija apie įvykių pobūdį, poveikį ataskaitoms nurodoma Aiškinamajame rašte.

Poataskaitiniai įvykiai:

– Aplinkos projektų valdymo agentūra 2011 m. gruodžio 31 d. straipsnyje „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių“ buvo nurodžiusi 3 275,5 tūkst. Lt sumą (ją sudarė iš draudimo bendrovių (bankų) gautos sumos – sutarties įvykdymo užtikrinimo garantijos). 2012 m. sausio mėnesį, tai yra iki finansinių ataskaitų sudarymo, dalį šios sumos (2 253,0 tūkst. Lt) agentūra pervedė uždarajai akcinei bendrovei už jos vykdytus statybos darbus. Taigi, šis poataskaitinis įvykis turėjo įtakos FBA straipsniams „Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ (likutis turėjo būti nurodytas 2 253 tūkst. Lt didesnis) ir „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių“ (likutis turėjo būti nurodytas 2 253 tūkst. Lt mažesnis).

– Generalinė miškų urėdija 2011 metais valstybės įmonei skyrė 271 tūkst. Lt dotaciją ir apskaitoje užregistravo finansavimo sąnaudas. 2012 m. sausio 31 d. įmonė grąžino nepanaudotą dotacijos sumą. Taigi, poataskaitinis įvykis turėjo įtakos FBA straipsniui „Kitos gautinos sumos“ (likutis turėjo būti nurodytas 271 tūkst. Lt didesnis), VRA straipsniui „Finansavimo sąnaudos“ (turėjo būti nurodyta 271 tūkst. Lt mažesnė suma).

Ministerijai pavaldžios įstaigos neįvertino poataskaitinių įvykių poveikio finansinių ataskaitų duomenims, todėl negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodytų balansinių verčių straipsniuose „Finansavimo sumos iš kitų finansavimo šaltinių“ (D.IV eil.) (2 253 tūkst. Lt suma), taip pat Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis „Finansavimo sąnaudos“ (B.XII eil.) nurodytų 271 tūkst. Lt teisingumo (žr. 4 ir 5 priedus).

⁴⁰ 18-asis VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, patvirtinto finansų ministro 2008-08-21 įsakymu Nr. 1K-252 (2010-07-20 įsakymo Nr. 1K-225 redakcija).

Pagal 18-ojo VSAFAS reikalavimus turėjo būti koreguojamos finansinės ataskaitos arba informacija apie poataskaitinio įvykio pobūdį ir jo poveikį finansinėms ataskaitoms nurodoma Aiškinamajame rašte.

1.2.8. Dėl baudų, rinkliavų įmokų ir dividendų pajamų apskaitos

Remiantis VRA straipsnyje „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ nurodytais duomenimis, pajamos ataskaitiniu laikotarpiu lyginant su ankstesniuoju padidėjo nuo 5 462,3 tūkst. Lt iki 5 564,3 tūkst. Lt, iš jų straipsnyje „Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos“ nurodytos pervestinos sumos padidėjo nuo 16,9 tūkst. Lt iki 498,1 tūkst. Lt.

Minėtuose straipsniuose sumos nurodytos mažesnės, nes ministerija ir jai pavaldžios įstaigos neužregistravo ir nenurodė dalies gautų pajamų.

Ministerija nesilaikė 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“⁴¹ 36 punkto, nes neužregistravo apskaitoje dividendų pajamų (240,8 tūkst. Lt), gautų iš kontroliuojamos UAB „Projektų ekspertizė“.

Vienuolika ministerijai pavaldžių įstaigų, nesilaikydamos minėto standarto 38 punkto, apskaitoje neregistravo už jų teikiamas paslaugas gautų valstybės rinkliavų įmokų pajamų ir su jomis susijusių gautinų sumų ir į biudžetą negražintinai pervestinų pajamų. Devynios pavaldžios įstaigos į finansines ataskaitas neįtraukė iš baudų gautų pajamų. Todėl VRA atitinkamuose straipsniuose neparodyta 3 115,6 tūkst. Lt suma.

Ministerijai pavaldžios įstaigos, VRA nenurodžiosios rinkliavų įmokų pajamų ir iš baudų gautų pajamų:

– Klaipėdos, Kauno, Šiaulių, Utenos, Alytaus, Vilniaus, Marijampolės ir Panevėžio regionų aplinkos apsaugos departamentai apskaitoje neužregistravo ir VRA nenurodė 646,4 tūkst. Lt rinkliavų įmokų pajamų, gautų išdavus: mėgėjiškos žūklės valstybiniuose vandens telkiniuose, į kuriuos išduotas (neišduotas) leidimas naudoti žūklės plotus, leidimus; licencijas žvejoti mėgėjiškos žūklės įrankiais (upinės nėgės/šlakiai/stintos tinkliniu samčiu); licencijas žvejoti mėgėjiškos žūklės įrankiais Baltijos jūra nuo Palangos tilto; leidimus žvejybai į neišnuomotus vandens telkinius; licencijas žvejoti mėgėjiškos žūklės įrankiais mėnesiui/parai; leidimus prekiauti laukiniais gyvūnais, jų dalimis ar gaminiiais iš jų; leidimus įvežti, išvežti gyvūnus, jų dalis ar gaminius iš jų ir kt., už kuriuos imama valstybės rinkliava.

– Lietuvos geologijos tarnyba apskaitoje neužregistravo ir VRA nenurodė 110,2 tūkst. Lt, gautų už išduotus leidimus naudoti žemės gelmių išteklius ir ertmes; leidimus tirti žemės gelmes; leidimus išvežti iš Lietuvos Respublikos geologines kolekcijas, muziejų geologinius eksponatus, gręžinių kerną ar jo mėginius.

– Aplinkos apsaugos agentūra apskaitoje neužregistravo ir VRA nenurodė 68,3 tūkst. Lt, gautų už fluorintų šiltnamio efektą sukeliančių dujų tvarkymo atestatų išdavimą, jų galiojimo sustabdymą, galiojimo sustabdymo panaikinimą ir galiojimo panaikinimą; leidimų atlikti taršos šaltinių išmetamų į aplinką teršalų ir teršalų aplinkos elementuose matavimus ir tyrimus išdavimą; pavojingų atliekų tvarkymo licencijų išdavimą; kremavimo veiklos licencijos išdavimą; leidimų gyvūnų ir/ar augalų, jų dalių ir gaminiams iš jų įvežti (išvežti) išdavimą.

– Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondas apskaitoje neužregistravo ir VRA nenurodė 1,6 tūkst. Lt, gautų Šiltnamio efektą sukeliančių dujų registro naudotojams sumokėjus už sąskaitos registre atidarymą, vieno tūkstančio šiltnamio efektą sukeliančių dujų apyvartinių taršos leidimų užregistravimą registre.

– Vilniaus, Kauno, Šiaulių, Panevėžio, Utenos, Alytaus ir Marijampolės regionų aplinkos apsaugos departamentai,

⁴¹ 10-asis VSAFAS „Kitos pajamos“, patvirtintas 2008-04-28 finansų ministro įsakymu Nr. 1K-161 (įsakymo 2011-01-31 redakcija Nr. 1K-033).

Aplinkos apsaugos agentūra ir Valstybinė teritorijų planavimo ir statybos inspekcija VRA nenurodė 2 289,1 tūkst. Lt iš baudų gautų pajamų, surinktų vykdant teisės aktais⁴² numatytas funkcijas aplinkos apsaugos ir gamtos išteklių naudojimo, valstybinės statybų priežiūros ir kitose srityse.

Dėl to, kad ministerija neužregistravo pajamų iš dividendų, ministerijai pavaldžios vienuolika įstaigų apskaitoje neregistravo už teikiamas paslaugas gautų valstybės rinkliavų įmokų pajamų, devynios pavaldžios įstaigos finansinėse ataskaitose nenurodė iš baudų gautų pajamų, Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis neparodytos 3 356,4 tūkst. Lt sumos straipsniuose „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ (A.III.1. eil.) ir „Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma“ (A.III.2 eil.) (žr. 5 priedą).

1.2.9. Dėl sąnaudų apskaitos

Remiantis VRA straipsniu „Pagrindinės veiklos sąnaudos“, ataskaitiniu laikotarpiu, lyginant su ankstesniu, sąnaudų suma sumažėjo nuo 1 039 266,4 iki 790 433,9 tūkst. Lt. Ataskaitoje sąnaudos detalizuotos pagal jų rūšis: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir amortizacijos, komunalinių paslaugų ir ryšių ir t. t.

Ministerijai pavaldi įstaiga Būsto ir urbanistinės plėtros agentūra, įgyvendinanti Daugiabučių namų modernizavimo programą, finansavimo sąnaudas registravo ne pagal 11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“⁴³ 4 punkto reikalavimą jas pripažinti ir registruoti apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, o tą laikotarpį, kai buvo daromi apmokėjimai tiekėjams, t. y. 2010 m. pabaigoje patirtos sąnaudos atsižvelgiant į apmokėjimo datą neteisingai užregistruotos 2011 metais, o 2011 m. pabaigoje patirtos sąnaudos - užregistruotos 2012 metais. Dėl šios priežasties, 2011 m. pradžioje balansinėse sąskaitose „Sukauptos finansavimo pajamos“ ir „Mokėtinos sumos tiekėjams“ galėjo būti nurodyta apie 1 mln. Lt, pabaigoje - apie 200 tūkst. Lt suma, sąskaitoje „Finansavimo sąnaudos“ nurodyta suma didesnė apie 800 tūkst. Lt.

Dėl to, kad ministerijai pavaldi įstaiga ataskaitinį laikotarpį neužregistravo dalies patirtų sąnaudų, tiekėjams mokėtinų sumų, Finansinės būklės ataskaitos pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje straipsniuose „Sukauptos gautinos sumos“ (C.III.5 eil.) ir „Tiekėjams mokėtinos sumos“ (E.III.9 eil.) nurodytos apie 200 tūkst. Lt mažesnės sumos (žr. 4 priedą). Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje „Finansavimo sąnaudos“ (B.XII eil.) nurodyta apie 800,0 tūkst. Lt mažesnė suma (žr. 5 priedą).

⁴² Lietuvos Respublikos aplinkos apsaugos valstybinės kontrolės įstatymas, 2002-07-01 Nr. IX-1005 (2011-06-20 įstatymo Nr. XI-1463 redakcija) 3 str.; Lietuvos Respublikos statybos įstatymas, 1996-03-19 Nr. I-1240 (2010-07-02 įstatymo Nr. XI-992 redakcija) 28 str. 1 d.

⁴³ 11-asis VSAFAS „Sąnaudos“, patvirtintas finansų ministro 2008-02-08 įsakymu Nr. 1K-059 (2009-12-24 įsakymo Nr. 1K-490 redakcija).

1.2.10. Dėl finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateiktos informacijos

Remiantis 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“⁴⁴ 4 punktu, aiškinamajame rašte detalizuojamos veiklos rezultatų, finansinės būklės, grynojo turto pokyčių, pinigų srautų ataskaitose nurodytos sumos tiek, kiek reikalauja šis ir kiti VSAFAS ar kiek to reikia teisingai suprasti finansinėse ataskaitose pateiktai informacijai. Remiantis 5 punktu, aiškinamojo rašto struktūra yra pastovi ir privaloma, išskyrus tuos atvejus, kai privaloma ir reikšminga informacija yra teikiama pirmą kartą arba kai viešojo sektoriaus subjektas nusprendžia daugiau neteikti neprivalomos ir nereikšmingos informacijos.

Minėtame standarte nurodyta, kad aiškinamąjį raštą sudaro bendroji dalis (turi būti teikiami bendrieji duomenys apie viešojo sektoriaus subjektą, jo veiklą, informacija apie vidutinį darbuotojų skaičių per ataskaitinį laikotarpį ir kt.), apskaitos politika (turi būti nurodoma, kad viešojo sektoriaus parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS, jei jos neatitinka, turi būti pateikti tokie neatitikimai ir jų atsiradimo priežastys, kiekvienam finansinių ataskaitų straipsniui taikytas konkretus apskaitos principas ir kt.) ir pastabos (pastabas sudaro lentelės ir (arba) tekstinė informacija, kuriomis paaiškinami reikšmingi finansinių ataskaitų straipsniai, pastabų galima neteikti, jeigu ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose atitinkamos informacijos nėra, t. y. finansinių ataskaitų straipsnių sumos lygios nuliui).

Įvertinus ministerijos parengtame 2011 m. finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateiktą informaciją nustatyta, kad ne visais atvejais buvo laikytasi VSAFAS reikalavimų, t. y. informacija apie ilgalaikio turto, biologinio turto, pajamų apskaitos principus yra neišsami, nepateikta informacija apie kiekvienos turto grupės naudingo tarnavimo laiką, nepaaiškintos reikšmingų pasikeitimų tarp finansinių ataskaitų straipsnių, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, priežastys, nepateikta informacija apie neapibrėžtuosius įsipareigojimus, veiklos nuomos sutartis (detaliau žr. 6 priede). Dėl to finansinių ataskaitų vartotojams (mokesčių mokėtojams, valstybės institucijoms ir įstaigoms, viešojo sektoriaus subjekto kreditoriams, tiekėjams, darbuotojams ir kitiems vartotojams) gali būti sudėtinga palyginti Aplinkos ministerijos parengtame 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pateiktus duomenis su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu ar kitų viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose pateiktais duomenimis, teisingai įvertinti finansinės būklės pokyčius.

Ministerija, nesilaikydama VSAFAS reikalavimų, 2011 m. finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikė ne visą informaciją apie ilgalaikio turto, biologinio turto,

⁴⁴ 6-asis VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“, patvirtintas finansų ministro 2008-08-18 įsakymu Nr. 1K-247 (2011-01-31 įsakymu Nr. 1K-030 redakcija).

pajamų apskaitos principus, arba ją pateikė neišsamią, pvz., nenurodė turimus neapibrėžtuosius įsipareigojimus, pasirašytas veiklos nuomos sutartis (žr. 6 priedą). Dėl to finansinių ataskaitų vartotojams (mokesčių mokėtojams, valstybės institucijoms ir įstaigoms ir kt.) gali būti sudėtinga palyginti Aplinkos ministerijos parengtame 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pateiktus duomenis su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu ar kitų viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose pateiktais duomenimis, teisingai įvertinti finansinės būklės pokyčius.

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

2.1. Dėl viešųjų pirkimų

Nustatyti atvejai, kai ministerijai pavaldžios įstaigos paslaugas ir prekes pirkto nesivadovaudamos viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų reikalavimais.

Dzūkijos nacionalinio parko ir Čepkelių valstybinio gamtinio rezervato direkcija (ji pavaldi ministerijai pavaldžiai įstaigai Valstybinei saugomų teritorijų tarnybai), supaprastinto atvirojo konkurso būdu pirkto Marcinkonių lankytojų centro įrengimo darbus (pirkimo Nr. 97175). 2011 m. balandžio mėn. buvo pasirašyta statybos rangos sutartis su bendrove, kuri įsipareigojo darbus atlikti už 2 897 tūkst. Lt. Sulyginus direkcijos pirkimo dokumentuose (lokalinėse sąmatose pagal atskirus objektus, pvz., „Elektros tinklai, apšvietimas, žaibosauga, įžeminimas“, „Teritorijos apšvietimas“ ir kt.) nurodytą darbų apimčių poreikį su sutartį pasirašiusios bendrovės pasiūlymo dokumentuose nurodytais, nustatyta per dvidešimt neatitikimų, pvz.: pirkimo dokumentuose nurodytas pažeminančiųjų transformatorių poreikis yra 9 vnt., pasiūlyme – 98 vnt. (5 120,5 Lt), parkinių šviestuvų NH 100WIP66/44 poreikis – 12 vnt., pasiūlyme – 13 vnt. (4 322,5 Lt), kabelinių antgalių AL16mm² poreikis – 112 vnt., pasiūlyme – 1121 vnt. (2 129,9 Lt), kompaktinių liuminescencinių šviestuvų plafonų 2x26W IP20 poreikis – 6 vnt., pasiūlyme – 25 vnt. (2 256,25 Lt) ir kt. Taigi, Viešųjų pirkimų komisija nesilaikė minėto pirkimo sąlygų⁴⁵ 58.4 punkto, direkcijos direktoriaus įsakymu patvirtintų Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių⁴⁶ 74.3 punkto ir Viešųjų pirkimų įstatymo⁴⁷ 39 straipsnio 2 dalies 2 punkto, pagal kuriuos pirkimo dokumentuose nustatytų reikalavimų neatitinkantis pasiūlymas turėjo būti atmestas.

Atkreiptinas dėmesys, kad direkcijos Viešųjų pirkimų komisija tiekėjų pateiktus pasiūlymus vertino taikydama skirtingus reikalavimus, pvz. mažiausią kainą (2 866,2 tūkst. Lt) nurodžiusios bendrovės pasiūlymas buvo atmestas nustačius neatitikčių pirkimo dokumentuose nustatytiems reikalavimams (pasiūlyti kiekiai neatitiko nurodytų pirkimo sąlygose, nebuvo nurodyta įrenginių kaina, praleisti žiniaraščių punktai⁴⁸).

Ministerijai pavaldi įstaiga Aplinkos apsaugos agentūra iš tiekėjų pagal su jais sudarytas sutartis pirkto oro monitoringo sistemos atsargines dalis ir eksploatacines medžiagas. Nustatyta, kad

⁴⁵ Viešųjų pirkimų komisijos 2010-09-30 protokolu Nr. 2 patvirtintų supaprastinto atviro konkurso „Marcinkonių lankytojų centro įrengimas“ pirkimo sąlygos.

⁴⁶ Dzūkijos nacionalinio parko ir Čepkelių valstybinio gamtinio rezervato direkcijos 2010-08-06 įsakymu Nr. V1-87 (1.4) (2010-09-23 įsakymo Nr. V1-112 (1.4) redakcija) patvirtintos Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės.

⁴⁷ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2010-02-11 įstatymo Nr. I-1491 redakcija).

⁴⁸ Viešųjų pirkimų komisijos 2011-01-28 posėdžio protokolas Nr. 13.

iš dviejų tiekėjų už 152,5 tūkst. Lt sumą įsigyta daugiau kaip keturiasdešimt skirtingų pavadinimų atsarginių dalių ir medžiagų, kurių pirkimas nebuvo numatytas sutartyse (audito metu buvo patikrinta tik dalis pirkimų, todėl be sutarties įsigytų prekių suma gali būti didesnė). Taip buvo pažeisti Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje numatyti skaidrumo, lygiateisiškumo, nediskriminavimo principai, todėl vykdant viešąjį pirkimą nebuvo pasiektas įstatymo 3 straipsnio 2 dalyje numatytas tikslas – vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią įsigyti perkančiajai organizacijai reikalingų prekių ir paslaugų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas.

Be to, kai kuriuos ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų vykdytus pirkimus įvertino ir Viešųjų pirkimų tarnyba, vykdydama jai numatytas funkcijas. Nustačiusi pažeidimų, ji priėmė šiuos sprendimus⁴⁹:

– Ministerijai pasiūlė nutraukti sutartį, sudarytą vykdant Tarptautinės naujienų agentūros BNS teikiamų informavimo paslaugų pirkimą (pirkimas vykdytas 2010 m. liepos-rugpjūčio mėn. apklausos būdu), nes sutartis buvo sudaryta pažeidžiant įstatymo reikalavimus (sprendimas priimtas 2011-11-11). Yra žinoma, kad sutartis buvo nutraukta.

– Ministeriją įpareigojo nutraukti Informacijos apie Europos Sąjungos 2007-2013 m. struktūrinę paramą aplinkosaugai parengimo ir sklaidos paslaugų pirkimo procedūras (apie pirkimą paskelbta 2011-09-07), nes pirkimo dokumentai buvo parengti pažeidžiant įstatymo nuostatas, galimybės patikslinti pirkimo dokumentus nebuvo (sprendimas priimtas 2012-01-31).

– Ministerijai pavaldžiai įstaigai Lietuvos hidrometeorologijos tarnybai pasiūlė nutraukti sutartį, sudarytą vykdant Meteorologinių stebėjimų sistemai modernizuoti reikalingų prekių pirkimą (apie pirkimą paskelbta 2010-12-31), nes nustatyti įstatymo pažeidimai turėjo įtakos pirkimo rezultatams (sprendimas priimtas 2012-01-04).

– Nurodė, kad spręst klausimą dėl atsakingų asmenų patraukimo administracinėn atsakomybėn vykdant Tipinių daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) techninių projektų parengimo paslaugų pirkimą (pirkimą vykdė ministerijai pavaldi įstaiga Būsto ir urbanistinės plėtros agentūra). Pažeidimų, galėjusių turėti įtakos pirkimo rezultatams nenustatyta, tačiau nustatyti įstatymo pažeidimai, tarnybos nuomone, galėjo turėti įtakos tinkamam 2010-09-21 sudarytos Tipinių daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) projektų parengimo paslaugų pirkimo sutarties vykdymui (sprendimas priimtas 2011-01-24).

Ministerijai pavaldžios įstaigos (Aplinkos apsaugos agentūra ir Valstybinei saugomų teritorijų tarnybai pavaldi įstaiga Dzūkijos nacionalinio parko ir Čepkelių valstybinio gamtinio rezervato direkcija) kai kuriais atvejais pirkimus vykdė nesilaikydamos viešuosius

⁴⁹ Vertinimų išvados [Žiūrėta 2012-05-16] Prieiga per internetą
<http://www.vpt.lt/rtmp8/dtd/index.php?pid=12118921105&cid=12118921120&sid=1&lan=LT&metai=2011> ir
<http://www.vpt.lt/rtmp8/dtd/index.php?pid=12118921105&cid=12118921120&sid=1&lan=LT&metai=2012>.

pirkimus reglamentuojančių teisės aktų, įstaigų vadovų patvirtintų Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių.

Atkreiptinas dėmesys, kad Viešųjų pirkimų tarnyba, įvertinusi ministerijos ir pavaldžių įstaigų (Lietuvos hidrometeorologijos tarnybos, Būsto ir urbanistinės plėtros agentūros) kai kuriuos vykdytus pirkimus, taip pat nustatė Viešųjų pirkimų įstatymo pažeidimų, todėl pasiūlė arba įpareigojo įstaigas nutraukti sudarytas sutartis, sprendė klausimą dėl atsakingų asmenų patraukimo administracinėn atsakomybėn.

2.2. Dėl asignavimų skyrimo kitiems subjektams

Ministerija dalį biudžeto asignavimų kitiems subjektams finansuoti skyrė nesilaikydama teisės aktų, išlaidas apskaitė pagal netinkamą ekonominės klasifikacijos straipsnį.

Lietuvos Respublikos augalų nacionalinių genetinių išteklių įstatymo⁵⁰ 6 straipsnio 1 dalyje nurodyta, kad augalų nacionalinių genetinių išteklių moksliniai tyrimai, kaupimas, saugojimo ir atkūrimo priemonių įgyvendinimas finansuojami valstybės biudžeto lėšomis, 11 straipsnyje, kad augalų nacionalinių genetinių išteklių lauko kolekcijos sudaromos specialiai tam skirtuose sklypuose iš įtrauktų į nacionalinių genetinių išteklių centrinę duomenų bazę augalų, kad žemės sklypus kolekcijoms privačioje žemėje, gavusios raštišką žemės savininko sutikimą, parenka, kolekcijas įveisia ir prižiūri mokslo ir studijų institucijos.

Ministerijai pavaldi įstaiga Augalų genų bankas pagal su Gamtos tyrimų centro Botanikos institutu, Lietuvos agrarinių ir miškų mokslų centro filialo Sodininkystės ir daržininkystės, Žemdirbystės, Miškų institutais, Lietuvos žemės ūkio (šiuo metu Aleksandro Stulginskio), Vilniaus pedagoginiu, Vilniaus ir Vytauto Didžiojo universitetais sudarytas sutartis iš Aplinkos apsaugos rėmimo programoje numatytų asignavimų iš straipsnio „Kitos išlaidos. Kitiems einamiesiems tikslams“ (kodas 2.8.1.1.1.02) pervedė 200 tūkst. Lt.

Kadangi minėtos įstaigos priskirtinos kitiems subjektams, joms reikalingus biudžeto asignavimus ministerija turėjo planuoti pagal Biudžeto sandaros įstatymo⁵¹ 5 straipsnio 1 dalies 1 ir 3 punktus ir Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių⁵² 17, 18 ir 79¹ punktus, t. y. paskirstydama juos pagal ekonominę paskirtį: darbo užmokesčiui, išlaidoms ar turtui įsigyti. Be to, sutartis su kitais subjektais pagal minėtų taisyklių 79¹ punktą turėjo pasirašyti ministerija, o ne jai pavaldi įstaiga.

⁵⁰ Lietuvos Respublikos augalų nacionalinių genetinių išteklių įstatymas, 2001-10-09 Nr. IX-533.

⁵¹ Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2010-12-09 įstatymo Nr. XI-1209 redakcija).

⁵² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (2011-06-08 nutarimo Nr. 681 redakcija).

Suplanavus ir skyrus 200 tūkst. Lt biudžeto asignavimų „viena eilute“, Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. 2) neparodyta tikroji išlaidų panaudojimo paskirtis (neatitikimų įtaka minėtos ataskaitos išlaidų straipsniams įvertinta ataskaitos 1.1.1. p.).

Pažymėtina, kad atsižvelgdama į Valstybės kontrolės audito metu pateiktas pastabas, ministerija ėmėsi priemonių, kad 2012 m. kitiems subjektams lėšos augalų nacionalinių genetinių išteklių lauko kolekcijoms palaikyti ir atnaujinti būtų skirtos pagal atitinkamų teisės aktų reikalavimus.

Ministerija kitiems subjektams (aštuonioms mokslo ir studijų institucijoms) 200 tūkst. Lt suplanavo ir skyrė nesilaikydama Biudžeto sandaros įstatymo ir Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių reikalavimų.

2.3. Dėl aplinkos apsaugos rėmimo programos

Kaip ir ankstesnio, 2010 metais atlikto finansinio (teisėtumo) audito metu⁵³, taip ir šio audito metu nustatyti atvejai, kai Aplinkos apsaugos rėmimo programos lėšos buvo naudojamos ne šios programos tikslams.

Aplinkos apsaugos rėmimo programos lėšų šaltiniai ir jų naudojimo tvarka nustatyti Aplinkos apsaugos rėmimo programos įstatyme. Programos tikslas – finansuoti aplinkosaugos ir kitas priemones, nurodytas įstatymo 4 straipsnio 1 dalyje: priemonės, kuriomis kompensuojama aplinkai padaryta žala, kraštovaizdžio kompleksams ar elementams atkurti, aplinkosaugos objektams projektuoti, statyti, rekonstruoti, remontuoti, aplinkos teršimo šaltiniams pašalinti, gamtos ištekliams atkurti ir gausinti; priemonės žuvų ištekliams atkurti ir saugoti; medžiojamųjų gyvūnų išteklių apsaugos ir gausinimo priemonės ir kitas (iš viso nurodyta dešimt priemonių).

Dalis minėtos programos lėšų (254,9 tūkst. Lt) buvo panaudotos finansuoti priemonėms, kurias planuota vykdyti pagal kitas ministerijos įgyvendinamas programas.

Pavyzdžiai, kai iš Aplinkos apsaugos rėmimo programos lėšų buvo finansuojamos priemonės, kurias planuota vykdyti pagal kitas ministerijos įgyvendinamas programas:

– Valstybės įmonei sumokėta 177,1 tūkst. Lt dotacija priešgaisrinės įrangos įsigijimo išlaidoms padengti, nors priemonė „Valstybinei miškų priešgaisrinei sistemai organizuoti ir išlaikyti“ ir lėšos jai buvo numatytos Specialiosios bendrųjų miškų ūkio reikmių finansavimo programos 2011 metų išlaidų sąmatos 2 punkte⁵⁴.

– Už įvairiuose leidiniuose paskelbtus straipsnius daugiabučių namų modernizavimo ir renovavimo darbų tema, pvz.: „A. Čepas: manau, turėsime 20 tūkst. namų“, „Renovacija tapo emocijų įkaite“, „Daugiabučių renovacija: gyventojai patenkinti“, „Bevertė skylėta dėžutė – ar vertingas būstas?“ „Šeštas kartas nemelavo“, „Renovuojamiems objektams nereikia brukti antrarūšių langų“ ir kitus sumokėti 63,9 tūkst. Lt, nors priemonė „Parengti ir įgyvendinti

⁵³ 2011 m. gegužės 31 d. valstybinio audito ataskaita Nr. FA-P-20-6-53 „Dėl Aplinkos ministerijoje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“, 15-17 psl.

⁵⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2011-02-23 nutarimas Nr. 223 „Dėl specialiosios bendrųjų miškų ūkio reikmių finansavimo programos 2011 metų išlaidų sąmatos patvirtinimo“ (2011-05-18 nutarimo Nr. 585 redakcija).

daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) viešinio priemonės (pranešimai spaudai, radijo ir televizijos laidos ir reportažai, skrajutės ir kitos priemonės)⁵⁵ buvo numatyta „Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programos 2009-2011 metų priemonės“ 2 punkte⁵⁵.

– Už straipsnius „EXPO 2012 projektai – visuomenės teismui“, „A. Kaušpėdas: „Lūkesčiai labiausiai atitiko „Gintaras“ sumokėti 5,5 tūkst. Lt, nors priemonė „Viešieji ryšiai ir informacijos skleidimas per žiniasklaidą (straipsniai ir reklaminiai maketai spaudoje, kt.) Lietuvoje“ ir lėšos jai buvo numatytos Bendrosios aplinkos apsaugos įgyvendinimo koordinavimo programos, atitinkamos priemonės išlaidų sąmatos eil. 12⁵⁶.

– Už straipsnius „Lietuva uždirbo beveik 500 milijonų litų“, „Pirksime ekologiškus autobusus, mažinsime šilumos išlaidas“, „Lėšos už taršos leidimus - ir renovacijai“ sumokėti 8,4 tūkst. Lt, nors priemonė „Nacionalinės klimato kaitos valdymo politikos formavimo ir įgyvendinimo, tarp jų visuomenės informavimo ir švietimo priemonės, klimato kaitos švelninimo ir prisitaikymo prie klimato kaitos pokyčių priemonių įgyvendinimas nacionaliniu ir tarptautiniu lygmeniu, programos administravimo lėšos ir kitos priemonės“ ir lėšos jai buvo numatytos Klimato kaitos specialiosios programos lėšų naudojimo 2011 m. sąmatos eil. 2.1⁵⁷.

Už konsultacijas viešųjų ryšių klausimais iš programos lėšų sumokėta 97,9 tūkst. Lt. Auditorių nuomone, šios paslaugos nesusijusios su Aplinkos apsaugos rėmimo programos įstatymo 4 straipsnio 7 punkte numatyta programos lėšų naudojimo paskirtimi – lėšas naudoti aplinkosaugos srityje švietimui, mokymui, specialistų kvalifikacijai kelti, leidybai, aplinkosaugos informacijai skleisti, aplinkos apsaugos renginiams ir konkursams organizuoti, tarptautinių projektų ir sutarčių aplinkosaugos srityje įgyvendinimo išlaidoms apmokėti.

Teiktų konsultacijų viešųjų ryšių klausimais pavyzdžiai:

Pagal sudarytą viešųjų ryšių konsultacijų paslaugų pirkimo sutartį už 97,9 tūkst. Lt įsigytos konsultacijos strateginiais komunikacijos klausimais, įvairių renginių organizavimo paslaugos, konsultacijos viešųjų ryšių klausimais, pvz., „Pasitarimas dėl BUPA struktūros pertvarkymo, memo rengimas“, „Reklamos maketo (renovacija) rengimas“, „Spaudos konferencija – BUPA rezultatai 2010“, „Ministerijos pozicijos renovacijos klausimais atnaujinimas“, „Pozicijos dėl 50 proc. pasiūlymo renovacijai rengimas“, „AM interneto svetainės, Facebook pasiūlymai ir derinimas“, „Pasitarimas dėl Zabolėno išėjimo ir pozicijos formulavimas“, „Pasitarimai dėl AM ir jos vadovų įvaizdžio“, „Pozicijos ir pranešimo rengimas dėl neigiamų VKontrolės išvadų“, „Derinimas su Vilniaus m. sav. dėl išvykos su A. Zuoku“ ir t. t.

Dalis programos lėšų buvo panaudota ministerijai pavaldžių įstaigų transporto ir kitoms valdymo išlaidoms (komandiruotėms, komunalinėms paslaugoms, pastato remontui, duomenų perdavimo paslaugoms ir kt.) apmokėti, kurios, auditorių nuomone, turėtų būti skiriamos iš šioms įstaigoms atitinkamoms programoms įgyvendinti numatytų asignavimų (detalesnė informacija pateikiama 7 priede).

Nurodydama priežastis, dėl kurių Aplinkos apsaugos rėmimo programos lėšos buvo naudojamos kitų programų priemonėms finansuoti, pavaldžių įstaigų valdymo išlaidoms apmokėti,

⁵⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-09-23 nutarimas Nr. 1213 „Dėl Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programos ir valstybės paramos daugiabučiams namams modernizuoti teikimo ir investicijų projektų energetinio efektyvumo nustatymo taisyklių patvirtinimo“ (2010-06-16 nutarimo Nr. 764 redakcija), 1 priedas.

⁵⁶ Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2011-03-28 įsakymu Nr. D1-258 patvirtinta „Bendrosios aplinkos apsaugos įgyvendinimo koordinavimo programos priemonė „Lietuvos pasiekimų pristatymo pasaulinėje parodoje „EXPO 2012“ Pietų Korėjoje parengiamieji darbai“ (pakeitimai 2011-10-03 įsakymu Nr. D1-767; 2011-12-23 įsakymu Nr. D1-1013).

⁵⁷ Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2011-02-10 įsakymas Nr. D1-131 „Dėl klimato kaitos specialiosios programos lėšų naudojimo 2011 m. sąmatos patvirtinimo“ (2011 07 19 įsakymo D1-581 redakcija).

ministerija teigia, kad jos naudotos dėl nepakankamo kitų programų finansavimo iš valstybės biudžeto, kad apmokėtos paslaugos tiesiogiai susijusios su aplinkos apsaugos priemonėmis.

Ministerijos paaiškinimas, pateiktas 2012-05-21 rašte Nr. (7.-1)-D8-4578:

„Aplinkos apsaugos įstatymo 30 straipsnyje nurodyta, kad AARP lėšos yra papildomas aplinkos apsaugos finansavimo šaltinis. Todėl manome, kad Aplinkos apsaugos rėmimo programos (toliau – AARP) lėšos gali būti naudojamos siekiant bendrų ministerijos aplinkosauginių tikslų, pirmiausiai įgyvendinant tas prioritetines priemones, kurioms skiriamas nepakankamas valstybės biudžeto finansavimas. Vadovaujantis AARP įstatymo 3 straipsniu, AARP įplaukas sudaro įmokos už pačius įvairiausių pažeidimus aplinkos apsaugos, neteisėtų statybų srityje, todėl šios lėšos ir naudojamos pačiose įvairiausiose aplinkos apsaugos ir kitose srityse. Todėl neįmanoma išvengti kai kurių priemonių finansavimo tiek iš AARP, tiek iš kitų specialiųjų programų (Klimato kaitos, Bendrųjų miškų ūkio reikmių ir kt.), nes AARP lėšų panaudojimo sritys apima įvairias aplinkos apsaugos sritis.

Vadovaujantis Strateginio planavimo metodika ir Ministro pirmininko tarnybos rekomendacijomis, formuojant ministerijos strateginį planą, AARP laikoma vienu iš finansavimo šaltinių ministerijos strateginiams tikslams ir vykdomoms programoms įgyvendinti.

<...> 2011 metais pagrindiniai prioritetai – „Būsto renovacija“, „Saugomos teritorijos“, „Atliekų tvarkymas“. Valstybės kontrolės ataskaitoje minimų paslaugų turinys ir yra susijęs su šių prioritetų įgyvendinimu, siekiant visuomenei išsamiau paaiškinti ministerijos nuomonę minėtais klausimais. Ministerija, kaip institucija atsakinga už atitinkamos srities politikos formavimą, dėl asignavimų trūkumo atitinkamoms programoms finansuoti, informacijos viešinimui naudoja AARP lėšas.

<...> Atsižvelgus į tai, kad AARP yra papildomas finansavimo šaltinis aplinkos apsaugos tikslams pasiekti, manome, kad AARP lėšos gali būti naudojamos ministerijos programų tikslams įgyvendinti“.

Atkreiptinas dėmesys, kad 2011 metais atlikę auditą „Aplinkos apsaugos rėmimo programų vykdymas“⁵⁸ valstybiniai auditoriai padarė išvadą, kad dalis Aplinkos apsaugos rėmimo programos lėšų panaudojama nerezultatyviai, nes lėšos skiriamos priemonėms, tiesiogiai nesusijusioms su žalos gamtai mažinimu, priemonėms, nenumatytoms įstatyme arba kitų Aplinkos ministerijos programų priemonėms finansuoti. Atsižvelgiant į tai, kad Aplinkos apsaugos įstatyme reglamentuota, jog aplinkos atkūrimo priemonės – tai bet kurie veiksmai, įskaitant žalą sumažinančias ir laikinąsias priemones, kuriomis nustatyta tvarka atkuriamą iki pradinės būklės pažeista aplinka, jos elementai ir (arba) pablogėjusios jų funkcijos arba įgyvendinamos lygiavertės tiems aplinkos elementams ir (arba) jų funkcijoms alternatyvos, tai visos vykdančios atitinkamą programą priemonės turėtų būti skirtos mažinti aplinkai daromą žalą. Ataskaitoje pažymėta, kad galiojantys Aplinkos apsaugos rėmimo programos vykdymą reglamentuojantys teisės aktai suteikia galimybę didesnę dalį programos lėšų panaudoti bendrųjų aplinkosauginių reikmių priemonių finansavimo poreikiams tenkinti. Tokios priemonės nedarą tiesioginės įtakos galutiniams programos vykdymo rezultatams⁵⁹.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymo⁶⁰ 5 straipsnio 1 dalies 7 punktą asignavimų valdytojas turi užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą. Aplinkos ministerija nesivadovavo minėtu punktu, nes Aplinkos apsaugos rėmimo programai skirtus asignavimus (254,9 tūkst. Lt) panaudojo kitų programų priemonėms įgyvendinti, o ne programos tikslui - finansuoti aplinkosaugos ir kitas Aplinkos apsaugos rėmimo programos įstatymo 4 straipsnyje numatyta priemones.

⁵⁸ Valstybės kontrolės 2011 m. liepos 29 d. valstybinio audito ataskaita Nr. VA-P-20-12-12 „Aplinkos apsaugos rėmimo programų vykdymas“, 21 psl.

⁵⁹ Ten pat, 11-12 psl.

⁶⁰ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2010-12-09 įstatymo Nr. XI-1209 redakcija).

Aplinkos ministerija nesivadovavo Biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 7 punktu, nes Aplinkos apsaugos rėmimo programai vykdyti skirtus 254,9 tūkst. Lt panaudojo ne šios programos tikslams apmokėdama kitų programų priemones (buvo skirta priešgaisrinės įrangos įsigijimui dotuoti, apmokėtos daugiabučių namų modernizavimo ir parodos „EXPO 2012“ viešinimo paslaugos).

2.4. Dėl Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondo programos

Ministerijai pavaldi įstaiga Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondas nuo 2011 m. sausio 1 d. aplinkos ministro sprendimu⁶¹ iš viešosios įstaigos pertvarkytas į biudžetinę, kuri tęsė Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondo programos vykdymą.

Viešoji įstaiga buvo įsteigta 1996 metais aplinkos apsaugos ministro įsakymu⁶². Įsakymu patvirtinto steigimo akto 8 punkte nurodyta, kad fondas vykdo šią veiklą: teikia lengvatines paskolas, paskolų garantijas ir palūkanų dotacijas Lietuvos įmonių, įstaigų, organizacijų bei kitų institucijų investiciniams projektams aplinkosaugos tikslais, teikia dotacijas aplinkosaugos veiklai ir projektams, rengia investicinius pasiūlymus bei vertinimus ir kt.

Pagrindiniai lėšų šaltiniai, kuriais fondas disponavo vykdydamas veiklą, buvo iš PHARE programų gautos lėšos⁶³ ir pagal Mokesčio už aplinkos teršimą įstatymą gautos lėšos. Pagal šio įstatymo 6 straipsnio 10 dalį⁶⁴ 2000–2002 metais fondui tiesiogiai į jo sąskaitą banke buvo pervedama 20 procentų mokesčio už aplinkos teršimą. Nuo 2003 metų įsigaliojus įstatymo pakeitimams⁶⁵, pagal 10 straipsnio 1 dalies 1 punktą 30 procentų mokesčio už aplinkos teršimą fondui buvo skiriami iš valstybės biudžeto asignavimų. Nepanaudojęs 2000–2010 metais gautų lėšų pagal numatytą paskirtį (aplinkos apsaugos investiciniams projektams finansuoti), fondas per 30 mln. Lt sumą užregistravo kaip iš kitų finansavimo šaltinių gautas lėšas⁶⁶ (žr. ataskaitos 1.2.5. skirsnyje).

⁶¹ Aplinkos ministro 2010 m. spalio 12 d. įsakymas Nr. D1-858 „Dėl viešosios įstaigos Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondo pertvarkymo į biudžetinę įstaigą“.

⁶² Lietuvos Respublikos aplinkos apsaugos ministro 1996 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. 163 „Dėl viešosios įstaigos „Aplinkos apsaugos investicijų fondo“ steigimo“.

⁶³ Europos Komisijos pagal 1998 m. liepos 17 d. finansavimo sutartį Nr. 97.0859 ir 2000 m. rugsėjo 19 d. finansavimo sutartį Nr. LI9805.02-01-002 iš PHARE programų LI9503 ir LI9805.02 Lietuvai suteiktos lėšos (2,898 mln. ECU). Finansavimo sutarčių tikslas buvo skirti lėšas VŠĮ Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondui, kuris, įvertinęs investicijų poreikius privačiame ir/arba savivaldos sektoriuose, finansuotų taršą mažinančius, atliekų tvarkymo sistemas bei naujas aplinkos apsaugos technologijas diegiančius investicinius projektus.

⁶⁴ Lietuvos Respublikos mokesčio už aplinkos teršimą įstatymas, 1999-05-13 Nr. VIII-1183 (2000-12-12 įstatymo Nr. VIII-2027 redakcija).

⁶⁵ Lietuvos Respublikos mokesčio už aplinkos teršimą įstatymas, 1999-05-13 Nr. VIII-1183 (2002-01-22 įstatymo Nr. IX-720 redakcija).

⁶⁶ Remiantis Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių, patvirtintų Vyriausybės 2001-05-14 nutarimų Nr. 543 (2011-06-08 nutarimo Nr. 681 redakcija) 72 punktu, kitos biudžetinių įstaigų lėšos (t. y. iš juridinių ir fizinių asmenų tam tikroms nenumatytoms biudžetinių įstaigų programų sąmatose išlaidoms dengti gautos lėšos, kurioms priskiriamos įplaukos, gautos draudiminių įvykiui atsitikus, kompensacijos, gautos iš šalies ir užsienio renginių organizatorių

Pažymėtina, kad didžioji dalis iš fondo apskaitoje užregistruotų finansavimo sumų (36 379,5 tūkst. Lt) turėjo būti grąžintos į valstybės biudžetą. Atsižvelgiant į ankstesnio audito metu teiktą rekomendaciją⁶⁷ 2011 m. birželio 9 d. į valstybės biudžetą buvo grąžintos pagal PHARE programas gautos lėšos (10,5 mln. Lt). Šio audito metu nustatyta, kad pagal Mokesčio už aplinkos teršimą įstatymą nuo 2003 metų gautos ir iki 2010 m. pabaigos nepanaudotos lėšos (apie 7,8 mln. Lt) taip pat turėjo būti grąžintos į valstybės biudžetą.

Ministerijai neįvertinus nuo 2011 m. sausio 1 d. iš viešosios įstaigos į biudžetinę įstaigą pertvarkyto Lietuvos aplinkos apsaugos fondo finansinių rodiklių, 2000–2010 metais fondo gautų ir aplinkos apsaugos investicinius projektams finansuoti nepanaudotų likučių, laiku nebuvo priimtas sprendimas iš valstybės biudžeto asignavimų gautas lėšas grąžinti į valstybės biudžetą ir naudoti jas pagal Valstybės išdo įstatymo⁶⁸ 3 straipsnio 1 dalies ir 4 straipsnio 3 dalies 1 punkto reikalavimus, pagal kuriuos lėšos iš valstybės išdo bendrosios sąskaitos išduodamos pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro nustatyta tvarka patvirtintas mokėjimo paraiškas, taip pat laikantis Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių reikalavimų.

Aplinkos ministerija neužtikrino, kad nuo 2011 m. sausio 1 d. iš viešosios įstaigos į biudžetinę įstaigą pertvarkyto Lietuvos aplinkos apsaugos fondo 2003–2010 metais gautos ir aplinkos apsaugos investicinius projektams finansuoti nepanaudotos iš valstybės biudžeto asignavimų gautos lėšos (apie 7,8 mln. Lt) būtų grąžintos į valstybės išdo bendrąją sąskaitą ir naudojamos laikantis nustatytos jų išdavimo tvarkos.

3. Kiti pastebėjimai

3.1. Dėl pirkimų, vykdytų rengiantis parodai „EXPO 2012“

Vyriausybė 2010 metais nutarimu⁶⁹ pavedė Aplinkos ministerijai organizuoti Lietuvos pristatymą Pietų Korėjoje vykšančioje pasaulinėje parodoje „EXPO 2012“, iki 2011 m. rugsėjo 15 d. įvykdyti Lietuvos ekspozicijos projekto konkursą ir pasirašyti projekto įgyvendinimo sutartis ir atlikti kitus nurodytus pavedimus. 2011 metais buvo paskelbtos Lietuvos ekspozicijos pasaulinėje parodoje „EXPO 2012“ projektinių pasiūlymų supaprastintojo atviro

ankstesniais biudžetinais metais padarytoms dalyvavimo šiuose renginiuose išlaidoms padengti, biudžetinių įstaigų skelbiamų konkursų dalyvių mokesčiai, netesybos, kitos įplaukos, kurios nėra gautos kaip asignavimai. Jos naudojamos pagal atskirą įstaigos vadovo patvirtintą sąmatą įstaigos funkcijoms atlikti.

⁶⁷ 2011 m. gegužės 31 d. valstybinio audito ataskaitos Nr. FA-P-20-6-53 „Dėl Aplinkos ministerijoje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ 14-15, 20 psl.

⁶⁸ Lietuvos Respublikos valstybės išdo įstatymas, 1994-12-20 Nr. I-712 (2005-07-05 įstatymo Nr. X-321 redakcija).

⁶⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010 m. gruodžio 1 d. nutarimas Nr. 1722 „Dėl Lietuvos Respublikos dalyvavimo pasaulinėje parodoje „EXPO 2012“ YEOSU mieste, Pietų Korėjoje“ 2 p.

projekto konkurso sąlygos⁷⁰, kurių 2.4.9 punkte buvo nurodyta, kad tiekėjai, rengdami projektinius pasiūlymus turi atsižvelgti į tai, kad bendra paviljono įrengimo (be demonstracinės aparatūros, programinės įrangos, filmų ir/ar muzikinių kūrinių, autentiškų eksponatų) suma, įskaitant PVM, negali viršyti 1 mln. litų.

2012 metų pradžioje iš Pietų Korėjoje registruotos įmonės buvo įsigyti Lietuvos paviljono minėtoje parodoje įrengimo darbai. Buvo apklaustas vienas tiekėjas, vadovaujantis aplinkos ministro įsakymu patvirtintų Viešųjų supaprastintų pirkimų taisyklių⁷¹ 130.3 punktu, kad mažiau kaip trys tiekėjai gali būti apklausiami dėl įvykių, kurių nebuvo galima iš anksto numatyti, būtina skubiai įsigyti reikalingų prekių, paslaugų ar darbų. Aplinkybės, kuriomis grindžiama ypatinga skuba, negali priklausyti nuo perkančiosios organizacijos. Ministerija Viešojo pirkimo komisijos 2012 m. sausio 9 d. posėdžio protokole Nr. 1-EXPOD pirkimo skubą lemiančia pagrindine aplinkybe, iš kurios kildina kitas susijusias sąlygas, įvardija vėlyvą Lietuvos Respublikos 2012 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo priėmimą ir įsigaliojimą. Tačiau iš audito metu surinktos informacijos darytina išvada, kad ministerija iš anksto žinojo, kad pagal parodos „EXPO 2012“ organizatorių patvirtintas taisykles valstybės dalyvės paviljonus turi įrengti iki 2012 m. balandžio 1 d., taip pat žinojo, kad jam įrengti reikalingos aštuonios savaitės (terminas buvo nurodytas paviljono projekto konkursą laimėjusios kompanijos parengtame darbų grafike). Taigi, šios aplinkybės negalėtų būti pripažįstamos tomis, kurių ministerija, kaip perkančioji organizacija, negalėjo iš anksto numatyti. Be to, Lietuvos Aukščiausiojo ir Europos Sąjungos Teisingumo teismo praktikoje⁷² laikomasi nuostatos, kad valstybės institucijų veikla ir jos rezultatai nelaikytini nenumatomais įvykiais, nepaisant aplinkybės, jog konkrečiu atveju perkančioji organizacija nesitikėjo šios veiklos padarinių. Dėl šių priežasčių, auditorių nuomone, ministerija, nepagrįstai įvertino aplinkybes, kuriomis grindžiama ypatinga skuba.

Auditorių nuomone, Aplinkos ministerija nepagrįstai įvertino aplinkybes, lemiančias jos apsisprendimą iš vienintelio tiekėjo įsigyti paviljono tarptautinėje parodoje „EXPO 2012“ įrengimo darbus.

⁷⁰ Aplinkos ministerijos supaprastinto atviro projekto konkurso vertinimo komisijos posėdžio 2011 m. gegužės 18 d. protokolu Nr. 2 paskelbtų Lietuvos ekspozicijos pasaulinėje parodoje „EXPO 2012“ projektinių pasiūlymų supaprastintojo atviro projekto konkurso sąlygos.

⁷¹ Viešųjų supaprastintų pirkimų taisyklės, patvirtintos aplinkos ministro 2008-09-23 įsakymu Nr. D1-489 (aplinkos ministro 2012-01-11 įsakymo Nr. D1-25 redakcija).

⁷² Lietuvos Aukščiausiojo Teismo Civilinių bylų skyriaus 2009 m. lapkričio mėn. 13 d. nutartis civilinėje byloje Nr. 3K-3-505/2009.

3.2. Dėl informacinės sistemos „Infostatyba“ priežiūrai vykdyti panaudotų biudžeto asignavimų

Ministerijai pavaldi įstaiga Valstybinė teritorijų planavimo ir statybos inspekcija funkcijoms vykdyti naudoja statybos leidimų ir statybos valstybinės priežiūros informacinę sistemą „Infostatyba“. Programa pradėta kurti 2004 metais, nuo 2006 metų pagal valstybės kapitalo investicijų projektus kasmet buvo planuojamos lėšos šiai sistemai tobulinti ir tinkamam funkcionavimui užtikrinti.

2011 metais už sistemos palaikymo ir vystymo paslaugas (jas sudaro bazinės IS palaikymo ir užsakomosios IS palaikymo ir vystymo paslaugos) buvo sumokėta 162,6 tūkst. Lt, o už sistemos funkcijų pakeitimus pagal statybą reglamentuojančius teisės aktų naujus reikalavimus - papildomai sumokėta per 200 tūkst. Lt.

Siekdami, kad IS „Infostatyba“ funkcionavimui užtikrinti skirtos lėšos būtų naudojamos taupiau, inspekcijai rekomendavome apsvarstyti dvi mūsų siūlomas alternatyvas:

1. Atsižvelgiant į tai, kad sistemos palaikymo darbai turi tęstinį pobūdį, inspekcijos Informacinių technologijų skyriuje tikslinga būtų įdarbinti atitinkamos srities specialistą.
2. Inspekcijos užsakymu atliktus pakeitimus, nesusijusius su sistemos esminių funkcijų pakeitimais, priskirti bendrovės kiekvieną mėnesį teikiamoms sistemos palaikymo ir vystymo paslaugoms už nustatyto dydžio atlygį.

Inspekcija nurodė, kad teiktos alternatyvos nepriimtinos.

Inspekcijos atsakymas, pateiktas 2012-05-15 rašte Nr. (3.21)-1D-7196:

„Išnagrinėję rekomendacijas dėl taupesnio lėšų naudojimo, informuojame, kad neturime galimybės jų įgyvendinti, nes:

1. Negalime atsižvelgti į siūlymą įsteigti vieną etatą darbuotojo, kuris administruotų šiuo metu UAB „Sintagma“ teikiamas administravimo ir nenutrūkstamo veikimo paslaugas. Šiam tikslui reikalingas kvalifikuotas, pakankamą patirtį turintis personalas (šiuo metu priežiūros paslaugas teikia 3 specialistai, sertifikuoti ir turintys patirties IS naudojamos techninės ir programinės įrangos nepertraukiamo veikimo užtikrinimo srityje („Oracle“, IBM, „Linus“ ir t.t.). Siūlomas optimizavimas sukeltų grėsmę visos IS funkcionavimui ir sukauptų duomenų saugumui. Be to, valstybės tarnyboje nėra tokių atlyginimų, kokius gauna aukštos kvalifikacijos ir turintys tokius sertifikatus IS specialistai.
2. Rekomendacija nėra priimtina ir dėl to, kad Inspekcija neformuoja politikos statybų srityje ir negali prognozuoti teisės aktų kaitos intensyvumo. Todėl nėra galimybės nustatyti mėnesinio modifikavimo pagal pasikeitusius teisės aktus darbų masto. Kiltų permokos grėsmė“.

3.3. Dėl nematerialiojo turto naudojimo trukmės

Lietuvos Respublikos Vyriausybė⁷³ patvirtino Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalius ir maksimalius ekonominius normatyvus viešojo sektoriaus subjektams, pagal kuriuos

⁷³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-06-10 nutarimas Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“ (2011-05-04 nutarimo Nr. 497 redakcija).

programinei įrangai, jos licencijoms ir techninei dokumentacijai turi būti taikomas normatyvas nuo 1 iki 3 metų, ir nustatė, kad viešojo sektoriaus subjektas, atsižvelgdamas į ilgalaikio turto paskirtį, naudojimo intensyvumą, kitas sąlygas ir į patvirtintus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalius ir maksimalius ekonominius normatyvus, nustato ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką.

Ataskaitos 3.2 poskyryje minėta, kad ministerijai pavaldi įstaiga Valstybinė teritorijų planavimo ir statybos inspekcija naudoja informacinę sistemą „Infostatyba“, kuri skirta viešosioms paslaugoms teikti: priimti prašymus, išduoti statybos leidimus, pažymas apie nebaigtas statybas, rinkti, kaupti, apdoroti, sisteminti, saugoti, naudoti duomenis apie statybos būklę ir statybos valstybinę priežiūrą šalyje ir kt. funkcijoms atlikti. Remiantis inspekcijos viršininko patvirtintais ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvais⁷⁴, programinei įrangai, kuriai priskiriama IS „Infostatyba“, nustatytas minimalus 1 metų amortizacijos normatyvas.

Atsižvelgiant į tai, kad inspekcijos naudojamos informacinės sistemos naudingo tarnavimo laikas tikrai ilgesnis nei vieneri metai, auditorių nuomone, šiam nematerialiajam turtui tikslinga pasirinkti ir nustatyti ilgesnį amortizacijos laikotarpį nei vieneri metai. Pažymėtina, kad, tokiu būdu nepagrįstai greitai nudėvint (amortizuojant) programinę įrangą, viešojo sektoriaus subjekto Finansinės būklės ataskaitoje turtas neparodo tikro ir teisingo vaizdo.

4. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad Aplinkos ministerijoje vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus; pagrindinės vidaus kontrolės procedūros sukurtos atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus. Tačiau audito metu nustatyti reikšmingi vidaus kontrolės trūkumai planuojant asignavimus, naudojant programoms vykdyti skirtas valstybės biudžeto lėšas, tvarkant apskaitą pagal VSAFAS reikalavimus ir sudarant konsoliduotas finansines ataskaitas rodo, kad vidaus kontrolės sistema veikia nepatikimai, todėl ji vertinama kaip patenkinama.

⁷⁴ Valstybinės teritorijų planavimo ir statybos inspekcijos prie Aplinkos ministerijos viršininko 2010 m. sausio 13 d. įsakymas Nr. 1V-11.

5. Rekomendacijos

Aplinkos ministerija ir jai pavaldžios įstaigos dėl audito metu nustatytų neatitikimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotos žodžiu arba raštais (žr. 1 priedą). Dalis klaidų buvo ištaisyta.

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus ministerijai rekomenduojame:

– Užregistruoti apskaitoje įsipareigojimus ir atidėjinius, susijusius su teisine prievole mokėti nustatyto dydžio kompensacijas religinei bendrovei ir privataus miško savininkams ir valdytojams (ataskaitos 1.2.6 skirsnis).

– Imtis priemonių, kad šiuo metu Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondo disponuojamos nepanaudotos valstybės biudžeto lėšos būtų grąžintos į valstybės biudžetą ir naudojamos pagal Valstybės išdo įstatymo nuostatas, laikantis Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 patvirtintų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių reikalavimų (ataskaitos 2.4 poskyris).

Šios rekomendacijos, nurodant jų įgyvendinimo terminą, pateiktos ir rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 8 priedą). Pavaldžioms įstaigoms raštuose pateiktos, tačiau iki šiol neįgyvendintos rekomendacijos taip pat nurodytos minėtame rekomendacijų įgyvendinimo plane.

Ataskaitoje nurodytos reikšmingos klaidos rodo, kad ministerijoje ir jai pavaldžiose įstaigose būtina stiprinti kontrolės procedūras naudojant biudžeto asignavimus, kontroliuojant ūkinių operacijų registravimą pagal VSAFAS reikalavimus, užtikrinant konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pateiktų duomenų teisingumą, išsamumą.

2-ojo audito departamento direktorė

Zita Valatkienė

2-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Rita Aniukštytė

Valstybinio audito ataskaitos kopija pateikta Lietuvos Respublikos Seimo Audito komitetui

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Aplinkos ministerijoje atlikto finansinio
(teisėtumo) audito rezultatų“
1 priedas

Raštai Aplinkos ministerijai

Eil. Nr.	Įstaiga	Adresas	Antraštė	Registracijos data	Dokumento Nr.
1.	Aplinkos ministerija	Jakšto g. 4/9, 01105 Vilnius	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-01-16	S-(20-2226)-105
2.	Aplinkos ministerija	Jakšto g. 4/9, 01105 Vilnius	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-05-04	S-(20-2226)-1000
3.	Aplinkos ministerija	Jakšto g. 4/9, 01105 Vilnius	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-05-18	S-(20-2226)-1133

Raštai pavaldžioms įstaigoms

Eil. Nr.	Įstaiga	Adresas	Antraštė	Registracijos data	Dokumento Nr.
1.	Generalinė miškų urėdija prie Aplinkos ministerija	A. Juozapavičiaus g. 9, 09311 Vilnius	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2011-12-06	S-(20-2226)-2288
2.	Aplinkos apsaugos agentūra	A. Juozapavičiaus g. 9, 09311 Vilnius	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-01-11	S-(20-2226)-56
3.	Kauno Tado Ivanausko zoologijos muziejus	Laisvės alėjos g. 106, 44253 Kaunas	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-02-29	S-(20-2226)-466
4.	Valstybinė teritorijų planavimo ir statybos inspekcija	A. Juozapavičiaus g. 9, 09311 Vilnius	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-04-23	S-(20-2226)-847
5.	Valstybinė saugomų teritorijų tarnyba prie Aplinkos ministerijos	A. Juozapavičiaus g. 9, 09311 Vilnius	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-05-11	S-(20-2226)-1063
6.	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra	Labdarių g. 3, 01120 Vilnius	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-05-11	S-(20-2226)-1064
7.	Lietuvos hidrometeorologijos tarnyba prie Aplinkos ministerija	Rudnios g. 6, 09300 Vilnius	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-05-16	S-(20-2226)-1109
8.	Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondas	Vytauto g. 12, 08118 Vilnius	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-05-17	S-(20-2226)-1117
9.	Generalinė miškų urėdija prie Aplinkos ministerija	A. Juozapavičiaus g. 9, 09311 Vilnius	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-05-30	S-(20-2226)-1233
10.	Aplinkos apsaugos agentūra	A. Juozapavičiaus g. 9, 09311 Vilnius	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-06-14	S-(20-2226)-1388
11.	Būsto ir urbanistinės plėtros agentūra	Švitrigailos g. 7/A. Vivilskio g. 16, 03110 Vilnius	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-06-19	S-(20-2226)-1432
12.	Valstybinė miškų tarnyba	Pramonės pr. 11A, 51327 Kaunas	Dėl audito rezultatų	2012-06-29	S-(20-2226)-1575

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Aplinkos ministerijoje atlikto finansinio
 (teisėtumo) audito rezultatų“
 2 priedas

**Aplinkos ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų 2011 metais vykdytos programos,
 tūkst. Lt**

Eil. Nr.	Programos kodas	Programos pavadinimas	Patvirtinti asignavimai	Panaudoti asignavimai
1.	01 02	Valstybinis aplinkos monitoringas ir taršos prevencija	9 696,0	9 692,1
2.	01 03	Aplinkos apsaugos valstybinė kontrolė	26 716,0	26 704,0
3.	01 13	Specialioji klimato kaitos programa	400 000,0	186,0
4.	01 18	Europos Sąjungos finansinio instrumento LIFE+ programa	2 700,0	540,7
5.	01 20	Europos Sąjungos lėšų aplinkosaugai administravimas	679 713,8	641 118,3
6.	01 29	Saugomų teritorijų tvarkymo programa	16 707,6	16 604,6
7.	01 84	Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondo programa	9 243,2	1 013,8
8.	01 85	Gaminių ar pakuotės atliekų tvarkymo programa	33 584,3	9 350,8
9.	02 25	Gamtos paveldo vertybių išsaugojimas	11 363,6	11 147,4
10.	02 35	Žemės gelmių išteklių tausojimas ir kokybės išsaugojimas	4 693,2	4 543,1
11.	02 81	Aplinkos apsaugos rėmimo programa	14 643,0	7 851,9
12.	02 82	Specialioji bendrųjų miškų ūkio reikmių finansavimo programa	28 648,5	16 638,9
13.	03 08	Statybos techninis normavimas ir būsto politikos įgyvendinimas	200,0	199,2
14.	03 10	Daugiabučių namų modernizavimo programa	22 168,7	13 740,6
15.	03 14	Teritorijų planavimo ir statybos valstybinė priežiūra	13 168,0	13 057,2
16.	03 17	Teritorijų planavimo programa	500,0	500,0
17.	04 26	Hidrometeorologiniai stebėjimai ir prognozės	9 052,6	8 734,9
18.	05 01	Bendrosios aplinkos politikos įgyvendinimo koordinavimas	19 081,6	18 177,0
19.	01 60	Europos Sąjungos fondų aplinkosaugai administravimas	26 099,0	10 304,2
		Iš viso:	1 327 979,1	810 104,8

Šaltinis – Valstybės kontrolė pagal Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2) duomenis.

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Aplinkos ministerijoje atlikto finansinio
(teisėtumo) audito rezultatų“
3 priedas

Neatitikimai tarp išlaidų straipsnių, tūkst. Lt

Įstaiga	Išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas ir straipsnio pavadinimas	Neatitikimai tarp išlaidų straipsnių	
		Neteisingai nurodyta	Turėjo būti nurodyta
Aplinkos ministerija	2.8. „Kitos išlaidos“	1.451,7	
	2.9. „Pervedamos Europos Sąjungos, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšos“		1.451,7
	2.5.3.1.1.1 „Dotacijos kitiems valdymo lygiams. Einamiesiems tikslams“	167,3	
	2.5.3.1.1.2 „Dotacijos kitiems valdymo lygiams. Kapitalui formuoti“		167,3
	2.2.1.1.1.05 „Ryšių paslaugos“; 2.2.1.1.1.14 „Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nuoma“; 2.2.1.1.1.20 „Komunalinės paslaugos“; 2.2.1.1.1.30 „Kitos paslaugos“.	44,3	
	2.7.3.1.1.1 „Darbdavių socialinės paramos pinigais išlaidos“		44,3
Aplinkos projektų valdymo agentūra	2.9.2.2.1.1 „Investicijos, skirtos savivaldybėms“	492.079,6	
	2.9.2.2.1.3 „Investicijos ne valdžios sektoriui“		492.079,6
	2.9.2.1.1.2 „Einamiesiems tikslams kitiems valdžios sektoriaus subjektams“	4.074,1	
	2.9.2.1.1.3 „Einamiesiems tikslams ne valdžios sektoriui“		4.074,1
	2.9.2.1.1.1 „Einamiesiems tikslams savivaldybėms“	169,5	
	2.9.2.1.1.2 „Einamiesiems tikslams kitiems valdžios sektoriaus subjektams“		169,5
	2.2.1.1.1.30 „Kitos paslaugos“	214,7	
	2.8.1.1.1.2 „Kitos išlaidos. Einamiesiems tikslams“		214,7
	2.1.1.1.1.1 „Darbo užmokestis pinigais“	25,3	
2.7.3.1.1.1 „Darbdavių socialinė parama pinigais“		25,3	
Būsto ir urbanistinės plėtros agentūra	2.8.1.1.1.2 „Kitos išlaidos. Einamiesiems tikslams“	9.795,4	
	2.8.1.2.1.1 „Kitos išlaidos. Pervedamos lėšos (kapitalui formuoti)“		9.795,4
Generalinė miškų urėdija	2.8.1.2.1.1 „Kitos išlaidos. Pervedamos lėšos (kapitalui formuoti)“	171,1	
	2.5.3.1.1.2 „Dotacijos kitiems valdymo lygiams. Kapitalui formuoti“		171,1
Valstybinė teritorijų planavimo ir statybos inspekcija	3.1.2.1.1.2 „Kompiuterinės programinės įrangos, kompiuterinės programinės įrangos licencijos“	318,3	
	2.2.1.1.1.30 „Kitos paslaugos“		318,3
Augalų genų bankas	2.8.1.1.1.2 „Kitos išlaidos. Kitiems einamiesiems tikslams“	200,0	
	2.1. „Darbo užmokestis ir socialinio draudimo išlaidos“, 2.2 „Prekių ir paslaugų naudojimas“		200,0
Aplinkos apsaugos agentūra ir Generalinė miškų urėdija	2.2.1.1.1.06 „Transporto išlaikymas“	sumos padidintos	
	2.2.1.1.1.11 „Komandiruotės (transporto, apgyvendinimo, ryšio ir kitos komandiruotės išlaidos)“		sumos sumažintos
Šaltinis – Valstybės kontrolė			

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Aplinkos ministerijoje atlikto finansinio
(teisėtumo) audito rezultatų“
4 priedas

Neatitikimai Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2011-12-31 duomenis, tūkst. Lt

Eil. Nr.	Straipsniai	FBA nurodyta suma ataskaitinio laikotarpio pb.	Nustatyti neatitikimai	
			Balansinė vertė neteisingai padidinta (+), sumažinta (-)	Suma, kurios teisingumo negalime patvirtinti
A.	ILGALAIKIS TURTAS	1.305.608,7	+174,9	992.376,4 Neužregistruoti 7 statiniai
I.	Nematerialusis turtas	44.353,4	+174,9	
I.1	Plėtros darbai		-199,6	
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos	5.387,9	-44,4	
I.3	Kitas nematerialusis turtas	28.325,7	+764,9 (sudaro: +360,0*+44,4+317,2+43,3)	
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai	10.639,8	-346,0	
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	257.136,9		10,0; Neužregistruoti 7 statiniai ir nenurodyta jų vertė
II.1	Žemė	35,5		
II.2	Pastatai	97.347,7	+15,4	
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai	30.314,4		10,0; Neužregistruoti 7 statiniai ir nenurodyta jų vertė
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės	14.882,7		
II.5	Mašinos ir įrenginiai	30.406,1	+1.028,2	
II.6	Transporto priemonės	21.843,9		
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės	785,9		
II.8	Baldai ir biuro įranga	13 135,1	-15,4	
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	2.744,5		
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai	45.641,1	-1.028,2	
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	1.004.118,4		922.366,4 (sudaro: 480.967,7 ir 511.398,7)
IV.	Kitas ilgalaikis turtas	0,00		
B.	BIOLOGINIS TURTAS	586,0	0,0	
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS	526.22,0	+267.501,9	
I.	Atsargos	4.047,8	-92,6	
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	2.537,2	-92,6	
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)	1.418,3		

Eil. Nr.	Straipsniai	FBA nurodyta suma ataskaitinio laikotarpio pb.	Nustatyti neatitikimai	
			Balansinė vertė neteisingai padidinta (+), sumažinta (-)	Suma, kurios teisingumo negalime patvirtinti
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	92,3		
II.	Išankstiniai apmokėjimai	134.774,0		
III.	Per vienus metus gautinos sumos	316.483,7	+267.856,2	
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos	558,6		
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas	503,0	+90,0*	
III.5	Sukauptos gautinos sumos	302.355,3	+267.766,2 (sudaro: -200,0*+272.680,6-4.714,4)	
III.6	Kitos gautinos sumos	13.066,8		
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	70.716,5	-261,7	
	IŠ VISO TURTO:	1.832.216,7		
D.	FINANSAVIMO SUMOS	1.731.988,0	+268.248,1	25.896,2
I.	Iš valstybės biudžeto	996.065,6	+268.428,5 (sudaro: +272.680,6-4.252,1)	
II.	Iš savivaldybės biudžeto	1.039,2		
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	703.634,1	-165,2	
IV.	Iš kitų šaltinių	31.249,1	-15,2	+25.896,2 (sudaro: 23.643,2 ir 2.253,0)
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI	51.828,8	-1.240,7	
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai	78,7	-342,6	
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai	78,7	-289,0*	
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		-53,6	
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	51.750,1	-898,1	
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	224,2	-11,0*	
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		-6,7	
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	0,0		
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	17,1		
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus	1.512,5		
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos		-55,0	
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui	1.512,5		
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			

Eil. Nr.	Straipsniai	FBA nurodyta suma ataskaitinio laikotarpio pb.	Nustatyti neatitikimai	
			Balansinė vertė neteisingai padidinta (+), sumažinta (-)	Suma, kurios teisingumo negalime patvirtinti
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	11.40,1	-618,7 (sudaro: -200,0*-418,7)	
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	105,0	-206,7	
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	36.620,4		
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	1.430,8		
F.	GRYŅASIS TURTAS	48.399,9		
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai	2.279,4		
II.1	Tikrosios vertės rezervas	2.279,4		
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka	31.714,1		
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas	14.406,5		
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	6.189,4		
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas	8.217,1		
G.	MAŽUMOS DALIS			
<u>IŠ VISO FINANSAVIMO SUMU, ĮSIPAREIGOJIMU, GRŪNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:</u>		<u>1.832.216,7</u>		
*suma apytikslė				
Šaltinis – Valstybės kontrolė				

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Aplinkos ministerijoje atlikto finansinio
(teisėtumo) audito rezultatų“
5 priedas

Neatitikimai Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2011-12-31 duomenis, tūkst. Lt

Eil. Nr.	Straipsniai	VRA nurodyta suma	Nustatyti neatitikimai	
			Sumos neteisingai padidintos (+), sumažintos (-)	Suma, kurios teisingumo negalime patvirtinti
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	972.291,4	-6.638,4	2.180,7
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS	967.225,2		
I.1.	Iš valstybės biudžeto	398.340,3	+74,4	
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų	1.679,2		
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų	563.309,4		
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių	3.896,3		2.180,7
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS	0,0		
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	5.066,2		
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	5.564,3	-3.356,4 (sudaro: -240,8-3.115,6)	
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma	-498,1	-3.356,4 (sudaro: -240,8-3.115,6)	
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAŅAUDOS	-790.433,9	-984,5	271,0
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	-97.629,7		
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS	-24.766,4	+65,5 (sudaro: +28,8+36,7)	
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ	-6.527,1		
IV.	KOMANDIRUOČIŲ	-2.063,9		
V.	TRANSPORTO	-4.376,7		
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO	-1.773,0		
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO	-2.293,0		
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ	-5.590,4	-90,0*	
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA	-6.269,4		
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ	-0,7		
XI.	NUOMOS	-438,0		
XII.	FINANSAVIMO	-594.151,9	-800,0*	271,0
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ	-41.971,8		
XIV.	KITOS	-2.581,9	-160,0*	
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS	181.857,5		
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	-182.825,7		
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	20.520,1		
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS	-203.229,8		
III.	KITOS VEIKLOS ŠAŅAUDOS	-116,0		

Eil. Nr.	Straipsniai	VRA nurodyta	Nustatyti neatitikimai
----------	-------------	--------------	------------------------

		suma	Sumos neteisingai padidintos (+), sumažintos (-)	Suma, kurios teisingumo negalime patvirtinti
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	5.504,2		
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA	1.653,4		
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ	6.189,4		
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA	29.296,6		
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	35.486,0		
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI	35.486,0		
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			
*suma apytikslė				
Šaltinis – Valstybės kontrolė				

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Aplinkos ministerijoje atlikto
 finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“
 6 priedas

Nesilaikant VSAFAS reikalavimų pateikta informacija finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte

Aiškinamojo rašto dalis	Nustatyti neatitikimai	VSAFAS nuostatos, kuriuose numatytas atitinkamas reikalavimas
BENDROJI DALIS	8 psl.pateikta neteisinga informacija apie vidutinį praėjusio ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičių (10 014). Remiantis Vyriausybės nutarimu ⁷⁵ , ministerijoje ir jai pavaldžiose įstaigose patvirtintas darbuotojų skaičius buvo ženkliai mažesnis (2010 metų pabaigoje buvo patvirtinta 2 769). Pažymėtina, kad pastaboje P22 „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ (97 psl.) praėjusio laikotarpio pabaigoje nurodytas darbuotojų skaičius yra 904.	24-ojo VSAFAS 34 p.
APSKAITOS POLITIKA	Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų apskaitos politikos dalyje 9 psl. nurodyta, kad finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai vertinami įsigijimo savikaina, tačiau nenurodyti ilgalaikių gautinų sumų/įsipareigojimų apskaitos principai po pirminio pripažinimo. Apskaitos politikos dalyje nurodoma, kad „investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus yra investicijos į 1 uždarytą akcinę bendrovę, 2 valstybės įmones ir 1 viešąją įstaigą“. Ši informacija tik iš dalies teisinga, nes nurodytos tik ministerijos investicijos, o ne visos subjektų grupės. Subjektų grupės investicijos yra į 1 uždarytą akcinę bendrovę, 44 valstybės įmones ir 3 viešąsias įstaigas.	6-ojo VSAFAS 12.6 p.
	Atsargų apskaitos politikos dalyje 9 psl. nurodyta, kad „apskaičiuodamos atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, įstaigos taiko konkrečių kainų būdą“. Nustatyta, kad sudarydamos finansinių ataskaitų rinkinius (nekonsoliduotus) kai kurios įstaigos taikė ne konkrečių, o FIFO metodą (pvz. Aplinkos projektų valdymo agentūra, Generalinė miškų urėdija).	x
	Pajamų apskaitos politikos dalyje 9 psl. nurodyti tik ministerijai pavaldžios įstaigos Lietuvos zoologijos muziejaus, o ne visos subjektų grupės taikomi kitų pajamų apskaitos principai. Yra žinoma, kad ministerijai pavaldžios įstaigos (Generalinė miškų urėdija, Lietuvos zoologijos sodas, Lietuvos hidrometeorologijos tarnyba, Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondas, Respublikinis V. Into akmenų muziejus, Aplinkos apsaugos agentūra ir kt.) teikia įvairaus pobūdžio paslaugas (nuomos, informacijos paslaugas, parduoda bilietus, išduoda leidimus ir t.t.), skiria baudas, tačiau šių pajamų apskaitos principai neaprašyti. Remiantis 10-ojo VSAFAS 41.1 punktu, aiškinamajame rašte turi būti nurodyta apskaitos politika, taikoma kiekvienos grupės pajamoms pripažinti.	6-ojo VSAFAS 12.14 p.; 10-ojo VSAFAS 41.1 p.
PASTABOS:	Ne visos aiškinamojo rašto pastabos sunumeruotos eilės tvarka ir nurodytos prie finansinių ataskaitų straipsnio, kurį jos paaiškina, pavyzdžiui nėra pastabų, pažymėtų numeriais P16, P19, P20, P25, P26, nenurodyta, kurį ataskaitų straipsnį paaiškina P24.	6-ojo VSAFAS 16 p.
<i>ILGALAIKIS TURTAS</i>	Nepateikta informacija apie kiekvienos nematerialiojo turto grupės naudingo tarnavimo laiką.	13-ojo VSAFAS 62 p.
<i>(jo balansinės vertės</i>	Nepateikta informacija apie kiekvienos ilgalaikio materialiojo turto grupės naudingo tarnavimo laiką.	12-ojo VSAFAS 74 p.

⁷⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-05-06 nutarimas Nr. 394 „Dėl didžiausio leistino valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokestį iš valstybės biudžeto ir valstybės pinigų fondų, pareigybių skaičiaus patvirtinimo“ (nutarimo 2010-11-10 redakcija Nr. 1561).

<i>nurodytos FBA eil.Nr.A)</i>	Pastaboje P3 „Nematerialusis turtas“ (24 psl., lentelės 5 stulpelis eil.Nr. 2.2, 3.1, 22) nurodyta, kad per ataskaitinį laikotarpį neatlygintai gauto kito nematerialiojo turto vertė (įsigijimo savikaina) lygi 208 992,9 tūkst. Lt, parduoto – 183 123,3 tūkst. Lt, likutinė vertė – 25 903,6 tūkst. Lt. Audito metu nustatyta, kad iš nurodytos sumos 25 869,6 tūkst. Lt suma užregistruoti parduoti skirti 2,7 mln. vienetų taršos leidimų (nustatytosios šiltnamio efektą sukeliančių dujų normos vienetai ir šiltnamio efektą sukeliančių dujų apyvartiniai taršos leidimai ⁷⁶). Dalis leidimų įvertinta simboliškai 1 Lt verte, dalis - tikrąja verte. Nors minėto turto balansiniai likučiai reikšmingi, informacija nei apie šį turtą, nei apie jo apskaitos principus nepateikiama.	x
	Nepateiktos turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą priežastys. Remiantis pastaboje P4 „Ilgalaikis materialusis turtas“ (34-37 psl.) pateiktais duomenimis, per ataskaitinį laikotarpį turto įsigijimo savikaina likučiai dėl pergrupavimo mažėjo šiose grupėse: „Gyvenamieji pastatai“ (3 137,5 tūkst. Lt suma), „Mašinos ir įrenginiai“ (2 367,7 tūkst. Lt suma) ir kt., didėjo šiose grupėse: „Nekilnojamosios kultūros vertybės“ (8 161,6 tūkst. Lt suma), „Kitas ilgalaikis materialusis turtas“ (513,2 tūkst. Lt suma) ir kt.	12-ojo VSAFAS 76.8 p.
	Nepateikta informacija apie žemės, kilnojamųjų ir nekilnojamųjų kultūros vertybių turto grupių paskutinę tikrosios vertės nustatymo datą, kilnojamųjų ir nekilnojamųjų kultūros vertybių, kurių tikroji vertė buvo nustatyta remiantis draudžiamąja verte, balansinę vertę ir kilnojamųjų ir nekilnojamųjų kultūros vertybių, apskaitoje užregistruotų simboliškai vieno lito verte, balansinę vertę. Remiantis FBA pateiktais duomenimis (1 psl.), ataskaitinio laikotarpio pabaigoje minėto turto vertės buvo nurodytos šios: žemė – 35,5 tūkst. Lt, nekilnojamosios kultūros vertybės – 14 882,7 tūkst. Lt, kilnojamųjų kultūros vertybės – 786,0 tūkst. Lt.	12-ojo VSAFAS 77 p.
	Remiantis pastabos (be numerio) „Pagal panaudos sutartis perduoto turto balansinė vertė pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną“ (56 psl.) duomenimis, perduoto turto balansinė vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 52,9 tūkst. Lt. Tačiau informacija apie pagal panaudos sutartis perduoto turto panaudos laikotarpį, galimybę jį pratęsti ir kita svarbi informacija apie panaudos sutartis nepateikta.	19-ojo VSAFAS 63 p.
	Remiantis FBA straipsnyje „Nematerialusis turtas“ nurodytais duomenimis, šio turto balansinė vertė palyginus su praėjusio ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo nuo 8 078,1 tūkst. Lt iki 44 353,4 tūkst. Lt. Aiškinamamame rašte nepateikta informacija, dėl kokių priežasčių turto vertė reikšmingai pasikeitė.	6-ojo VSAFAS 15 p.
<i>BIOLOGINIS TURTAI (jo balansinės vertės nurodytos FBA, eil.Nr.B)</i>	Biologinio turto apskaitos politikos dalyje 9 psl. nurodyta, kad „Biologinio turto vienetas pirminio pripažinimo ir paskesnio vertinimo metu registruojamas tikrąja verte. Biologinio turto grupės vieneto tikroji vertė peržiūrima kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje arba iš karto, atsiradus požymiams, kad pasikeitė biologinio turto fizinės savybės ar rinkos kaina“. Tačiau iš pastaboje (be numerio) „Biologinis turtas pagal paskirtį skirstomas“ (58 psl.) pateiktų duomenų matyti, kad dalis biologinio turto įvertinta įsigijimo savikaina, dalis - simboliškai vieno lito verte (ataskaitinio laikotarpio pabaigoje tokiu būdu įvertinto turto suma lygi 62,1 tūkst. Lt).	x
	Nepateiktos priežastys, kodėl biologinio turto negalima patikimai įvertinti tikrąja verte.	16-ojo VSAFAS 36.4 p.
	Remiantis pastaboje (be numerio) „Biologinis turtas pagal paskirtį skirstomas“ (58 psl.) pateiktais duomenimis, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje biologinio turto, įvertinto simboliškai vieno lito verte, suma lygi – 4,0 tūkst. Lt. Tokio turto sąrašas nepateiktas.	16-ojo VSAFAS 36.5 p.
	Pastaboje (be numerio) „Biologinis turtas pagal paskirtį skirstomas“ (58 psl.) nurodyti duomenys apie biologinio turto vertę eilutėje „Iš viso“ neatitinka Finansinės būklės ataskaitoje nurodytų duomenų ir duomenų, nurodytų pastaboje „Biologinio turto, įvertinto tikrąja verte, vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ (61 psl.) ir pastaboje „Biologinio turto, įvertinto įsigijimo savikaina arba normatyvinėmis kainomis, vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ (62 psl.) pateiktų duomenų (pvz. 58 psl. nurodyto biologinio turto, įvertinto tikrąja verte, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje lygus 524,0 tūkst. Lt, o 61 psl. to paties turto vertė lygi 482,2	x

⁷⁶ Remiantis Lietuvos Respublikos klimato kaitos valdymo finansinių instrumentų įstatymo, 2009-07-07 Nr. XI-329 (2010-11-23 redakcija Nr. XI-1170) 2 straipsnio 9 ir 14 dalimis, nustatytosios šiltnamio efektą sukeliančių dujų normos vienetas – tai šiltnamio efektą sukeliančių dujų kiekio vienetas, lygus anglies dioksido tonai ar anglies dioksido ekvivalentui; šiltnamio efektą sukeliančių dujų apyvartinis taršos leidimas – tai administraciniu sprendimu suteikiama teisė veiklos vykdytojui per nustatytą laikotarpį išmesti į atmosferą vieną toną anglies dioksido ar anglies dioksido ekvivalentą.

	tūkst. Lt).	
<i>TRUMPALAI-KIS TURTAS (jo balansinės vertės nurodytos FBA, eil.Nr.C.)</i>	Remiantis pastaboje P10 „Gautinos sumos“ (73 psl.) nurodytais duomenimis, per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 35,7 tūkst. Lt. Nepateiktos gautinų sumų nuvertėjimo pripažinimo priežastys.	17-ojo VSAFAS 95.3 p.
	Remiantis pastaboje P11 „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ (75 psl.) nurodytais duomenimis, pinigų likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną lygus 70 716,5 tūkst. Lt, iš jų biudžeto asignavimai – 3 382,2 tūkst. Lt. Nepateiktos pinigų, gautų kaip biudžeto asignavimai, likučių susidarymo priežastys ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.	17-ojo VSAFAS 95.5 p.
	Remiantis pastaboje (be numerio) „Materialusis ir biologinis turtas, kuris buvo skirtas parduoti per ataskaitinį laikotarpį“ (63 psl.) pateiktais duomenimis, tokio turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje lygi 92,3 tūkst. Lt. Nepateiktos sprendimo parduoti ilgalaikį materialųjį turtą priežastys ir data.	8-ojo VSAFAS 44.3 p.
	Remiantis FBA straipsnyje „Išankstiniai apmokėjimai“ nurodytais duomenimis, šio turto balansinė vertė palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo nuo 5 885,9 tūkst. Lt iki 134 774,0 tūkst. Lt, straipsnyje „Per vienerius metus gautinos sumos“ nurodytos turto - padidėjo nuo 11 003,0 tūkst. Lt iki 316 483,7 tūkst. Lt, straipsnyje „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ nurodyto turto - padidėjo nuo 24 942,0 tūkst. Lt iki 70 716,5 tūkst. Lt. Aiškinamamame rašte nepateikta informacija, dėl kokių priežasčių turto vertės reikšmingai pasikeitė.	6-ojo VSAFAS 15 p.
<i>ĮSIPAREIGO-JIMAI (jo balansinės vertės nurodytos FBA, eil.Nr.E)</i>	Remiantis Aplinkos ministerijos sudarytu finansiniu ataskaitos rinkiniu (nekonsoliduotu), ji ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo užregistravusi neapibrėžtąjį įsipareigojimą 645,1 tūkst. Lt verte. Tačiau konsoliduotame finansinių ataskaitų rinkinyje informacija apie neapibrėžtųjų įsipareigojimų pobūdį, sumas, kurios gali būti reikalingos neapibrėžtajam įsipareigojimui padengti, ir jo padengimo laiko neapibrėžtumo požymius bei su neapibrėžtuoju įsipareigojimu susijusių išlaidų tikimybę nepateikta.	18-ojo VSAFAS 56 p.
	Remiantis FBA straipsnyje „Trumpalaikiai įsipareigojimai“, įsipareigojimų balansinė vertė palyginus praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena padidėjo nuo 17 231,2 tūkst. Lt iki 51 750,1 tūkst. Lt. Aiškinamamame rašte nepateikta informacija, dėl kokių priežasčių įsipareigojimo vertė reikšmingai pasikeitė.	6-ojo VSAFAS 15 p.
<i>GRYNASIS TURTAS (jo balansinės vertės nurodytos FBA, eil.Nr.F)</i>	Remiantis FBA straipsnyje „Nuosavybės metodo įtaka“ grynojo turto balansinė vertė palyginus praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena padidėjo nuo 2 417,5 tūkst. Lt , iki 31 714,1 tūkst. Lt. Aiškinamamame rašte nepateikta informacija, dėl kokių priežasčių grynojo turto vertė reikšmingai pasikeitė.	6-ojo VSAFAS 15 p.
<i>PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAŅAUDOS (ataskaitinio laikotarpio duomenys pateikti VRA, eil.Nr. B)</i>	Ministerijai pavaldi įstaiga Aplinkos projektų valdymo agentūra yra pasirašiusi veiklos nuomos sutartį, informaciją apie tai nurodė finansinių ataskaitų rinkinyje (nekonsoliduotame). Tačiau konsoliduotame finansinių ataskaitų rinkinyje informacija apie tai nepateikta (turėjo būti nurodytos būsimų pagrindinių nuomos įmokų pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis sumos, kurias numatoma sumokėti per vienerius metus, po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus, ir po penkerių metų pagal 19-ojo VSAFAS 7 priede nurodytą formą bei kita reikšminga informacija apie veiklos nuomos sutartis ir jų pakeitimus, jei tokių buvo).	19-ojo VSAFAS 58 p.
	Pastabos P22 „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ (97 psl.) nurodyti praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenys eil.Nr. 3 „Iš viso“ apie darbo užmokesčio sąnaudas (minus 17 655 tūkst. Lt) ir socialinio draudimo sąnaudas (minus 6 466,2 tūkst. Lt) (šios sąnaudos sudaro 24 121,2 tūkst. Lt) skiriasi nuo Veiklos rezultatų ataskaitoje (3 psl.) praėjusio laikotarpio duomenų, nurodytų straipsnyje „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos“ (B.I eil.Nr.) – nurodyta 95 682,7 tūkst. Lt suma.	x

	Pastaboje Nr.P2 (psl. 17-20) „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“ eilutės „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka (iš viso)“ duomenys neatitinka Veiklos rezultatų ataskaitoje nurodytų duomenų, o „Praėjusio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“ eilutės „Pagrindinės veiklos sąnaudos (iš viso)“, „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka (iš viso)“ ir „Pagrindinės veiklos pinigų srautai (iš viso)“ duomenys neatitinka Veiklos rezultatų ataskaitoje ir Pinigų srautų ataskaitoje nurodytų duomenų (pavyzdžiui lentelės „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“ eilutės „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka (iš viso)“ suma lygi 1 451,7 tūkst. Lt, o Veiklos rezultatų ataskaitoje – 1 653,4 tūkst. Lt).	x
KITOS VEIKLOS REZULTATAS (ataskaitinio laikotarpio duomenys pateikti VRA, eil.Nr. D)	Remiantis VRA straipsnyje „Kitos veiklos rezultatas“ pateiktais duomenimis, sumos sumažėjo nuo 192,9 tūkst. Lt iki minus 182 825,7 tūkst. Lt. Aiškinamajame rašte nepateikta informacija, dėl kokių priežasčių grynojo turto vertė reikšmingai pasikeitė.	6-ojo VSAFAS 15 p.
Kita informacija	Nepateikta informacija apie taikomą apskaitos politiką ir metodus, siekiant valdyti arba mažinti šią finansinę riziką: palūkanų normos riziką; likvidumo riziką, t. y. riziką, kad viešojo sektoriaus subjektas negalės laiku įvykdyti finansinių įsipareigojimų; kredito riziką, t. y. riziką, kai kita sandorio šalis gali tapti nepajėgi vykdyti savo įsipareigojimų ir dėl to viešojo sektoriaus subjektas patirs nuostolių; valiutos kurso riziką.	17-ojo VSAFAS 87 p.
	Remiantis pastaboje (be numerio) „Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė, nurodyta sutartyje pagal turto grupės paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną“ (82 psl.) pateiktais duomenimis, pagal panaudos sutartis gauto turto vertė, nurodyta sutartyje, paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo lygi 5 781,3 tūkst. Lt. Nepateikta informacija apie pagal panaudos sutartis gauto turto panaudos laikotarpį, galimybę jį pratęsti ir kita svarbi informacija apie panaudos sutartis.	19-ojo VSAFAS 62 p.
Šaltinis – Valstybės kontrolė		

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Aplinkos ministerijoje atlikto
 finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“
 7 priedas

Aplinkos apsaugos rėmimo programos lėšų panaudojimas. Lėšų, tiesiogiai nesusijusių su programos vykdymu, panaudojimo atvejai, tūkst. Lt

Eil. Nr.	Programos lėšų naudojimo sritys, nurodytos Aplinkos apsaugos rėmimo įstatymo 4 straipsnio 1 dalyje	2011 m. panaudota	2011 m. lėšų naudojimo pavyzdžiai	
			Finansuotos priemonės, kurias planuota vykdyti pagal kitas ministerijos įgyvendinamas programas	Finansuotos priemonės, kurios, auditorių nuomone, turėtų būti finansuojamos iš įstaigoms numatytų asignavimų valdymo išlaidoms apmokėti
1.	Priemonėms, kuriomis kompensuojama aplinkai padaryta žala, kraštovaizdžio kompleksams ar elementams atkurti, aplinkosaugos objektams projektuoti, statyti, rekonstruoti, remontuoti, aplinkos teršimo šaltiniams pašalinti, gamtos ištekliams atkurti ir gausinti.	2 658,4	177,1 tūkst. Lt skirta antžeminei miškų gaisrų stebėjimo sistemai įdiegti.	145,5 tūkst. Lt skirti teritorijoms tvarkyti, atkurti ir kt. (pavaldžios įstaigos Valstybinės saugomų teritorijų tarnybos pavaldžių įstaigų transporto išlaikymo išlaidoms).
2.	Žuvų ištekliams atkurti ir saugoti.	x	x	x
3.	Medžiojamųjų gyvūnų išteklių apsaugos ir gausinimo priemonėms; medžioklėtvarkos projektams rengti; medžiojamųjų gyvūnų ir medžioklės moksliniams tyrimams; medžiojamųjų gyvūnų, saugomų pagal Europos Sąjungos teisės aktų reikalavimus, monitoringui; priemonėms prieš brakonieriavimą; medžioklės plėtrą skatinančioms bei medžioklės kultūrą ir tradicijas puoselėjančioms priemonėms; griežtai saugomų rūšių laukinių gyvūnų ir medžiojamųjų gyvūnų, kurių medžioklė uždrausta ištisus metus, padarytai žalai žemės, miško ir vandens telkinių sklypų, kuriuose nėra uždrausta medžioti, savininkams, valdytojams ir naudotojams kompensuoti bei šių gyvūnų daromos žalos prevencijos priemonėms.	1 394,9	x	1 122,1 tūkst. Lt skirti priemonėms prieš brakonieriavimą (pavaldžių įstaigų - Aplinkos apsaugos agentūros ir aštuonių regionų aplinkos apsaugos departamentų transporto išlaikymo išlaidoms).
4.	Aplinkos apsaugos, gamtos išteklių naudojimo ir jų gausinimo programoms, schemoms, planams, įstatymų ir kitų teisės aktų projektams rengti.	68,1	x	x
5.	Moksliniams taikomiesiems darbams, aplinkos monitoringui, poveikio aplinkai vertinimui	407,1	x	x
6.	Valstybinėms aplinkos apsaugos įstaigoms ir organizacijoms aprūpinti prietaisais, įrenginiais, medžiagomis ir kitomis materialinėmis priemonėmis jų aplinkosaugos veiklai vykdyti	2 661,4	x	- 1 470,4 tūkst. Lt skirti pavaldžių įstaigų Aplinkos apsaugos agentūros ir aštuonių regionų aplinkos apsaugos departamentų tarnybinio transporto išlaikymo išlaidoms; - 63,5 tūkst. Lt skirti valstybinei kontrolei atlikti pavaldžių įstaigų regionų aplinkos apsaugos departamentams (komandiruotėms);

				<ul style="list-style-type: none"> - 47,5 tūkst. Lt skirti pavaldžiai įstaigai Aplinkos apsaugos agentūrai administracinio pastato patalpų remontui; - 50,0 tūkst. Lt skirti pavaldžiai įstaigai Aplinkos apsaugos agentūros komunalinių paslaugų išlaidoms; - 60 tūkst. Lt skirti pavaldžiai įstaigai Lietuvos zoologijos sodui pašarams įsigyti; - 5,8 tūkst. Lt skirti pavaldžios įstaigos V. Into akmenų muziejaus veiklai finansuoti; - 38,4 tūkst. Lt skirti juridinių asmenų registro duomenų banko duomenų ir informacijos teikimui; - 43,8 tūkst. Lt skirti už interneto paslaugas, teikimas pavaldžioms įstaigoms, apmokėti; - 11,9 tūkst. Lt skirti norminių teisės aktų tekstų duomenų bazės atnaujinimo paslaugai įsigyti; - 96,5 tūkst. Lt skirti duomenų perdavimo paslaugai teikti, ryšių kabelių kanalų nuomai.
7.	Aplinkosaugos srityje švietimui, mokymui, specialistų kvalifikacijai kelti, leidybai, aplinkosaugos informacijai skleisti, aplinkos apsaugos renginiams ir konkursams organizuoti, tarptautinių projektų ir sutarčių aplinkosaugos srityje įgyvendinimo išlaidoms apmokėti.	649,0	<ul style="list-style-type: none"> - 63,9 tūkst. Lt skirti už straipsnius daugiabučių namų modernizavimo ir renovavimo darbų tema apmokėti. - 5,5 tūkst. Lt skirti už straipsnius parodos „EXPO 2012“ Pietų Korėjoje tema apmokėti. - 8,4 tūkst. Lt skirti už straipsnius visuomenės informavimo klimato kaitos tema apmokėti. 	<ul style="list-style-type: none"> - 97,9 tūkst. Lt skirti viešųjų ryšių konsultacijoms pirkti; - 36,1 tūkst. Lt skirti tarptautinės naujienų agentūros teikiamų informavimo paslaugoms pirkti; - 10 tūkst. Lt skirti Lietuvos naujienų agentūros teikiamų informavimo paslaugoms pirkti; - 19,5 tūkst. Lt skirti žiniasklaidos stebėsenos paslaugoms pirkti.
8.	Vardinėms premijoms skirti asmenims už nuopelnus aplinkosaugos srityje.	13,0	x	x
9.	Neetatiniams aplinkos apsaugos inspektoriams skatinti ir atliekamiems aplinkos apsaugos ir gamtos išteklių naudojimo kontrolės darbams bei rengiamoms programoms įgyvendinti.	x	x	x
10.	Savavališkai pastatytiems ar savavališkai statomiems statiniams, statiniams, pastatytiems ar statomiems pagal neteisėtai išduotus statybą leidžiančius dokumentus, nugriauti, savavališkai ar pagal neteisėtai išduotus statybą leidžiančius dokumentus perstatytoms ar pertvarkytoms statinio dalims išardyti	x	x	x

ar nugriautam kultūros paveldo statiniui (jo daliai) atstatyti pagal teismo sprendimą; savavališkų statybų prevencijai; statinių ekspertizėms atlikti tais atvejais, kai šias ekspertizes būtina atlikti dėl statinių avarijų prevencijos ar pareiškiant ieškinius teismams; teritorijų planavimo valstybinės priežiūros ir statybos valstybinės priežiūros srityse švietimui, leidybai, specialistų mokymui, jų kvalifikacijai kelti; statybos valstybinę priežiūrą atliekantiems specialistams aprūpinti prietaisais, įrenginiais, medžiagomis ir kitomis materialinėmis priemonėmis jų veiklai statybos valstybinės priežiūros srityje vykdyti.			
Iš viso:	7 851,9		
Šaltinis – Valstybės kontrolė pagal Aplinkos ministerijos ir jos pavaldžių įstaigų duomenis.			

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Aplinkos ministerijoje atlikto finansinio
(teisėtumo) audito rezultatų“
8 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai ⁷⁷	Rekomendacijos įvykdymo terminas ⁷⁸
1.	Patikslinti Generalinės miškų urėdijos ir Valstybinės miškų tarnybos nuostatus pagal Vidaus reikalų ministro 2007-01-18 įsakymu Nr. 1V-15 (su pakeitimais) patvirtintas Ministerijų, Vyriausybės įstaigų, įstaigų prie ministerijų nuostatų rengimo rekomendacijas.	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija	Nuostatai bus patvirtinti Lietuvos Respublikos aplinkos ministro įsakymu.	2012-12-31
2.	Imtis priemonių, kad šiuo metu Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondo (LAAIF) disponuojamos nepanaudotos valstybės biudžeto lėšos būtų grąžintos į valstybės biudžetą ir naudojamos pagal Valstybės išdo įstatymo nuostatas, laikantis Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 patvirtintų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių reikalavimų.	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija	2012-07-03 Lietuvos aplinkos ministras pavedė ministerijos vidaus audito tarnybai nustatyti tikslų per 2003-2010 metus gautų, bet galimai nepanaudotų ir į valstybės biudžetą negrąžintų biudžeto lėšų (mokesčio už aplinkos teršimą dalies) dydį. Atsižvelgiant į audito rezultatus, bus priimtas sprendimas dėl lėšų grąžinimo į valstybės biudžetą. Sprendimas bus įforminamas ministro įsakymu.	2012-09-30
3.	Užregistruoti apskaitoje įsipareigojimus ir atidėjinius, susijusius su teisine prievole mokėti nustatyto dydžio kompensacijas religinei bendrovei ir privataus miško savininkams ir valdytojams.	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija	x	2012-09-30
4.	Peržiūrėti ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto sąrašus ir sugrupuoti turtą pagal 12-ojo VSAFAS 73.8 punktą ir 13-ojo VSAFAS 56.6 punktą.	Aplinkos apsaugos agentūra	Turtas bus pergrupuojamas pagal 12 ir 13 VSAFAS reikalavimus, surašant buhalterinę pažymą.	2012-09-30
5.	Inventorizuoti turtą „Teritorijų planavimo registro modernizavimas“ ir nustačius, kad šis turtas agentūrai patikėjimo teise nepriklauso, tinkamai įforminti ūkinę operaciją.	Aplinkos apsaugos agentūra	Direktorius įsakymu bus sudaryta komisija, kuriai bus pavedama nustatyti tolimesnes nematerialiojo turto „Teritorijų planavimo registro modernizavimas“ naudojimo galimybes. Pagal komisijos išvadas bus įforminamos ūkinės	2012-09-30

⁷⁷ Numatyta audituojamo subjekto.

⁷⁸ Numatyta audituojamo subjekto.

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai ⁷⁷	Rekomendacijos įvykdymo terminas ⁷⁸
			operacijos.	
6.	Patikslinti apskaičiuotų būsimųjų išmokų už darbuotojų nepanaudotas kasmetines atostogas sumą.	Valstybinė teritorijų planavimo ir statybos inspekcija prie Aplinkos ministerijos	Bus patikslinta išmokų suma ir užregistruota apskaitoje pagal buhalterinę pažymą.	2012-08-31
7.	Sumažinti 2011 metais nepagrįstai IS „Infostatyba“ padidintą išigijimo vertę, t. y. plėtros etapui priskirtinas išlaidas (199,6 tūkst. Lt) apskaityti atitinkamoje turto grupėje pagal 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 24 ir 30 punktų reikalavimus, esminiam pagerinimui nepriskirtinas sumas (155,7 tūkst. Lt ir dalį iš 87,7 tūkst. Lt) pripažinti atitinkamo laikotarpio sąnaudomis.	Valstybinė teritorijų planavimo ir statybos inspekcija prie Aplinkos ministerijos	Bus įvertinta ir užregistruota apskaitoje pagal buhalterinę pažymą.	2012-09-30
8.	Nekilnojamąsias kultūros vertybes apskaityti tikrąja verte ir koreguoti iki 2011 m. gruodžio 31 d. apskaičiuotą nusidėvėjimą (nusidėvėjimo sąnaudas ir sukauptą nusidėvėjimą).	Kauno Tado Ivanausko zoologijos muziejus	Planuojama kreiptis į LR kultūros departamentą, perskaiciuoti nusidėvėjimą.	2012-12-31
9.	Užregistruoti apskaitoje visus muziejaus patikėjimo teise valdomus statinius, suderinti apskaitos registruose nurodytus duomenis apie statinius su duomenimis Nekilnojamojo turto registre.	Kauno Tado Ivanausko zoologijos muziejus	Planuojama ištaisyti neatitikimus.	2012-09-30
10.	Imtis priemonių, užtikrinančių, kad balansinių sąskaitų duomenys būtų pagrįsti turto ir išipareigojimų inventorizavimo duomenimis pagal Vyriausybės nustatytą tvarką, kad finansavimo sumų, grynojo turto likučių teisingumas būtų įvertintas vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir atsižvelgiant į tai padaryti reikalingi koreguojantys buhalteriniai įrašai.	Būsto ir urbanistinės plėtros agentūra	Atlikus analizę bus peržiūrėti ir pakoreguoti balansinių sąskaitų duomenys pagal buhalterinę pažymą.	2012-12-31
11.	Apskaitos politikoje nustatyti kriterijus, kuriais remiantis bus vertinamas gautinų sumų nuvertėjimas, ir užregistruoti jį apskaitoje.	Lietuvos hidrometeorologijos tarnyba prie Aplinkos ministerijos	Gautinų sumų nuvertėjimas pagal buhalterines pažymas bus užregistruotas apskaitoje liepos mėn.	2012-08-01
Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Aplinkos ministerijos Finansų skyriaus vedėja Danutė Mačiokaite tel. 2663638, faks. 2663663, el. p. d.maciokaite@am.lt				